



# 高林實業股份有限公司 與公司治理單位溝通

## 民國114年第三季

唐嘉鍵會計師

114年11月11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 年度查核規劃
- 07 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

## 本會計師於一一四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，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)1,265,859千元及1,326,625千元，分別占合併資產總額之10%及10%；負債總額分別為631,057千元及632,580千元，分別占合併負債總額之10%及11%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為14,938千元、4,469千元、509千元及18,683千元，分別占合併綜合損益之9%、12%、0%及4%。

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九月三十日採用權益法之投資分別為370,860千元及384,422千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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(5,908)千元、(77)千元、1,100千元及(3,682)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	41%	14%
杏昌生技	重大(財務&顯著)	核閱	KPMG Taiwan	33%	46%
Q.C.L.	重大(財務&顯著)	核閱	Crowe Canada	5%	20%
美之心	重大(財務&顯著)	核閱	KPMG Taiwan	8%	10%
高明能源集團(僅核閱部分)	非重大	核閱	KPMG Taiwan	3%	2%
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
3	其他與治理單位溝通事項



# 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 9月30日	民國113年 12月31日	民國113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	1,740,032	1,761,903	1,730,518	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	(75,826)	(78,093)	(99,117)	
存貨淨額	1,664,206	1,683,810	1,631,401	
周轉天數	100天	92天	91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9月30日			民國113年12月31日	民國113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	1,851,946	0.24%~0.32%	4,527	1,916,336	1,882,530
逾期1-180天	130,276	4.99%~13.28%	6,506	117,909	151,899
逾期181-365天	8,065	9.56%~45.79%	1,937	3,187	7,347
逾期365天以上	23,799	83.95%~100.00%	20,694	20,394	16,809
合計	2,014,086		33,664	2,057,826	2,058,585
		114年 第三季		113年度	113年 第三季
應收周轉天數		85天		81天	81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)	\$ 34,742
採用權益法之子公司及關聯企業之份額	(10,479)
董事及員工酬勞	(90)
所得稅調整	(3,837)
調整後本期淨利(稅後)	20,336

