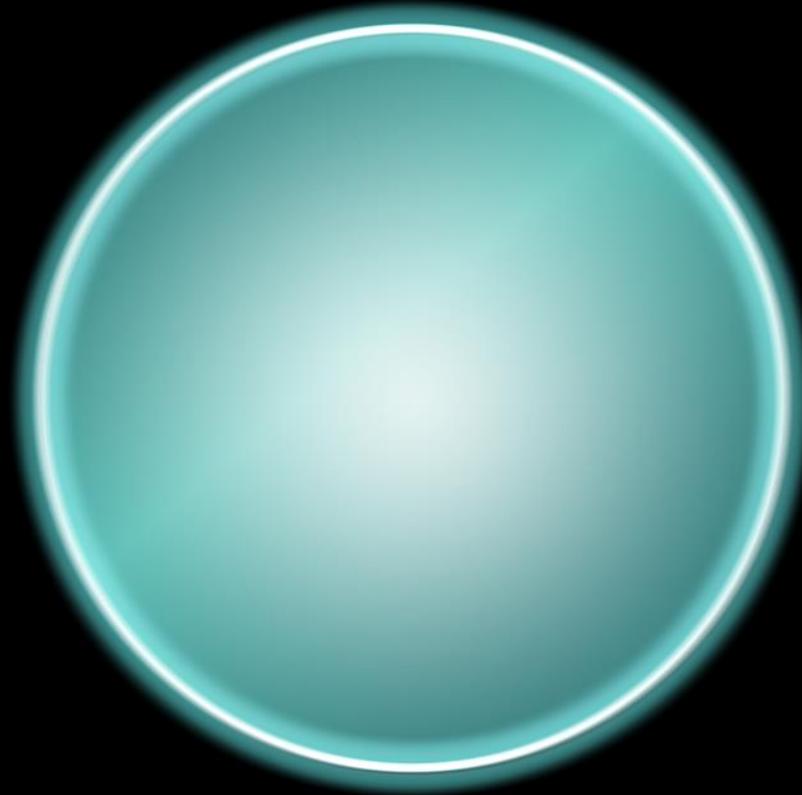


Deloitte.



JPP Holding Company Limited

查核前與治理單位溝通事項

主辦會計師：龔則立 主辦協理：陳君銘

日期：民國113年11月7日

受文者：jpp Holding Company Limited 審計委員會

主旨：謹就本會計師規劃查核 貴集團民國113年度財務報表過程中所獲悉之治理事項與 貴審計委員會溝通，請 查照。

說明：

- 一、本會計師很榮幸受委託查核 貴集團民國113年度之財務報表，本會計師基於對 貴集團之瞭解已擬定年度查核規劃，爰就本會計師查核規劃過程中所擬定之查核策略及所獲悉之治理事項，與 貴審計委員會溝通；惟財務報表查核之目的並非用以辨認所有可能之治理事項，因此，不應期望此項查核可確認所有此類事項。
- 二、依據本會計師與 貴集團簽訂之審計及相關服務委任書，本會計師將執行下列事項：
 - 查核 貴公司及子公司民國113年第2季及年度合併財務報表，提出查核報告。
 - 核閱 貴公司及子公司民國113年第1季及第3季之合併財務報表，並出具核閱報告。
 - 查核 貴公司向證券主管機關呈報之財務報表明細表及其他補充資料。
 - 依公司決算書表申報暨查核辦法第六條及經濟部相關之規定，於主管機關規定之期限內，依規定格式將 貴公司相關資料列入查核簽證案件清單，報請主管機關備查。
- 三、本溝通事項僅供 貴審計委員會使用，不得作為其他用途。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 則 立

