



高林實業股份有限公司 與公司治理單位溝通

民國114年第一季

唐嘉鍵 會計師

114年5月9日





大綱

- 01 道德與獨立性
- 02 出具核閱結論之類型
- 03 核閱範圍
- 04 核閱發現
- 05 其他溝通事項
- 06 重要法規更新

01

道德與獨立性

道德與獨立性

本所致力於保持獨立並被視為獨立。我們有嚴格的規範來維護我們的獨立性以符合IESBA 準則*之規定。

在評估獨立性時，我們考量以下可能影響誠實正直、獨立性與客觀性之事項：

- KPMG與高林集團間之關係
- 非審計服務之可允許性
- 核准之審計與非審計服務協議
- 個人獨立性(包含投資與關係)
- KPMG同仁離職後與高林集團間之關係
- 會計師輪調
- 與非審計服務相關之或有公費
- 逾期公費
- 禮物餽贈與款待



*-國際職業會計師道德準則委員會之《國際職業會計師道德準則》(包含國際獨立性準則)。

道德與獨立性

截至本報告日期為止，提供審計服務與非審計服務未辨識出本所或KPMG其他會員所與高林實業公司間存在任何關係或其他事項，可能導致對KPMG獨立性造成威脅，且未發現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對我們的獨立性造成任何威脅，相關資訊說明如下：

提供之服務	公費基礎	比例
審計服務	固定公費	83.1%
非審計服務(稅務簽證、非擔任主管職務之全時員工薪資資訊檢查表)	固定公費	16.9%

查核團隊和本所之其他人員、事務所以及其他KPMG會員所均遵循獨立性相關職業道德規範。如果我們對獨立性事項有任何進一步之重大判斷，將另與公司治理單位進行溝通。

截至本報告日期為止，我們並未發現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對我們的獨立性造成任何威脅。

02

出具核閱結論 之類型

出具核閱結論之類型

本會計師於民國一一四年第一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，民國一一四年及一一三年三月三十一日之資產總額分別為1,364,472千元及1,472,895千元，分別占合併資產總額之11%及12%；負債總額分別為673,029千元及597,386千元，分別占合併負債總額之11%及11%；民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(1,488)千元及1,929千元，分別占合併綜合損益之(3)%及2%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，高林實業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日採用權益法之投資分別為388,692千元及241,926千元，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為551千元及2,409千元，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。

03

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

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
高林實業	重大(財務&顯著)	核閱	KPMG Taiwan	39%	13%
杏昌生技	重大(財務&顯著)	核閱	KPMG Taiwan	34%	42%
Q.C.L.	重大(財務&顯著)	核閱	Crowe Canada	5%	24%
美之心	重大(財務&顯著)	核閱	KPMG Taiwan	8%	11%
高明能源集團(僅核閱部分)	非重大	核閱	KPMG Taiwan	3%	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%	91%

04

核閱發現

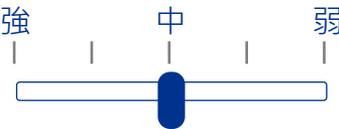
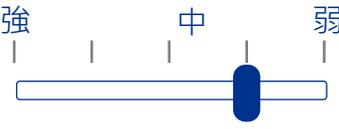
核閱發現

1	會計估計事項
2	核閱調整差異



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114年 3月31日	民國113年 12月31日	民國113年 3月31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	1,673,186	1,761,903	1,674,596	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	(74,680)	(78,093)	(86,613)	
存貨淨額	1,598,506	1,683,810	1,587,983	
周轉天數	90天	92天	97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114年3月31日			民國113年12月31日	民國113年3月31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	1,813,975	0.29%~1.14%	6,246	1,916,336	1,774,110
逾期1-180天	181,979	6.59%~10.42%	15,079	117,909	146,471
逾期181-365天	6,025	18.04%~59.79%	2,359	3,187	10,935
逾期365天以上	21,966	87.84%~100.00%	19,702	20,394	19,127
合計	2,023,945		43,386	2,057,826	1,950,643
		114年 第一季		113年度	113年 第一季
應收周轉天數		79天		81天	85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)	\$ 22,020
採用權益法之子公司及關聯企業之份額	1,988
外幣匯率評價	732
預期信用減損損失	(3,030)
退休金準備提列數調整	18
董事及員工酬勞	(1,345)
利息資本化	736
所得稅	(2,457)
調整後本期淨利(稅後)	18,662

06

其他溝通事項

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

重要法規更新

上市公司資訊申報作業及重大訊息

114.04.08臺證上一字第1140005339號

避免資訊 重複申報

刪除下列資料之申報：

- 每月之財務資料
- 最大可買回本公司股份及金額彙總表
- 功能性委員會相關規程規則之訂定及修正

調整申報 頻率

調整下列申報頻率：

- 獨董之主要現職、主要經歷及兼任其他公司董監事資訊：每月申報改為每季申報
- 全體董事出席董事會與進修情形：每月申報改為每年申報
- 產業分類基本資料：每季申報改為每年申報
- 功能性委員會運作情形：每次開會後申報改為每年申報

增訂申報 事項

新增下列申報事項：

- 被提名之董事候選人名單自願揭露資訊包含英文姓名

證交所預告將增訂：基層員工調整薪資或分派酬勞相關資訊

重大訊息及記者會

- 若已依據「對有價證券上市公司資訊申報作業辦法」第3條第1項第5款公告最近一季之自結損益資訊者，豁免適用於辦理提報或通過各季財務報告之董事會召集通知，或通過年度自結財務資訊之董事會召集通知時，須發布相關重大訊息之規定
- 刪除連續三個月公告之營業收入為零或負數須召開重大訊息說明記者會之規定

KPMG建議：

配合調整公司內部相關作業程序，例如考量是否須修訂公司內部重大資訊處理作業程序，並針對新增之應申報事項或調整申報頻率的項目及早與資料提供單位溝通

本項目預計自115年1月1日實施，公司應於董事會決議後二日內申報，若未獲利或因獲利扣除累虧後無餘額可提撥者，應於董事會通過年度財報後二日內申報

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.

© 2025 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