



JPP Holding Company Limited

與治理單位溝通事項

112年度查核結論

陳昭宇 會計師、陳君銘 協理

113/03/12

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	112年度關鍵查核事項	P.8
4	重大會計估計說明	P.11
5	附錄	P.16

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受託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



112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**113年1月11日**向獨董進行查核前**email**書面溝通。

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3年
會簽會計師	陳昭宇 會計師	自111年起算，已簽證2年
主辦協理	陳君銘 協理	自103年起算，已服務9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.會計師查核報告	擬於董事會通過後正式出具無保留意見查核報告。			
2.內部控制查核彙總	內部控制制度有效設計及執行。			
3.財務報表概況	(1)綜合損益表-合併	合併總純益	112年度	111年度
			398,855仟元	243,180仟元
			8.33	5.45
	8.33	5.09		
	(2)資產負債表-合併	合併總資產	112/12/31	111/12/31
			4,535,180仟元	3,577,391仟元
			2,168,961仟元	1,493,322仟元
4.關鍵查核事項	合併財報-收入認列真實性			

112年度關鍵查核事項

關鍵查核事項—收入認列真實性

風險描述

JPP集團民國112年度合併營業收入金額2,249,333仟元，其中來自特定主要客戶之營業收入1,005,804仟元，佔比約44.72%，由於來自該特定客戶之營業收入金額係屬重大，故列為關鍵查核事項。

單位：新台幣/仟元

Top 3 營業收入 客戶	112年度		111年度	
	營業收入	%	營業收入	%
HOXIN	436,321	19.40	239,714	13.40
DELTA 5,DELTA 6	299,364	13.31	246,641	13.79
AEROPAIR	270,119	12.01	75,753	4.23
TOTAL	1,005,804	44.72	562,108	31.42

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112.1~12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. 取得銷貨收入之發票Invoice。
3. 發函詢證確認真實性。

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。

收入認列真實性-
證實性查核程序

細項測試3：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。

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

附錄

112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	112年12月31日	%	111年12月31日	%	Diff	Diff%
現金	205,350	5%	190,596	5%	14,754	8%
應收帳款淨額(含關係人)	1,374,069	30%	772,901	22%	601,168	78%
存貨淨額	466,375	10%	387,706	11%	78,669	20%
其他資產 - 流動	210,545	5%	118,003	3%	92,542	78%
不動產、廠房及設備	1,838,959	41%	1,586,042	44%	252,917	16%
使用權資產	53,524	1%	56,745	2%	-3,221	-6%
商譽	68,505	2%	65,730	2%	2,775	4%
其他資產 - 非流動	317,853	6%	399,668	11%	-81,815	-20%
資產總計	4,535,180	100%	3,577,391	100%		
短期借款(含一年內到期之長期借款及應付公司債)	813,788	18%	702,127	20%	111,661	16%
應付票據及帳款(含其他應付款)	799,518	18%	410,014	11%	389,504	95%
其他負債 - 流動	64,822	1%	59,331	2%	5,491	9%
淨確定福利負債	46,470	1%	45,519	1%	951	2%
長期借款	362,263	8%	204,316	6%	157,947	77%
其他負債 - 非流動	82,100	2%	72,015	2%	10,085	14%
股本	479,289	11%	479,289	13%	-	-
資本公積	1,063,649	23%	1,063,649	30%	-	-
保留盈餘	908,364	20%	637,712	18%	270,652	42%
其他權益	(102,188)	-2%	(118,589)	-3%	16,401	-14%
非控制權益	17,105	-	22,008	-	-4,903	-22%
負債及權益總計	4,535,180	100%	3,577,391	100%		

112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	112年度	111年度	Diff	Diff%
營業收入	2,249,333	1,789,193	460,140	26%
營業成本	(1,371,524)	(1,141,191)	-230,333	20%
營業毛利	877,809	648,002	229,807	
營業費用	(390,541)	(325,578)	-64,963	20%
營業淨利	487,268	322,424	164,844	
營業外收入及支出	(38,231)	(17,540)	-20,691	118%
稅前淨利	449,037	304,884	144,153	
所得稅費用	(50,182)	(61,704)	11,522	-19%
本年度淨利	398,855	243,180	155,675	
其他綜合損益	22,753	112,024	-89,271	-80%
本年度綜合損益總額	421,608	355,204		
毛利率	39%	36%		

112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	112年度	111年度
淨利歸屬於：		
本公司業主	399,401	243,632
非控制權益	(546)	(452)
本年度損益總額	398,855	243,180
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	421,254	354,793
非控制權益	354	411
本年度綜合損益總額	421,608	355,204
每股盈餘	8.33	5.45

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。