# 05

## 其他溝通事項

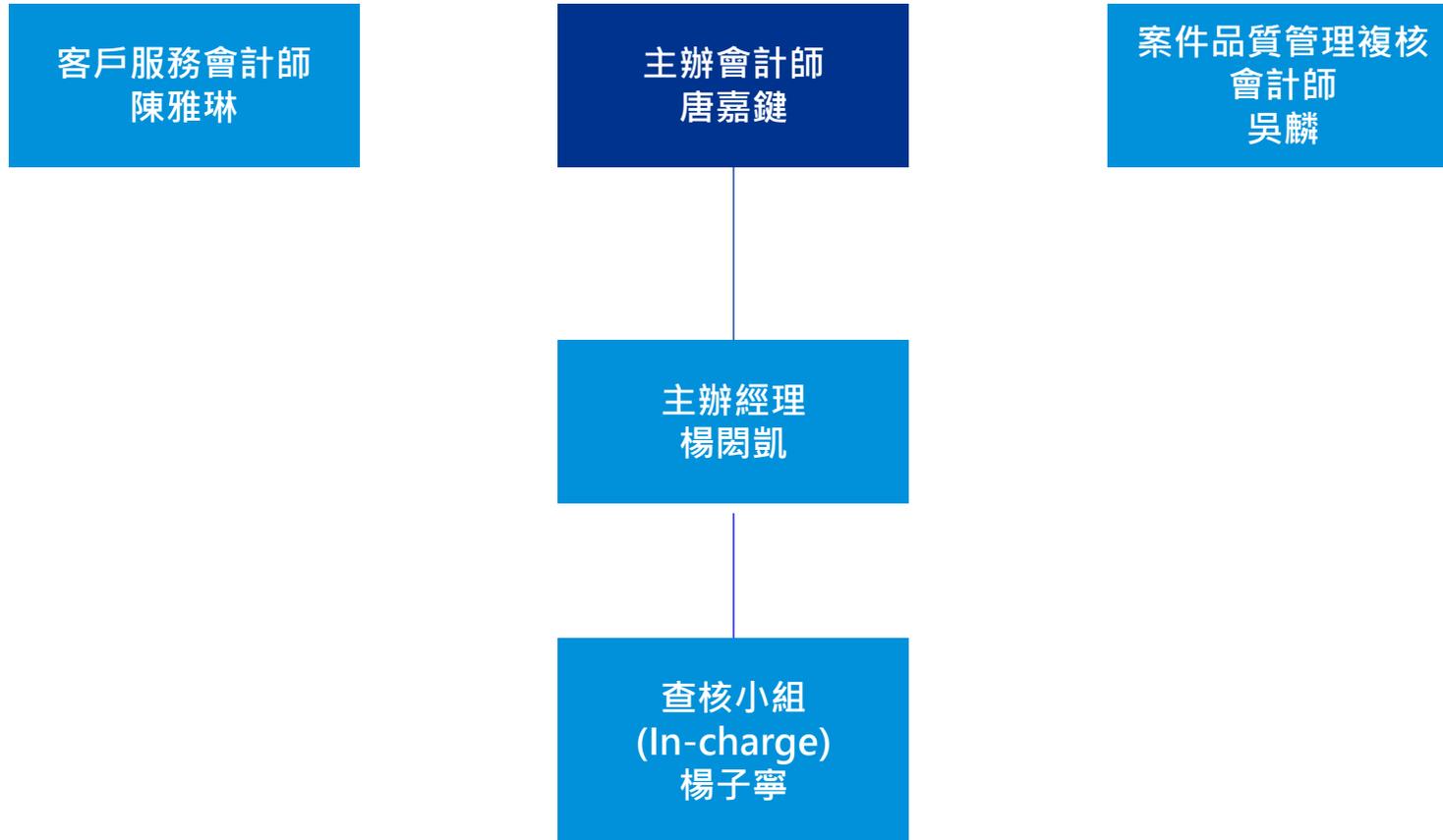
# 其他與治理單位溝通事項

- 截至外勤工作結束日止，無核閱差異
- 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揭露之情形
- 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

# 查核團隊



# 查核範圍

公司財務報表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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製

查核工作係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行

依據所計算出之重大性金額來執行相關查核工作

採用專家之工作

- 退休金精算(悅田精算顧問有限公司)

# 辨認之主要風險

A background image showing a business meeting. Several people in suits are gathered around a table, looking at documents and a laptop. One person is holding a pen. The scene is brightly lit, likely from a window. A large, semi-transparent blue rectangle is overlaid on the left side of the image, containing the text '辨認之主要風險'.

# 辨認之主要風險

## 收入認列

舞弊及錯誤之  
顯著風險

可能之關鍵查  
核事項



### 風險評估之理由

- 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。



### 規劃之回應

- 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；
- 針對主要銷售客戶收入進行變動分析，評估有無重大異常；
- 測試內部控制有關收入認列作業流程之控管方式；
- 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。

# 辨認之主要風險(續)

舞弊  
之顯著風險

## 管理階層踰越控制

### 風險評估之理由

- 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。
- 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。

### 規劃之回應

1. 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。
2. 檢視該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。
3. 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。
4. 在查核規劃時，本會計師亦可考量是否要求合併報表個體針對辨識出風險執行上述相關查核程序。

# 集團查核



# 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	40.92%	14.14%	4.05%
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	38.33%	49.58%	108.53%
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	7.62%	10.13%	-8.51%
高明集團	非重要組成個體	集團層級分析性程序	KPMG Taiwan	5.18%	1.89%	-6.89%
高昕香港	非重要組成個體	集團層級分析性程序	KPMG Taiwan	0.93%	3.32%	10.26%
羽光能源	非重要組成個體	集團層級分析性程序	KPMG Taiwan	1.45%	0.12%	-2.62%
杏昌投資	非重要組成個體	集團層級分析性程序	KPMG Taiwan	0.02%	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	94.47%	79.18%	104.83%

(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	4.55%	20.13%	19.62%
其他子公司 (高林國際、益 和國際、讚譽控 股、讚譽香港、 高林高科、高昌 生醫、高禧能源)	非重要組成個體	集團層級分析性程序	其他會計師事務所	0.98%	0.69%	-24.45%
			小計	5.53%	20.82%	-4.83%
			總和	100%	100%	100%

(註)包含會簽要求之查核程序



# 預計年度查核時程表

工作項目	2025						2026			
	七月	八月	九月	十月	十一月	十二月	一月	二月	三月	四月
風險評估及查核規劃	■									
與治理單位溝通查核規劃			■							
內部控制評估及測試	■									
參與固定資產盤點觀察						■				
重大會計議題討論、 發出查核指示函			■							
期末查核外勤 與管理階層溝通查核重大 發現						■				
出具年度會計師查核報告 與治理單位溝通							■			

