



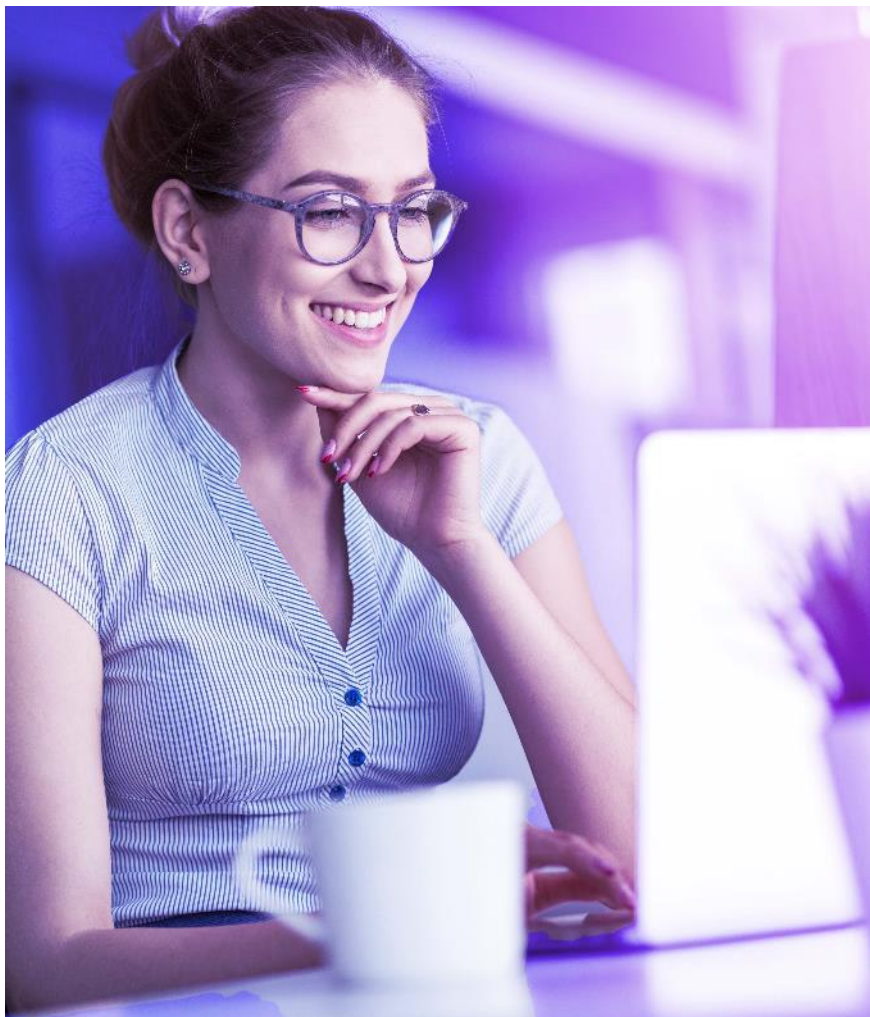
高林實業股份有限公司 與公司治理單位溝通

112年第三季

唐嘉鍵 會計師

112年11月10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

02

核閱人員核閱 期中財務報告 之責任

核閱人員核閱期中財務報告之責任



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

出具核閱結論之類型

民國112年第3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，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為1,241,705千元及1,230,714千元，分別占合併資產總額之11%及12%；負債總額分別為489,417千元及551,918千元，分別占合併負債總額之10%及12%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至至九月三十日之綜合損益分別為(522)千元、33,590千元、(3,754)千元及82,970千元，分別占合併綜合損益之(1)%、48%、(1)%及26%。

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一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為239,590千元及221,656千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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595千元、(27)千元、2,927千元及1,045千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達高林實業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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)