會計師 陳 昭 宇

目錄

會計師輪調	4
查核範圍及方法	6
集團查核	11
重大會計政策、重大會計估計與重大事件或交易	13
關鍵查核事項	15
國際專業會計師職業道德準則新規定	19

會計師輪調

勤業眾信 服務團隊

Audit Engagement Partner



龔 則 立會計師

Gung, Jerry

jerrygung@deloitte.com.tw

自110年起算，至今已服務4年

Audit Engagement Partner



陳 昭 宇會計師

Chen, Rick

rickchen@deloitte.com.tw

自111年起算，至今已服務3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。

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

本會計師將依據受託會計師查核簽證財務報表規則及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



113年度之審計及相關服務委任書業已由 貴集團負責人代表與本事務所簽訂，確認年度查核之目的及範圍、會計師與 貴集團雙方之責任及查核報告之形式等。

品質及獨立性

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

查核範圍及方法

項目	說明
何謂重大性	重大性說明如下： 1.如不實表達（包含遺漏）之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。 2.對於重大性所作之判斷受查核人員所面對之情況影響，亦受不實表達之金額或性質或兩者之影響。 3.某一事項對財務報表使用者而言是否屬重大之判斷，係以一般使用者對財務資訊之需求為考量依據，而無須考量不實表達對特定使用者（其需求可能非常不同）之可能影響。
113年度之重大性如何決定？	本會計師查核113年度合併財務報表時，已依據審計準則公報320號規定，選用營業收入之預算數作為基準，以決定財務報表整體重大性。本會計師評估該基準為財務報表重要要素且財務報表使用者較注重該項目。
重大性觀念之應用	重大性觀念應用於： 1.辨認及評估重大不實表達風險。 2.決定進一步查核程序之性質、時間及範圍。 3.評估未更正不實表達對財務報表之影響。 4.形成查核意見。
重大性水準如何適用至各組成個體財務報表？	針對各組成個體之財務報表亦應設定其適用之重大性。
重大不實表達	1.除法令禁止外，本會計師將依據審計準則公報450號公報規定與 貴 審計委員會溝通未更正不實表達及其個別金額或彙總數可能對查核意見之影響。 2.本會計師亦溝通以前期間未更正不實表達對年度攸關交易類別、科目餘額或揭露事項及對財務報表整體影響。



查核範圍及方法

項目	說明
內部控制	<p>查核人員於決定採用以往查核所取得對控制執行有效性之查核證據是否適當，以及若屬適當，於決定重新測試該等控制之間隔時，應考量下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none">1.內部控制其他要素（包括控制環境、控制之監督及風險評估流程）之有效性。2.因控制之特性（包括人工或自動化）而產生之風險。3.資訊系統一般控制之有效性。4.控制及其執行之有效性，包括以往查核所發現控制執行偏差之性質及範圍，以及對控制執行有重大影響之人事異動。5.是否因情況變更卻未變更特定控制而產生風險。6.重大不實表達之風險及對控制擬予信賴之程度。



查核工作預計時程

預計時程

重大工作項目

113.09~113.12

- 113.10 決定查核風險及因應程序、決定查核重大性指標、執行內部控制與財務報導攸關之內控測試
- 113.11 查核前與公司治理單位溝通
- 113.12 發出查核聯絡函

114.01~114.02

- 完成內部控制剩餘期間測試
- 執行年度查核外勤工作

114.03

- 完成年度審計並出具查核報告
- 查核後與治理單位溝通

集團查核

ISA600之影響(釋例)

重要組成個體(112年)

組成個體	母公司	子公司-A	子公司-B	剩餘未查核(112年)	剩餘未查核(ISA600)
現金	10,000	200	7,000	7,000	200
應收帳款	8,000	2,000	20	20	20
預付款項	7,000	50	800	800	50
應付帳款	8,000	4,000	200	200	200
收入	30,000	15,000	2,000	2,000	-
營業費用	20,000	10,500	1,000	1,000	1,000



集團財務報表查核之執行工作類型

組成個體	是否有科目納入集團查核	執行工作類型	執行方式
JPP Holding Company Limited (Cayman)	V	查核	由Deloitte 台灣執行
Jinpao Precision Industry Co., Ltd. (泰國)	V/重要子公司	查核	Staff loan 由Deloitte 泰國執行
Jinpao Europe SAS. (法國)	X/重要子公司*	分析性程序	由Deloitte 台灣執行
Atelier de décolletage de Bigorre (法國)	V	重要科目查核	由Deloitte 法國執行
LUTEC SAS (法國)	X	分析性程序	由Deloitte 台灣執行
SPEM AERO SAS (法國)	V	重要科目查核	由Deloitte 法國執行
Jinpao Precision Japan Co., Ltd. (日本)	X	分析性程序	由Deloitte 台灣執行
Wefly Aero Co., Ltd. (泰國)	X	分析性程序	由Deloitte 台灣執行
I motor holding Co., Ltd. (泰國)	X	分析性程序	由Deloitte 台灣執行
I motor manufacturing Co., Ltd. (泰國)	X	分析性程序	由Deloitte 台灣執行
I motor marketing Co., Ltd. (泰國)	X	分析性程序	由Deloitte 台灣執行

預計各科目查核比率可達85%以上。

*係符合重要子公司條件，因屬控股公司，僅執行分析性程序。

重大會計政策與重大會計估計

重大會計政策與重大會計估計



1

重大會計政策

- 收入認列



2

重大會計估計

- 商譽減損 (Kroll)
- 可轉債轉換權 (博隆)
- 確定福利計畫 (Team Excellence Consulting Company Limited)

