

股票代碼：1531

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
民國一一年及一〇年第一季

公司地址：台北市松山區民生東路三段128號11樓
電話：(02)2713-0232

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師核閱報告

高林股份有限公司董事會 公鑒：

前言

高林股份有限公司及其子公司民國一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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

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

結論

依本會計師核閱結果，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股份有限公司及其子公司民國一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。



其他事項

高林股份有限公司及其子公司民國一一〇年第一季合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一一〇年五月十三日出具無保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許育峰



寇惠桓



證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：台財證六字第0930106739號
民國一一一年五月十二日

民國一十一年及一十〇年三月三十一日經核閱，未依一般公認審計準則查核
高林股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年三月三十一日、一十〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31			111.3.31		110.12.31		110.3.31			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,110,377	21	1,055,332	21	1,341,214	29	2100	短期借款(附註六(十一))	\$ 386,253	7	238,401	5	142,676	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三))	99,749	2	86,830	2	86,848	2	2130	合約負債—流動(附註六(二十))	51,791	1	48,054	1	30,871	1
1150	應收票據(附註六(四))	75,489	1	57,993	1	65,973	1	2150	應付票據	-	-	-	-	261	-
1170	應收帳款(附註六(四))	1,121,358	22	960,843	20	818,724	18	2170	應付帳款	559,443	11	504,231	10	440,691	9
130X	存貨(附註六(五))	1,347,672	26	1,221,850	25	848,336	18	2200	其他應付款(附註六(十四))	146,772	3	148,525	3	118,966	3
1419	預付款項	66,062	1	87,601	2	44,093	1	2230	本期所得稅負債	13,652	-	6,807	-	6,529	-
1470	其他流動資產(附註六(十))	9,241	-	7,222	-	9,869	-	2280	租賃負債—流動(附註六(十三))	1,080	-	1,059	-	1,039	-
	流動資產總計	3,829,948	73	3,477,671	71	3,215,057	69	2320	一年內到期之長期借款(附註六(十二))	-	-	-	-	100,000	2
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(附註六(二))	33,245	1	34,344	1	38,623	1	2399	其他流動負債—其他	572	-	559	-	542	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	1,006,617	19	994,249	20	1,029,810	22		流動負債合計	1,159,563	22	947,636	19	841,575	18
1755	使用權資產(附註六(七))	43,204	1	42,229	1	43,941	1		非流動負債：						
1760	投資性不動產(附註六(八))	200,156	4	199,955	4	201,736	4	2580	租賃負債—非流動(附註六(十三))	1,631	-	1,887	-	2,715	-
1805	商譽(附註六(九))	23,026	-	23,026	1	23,026	1	2570	遞延所得稅負債	276,617	6	259,377	5	236,379	5
1821	其他無形資產(附註六(九))	4,973	-	5,105	-	7,906	-	2640	淨確定福利負債—非流動	19,847	-	26,097	1	25,765	1
1840	遞延所得稅資產	76,447	2	87,821	2	93,021	2	2645	存入保證金	535	-	535	-	535	-
1990	其他非流動資產(附註六(十))	13,838	-	18,623	-	4,165	-		非流動負債合計	298,630	6	287,896	6	265,394	6
	非流動資產總計	1,401,506	27	1,405,352	29	1,442,228	31		負債總計	1,458,193	28	1,235,532	25	1,106,969	24
歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))：															
								3110	普通股股本	1,836,081	35	1,836,081	38	1,836,081	39
								3200	資本公積	199,595	4	199,595	4	199,595	4
									保留盈餘：						
								3310	法定盈餘公積	717,716	13	717,716	15	717,716	16
								3320	特別盈餘公積	199,294	4	199,294	4	204,006	4
								3350	未分配盈餘	982,053	19	920,916	19	797,111	17
										1,899,063	36	1,837,926	38	1,718,833	37
								3400	其他權益	(137,419)	(3)	(202,052)	(4)	(195,569)	(4)
								3500	庫藏股票	(24,059)	-	(24,059)	(1)	(8,624)	-
									權益總計	3,773,261	72	3,647,491	75	3,550,316	76
資產總計	\$ 5,231,454	100	4,883,023	100	4,657,285	100		負債及權益總計	\$ 5,231,454	100	4,883,023	100	4,657,285	100	

