

股票代碼：8021



top

尖點科技股份有限公司
TOPOINT TECHNOLOGY CO., LTD.

九十七年度年報

中 華 民 國 九 十 八 年 四 月 三 十 日 刊 印

年報電子檔免費查詢網址：<http://newmops.twse.com.tw>

尖點科技股份有限公司

一、發言人

發言人：林榮樂

職稱：稽核室經理

電話：(02)2680-5868 分機 809

電子郵件信箱：davidj@topoint.tw

代理發言人：林若萍

職稱：董事長特助

電話：(02)2680-5868 分機 818

電子郵件信箱：karen@topoint.tw

二、公司及工廠地址電話

地址：台北縣樹林市佳園路三段 203 號

電話：(02)2680-5868

三、股票過戶機構

名稱：金鼎綜合證券股份有限公司

地址：台北市敦化南路二段 97 號地下 2 樓

電話：(02)2705-8280

網址：<http://www.tisc.com.tw>

四、最近年度財務報表簽證會計師

會計師姓名：謝建新、陳招美

事務所名稱：勤業眾信會計師事務所

地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

電話：(02)2545-9988

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：本公司無海外有價證券掛牌買賣之情事

六、公司網址：<http://www.topoint.tw/>

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書.....	1~2
貳、公司簡介.....	3
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告.....	4~21
一、組織系統.....	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料..	5
三、公司治理運作情形.....	13
四、會計師公費資訊.....	20
五、更換會計師資訊.....	20
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者之資訊.....	21
一、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	21
八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊	21
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	21
肆、募資情形.....	22~32
一、資本及股份應記載事項.....	22
二、公司債辦理情形.....	26
三、特別股辦理情形.....	26
四、海外存託憑證辦理情形.....	26
五、員工認股權憑證辦理情形.....	26
六、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形.....	27
七、資金運用計畫執行情形.....	27
伍、營運概況.....	28~38
一、業務內容.....	28
二、市場及產銷概況.....	33
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業人員資料.....	36
四、環保支出資訊.....	36
五、勞資關係.....	38
六、重要契約.....	38
陸、財務概況.....	39~139
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	39
二、最近五年度財務分析.....	41
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	44

	頁次
四、最近年度財務報表.....	45
五、最近年度合併財務報表.....	91
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事 對本公司財務狀況之影響.....	43
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項.....	140~146
一、財務狀況.....	140
二、經營結果.....	141
三、現金流量.....	142
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	142
五、最近年度轉投資政策及其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投 資計劃.....	143
六、風險評估.....	143
七、其他重要事項.....	146
捌、特別記載事項.....	147~148
一、關係企業相關資料.....	147
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	148
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	148
四、其他必要補充說明事項.....	148
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第二項第二款所定 對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	148

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

九十七年度美國次貸危機所引發的國際金融風暴，不僅衝擊世界金融體系，更造成全球性的經濟衰退，尖點科技在全體同仁努力下，全年度合併營收為新台幣 19.67 億元，較前期合併營收新台幣 21.40 億元衰退 8%；在本公司持續進行各項成本控制方案，毛利率為 37%；總計九十七年度合併總純益為新台幣 2.58 億元，基本每股稅後盈餘為新台幣 2.42 元。展望今年（九十八年），雖然全球景氣尚不明朗，公司在設定明確的績效指標下，期許業績及獲利均能較同業有更優異的表現。茲將九十七年之營運成果及九十八年之營運計畫，概要分述如下：

一、九十七年度營運成果

1. 財務收支能力

單位：新台幣（仟元）

	97 年度		96 年度	
	金額	%	金額	%
合併營業收入	1,967,355	100%	2,140,036	100%
合併營業成本	1,239,941	63%	1,241,522	58%
合併營業毛利	727,414	37%	898,514	42%
合併營業費用	315,531	16%	253,777	12%
合併營業利益	411,883	21%	644,737	30%
合併稅前純益	284,924	14%	607,497	28%
合併總純益	258,119	13%	511,721	24%

2. 預算執行狀況

本公司九十七年度並未公開財務預測數，整體營運狀況及表現與公司內部制定之營業計畫大致相當。

3. 獲利能力分析

分析項目(合併數)		97 年度	96 年度
財務結構 (%)	負債佔資產比率	54.97	46.67
	長期資金佔固定資產比率	119.84	126.30
償債能力 (%)	流動比率	142.43	146.96
經營能力 (%)	應收款項週轉率	3.58	4.01
	存貨週轉率	2.21	2.55
獲利能力 (%)	資產報酬率 (%)	6.39	13.72
	股東權益報酬率 (%)	10.44	23.82
	基本每股稅後盈餘 (元)	2.42	4.92

