

高林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110及109年第3季

地址：台北市民生東路三段128號11樓

電話：(02)2713-0232

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 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 | 7~8 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 9 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 9 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~11 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11~12 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 12~35 | | 六~二八 |
| (七) 關係人交易 | 35~36 | | 二九 |
| (八) 質押之資產 | - | | - |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | - | | - |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 37~39 | | 三十、三一 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 40 | | 三二 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 40 | | 三二 |
| 3. 大陸投資資訊 | 40~41 | | 三二 |
| 4. 主要股東資訊 | 41 | | 三二 |
| (十四) 部門資訊 | 41 | | 三三 |

會計師核閱報告

高林股份有限公司 公鑒：

前 言

高林股份有限公司及其子公司（高林集團）民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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。核閱合併財務報表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。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達高林集團民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 趙 永 祥

趙永祥



會計師 鄭 欽 宗

鄭欽宗



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 110 年 11 月 11 日



高林股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 110年9月30日 (經核閱) | | 109年12月31日 (經查核) | | 109年9月30日 (經核閱) | |
|------|--------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 835,322 | 17 | \$ 1,228,814 | 28 | \$ 1,085,286 | 26 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八) | 279,130 | 5 | 87,296 | 2 | 128,193 | 3 |
| 1150 | 應收票據 (附註九) | 133,230 | 3 | 128,769 | 3 | 125,792 | 3 |
| 1170 | 應收帳款 (附註九) | 936,256 | 19 | 642,746 | 14 | 602,656 | 14 |
| 130X | 存貨 (附註十) | 1,222,606 | 25 | 838,690 | 19 | 783,910 | 19 |
| 1419 | 預付款項 | 99,173 | 2 | 41,640 | 1 | 35,349 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 (附註十六) | 11,826 | - | 9,982 | - | 8,324 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>3,517,543</u> | <u>71</u> | <u>2,977,937</u> | <u>67</u> | <u>2,769,510</u> | <u>66</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 (附註七) | 35,055 | 1 | 24,567 | 1 | 21,070 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十二) | 1,004,887 | 20 | 1,046,785 | 24 | 1,055,834 | 25 |
| 1755 | 使用權資產 (附註十三及二九) | 42,347 | 1 | 43,578 | 1 | 43,300 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產 (附註十四) | 200,311 | 4 | 202,449 | 5 | 202,537 | 5 |
| 1805 | 商 譽 | 23,026 | 1 | 23,026 | - | 23,026 | 1 |
| 1821 | 其他無形資產 (附註十五) | 6,097 | - | 8,378 | - | 8,614 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二四) | 97,566 | 2 | 95,504 | 2 | 98,970 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十六) | 12,522 | - | 2,270 | - | 3,306 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>1,421,811</u> | <u>29</u> | <u>1,446,557</u> | <u>33</u> | <u>1,456,657</u> | <u>34</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 4,939,354</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,424,494</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,226,167</u> | <u>100</u> |
| | 負 債 及 權 益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十七) | \$ 239,251 | 5 | \$ - | - | \$ - | - |
| 2150 | 應付票據 (附註十八) | - | - | 17 | - | 233 | - |
| 2170 | 應付帳款 (附註十八) | 639,107 | 13 | 365,117 | 8 | 200,946 | 5 |
| 2200 | 其他應付款 (附註十九) | 128,375 | 2 | 116,354 | 3 | 103,650 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二四) | 14,191 | - | - | - | - | - |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註十三及二九) | 1,049 | - | 703 | - | 816 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期借款 (附註十七) | - | - | 100,000 | 2 | 100,000 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十九及二二) | 31,900 | 1 | 35,927 | 1 | 38,373 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>1,053,873</u> | <u>21</u> | <u>618,118</u> | <u>14</u> | <u>444,018</u> | <u>11</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二四) | 253,510 | 5 | 232,009 | 5 | 233,893 | 5 |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註十三及二九) | 2,149 | - | 2,178 | - | 2,355 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註四及二十) | 25,555 | 1 | 31,559 | 1 | 34,356 | 1 |
| 2670 | 其他非流動負債 (附註十九) | 535 | - | 535 | - | 535 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>281,749</u> | <u>6</u> | <u>266,281</u> | <u>6</u> | <u>271,139</u> | <u>6</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>1,335,622</u> | <u>27</u> | <u>884,399</u> | <u>20</u> | <u>715,157</u> | <u>17</u> |
| | 權 益 | | | | | | |
| | 股 本 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 1,836,081 | 37 | 1,836,081 | 41 | 1,836,081 | 43 |
| 3200 | 資本公積 | 199,595 | 4 | 199,595 | 5 | 199,595 | 5 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 717,716 | 15 | 717,716 | 16 | 717,716 | 17 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 199,294 | 4 | 204,006 | 5 | 204,006 | 5 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 892,810 | 18 | 781,990 | 18 | 785,012 | 18 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>1,809,820</u> | <u>37</u> | <u>1,703,712</u> | <u>39</u> | <u>1,706,734</u> | <u>40</u> |
| 3400 | 其他權益 | (217,705) | (4) | (199,293) | (5) | (231,400) | (5) |
| 3500 | 庫藏股票 | (24,059) | (1) | - | - | - | - |
| 3XXX | 權益總計 | <u>3,603,732</u> | <u>73</u> | <u>3,540,095</u> | <u>80</u> | <u>3,511,010</u> | <u>83</u> |
| | 負 債 及 權 益 總 計 | <u>\$ 4,939,354</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,424,494</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,226,167</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林陳雅子



經理人：林聖智



會計主管：林增鑫



高林股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

| 代 碼 | 110年7月1日至9月30日 | | 109年7月1日至9月30日 | | 110年1月1日至9月30日 | | 109年1月1日至9月30日 | |
|---|----------------|-----|----------------|-----|----------------|-----|----------------|-----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 營業收入 | | | | | | | | |
| 4100 銷貨收入 (附註二二及二九) | \$ 740,324 | 100 | \$ 450,856 | 100 | \$ 2,124,182 | 100 | \$ 1,136,226 | 100 |
| 營業成本 | | | | | | | | |
| 5110 銷貨成本 (附註十及二三) | 594,132 | 80 | 385,345 | 86 | 1,740,158 | 82 | 999,144 | 88 |
| 5900 營業毛利 | 146,192 | 20 | 65,511 | 14 | 384,024 | 18 | 137,082 | 12 |
| 營業費用 (附註九、二三及二九) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 38,356 | 5 | 24,128 | 5 | 97,487 | 5 | 72,451 | 6 |
| 6200 管理費用 | 34,790 | 5 | 31,105 | 7 | 103,445 | 5 | 89,619 | 8 |
| 6300 研究發展費用 | 9,805 | 1 | 11,835 | 3 | 31,413 | 1 | 36,941 | 3 |
| 6450 預期信用減損損失 (利益) | (1,723) | - | (2,136) | (1) | (18,083) | (1) | 16,947 | 2 |
| 6000 營業費用合計 | 81,228 | 11 | 64,932 | 14 | 214,262 | 10 | 215,958 | 19 |
| 6900 營業淨利 (損) | 64,964 | 9 | 579 | - | 169,762 | 8 | (78,876) | (7) |
| 營業外收入及支出 (附註二三及二九) | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 5,336 | 1 | 5,135 | 1 | 18,680 | 1 | 16,982 | 2 |
| 7010 其他收入 | 8,681 | 1 | 14,443 | 4 | 25,351 | 1 | 34,580 | 3 |
| 7020 其他利益及損失 | 142 | - | (18,180) | (4) | (17,581) | (1) | (29,358) | (3) |
| 7050 財務成本 | (658) | - | (145) | - | (1,467) | - | (555) | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | 13,501 | 2 | 1,253 | 1 | 24,983 | 1 | 21,649 | 2 |
| 7900 稅前淨利 (損) | 78,465 | 11 | 1,832 | 1 | 194,745 | 9 | (57,227) | (5) |
| 7950 所得稅利益 (費用) (附註四及二四) | (24,569) | (3) | 457 | - | (51,915) | (2) | 7,355 | 1 |
| 8200 本期淨利 (損) | 53,896 | 8 | 2,289 | 1 | 142,830 | 7 | (49,872) | (4) |
| 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 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 (附註二一) | 1,389 | - | (4,503) | (1) | 10,488 | - | (19,924) | (2) |
| 8349 與不重分類項目相關之所得稅 (附註四及二四) | (278) | - | 901 | - | (2,098) | - | 3,985 | - |
| 8310 不重分類至損益之項目合計 | 1,111 | - | (3,602) | (1) | 8,390 | - | (15,939) | (2) |
| 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 (附註二一) | (8,174) | (1) | 35,503 | 8 | (33,502) | (1) | (14,319) | (1) |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註四及二四) | 1,635 | - | (7,100) | (2) | 6,700 | - | 2,864 | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目合計 | (6,539) | (1) | 28,403 | 6 | (26,802) | (1) | (11,455) | (1) |
| 8300 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | (5,428) | (1) | 24,801 | 5 | (18,412) | (1) | (27,394) | (3) |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 48,468 | 7 | \$ 27,090 | 6 | \$ 124,418 | 6 | (\$ 77,266) | (7) |
| 每股盈餘 (虧損) (附註二五) | | | | | | | | |
| 9750 基 本 | \$ 0.29 | | \$ 0.01 | | \$ 0.78 | | (\$ 0.27) | |
| 9850 稀 釋 | \$ 0.29 | | \$ 0.01 | | \$ 0.78 | | (\$ 0.27) | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林陳雅子



