



JPP Holding Company Limited

與治理單位溝通事項

111年上半年度查核結論

龔則立 會計師、陳君銘 協理

111/08/25

# 目錄



<b>1</b>	<b>查核範圍及方法</b>	<b>P.3</b>
<b>2</b>	<b>與治理單位溝通事項彙總報告</b>	<b>P.7</b>
<b>3</b>	<b>111年上半年度內部控制查核彙總</b>	<b>P.9</b>
<b>4</b>	<b>111年上半年度合併財務報表及財務資訊</b>	<b>P.11</b>
<b>5</b>	<b>111年上半年度關鍵查核事項</b>	<b>P.15</b>

# 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年上半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7月16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。

# 集團財務報表查核之執行工作類型

組成個體	是否為重要組成個體	執行工作類型	執行方式
JPP Holding Company Limited (Cayman)	Yes	查核	由Deloitte 台灣執行
Jinpao Precision Industry Co., Ltd. (泰國)	Yes	查核	由Deloitte 泰國執行
Jinpao Precision Japan Co., Ltd. (日本)	No	分析性程序	由Deloitte 台灣執行
Jinpao Europe SAS. (法國)	No	重要科目查核	由Deloitte 台灣執行
Atelier de décolletage de Bigorre (法國)	No	重要科目查核	由Deloitte 台灣執行
LUTEC SAS (法國)	No	重要科目查核	由Deloitte 台灣執行
SPEM AERO SAS (法國)	No	重要科目查核	由Deloitte 台灣執行
Wefly Aero Co., Ltd. (泰國)	No	分析性程序	由Deloitte 台灣執行
I motor holding Co Ltd. (泰國)	No	分析性程序	由Deloitte 台灣執行
I motor manufacturing Co., Ltd. (泰國)	No	分析性程序	由Deloitte 台灣執行
I motor marketing Co., Ltd. (泰國)	No	分析性程序	由Deloitte 台灣執行

## 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	2年(簽證)
會簽會計師	楊清鎮 會計師	6年(簽證)
主辦協理	陳君銘 協理	8年(服務)

## 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年上半年度		110年上半年度	
	合併總純益	102,404仟元		86,851仟元	
	基本EPS	2.33		2.03	
	稀釋EPS	2.04		2.03	
	(2)資產負債表-合併				
	111/06/30		110/12/31		
合併總資產	3,305,643仟元		2,928,387仟元		
合併總負債	1,641,061仟元		1,380,976仟元		
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年上半年度內部控制查核彙總

# 111年上半年度內部控制查核彙總

	項目	說明
重要內部控制制度循環	JET	日記簿分錄測試
	銷售及收款循環	(註)

註：  
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年上半年度合併財務報表及財務資訊

# 111年上半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	111/06/30	110/12/31	110/06/30
現金及約當現金	316,869	148,834	227,028
應收票據及帳款淨額	548,273	520,758	422,330
存貨淨額	411,100	294,781	327,374
其他資產 - 流動	132,356	108,008	132,013
不動產、廠房及設備	1,381,902	1,373,781	1,423,106
使用權資產	61,572	66,351	77,932
商譽	62,342	63,146	71,808
其他資產 - 非流動	391,229	352,728	384,793
<b>資產總計</b>	<b>3,305,643</b>	<b>2,928,387</b>	<b>3,066,384</b>
短期借款(含一年內到期之長期借款及應付公司債)	753,010	622,426	321,855
應付票據及帳款(含其他應付款)	583,349	335,306	438,435
其他負債 - 流動	68,277	49,924	70,701
淨確定福利負債	43,426	43,285	44,467
應付公司債	-	-	167,132
長期借款	131,505	151,902	254,548
其他負債 - 非流動	61,494	68,822	83,838
股本	436,646	436,646	436,646
資本公積	933,720	933,720	933,720
保留盈餘	495,801	494,509	452,389
其他權益	(223,571)	(229,750)	(164,356)
非控制權益	21,986	21,597	27,009
<b>負債及權益總計</b>	<b>3,305,643</b>	<b>2,928,387</b>	<b>3,066,384</b>

## 111年上半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年上半年度	110年上半年度	Diff	Diff%
營業收入	782,612	686,669	95,943	14%
營業成本	(512,974)	(451,168)	61,806	14%
營業毛利	269,638	235,501	34,137	14%
營業費用	(144,150)	(131,671)	(12,479)	9%
營業淨利	125,488	103,830	21,658	21%
營業外收入及支出	3,704	2,410	1,294	54%
稅前淨利	129,192	106,240	22,952	22%
所得稅費用	(26,788)	(19,389)	(7,399)	38%
本年度淨利	102,404	86,851	15,553	18%
其他綜合損益	5,885	(157,362)	163,247	104%
<b>上半年度綜合損益總額</b>	<b>108,289</b>	<b>(70,511)</b>	<b>178,800</b>	<b>254%</b>
毛利率	34%	34%		

## 111年上半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年上半年度	110年上半年度
淨(損)利歸屬於：		
本公司業主	101,721	88,816
非控制權益	683	(1,965)
<b>上半年度損益總額</b>	<b>102,404</b>	<b>86,851</b>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	107,900	(66,979)
非控制權益	389	(3,532)
<b>上半年度綜合損益總額</b>	<b>108,289</b>	<b>(70,511)</b>
<b>每股盈餘</b>	<b>2.33</b>	<b>2.03</b>

# 111年上半年度關鍵查核事項

# 111年上半年度關鍵查核事項

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	是	是	是	是	是	是	是

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A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A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年上半年度關鍵查核事項(續)

### 交易背景

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。

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年上半年度關鍵查核事項(續)

### 會計師查核後發現

JPP 111年上半年度對主要客戶Hoxin之銷貨收入為289,231仟元，皆屬進料加工再賣回之交易，其進料成本為179,858仟元，故淨額後對主要客戶Hoxin之銷貨收入應為109,373仟元與帳列數一致，故無重大須調整事項。

Hoxin	111年上半年度 總額收入	淨額調整數	111年上半年度查核數	111年上半年度帳列數
營業收入	289,231	(179,858)	109,373	109,373
營業成本	242,681	(179,858)	62,823	62,823
營業毛利	46,550	-	46,550	46,550

單位：新台幣仟元

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](http://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。