董事長：林陳雅子



經理人：林聖智



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：林增鑫



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高林股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	763,377	100	624,196	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十六))	628,774	82	540,041	86
5900 營業毛利	134,603	18	84,155	14
營業費用(附註六(四)、(六)、(七)、(八)、(九)、(十三)、(十六)及七)：				
6100 推銷費用	35,963	5	26,151	4
6200 管理費用	39,085	5	32,284	5
6300 研究發展費用	10,032	2	11,747	2
6450 預期信用減損損失	1,694	-	2,446	1
營業費用合計	86,774	12	72,628	12
6900 營業淨利	47,829	6	11,527	2
營業外收入及支出(附註六(廿二))：				
7100 利息收入	2,961	-	5,892	1
7010 其他收入	9,473	1	9,227	1
7020 其他利益及損失	27,163	4	1,020	-
7050 財務成本	(728)	-	(186)	-
營業外收入及支出合計	38,869	5	15,953	2
7900 稅前淨利	86,698	11	27,480	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	25,561	3	12,359	2
8200 本期淨利	61,137	8	15,121	2
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十七))				
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	(1,099)	-	14,056	2
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(220)	-	2,811	-
不重分類至損益之項目合計	(879)	-	11,245	2
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十七))				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	81,890	10	(9,401)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	16,378	2	(1,880)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	65,512	8	(7,521)	(1)
8300 本期其他綜合損益	64,633	8	3,724	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 125,770	16	\$ 18,845	3
每股盈餘(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.34		\$ 0.08	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.34		\$ 0.08	

董事長：林陳雅子



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林聖智



會計主管：林增鑫



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高林股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘				合計	其他權益項目		庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額		透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合計		
民國一〇年一月一日餘額	\$ 1,836,081	199,595	717,716	204,006	781,990	1,703,712	(162,629)	(36,664)	(199,293)	-	3,540,095
本期淨利	-	-	-	-	15,121	15,121	-	-	-	-	15,121
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,521)	11,245	3,724	-	3,724
本期綜合損益總額	-	-	-	-	15,121	15,121	(7,521)	11,245	3,724	-	18,845
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,624)	(8,624)
民國一〇年三月三十一日餘額	\$ 1,836,081	199,595	717,716	204,006	797,111	1,718,833	(170,150)	(25,419)	(195,569)	(8,624)	3,550,316
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,836,081	199,595	717,716	199,294	920,916	1,837,926	(173,209)	(28,843)	(202,052)	(24,059)	3,647,491
本期淨利(損)	-	-	-	-	61,137	61,137	-	-	-	-	61,137
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	65,512	(879)	64,633	-	64,633
本期綜合損益總額	-	-	-	-	61,137	61,137	65,512	(879)	64,633	-	125,770
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 1,836,081	199,595	717,716	199,294	982,053	1,899,063	(107,697)	(29,722)	(137,419)	(24,059)	3,773,261

董事長：林陳雅子



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林聖智



會計主管：林增鑫



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高林股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 86,698	27,480
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	16,514	17,103
攤銷費用	1,534	1,831
預期信用減損損失	1,694	2,446
利息費用	728	186
利息收入	(2,961)	(5,892)
股利收入	(991)	(871)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	378	(2,324)
存貨跌價回升利益	(2,375)	(5,737)
未實現外幣兌換(利益)損失	(14,229)	2,038
收益費損項目合計	292	8,780
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(15,261)	62,422
應收帳款增加	(130,353)	(181,884)
存貨增加	(92,336)	(15,273)
預付款項減少(增加)	21,585	(2,414)
其他流動資產(增加)減少	(1,462)	673
合約負債增加(減少)	3,737	(4,600)
應付票據增加	-	244
應付帳款增加	38,722	77,356
其他應付款(減少)增加	(2,812)	3,295
其他流動負債增加	13	86
淨確定福利負債減少	(6,250)	(5,794)
調整項目合計	(184,125)	(57,109)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林陳雅子

經理人：林聖智

會計主管：林增鑫

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
高林股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營運產生之現金流出	\$ (97,427)	(29,629)
收取之利息	2,404	5,447
支付之利息	(629)	(171)
支付之所得稅	(4,896)	(2,136)
營業活動之淨現金流出	(100,548)	(26,489)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(9,231)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,820)	(538)
處分不動產、廠房及設備	161	2,490
存出保證金增加	(107)	(2,079)
取得無形資產	(1,355)	(1,367)
預付設備款減少	(9,699)	146
收取之股利	991	871
投資活動之淨現金流出	(21,060)	(477)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	147,852	142,676
租賃本金償還	(264)	(217)
庫藏股票買回成本	-	(8,624)
籌資活動之淨現金流入	147,588	133,835
匯率變動對現金及約當現金之影響	29,065	5,531
本期現金及約當現金增加數	55,045	112,400
期初現金及約當現金餘額	1,055,332	1,228,814
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,110,377	1,341,214

