



高林實業股份有限公司 與公司治理單位溝通

民國114年第二季

唐嘉鍵 會計師

114年8月13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：

* 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)。



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，民國一一四年及一一三年六月三十日之資產總額分別為1,292,411千元及1,358,180千元，分別占合併資產總額之10%及11%；負債總額分別為658,379千元及655,355千元，分別占合併負債總額之11%及11%；民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(12,941)千元、12,285千元、(14,429)千元及14,214千元，分別占合併綜合損益之19%、4%、76%及3%。

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一一四年及一一三年六月三十日採用權益法之投資分別為368,772千元及371,010千元，暨民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三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6,457千元、(6,014)千元、7,008千元及(3,605)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	40%	13%
杏昌生技	重大(財務&顯著)	核閱	KPMG Taiwan	35%	46%
Q.C.L.	重大(財務&顯著)	核閱	Crowe Canada	4%	21%
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%
益和	非重大	-	-		
杏昌投資(扣除杏昌生技部分)	非重大	-	-		
羽光	非重大	-	-		
高林維爾京	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%

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

1.1 備抵存貨損失

單位:新台幣千元

會計項目	民國114年 6月30日	民國113年 12月31日	民國113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	1,602,951	1,761,903	1,588,611	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	(76,448)	(78,093)	(93,218)	
存貨淨額	1,526,503	1,683,810	1,495,393	
周轉天數	97天	92天	88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6月30日			民國113年12月31日	民國113年6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	1,658,675	0.22%~1.12%	3,550	1,916,336	1,990,336
逾期1-180天	108,256	0.71%~2.63%	2,018	117,909	149,360
逾期181-365天	8,280	28.35%~100.00%	5,993	3,187	12,160
逾期365天以上	18,375	100.00%	18,375	20,394	22,624
合計	1,793,586		29,936	2,057,826	2,174,480
		114年 第二季		113年度	113年 第二季
應收周轉天數		81天		81天	84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)	\$ 7,394
採用權益法之子公司及關聯企業之份額	17,502
預期信用減損損失(迴轉利益)	3,162
退休金準備提列數調整	(117)
董事及員工酬勞	(559)
所得稅調整	129
調整後本期淨利(稅後)	27,511

05

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

2025.6 回覆主管機關問卷_ IFRS18 新損益表結構

適用IAS1 (現行損益表)	金額千元	適用IFRS18 (未來損益表·註)	金額千元	種類
4000 營業收入	8,873,685	營業收入	8,873,685	營業
5000 營業成本	(6,274,980)	營業成本	(6,274,980)	
營業毛利	2,598,705	營業毛利	2,598,705	
6100 推銷費用	(1,195,386)	推銷費用	(1,195,386)	
6200 管理費用	(954,721)	管理費用	(954,248)	
6450 預期信用損失	4,268	預期信用損失	4,268	
營業淨利	452,866	租金收入	30,983	
7100 利息收入	12,446	商譽減損損失	(744)	
7010 其他收入	103,532	處分不動產、廠房及設備利益或損失	(9,055)	
7020 其他利益及損失	30,360	利息收入	5,910	
7050 財務成本	(101,772)	其他收益及費損淨額	39,059	
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	99	外幣兌換淨利益或損失	22,301	
稅前淨利	497,531	營業淨利	541,793	投資
7950 所得稅費用	(151,600)	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	99	
本期淨利	345,931	利息收入	6,536	
		股利收入	29,744	
		處分投資利益	26,961	
		金融工具評價損益	(6,536)	
		籌資前稅前淨利	598,597	籌資
		借款及租賃負債之利息	(101,772)	
		退休金負債之利息	(473)	
		金融工具評價損益	1,179	
		稅前淨利	497,531	
		所得稅費用	(151,600)	
		本期淨利	345,931	

註：此損益表範例係以不具特定主要經營活動之公司(如製造業)為例。

新舊損益表主要差異及因應



檢視與財務績效相關的合約

- 重新定義「營業淨利」小計
- 薪酬安排、獎金計劃或借款合同條款等，可能因適用IFRS18之新定義「營業淨利」小計，可能會有所不同，應提早因應討論



提早與利害關係人溝通

- 確保投資者和其他利害關係人真正了解公司的損益表
- 檢視是否有對外發布non-GAAP績效衡量，即管理階層績效衡量(MPMs) (如：EBITDA)，若有MPMs，應於財報附註揭露

