



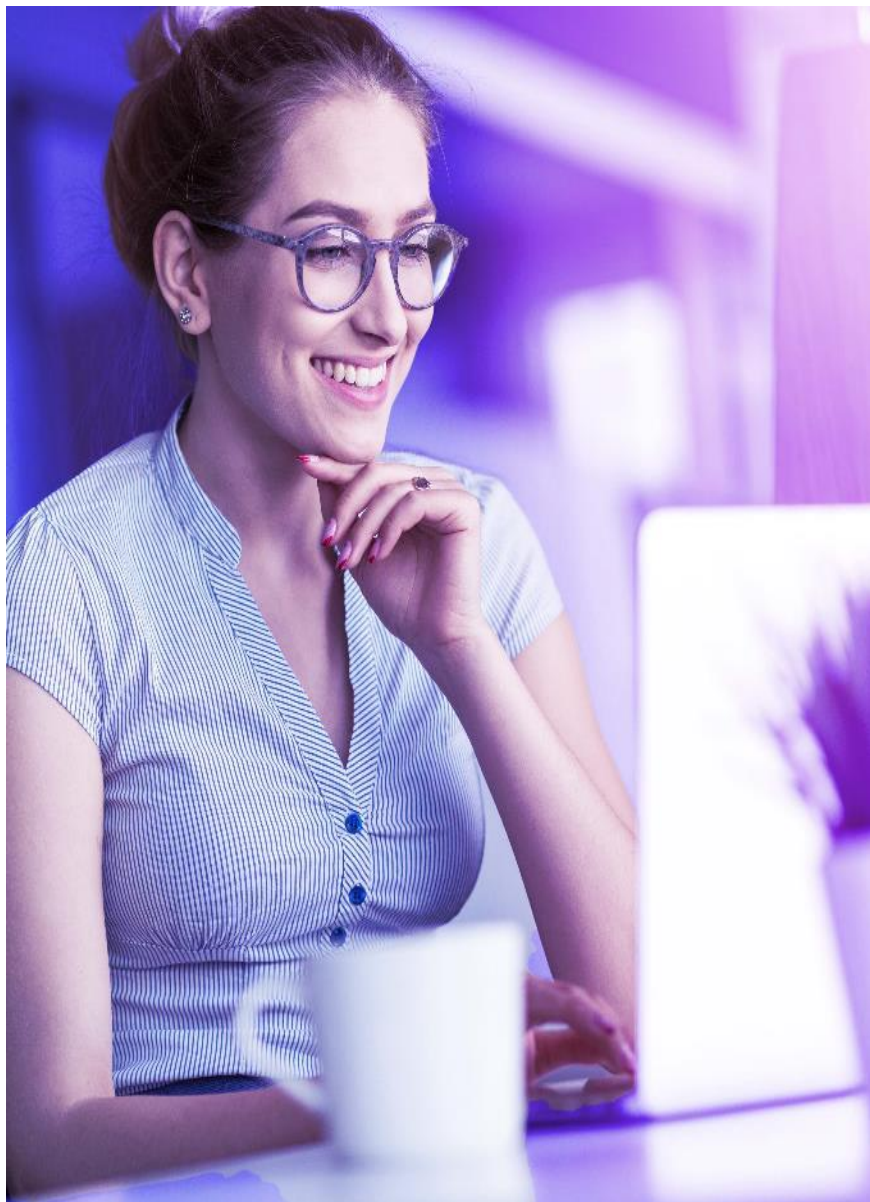
# 高林實業股份有限公司 與公司治理單位溝通

一一三年第二季

陳雅琳 會計師

113年8月12日





# 大綱

- 01 獨立性
- 02 核閱人員查核財務報表之責任
- 03 出具核閱結論之類型
- 04 核閱範圍
- 05 核閱發現
- 06 IFRS永續揭露準則導入計畫
- 07 重要法令更新

# 01

# 獨立性

# 獨立性溝通事項



核閱人員所隸屬事務所受獨立性規範之人員、事務所及聯盟事務所已遵循獨立性規範之聲明



事務所或聯盟事務所與貴公司間，經評估後未有可能被認為會影響獨立性之關係及其他事項



配合國際會計師道德準則委員會(International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA)修訂之規範而需溝通之事項