經理人：林聖智



會計主管：林增鑫



高林股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未依一般公認審計原則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | 其他權益項目 | | | | | | | | | 權益總額 |
|-----|------------------------|--------------------|--------------|----------------|----------------------|------------|------------|-------------------------------------|---|----------------|--------------|
| | | 股本(附註二一) 股數(仟股) | 資本公積 金額 | 資本公積 (附註二一) | 保留盈餘(附註二一) 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (附註二一) | 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益 (附註二一) | 庫藏股票 (附註二一) | |
| A1 | 109年1月1日餘額 | 185,008 | \$ 1,850,081 | \$ 200,248 | \$ 714,744 | \$ 188,788 | \$ 891,912 | (\$ 180,483) | (\$ 23,523) | \$ - | \$ 3,641,767 |
| | 108年度盈餘分配 | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 2,972 | - | (2,972) | - | - | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 15,218 | (15,218) | - | - | - | - |
| B5 | 現金股利—每股0.2元 | - | - | - | - | - | (37,002) | - | - | - | (37,002) |
| D1 | 109年1月1日至9月30日淨損 | - | - | - | - | - | (49,872) | - | - | - | (49,872) |
| D3 | 109年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (11,455) | (15,939) | - | - | (27,394) |
| D5 | 109年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | (49,872) | (11,455) | (15,939) | - | (77,266) |
| L1 | 購入庫藏股票 | - | - | - | - | - | - | - | - | (16,489) | (16,489) |
| L3 | 庫藏股註銷 | (1,400) | (14,000) | (653) | - | - | (1,836) | - | - | 16,489 | - |
| Z1 | 109年9月30日餘額 | 183,608 | \$ 1,836,081 | \$ 199,595 | \$ 717,716 | \$ 204,006 | \$ 785,012 | (\$ 191,938) | (\$ 39,462) | \$ - | \$ 3,511,010 |
| A1 | 110年1月1日餘額 | 183,608 | \$ 1,836,081 | \$ 199,595 | \$ 717,716 | \$ 204,006 | \$ 781,990 | (\$ 162,629) | (\$ 36,664) | \$ - | \$ 3,540,095 |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | - | (4,712) | 4,712 | - | - | - | - |
| | 109年度盈餘分配 | | | | | | | | | | |
| B5 | 現金股利—每股0.2元 | - | - | - | - | - | (36,722) | - | - | - | (36,722) |
| D1 | 110年1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | - | 142,830 | - | - | - | 142,830 |
| D3 | 110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (26,802) | 8,390 | - | - | (18,412) |
| D5 | 110年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 142,830 | (26,802) | 8,390 | - | 124,418 |
| L1 | 購入庫藏股票 | - | - | - | - | - | - | - | - | (24,059) | (24,059) |
| Z1 | 110年9月30日餘額 | 183,608 | \$ 1,836,081 | \$ 199,595 | \$ 717,716 | \$ 199,294 | \$ 892,810 | (\$ 189,431) | (\$ 28,274) | (\$ 24,059) | \$ 3,603,732 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林陳雅子



經理人：林聖智



會計主管：林增鑫



高林股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------|----------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 (損) | \$ 194,745 | (\$ 57,227) |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 50,550 | 50,211 |
| A20200 | 攤銷費用 | 5,589 | 5,588 |
| A20300 | 預期信用減損損失 (利益) | (18,083) | 16,947 |
| A20900 | 財務成本 | 1,467 | 555 |
| A21200 | 利息收入 | (18,680) | (16,982) |
| A21300 | 股利收入 | (871) | (1,174) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (2,924) | (579) |
| A23700 | 存貨跌價及報廢損失 (回升利 益) | (7,032) | 22,273 |
| A24100 | 外幣兌換淨損失 | 2,259 | 9,675 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (6,389) | (58,192) |
| A31150 | 應收帳款 | (281,010) | 159,932 |
| A31200 | 存 貨 | (406,092) | (7,045) |
| A31230 | 預付款項 | (57,445) | (1,058) |
| A31240 | 其他流動資產 | 1,621 | 2,104 |
| A32130 | 應付票據 | (17) | (36,289) |
| A32150 | 應付帳款 | 281,027 | 38,836 |
| A32180 | 其他應付款 | 5,564 | (20,908) |
| A32230 | 其他流動負債 | (4,027) | 18,430 |
| A32240 | 淨確定福利負債—非流動 | (6,004) | (2,528) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 (出) | (265,752) | 122,569 |
| A33100 | 收取之利息 | 15,533 | 19,384 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,432) | (602) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (11,745) | (6,814) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 (出) | (263,396) | 134,537 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------|-----------------|--------------------|---------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (\$ 237,918) | \$ - |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 42,908 | 171,590 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (12,679) | (8,147) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 4,805 | 968 |
| B03700 | 存出保證金增加 | - | (345) |
| B03800 | 存出保證金減少 | (2,211) | - |
| B04500 | 購置無形資產 | (2,807) | (2,500) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (8,662) | (1,108) |
| B07600 | 收取之股利 | 871 | 1,174 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>(215,693)</u> | <u>161,632</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 239,251 | - |
| C01700 | 償還長期借款 | (100,000) | - |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (715) | (856) |
| C04500 | 發放現金股利 | (36,722) | (37,002) |
| C04900 | 庫藏股票買回成本 | (24,059) | (16,489) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>77,755</u> | <u>(54,347)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>7,842</u> | <u>3,055</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加(減少) | (393,492) | 244,877 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>1,228,814</u> | <u>840,409</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 835,322</u> | <u>\$ 1,085,286</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林陳雅子



經理人：林聖智



會計主管：林增鑫



高林股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

高林股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 54 年 10 月 5 日，為一上市公司，主要業務為各種工業用縫紉機及其零組件之製造、裝配及銷售。