(註) IFRS18 之表達，尚待主管機關發布財報標誌準則及會計項目代碼表

IFRS 18 其他因應措施



新的判斷及評估

- 評估集團所有個體之**主要經營活動**，合併層級可能與公司層級不同
- 辨認**收益及費損應分類的種類**；對於具有特別規定之項目（例如，**外幣兌換差額、衍生工具**等），該評估更為複雜
- 決定何種列報**營業費用**之方法（依**性質、依功能**或使用**混合表達**），可提供最有用的資訊
- 決定財務報表中**彙總與細分程度**



變更制度及流程

- 檢視或修改**會計項目及交易記錄系統**
- 檢視或修改**合併流程**(含合併沖銷關係人交易資訊彙總)
- 檢視或修改**財務報導流程**之相關**內控程序**
- 變動前後之**教育訓練**



變更資訊系統

- 檢視並調整**財務報導系統**，以追蹤和蒐集更細分之資訊
- 修改或新增**財務管理系統**，以較精細地記錄**金融工具交易**相關資訊



追蹤當地規定

- 追蹤國內**財務報導法令**規範的變動

IFRS 18導入公司面臨之挑戰及KPMG 提供之協助

公司面臨之挑戰



新準則與教育訓練

- 更多的判斷及評估，對組織人員(含子公司)教育訓練是項挑戰
- 集團子公司能否可以同步導入
- 目前國內主管機關尚未修正財報編製準則、會計科目



修改系統、流程及控制

- 現行公司系統無法支援三項活動種類之維度產生報表
- 現行財務報導流程等內控程序應無法因應
- 2026年起 IAS1與IFRS18雙軌並行，時程緊迫



稅報調整作業

- 現行稅報格式與IFRS18不同，如需重行分類將提高作業成本
- 移轉訂價相關分析係以財報為依據，增加與稅局溝通成本及解讀疑義

KPMG提供之協助



教育訓練 日期：114/1/16 & 4/8

- 評估特定主要經營活動評估
- 解析損益表架構
- 營業費用分析表達(功能、性質或混合)
- IAS1與IFRS18差異分析
- 主管機關問答集



導入工具

- 用以協助辨認及蒐集資料
- 用以協助試編損益表及合併沖銷分錄
- IAS1與IFRS18雙軌並行協助查核(核閱)及討論



與主管機關溝通

- 協助回覆問卷調查
 - 辨識收益與費損於損益表之分類
 - 彙總公司面臨的疑義與挑戰
- 討論編製準則與科目代碼表修訂方向
- 與稅局溝通稅報損益表格式一併調整



預告公開發行公司年報應行記載事項準則修正草案

114.05.22金管證審字第1140382332號

01

永續相關財務資訊揭露時程及核決層級

- 擬明定永續相關財務資訊應於股東會年報中以專章揭露，且揭露內容應經董事會決議
- 擬依據我國接軌IFRS永續揭露準則藍圖，上市櫃公司應分階段適用於股東會年報專章揭露永續相關財務資訊之規劃，明定相關適用時程由金管會另外發布
- 擬依據我國接軌IFRS永續揭露準則藍圖，範疇三溫室氣體排放資訊將較永續相關財務資訊延後一年揭露，明定相關揭露時程由金管會另外發布

02

永續相關財務資訊編製及揭露依據

- 擬明定永續相關財務資訊應依金管會認可之永續揭露準則及年報應行記載事項規定之永續資訊重要原則及過渡規定編製及揭露。例如：
 - 永續資訊報導個體(同合併財報)及報導期間(含比較期)須與年度財務報告一致
 - 於首次報導年度得僅揭露氣候相關財務資訊，且無須揭露比較期資訊
 - 企業得依永續揭露準則相關規定使用在報導日無需過度成本或投入即可取得之所有合理且可佐證之資訊，及使用與公司技能、能力及資源相稱之作法，以量化或質性方式揭露
 - 明定溫室氣體排放之衡量方法