# 公費資訊

服務類別	服務	113年公費百分比(預計)
非審計公費	非主管全時員工薪資查核、稅務簽證服務	16.55%
審計公費	財務報表核閱及查核	83.45%

## 辨識到的獨立性威脅在可接受程度

審計公費的水平可以支撐有品質的審計案件之執行以及非審計公費占比未達40%，且非審計公費主要來自稅務簽證或是主管機關規定簽證會計師執行的服務等情況

截至本報告日為止，我們認為財務報表審計公費的水平或非審計公費相對於審計公費的比例未有獨立性之威脅。

# 02

## 核閱人員核閱 期中財務報表 之責任

# 核閱人員核閱期中財務報表之責任



會計師之責任係對管理階層於治理單位之監督下所編製之期中財務報告依照核閱準則執行核閱，並出具報告，而核閱工作不能解除管理階層及治理單位對期中財務報告之責任。



核閱目的並非用以辨認所有可能之治理事項，故本次溝通範圍僅限於因執行期中財務報告核閱而獲悉之治理事項。

# 03

## 出具核閱結論 之類型



# 出具查核意見之類型

## 本會計師於民國一一三年第二季出具保留結論之核閱報告

### 保留結論之基礎

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

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，高林實業股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年六月三十日採用權益法之投資分別為371,010千元及238,994千元，暨民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至至六月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(6,014)千元、(1,594)千元、(3,605)千元及2,332千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

# 04

## 核閱範圍

# 核閱範圍



公司期中財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」相關規定編製。



核閱工作包括查詢(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。

# 查核範圍(續)



依據所計算出之重大性金額來執行相關查核工作

# 核閱範圍(續)

組成個體名稱	組成個體分類	工作類型	核閱團隊 (事務所名稱)	涵蓋在核閱範圍內		
				總資產	稅前淨利	淨營收
高林實業	重大(財務&顯著)	核閱	KPMG Taiwan	41%	-2%	14%
杏昌生技	重大(財務&顯著)	核閱	KPMG Taiwan	34%	86%	44%
Q.C.L.	重大(財務&顯著)	核閱	KPMG Canada	6%	8%	21%
美之心	重大(財務&顯著)	核閱	KPMG Taiwan	6%	18%	12%
高明能源集團(經查核部分)	非重大	核閱	KPMG Taiwan	2%	-1%	1%
高林維爾京	非重大	-	-			
杏昌投資(扣除杏昌生技部分)	非重大	-	-			
羽光	非重大	-	-			
益和	非重大	-	-			
高林國際	非重大	-	-			
COLLTEX HK	非重大	-	-			
讚譽控股(含讚譽香港&GLGK)	非重大	-	-			
高昌生醫	非重大	-	-			
合計				89%	109%	92%

# 05

# 核閱發現

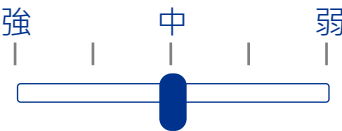
# 核閱發現

1	會計估計事項
2	核閱調整差異
3	其他與治理單位溝通事項



# 會計估計事項

## 1. 會計估計

資產/ 負債類別	管理當局涉及主觀判斷之程度	說明
存貨		各類存貨依照商品季度，分別以成本與淨變現價值孰低法 (LCM) 且逐項比較作為備抵跌價損失。
應收款項		應收款項之備抵評估係採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並納入前瞻性之資訊衡量。



# 會計估計事項(續)

## 1.1 備抵存貨損失

單位:新台幣千元

會計項目	民國113年 6月30日	民國112年 12月31日	民國112年 6月30日	管理當局衡量重大不確定性之 會計估計所採用之主要假設
存貨總額	1,588,611	1,556,456	1,308,753	以成本與淨變現價值孰低衡量，並採逐個季度比較法而淨變現價值係以資產負債表日正常營業下之估計售價減除使存貨達可供銷貨狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎計算，提列「備抵存貨跌價損失」。
備抵存貨損失	(93,218)	(87,229)	(113,050)	
存貨淨額	1,495,393	1,469,227	1,195,703	
周轉天數	88天	91天	86天	

# 會計估計事項 (續)

## 1.2 應收帳款預期信用損失率

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

逾期天數	113年 第二季			112年度	112年 第二季
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期信用 損失率	備抵存續期 預期信用損 失	應收帳款 帳面金額	應收帳款 帳面金額
未逾期	1,990,336	0.19%~1.61%	3,823	1,851,616	1,739,290
逾期1-180天	149,360	6.34%~8.87%	9,473	68,627	107,612
逾期181-365天	12,160	44.39%~80.23%	9,242	10,193	12,552
逾期365天以上	22,624	100.00%	22,624	14,948	9,067
合計	2,174,480		45,162	1,945,384	1,868,521
應收周轉天數	84天			88天	91天