本公司股票原於 88 年 6 月於財團法人中華民國證券交易所櫃檯買賣中心掛牌上櫃，並於 89 年 9 月改於台灣證券交易所掛牌上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用上述修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u> |
|------------------------------------|--------------------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註 1) |
|---|----------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 12 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」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 4) |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表六及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策之彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 109 年度合併財務報告相同，請參閱 109 年度合併財務報告之說明。

六、現金及約當現金

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|--------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 現金 | | | |
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,814 | \$ 1,598 | \$ 1,612 |
| 銀行支票及活期存款 | 576,736 | 658,181 | 686,733 |
| 約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資） | | | |
| 銀行定期存款 | <u>256,772</u> | <u>569,035</u> | <u>396,941</u> |
| | <u>\$ 835,322</u> | <u>\$ 1,228,814</u> | <u>\$ 1,085,286</u> |

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 非流動 | | | |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投資 | | | |
| 國外上市（櫃）股票 | | | |
| JUKI Corporation | <u>\$ 35,055</u> | <u>\$ 24,567</u> | <u>\$ 21,070</u> |

合併公司依中長期策略目的投資日本 JUKI Corporation 普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>110年9月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|---------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| <u>國外投資</u> | | | |
| 原始到期日超過3個月 之定期存款 | \$ 279,130 | \$ 87,296 | \$ 128,193 |

九、應收票據及應收帳款

| | <u>110年9月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 133,243 | \$ 128,782 | \$ 125,805 |
| 減：備抵損失 | (13) | (13) | (13) |
| | <u>\$ 133,230</u> | <u>\$ 128,769</u> | <u>\$ 125,792</u> |
| 因營業發生 | \$ 133,243 | \$ 128,782 | \$ 125,805 |
| 減：備抵損失 | (13) | (13) | (13) |
| | <u>\$ 133,230</u> | <u>\$ 128,769</u> | <u>\$ 125,792</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 965,699 | \$ 690,425 | \$ 647,226 |
| 減：備抵損失 | (29,443) | (47,679) | (44,570) |
| | <u>\$ 936,256</u> | <u>\$ 642,746</u> | <u>\$ 602,656</u> |

按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 45 至 180 天，且持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層核准之交易對方信用額度限額管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

110年9月30日

| | 未逾期 | 逾期 1~30天 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~180天 | 逾期 180~360天 | 逾期 超過360天 | 合計 |
|------------------|---------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|--------------|---------------------|
| 預期信用損失率 | 0%-0.01% | 0.01%-0.1% | 0.1%-1% | 1%-25% | 25%-50% | 75%-100% | |
| 總帳面金額 | \$ 1,001,460 | \$ 44,163 | \$ 14,585 | \$ 13,062 | \$ 1,351 | \$ 24,321 | \$ 1,098,942 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (96) | (44) | (135) | (3,509) | (1,351) | (24,321) | (29,456) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 1,001,364</u> | <u>\$ 44,119</u> | <u>\$ 14,450</u> | <u>\$ 9,553</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,069,486</u> |

109年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~30天 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~180天 | 逾期 180~360天 | 逾期 超過360天 | 合計 |
|------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|--------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0%-0.01% | 0.01%-0.1% | 0.1%-1% | 1%-25% | 25%-50% | 75%-100% | |
| 總帳面金額 | \$ 672,278 | \$ 25,598 | \$ 1,117 | \$ 38,626 | \$ 61,962 | \$ 19,626 | \$ 819,207 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (67) | (27) | (10) | (6,369) | (21,593) | (19,626) | (47,692) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 672,211</u> | <u>\$ 25,571</u> | <u>\$ 1,107</u> | <u>\$ 32,257</u> | <u>\$ 40,369</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 771,515</u> |

109年9月30日

| | 未逾期 | 逾期 1~30天 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~180天 | 逾期 180~360天 | 逾期 超過360天 | 合計 |
|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0%-0.01% | 0.01%-0.1% | 0.1%-1% | 1%-25% | 25%-50% | 75%-100% | |
| 總帳面金額 | \$ 587,476 | \$ 20,539 | \$ 28,092 | \$ 84,532 | \$ 32,396 | \$ 19,996 | \$ 773,031 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (60) | (21) | (186) | (13,234) | (11,086) | (19,996) | (44,583) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 587,416</u> | <u>\$ 20,518</u> | <u>\$ 27,906</u> | <u>\$ 71,298</u> | <u>\$ 21,310</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 728,448</u> |

按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 47,692 | \$ 27,734 |
| 加：本期提列減損損失 | - | 16,947 |
| 減：本期迴轉減損損失 | (18,083) | - |
| 外幣兌換差額 | (153) | (98) |
| 期末餘額 | <u>\$ 29,456</u> | <u>\$ 44,583</u> |

十、存 貨

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|---------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 商 品 | \$ 46,140 | \$ 42,413 | \$ 30,964 |
| 製 成 品 | 491,642 | 344,354 | 290,850 |
| 原 物 料 | 488,858 | 308,406 | 336,929 |
| 在 製 品 | 133,289 | 124,875 | 97,911 |
| 在 途 存 貨 | 58,357 | 13,413 | 22,065 |
| 其 他 存 貨 | 4,320 | 5,229 | 5,191 |
| | <u>\$ 1,222,606</u> | <u>\$ 838,690</u> | <u>\$ 783,910</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 593,862 | \$ 347,418 | \$ 1,722,848 | \$ 877,997 |
| 存貨跌價損失(回升利益)(一) | (10,110) | 4,264 | (14,298) | 21,842 |
| 存貨報廢損失 | 6,998 | 431 | 7,266 | 431 |
| 未分攤製造費用(二) | 3,382 | 33,232 | 24,342 | 98,874 |
| | <u>\$ 594,132</u> | <u>\$ 385,345</u> | <u>\$ 1,740,158</u> | <u>\$ 999,144</u> |

- (一) 存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格及銷售數量上揚所致。
- (二) 未分攤製造費用包含因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，於停工期間之相關支出。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|-----------|----------------------|------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | | | 110年 9月30日 | 109年 12月31日 | 109年 9月30日 | |
| 本公司 | 喜路堡拉丁美洲公司 | 工業用縫紉機及零組件之買賣、維護及進出口業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 80年設立於美國。 |
| 本公司 | 新加坡喜路堡投資公司(新加坡喜路堡公司) | 一般投資業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 87年設立於新加坡。 |
| 本公司 | 喜路堡越南公司 | 工業用縫紉機及零組件之買賣、維護及進出口業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 108年設立於越南。 |
| 新加坡喜路堡公司 | 寧波高林銀箭機電有限公司(寧波高銀公司) | 經營工業縫紉機零件、配件及其設備之製造與銷售 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 94年設立於中華人民共和國。 |
| 喜路堡拉丁美洲公司 | Young Da LLC | 一般投資業務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 101年6月設立於美國。 |

