



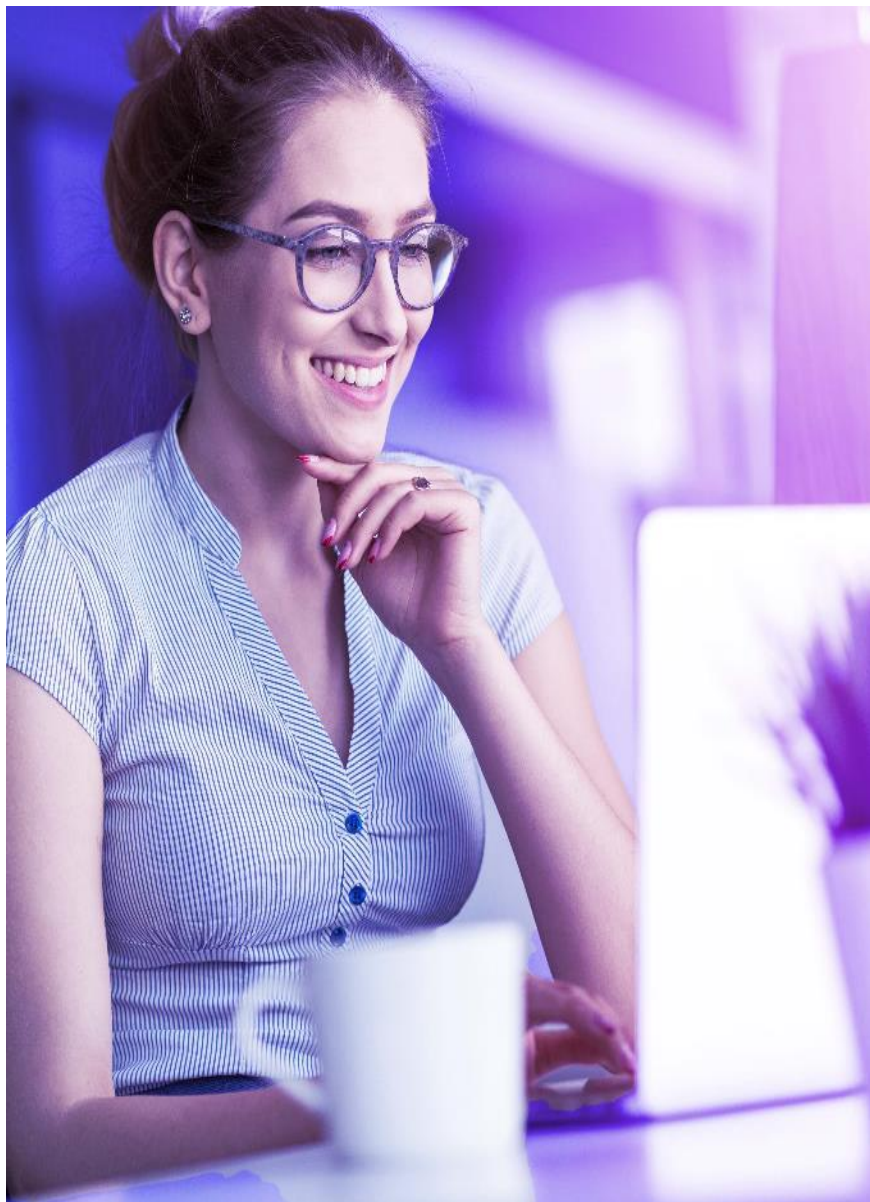
# 高林實業股份有限公司 與公司治理單位溝通

一一三年第三季

唐嘉鍵 會計師

113年11月13日





# 大綱

- 01 獨立性
- 02 核閱人員核閱期中財務報告之責任
- 03 出具核閱結論之類型
- 04 核閱範圍
- 05 核閱發現
- 06 年度查核規劃
- 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	服務說明	113年公費百分比
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三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九月三十日之資產總額分別為1,326,625千元及1,241,705千元，分別占合併資產總額之10%及11%；負債總額分別為632,580千元及489,417千元，分別占合併負債總額之11%及10%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至至九月三十日之綜合損益分別為4,469千元、(522)千元、18,683千元及(3,754)千元，分別占合併綜合損益之12%、(1)%、4%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九月三十日採用權益法之投資分別為384,422千元及239,590千元，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(77)千元、595千元、(3,682)千元及2,927千元，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。