# 核閱調整差異

## 已更正核閱調整分錄彙總

單位：新台幣千元

調整或差異	已入帳金額
調整前本期淨利(稅後)	\$ 10,688
採用權益法之子公司及關聯企業之份額	38,043
外幣匯率評價	(332)
預期信用減損損失	(1,944)
退休金準備提列數調整	(13)
董事及員工酬勞	(1,967)
所得稅	(4,193)
調整後本期淨利(稅後)	40,282

# 其他與治理單位溝通事項

- 截至外勤工作結束日止，核閱差異均已入帳
- 對繼續經營能力產生重大疑慮之事件或狀況：  
截至外勤工作結束日止，本會計師對繼續經營假設未有產生重大疑慮
- 核閱過程中未有重大特殊交易之情形
- 核閱過程中未有遭遇重大困難之情形
- 尚未有與管理階層討論或信件往來之重大事項
- 核閱過程中未發現內部控制有顯著缺失之情形
- 核閱過程中未發現與貴公司之關係人有重大事項未接露之情形
- 核閱過程中未發現疑似或已發生未遵循法令事項
- 截至外勤工作結束日止，並未發生與管理階層有意見不一致之重大事項
- 核閱過程中未發現與治理單位(透過內部稽核)監督財務報導流程攸關之重大事項有異常之情形
- 貴公司治理單位對上述事項之了解、認知及因應措施？

06

# IFRS永續揭露準則導入計畫

# 證交所及櫃買中心已公告「○○公司國際財務報導準則(IFRS)永續揭露準則導入計畫」參考範例，並自公告日起實施。

發文機關	臺灣證券交易所股份有限公司 公告
發文日期	中華民國113年07月03日
發文字號	臺證治理字第1130012011號
主旨	訂定「○○公司國際財務報導準則(IFRS)永續揭露準則導入計畫」參考範例及其執行情形進度表如附件，並自公告日起實施，請查照。
依據	案經報奉金融監督管理委員會證券期貨局(下稱金管會)民國(下同)113年6月27日證期(審)字第1130383273號函准予備查。
公告事項	<p>一、依金管會於112年8月17日發布之「我國接軌IFRS永續揭露準則藍圖」，自115年起分三階段適用IFRS永續揭露準則：</p> <p>(一)115年：最近會計年度終了日(下同)實收資本額達100億元以上之上市櫃公司適用。</p> <p>(二)116年：實收資本額達50億元以上但未達100億元之上市櫃公司適用。</p> <p>(三)117年：實收資本額未達50億元之上市櫃公司適用。</p> <p>二、本參考範例係以115年會計年度開始適用IFRS永續揭露準則之第一階段公司為基礎加以設計，並訂定「○○股份有限公司○年○季導入IFRS永續揭露準則執行情形進度表」，以協助企業建立IFRS永續揭露準則導入計畫及按季提報董事會控管執行情形。</p> <p>三、實收資本額屬第二、三階段之上市(櫃)公司亦可參考本範例，提前規劃導入IFRS永續揭露準則，並依規劃時程按季控管。</p> <p>四、另為使公司能順利導入及接軌IFRS永續揭露準則，並於期限內完成IFRS永續資訊揭露，將設置專用信箱(twsecg01@twse.com.tw)，提供公司相關諮詢協助。</p>
相關附件	<a href="#">公告附件1</a> <a href="#">公告附件2</a>