對組成個體（例如子公司或採權益法之被投資公司）所執行之工作類型。						
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	42%	7%	16%
杏昌生技	重大(財務&顯著)	核閱		36%	81%	46%
Q.C.L.	重大(財務&顯著)	核閱	KPMG Canada	6%	9%	20%
美之心	重大(財務&顯著)	核閱	KPMG Taiwan	5%	18%	11%
高林維爾京	非重要	-	-			
益和	非重要	-	-			
杏昌投資(扣除杏昌生技部分)	非重要	-	-			
高林國際	非重要	-	-			
COLLTEX HK	非重要	-	-			
讚譽控股(含讚譽香港&GLGK)	非重要	-	-			
高昌生醫	非重要	-	-			
羽光	非重要	-	-			
高明(含高昇&拓森)	非重要	-	-			
合計			-	89%	115%	93%

05

核閱發現

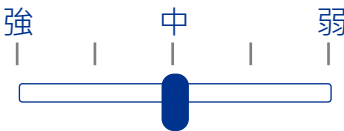
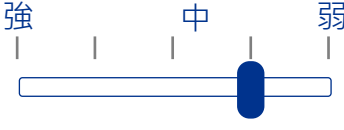
核閱發現

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		各類存貨除依照庫齡區間及季度產品外，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112年 9月30日	民國111年 12月31日	民國111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	1,525,530	1,482,557	1,681,228	以成本與淨變現價值孰低衡量，並採逐項(個別)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售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	(97,392)	(142,274)	(154,272)	
存貨淨額	1,428,138	1,340,283	1,526,956	

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	112年 第三季			111年度	111年 第三季
	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	1,815,896	0.05%~0.88%	2,985	1,818,783	2,013,057
逾期1-180天	137,591	7.40%~12.19%	12,123	151,400	95,234
逾期181-365天	21,766	36.58%~96.62%	12,114	13,995	11,725
逾期365天以上	14,830	100.00%	14,830	4,984	6,213
合計	1,990,083		42,052	1,989,162	2,126,229

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)	\$ 46,438
採用權益法之子公司及關聯企業之份額	17,941
利息資本化	727
董事及員工酬勞	(2,123)
所得稅	(3,355)
調整後本期淨利(稅後)	59,628

其他與治理單位溝通事項

- 截至外勤工作結束日止，尚未發現對繼續經營能力產生重大疑慮之重大未確定事項
- 核閱過程中，未有重大特殊交易之情形
- 核閱過程中，未有面臨重大困難之事項
- 核閱過程中，未有與管理階層討論或信件往來之重大事項
- 核閱過程中，未發現重大之內部控制顯著缺失
- 核閱過程中，尚未發現與貴公司之關係人有關之重大事項未揭露之情事
- 核閱過程中，未有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，未發現與治理單位監督財務報導流程攸關之重大事項有重大異常之情形
- 貴公司治理單位之認知與了解