# 核閱範圍(續)



依據所計算出之重大性金額來執行相關核閱工作

# 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	淨營收	稅前淨利
高林實業	重大(財務&顯著)	核閱	KPMG Taiwan	41%	15%	-3%
杏昌生技	重大(財務&顯著)	核閱	KPMG Taiwan	34%	43%	90%
Q.C.L.	重大(財務&顯著)	核閱	KPMG Canada	5%	22%	10%
美之心	重大(財務&顯著)	核閱	KPMG Taiwan	7%	11%	16%
高明能源集團(僅核閱部分)	非重大	核閱	KPMG Taiwan	3%	1%	-3%
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				90%	92%	110%

# 05

# 核閱發現

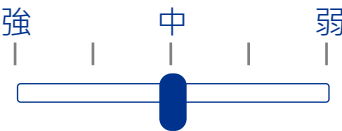
# 核閱發現

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 9月30日	民國112年 12月31日	民國112年 9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	1,730,518	1,556,456	1,525,530	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	(99,117)	(87,229)	(97,392)	
存貨淨額	1,631,401	1,469,227	1,428,138	
周轉天數	91天	91天	93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	民國113年9月30日			民國112年12月31日	民國112年9月30日
	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	1,882,530	0.13%~1.63%	6,840	1,851,616	1,815,896
逾期1-180天	151,899	2.08%~12.08%	13,624	68,627	137,591
逾期181-365天	7,347	44.53%~68.87%	3,799	10,193	21,766
逾期365天以上	16,809	100.00%	16,809	14,948	14,830
合計	2,058,585		41,072	1,945,384	1,990,083
		113年 前三季		112年度	112年 前三季
應收周轉天數		81天		88天	92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)	\$ 14,307
採用權益法之子公司及關聯企業之份額	30,874
外幣匯率評價	528
預期信用減損損失	3,674
退休金準備提列數調整	(13)
董事及員工酬勞	(545)
所得稅	(821)
調整後本期淨利(稅後)	48,004

# 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

## 年度查核規劃

# 年度查核規劃

1	查核範圍
2	查核團隊
3	查核時所著重之領域
4	查核時程表



# 查核範圍

組成個體名稱	組成個體分類	工作類型(註)	查核團隊	涵蓋在查核範圍內		
				總資產	淨營收	稅前淨利
高林實業	同時為金額重大及作特殊查核考量之組成個體	風險評估及進一步查核程序	KPMG Taiwan	41.21%	15.37%	-2.62%
杏昌生技	同時為金額重大及作特殊查核考量之組成個體	風險評估及進一步查核程序	KPMG Taiwan	38.69%	46.33%	95.57%
美之心	同時為金額重大及作特殊查核考量之組成個體	進一步查核程序	KPMG Taiwan	6.87%	11.00%	15.62%
高明集團	非重要組成個體	集團層級分析性程序	KPMG Taiwan	4.42%	0.68%	-6.22%
羽光能源	非重要組成個體	集團層級分析性程序	KPMG Taiwan	1.55%	0.10%	-0.54%
杏昌投資	非重要組成個體	集團層級分析性程序	KPMG Taiwan	0.04%	0.00%	0.00%
高林維爾京	非重要組成個體	集團層級分析性程序	KPMG Taiwan	0.02%	0.00%	0.00%
			小計	92.8%	73.48%	101.81