# 導入計畫各階段應執行事項

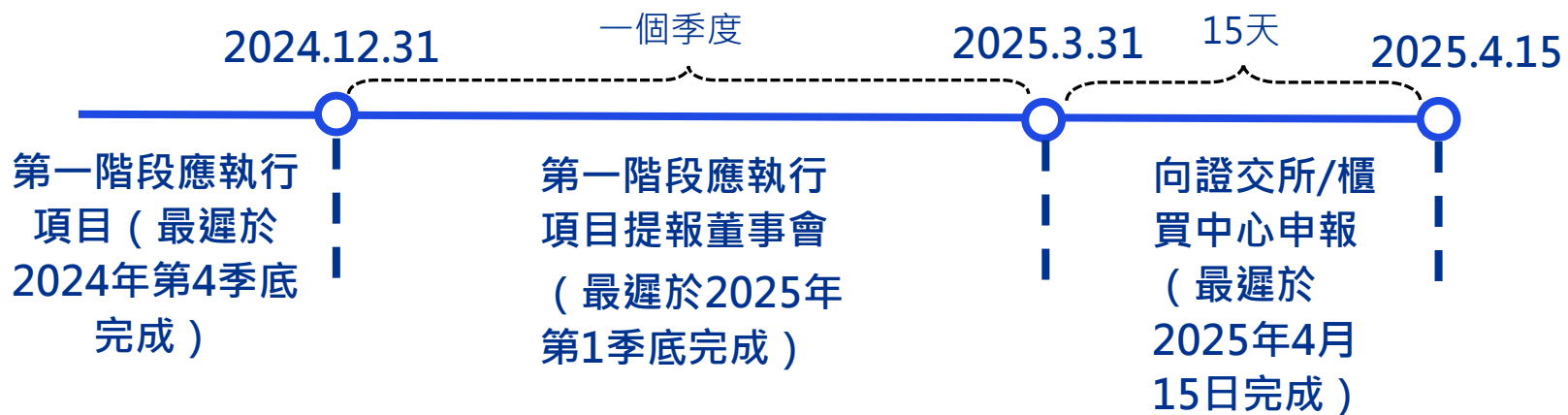


持續教育訓練

# 導入計畫提報審查時程

係以第一階段應執行項目須於2024年第4季完成舉例，往後應執行項目時程以此類推。

	工作項目	預計(已)完成時間*
第一階段	1-1.成立跨部門採用IFRS永續揭露準則專案小組	已於2024年第4季完成
	1-2.初步辨認現行永續資訊與IFRS永續揭露準則重大差異及影響	已於2024年第4季完成
	1-3.初步辨認報導個體	已於2024年第4季完成
	1-4.擬訂導入計畫	已於2024年第4季完成





# 每季提交之文件

## 公司每季提報董事會之文件

1. 會議提案及其相關附件：重要產出
2. 導入IFRS永續揭露準則執行情形進度表  
\*(11307版)

\*須已經企業董事長、總經理、專案負責人及內部稽核簽章

## 證交所/櫃買中心每季控管， 公司提交之文件

1. 導入計畫執行情形提報公司董事會之  
會議紀錄
2. 會議紀錄之附件：重要產出
3. 導入IFRS永續揭露準則執行情形進度  
表(11307版)



### 注意事項：

第二階段及第三階段適用公司有可能視其規模及第一階段公司執行情況，調整提交文件。

# 董事會提案之範例

\*本參考範例係假設於2025年3月中首次提報董事會，後續按季控管

(一) 依金管會於2023年8月17日發布之「我國接軌IFRS永續揭露準則藍圖」，本公司屬實收資本額 00 億元之公司，應於2026年適用IFRS永續揭露準則（即2027年揭露依IFRS永續揭露準則編製之2026年永續資訊，並揭露於年報永續資訊專章）。本公司將依主管機關發布參考指引及相關規定，持續控管導入計畫之執行情形。[○○股份有限公司○年○季導入IFRS永續揭露準則執行情形進度表](#)