06

年度查核規劃

年度查核規劃

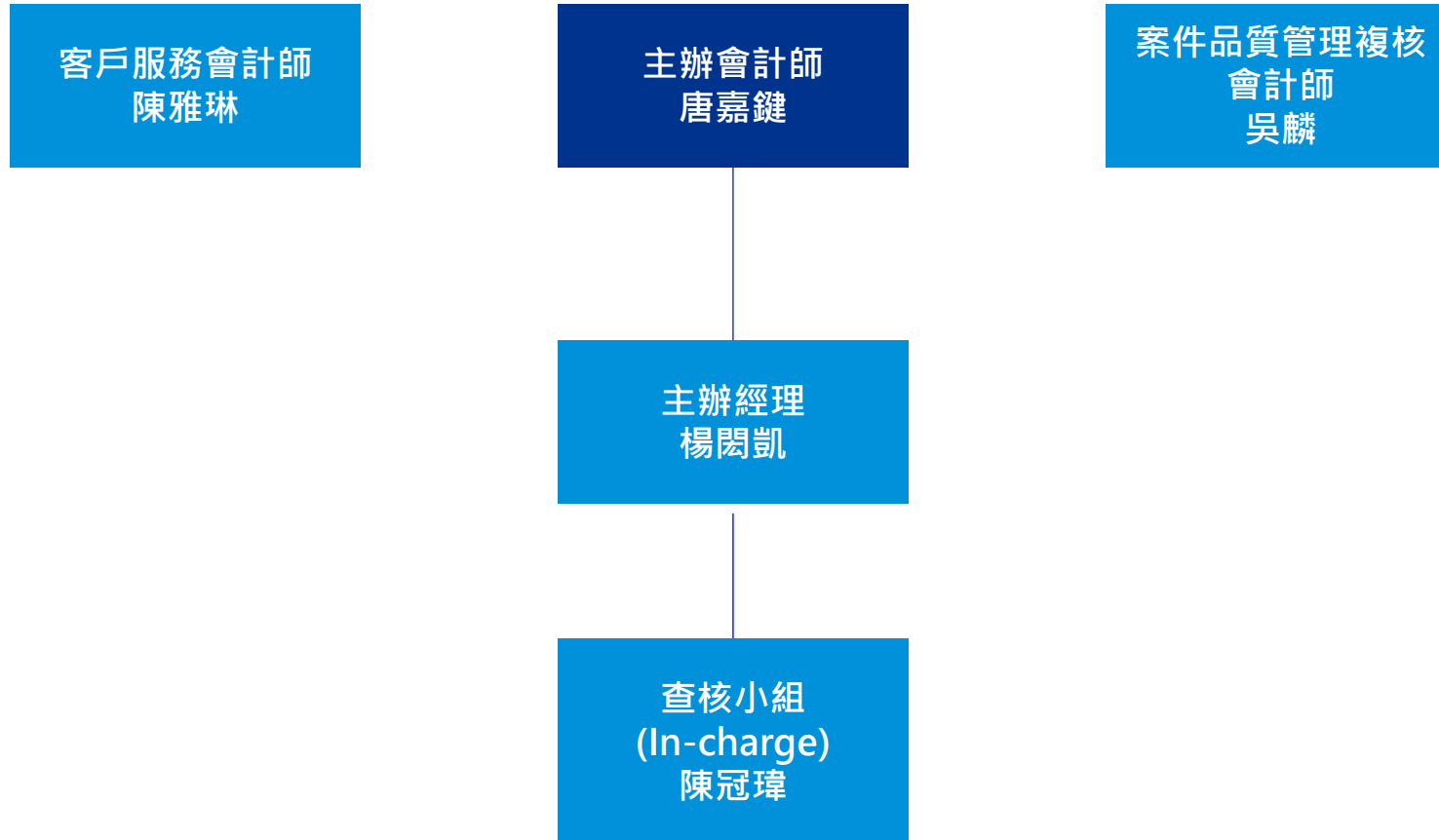
1	查核範圍
2	查核團隊
3	查核時所著重之領域
4	查核時程表



查核範圍

組成個體名稱	組成個體分類	工作類型	查核團隊 (事務所名稱)
高林實業	重大(財務&顯著)	全查	KPMG Taiwan
杏昌生技	重大(財務&顯著)	全查	KPMG Taiwan
Q.C.L.	重大(財務&顯著)	全查	KPMG Canada
美之心	重大(財務&顯著)	全查	KPMG Taiwan
高林維爾京	非重要	全查	KPMG Taiwan
杏昌投資	非重要	全查	KPMG Taiwan
羽光能源	非重要	全查	KPMG Taiwan
其他子公司 (益和、高林國際、 高昕香港、讚譽控股、 讚譽香港、高林高科、 高昌生醫、高明能源、 高昇能源、拓森能源)	非重要	分析性覆核	其他會計師事務所