十二、不動產、廠房及設備

自 用

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 合計 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 成 本 | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 360,117 | \$ 969,565 | \$ 1,289,961 | \$ 16,894 | \$ 283,717 | \$ 2,920,254 |
| 增 添 | - | - | 4,270 | 5,669 | 2,740 | 12,679 |
| 處 分 | - | - | (35,145) | (4,537) | (2,080) | (41,762) |
| 淨兌換差額 | (454) | (9,682) | (19,831) | (122) | (3,627) | (33,716) |
| 110年9月30日餘額 | <u>\$ 359,663</u> | <u>\$ 959,883</u> | <u>\$ 1,239,255</u> | <u>\$ 17,904</u> | <u>\$ 280,750</u> | <u>\$ 2,857,455</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ - | \$ 386,861 | \$ 1,220,529 | \$ 10,990 | \$ 255,089 | \$ 1,873,469 |
| 折舊費用 | - | 27,270 | 9,408 | 1,743 | 8,738 | 47,159 |
| 處 分 | - | - | (33,718) | (4,083) | (2,080) | (39,881) |
| 淨兌換差額 | - | (5,687) | (19,127) | (76) | (3,289) | (28,179) |
| 110年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 408,444</u> | <u>\$ 1,177,092</u> | <u>\$ 8,574</u> | <u>\$ 258,458</u> | <u>\$ 1,852,568</u> |
| 110年9月30日淨額 | <u>\$ 359,663</u> | <u>\$ 551,439</u> | <u>\$ 62,163</u> | <u>\$ 9,330</u> | <u>\$ 22,292</u> | <u>\$ 1,004,887</u> |
| 109年12月31日及 110年1月1日淨額 | <u>\$ 360,117</u> | <u>\$ 582,704</u> | <u>\$ 69,432</u> | <u>\$ 5,904</u> | <u>\$ 28,628</u> | <u>\$ 1,046,785</u> |
| 成 本 | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 361,199 | \$ 963,134 | \$ 1,255,970 | \$ 18,680 | \$ 274,203 | \$ 2,873,186 |
| 增 添 | - | 139 | 714 | 98 | 5,646 | 6,597 |
| 處 分 | - | (99) | (3,089) | (1,927) | (1,839) | (6,954) |
| 重分類 | - | - | 17,476 | 393 | 1,514 | 19,383 |
| 淨兌換差額 | (635) | (4,249) | (6,939) | (57) | (1,310) | (13,190) |
| 109年9月30日餘額 | <u>\$ 360,564</u> | <u>\$ 958,925</u> | <u>\$ 1,264,132</u> | <u>\$ 17,187</u> | <u>\$ 278,214</u> | <u>\$ 2,879,022</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ 346,114 | \$ 1,192,587 | \$ 12,286 | \$ 241,820 | \$ 1,792,807 |
| 折舊費用 | - | 26,985 | 9,111 | 1,612 | 9,114 | 46,822 |
| 處 分 | - | (45) | (2,945) | (1,927) | (1,648) | (6,565) |
| 淨兌換差額 | - | (1,896) | (6,811) | (27) | (1,142) | (9,876) |
| 109年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 371,158</u> | <u>\$ 1,191,942</u> | <u>\$ 11,944</u> | <u>\$ 248,144</u> | <u>\$ 1,823,188</u> |
| 109年9月30日淨額 | <u>\$ 360,564</u> | <u>\$ 587,767</u> | <u>\$ 72,190</u> | <u>\$ 5,243</u> | <u>\$ 30,070</u> | <u>\$ 1,055,834</u> |

折舊費用係用直線基礎按下列耐用年限計提：

| | |
|--------|--------|
| 建築物 | |
| 廠房主建物 | 20至50年 |
| 機電動力設備 | 5年 |
| 工程系統 | 5至16年 |
| 其 他 | 5至11年 |
| 機器設備 | 3至11年 |
| 運輸設備 | 3至10年 |
| 其他設備 | 2至10年 |

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 | |
|------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | | |
| 土地 | \$ 39,193 | \$ 40,720 | \$ 40,152 | |
| 建築物 | 2,322 | 2,858 | 3,037 | |
| 運輸設備 | 832 | - | 111 | |
| | <u>\$ 42,347</u> | <u>\$ 43,578</u> | <u>\$ 43,300</u> | |
| | | 110年1月1日 | 109年1月1日 | |
| | | 至9月30日 | 至9月30日 | |
| 使用權資產之增添 | | | | |
| 建築物 | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,573</u> | |
| 運輸設備 | | <u>\$ 1,044</u> | <u>\$ -</u> | |
| | | | | |
| | 110年7月1日 | 109年7月1日 | 110年1月1日 | 109年1月1日 |
| | 至9月30日 | 至9月30日 | 至9月30日 | 至9月30日 |
| 使用權資產之折舊費用 | | | | |
| 土地 | \$ 291 | \$ 287 | \$ 878 | \$ 863 |
| 建築物 | 179 | 179 | 536 | 536 |
| 運輸設備 | 86 | 110 | 202 | 332 |
| | <u>\$ 556</u> | <u>\$ 576</u> | <u>\$ 1,616</u> | <u>\$ 1,731</u> |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

合併公司所承租位於中國之土地使用權，以營業租賃方式轉租，相關使用權資產列報為投資性不動產，請參閱附註十四。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(二) 租賃負債

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 1,049</u> | <u>\$ 703</u> | <u>\$ 816</u> |
| 非流動 | <u>\$ 2,149</u> | <u>\$ 2,178</u> | <u>\$ 2,355</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 建築物 | 1.60% | 1.60% | 1.60% |
| 運輸設備 | 4.75% | - | 4.75% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租位於中國之若干土地使用，租賃期間為 50 年。於租賃期間終止，合併公司對所租賃之土地並無優惠承購權。

合併公司承租建築物做為門市使用，租賃期間為 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

| | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 773)</u> | <u>(\$ 906)</u> |

十四、投資性不動產

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 已完工投資性不動產 | \$ 197,468 | \$ 199,469 | \$ 199,592 |
| 使用權資產 | <u>2,843</u> | <u>2,980</u> | <u>2,945</u> |
| | <u>\$ 200,311</u> | <u>\$ 202,449</u> | <u>\$ 202,537</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-------|-----------|
| 主建物 | 20 至 26 年 |
| 工程系統 | 5 至 16 年 |
| 使用權資產 | 43 至 49 年 |

投資性不動產中之使用權資產係合併公司將所承租位於中國寧波地區之土地以營業租賃方式轉租。

投資性不動產出租之租賃期間為 3~5 年，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

合併公司之投資性不動產於 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值皆為 472,295 仟元，該公允價值係由獨立評價機構評估，係屬第 3 等級輸入值。經合併公司管理階層評估，相較於 109 年及 108 年 12 月 31 日，110 年及 109 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十五、其他無形資產

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 電腦軟體 | <u>\$ 6,097</u> | <u>\$ 8,378</u> | <u>\$ 8,614</u> |

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於110年及109年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按1至10年之耐用年數計提。

十六、其他資產

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|--------------|------------------|-----------------|-----------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應收款 | \$ 11,295 | \$ 9,388 | \$ 7,868 |
| 其 他 | <u>531</u> | <u>594</u> | <u>456</u> |
| | <u>\$ 11,826</u> | <u>\$ 9,982</u> | <u>\$ 8,324</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 存出保證金 | \$ 3,468 | \$ 1,257 | \$ 1,243 |
| 預付設備款 | 8,750 | 621 | 1,653 |
| 其 他 | <u>304</u> | <u>392</u> | <u>410</u> |
| | <u>\$ 12,522</u> | <u>\$ 2,270</u> | <u>\$ 3,306</u> |

十七、借 款

(一) 短期借款

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 110年9月30日 |
|--------------|-------------------|-------------|-------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>\$ 239,251</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

銀行信用借款之利率於110年9月30日為0.51756%~1.19688%。

(二) 長期借款

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|--------------|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | \$ - | \$ 100,000 | \$ 100,000 |
| 減：列為1年內到期部分 | <u>-</u> | <u>(100,000)</u> | <u>(100,000)</u> |
| 長期借款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司於108年12月13日為外銷工業用縫紉機及其零組件營運資金所需，並依行政院國家發展基金管理會之「機器設備輸出貸款」要點，取得新動撥之長期銀行信用借款100,000仟元，借款利

