

Deloitte.

勤業眾信



JPP Holding Company Limited

查核前與治理單位溝通事項

會議時間：109.11.6



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

目錄

Contents

一、總說明

二、查核範圍及方法

三、Covid-19之影響評估

四、預擬關鍵查核事項

五、查核工作預計時程

六、會計師輪調

七、上市櫃客戶自編財報主管機關最新函令要求

一、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。

二、查核範圍及方法

查核方式及範圍

本次受託查核項目：民國109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)
- PPA (American Appraisal Taiwan Limited)
- 商譽減損報告 (American Appraisal Taiwan 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 (LUTEC)	子公司	分析性程序
SPEM AERO SAS (SPEM)	子公司	查核

三、Covid-19之影響評估

受查公司目前現金及約當現金足以支應一年內到期之長期借款209,533千元，且截至109年9月30日止，營運產生之現金為343,584千元。

貸款狀況

109年9月30日現金及約當現金為305,200千元，未動用之融資額度為1,591,808千元。

資金狀況

繼續經營假設評估

財務比例狀況

	109Q3	108Q4
流動比率	144%	145%
負債比率	42%	43%

• 結論：未見明顯惡化之情事

受查公司於109年在不影響產能之情況下人力遇缺不補，以縮減薪資費用。截至目前泰國政府未發布相關企業紓困方案。

其他補充

營業狀況

	109Q3	108Q4
營業收入	924,818千元	1,437,581千元
毛利率	31%	31%

• 結論：未見明顯惡化之情事

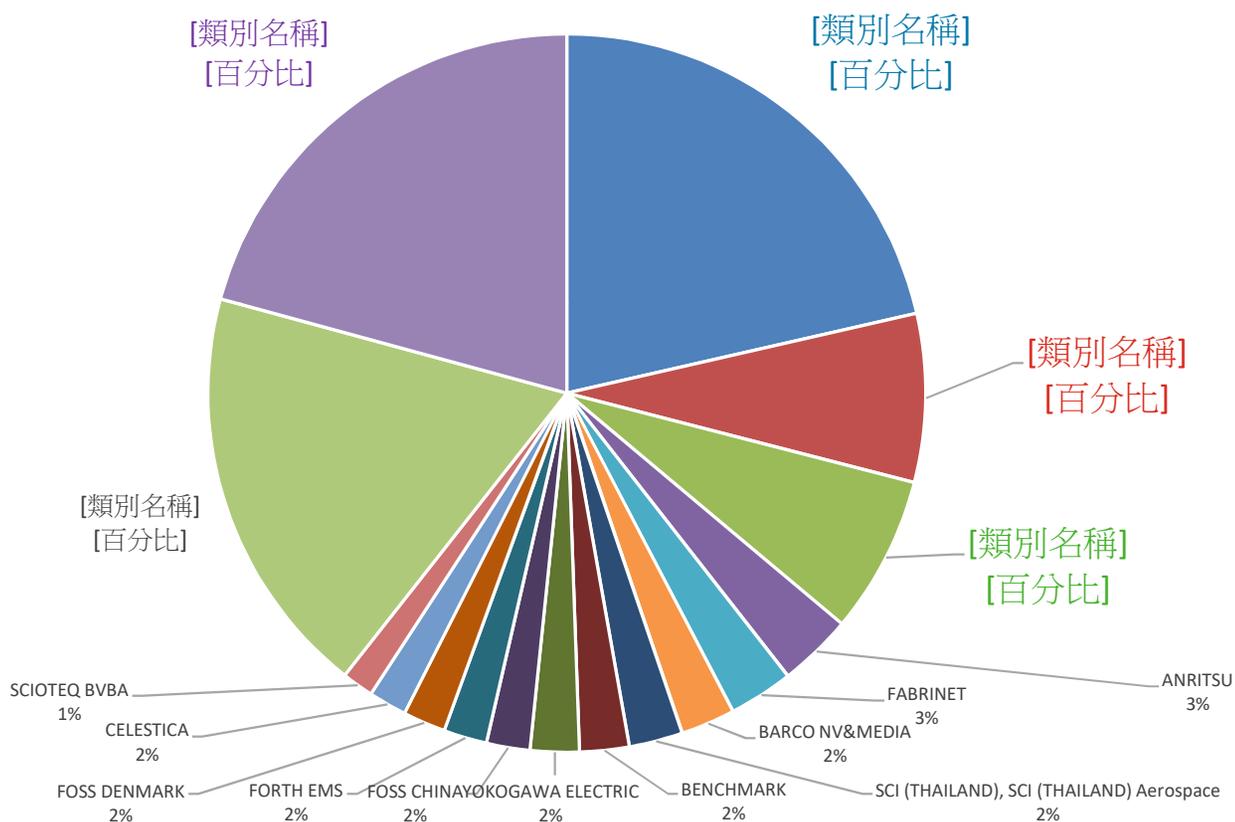
• 結論：採用繼續經營假設會計基礎適當，且不存在重大不確定性。

四、預擬關鍵查核事項

關鍵查核事項—收入認列真實性

Sales Income 2020Q3

- DELTA 5, DELTA 6
- HOXIN
- THALES SINGAPORE
- ANRITSU
- FABRINET
- BARCO NV&MEDIA
- SCI (THAILAND), SCI (THAILAND) Aerospace
- BENCHMARK
- YOKOGAWA ELECTRIC
- FOSS CHINA
- FORTH EMS
- FOSS DENMARK
- CELESTICA
- SCIOTEQ BVBA
- Other
- Europe