查核團隊



查核時所著重之領域

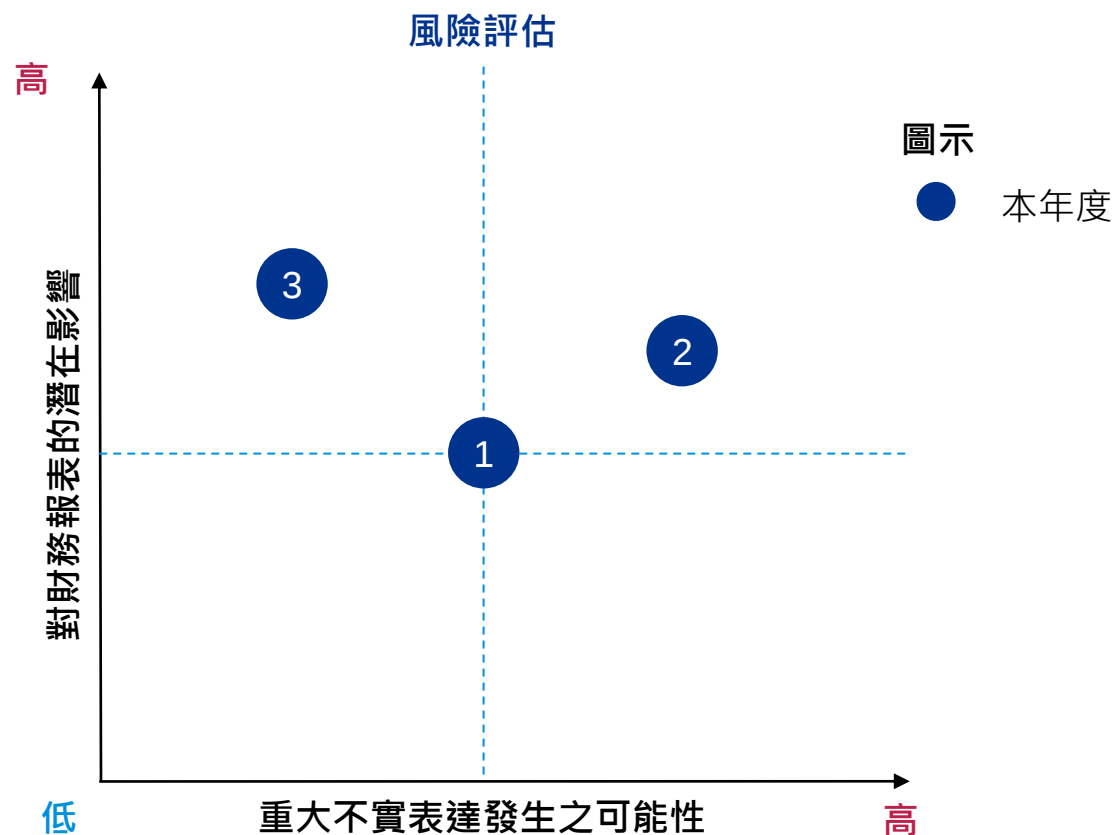
可能的關鍵查核事項

- 1 存貨續後衡量 E
- 2 收入認列 E

其他重要查核事項*

- 3 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 存貨續後評價：評價政策合理性及備抵提列正確性

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)
高林集團主要之存貨為服飾及醫療器材。因服飾產業流行趨勢的改變將造成銷售價格大幅的波動，加上網路銷售盛行，對實體店面銷售造成重大影響，致產生存貨之成本高於淨變現價值之風險；另，由於醫療產品市場變遷及同業競爭，使存貨可能產生過時陳舊或無市場銷售價值之疑慮。	<u>管理當局因應方法：</u> ① 採購係由採購部門依據採購規劃計算需求量，並考量安全庫存，予以排訂採購計劃。存貨採購驗收後，倉管部門按照各門市需求分配存貨或按照存貨屬性予以分類至不同之存貨倉別。 ② 財務單位每季按照存貨淨變現價值報表，依據公司存貨備抵提列政策認列適當之備抵跌價損失。每季依據存貨庫齡報表按照公司政策提列備抵呆滯損失。 <u>內部稽核協助治理單位因應方法：</u> ① 依據公開發行公司建立內部控制制度處理準則規定，將採購循環列入年度稽核計劃，並將存貨評價納入查核項目執行。 ② 依據公開發行公司建立內部控制制度處理準則規定，將財務報表編製流程之管理列入年度稽核計劃，檢視存貨評價揭露是否依據國際財務報導準則規定辦理。	本會計師之主要查核程序包括： ① 評估存貨續後衡量會計政策之合理性； ② 檢視存貨庫齡報表，分析存貨庫齡變化情形，評估存貨之續後衡量是否已依會計政策處理； ③ 瞭解並評估管理階層所採用之淨變現價值基礎之合理性，執行抽樣程序，核對相關憑證測試其金額正確性，並評估管理階層存貨續後衡量之認列是否合理。