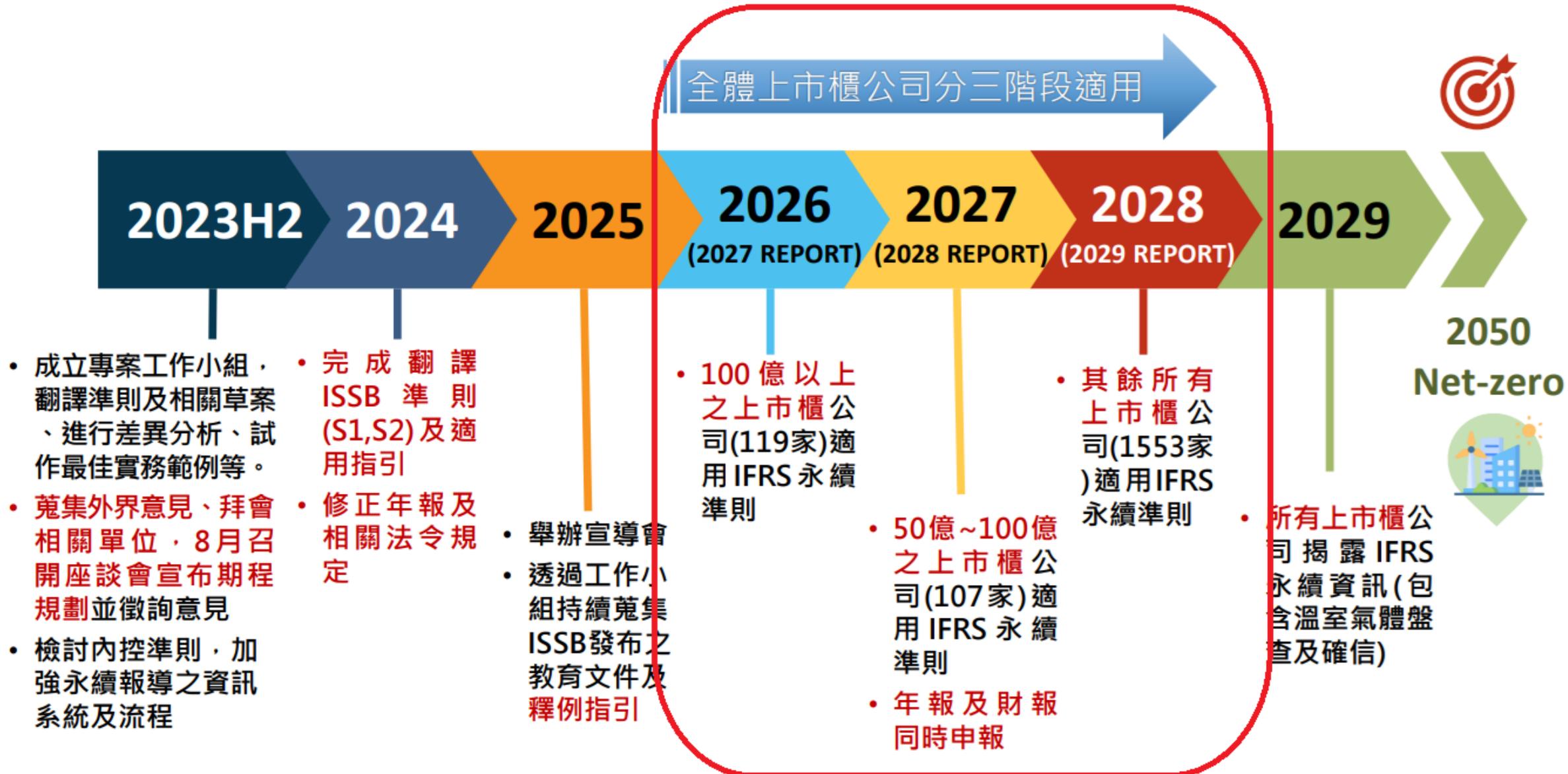
03

年報申報期限

- 擬明定依金管會規定應於股東會年報以專章揭露永續相關財務資訊者，其年報應與當年度財務報告同時(即同一天)申報
 - 若於年度財務報告申報時來不及編製及申報完整股東會年報者，得先申報永續相關財務資訊專章，再依年報應行記載事項準則規定的年報申報期限申報完整年報

股東會前14天：最近會計年度終了日實收資本額20億元以上或召開股東會其股東名簿記載之外資及陸資持股比例合計達30%以上之上市櫃公司
股東會前7天：其他上市櫃公司

推動我國接軌IFRS永續準則藍圖-適用對象及時程



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