關鍵查核事項—收入認列真實性

單位：泰銖/仟元

Top 3 營業收入	109Q3		108Q4		107Q4	
客戶	營業收入	%	營業收入	%	營業收入	%
DELTA 5,DELTA 6	198,203	21.43	159,180	11.08	133,461	10.19
THALES SINGAPORE	65,582	7.09	196,861	13.70	178,206	13.61
HOXIN	70,098	7.58	45,011	3.13	-	-
TOTAL	333,883	36.10	401,052	23.80	311,667	23.80



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	✓	✓	✗	✗	✓	✓	✓

- JPP集團對前三大之客戶銷售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，可能有未完成存貨所有權之移轉即認列收入之風險。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。



列入關鍵查核事項之評估說明

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。

當年度特殊事項—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
商譽	✗	✗	✗	✗	✓	✗	✗

	109Q3	%	108Q4	%
商譽	138,802	4.59%	53,487	1.61%
總資產	3,026,518	100%	3,319,676	100%



列入關鍵查核事項之評估說明

- JPP於109年1月8日收購SPEM公司，產生商譽76,528仟元。會計師擬針對收購價格分攤查核合理性，但因佔總資產比例微小，故預計**不列入**查核報告中之關鍵查核事項。

五、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
109.09~109.12	<ul style="list-style-type: none">• 109.10 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• 109.11 查核前與公司治理單位溝通• 109.11 發出查核聯絡函
110.01~110.02	<ul style="list-style-type: none">• 完成內部控制剩餘期間測試• 執行年度查核外勤工作
110.03	<ul style="list-style-type: none">• 完成年度審計並出具查核報告• 查核後與治理單位溝通

六、會計師輪調

會計師輪調

109Q4

楊清鎮 會計師
(自106年起算，至今已服務4年)

陳致源 會計師
(自107年起算，至今已服務3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。

七、上市櫃客戶自編財報主管機關最新函令要求

主管機關最新函令要求

上市上櫃公司財務報告編製能力之審查方式、重點暨注意事項

1. 審查時點：於**109年至113年間**之各年下半年度，分5年審查全體上市上櫃公司之財務報告編製情形。
2. 選案標準：原則以「**資本額大小或外資及陸資持股比**」為各年度選案標準。
3. 審查方式：由受審查公司依據最近一年度財報之辦理情形填寫「上市公司財務報告編製能力說明評估表」/「上櫃公司財務報告編製能力說明評估表」並檢附相關具體佐證，供證交所 / 櫃買中心審閱。若公司於後續季度已改善財報編製能力，則以改善後季度財報之辦理情形填寫。證交所 / 櫃買中心審閱時將視個案狀況可能進一步調閱相關資料。
4. 審查重點：公司於填寫「上市 / 上櫃公司財務報告編製能力說明評估表」時，**需敘明6項重點**
5. 審查結果追蹤：若受審查上市上櫃公司尚未達成自行編製財報目標，**應提出因應改善措施及預計完成時程**，證交所 / 櫃買中心將後續追蹤。



Microsoft Word
97 - 2003 文件

主管機關最新函令要求

填寫「上市 / 上櫃公司財務報告編製能力說明評估表」6項重點

- 1) 公司編製財務報告之人員及系統配置。
- 2) 公司是否已將臺證上一字第1080021452號與臺證上一字第1081805654號函 / 證櫃監字第1080201701號函與證櫃監字第1080201762號函所述下列三項內容提報董事會：
 - 財務報告「編製」係指「公司自行完成財務報告四大財務報表數字及所有附註附表初稿，供會計師查核(核閱)」。
 - 證交所 / 櫃買中心將分5年審查公司**是否具備財務報告編製能力**。
 - 公司需評估為具備「自行編製財務報告能力」，有無需調整財務報表編製流程管理之內部控制作業之情事。
- 3) 公司是否已依上述函文自行評估內部控制之設計及執行；且迄今是否已毋須調整。
- 4) 公司編製財務報告內部控制制度之設計。

主管機關最新函令要求

填寫「上市 / 上櫃公司財務報告編製能力說明評估表」6項重點 (續)

5) 公司編製財務報告實際作業辦理情形，包括：

- 財務報表之合併沖銷辦理情形：需敘明取具各子公司財報資訊之時程、合併沖銷作業流程與內部複核程序。
- 主要會計估計辦理情形：需敘明公司重大會計估計項目與其辨識過程，所採用估計方法與依據，作業時程以及內部複核程序。
- 財務報表附註揭露辦理情形：需舉例敘明公司主要附註揭露項目之產製流程、時程及內部複核程序。
- 財務報表初稿交付會計師情形：需敘明公司如何交付足以證明公司自編能力之財報初稿予會計師及相關時程。

6) 稽核人員是否已針對內部控制之設計及執行待調整事項按季追蹤。

Deloitte.

勤業眾信

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。

© 2020 勤業眾信版權所有 保留一切權利