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。	<u>管理當局因應方法：</u> 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。 <u>內部稽核協助治理單位因應方法：</u> 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。 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。	本會計師之主要查核程序包括： ① 評估收入認列政策是否依相關公報規定辦理； ② 評估銷貨收入之內部控制制度設計及執行之有效性； ③ 針對前十大銷售客戶，與去年同期進行比較分析，以評估有無重大異常； ④ 選定資產負債日前後一段期間核對各項憑證，以評估銷貨收入等記錄適當之截止。

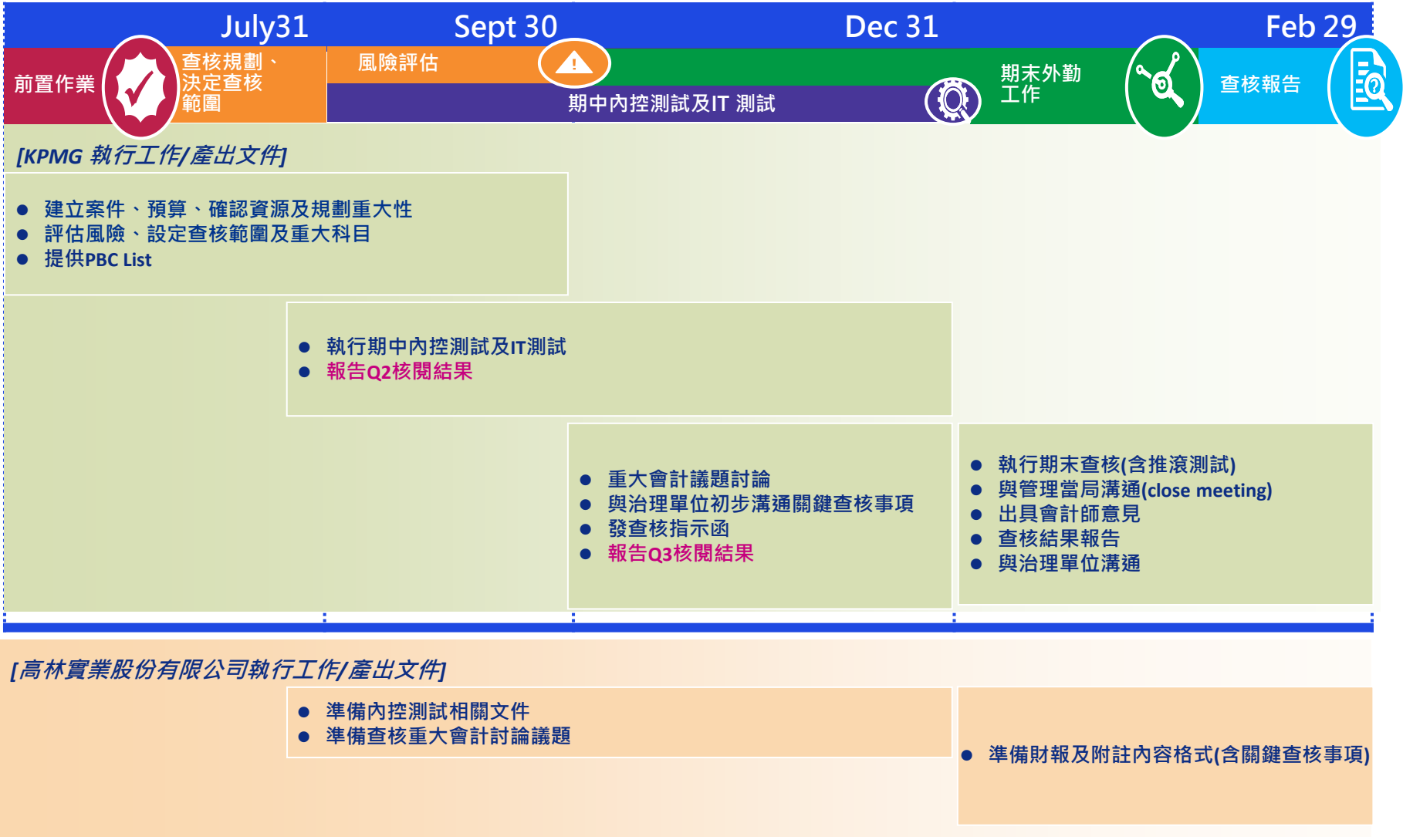
查核時所著重之領域(續)