(二) IFRS永續揭露準則導入計畫之時程規劃如下，並提董事會報告按季控管：

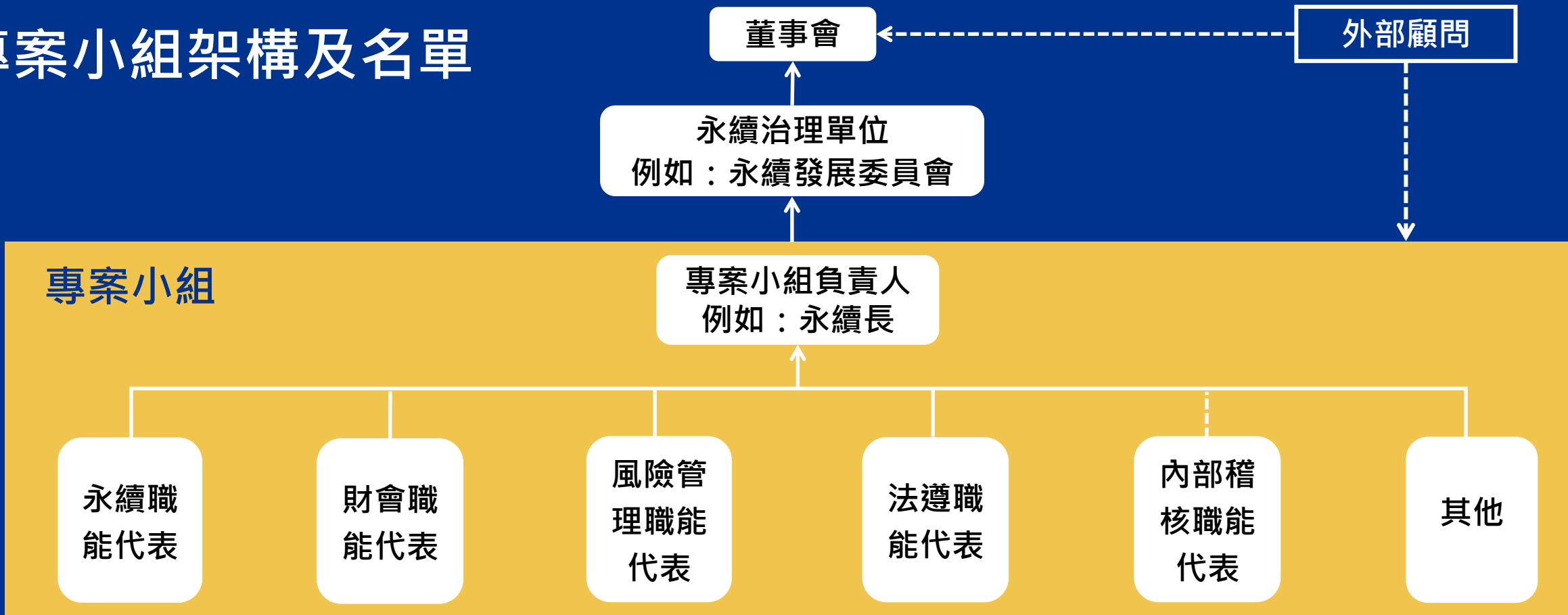
	工作項目	預計（已）完成時間*
第一階段	1-1.成立跨部門採用IFRS永續揭露準則專案小組	已於2024年第4季完成
	1-2.初步辨認現行永續資訊與IFRS永續揭露準則重大差異及影響	已於2024年第4季完成
	1-3.初步辨認報導個體	已於2024年第4季完成
	1-4.擬訂導入計畫	已於2024年第4季完成
第二階段	2-2.辨認永續相關風險與機會及財務影響，以及評估永續相關重大財務資訊	預計2025年第2季完成 (或已於00年第0季完成)
	2-3.辨認及蒐集所需資料	預計2026年第3季完成 (或已於00年第0季完成)
	2-5.修正調整公司流程、財務及非財務報導流程、資訊系統、供應鏈管理流程、內部控制，及各部門日常營運等作業	預計2026年第4季完成 (或已於00年第0季完成)
第三階段	3-1.試行編製年報永續資訊專章	預計2026年第3季完成 (或已於00年第0季完成)
	3-4.持續更新IFRS永續資訊相關之內部控制作業手冊及辦理教育訓練	預計2026年第4季完成 (或已於00年第0季完成)
第四階段	4-1.公告申報年報永續資訊專章	預計2027年第1季完成 (或已於00年第0季完成)

# 附件：重要產出

工作項目	重要產出	未完成期限	已完成 (提報董事會日期)	符合進度	進度落後		上傳檔案
					原因	改善方案	
第一階段：分析及規劃							
1-1 成立跨部門採用IFRS永續揭露準則專案小組	1.專案小組名單 2.小組會議紀錄	2024年第4季	2025/03/15	不適用	不適用	不適用	編號 1:00 文件 編號 2:00 文件
1-2 初步辨認現行永續資訊與IFRS永續	IFRS 永續揭露準則與現行永續資訊之差異分析及可能影響	2024年第4季	不適用	已完成IFRS 永續揭露準則與 GRI 差異性分析	尚未完成IFRS 永續揭露準則與TCFD、SASB 差異性分析及可能影響	將於○年○月○日完成IFRS 永續揭露準則與TCFD、	



# 專案小組架構及名單



提供可合理預期將影響公司展望之永續相關風險與機會之專業知識。

提供財務報表結算流程、與財務報表之連結以及建構未來財務影響模組之專業知識。

提供與風險管理，包含業務拓展與策略重點之整合有關之專業知識。

監控現有或新法規遵循之發展。

透過複核、測試程序及控制建立內部控制防線。

# 07

## 重要法令更新

# 證券交易法第14條修正條文(為報載條文，三讀條文尚未公布)

113.07.16立法院三讀通過

明定上市、上櫃公司應於章程訂明以年度盈餘提撥一定比率為基層員工調整薪資或分派酬勞，公司尚有累積虧損時，應予彌補。調整薪資或分派酬勞金額，得自當年度營利事業所得額減除之

為整包薪資的概念，為公司薪酬政策一部分且須明訂於章程，至於「年度盈餘」、「一定比率」、「應調整固定薪資或作為獎金發放等，均由公司決定



# Thank You





本文所提及之一部分或全部服務，依相關獨立性規範，可能無法對KPMG之審計客戶及其關係企業提供服務。  
Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



[kpmg.com/tw](https://kpmg.com/tw)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

**Document Classification: KPMG Confidential**