# 07

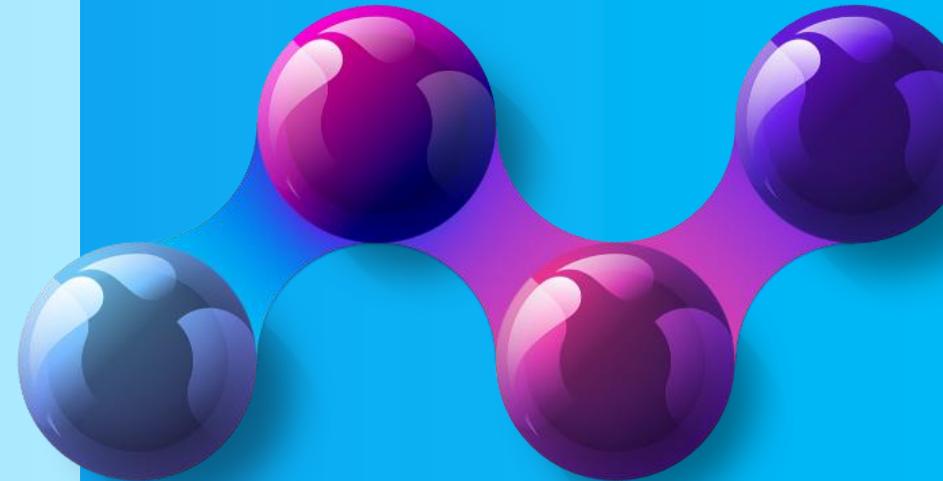
## 重要法規更新

重要證管法令更新

# 公開發行公司管理

預告「公開發行公司股東會議事手冊應行記載及遵行事項辦法」及「公開發行公司年報應行記載事項準則」**修正草案**

草案預告日截止為114年11月25日，尚未正式發布



# 修正草案-申報期限

草案預告日截止為114年11月25日，尚未正式發布

114.09.26金管證交字第1140384150號(草案條文)

[相關新聞稿](#)

## 現行規定

最近會計年度終了日實收資本額未達20億元且最近會計年度召開股東常會其股東名簿記載之外資及陸資比率合計未達30%以上之上市櫃公司，其股東會議事手冊及會議補充資料應於股東常會開會前21日前上傳至金管會指定之資訊申報網站；年報電子檔則於股東常會開會前7日前上傳。

## 修正草案內容

全體上市櫃公司應於股東常會開會30日前將股東會議事手冊及會議補充資料及於14日前將年報之電子檔傳送至金管會指定之資訊申報網站。

## KPMG 提醒

- 中英文議事手冊及股東會年報、英文年度合併及個體財報申報期限均將提早者包含：
  - 實收資本額未達20億元且最近會計年度召開股東常會其股東名簿記載之外資及陸資比率合計未達30%以上之上市公司及
  - 實收資本額6億元以上但未達20億元且最近會計年度召開股東常會其股東名簿記載之外資及陸資比率合計未達30%以上之上櫃公司
- 實收資本額未達6億元以上且最近會計年度召開股東常會其股東名簿記載之外資及陸資比率合計未達30%以上之上櫃公司，則中文議事手冊、股東會年報申報期限將提早

提醒上述受影響公司即早準備，例如可先將114年股東會議事手冊、113年度年報及113年度合併及個體財報翻譯為英文，明年再以此為基礎進行修改，縮短明年首次編製時間。



## 黃明宏 Steven Huang

審計部執業會計師  
副風控長暨道德長  
KPMG 安侯建業

### 📍 國家/地區服務經驗

- 台灣

### 🎓 學歷

- 中國文化大學會計所碩士
- 國立政治大學財政學系學士

### 個人經歷簡述

- KPMG台灣所副風控長暨道德長
- KPMG台灣所審計部執業會計師
- KPMG台灣所審計部協理
- KPMG台灣所講師

### 專長領域

- 審計服務
- 上市(櫃)公司、外商投資企業等之財務報表及稅務簽證
- 內部控制制度設計與審查、上市櫃輔導

### 行業專長

- 科技、媒體與電信產業
- 消費及零售產業
- 工業產業
- 基礎產業、政府產業
- 金融服務產業

### 專業證照

- 中華民國會計師

### 專業服務經歷

- 財務報表簽證
- 營利事業所得稅簽證申報
- 內部控制制度設計與審查
- 企業併購及組織重組
- 申請公開發行及上市櫃案件之輔導

### 代表性客戶

- 高林實業股份有限公司
- 緯創資通股份有限公司
- 穩懋半導體股份有限公司
- 緯創軟體股份有限公司
- 綠意開發股份有限公司
- 擎邦國際科技工程股份有限公司
- 台灣永光化學工業股份有限公司
- 東南實業股份有限公司
- 穎科技服務股份有限公司
- 中原大學

# 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.

© 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**