2 管理階層踰越控制

重要查核事項

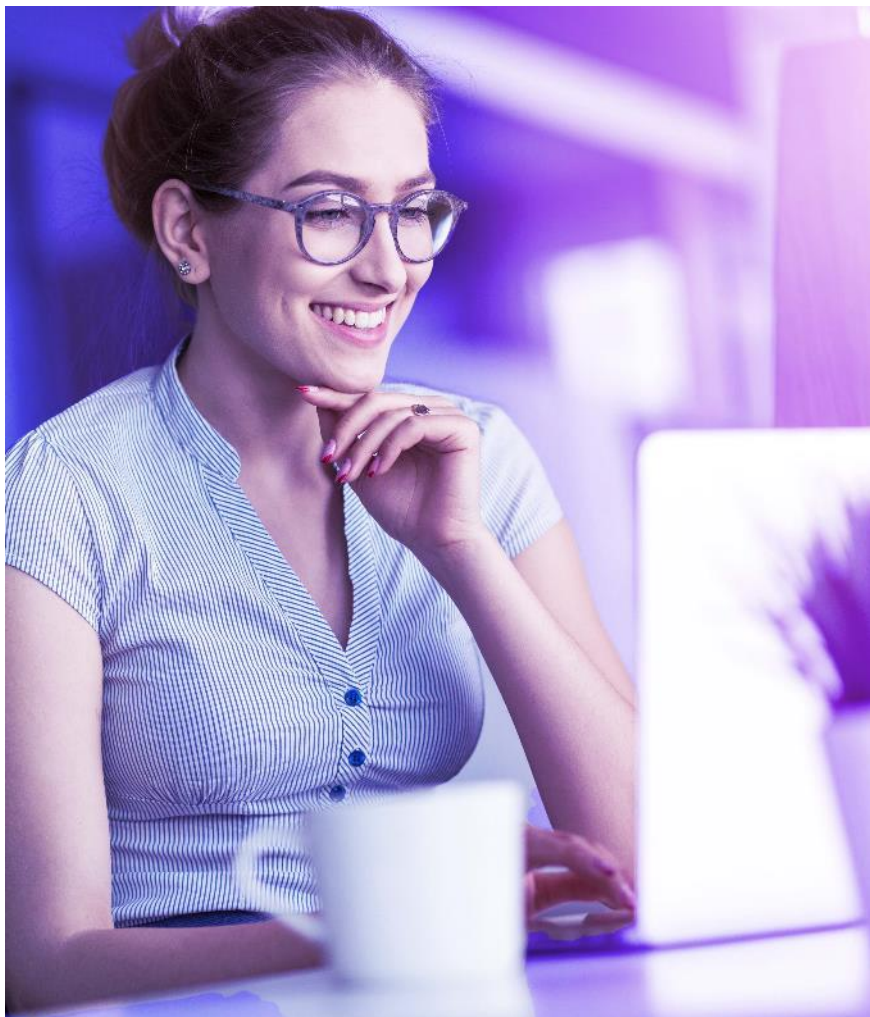
潛在風險	管理當局/ 治理單位因應方法	查核團隊之查核方法(預計)
管理階層其職位通常較有機會進行舞弊。透過管理階層踰越控制，他們有能力竄改會計記錄及報導不實之財務資訊。 所有企業都有踰越控制風險，但每家企業管理階層踰越控制風險層級都會有所不同。	管理當局/治理單位： - 建立會計分錄及期末結帳調整分錄之內控(編製人員及覆核人員職能分工之內控) - 建立重大不尋常交易(含重大關係人交易)及複雜交易流程之核決程序	本會計師之主要查核程序包括： - 測試會計分錄及期末結帳調整分錄控制的有效性； - 本會計師應辯識出高風險分錄，針對該分錄取得適當的證據佐證是否存有管理階層踰越控制之風險； - 本會計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； - 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； - 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。

