



JPP Holding Company Limited

與治理單位溝通事項

110年度查核結論

龔則立 會計師、陳君銘 協理、111/03/25

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	110 年度內部控制查核彙總	P.8
4	110 年度合併財務報表及財務資訊	P.10
5	110 年度關鍵查核事項	P.14
6	重大會計估計說明	P.18
7	附錄(含重大法令宣導)	P.22

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



110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**110年11月9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	1年(簽證)
會簽會計師	楊清鎮 會計師	5年(簽證)
主辦協理	陳君銘 協理	7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	110年度	109年度	
		合併總純益	124,736仟元	117,284仟元
		基本EPS	3.00	2.65
		稀釋EPS	2.94	2.43
	(2)資產負債表-合併	110/12/31	109/12/31	
		合併總資產	2,928,387仟元	3,244,879仟元
合併總負債		1,271,665仟元	1,397,264仟元	
3.關鍵查核事項	合併財報-主要客戶加工收入之淨額表達			

110年度內部控制查核彙總

110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。

110年度合併財務報表及財務資訊

110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	110年12月31日	%	109年12月31日	%	Diff	Diff%
現金及約當現金	148,834	5%	204,073	6%	-55,239	-27%
應收票據及帳款淨額	520,758	18%	472,949	15%	47,809	10%
存貨淨額	294,781	10%	294,505	9%	276	-
其他資產 - 流動	108,008	4%	132,012	4%	-24,004	-18%
不動產、廠房及設備	1,373,781	47%	1,605,713	50%	-231,932	-14%
使用權資產	66,351	2%	78,908	2%	-12,557	-16%
商譽	63,146	2%	75,850	2%	-12,704	-17%
其他資產 - 非流動	352,728	12%	380,869	12%	-28,141	-7%
資產總計	2,928,387	100%	3,244,879	100%		
短期借款(含一年內到期之長期借款及應付公司債)	622,426	21%	396,910	12%	225,516	57%
應付票據及帳款 (含其他應付款)	335,306	11%	330,171	10%	5,135	2%
其他負債 - 流動	49,924	2%	42,008	1%	7,916	19%
淨確定福利負債	43,285	2%	46,063	1%	-2,778	-6%
應付公司債	-	-	180,633	6%	-180,633	-100%
長期借款	151,902	5%	309,522	10%	-157,620	-51%
其他負債 - 非流動	68,822	2%	91,957	3%	-23,135	-25%
股本	436,646	15%	436,646	13%	-	-
資本公積	933,720	32%	933,720	29%	-	-
保留盈餘	494,509	17%	455,269	14%	39,240	9%
其他權益	(229,750)	-8%	(8,561)	-	-221,189	2584%
非控制權益	21,597	1%	30,541	1%	-8,944	-29%
負債及權益總計	2,928,387	100%	3,244,879	100%		

110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	110年度	109年度	Diff	Diff%
營業收入	1,350,982	1,259,442	91,540	7%
營業成本	(903,370)	(861,414)	41,956	5%
營業毛利	447,612	398,028	49,584	13%
營業費用	282,525	284,188	-1,663	-0.6%
營業淨利	165,087	113,840	51,247	45%
營業外收入及支出	3,673	14,612	10,939	-75%
稅前淨利	168,760	128,452	40,308	31%
所得稅費用	44,024	11,168	32,856	294%
本年度淨利	124,736	117,284	7,452	6.4%
其他綜合損益	(223,933)	(92,536)	131,397	142%
本年度綜合損益總額	(99,197)	24,748		
毛利率	33%	32%		

110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	110年度	109年度
淨(損)利歸屬於：		
本公司業主	130,936	115,873
非控制權益	(6,200)	1,411
本年度損益總額	124,736	117,284
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(90,253)	21,611
非控制權益	(8,944)	3,137
本年度綜合損益總額	(99,197)	24,748
每股盈餘	3.00	2.65

110年度關鍵查核事項

110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。

110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。

110年度關鍵查核事項

會計師查核後發現

JPP 110年度對主要客戶Hoxin之銷貨收入為602,973仟元，其中屬進料加工再賣回之收入為597,589仟元，其進料成本為378,496仟元，該加工收入應淨額表達後應為219,093仟元，故淨額後對主要客戶Hoxin之銷貨收入應為224,477仟元與帳列數一致，故無重大須調整事項。