率係以 3 個月期 TAIBOR 利率加碼 0.18% 計算，並於 110 年 6 月 11 日到期一次償還，有效年利率於 109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日分別為 0.51744% 及 0.51756%。

十八、應付票據及應付帳款

| | <u>110年9月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ <u>-</u> | \$ <u>17</u> | \$ <u>233</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ <u>639,107</u> | \$ <u>365,117</u> | \$ <u>200,946</u> |

購買原物料之平均賒帳期間為 3 個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

| | <u>110年9月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 25,110 | \$ 26,659 | \$ 19,911 |
| 員工及董監事酬勞 | 8,866 | - | 1,353 |
| 應付休假給付 | 7,159 | 6,421 | 6,143 |
| 應付佣金 | 19,532 | 22,118 | 14 |
| 其他 | <u>67,708</u> | <u>61,156</u> | <u>76,229</u> |
| | <u>\$ 128,375</u> | <u>\$ 116,354</u> | <u>\$ 103,650</u> |
| 其他負債 | | | |
| 合約負債 | \$ 31,373 | \$ 35,471 | \$ 37,902 |
| 其他 | <u>527</u> | <u>456</u> | <u>471</u> |
| | <u>\$ 31,900</u> | <u>\$ 35,927</u> | <u>\$ 38,373</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 其他負債 | | | |
| 存入保證金 | <u>\$ 535</u> | <u>\$ 535</u> | <u>\$ 535</u> |

二十、退職後福利計畫

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 79 仟元、118 仟元、238 仟元及 353 仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>200,000</u> | <u>200,000</u> | <u>200,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>183,608</u> | <u>183,608</u> | <u>183,608</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,836,081</u> | <u>\$ 1,836,081</u> | <u>\$ 1,836,081</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 85,553 | \$ 85,553 | \$ 85,553 |
| 合併溢額 | <u>114,042</u> | <u>114,042</u> | <u>114,042</u> |
| | <u>\$ 199,595</u> | <u>\$ 199,595</u> | <u>\$ 199,595</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及因合併而發行股票之股本溢價）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本額時，不在此限，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配股東紅利或保留之。本公司章程規定之員工及董（監）事酬勞分派政策參閱附註二三之(八)員工酬勞及董（監）事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1090150022 號令規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 110 年 8 月 31 日及 109 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|-----------|-----------|
| 法定盈餘公積 | \$ - | \$ 2,972 |
| 特別盈餘公積 | \$ - | \$ 15,218 |
| 現金股利 | \$ 36,722 | \$ 37,002 |
| 每股現金股利（元） | \$ 0.2 | \$ 0.2 |

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 162,629) | (\$ 180,483) |
| 當期產生 | | |
| 國外營運機構之換算 差額及其所得稅 | (26,802) | (11,455) |
| 期末餘額 | (\$ 189,431) | (\$ 191,938) |

2. 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損益

| | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 36,664) | (\$ 23,523) |
| 當期產生 | | |
| 未實現損益 權益工具 | 8,390 | (15,939) |
| 期末餘額 | (\$ 28,274) | (\$ 39,462) |

(五) 庫藏股票

| 收 回 原 因 | 轉讓股份予員工 (仟 股) | 維護公司信用及 股東權益(仟股) |
|-------------|--------------------|---------------------|
| 110年1月1日股數 | - | - |
| 本期增加 | <u>1,500</u> | <u>-</u> |
| 110年9月30日股數 | <u>1,500</u> | <u>-</u> |
| 109年1月1日股數 | - | - |
| 本期增加 | - | 1,400 |
| 本期減少 | <u>-</u> | <u>1,400</u> |
| 109年9月30日股數 | <u>-</u> | <u>-</u> |

本公司於110年3月25日經董事會決議，為激勵員工士氣並留住優秀人才，擬購庫藏股轉讓予員工。本公司於110年3月26日至110年5月24日買回公司普通股股票計1,500仟股，購入成本為24,059仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二二、收 入

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 740,324</u> | <u>\$ 450,856</u> | <u>\$ 2,124,182</u> | <u>\$ 1,136,226</u> |

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不認列收入。

(二) 合約餘額

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 | 109年1月1日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款淨額(附註九) | <u>\$ 936,256</u> | <u>\$ 642,746</u> | <u>\$ 602,656</u> | <u>\$ 793,291</u> |
| 合約負債－流動 | | | | |
| 商品銷貨(附註十九) | <u>\$ 31,373</u> | <u>\$ 35,471</u> | <u>\$ 37,902</u> | <u>\$ 19,391</u> |

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二三、本期淨利(損)

本期淨利(損)係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | \$ 5,125 | \$ 4,564 | \$ 15,383 | \$ 13,158 |
| 股利收入 | - | - | 871 | 1,174 |
| 政府補助收入 | - | 8,054 | 700 | 15,342 |
| 其他 | 3,556 | 1,825 | 8,397 | 4,906 |
| | <u>\$ 8,681</u> | <u>\$ 14,443</u> | <u>\$ 25,351</u> | <u>\$ 34,580</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失) | (\$ 347) | \$ 287 | \$ 2,924 | \$ 579 |
| 外幣兌換淨利益(損失) | 2,448 | (17,124) | (15,279) | (25,546) |
| 其他 | (1,959) | (1,343) | (5,226) | (4,391) |
| | <u>\$ 142</u> | <u>(\$ 18,180)</u> | <u>(\$ 17,581)</u> | <u>(\$ 29,358)</u> |

(三) 財務成本

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 637 | \$ 130 | \$ 1,409 | \$ 505 |
| 租賃負債之利息 | 21 | 15 | 58 | 50 |
| | <u>\$ 658</u> | <u>\$ 145</u> | <u>\$ 1,467</u> | <u>\$ 555</u> |

(四) 利息收入

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | <u>\$ 5,336</u> | <u>\$ 5,135</u> | <u>\$ 18,680</u> | <u>\$ 16,982</u> |

(五) 減損損失 (利益)

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款 | (\$ 1,726) | (\$ 2,142) | (\$ 18,083) | \$ 16,941 |
| 應收票據 | 3 | 6 | - | 6 |
| | <u>(\$ 1,723)</u> | <u>(\$ 2,136)</u> | <u>(\$ 18,083)</u> | <u>\$ 16,947</u> |

(六) 折舊及攤銷

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 15,510 | \$ 15,627 | \$ 47,159 | \$ 46,822 |
| 使用權資產 | 556 | 576 | 1,616 | 1,731 |
| 投資性不動產 | 588 | 552 | 1,775 | 1,658 |
| 無形資產 | 1,886 | 1,799 | 5,589 | 5,588 |
| 合計 | <u>\$ 18,540</u> | <u>\$ 18,554</u> | <u>\$ 56,139</u> | <u>\$ 55,799</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 11,421 | \$ 11,740 | \$ 35,020 | \$ 34,966 |
| 營業費用 | 4,645 | 4,463 | 13,755 | 13,587 |
| 其他收入(投資性 不動產折舊費 用) | 588 | 552 | 1,775 | 1,658 |
| | <u>\$ 16,654</u> | <u>\$ 16,755</u> | <u>\$ 50,550</u> | <u>\$ 50,211</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 112 | \$ 158 | \$ 405 | \$ 475 |
| 管理費用 | 898 | 767 | 2,630 | 2,285 |
| 研發費用 | 876 | 874 | 2,554 | 2,828 |
| | <u>\$ 1,886</u> | <u>\$ 1,799</u> | <u>\$ 5,589</u> | <u>\$ 5,588</u> |