查核時程表



07

重要法令更新



重要法規更新

- 01** 與治理單位溝通-國際永續揭露準則之介紹
- 02** 預告「證券交易法第四十三條之一第一項取得股份申報辦法」修正草案
- 03** 上市櫃公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點



與治理單位溝通- 國際永續揭露準則 之介紹

2023年7月

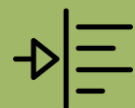


推動我國接軌IFRS永續準則藍圖

直接採用 (adoption)
ISSB 發布的IFRS永續揭露準則(包含IFRS S1, S2)
，未來評估逐號認可各號IFRS永續準則

- 於股東會年報依IFRS永續準則揭露相關資訊
- 與財務報告同時公告

接軌方式



適用對象 及時程



- 2026年：資本額達100億元以上之上市櫃公司適用
- 2027年：資本額達50億元以上未達100億之上市櫃公司適用
- 2028年：其餘所有上市櫃公司適用

揭露位置 及時點



揭露內容



- 採用豁免
- 依目前合理可佐證的資料估算
- 允許部分資訊質性揭露

推動我國接軌IFRS永續準則藍圖-適用對象及時程

全體上市櫃公司分三階段適用



2023H2

2024

2025

2026

(2027 REPORT)

2027

(2028 REPORT)

2028

(2029 REPORT)

2029

2050

Net-zero



- 成立專案工作小組，翻譯準則及相關草案、進行差異分析、試作最佳實務範例等。
- 蒐集外界意見、拜會相關單位，8月召開座談會宣布期程規劃並徵詢意見
- 檢討內控準則，加強永續報導之資訊系統及流程

- 完成翻譯ISSB準則(S1,S2)及適用指引
- 修正年報及相關法令規定

- 舉辦宣導會
- 透過工作小組持續蒐集ISSB發布之教育文件及釋例指引

- 100億以上之上市櫃公司(119家)適用IFRS永續準則

- 50億~100億之上市櫃公司(107家)適用IFRS永續準則
- 年報及財報同時申報

- 其餘所有上市櫃公司(1553家)適用IFRS永續準則

- 所有上市櫃公司揭露IFRS永續資訊(包含溫室氣體盤查及確信)

IFRS永續揭露準則-s1永續相關財務資訊揭露之一般規定

- 強調**永續資訊**與**財務報表**之**連結**
 - 報導個體範圍相同(採合併報表)
 - 沿用財報之重大性定義
 - 重大假設需與財報編製一致
 - 永續資訊揭露時點需與財報相同
- 揭露位置
 - **一般用途財務報導文件**(如: 管理階層評論, 包括MD&A、整合報告、策略報告等)
 - **主管機關指定之其他文件**(如: 永續報告、TCFD報告), 責任與財務報導相同