4. 研究發展狀況

- (1) 九十六年度首創業界開發之 2.0 柄徑複合式鑽針，已於九十七年正式量產，為客戶提供高性能、低成本的最佳解決方案。
- (2) 新一代材料銜接技術，亦於九十七年度全面導入，至九十七年底，已完成近九成的製程轉換。
- (3) 下一代更微型化 0.05mm 鑽針，本公司已完成開發及具備量產條件，待市場需求出現，即可立即投產。
- (4) 目前持續研發中的產品包括高縱橫比鑽針、符合環保材料用之刀具、以及壽命延長之刀具，已與部份客戶完成認證並導入使用。

5. 其他專案執行結果

- (1) 產能擴充：為提昇量產經濟規模，並因應新市場開發之需求，本公司於九十七年度，完成上海新廠房之擴建，全球月產能由九十六年底的 1,300 萬支增加至 1,700 萬支，以利達成未來公司設定之成長目標。
- (2) 市場開拓及競爭狀況：本公司於九十七年度合併子公司之總出貨數量為 1.29 億支，較九十六年度增加 13.5%。九十七年底之全球市佔率約 17%，較九十六年底之 13% 有明顯增加，顯現了我們在市場佔有率上的進展。目前市場規模位居全球第二位，僅次於日系鑽針廠—佑能工具。
- (3) 品質認證：本公司於九十七年度，分別獲頒兩家國際載板大廠「年度最佳材料供應商」(Supplier of the Year) 及「年度材料供應商獎」(2008 Excellent Material Supplier) 之獎項，足證公司產品及服務品質已達國際水準。

二、九十八年營運計畫概要

1. 經營方針及重要政策

- (1) 秉持「紀律、堅持、創新」之經營理念，以滿足客戶需求為最高宗旨。
- (2) 持續開發國內外新客戶，提升全球市場佔有率。
- (3) 調整產品組合，增加 0.25mm 以下微型鑽針之銷售佔比。
- (4) 持續投入更細微尺寸及更高縱橫比之鑽針開發，以掌握未來市場需求。
- (5) 透過材料技術、製程最佳化、良率提昇，確保持續降低成本的能力。

2. 未來發展概況

PCB 市場自九十七年第四季起，受全球景氣低迷的影響，研究機構預估九十八年全球 PCB 市場成長率，將較九十七年衰退 4-16% 不等。惟全球終端電子產品不斷推陳出新，輕薄短小及多功能的產品需求，高密度線路設計將帶動鑽針需求，並朝向更微型化、更精密的趨勢發展，形成更高的技術進入障礙，將有助於提升本公司產品組合。