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

高林股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第一季

(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

高林股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十四年十月五日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市松山區民生東路三段128號11樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)，主要營業項目為各種工業用縫紉機及其零組件之製造、裝配及銷售。

本公司股票原於民國八十八年六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，並於民國八十九年九月改於台灣證券交易所掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年五月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： <ul style="list-style-type: none">• 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策；• 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及• 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日

高林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
國際會計準則第8號之修正 「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
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。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說 明
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
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。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

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

(四)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 1,436	1,589	1,591
支票及活期存款	902,103	503,658	902,419
定期存款－原始認到期日三個月以內	206,838	550,085	437,204
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,110,377</u>	<u>1,055,332</u>	<u>1,341,214</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：			
國外上市(櫃)股票－JUKI Corporation	\$ <u>33,245</u>	<u>34,344</u>	<u>38,623</u>

1. 合併公司依中長期策略目的投資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。
2. 合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積損益未在權益內作任何移轉。
3. 市場風險及公允價值資訊請詳附註六(廿三)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
原始到期日超過三個月之定期 銀行存款	\$ <u>99,749</u>	<u>86,830</u>	<u>86,848</u>

民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之按攤銷後成本衡量之流動金融資產均未提供作為擔保品。

(四)應收票據及應收帳款

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收票據－因營業而發生	\$ 75,496	57,999	65,979
應收帳款－按攤銷後成本衡量	1,152,679	990,447	868,872
減：備抵損失	<u>(31,328)</u>	<u>(29,610)</u>	<u>(50,154)</u>
	<u>\$ 1,196,847</u>	<u>1,018,836</u>	<u>884,697</u>

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度限額管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量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，並已納入前瞻性資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。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。

高林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預期信用損失分析如下：

	111.3.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,074,299	0%~0.01%	98
逾期30天以下	58,419	0.01%~0.1%	47
逾期31~60天	23,616	0.01%~0.01%	223
逾期61~180天	50,697	1%~25%	12,508
逾期180~360天	5,384	25%~50%	2,692
逾期超過360天	15,760	75%~100%	15,760
	<u>\$ 1,228,175</u>		<u>31,328</u>

	110.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 934,784	0%~0.01%	88
逾期30天以下	40,539	0.01%~0.1%	37
逾期31~60天	10,840	0.01%~0.1%	109
逾期61~180天	44,736	1%~25%	12,230
逾期180~360天	802	25%~50%	401
逾期超過360天	16,745	75%~100%	16,745
	<u>\$ 1,048,446</u>		<u>29,610</u>

	110.3.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 822,216	0%~0.01%	81
逾期30天以下	10,727	0.01%~0.1%	11
逾期31~60天	765	0.01%~0.1%	5
逾期61~180天	10,764	1%~25%	2,414
逾期61~180天	70,312	25%~50%	27,576
逾期超過360天	20,067	75%~100%	20,067
	<u>\$ 934,851</u>		<u>50,154</u>

高林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：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
期初餘額	\$ 29,610	47,692
認列之減損損失	1,694	2,446
外幣換算損益	24	16
期末餘額	\$ 31,328	50,154

民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(五)存 貨

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
商 品	\$ 71,479	63,686	27,124
製成品	543,884	522,485	266,426
原物料	494,660	399,403	367,182
在製品	136,260	186,698	131,240
在途存貨	96,672	44,848	51,800
其他存貨	4,717	4,730	4,564
	\$ 1,347,672	1,221,850	848,336

營業成本明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
已銷售之存貨成本	\$ 613,950	521,995
存貨跌價損失(回升利益)	(2,375)	(5,737)
未分攤製造費用(註)	17,199	23,783
合 計	\$ 628,774	540,041

註：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。

民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

	土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 359,541	965,562	1,250,608	18,593	285,116	2,879,420
增 添	-	-	-	-	1,820	1,820
處 分	-	-	(1,292)	-	(2,867)	(4,159)
重 分 類	-	-	-	-	14,728	14,728
匯率變動之影響	681	22,280	46,942	314	9,143	79,360
民國111年3月31日餘額	\$ 360,222	987,842	1,296,258	18,907	307,940	2,971,169