(註)包含會簽要求之查核程序



# 查核範圍(續)

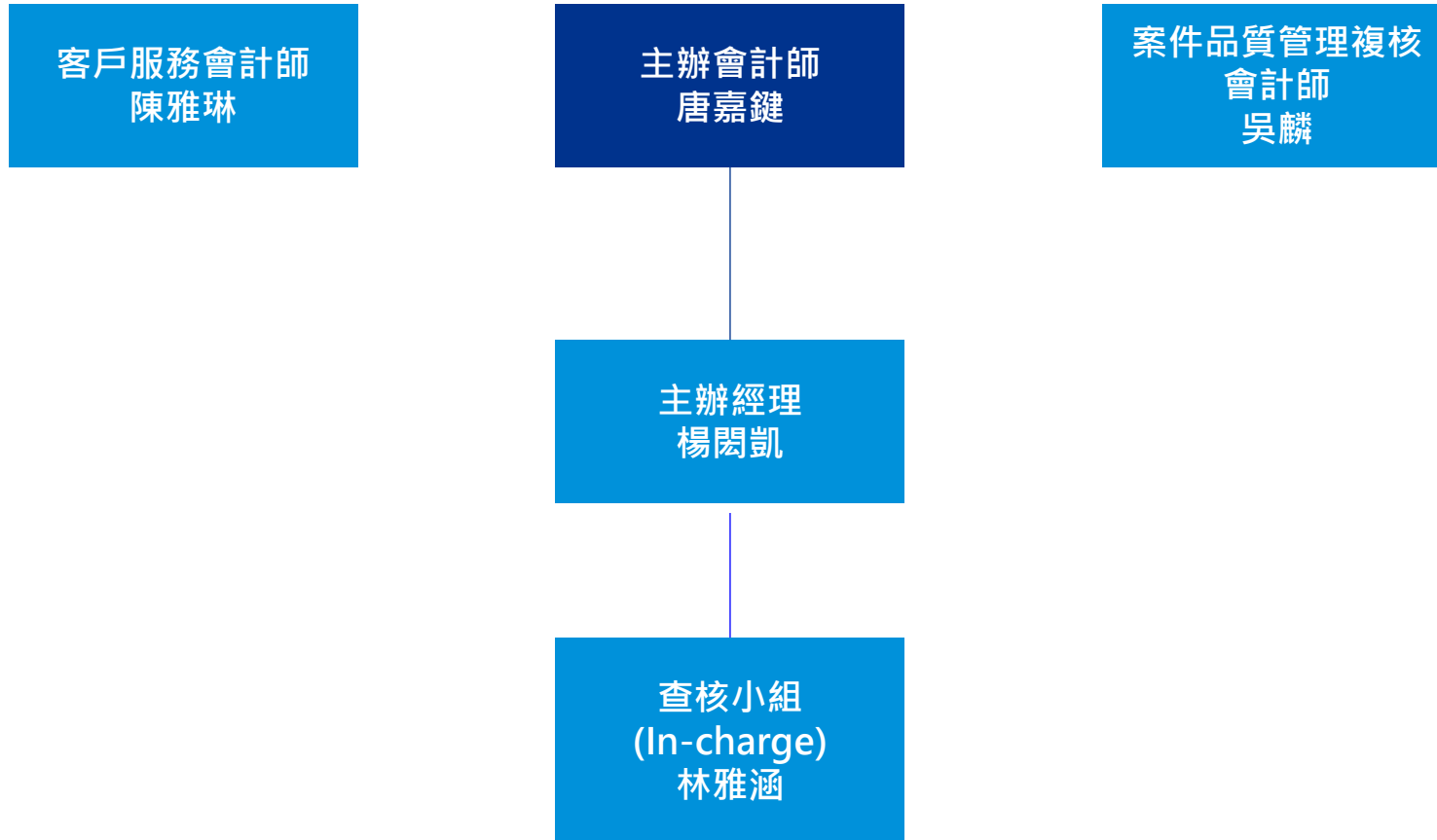
組成個體 名稱	組成個體 分類	工作類型(註)	查核團隊 (事務所名稱)	涵蓋在查核範圍內		
				總資產	淨營收	稅前淨利
Q.C.L.	同時為金額重大及作特殊查核考量之組成個體	風險評估及進一步查核程序	其他會計師事務所	5.25%	22.18%	10.40%
其他子公司 (高林國際、高昕香港、益和國際、讚譽控股、讚譽香港、高林高科、高昌生醫)	非重要組成個體	集團層級分析性程序	其他會計師事務所	1.95%	4.34%	-12.21%
			小計	7.2%	26.52%	-1.81%
			總和	100%	100%	100%