一般用途之財報務導



會基會已完成S1主文翻譯並對外徵詢意見，可至該會[下載](#)

使用者作決策時可整體評估企業價值

推動我國接軌IFRS永續準則藍圖-揭露時點及位置

強化年報與財報的連結及一致性

- 股東會年報提前與年度財報同時公告申報
- 報導個體與合併財報一致
- 報導期間包括比較期間
- 擴大永續資訊揭露內容：包括減碳目標、策略及具體行動計畫

➤ 配套：精簡年報內容

- 1) 刪減非必要項目
- 2) 部分事項索引至公開資訊
- 3) 簡化及整併

第7條 年報編製內容應記載事項如下：

修正前	修正後
一、致股東報告書	一、致股東報告書
二、公司簡介	二、公司簡介
三、公司治理報告	三、公司治理報告
	四、永續資訊報告
四、募資情形	五、募資情形
五、營運概況	六、營運概況
六、財務概況	七、財務概況
七、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	八、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項
八、特別記載事項	九、特別記載事項

第10條
公司治理報告應記載下列事項
--->配合永續資訊併同檢討

新增專章
依ISSB永續準則規定揭露

預告「證券交易法第四十三條之一第一項取得股份申報辦法」修正草案

112.08.09金管證交字第1120383583號



為節能減碳及提升申報效率，擬修改取得人屬公開發行以上公司者，於公開資訊觀測站公告並上傳相關資訊即完成公告及申報程序，無須於公告後再書面申報主管機關，同時也不須再書面通知被取得股份公司、證交所或櫃買中心，系統將於取得人公告後自動轉知。

擬配合證交法43條之1施行日期明定本次修正內容自113.5.10開始施行

並擬明定取得人於113.5.10前已取得任一公開發行公司已發行股份總額超過5%但未超過10%且持續持有至113.5.10者，應於113.5.10起10日內辦理初次申報及公告。



考量政府管理之退休及保險基金肩負相關政策任務且具高度公益性，故擬放寬取得人為政府管理之退休及保險基金者，適用特別申報制，每半年度申報及公告。

擬明定金管會得委託證交所及櫃買中心受理取得人依本申報辦法規定辦理之申報及公告案件。



上市櫃公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點

112.08.23臺證治理字第1120014763號

112.09.01證櫃監字第11200681001號

限期改選或補選

違反右列新增的獨立董事任期、獨立董事人數及董事性別多元化等規定者，應於最近一次股東會改選或補選；但董事缺額達章程所訂席次1/3者，應自事實發生之日起60日內召開股東會補選

公司治理主管資格

- 增訂公司治理主管資格包含於證券、金融、期貨相關機構或公開發行公司從事會計相關事務單位之主管職務達三年以上
- 增訂KY公司有關公司治理主管公開發行公司相關經驗得以實收資本額達新台幣5千萬元以上之外國企業相關經驗取代

功能性委員會績效評估

- 自113年起，每年定期就審計委員會及薪酬委員會進行功能性委員會績效評估，並申報績效評估結果
- 明定功能性委員會績效評估內容應包含的構面

獨立董事任期

- 自113年起，獨立董事半數以上連續任期不得超過三屆，董事任期於113年末屆滿者，得自任期屆滿時開始適用
- 自116年起，獨立董事全體連續任期均不得超過三屆，董事任期於116年末屆滿者，得自任期屆滿時開始適用

獨立董事人數

- 實收資本額達100億元(無面額或每股面額非10元者，為淨值達200億元)以上及金融保險業，自113年起獨立董事人數不得少於全體董事席次1/3，董事任期於113年末屆滿者，得自任期屆滿時開始適用
- 其他上市櫃公司自116年起開始適用，董事任期於116年末屆滿者，得自任期屆滿時開始適用

董事性別多元化

自113年起，董事會成員中不同性別董事不得少於一人，董事任期於113年末屆滿者，得自任期屆滿時開始適用



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

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.

© 2023 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