



JPP Holding Company Limited

與治理單位溝通事項

113年上半年度查核結論

陳昭宇 會計師、陳君銘 協理

113/08/22

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	關鍵查核事項	P.8
4	內部控制建議事項	P.11
5	附錄	P.13

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



113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。

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4年
會簽會計師	陳昭宇 會計師	自111年起算，已簽證3年
主辦協理	陳君銘 協理	自103年起算，已服務11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	113年上半年度 (44,653千元)	112年上半年度 252,582千元
		基本EPS	(1.03)	5.28
		稀釋EPS	(1.03)	5.28
	(2)資產負債表-合併	合併總資產	113/6/30 4,161,683千元	112/12/31 4,535,180千元
合併總負債		2,117,285千元	2,168,961千元	
4.關鍵查核事項	合併財報-收入認列真實性			

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113年上半年度合併營業收入金額1,073,288仟元，其中來自特定主要客戶之營業收入493,471仟元，佔比約45.97%，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	113Q2		112Q2	
	營業收入	%	營業收入	%
HOXIN	214,174	19.95	152,949	13.64
DELTA 5,DELTA 6	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

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113.1~6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113.1~6及113年第2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。

收入認列真實性-
證實性查核程序

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。

內部控制建議事項

內部控制建議事項

現 狀	改善措施
<p>一、 訂單報價與價格鎖定</p> <p>訂單報價需據以審核客戶訂單之單價是否與原報價金額一致，亦無客戶簽回之報價單據以確認客戶同意報價。</p>	<ol style="list-style-type: none">1. 系統現狀，產品價格經權限主管核准後，將單價鎖定無法更改。2. 出貨時，由系統調出該筆訂單，根據出貨數量核算發票總價並開立發票。3. 責成業務單位，業務單位在客戶的報價單上需載明實際數量及經公司核准後的價格，方可輸入訂單系統完成作業。
<p>二、 新接客戶信用額度管理</p> <p>新客戶的信用額度由總經理核准，但此客戶係新型態之訂單，作業上有所疏漏。</p>	<ol style="list-style-type: none">1. 責成業務單位，嚴格執行新客戶信用額度的審核流程。2. 加強內部審查作業，避免再次發生疏失。
<p>三、 重大銷售案件處理</p> <p>部分重大銷售案件未訂定契約。</p>	<ol style="list-style-type: none">1. 尋求法律顧問協助，修訂標準化的銷售契約版本。2. 與預估年度銷售量達5,000萬泰銖之客戶協商並簽訂標準化銷售契約。
<p>四、 重大會計專業判斷事件處理</p> <p>未填寫「重大專業判斷備忘錄」並經適當核准。</p>	<ol style="list-style-type: none">1. 已參考證券交易所建議之執行專業判斷程序參考範例，擬制定並嚴格遵守重大會計專業判斷事件的處理規定。
<p>五、 子公司現金流量表管理</p> <p>未按月取得子公司現金流量月報表。</p>	<ol style="list-style-type: none">1. 督促子公司按月編制現金流量表。2. 定期取得並審核子公司提交的月現金流量表。

附錄

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	113年6月30日	%	112年12月31日	%	Diff	Diff%
現金	454,058	11%	205,350	5%	248,708	121%
應收帳款淨額(含關係人)	708,997	17%	1,374,069	30%	(665,072)	(48%)
存貨淨額	410,828	10%	466,375	10%	(55,547)	(12%)
其他資產 - 流動	227,846	5%	210,545	5%	17,301	8%
不動產、廠房及設備	1,804,254	43%	1,838,959	41%	(34,705)	(2%)
使用權資產	58,683	1%	53,524	1%	5,159	10%
商譽	70,465	2%	68,505	2%	1,960	3%
其他資產 - 非流動	426,552	11%	317,853	6%	108,699	34%
資產總計	4,161,683	100%	4,535,180	100%		
短期借款(含一年內到期之長期借款及應付公司債)	1,002,517	24%	813,788	18%	188,729	23%
應付票據及帳款(含其他應付款)	653,936	16%	799,518	18%	(145,582)	(18%)
其他負債 - 流動	80,781	2%	64,822	1%	15,959	25%
淨確定福利負債	48,390	-	46,470	1%	1,920	4%
長期借款	257,264	6%	362,263	8%	(104,999)	(29%)
其他負債 - 非流動	74,397	2%	82,100	2%	(7,703)	(9%)
股本	479,289	12%	479,289	11%	-	-
資本公積	1,063,649	26%	1,063,649	23%	-	-
保留盈餘	619,445	15%	908,364	20%	(288,919)	(32%)
其他權益	(139,563)	(3%)	(102,188)	(2%)	(37,375)	37%
非控制權益	21,578	-	17,105	-	4,473	26%
負債及權益總計	4,161,683	100%	4,535,180	100%		

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	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日	Diff	Diff%
營業收入	1,073,288	1,121,128	(47,840)	(4%)
營業成本	(716,070)	(659,031)	(57,039)	9%
營業毛利	357,218	462,097	(104,879)	
營業費用	(416,979)	(191,836)	(225,143)	117%
營業淨(損)利	(59,761)	270,261	(330,022)	
營業外收支	6,525	6,838	(313)	(5%)
稅前淨(損)利	(53,236)	277,099	(330,335)	
所得稅利益(費用)	8,583	(24,517)	33,100	(135%)
本期淨(損)利	(44,653)	252,582	(297,235)	
其他綜合損益	(36,870)	(23,215)	(13,655)	59%
本期綜合損益總額	(81,523)	229,367		
毛利率	33%	41%		

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	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
淨利歸屬於：		
本公司業主	(49,275)	252,912
非控制權益	4,622	(330)
本年度損益總額	(44,653)	252,582
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(86,650)	229,007
非控制權益	5,127	360
本年度綜合損益總額	(81,523)	229,367
每股盈餘	(1.03)	5.28

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。