感謝各位股東長期對本公司的支持，尖點科技所有同仁仍將繼續自我成長、追求卓越，與我們的客戶共創雙贏，並讓我們的股東分享公司營運效益成果。

順頌 時祺

董事長 林序庭



經理人 姜振文



主辦會計 柯梨青



貳、公司簡介

一、設立日期：

設立日期：85年4月12日

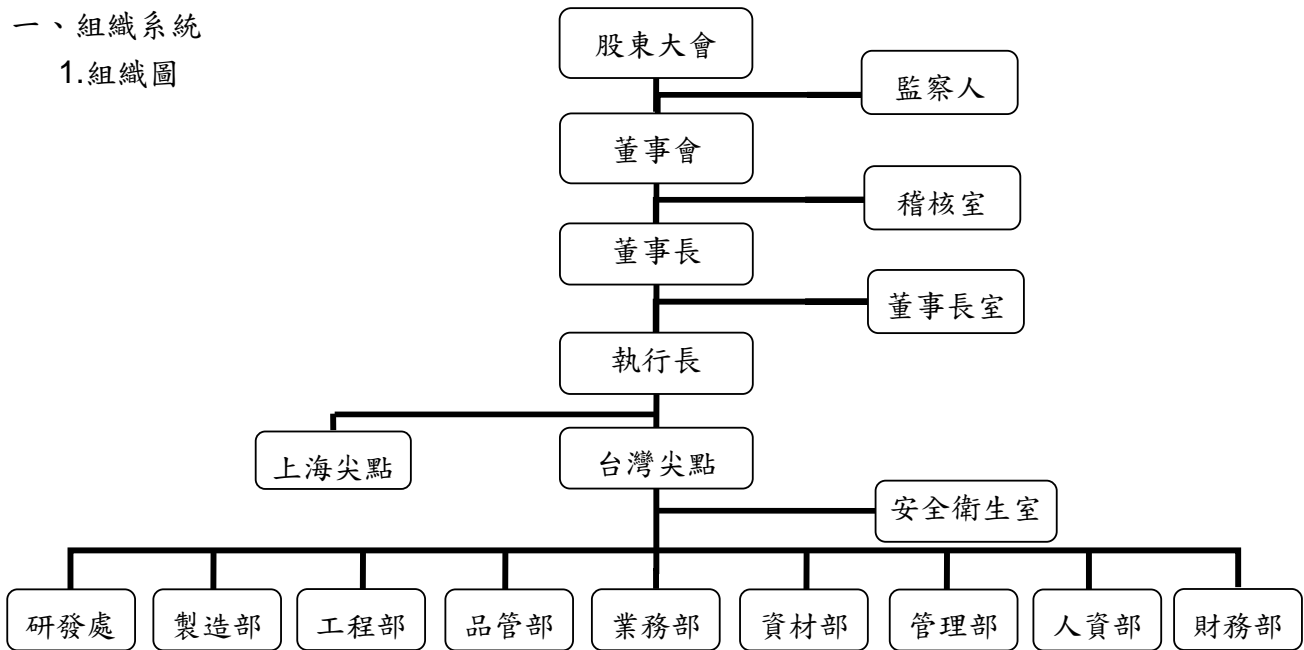
二、公司沿革：

- ①.85年：成立尖點科技股份有限公司，從事精密鑽針之製造及銷售，資本額新台幣1,500萬元。
- ②.86年：為符合市場成長需求，引進機器設備，辦理現增1,750萬，實收資本額3,250萬元。
- ③.87年：為擴大營運規模，進口機器設備，增資6,670萬元，實收資本額新台幣9,920萬元。7月遷廠至樹林市備內街，擴大廠房面積，以符未來營運計劃需要。
- ④.88年：4月取得RWTUV ISO9002品保認證。9月20日辦理現金增資2,080萬元，盈餘轉增資1,825萬元，實收資本額13,825萬元，增購新穎設備，提升產能。
- ⑤.89年：5月獲准公開發行、6月辦理現金增資12,000萬元，盈餘轉增資1,056萬元，資本公積轉增資419萬元，實收資本額27,300萬元，增購生產設備與先進檢測儀器，提升產能及確保品質。
- ⑥.90年：8月辦理盈餘轉增資5,491萬元，資本公積轉增資1,209萬元；暨同年12月辦理現金增資5,000萬元，合計實收資本額39,000萬元，增購生產設備、償還銀行貸款及充實營運資金。
- ⑦.92年：1月2日登錄興櫃股票櫃檯買賣。12月辦理現金增資2,000萬元，增購設備，擴充產能；實收資本額41,000萬元。
- ⑧.93年：6月辦理盈餘轉增資1,693萬元，充實營運資金；12月辦理現金增資5,700萬元，償還銀行借款，合計實收資本額48,393萬元。12月股票上櫃掛牌買賣。
- ⑨.94年：7月遷廠現址，擴大廠房面積，以符未來營運計劃需要；7月辦理盈餘轉增資68,651,250元，合計實收資本額552,581,250元。
- ⑩.95年：2月發行國內第一次無擔保可轉換公司債40,000萬元，增購設備及償還銀行借款；3月辦理現金增資10,000萬元，增購設備，擴充產能；4月發行員工認股權憑證5,520單位；7月辦理盈餘轉增資101,706,700元，合計實收資本額773,881,710元。
- ⑪.96年：7月辦理盈餘轉增資112,269,820元，充實營運資金，合計實收資本額954,691,270元。
- ⑫.97年：7月辦理盈餘轉增資113,988,410元，充實營運資金；10月辦理員工認股權憑證轉換股份1,885,000元，合計實收資本額1,070,564,680元。