(註)包含會簽要求之查核程序





# 查核團隊



# 查核時所著重之領域

## 可能的關鍵查核事項

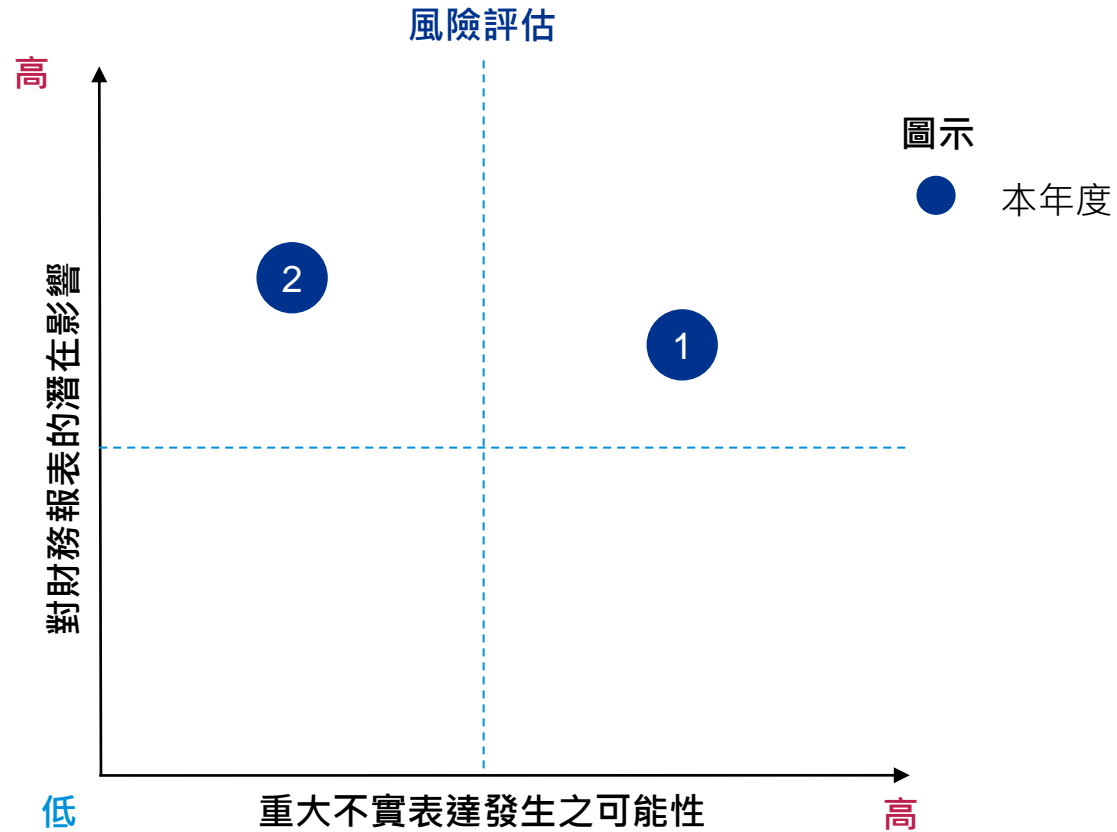
1 收入認列 E

## 其他重要查核事項\*

2 管理階層踰越控制 F

E 導因於錯誤之顯著風險

F 導因於舞弊之顯著風險



# 查核時所著重之領域(續)

## 1 收入認列

### 關鍵查核事項

潛在風險	管理當局/ 治理單位因應方法	查核團隊之查核方法(預計)
高林公司係屬涉及公共利益之上市公司，投資人高度關注其營運績效，因此收入認列為公司財務報告重要的評估事項。	<p><u>管理當局因應方法：</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>① 依據公司銷貨收入及收款流程作業中循環各項規範，從公司信用管理、訂單處理、發貨運送、發票開立、收款及入帳等均按核決權限進行核准及執行。</li></ul> <p><u>內部稽核協治理單位因應方法：</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>① 依據公開發行公司內控準則之規定，將銷貨及收款循環列入年度稽核計劃中確實執行。</li><li>② 檢視收入認列會計處理是否依據財務報導流程規定辦理。</li></ul>	<p>本會計師之主要查核程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>① 瞭解主要收入型態及交易條件，評估收入認列時點是否正確；</li><li>② 針對主要銷售客戶收入進行變動分析，評估有無重大異常；</li><li>③ 測試內部控制有關收入認列作業流程之控管方式；</li><li>④ 選定資產負債表日前後一段期間之銷貨，核對相關憑證及表單以確定銷貨收入是否認列於財務報表適當期間</li></ul>

