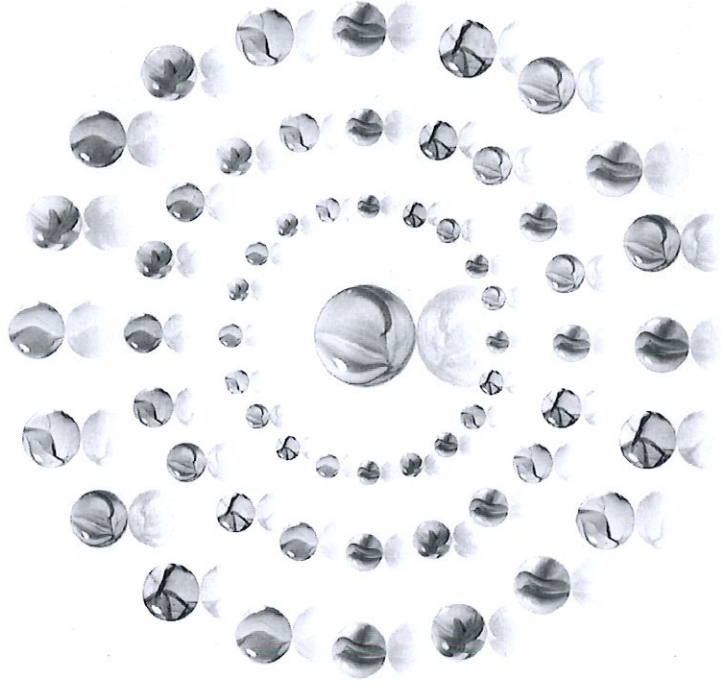


**Deloitte.**  
勤業眾信

**JINPAO**  
Precision Industry Co., Ltd.



**JPP Holding Company Limited**  
查核前與治理單位溝通事項

**會議時間：108.11.6**

**會議地點：JPP台北辦事處**

# 目錄

壹. 總說明

肆. 關鍵查核事項

貳. 會計師輪調

伍. 查核工作預計時程

參. 查核範圍及方法

# 壹. 總說明

# 總說明

## 獨立性

本事務所業已制訂相關品質管制程序，以確認審計小組成員已遵守中華民國會計師公會全國聯合會「職業道德規範公報第十號正直、公正客觀及獨立性」之相關規範，未有違反獨立性情事。本會計師將於查核完成時再次向貴審計委員會報告相關獨立性遵循情形。

## 與治理單位溝通之其他事項

每年至少2次於會計師查核前及查核後與簽證會計師進行面對面溝通，瞭解簽證會計師之查核規劃、查核過程中發現之缺失項目及參與關鍵查核事項之討論。

## 貳.會計師輪調

# 會計師輪調

## 108Q4

楊清鎮 會計師

(自106年起算，至今已服務3年)

陳致源 會計師

(自107年起算，至今已服務2年)