(七) 員工福利費用

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 3,431 | \$ 1,396 | \$ 10,447 | \$ 4,954 |
| 確定福利計畫 (附註二十) | 79 | 118 | 238 | 353 |
| | 3,510 | 1,514 | 10,685 | 5,307 |
| 其他員工福利 | 113,485 | 74,022 | 322,119 | 212,835 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 116,995</u> | <u>\$ 75,536</u> | <u>\$ 332,804</u> | <u>\$ 218,142</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 81,399 | \$ 40,744 | \$ 225,493 | \$ 115,915 |
| 營業費用 | 35,596 | 34,792 | 107,311 | 102,227 |
| | <u>\$ 116,995</u> | <u>\$ 75,536</u> | <u>\$ 332,804</u> | <u>\$ 218,142</u> |

(八) 員工酬勞及董（監）事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董（監）事酬勞前之稅前利益分別以 2%~8% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董（監）事酬勞。109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前損失，故有關員工酬勞及董監事酬勞之資訊揭露不適用；110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前利益，估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

| | |
|------|----------------------------|
| | <u>110年1月1日 至9月30日</u> |
| 員工酬勞 | 3.5% |
| 董事酬勞 | 1.5% |

金 額

| | | |
|------|----------------------------|----------------------------|
| | <u>110年7月1日 至9月30日</u> | <u>110年1月1日 至9月30日</u> |
| 員工酬勞 | <u>\$ 2,366</u> | <u>\$ 6,206</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$ 1,015</u> | <u>\$ 2,660</u> |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108 年度員工酬勞及董監事酬勞於 109 年 3 月 27 日經董事會決議通過如下：

| | | |
|-------|--------------|---|
| | <u>108年度</u> | |
| | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$ 3,240 | |
| 董監事酬勞 | 1,215 | |

108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董（監）事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換淨利益 (損失)

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 21,302 | \$ 5,935 | \$ 100,393 | \$ 78,239 |
| 外幣兌換損失總額 | (18,854) | (23,059) | (115,672) | (103,785) |
| 淨利益 (損失) | <u>\$ 2,448</u> | <u>(\$ 17,124)</u> | <u>(\$ 15,279)</u> | <u>(\$ 25,546)</u> |

二四、所得稅費用 (利益)

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用 (利益) 之主要組成項目如下：

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 14,225 | \$ - | \$ 26,420 | \$ 179 |
| 以前年度之調整 | - | - | 2,257 | (525) |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | <u>10,344</u> | <u>(457)</u> | <u>23,238</u> | <u>(7,009)</u> |
| 認列於損益之所得稅 費用 (利益) | <u>\$ 24,569</u> | <u>(\$ 457)</u> | <u>\$ 51,915</u> | <u>(\$ 7,355)</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生 | | | | |
| — 國外營運機構換 算 | (\$ 1,635) | \$ 7,100 | (\$ 6,700) | (\$ 2,864) |
| — 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益 | <u>278</u> | <u>(901)</u> | <u>2,098</u> | <u>(3,985)</u> |
| 認列於其他綜合損益之 所得稅費用 (利益) | <u>(\$ 1,357)</u> | <u>\$ 6,199</u> | <u>(\$ 4,602)</u> | <u>(\$ 6,849)</u> |

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前及 108 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘（虧損） | <u>\$ 0.29</u> | <u>\$ 0.01</u> | <u>\$ 0.78</u> | <u>(\$ 0.27)</u> |
| 稀釋每股盈餘（虧損） | <u>\$ 0.29</u> | <u>\$ 0.01</u> | <u>\$ 0.78</u> | <u>(\$ 0.27)</u> |

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期歸屬於本公司業主之淨利（損）

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損） | <u>\$ 53,896</u> | <u>\$ 2,289</u> | <u>\$ 142,830</u> | <u>(\$ 49,872)</u> |

股 數

單位：仟股

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | 182,108 | 183,608 | 182,641 | 184,166 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 員工酬勞 | <u>408</u> | <u>-</u> | <u>408</u> | <u>-</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | <u>182,516</u> | <u>183,608</u> | <u>183,049</u> | <u>184,166</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司之員工酬勞，109年7月1日至9月30日及109年1月1日至9月30日因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二六、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

110年1月1日至9月30日

| | 110年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 110年9月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|-------------------|
| | | | 新增租賃 | 其他 | |
| 長期借款 | \$ 100,000 | (\$ 100,000) | \$ - | \$ - | \$ - |
| 短期借款 | - | 239,251 | - | - | 239,251 |
| 租賃負債 | 2,881 | (773) | 1,044 | 46 | 3,198 |
| | <u>\$ 102,881</u> | <u>\$ 138,478</u> | <u>\$ 1,044</u> | <u>\$ 46</u> | <u>\$ 242,449</u> |

109年1月1日至9月30日

| | 109年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 109年9月30日 |
|------|-------------------|-----------------|-----------------|--------------|-------------------|
| | | | 新增租賃 | 其他 | |
| 長期借款 | \$ 100,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 100,000 |
| 租賃負債 | 457 | (906) | 3,573 | 47 | 3,171 |
| | <u>\$ 100,457</u> | <u>(\$ 906)</u> | <u>\$ 3,573</u> | <u>\$ 47</u> | <u>\$ 103,171</u> |

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於設立至今並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

110年9月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|----------------------|-----------|--------|--------|-----------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國外上市（櫃）股票 | \$ 35,055 | \$ - | \$ - | \$ 35,055 |

109 年 12 月 31 日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|----------------------|-----------|----------|----------|-----------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> | | | | |
| <u> 衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| － 國外上市（櫃）股票 | \$ 24,567 | \$ _____ | \$ _____ | \$ 24,567 |

109 年 9 月 30 日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|----------------------|-----------|----------|----------|-----------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> | | | | |
| <u> 衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| － 國外上市（櫃）股票 | \$ 21,070 | \$ _____ | \$ _____ | \$ 21,070 |

110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之 | | | |
| 金融資產（註 1） | \$ 2,189,367 | \$ 2,090,390 | \$ 1,944,707 |
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | | |
| <u> 公允價值衡量之金融</u> | | | |
| <u> 資產</u> | | | |
| 權益工具投資 | 35,055 | 24,567 | 21,070 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量（註 2） | 965,598 | 548,408 | 376,822 |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款（不含應收退稅款）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、部分其他應付款、短期借款、長期借款及一年內到期之長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服

務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對董事會提出報告。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 51.0% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 0.4% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加／減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| | 美 金 之 影 響 | | 人 民 幣 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
| 損 益 | \$ 48,155(i) | \$ 44,636(i) | \$ 6,741(ii) | \$ 8,855(ii) |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價現金及約當現金、應收、應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價現金及約當現金。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率存入資金及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| 金融資產 | \$ 535,901 | \$ 569,035 | \$ 525,134 |
| 金融負債 | 3,198 | 2,881 | 3,171 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融資產 | 575,188 | 657,135 | 684,790 |
| 金融負債(註) | 239,251 | 100,000 | 100,000 |

註：餘額係包含短期借款、長期借款及一年內到期之長期借款。

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。集團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 100 基點，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／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利（損）將分別增加／減少 2,520 仟元及 4,386 仟元，主因為合併公司之變動利率借款及變動利率銀行存款之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於日本交易所之同產業權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%。110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動將分別增加／減少 1,753 仟元及 1,054 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由總經理核准之交易對方信用額度限額管理信用暴險。

應收票據及帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收票據及帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司地區別之信用風險主要係來自部分客戶處於政經環境不穩定或外匯管制區域，截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，對該等客戶之應收票據及帳款約分別佔總應收票據及帳款之 29%、37%及 34%。

合併公司之信用風險主要係集中於位於前二大客戶，截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 12%、24%及 19%。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

