



JPP Holding Company Limited

與治理單位溝通事項

111年度查核結論

龔則立 會計師、陳君銘 協理、112/03/28

目錄



1	查核範圍及方法	P.3
2	與治理單位溝通事項彙總報告	P.6
3	111 年度內部控制查核彙總	P.8
4	111 年度合併財務報表及財務資訊	P.10
5	111 年度關鍵查核事項	P.14
6	重大會計估計說明	P.18
7	其他	P.20

查核範圍及方法

查核範圍及方法

針對您的商業模式及策略提供合乎規範且卓越的審計服務

本會計師將依據會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。本會計師將依據查核結果出具查核報告



111年度之審計及相關服務委任書業已由 貴公司負責人代表與本事務所簽訂，確認本年度查核之目的及範圍、會計師與 貴公司雙方之責任及查核報告之形式等。
本會計師業已於**111年11月8日**向獨董進行查核前溝通。

品質及獨立性

Deloitte 全球組織與 **jpp Holding Company Limited** 為獨立個體。秉持獨立性及嚴謹的審計品質是我們的首要任務。

查核團隊

項目	Deloitte & Touche	
	審計小組	服務或簽證年數
主簽會計師	龔則立 會計師	自110年起算，已簽證2年
會簽會計師	陳昭宇 會計師	自111年起算，已簽證1年
主辦協理	陳君銘 協理	自103年起算，已服務8年

說明

依事務所目前政策：會計師不應連續七年以上擔任公眾利益企業的**Key Audit Partners**。
連續服務審計客戶滿七年後，必須依據其在服務審計客戶七年中所擔任之主要角色，至少停止服務五年。

與治理單位溝通事項彙總報告

與治理單位溝通事項彙總報告

項目	報告內容摘要			
1.內部控制查核彙總	內部控制制度有效設計及執行。			
2.財務報表概況	(1)綜合損益表-合併	111年度	110年度	
		合併總純益	243,180仟元	124,736仟元
		基本EPS	5.45	3.00
		稀釋EPS	5.09	2.94
	(2)資產負債表-合併	111/12/31	110/12/31	
		合併總資產	3,723,689仟元	2,928,387仟元
合併總負債		1,639,620仟元	1,271,665仟元	
3.關鍵查核事項	合併財報-主要客戶加工收入之淨額表達			

111年度內部控制查核彙總

111年度內部控制查核彙總

	項目	說明
一般電腦控制環境管理	鼎新T100 ERP	瞭解客戶電腦處理環境及一般電腦控制
	BPM簽核系統	瞭解客戶電腦處理環境及一般電腦控制(註1)
重要內部控制制度循環	JET	日記簿分錄測試
	AP Control	應用系統自動控制測試作業
	銷售及收款循環	(註2)

註1:

鼎新T100 ERP需透過BPM系統執行簽核功能(包含訂單、請採購)，故納入查核範圍。

註2:

銷售及收款循環：經抽核訂單處理、出貨、收入入帳等之政策及程序，其銷售及收款循環有效執行。

111年度合併財務報表及財務資訊

111年度合併財務報表及財務資訊-合併資產負債表

單位：新台幣仟元	111年12月31日	%	110年12月31日	%	Diff	Diff%
現金及約當現金	190,596	5%	148,834	5%	41,762	28%
應收帳款淨額(含關係人)	772,901	21%	520,758	18%	252,143	48%
存貨淨額	387,706	10%	294,781	10%	92,925	32%
其他資產 - 流動	264,301	7%	108,008	4%	156,293	145%
不動產、廠房及設備	1,586,042	43%	1,373,781	47%	212,261	15%
使用權資產	56,745	2%	66,351	2%	-9,606	-14%
商譽	65,730	2%	63,146	2%	2,584	4%
其他資產 - 非流動	399,668	10%	352,728	12%	46,940	13%
資產總計	3,723,689	100%	2,928,387	100%		
短期借款(含一年內到期之長期借款及應付公司債)	702,127	19%	622,426	21%	79,701	13%
應付票據及帳款(含其他應付款)	556,312	15%	335,306	11%	221,006	66%
其他負債 - 流動	59,331	2%	49,924	2%	9,407	19%
淨確定福利負債	45,519	1%	43,285	2%	2,234	5%
長期借款	204,316	5%	151,902	5%	52,414	35%
其他負債 - 非流動	72,015	2%	68,822	2%	3,193	5%
股本	479,289	13%	436,646	15%	42,643	10%
資本公積	1,063,649	29%	933,720	32%	129,929	14%
保留盈餘	637,712	17%	494,509	17%	143,203	29%
其他權益	(118,589)	-4%	(229,750)	-8%	111,161	-48%
非控制權益	22,008	1%	21,597	1%	411	2%
負債及權益總計	3,723,689	100%	2,928,387	100%		