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	總計
民國110年1月1日餘額	\$ 360,117	969,565	1,289,961	16,894	283,717	2,920,254
增 添	-	-	-	-	538	538
處 分	-	-	(29,649)	-	(272)	(29,921)
匯率變動影響數	40	(2,730)	(6,309)	(39)	(1,125)	(10,163)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 360,157</u>	<u>966,835</u>	<u>1,254,003</u>	<u>16,855</u>	<u>282,858</u>	<u>2,880,708</u>
折 舊：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	421,229	1,191,801	9,202	262,939	1,885,171
折 舊	-	9,180	2,696	608	2,865	15,349
處 分	-	-	(753)	-	(2,867)	(3,620)
匯率變動之影響	-	14,081	45,474	206	7,891	67,652
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>444,490</u>	<u>1,239,218</u>	<u>10,016</u>	<u>270,828</u>	<u>1,964,552</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	386,861	1,220,529	10,990	255,089	1,873,469
折 舊	-	9,151	3,314	595	2,972	16,032
處 分	-	-	(29,483)	-	(272)	(29,755)
匯率變動影響數	-	(1,716)	(6,091)	(24)	(1,017)	(8,848)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>394,296</u>	<u>1,188,269</u>	<u>11,561</u>	<u>256,772</u>	<u>1,850,898</u>
帳面金額：						
民國111年1月1日	<u>\$ 359,541</u>	<u>544,333</u>	<u>58,807</u>	<u>9,391</u>	<u>22,177</u>	<u>994,249</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 360,222</u>	<u>543,352</u>	<u>57,040</u>	<u>8,891</u>	<u>37,112</u>	<u>1,006,617</u>
民國110年1月1日	<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>
民國110年3月31日	<u>\$ 360,157</u>	<u>572,539</u>	<u>65,734</u>	<u>5,294</u>	<u>26,086</u>	<u>1,029,810</u>

(七)使用權資產

	土 地	建築物	運輸設備	總 計
成 本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 58,557	3,573	1,044	63,174
匯率變動影響數	2,262	-	40	2,302
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 60,819</u>	<u>3,573</u>	<u>1,084</u>	<u>65,476</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 58,871	3,573	-	62,444
增 添	-	-	1,044	1,044
匯率變動影響數	(302)	-	-	(302)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 58,569</u>	<u>3,573</u>	<u>1,044</u>	<u>63,186</u>
折 舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 19,226	1,429	290	20,945
折 舊	297	179	88	564
匯率變動影響數	750	-	13	763
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 20,273</u>	<u>1,608</u>	<u>391</u>	<u>22,272</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 18,151	715	-	18,866
提列折舊	295	179	-	474
匯率變動影響數	(95)	-	-	(95)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 18,351</u>	<u>894</u>	<u>-</u>	<u>19,245</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	建 築 物	運輸設備	總 計
帳面金額：				
民國111年1月1日	\$ 39,331	2,144	754	42,229
民國111年3月31日	\$ 40,546	1,965	693	43,204
民國110年1月1日	\$ 40,720	2,858	-	43,578
民國110年3月31日	\$ 40,218	2,679	1,044	43,941

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，於參閱附註六(八)。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。

(八)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產及以營業租賃出租予第三方之土地之使用權資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為三至五年，承租人於屆滿時不具有延長期間選擇權。

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

	自有資產		使用權資產	總 計
	土 地	房 屋 及 建 築	土 地 使用權	
成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 178,782	92,046	5,264	276,092
匯率變動之影響	-	1,461	203	1,664
民國111年3月31日餘額	\$ 178,782	93,507	5,467	277,756
民國110年1月1日餘額	\$ 178,782	92,249	5,293	276,324
匯率變動之影響	-	(195)	(28)	(223)
民國110年3月31日餘額	\$ 178,782	92,054	5,265	276,101
折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	73,718	2,419	76,137
本年度折舊	-	571	30	601
匯率變動之影響	-	768	94	862
民國111年3月31日餘額	\$ -	75,057	2,543	77,600
民國110年1月1日餘額	\$ -	71,562	2,313	73,875
本年度折舊	-	567	30	597
匯率變動之影響	-	(95)	(12)	(107)
民國110年3月31日餘額	\$ -	72,034	2,331	74,365
帳面金額：				
民國111年1月1日	\$ 178,782	18,328	2,845	199,955
民國111年3月31日	\$ 178,782	18,450	2,924	200,156
民國110年1月1日	\$ 178,782	20,687	2,980	202,449
民國110年3月31日	\$ 178,782	20,020	2,934	201,736