參、公司治理報告

一、組織系統

1.組織圖



2. 各主要部門所營業務

部 門	主 要 職 掌
董事長室	經營策略、方針規劃，專案計劃之推動與管理；投資人關係之規劃與管理；股務、投資作業。
稽核室	內部控制制度之檢核評估與建議。
安全衛生室	統籌廠區環境、安全、衛生相關制度規劃與推動。
研發處	產品開發、設計規劃、關鍵技術之開發，專利規劃與管理。
製造部	生產線排程計劃、綜理所有產品製造規劃與管理。
工程部	生產技術管理、製程標準化管理及生產設備之保養、維護。
品管部	整體品質管理系統之維護與推動。
業務部	行銷策略擬訂與拓展，業務目標推動與管理，生產計劃預測與產銷協調。
資材部	採購管理、倉儲管理與規劃。
管理部	總務、廠務、資訊相關系統的管理與維護。
人資部	人力資源、人事行政、規章制度統籌管理。
財務部	統籌管理資金規劃、調度與投資事項。稅務與會計制度的規劃及執行。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人：

1 董事及監察人資料(一)

98年4月30日

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主(要)經歷	目前兼任本公司及其他職務	本公司之業務	職稱	姓名	關係
					股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率						
董事長	林序庭	95.06.20	3年	85.03.18	3,701,900	6.05%	5,138,322	4.80%	無	無	無	無	本公司董事長 美國華頓商學院	本公司執行總經理 仲友鼎擊RostaInter. Ltd. 董事	董事長 副總經理	林若萍 王嘉鴻	父女 姻	
董事	劉戎戎	95.06.20	3年	95.06.20	無	無	無	無	無	無	無	無	美國華頓商學院	無	無	無	無	無
董事	宏誠創業投資(股)公司 法人代表人 鄭敦謙	95.06.20	3年	95.06.20	100,000	0.37%	1,892,967	1.77%	無	無	無	無	美國哥倫比亞 聯經	誠創投資 宏弘中益	董事長 董事	無	無	無
董事	中華開發 工業銀行 (股)公司 法人代表人 張中秋	95.06.20	3年	89.09.30	4,709,001	8.35%	7,152,796	6.68%	無	無	無	無	政大企研所 經理	中華開發 總代理 協理	副經理 董事	無	無	無
獨立董事	駱總明	95.06.20	3年	92.06.06	1,487	0.00%	2,355	0.00%	2,355	0.00%	無	無	台大法律系 榮寶(股)公司 副經理	新實土地 代理人 負責	專業所 人	無	無	無
獨立董事	柯柏成	95.06.20	3年	92.06.06	無	無	無	無	無	無	無	無	東吳會計系 副	宏碩 獨立	監察人 人	無	無	無
獨立董事	白蓉生	97.6.13	1年	97.6.13	無	無	無	無	無	無	無	無	中興化學系 畢業	TPCA 技術顧問 欣興、台灣上村、阿問 托科獨	顧問 人	無	無	無
監察人	陳根清	95.06.20	3年	95.06.20	819,891	1.43%	1,299,627	1.21%	310,394	0.29%	無	無	高聲商公司 寶	聯亨吉茂 齊瀚光 立	董事長 監察人	無	無	無
獨立監察人	梁淑堅	95.06.20	3年	92.06.06	60,755	0.08%	72,232	0.07%	無	無	無	無	美國賓州 材料科博士	台達電子 高級顧問	顧問 人	無	無	無
獨立監察人	牛正基	95.06.20	3年	95.06.20	無	無	2,119	0.00%	無	無	無	無	紐約科約 博	美STTC 顧問 技	顧問 人	無	無	無

法人股東之主要股東

98年4月30日

法人股東名稱 (註1)	法人股東之主要股東 (註2)
宏誠創業投資(股)公司	聯華電子(股)公司，持股比例 99.99%
中華開發工業銀行(股)公司	中華開發金融控股(股)公司，持股比例 100%

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表。

主要股東為法人者其主要股東

98年4月30日

法人名稱(註1)	法人之主要股東(註2)
聯華電子(股)公司	花旗銀行託管聯華電子海外存託憑證專戶 8.31% 迅捷投資(股)公司 3.40%、矽統科技(股)公司 2.43% 德意志銀行投資專戶 2.13%、安聯伯恩斯坦所屬國際 價值基金 1.77%、荷蘭銀行投資專戶 1.24%、國泰人 壽保險(股)公司 0.92%、耀華玻璃(股)公司管委會 0.79%、史福伯登德拉瓦新興市場價值專戶 0.77%、 新加坡政府基金投資專戶 0.73%
中華開發金融控股(股)公司	興文投資(股)公司 5.54%、景冠投資(股)公司 4.11%、 中國人壽 2.97%、中信證券(股)公司 2.85%、勞工保 險 2.69%、台灣銀行(股)公司 2.51%、中華開發金融 (股)公司 1.90%、兆豐國際商業銀行(股)公司 1.42%、 耀華玻璃(股)公司管委會 0.82%、英商渣打銀行託管 ishares 公司投資專戶 0.79%