關鍵查核事項

關鍵查核事項—收入認列真實性

風險描述

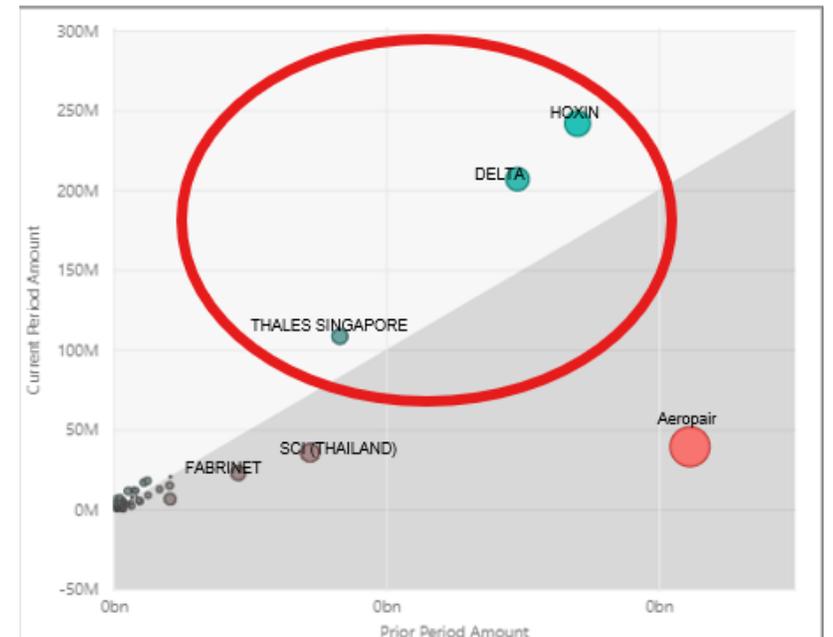
辨認風險判斷：

JPP集團銷售分布較為分散，大部分客戶銷售佔比皆落於0~3%。

經檢視113Q2及112Q2銷售客戶分布，113Q2前三大客戶HOXIN、DELTA及THALES SINGAPORE佔銷貨收入總額百分比約46%，且該三大客戶亦為銷售變動排名前三大，顯示113年度銷售對象集中於前三大客戶，對合併財務報表有顯著影響。

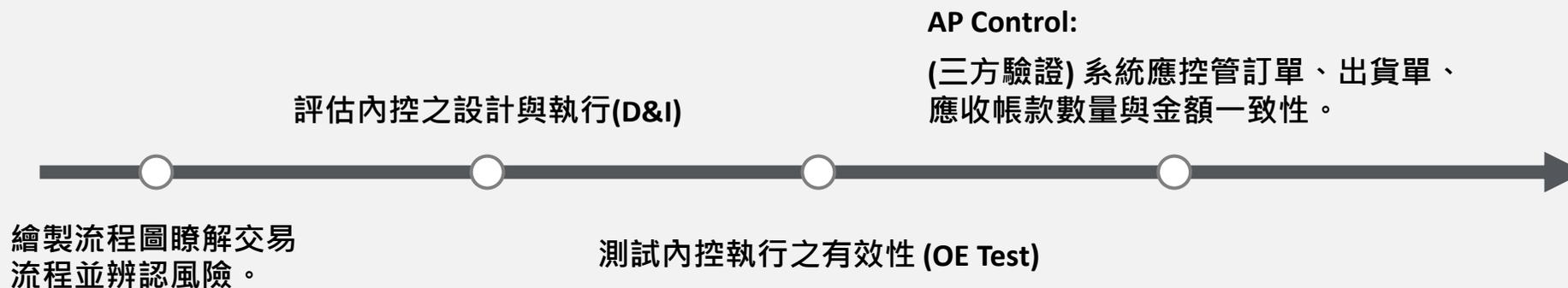
Top 3 營業收入		113Q2		112Q2	
客戶	營業收入	%	營業收入	%	
HOXIN	214,174	19.95	152,949	13.64	
DELTA	183,317	17.08	133,154	11.88	
THALES SINGAPORE	95,980	8.94	74,603	6.65	
TOTAL	493,471	45.97	360,706	32.17	

Changes in Net Sales amount by Customer



關鍵查核事項-收入認列真實性

內控查核程序



控制點1*銷貨單

- 自113年度之交易中，以銷貨單為母體，以交易發生為每天發生多筆之頻率決定銷貨交易樣本(平均每月皆有)。
- 檢視抽核樣本之訂單確認書價格及數量等資訊係與客戶原始訂單資訊一致，且已取得業務主管之覆核及核准。

控制點2*出貨單

- 自113年度之交易中，以出貨單為母體，以交易發生為每天發生多筆之頻率決定銷貨交易樣本(平均每月皆有)。
- 檢視抽核樣本於出貨時係依據經業務主管核准之出貨通知單及出貨明細表，由倉庫人員確認出貨品項及數量，最後由倉管人員於系統上進行扣帳並拋轉收入傳票。

關鍵查核事項-收入認列真實性

證實性查核程序

細項測試2：

針對前三大客戶113.1~12之銷貨收入明細進行抽核

- 1.確認銷貨收入是否存貨所有權是否已移轉(向倉管人員取得出貨記錄)
- 2.取得銷貨收入之收款紀錄。

細項測試3：

針對前三大客戶113.1~12及 113年第4季後期間之銷貨退回及折讓明細進行抽核，以確認是否有重大銷貨退回及折讓之情形。

細項測試1：

取得前三大銷售客戶基本資料表，並確認其授信政策及徵信報告。

細項測試4：

執行前三大客戶毛利率分析，應取得攸關之適證據，若有反向證據則應執行其他必要之查核程序。

收入認列真實性-
證實性查核程序

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。

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

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

Deloitte2024年簽證會計師公費資訊

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	龔則立	2024.01.01~ 2024.12.31	4,600	0	4,600	
	陳昭宇					

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。