110 年 9 月 30 日

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1~3個月 | 3個月~1年 | 1~5年 | 5年以上 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 284,193 | \$ 207,552 | \$ 275,738 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 93 | 185 | 834 | 2,196 | - |
| 浮動利率工具 | 43 | 502 | 240,325 | - | - |
| | <u>\$ 284,329</u> | <u>\$ 208,239</u> | <u>\$ 516,897</u> | <u>\$ 2,196</u> | <u>\$ -</u> |

109年12月31日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1~3個月 | 3個月~1年 | 1~5年 | 5年以上 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無付息負債 | \$ 143,691 | \$ 197,597 | \$ 140,201 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 62 | 124 | 558 | 2,232 | - |
| 浮動利率工具 | 30 | 84 | 100,116 | - | - |
| | <u>\$ 143,783</u> | <u>\$ 197,805</u> | <u>\$ 240,875</u> | <u>\$ 2,232</u> | <u>\$ -</u> |

109年9月30日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1~3個月 | 3個月~1年 | 1~5年 | 5年以上 |
|---------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無付息負債 | \$ 66,435 | \$ 144,112 | \$ 94,282 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 101 | 201 | 558 | 2,418 | - |
| 浮動利率工具 | 30 | 86 | 100,258 | - | - |
| | <u>\$ 66,566</u> | <u>\$ 144,399</u> | <u>\$ 195,098</u> | <u>\$ 2,418</u> | <u>\$ -</u> |

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視) | | | |
| — 已動用金額 | \$ 239,251 | \$ - | \$ 100,000 |
| — 未動用金額 | <u>539,251</u> | <u>142,400</u> | <u>723,931</u> |
| | <u>\$ 778,502</u> | <u>\$ 142,400</u> | <u>\$ 823,931</u> |
| 無擔保銀行長期借款 額度(每年重新檢 視) | | | |
| — 已動用金額 | \$ - | \$ 100,000 | \$ - |
| — 未動用金額 | - | <u>778,880</u> | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 878,880</u> | <u>\$ -</u> |

二九、關係人交易

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 合 併 公 司 之 關 係 |
|------------------|-----------------|
| 財團法人高林文化創意基金會 | 實質關係人 |
| 廣林投資股份有限公司(廣林投資) | 實質關係人 |
| 林培嘉 | 實質關係人 |

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | 實質關係人 | \$ 76 | \$ 117 | \$ 76 | \$ 364 |

本公司與關係人間交易之價格及款項收付條件與非關係人相當。

(三) 處分之不動產、廠房及設備

| 關係人類別 / 名稱 | 處分 | 價款 | 處分 | 利益 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
| 實質關係人—廣林投資 | \$ 1,143 | \$ - | \$ 689 | \$ - |

(四) 承租協議

| 關係人類別 / 名稱 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 取得使用權資產 | | |
| 實質關係人 | \$ - | \$ 3,573 |

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------|------------|-----------|------------|-----------|
| 租賃負債 | 實質關係人—林培嘉 | \$ 2,355 | \$ 2,881 | \$ 3,055 |

| 關係人類別 / 名稱 | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息費用 | | | | |
| 實質關係人 | \$ 10 | \$ 13 | \$ 32 | \$ 40 |

合併公司於 109 年 1 月向實質關係人承租建築物，租賃期間均為 5 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

(五) 主要管理階層薪酬

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 5,497 | \$ 2,176 | \$ 15,241 | \$ 5,232 |
| 退職後福利 | 186 | 113 | 545 | 226 |
| | \$ 5,683 | \$ 2,289 | \$ 15,786 | \$ 5,458 |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、其他事項

109年合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，美國與越南營業據點暫停營業、大陸寧波廠延後開工，復工後又因產能利用率偏低導致作業員流失嚴重，致109年營業收入大幅下降。雖國內疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁，各國仍採取封閉式管理，全球經濟情勢持續緊縮，消費型態亦發生轉變，合併公司恢復正常營運之時程具不確定性。

110年隨着疫苗接種增加，疫情可望逐步緩和，各大經濟組織紛紛表達全球經濟將以顯著速度反彈的樂觀展望。預料成衣相關需求將成長勃發，影響工業用縫紉機產業亦有復甦良機。合併公司將持續聚焦於品質提升、重點區域布局與積極行銷策略的逐一落實，並推出性價比更優異的新產品，以期全年營收與獲利的有利成長。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

110年9月30日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------------|----|---------|---------|-----------|----|-----------|---|---|
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 人民幣 | \$ | 31,396 | 4.2943 | | \$ | 134,822 | | |
| | | | | (人民幣：新台幣) | | | | |
| 美金 | | 43,643 | 27.8500 | | | 1,215,452 | | |
| | | | | (美金：新台幣) | | | | |
| 美金 | | 15,151 | 6.4854 | | | 421,948 | | |
| | | | | (美金：人民幣) | | | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 透過其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 按公允價值衡量之 | | | | | | | | |
| 金融資產－非流動 | | | | | | | | |
| 日圓 | | 140,782 | 0.2490 | | | 35,055 | | |
| | | | | (日圓：新台幣) | | | | |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>金 融 負 債</u> | 外 | 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|----------------------------|-----------|-----------|---|------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ 15,644 | 27.8500 | | \$ 435,682 |
| | | (美金：新台幣) | | |
| 美 金 | 8,568 | 6.4854 | | 238,615 |
| | | (美金：人民幣) | | |
| <u>109 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| <u>金 融 資 產</u> | 外 | 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 人 民 幣 | \$ 41,622 | 4.3648 | | \$ 181,672 |
| | | (人民幣：新台幣) | | |
| 美 金 | 34,558 | 28.4800 | | 984,212 |
| | | (美金：新台幣) | | |
| 美 金 | 9,709 | 6.5249 | | 276,512 |
| | | (美金：人民幣) | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 透過其他綜合損益 | | | | |
| 按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融資產－非流動 | | | | |
| 日 圓 | 88,915 | 0.2763 | | 24,567 |
| | | (日圓：新台幣) | | |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | 10,698 | 28.4800 | | 304,679 |
| | | (美金：新台幣) | | |
| 美 金 | 1,896 | 6.5249 | | 53,998 |
| | | (美金：人民幣) | | |

109年9月30日

| | 外 幣 匯 率 | | 帳 面 金 額 |
|----------------|-----------|---------------------|------------|
| <u>金 融 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 人 民 幣 | \$ 41,445 | 4.2731 (人民幣：新台幣) | \$ 177,097 |
| 美 金 | 32,983 | 29.1000 (美金：新台幣) | 959,805 |
| 美 金 | 9,895 | 6.8101 (美金：人民幣) | 287,948 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 透過其他綜合損益 | | | |
| 按公允價值衡量之 | | | |
| 金融資產－非流動 | | | |
| 日 圓 | 76,455 | 0.2756 (日圓：新台幣) | 21,071 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | 11,117 | 29.1000 (美金：新台幣) | 323,495 |
| 美 金 | 1,084 | 6.8101 (美金：人民幣) | 31,540 |

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 功 能 性 貨 幣 | 110年7月1日至9月30日 | | 109年7月1日至9月30日 | |
|-----------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換損益 | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換損益 |
| 新 台 幣 | 1 (新台幣：新台幣) | \$ 817 | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ 7,375) |
| 人 民 幣 | 4.3055(人民幣：新台幣) | 938 | 4.2566(人民幣：新台幣) | (9,749) |
| | | <u>\$ 1,755</u> | | <u>(\$ 17,124)</u> |
| 功 能 性 貨 幣 | 110年1月1日至9月30日 | | 109年1月1日至9月30日 | |
| | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換損益 | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換損益 |
| 新 台 幣 | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ 14,912) | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ 18,324) |
| 人 民 幣 | 4.3380(人民幣：新台幣) | (1,060) | 4.2645(人民幣：新台幣) | (7,237) |
| | | <u>(\$ 15,972)</u> | | <u>(\$ 25,561)</u> |