111年度合併財務報表及財務資訊-合併綜合損益表(1/2)

單位：新台幣仟元	111年度	110年度	Diff	Diff%
營業收入	1,789,193	1,350,982	438,211	32%
營業成本	(1,141,191)	(903,370)	-237,821	26%
營業毛利	648,002	447,612	200,390	
營業費用	(325,578)	282,525	-608,103	15%
營業淨利	322,424	165,087	157,337	
營業外收入及支出	(17,540)	3,673	-21,213	(578%)
稅前淨利	304,884	168,760	136,124	
所得稅費用	(61,704)	(44,024)	(17,680)	40%
本年度淨利	243,180	124,736	118,444	
其他綜合損益	112,024	(223,933)	335,957	(150%)
本年度綜合損益總額	355,204	(99,197)		
毛利率	36%	33%		

111年度合併財務報表及財務資訊-合併綜合損益表(2/2)

單位：新台幣仟元	111年度	110年度
淨利歸屬於：		
本公司業主	243,632	130,936
非控制權益	(452)	(6,200)
本年度損益總額	243,180	124,736
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	354,793	(90,253)
非控制權益	411	(8,944)
本年度綜合損益總額	355,204	(99,197)
每股盈餘	5.45	3.00

111年度關鍵查核事項

111年度關鍵查核事項

✓ 是 ✕ 否

風險事項	是否對財務報表有重大影響	是否為舞弊風險	是否涉及管理階層重大判斷	是否為重大會計估計事項	是否為本期重大事件或交易	是否為顯著風險	是否預計列入查核報告中關鍵查核事項
主要客戶加工收入之淨額表達	✓	✓	✓	✕	✓	✓	✓

列入關鍵查核事項之評估說明

關鍵查核事項說明

JPP集團因客戶之交易條件所需，購入其指定之高單價半成品，並由JPP集團加工組裝後銷售予客戶，JPP集團於相關交易過程中係屬主理人或代理人之角色涉及重大會計政策判斷，故列為本年度關鍵查核事項。

查核程序

1. 檢視JPP集團與客戶之協議執行情形，確認JPP集團於交易過程中係屬主理人或代理人之角色。
2. 分析其實質銷售條件及產品於產製過程中JPP集團是否控制該半成品存貨。
3. 評估JPP集團對相關交易之表達是否允當。

111年度關鍵查核事項

JPP集團主要產品項目分別為通訊類、電子類、航空類、醫療類及其他，銷售產品及對象分布較分散，營收最大客戶為Hoxin。

交易背景

Jinpao與Hoxin的主要交易為接單式客製化生產，Jinpao向泰國Hoxin購買Amazon雲端用機殼半成品(如：鋼板)，並由Jinpao組裝及加工後售回雲端機櫃(成品)予泰國Hoxin。

- 價格：Jinpao之進料及銷貨價格係由雙方業務議定。
- 數量：進料數量係由Hoxin依據其對產品需求數量決定並售予Jinpao。

主理人及代理人 判斷

對Jinpao而言，進銷貨對象為同一公司，且雙方約定Jinpao須先支付原料價款，該原料僅能用於生產Hoxin商品，顯示Jinpao無法主導原料之使用，即使Jinpao主張其承擔原料之呆滯風險，惟存貨風險係屬IFRS 15.B37之一項指標，該項指標之分析不應用來推翻IFRS 15.33控制判斷之分析。此外，各交易之進料數量係由Hoxin依據其對產品需求數量決定並售予Jinpao，則存貨呆滯風險可能相對較不重大，故判斷Jinpao於與Hoxin之交易中係屬代理人之角色。

111年度關鍵查核事項(續)

JPP 111年度對客戶Hoxin之銷貨收入為705,304仟元，其中屬進料加工再賣回之收入為705,220仟元，其向Hoxin進料成本為465,590仟元，該加工收入淨額表達後應為239,714仟元，故淨額後對主要客戶Hoxin之銷貨收入應為239,714仟元與帳列數一致，故無重大須調整事項。

單位：新台幣仟元

屬於Hoxin產品	111Q4總額	淨額調整數	111Q4查核數	111Q4帳列數
營業收入	705,304	(465,590)	239,714	239,714
營業成本	598,881	(465,590)	133,291	133,291
營業毛利	106,423	-	106,423	106,423

重大會計估計說明

商譽減損測試

1.ADB&LUTEC商譽減損測試

(歐元千元)	111.12.31餘額
淨值	1,504
可辨認無形資產	1,215
商譽	<u>1,430</u>
合計	<u>4,149</u>
可回收金額 (來源：111減損報告)	5,006
是否減損	否
減損金額	-