## 109Q1起

楊清鎮 會計師

陳致源 會計師

## 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。

# 參. 查核範圍及方法

## 查核方式及範圍

本次受託查核項目：民國108年度財務報告

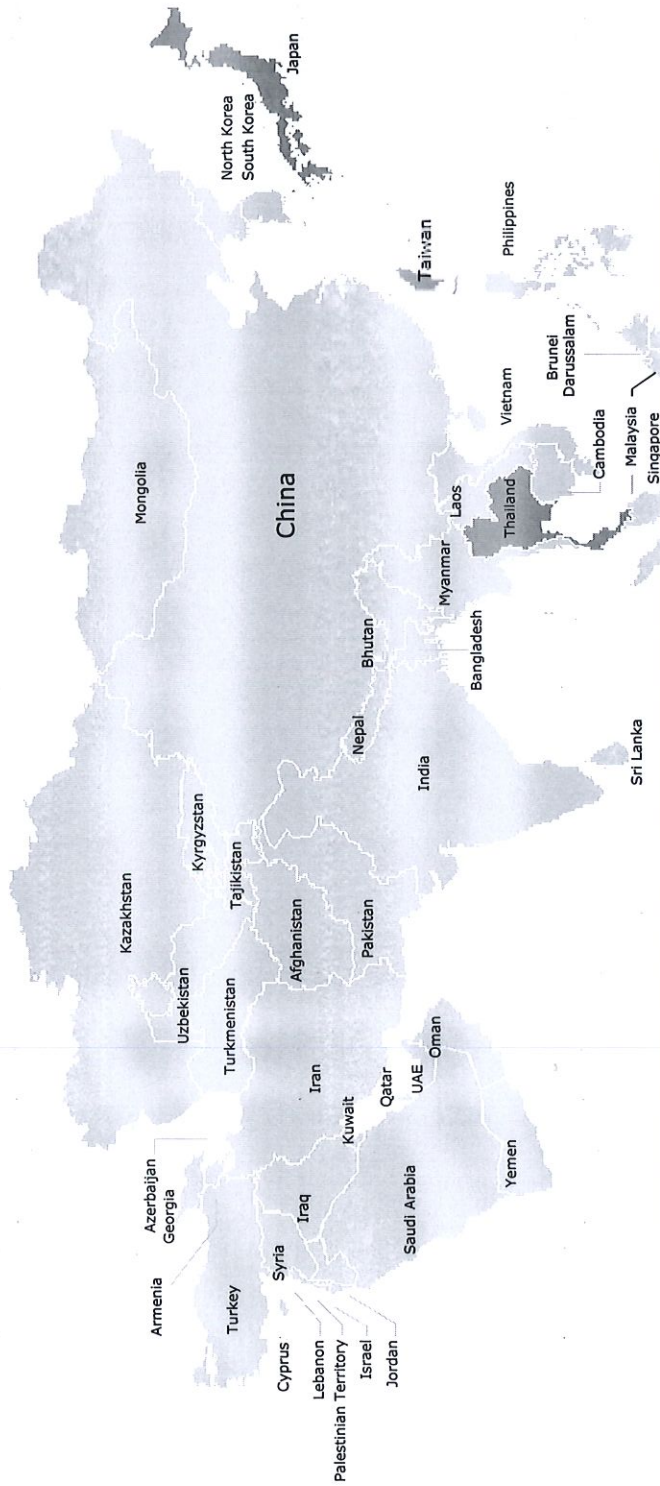
### 查核方式

本會計師將依據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。

採用其他專家意見者

- 承諾或有事項(Thai Advisory Office Co., Ltd)
- 確定福利計畫(Team Excellence Consulting Company Limited)





組成個體	關係	性質及範圍
JPP Holding Company Limited	母公司	查核
Jinpao Precision Industry Co., Ltd.	重要子公司	查核
Jinpao Precision Japan Co., Ltd. (日本)	子公司	分析性程序 ✓
Jinpao Europe	子公司	分析性程序 ✓
Atelier de décolletage de Bigorre (ADB)	子公司	查核
LuTec SAS (LUTECH)	子公司	分析性程序 ✓



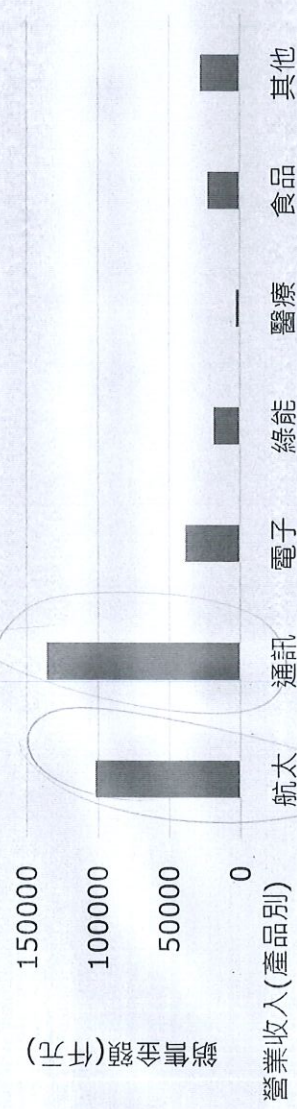
# 肆. 關鍵查核事項

## 關鍵查核事項—收入認列真實性

風險事項	是否對財務報表有重大影響	是否為舞弊風險	是否涉及及管理層重大判斷	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
銷貨收入認列真實性	✓	✗	✗	✗	✓	✓	✓

### 會計師查核程序

- 本會計師檢視及瞭解合併公司之收入認列會計政策及收入循環之內部控制是否有效設計與執行。
- 檢視JPP集團之重大銷售合約或訂單，並測試銷貨及收款作業循環之相關人工及系統控制，以評估JPP集團之收入認列政策是否依相關規定辦理。
- 執行抽樣程序，測試出貨單、出口報關單及銷貨發票等原始憑證。
- 檢視期後銷貨折讓及退回情形，以評估有無重大異常。



### 列入關鍵查核事項之評估說明

- JPP集團對主要客戶之各式高精密鈹金產品銷售大部分屬接單式客製化生產，係於產品交付予客戶且完成驗收後，將相關風險移轉，始認列營業收入。因此，收入認列之測試為本會計師執行JPP集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

## 關鍵查核事項一商譽

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
銷貨收入認列真實性	X	X	X	X	✓	X	X

### 列入關鍵查核事項之評估說明

- 合併公司於107年12月21日收購ADB公司及LUTECC公司，產生商譽107,730仟元。會計師擬針對收購價格分攤查核合理性，但因該併購商譽佔總資產比例非屬重大，故擬不列入查核報告中之關鍵查核事項。

單位：新台幣仟元

	108Q3	%	107Q4	%
商譽	107,730	3.68%	111,885	4.45%
總資產	2,929,888	100%	2,512,104	100%

# 伍. 查核工作預計時程

# 查核工作預計時程

預計時程	重大工作項目
108.09~108.12	<ul style="list-style-type: none"> <li>108.10 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</li> <li>108.11 查核前與公司治理單位溝通</li> <li>108.11 發出查核聯絡函</li> </ul>
109.01~109.02	<ul style="list-style-type: none"> <li>完成內部控制剩餘期間測試</li> <li>執行年度查核外勤工作</li> </ul>
109.03	<ul style="list-style-type: none"> <li>完成年度審計並出具查核報告</li> <li>查核後與治理單位溝通</li> </ul>