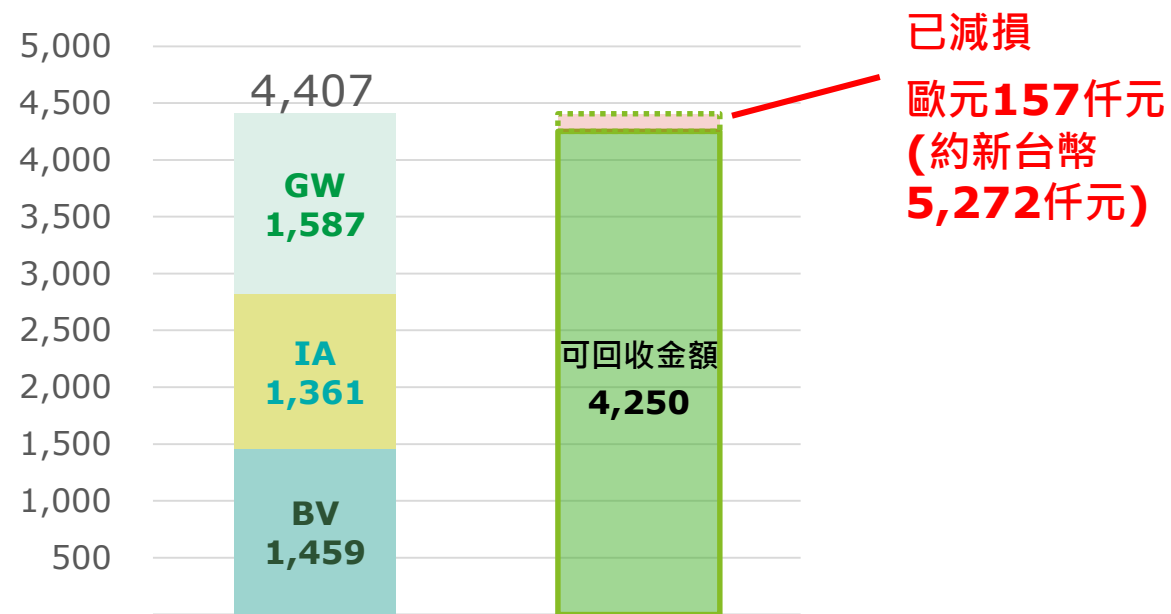
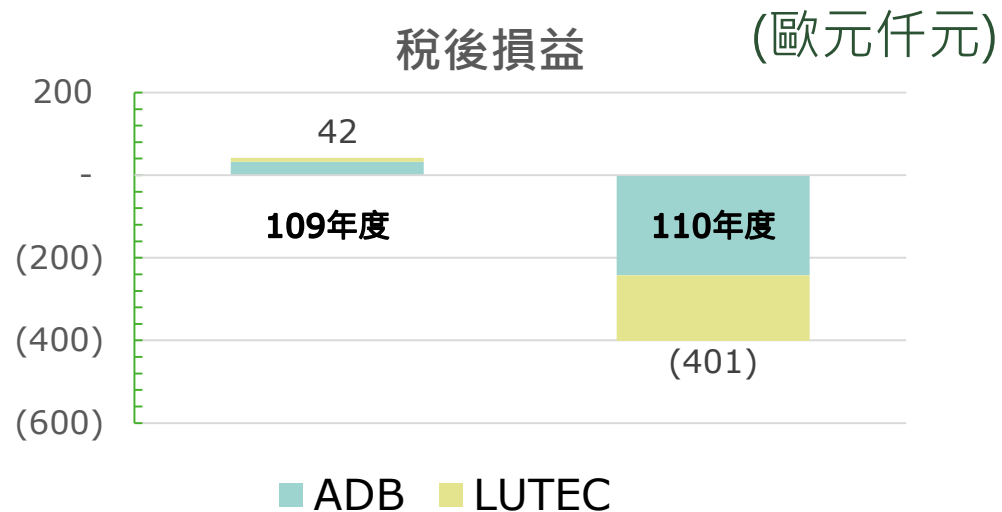
Hoxin	110年總額收入	淨額調整數	110年查核數	110年帳列數
營業收入	602,973	(378,496)	224,477	224,477
營業成本	519,494	(378,496)	140,998	140,998
營業毛利	83,479	-	83,479	83,479

