

**Deloitte.**

勤業眾信



JPP Holding Company Limited

查核後與治理單位溝通會議

2020年度查核結論

2021.3.24



MAKING AN  
IMPACT THAT  
MATTERS  
*Since 1845*

# 目錄

---

## Contents

---

- ． 一、與治理單位溝通事項彙總報告

---

- ． 二、109年度內部控制查核彙總

---

- ． 三、109年度合併財務報表及財務資訊

---

- ． 四、109年度關鍵查核事項

---




# 與治理單位溝通事項彙總報告

## 查核結論彙總

項目	結論
查核意見類型	擬於董事會通過後正式出具： <b>合併：無保留意見</b>
查核報告中溝通 關鍵查核事項	109年度之新式查核報告，查核報告中之關鍵查核事項為： <b>收入認列真實性-來自特定主要客戶之銷貨收入</b>
查核報告中 其他事項	JPP Holding Company Limited業已編製民國109及108年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。
財務報表概況 綜合損益表-合併 資產負債表-合併	(1) 109年合併綜合損益117,284仟元，其中115,873仟元屬母公司業主，基本EPS 2.65元 (2) 109/12/31合併總資產3,244,879仟元

# 109年度內部控制查核彙總

# 內部控制制度查核

項 目	一般電腦控制環境管理	重要內部控制制度循環
報告內容摘要	經檢核經寶T100(鼎新)系統管理，並未發現有權責衝突之情事，其資訊作業職能分工尚屬適當。	銷售及收款循環：經抽核訂單處理、授信管理、運送貨品、開立銷貨發票、開出帳單、記錄收入及應收帳款及現金收入等之政策及程序，其銷售及收款循環有效執行。
測 試		應用系統自動控制測試-銷貨收入三方驗證
發 現		經查核發現 貴公司委任客戶於出貨作業流程結束並開立發票時，可異動發票之單價。
風 險		恐有發票金額錯誤造成銷貨收入誤述之風險。
建 議		建議 貴公司宜鎖定貨款對帳作業中(aist310)由出貨單自動建立發票之單價及。

**結論：內部控制制度設計及執行係屬有效。**

# 109年度合併財務報表及財務資訊

## 集團財務報表查核之執行工作類型

重要組成各體係透過**營收**、**稅前淨利**、**總資產及總負債**佔集團達**15%**以上進行判斷

組成個體	重要/非重要組成個體	執行工作類型
JPP Holding Company Limited	重要組成個體	MABCOTD查核
Jinpao Precision Industry Co., Ltd.	重要組成個體	查核(包含電腦審計)
Jinpao Precision Japan Co., Ltd. (日本)	非重要組成個體	分析性程序
Jinpao Europe SAS	非重要組成個體	分析性程序
Atelier de décolletage de Bigorre (ADB)	非重要組成個體-Scope in*	查核
Lutec SAS (LUTEC)	非重要組成個體	分析性程序
Wefly Aero Co., Ltd.	非重要組成個體	分析性程序
SPEM AERO SAS	非重要組成個體-Scope in*	查核

\* 查核小組為增加查核比率，故將**ADB**列為非重要組成個體-**scope in**，預計各科目查核比率可達**90%**以上。



## 合併資產負債表

單位：新台幣仟元	109年12月31日	108年12月31日	Diff	Diff%
現金及約當現金	204,073	546,877	-342,804	-63%
應收票據及帳款淨額	472,949	298,425	174,524	58%
存貨淨額	294,505	266,737	27,768	10%
不動產、廠房及設備	1,605,713	1,467,826	137,887	9%
使用權資產	78,908	61,961	16,947	27%
商譽	75,850	53,487	22,363	42%
其他資產	512,881	624,363	-111,482	-18%
<b>資產總計</b>	<b>3,244,879</b>	<b>3,319,676</b>		
短期借款	127,993	509,464	-381,471	-75%
應付帳款	258,221	113,096	145,125	128%
淨確定福利負債	46,063	31,148	14,915	48%
其他負債	964,987	768,055	196,932	26%
<b>負債總計</b>	<b>1,397,264</b>	<b>1,421,763</b>		
普通股股本	436,646	436,646	0	0%
資本公積	933,720	933,720	0	0%
保留盈餘	455,269	430,149	25,120	6%
其他權益	-8,561	77,911	-86,472	-111%
非控制權益	30,541	19,487	11,054	57%
<b>權益總計</b>	<b>1,847,615</b>	<b>1,897,913</b>		
<b>負債及權益總計</b>	<b>3,244,879</b>	<b>3,319,676</b>		

## 合併綜合損益表

單位：新台幣仟元	109年度	108年度	Diff	Diff%
營業收入	1,259,442	1,437,581	-178,139	-12%
營業成本	-861,414	-991,453	130,039	-13%
營業毛利	398,028	446,128	-48,100	-11%
營業費用	-284,188	-310,478	26,290	-8%
營業淨利	113,840	135,650	-21,810	-16%
營業外收入及支出	14,612	-30,328	44,940	-148%
稅前淨利	128,452	105,322	23,130	22%
所得稅費用	-11,168	-14,644	3,476	-24%
本年度淨利	117,284	90,678	26,606	29%
其他綜合損益	-92,536	91,831	-184,367	-201%
<b>本年度綜合損益總額</b>	<b>24,748</b>	<b>182,509</b>		
毛利率	32%	31%		
淨利歸屬於：				
本公司業主	115,873	91,402		
非控制權益	1,411	-724		
本年度損益總額	117,284	90,678		
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	21,611	185,227		
非控制權益	3,137	-2,718		
<b>本年度綜合損益總額</b>	<b>24,748</b>	<b>182,509</b>		

# 109年度關鍵查核事項

## 本年度關鍵查核事項-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

- 規劃階段—JPP集團109年1月1日至9月30日合併營業收入中來自前三大客戶之銷貨收入351,382仟元，佔總合併營業收入比例達24.11%，係屬重大。
- 查核階段—JPP集團民國109年度合併營業收入總額為1,259,442仟元，其中來自前三大客戶之銷貨收入460,443仟元，佔總合併營業收入比例達36.56%，係屬重大。
- 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。

# 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。每一個會員所均為具有獨立法律地位之法律實體。Deloitte(“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的會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆具有獨立法律地位之法律實體，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、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