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之投資性不動產於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之公允價值分別為546,857千元及471,935千元，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，相較於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之公允價值並無重大變動。

(九)無形資產

	商譽	電腦軟體	總計
成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 23,026	30,392	53,418
單獨取得	-	1,355	1,355
處分	-	(1,019)	(1,019)
匯率變動之影響	-	218	218
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 23,026</u>	<u>30,946</u>	<u>53,972</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 23,026	29,148	52,174
單獨取得	-	1,019	1,019
重分類	-	348	348
匯率變動之影響	-	(28)	(28)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 23,026</u>	<u>30,487</u>	<u>53,513</u>
折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ -	25,287	25,287
本期攤銷	-	1,534	1,534
處分	-	(1,019)	(1,019)
匯率變動之影響	-	171	171
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>25,973</u>	<u>25,973</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	20,770	20,770
單獨取得	-	1,831	1,831
匯率變動之影響	-	(20)	(20)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>22,581</u>	<u>22,581</u>
帳面金額：			
民國111年1月1日	<u>\$ 23,026</u>	<u>5,105</u>	<u>28,131</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 23,026</u>	<u>4,973</u>	<u>27,999</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 23,026</u>	<u>8,378</u>	<u>31,404</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 23,026</u>	<u>7,906</u>	<u>30,932</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
其他流動資產			
其他應收款	\$ 8,615	6,616	9,497
其他	626	606	372
	<u>\$ 9,241</u>	<u>7,222</u>	<u>9,869</u>
其他非流動資產			
存出保證金	\$ 3,791	3,684	3,336
預付設備款	9,849	14,695	476
其他	198	244	353
	<u>\$ 13,838</u>	<u>18,623</u>	<u>4,165</u>

(十一)短期借款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>386,253</u>	<u>238,401</u>	<u>142,676</u>
尚未使用額度	<u>\$ 400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
利率區間	<u>0.91%~1.20%</u>	<u>0.52%~1.20%</u>	<u>1.20%</u>

(十二)長期借款

	<u>110.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 100,000
減：一年內到期部分	(100,000)
合 計	<u>\$ -</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>
利率區間	<u>(註)</u>

合併公司於民國一〇八年十二月十三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100,000千元，借款利率係以三個月期TAIBOR利率加碼0.18%計算，並於民國一一〇年六月十一日到期一次償還，有效年利率於民國一一〇年三月三十一日為0.52%。

合併公司於民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日均無長期借款及尚未使用額度。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
流動	\$ <u>1,080</u>	<u>1,059</u>	<u>1,039</u>
非流動	\$ <u>1,631</u>	<u>1,887</u>	<u>2,715</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年 1月至3月</u>	<u>110年 1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>17</u>	<u>15</u>
短期租賃之費用	\$ <u>546</u>	<u>493</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>28</u>	<u>24</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年 1月至3月</u>	<u>110年 1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>855</u>	<u>749</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租位於中國之若干土地使用，租賃期間為50年。於租賃期間終止時，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份轉租或轉讓。

2.其他租賃

合併公司選擇對符合短期租賃之門市適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(十四)其他應付款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
其他應付款：			
應付薪資及獎金	\$ 18,538	49,043	16,372
應付佣金	19,253	15,394	20,341
員工及董監事酬勞	14,860	10,830	1,101
應付休假給付	7,497	7,253	6,823
其他	<u>86,624</u>	<u>66,005</u>	<u>74,329</u>
	\$ <u>146,772</u>	<u>148,525</u>	<u>118,966</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)營業租賃

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註十四。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、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一一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
營業成本	\$ 14	71
營業費用	70	9
合計	\$ 84	80

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，已提撥至勞工保險局：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
營業成本	\$ 2,537	2,411
營業費用	1,344	1,149
合計	\$ 3,881	3,560

(十七)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 11,418	6,693
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	14,143	5,666
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 25,561	12,359

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
不重分類至損益之項目：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產評價損益	\$ (220)	2,811
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 16,378	(1,880)