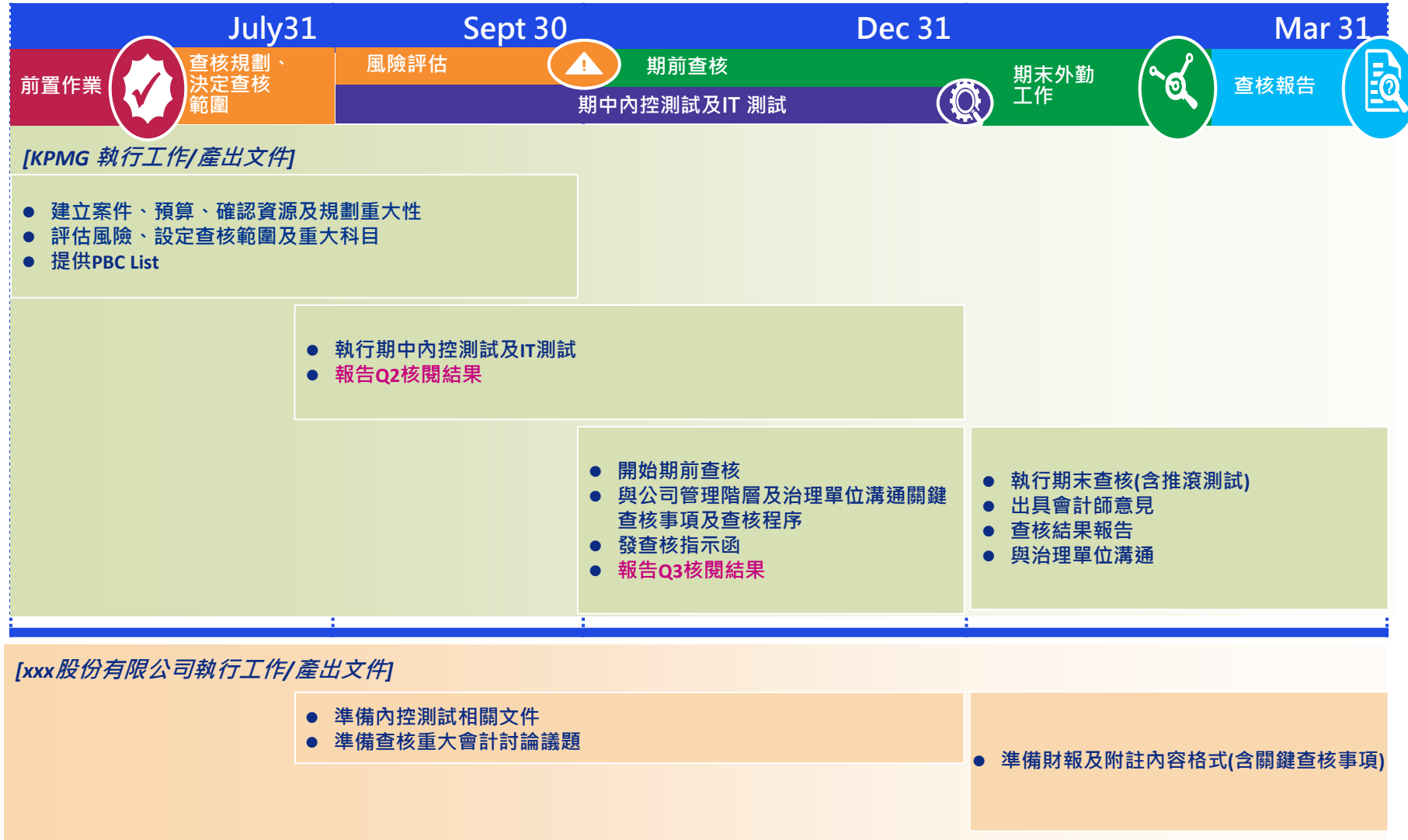
# 查核時所著重之領域(續)