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表三。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表一。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

三三、部門資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於廠別之財務資訊，而廠別皆具有相類似之經濟特性，每一廠別使用類似之製程以生產類似之產品，且透過一集中之銷售方式銷售，故合併公司則彙總為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表。此外，資產之衡量金額未提供予營運決策者，因應報導部門總資產之衡量金額未定期提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

高林股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證之限額 | 本期最高背書 保證餘額 (註 2) | 期末背書保證餘額 (註 2) | 實際動支金額 (註 2) | 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 | 高林公司 | 寧波高銀公司 | 孫公司 | \$ 1,801,866 (註 1) | \$ 139,251 (USD5,000 仟元) | \$ 139,251 (USD5,000 仟元) | \$ 139,251 (USD5,000 仟元) | \$ - | 3.86% | \$ 3,603,732 (註 3) | Y | N | Y |

註 1：對單一企業背書保證及背書保證之限額係以本公司最近期經會計師查核簽證或核閱報告之淨值 50% 為限。

註 2：係按期末匯率換算。

註 3：整體得為背書保證之總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱報告之淨值為限。

高林股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 110 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 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 | 持股比例(%) | 公允價值 | |
| 高林公司 | 普通股股票 日本 JUKI 株式會社 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 168,400 | \$ 35,055 | 0.56% | \$ 35,055 | 註 1 |

註 1：公允價值係按 110 年 9 月 30 日之收盤價及期末匯率計算。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及附表七。

高林股份有限公司及子公司

關係人進、銷貨交易金額達 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|-----------|-----------|-------|-------|--------------|---------------|-------|-------------------|-------|------------|--------------------|-----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) | |
| 高林公司 | 喜路堡拉丁美洲公司 | 子公司 | 銷貨 | (\$ 366,183) | (23) | 視資金狀況 | 依約定價格 | 視資金狀況 | \$ 138,374 | 15 | 註 1 |
| | 寧波高銀公司 | 孫公司 | 進貨 | 1,040,523 | 75 | 視資金狀況 | 依約定價格 | 視資金狀況 | (402,310) | (77) | 註 2 |
| 喜路堡拉丁美洲公司 | 高林公司 | 母公司 | 進貨 | 366,183 | 100 | 視資金狀況 | 依約定價格 | 視資金狀況 | (138,374) | (100) | 註 1 |
| 寧波高銀公司 | 高林公司 | 最終母公司 | 銷貨 | (1,040,523) | (58) | 視資金狀況 | 依約定價格 | 視資金狀況 | 402,310 | 58 | 註 2 |

註 1：未實現銷貨毛利 5,230 仟元。

註 2：未實現銷貨毛利 7,835 仟元。

註 3：於編製合併財務報表業已沖銷。

高林股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 與交易對象關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率(次) | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵 損失金額 |
|-----------|-----------|---------|------------|--------|-----------|------|-------------------|--------------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 高林公司 | 喜路堡拉丁美洲公司 | 子公司 | \$ 138,374 | 4.33 | \$ - | - | \$ 59,538 | \$ - |
| 寧波高銀公司 | 高林公司 | 最終母公司 | 402,310 | 4.16 | - | - | 74,112 | - |

註：於編製合併財務報表業已沖銷。

高林股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註 2) | 交易往來情形 | | | |
|-------------|-------|-----------|------------------|----------|------------|------------------------------------|-----|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3) | |
| 0 | 高林公司 | 喜路堡拉丁美洲公司 | 1 | 應收帳款－關係人 | \$ 138,374 | 依合約約定條件為之 | 3% |
| | | | 1 | 銷貨收入 | 366,183 | 依合約約定條件為之 | 17% |
| | | 越南喜路堡公司 | 1 | 應收帳款－關係人 | 72,367 | 依合約約定條件為之 | 1% |
| | | | 1 | 銷貨收入 | 58,050 | 依合約約定條件為之 | 3% |
| | | 寧波高銀公司 | 1 | 應收帳款－關係人 | 81,469 | 依合約約定條件為之 | 2% |
| | | | 1 | 存貨 | 6,199 | 依合約約定條件為之 | - |
| | | 1 | 應付帳款－關係人 | 402,310 | 依合約約定條件為之 | 8% | |
| | | 1 | 銷貨收入 | 92,107 | 依合約約定條件為之 | 4% | |
| 1 | 銷貨成本 | 1,034,324 | 依合約約定條件為之 | 49% | | | |

註 1：0 為母公司，子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：1. 為母公司對子公司。

2. 為子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：於編製合併財務報表業已沖銷。

高林股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：美金仟元、新台幣仟元

| 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 (註 4) | 本期認列之投資利益 | 備註 |
|-----------|--------------|------|-------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------|------|--------------|--------------------|--------------------|-----|
| | | | | 110.9.30 | 109.12.31 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 高林公司 | 新加坡喜路堡公司 | 新加坡 | 投資、控股 | \$ 1,089,612 | \$ 1,089,612 | 2,000,000 | 100% | \$ 1,945,446 | \$ 95,085 | \$ 87,399 (註 1) | 子公司 |
| | 喜路堡拉丁美洲公司 | 美國 | 工業用縫紉機之銷售業務 | 50,468 | 50,468 | 300 | 100% | 133,397 | 18,681 | 18,681 | 子公司 |
| | 喜路堡越南公司 | 越南 | 工業用縫紉機之銷售業務 | 9,381 | 9,381 | - | 100% | 3,168 | 1,425 | 1,425 | 子公司 |
| 喜路堡拉丁美洲公司 | Young Da LLC | 美國 | 一般投資業 | 55,700 (USD 2,000) (註 2) | 55,700 (USD 2,000) (註 2) | - | 100% | 58,017 | 945 | - | 子公司 |

註 1：係調整母子公司間交易之未實現利益。

註 2：係按期末匯率換算。

註 3：係按 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各月平均匯率換算。

註 4：於編製合併財務報表業已沖銷。

註 5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

高林股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：美金仟元、新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 (註 5) | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註 5) | 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 (註 5) | 被投資公司本期損益 (註 6) | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資利益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 (註 5) |
|-----------|-----------------------|------------------------------|------|----------------------------|-------------|------|----------------------------|--------------------|-----------------|------------------------|--------------|----------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 寧波高銀公司 | 工業縫紉機零件、配件及其設備之製造與銷售。 | \$ 1,016,525 (USD 36,500) | 註 1 | \$ 304,958 (USD 10,950) | \$ - | \$ - | \$ 304,958 (USD 10,950) | \$ 95,011 | 100% | \$ 87,325 (註 2 及 4) | \$ 1,919,082 | \$ 420,173 (USD 15,087) |

| 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 (註 3) |
|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| \$ 304,958 (註 5) (USD 10,950) | \$ 1,016,525 (註 5) (USD 36,500) | \$ 2,162,239 |

註 1：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 2：本期認列投資損益，係按經母公司之簽證會計師核閱之財務報表計算。

註 3：依據投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額。

註 4：係已調整關聯企業間交易之未實現損益。

註 5：係按期末匯率換算。

註 6：係按 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各月平均匯率換算。

註 7：於編製合併財務報表業已沖銷。

高林股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表八

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|-------------|------------|---------|
| | 持有股數 (股) | 持 股 比 例 |
| 鴻林投資股份有限公司 | 43,263,015 | 23.56% |
| 林 郁 文 | 15,496,873 | 8.44% |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。