註1：如上表主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

2 董事及監察人資料(二)

98 年 4 月 30 日

姓名 (註 1)	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 2)										兼任 其他 公司 董事 獨立 家數
	商 務、法 務、財 務、 會 計或公 司 業 務所 須相 關 科 系 之 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法 官、檢 察 官、 律 師、會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	商 務、法 務、財 務、 會 計或公 司 業 務所 須之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
林序庭			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
劉戎戎			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
鄭敦謙			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
張中秋			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
駱總明			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
柯柏成	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
白蒼生			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
陳根清			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
梁淑堅			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
牛正基			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

註 1：欄位多寡視實際數調整。

註 2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

98年4月30日

職稱	姓名	選(就)任日期	持有股份(股/%)		配偶、未成年子女持有股份(股/%)		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率			職稱	姓名	關係
執行長	林序庭	94.11.29	5,138,322	4.80	無	無	無	無	本公司董事大 空	本董	董事長 副總經理	林若萍 王嘉鴻	父女 姻親
總經理	姜振文	96.7.6	55,969	0.05	無	12,883	0.01	無	華通 副總經理 大化研所	無	無	無	無
副經理	王嘉鴻	95.6.1	465,143	0.43	無	2,950	0.00	無	尖點 經理 會計系 東吳會	無	無	無	無
廠長	黃英明	95.5.8	131,659	0.13	無	13,869	0.01	無	日月 光經理 材料系 達甲	無	無	無	無
研協	陳招陽	91.2.1	117,899	0.11	無	無	無	無	尖點 經理 專 明新工	無	無	無	無
財務部	柯梨青	97.6.26	1,119	0.00	無	無	無	無	佳會 會計 副 融所	無	無	無	無
稽核室	林榮樂	91.9.16	6,185	0.00	無	無	無	無	聲寶 財務 經理 統計系 大成	無	無	無	無

註：新產品事業部總經理黃立強於97年12月31日離職。

(2) 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註2)	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C) (註1)				業務執行費用(D)	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司			本公司	合併報表內所有公司
監察人	陳根清										
獨立監察人	梁淑堅	無	無	無	無	1,117	46	0.45%	0.45%	無	
獨立監察人	牛正基	無	無	無	無	1,117	46	0.45%	0.45%	無	

註1：96年度盈餘分配經97年3月7日董事會通過擬議配發董事酬勞金額NTD3,489,954元，員工紅利NTD17,449,768元，截至年報刊印日止本次擬議配發數尚未經股東會決議通過，上表配發金額係依去年實際配發之比例計算之。

註2：稅後純益已扣除員工分紅費用化。

酬金級距表

監察人姓名	
前四項酬金總額(A+B+C+D)	
給付本公司各個監察人酬金級距	本公司
低於2,000,000元	陳根清、梁淑堅、牛正基
2,000,000元(含)~5,000,000元	
5,000,000元(含)~10,000,000元	
10,000,000元(含)~15,000,000元	
15,000,000元(含)~30,000,000元	
30,000,000元(含)~50,000,000元	
50,000,000元(含)~100,000,000元	
100,000,000元以上	
總計	3

(3) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註3)		獎金及特支費等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註1)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註2)		取得員工認股權憑證數額		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	合併報表內所有公司	
董事長	林序庭	9,745	11,083	無	無	10,448	13,246	3,000	無	3,000	無	8.97%	10.59%	無	無	無
兼執行長	姜振文															
總經理	黃立強															
新產品事業部總經理	王嘉鴻															
副總經理																

註1：盈餘分配之員工紅利係指97年度盈餘分配經98年3月17日董事會決議通過配發員工紅利NTD17,449,768元，截至年報刊印日止
 本次擬議配發數尚未經股東會決議通過，上表配發金額係依去年實際配發之比例計算之。