3.合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日並無直接認列於權益之所得稅費用或利益。

4.合併公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註廿一。

1.普通股股本

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普通股	
	111年 1月至3月	110年 1月至3月
1月1日期初股數	182,108	183,608
買回庫藏股	-	(549)
3月31日期末股數	182,108	183,059

2.保留盈餘

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年三月二十四日經董事會擬議(尚待股東會決議)民國一一〇年度盈餘分配案及民國一一〇年八月三十一日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度	109年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 127,476	36,722

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.庫藏股

本公司於民國一一〇年三月二十五日經董事會決議，為激勵員工氣並留住優秀人才，擬購庫藏股轉讓予員工，預計於民國一一〇年三月二十六日至一一〇年五月二十四日買回公司普通股股票3,000千股，買回之區間價格為每股13元至19元，股價若跌破買回之區間價格下限時可繼續買回。截至民國一一一年三月三十一日止，已買回未註銷的股份為1,500千股。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

4.其他權益(稅後淨額)

	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 實現評價損益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (173,209)	(28,843)	(202,052)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	65,512	-	65,512
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	-	(879)	(879)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ (107,697)</u>	<u>(29,722)</u>	<u>(137,419)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (162,629)	(36,664)	(199,293)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(7,521)	-	(7,521)
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	-	11,245	11,245
民國110年3月31日餘額	<u>\$ (170,150)</u>	<u>(25,419)</u>	<u>(195,569)</u>

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>61,137</u>	<u>15,121</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>182,108</u>	<u>183,592</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.34</u>	<u>0.08</u>

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(千股)	\$ <u>61,137</u>	<u>15,121</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	182,108	183,592
員工股票酬勞之影響(千股)	<u>157</u>	<u>49</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>182,265</u>	<u>183,641</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.34</u>	<u>0.08</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
主要地區市場：		
中國	\$ 238,460	207,723
印度	85,228	62,804
日本	141,900	83,912
亞洲	100,117	55,280
拉丁美洲	99,333	119,871
其他國家	<u>98,339</u>	<u>94,606</u>
	\$ <u>763,377</u>	<u>624,196</u>
主要產品/服務線：		
薄類車	\$ 621,760	464,354
厚類車及零件商品	<u>141,617</u>	<u>159,842</u>
	\$ <u>763,377</u>	<u>624,196</u>

2.合約餘額

應收帳款	\$ <u>1,121,358</u>	<u>960,843</u>	<u>818,724</u>
合約負債	\$ <u>51,791</u>	<u>48,054</u>	<u>30,781</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉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。

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%~8%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為2,821千元及771千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,209千元及330千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇九年度為稅前淨損，故有關員工酬勞及董監酬勞之資訊揭露不適用。

本公司民國一一〇年度員工酬勞提列金額為7,581千元，董事、監察人酬勞提列金額為3,249千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 2,961	5,892

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
租金收入	\$ 5,512	5,142
股利收入	991	871
政府補助	121	-
其他收入—其他	2,849	3,214
	\$ 9,473	9,227

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
處分及報廢不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (378)	2,324
外幣兌換淨利益	29,228	624
其他	(1,687)	(1,928)
	\$ 27,163	1,020

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
銀行借款利息	\$ (711)	(171)
租賃負債之利息	(17)	(15)
	\$ (728)	(186)

(廿三)金融工具

除下列所述外，合併公司金工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註廿八。

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)應收帳款項之信用風險

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控制信用暴險。

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。

(3)信用風險集中情況

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，截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日止，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26%、29%及35%。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司客戶別之信用風險主要係集中於位於前述地區之二大客戶，截至民國一〇一年三月三十一日、一〇〇年十二月三十一日及三月三十一日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為17%、17%及25%。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	要求即付 或短於				
			一個月	1-3個月	3個月-1年	1-5年	超過5年
111年3月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 706,215	706,215	131,792	212,783	361,640	-	-
租賃負債	2,711	2,787	94	188	848	1,657	-
浮動利率工具	<u>386,253</u>	<u>390,277</u>	<u>489</u>	<u>963</u>	<u>388,825</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ 1,095,179	1,099,279	132,375	213,934	751,313	1,657	-
110年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 652,756	652,756	245,747	198,727	208,282	-	-
租賃負債	2,946	3,039	93	186	837	1,923	-
浮動利率工具	<u>238,400</u>	<u>239,096</u>	<u>44</u>	<u>138,892</u>	<u>100,160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ 894,102	894,891	245,884	337,805	309,279	1,923	-
110年3月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 559,918	559,918	104,345	214,621	240,952	-	-
租賃負債	3,754	3,876	93	186	837	2,760	-
浮動利率工具	<u>242,675</u>	<u>244,499</u>	<u>30</u>	<u>100,517</u>	<u>143,952</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ 806,347	808,293	104,468	315,324	385,741	2,760	-