2.SPEM商譽減損測試

(歐元千元)	111.12.31餘額
淨值	1,146
可辨認無形資產	1,516
商譽	<u>588</u>
合計	<u>3,250</u>
可回收金額 (來源：111減損報告)	4,653
是否減損	否
減損金額	-

經取得Kroll 111年度商譽減損測試報告，ADB&LUTEC及SPEM兩現金產生單位之可回收金額皆高於帳面價值，並無減損疑慮。另查核團隊分析財務預測合理性並取得客戶調漲價格之合約，判斷減損報告之可回收金額尚屬合理。

其他-國際專業會計師職業道德準則新規定

預先核准非確信服務及獨立性評估

國際專業會計師職業道德準則於111年12月15日生效之新規定要求，上市、上櫃、興櫃公司及其他具公眾利益公司，其簽證事務所(含其全球聯盟會員所)在提供非確信服務予公司及其併入合併報表個體、公司之具控制力母公司前，應執行非確信服務之獨立性評估，並應與公司治理單位(以下稱「審計委員會」)溝通及取得預先核准。亦即，簽證會計師應取得本公司審計委員會同意此類服務不會造成自我評估威脅(self-review threat)，且其他獨立性威脅已降至可接受水準。

預先核准程序說明

1. 預先核准

- A. 經評估未影響會計師獨立性之非確信服務類別，由審計委員會依本政策預先核准。簽證會計師應每年彙報審計委員會已提供之非確信服務項目，毋須再個別取得審計委員會核准。
- B. 預先核准的非確信服務期限原則上為核准日期後之一年，或依審計委員會另行規定。

2. 個別核准:

- A. 未列入預先核准服務類別的非確信服務，針對擬提供服務之性質，簽證會計師應於提供服務前完成獨立性評估，並取得審計委員會個別核准。審計委員會可授權審計委員會成員(例如:審計委員會主席或獨立董事)進行核准，並於下一次審計委員會會議彙總報告。

現行確信服務獨立性評估說明

✓ :公司現(曾)執行確性服務項目

審計委員會核准項目	確性服務之服務清單
財務報表查核、核閱和其他確信服務	<ul style="list-style-type: none">✓ 財務報表查核、季報核閱✓ 內部控制審查意見• 確信服務(企業社會責任、洗錢防制及打擊資恐、永續經營、網路安全、個人資料保護確信等)• 協議程序

註：審計及確信服務，係依據審計準則公報或確信準則公報出具會計師報告，無獨立性疑慮。

新規定非確信服務獨立性評估說明

✓ :公司現(曾)執行確性服務項目

審計委員會核准項目	未產生獨立性威脅可允許預先核准之非確性服務清單
與審計相關之非確信服務	<ul style="list-style-type: none">✓ 遵循意見函(如資本額查核/各類會計師覆核意見)✓ 各項送件時依主管機關要求出具之各項書表及遵循意見函• 併購程序之相關盡職調查服務(DD)• 新修訂準則、解釋函令或新公報的潛在影響之諮詢服務• 電腦審計及諮詢服務• 內部控制事項之諮詢服務
稅務服務	<ul style="list-style-type: none">✓ 各項稅務申報(如營所稅稅務簽證、營業稅直接扣抵法簽證服務、各類所得扣繳申報服務，及其他直接及間接稅等申報服務)✓ 各項稅務及法律諮詢服務• 各類租稅優惠諮詢及退稅申請• 移轉訂價相關報告編製及相關諮詢服務• 協助對應回覆稅務機關及租稅疑義之申請核釋• 稅務審查及行政救濟程序(含復查及訴願)之協助和諮詢• 集團內部重組之稅務及法律諮詢• 工商登記諮詢及申請• 外派員工之個人稅務諮詢、計算及申報• 企業併購之法律及稅務盡職調查與併購相關法律及稅務諮詢服務