## 2 管理階層踰越控制

### 重要查核事項

潛在風險	管理當局/ 治理單位因應方法	查核團隊之查核方法(預計)
<p>管理階層其職位通常較有機會進行舞弊。透過管理階層踰越控制，他們有能力竊改會計記錄及報導不實之財務資訊。</p> <p>所有企業都有踰越控制風險，但每家企業管理階層踰越控制風險層級都會有所不同。</p>	<p>管理當局/治理單位：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 建立會計分錄及期末結帳調整分錄之內控(編製人員及覆核人員職能分工之內控)</li> <li>- 建立重大不尋常交易(含重大關係人交易)及複雜交易流程之核決程序</li> </ul>	<p>本會計師之主要查核程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 測試會計分錄及期末結帳調整分錄控制的有效性；</li> <li>- 本會計師應辯識出高風險分錄，針對該分錄取得適當的證據佐證是否存有管理階層踰越控制之風險；</li> <li>- 本會計師檢視該集團管理階層過去作會計估計判斷之準確度，並與本期會計估計作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當，以辨認是否有管理階層偏頗之跡象；</li> <li>- 本會計師針對辨識出重大不尋常交易，評估該交易的動機及合理性，是否超出正常營運範圍外；</li> <li>- 在查核規劃時，本會計師亦可考量是否要求組成個體針對辨識出風險執行上述相關查核程序。</li> </ul>

# 查核時程表



# 07

# 重要法規更新

# 上市上櫃公司治理實務守則

113.08.26臺證治理字第1130015652號

113.08.29證櫃監字第11300702861號

增訂上市上櫃公司應制定和揭露營運策略和業務計畫，闡明其**提升企業價值具體措施**，宜提報董事會並積極與股東溝通

- 每年分析並更新資金成本、獲利能力、市場評價與公司治理，適當分配資源推動研發或人力資本投資等提升企業價值具體措施，並積極與股東及利害關係人互動，以提升企業價值及永續發展

公開資訊觀測站「投資專區」中已新增「提升企業價值專區」，鼓勵公司踴躍申報

證交所及櫃買中心：提升企業價值計畫參考範例

# 提升企業價值具體措施程序說明

資料來源：113年度上市公司業務宣導會

為提升企業價值，上市上櫃公司應制定和揭露營運策略和業務計畫，**闡明其提升企業價值具體措施**，並積極與股東溝通。

## 現況分析

✓ 深入分析公司資金成本、獲利能力、市場評價與公司治理

- 說明公司財務指標與產業平均之差異原因
- 加權平均資金成本(WACC)
- 獲利能力指標如ROIC、ROE等
- 市場評價指標如PBR、PER等
- 公司治理指標如董事會結構及獨立性等

✓ 於董事會中進行現狀分析和評估

- 於相關功能性委員會提報董事會就WACC、獲利能力、市場評價與公司治理進行分析，討論市場評價是否反映出公司的內涵價值

## 政策與計畫

✓ 制定政策、目標、規劃期限和具體強化措施：

- **相關功能性委員會**應討論並制定具體的政策以及針對提升獲利能力和市場評價的具體強化措施，並**提報董事會**
- 強化計畫可就公司**短期、中長期**進行分析
- 公司可依實際情況訂定強化措施，例如即使PBR超過1，仍可訂定進一步改善措施

✓ 向投資人揭露清楚且完整訊息：

- 向投資人揭露獲利能力和市場評價與公司治理強化的計畫，揭露內容應以易於理解的方式呈現

## 溝通與追蹤

✓ 與投資人積極溝通：

- **於公司網站、股東會、法說會等**積極與投資人進行對話，包括說明公司之財務分析結果及改善計畫之具體措施
- 確保投資人對公司策略和計畫有全面的理解

✓ 每年更新資訊：

- 每年至少進行一次進度說明，並更新揭露之資訊

**\*\*\*有關上開揭露事項，請注意若有涉及財務預測資訊，應依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」及「對上市公司應公開完整式財務預測之認定標準」等相關規範辦理。**



# 提升企業價值計畫專區

公司代號	公司名稱	產業類別	實收資本額	殖利率	股利年度	本益比	股價淨值比	財報年/季	提升企業價值計畫	上傳日期
2906	高林	貿易百貨	2,091,166,480	3.29	112	29.44	1.10	113/2	-	-
2916	滿心	居家生活	646,268,780	8.19	112	11.18	2.48	113/2	-	-

# 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**