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

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.3.31			110.12.31			110.3.31		
	外幣	匯率	本幣	外幣	匯率	本幣	外幣	匯率	本幣
金融資產									
貨幣性項目									
人民幣/台幣	\$ 21,627	4.5092	97,520	31,502	4.3415	136,766	41,848	4.3424	181,721
美金/台幣	50,158	28.6250	1,435,774	50,256	27.6800	1,391,086	34,847	28.5350	994,350
美金/人民幣	28,990	6.3482	829,843	20,979	6.3757	580,687	10,962	6.5713	312,793
非貨幣性項目									
日幣/台幣	141,288	0.2353	33,245	142,803	0.2405	34,344	149,876	0.2577	38,623
金融負債									
貨幣性項目									
美金/台幣	19,994	28.6250	572,336	21,355	27.6800	591,106	11,713	28.5350	334,229
美金/台幣	14,074	6.3482	402,857	7,685	6.3757	212,733	6,848	6.5713	195,402

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、應收款項、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、借款及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年三月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少162千元及48千元。

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，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為29,228千元及624千元。

(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非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員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，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加5,145千元及1,646千元，主因係合併公司之變動利率借款與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。

若權益價格上漲5%/下跌5%。民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之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1,662千元及1,931千元。

4.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：

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市(櫃)股票	\$ 33,245	33,245	-	-	33,245
	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市(櫃)股票	\$ 34,344	34,344	-	-	34,344
	110.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市(櫃)股票	\$ 38,623	38,623	-	-	38,623

(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。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註廿八所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註廿七。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.3.31
			匯率變動	租賃給付之變動	
短期借款	\$ 238,401	147,852	-	-	386,253
租賃負債	2,946	(264)	29	-	2,711
來自籌資活動之負債總額	\$ 241,347	147,588	29	-	388,964

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.3.31
			匯率變動	租賃給付之變動	
長期借款	\$ 100,000	-	-	-	100,000
短期借款	-	142,676	-	-	142,676
租賃負債	2,881	(217)	46	1,044	3,754
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>102,881</u>	<u>142,459</u>	<u>46</u>	<u>1,044</u>	<u>246,430</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 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：

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
林培嘉	實質關係人

(三) 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重大銷售金額如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	111年 1月至3月	110年 1月至3月
銷貨收入	實質關係人	\$ <u>5</u>	<u>-</u>

合併公司銷售予關係人之交易價格及款項收付條件與非關係人無顯著不同。

2. 租賃

帳列項目	關係人類別	111.3.31	110.12.31	110.3.31
租賃負債	實質關係人	\$ <u>2,000</u>	<u>2,178</u>	<u>2,706</u>

關係人類別	111年 1月至3月 利息費用	110年 1月至3月 利息費用
實質關係人	\$ <u>8</u>	<u>11</u>

合併公司於民國一〇九年一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。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
短期員工福利	\$ 6,841	4,919
退職後福利	208	173
	<u>\$ 7,049</u>	<u>5,092</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年1月至3月			110年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	67,743	33,427	101,170	52,368	28,027	80,395
勞健保費用	994	2,407	3,401	1,114	2,114	3,228
退休金費用	2,551	1,414	3,965	2,482	1,158	3,640
其他員工福利費用	4,958	1,955	6,913	5,797	1,677	7,474
折舊費用(註)	10,659	5,254	15,913	11,985	4,521	16,506
攤銷費用	80	1,454	1,534	160	1,671	1,831

註：投資性不動產之折舊支出列報於其他收入減項。民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日列報於其他收入減項之金額分別為601千元及597千元。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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
		公司名稱	關係										
0	高林公 司	寧波高銀公 司		1,886,630 (註1)	286,253	143,127	143,127	-	3.79 %	3,773,261 (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：本表相關新台幣數字係以民國一一年三月三十一日匯率所列示。

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

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
高林公司	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	33,245	0.56 %	33,245	註1