註2：稅後純益已扣除員工分紅費用化。

註3：97年度實際給付退職退休金金額為NTD0元及退職退休金費用化之提列數及提撥數各為NTD308,502元。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名
低於2,000,000元	本公司
2,000,000元(含)~5,000,000元	黃立強
5,000,000元(含)~10,000,000元	林序庭、姜振文、王嘉鴻
10,000,000元(含)~15,000,000元	
15,000,000元(含)~30,000,000元	
30,000,000元(含)~50,000,000元	
50,000,000元(含)~100,000,000元	
100,000,000元以上	
總計	4

(4)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

98年4月30日

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額(註1)	總計	總額占稅後純益之比例(%) (註2)
經理人	董事長兼執行長	林序庭	無	4,660	4,660	1.80%
	總經理	姜振文				
	新產品事業部總經理	黃立強				
	副總經理	王嘉鴻				
	廠長	黃英明				
	研發處協理	陳招陽				
	財務部副理	柯梨青				

註1：97年度盈餘分配經98年3月17日董事會決議通過配發員工紅利NTD17,449,768元，截至年報刊印日止本次擬議配發數尚未經股東會決議通過，上表配發金額係依去年實際配發之比例計算之。

註2：稅後純益已扣除員工分紅費用化。

(四)本公司及合併報表公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

年 度	董事、監察人、總經理及副總經理酬金合計	前項酬金占稅後純益比例	給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性
96年	42,934	8.34%	董監事酬金之訂定依據公司章程規定股利發放政策，將年度盈餘分配情形提報董事會討論後送交股東會決議後發放。總經理酬金之訂定依據公司績效考核制度發放。
97年	26,831 (註1)	10.38% (註2)	董監事酬金之訂定依據公司章程規定股利發放政策，將年度盈餘分配情形提報董事會討論後送交股東會決議後發放。總經理酬金之訂定依據公司績效考核制度發放。

註1：97年度盈餘分配經98年3月17日董事會通過擬議配發董監事酬勞金額NTD3,489,954元，員工紅利NTD17,449,768元，截至年報刊印日止本次擬議配發數尚未經股東會決議通過，上表配發金額係依去年實際配發之比例計算之。

註2：稅後純益已扣除員工分紅費用化。

三、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形：

97 年度董事會開會 9 次，出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長	林序庭	9	0	100	
董事	中華開發工業銀行(股)公司 代表人: 張中秋	5	1	56	98.2.17 改派法人代表人
董事	劉戎戎	0	3	0	
董事	宏誠創業投資(股)公司 代表人: 鄭敦謙	5	3	56	
獨立董事	駱總明	7	2	78	
獨立董事	柯柏成	8	1	89	
獨立董事	白蓉生	5	0	83	97.6.13 就任，應出席 6 次

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

本公司除設置三席獨立董事外並依『董事會議事規範』作為董事會執行依據，以提昇運作效率及決策能力，董事踴躍出席董事會，討論公司重大決策並提供意見。

(二)監察人參與董事會運作情形：

97 年度董事會開會 9 次 (A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	陳根清	9	100	
獨立監察人	梁淑堅	5	56	
獨立監察人	牛正基	7	78	
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、監察人之組成及職責：</p> <p>(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形 (例如溝通管道、方式等)： 本公司監察人藉由定期/不定期會議及股東會與員工及股東溝通。</p> <p>(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形 (例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)： 本公司監察人藉由定期及不定期會議與內部稽核主管溝通了解財務業務稽核狀況及前往會計師事務所與簽證會計師會面討論公司財務查核狀況。</p> <p>二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。</p>				

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>(一) 本公司設有發言人(林榮樂)、代理發言人(林若萍)及股務單位。</p> <p>(二) 本公司委託股務代理公司(金鼎綜合證券股份有限公司股務代理部)並設有股務專責人員與股東關係良好隨時聯絡。</p> <p>(三) 本公司已訂定關係企業交易作業辦法及子公司監理作業辦法。</p>	無