新規定非確信服務獨立性評估說明

✓ :公司現(曾)執行確性服務項目

審計委員會
核准項目

未產生獨立性威脅可允許預先核准之非確性服務清單

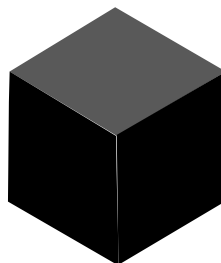
其他非確
信服務

- 新種業務申設及須經核准管理模式的輔導諮詢相關服務
- 研究分析顧問服務
- 各類法規合規管理諮詢相關服務/合約遵循暨軟體資產相關諮詢服務
- 風險管理/內部控制/公司治理等相關諮詢服務
- 新興科技運用與新興科技風險評估
- 策略/營運管理相關諮詢服務
- 營運系統管理相關諮詢服務
- 客戶與產品策略與系統導入諮詢服務
- 績效管理機制設計與系統導入諮詢服務
- 合併報表系統導入諮詢服務
- 數位轉型等相關諮詢與系統導入諮詢服務
- 資訊環境及資訊架構評估與諮詢服務
- 各類資訊安全諮詢服務
- 事件回應/危安意識演練/營運持續管理與資訊系統災備諮詢服務等
- APP/IOT/物聯網檢測/線上下單交易管理諮詢等服務
- 人力資源/人力變革相關管理諮詢及培訓等服務
- 組織與人力資源及系統導入相關諮詢服務
- 集團內部重組之財務與營運諮詢服務
- 價值評估模型之諮詢以及檢視服務
- 各類永續ESG/綠色金融/氣候風險管理/碳足跡/碳訂價等相關管理諮詢/顧問服務
- 碳盤查/碳足跡/ESG績效管理平台規劃與系統導入諮詢服務
- 各類協議程序之執行與諮詢服務
- 併購程序之相關諮詢服務
- 重組服務之諮詢服務
- 評價服務之諮詢服務
- 鑑識服務
- 智慧財產管理之諮詢服務
- 不動產顧問之諮詢服務
- ✓ 翻譯服務、各類專案管理服務、教育訓練、研討會、專業資料庫訂購

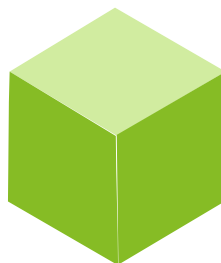
其他-審計品質指標報告(AQI Report)

金管會 審計品質指標(AQI)揭露架構及時程

金融監督管理委員會(金管會)為提升財務報告之審計品質，參酌國際採用審計品質指標(AQI)衡量審計品質之趨勢，於 110 年 8 月 19 日發布本國 AQI 揭露架構，並採二階段循序推動國內企業採用 AQI，以協助企業及審計委員會於選任簽證會計師時，能更有效客觀的評估會計師事務所及查核團隊於提升審計品質的能力及承諾。

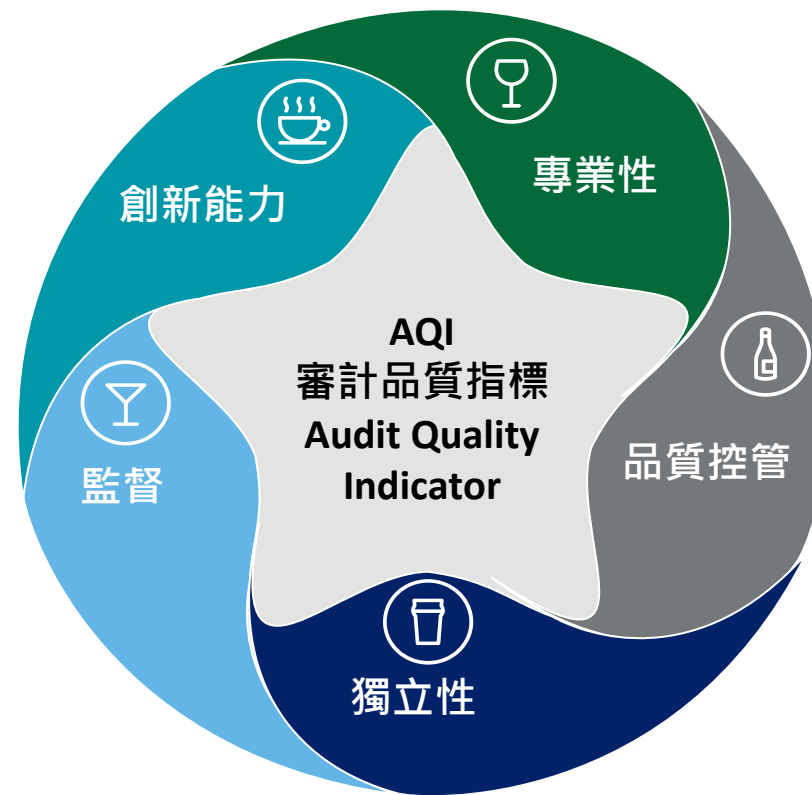


**適用期間：111 年第 4 季起應提供
審計客戶 AQI 資訊**



**用途：供上市櫃公司之審委會評估委任或續
任簽證會計師查核 112 年度財務報告之用**

五大構面



110 年(FY22) 審計品質指標報告_JPP Holding Company Li

Deloitte 泛指Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱"DTTL")，以及其一家或多家會員所及其相關實體。DTTL全球每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，DTTL並不向客戶提供服務。請參閱 www.deloitte.com/about 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是DTTL的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自100多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte及其會員所與關聯機構(統稱“Deloitte聯盟”)不因本出版物而被視為對任何人提供專業意見或服務。在做成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。對信賴本出版物而導致損失之任何人，Deloitte聯盟之任一個體均不對其損失負任何責任。