註1：公允價值係按民國一一年三月三十一日之收盤價及匯率計算。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	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	(109,250)	(19) %	視資金狀 況	依約定 價格	視資金狀 況	163,926	17 %	
"	寧波高銀公 司	孫公司	進貨	446,396	77 %	視資金狀 況	依約定 價格	視資金狀 況	(501,950)	(81) %	
"	喜路堡越南 公司	子公司	銷貨	(57,173)	(10) %	視資金狀 況	依約定 價格	視資金狀 況	134,483	14 %	
喜路堡拉丁美洲 公司	高林公司	母公司	進貨	109,250	100 %	視資金狀 況	依約定 價格	視資金狀 況	(163,926)	(100) %	
寧波高銀公司	高林公司	最終母公司	銷貨	(446,396)	(59) %	視資金狀 況	依約定 價格	視資金狀 況	501,950	58 %	
喜路堡越南公司	高林公司	母公司	進貨	57,173	95 %	視資金狀 況	依約定 價格	視資金狀 況	(134,483)	100 %	

註1：上述交易金額於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註2)	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	163,926	2.33 %	-		107,307	-
高林公司	喜路堡越南公司	子公司	134,483	2.04 %	-		897	-
寧波高銀公司	高林公司	最終母公司	501,950	3.40 %	-		191,253	-

註1：上述交易金額於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註2：截至民國一十一年四月二十二日。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

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			佔合併總營業收入或總資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	高林公司	喜路堡拉丁美洲公司	1	應收帳款—關係人	163,926	依合約約定條件為之	3.00 %
0	高林公司	喜路堡拉丁美洲公司	1	銷貨收入	109,250	依合約約定條件為之	14.00 %
0	高林公司	喜路堡越南公司	1	應收帳款—關係人	134,483	依合約約定條件為之	3.00 %
0	高林公司	喜路堡越南公司	1	銷貨收入	57,173	依合約約定條件為之	7.00 %
0	高林公司	寧波高銀公司	1	應付帳款—關係人	501,950	依合約約定條件為之	10.00 %
0	高林公司	寧波高銀公司	1	應收帳款—關係人	80,277	依合約約定條件為之	2.00 %
0	高林公司	寧波高銀公司	1	存貨	8,084	依合約約定條件為之	- %
0	高林公司	寧波高銀公司	1	銷貨收入	33,541	依合約約定條件為之	4.00 %
0	高林公司	寧波高銀公司	1	銷貨成本	438,312	依合約約定條件為之	57.00 %

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：上述交易金額於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一十一年一月一日至三月三十一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	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	100.00 %	2,095,734	30,399	28,301	子公司 註3
"	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	100.00 %	150,145	8,820	8,820	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	-	100.00 %	7,277	2,522	2,522	子公司
喜路堡拉丁美洲公司	Young Da LLC	美國	一般投資業	57,250 (USD2,000) (註1)	57,250 (USD2,000) (註1)	-	100.00 %	60,134	291	-	子公司

註1：係按期末匯率USD1:NTD28.625換算。

註2：上述金額於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註3：係調整母子公司間交易之未實現利益。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註3、5)	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註3)	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3)	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 (註2)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益 (註2、3)
					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。	1,044,813 (USD36,500)	(1)	313,444 (USD10,950)	-	-	313,444 (USD10,950)	30,365	100.00%	28,268	2,070,846	431,865 (USD15,087)

註1：係透過轉投資第三區現有公司再投資大陸公司。

註2：係按母公司之簽證會計師核閱之財務表計算。

註3：上述實收資本額、匯出投資金額及已匯回投資收益係按USD1:NTD28.625換算。

註4：上述金額於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註5：寧波高銀公司之實收資本額包含原高林機電實業(深圳)有限公司盈餘轉投資及合併金額USD 25,550千元。

2.赴大陸地區投資限額：

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(註)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
313,444 (USD10,950)	1,044,813 (USD36,500)	2,263,957

註：投審會核准投資金額包含原高林機電實業(深圳)有限公司盈餘轉投資及合併金額USD 25,550千元。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一一年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間
接之重大交易事項，請詳附註十三(一)。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
鴻林投資股份公司		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。

高林股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、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，故民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日應報導部門收入與營運結果可參照民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表。此外，因應報導部門資產及負債之衡量金額未定期提供予營運決策者，故無須揭露應報導部門之資產及負債。