單位：新台幣仟元

重大會計估計說明

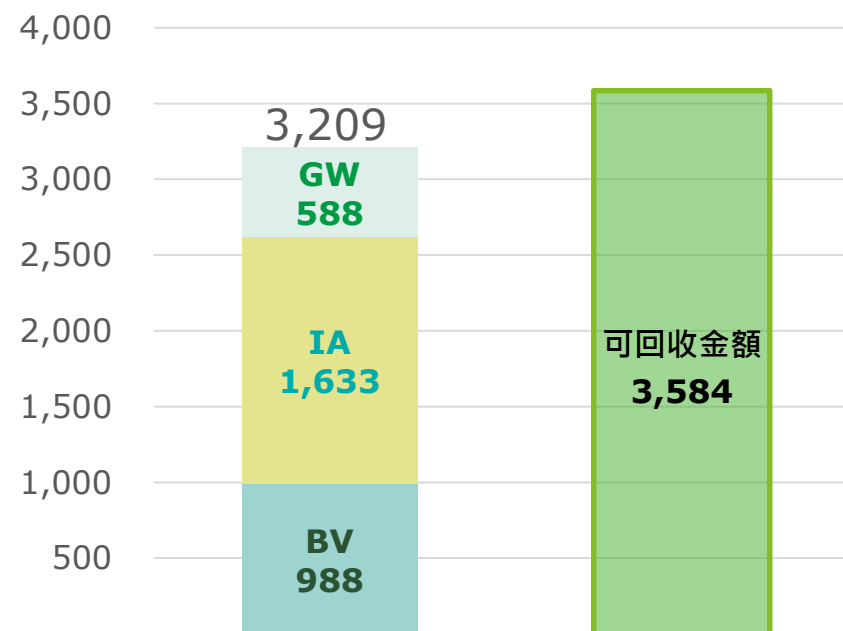
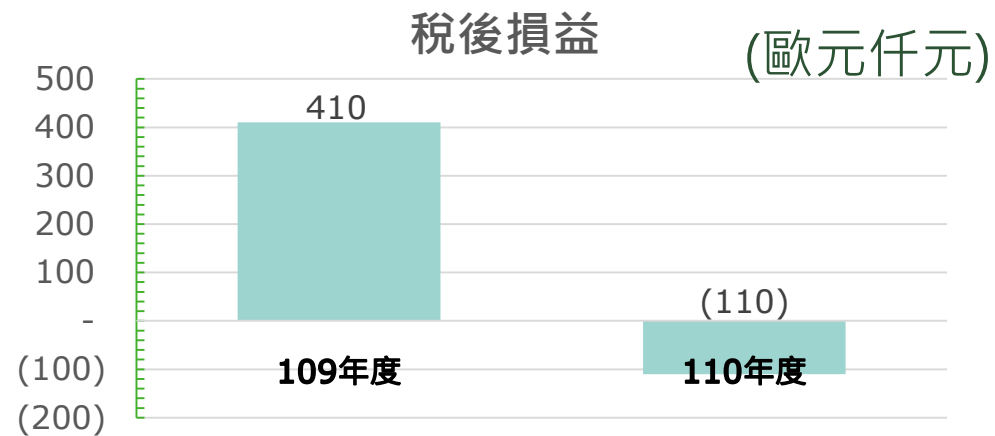
1.ADB&LUTEC商譽減損

(歐元仟元)	110.12.31餘額
淨值	1,459
可辨認無形資產	1,361
商譽	<u>1,587</u>
合計	<u>4,407</u>
可回收金額 (來源：2021減損報告)	4,250
是否減損	是
減損金額	157



2.SPEM商譽減損

(歐元仟元)	110.12.31餘額
淨值	988
可辨認無形資產	1,633
商譽	<u>588</u>
合計	<u>3,209</u>
可回收金額 (來源：2021減損報告)	3,584
是否減損	否
減損金額	-



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。



附錄(含重大法令宣導)

重大法令修訂事項及影響 - 公司治理宣導

為強化公司治理及推動公司治理3.0永續發展藍圖，主管機關持續發布有關監理措施及宣導。近期與雄獅旅行社股份有限公司主要有關要點分享如下：(董事會設置及行使職權應遵循事項要點)

主要影響項目	相關內容	相關條次
公司治理主管	<ul style="list-style-type: none">資本額未達20億元之上市櫃公司須於112年6月30日以前完成設置公司治理主管。公司治理主管為公司之經理人，並應得由公司其他職務兼任。公司治理主管應取得律師、會計師執業資格或於證券、金融、期貨相關機構或公開發行公司從事法務、法令遵循、內部稽核、財務、股務或第二十一條所訂公司治理相關事務單位之主管職務達三年以上。	第20條 第22條 第23條
揭露公司治理資訊	<ul style="list-style-type: none">上市公司網站應設置專區，揭露下列公司治理相關資訊，並持續更新。董事會：如董事會成員簡歷及其權責、董事會成員多元化政策及落實情形。功能性委員會：如各功能性委員會成員簡歷及其權責。公司治理相關規章：如公司章程、董事會議事辦法及功能性委員會組織規程。與公司治理相關之重要資訊：如設置公司治理主管資訊等。	第59條

召開年度股東常會日期登記

內容

111年每日召開股東常會之上市櫃及興櫃公司登記家數合計限額調整為80家，為鼓勵公司股東使用電子投票，若最近一年股東會（含臨時會）電子投票出席股份總數占公司已發行股份總數比率曾達50%以上且章程載明採用董監候選人提名制者，不受每日登記80家之限制。

最新公司法修正放寬股東會得以視訊方式召開

內容

因應數位科技之進步，股東以視訊方式參與股東會並行使股東權將日漸普及，為強化股東權益之保障與促進股東行動主義，立法院於110年12月14日三讀通過公司法第172-2及356-8條修正。

提升公司資訊揭露時效-公布年度財報自結數(年度終了75日內)

111年起

112年起

113年起

資本額100億元以上之上市櫃公司

資本額20~100億元之上市櫃公司

全體上市櫃公司適用

附錄

		110年度	109年度
財務結構	負債佔資產比率	43.42%	43.06%
償債比率	流動比率	106.42%	143.48%
	速動比率	77.16%	105.19%
經營能力	應收款項週轉率	3.38	3.27
	平均收現日數	108天	112天
	存貨周轉率	3.07	3.07
	存貨周轉天數	119天	119天
	應付款項周轉率	2.72	3.17
獲利能力	純益率(稅後損益/銷貨淨額)	9.23%	9.31%
	每股盈餘	3.00	2.65