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因			
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一) 本公司已設置三席獨立董事(駱總明、柯柏成、白蓉生)。 (二) 本公司董事會配合法令規範定期評估簽證會計師獨立性。	無			
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	公司網站上設置有股東園地，定期公佈業務與財務資訊；並有電子郵件信箱。	無			
四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)	(一) 本公司架有網站，網址為： http://www.topoint.tw 本公司已於網站上揭露公司治理資訊，財務業務資訊亦可由此連結至公開資訊觀測站查詢。 (二) 本公司設有發言人制度作為資訊之蒐集及揭露與對外溝通之橋樑。	無			
五、公司設置提名或薪酬委員會等功 能委員會之運作情形	無	無			
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 本公司制訂公司治理實務守則及其公司治理之精神已包含於各內部控制制度中並於新進員工到職時即對其進行講習及訓練，要求員工確實遵循內部控制制度，且訂定「股東會議事規則」、「董事會議事規範」、「董事及監察人選舉辦法」，董事會於97年4月25日通過「董事、監察人及經理人道德行為準則」並提報股東會。					
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)： (一) 本公司董監事修習公司治理相關課程，說明如下：					
稱職	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	林序庭	97.06.30	證基會	上市(櫃)之公司財務報告常見問題與法律責任	3
		97.12.10	證交所	企業發展宣導會	3
董事	劉戎戎	97.10.31	證基會	董事監察人與內線交易利益關係之避免與防範	3
董事代表人	鄭敦謙	97.12.24	證基會	金融海嘯下的全球經濟展望	3
獨立董事	柯柏成	97.01.31	中華公司治理協會	CG6004 公司治理制度評量	6
		97.03.12	會研會	財務稽核運用實務	6
		97.03.17	會研會	公司高階主管「財報不實」法律責任實務研討會	3
		97.06.03	中華公司治理協會	證券交易法下公司與董監事之義務與責任	3

項目			運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
稱職	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修 時數
獨立董事	柯柏成	97.07.15	中華公司治 理協會	財務風險管理與稅務規劃	3
		97.10.15	中華公司治 理協會	企業風險與內控自檢	3
獨立董事	駱總明	97.04.22	證基會	非財務人員如何洞悉財務報表－財務報 表認識與分析應用	3.5
監察人	陳根清	97.04.10	證基會	證券市場炒作股價之法律責任與檢調單 位查緝實務案例解析	3
		97.11.06	金管會	第五屆台北公司治理論壇	6
獨立監察人	梁淑堅	97.11.07	證基會	董監事及大股東之股權及稅務規劃實務	3
獨立監察人	牛正基	97.11.07	證基會	董監事及大股東之股權及稅務規劃實務	3
<p>(二)本公司風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策已包含於內部控制制度中，並依各作業辦法確實執行。</p> <p>(三)本公司董、監事出席董事會之狀況良好，且董事對董事會所列議案如涉有利害關係有損及公司利益之虞時皆不得加入表決。</p> <p>(四)本公司已為董、監事購買責任保險。</p>					
<p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：</p> <p>本公司為建立公司治理制度並配合財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心推動上櫃公司訂定公司治理守則目標。本公司已於 96 年 1 月底向社團法人中華公司治理協會提出簡易公司治理評量資料，評量結果已達公司治理制度評量合格標準，未來本公司仍將致力加強各項資訊之揭露。</p>					

(四)履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形：

本公司捐贈「TPCA 協會」協助該會訓練會員建立產業技術與市場資訊的分析與顧問服務能力，以提升我國產業競爭力，及捐贈「鳳凰希望工程教育基金會」協助該會推廣本土藝術文化。本公司致力透過各種公益活動，以落實企業回饋社會機能。

(五) 公司治理守則及相關規章者其查詢方式：請至「公開資訊觀測站」公司治理專區。

(六) 其他足以增進對公司治理運作情形之重要資訊：

1. 公司網站 <http://www.topoint.tw> 「投資人專區」。

2. 公司經理人參與公司治理有關之進修與訓練：

稱職	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修 時數
稽核室經理	林榮樂	97.11.25	台灣證券交易所	公司治理暨內線交易防制	3

(七) 內部控制制度執行狀況：

- (1) 內部控制制度聲明書：如下。
- (2) 委託會計師專案審查內部控制制度：無。

尖點科技股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：九十八年一月二十日

本公司民國九十七年一月一日至九十七年十二月三十一日之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司上開期間的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國九十八年一月二十日董事會通過，出席董事六人中，有零人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

尖點科技股份有限公司

董事長：林序庭



簽章

總經理：姜振文



簽章

(八) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：

本公司明訂內部人員違反內部控制制度規定，除年度績效考評納入評分標準外，並於每次稽核報告中提報缺失人員之處罰及載明主要缺失及預期改善期限，稽核單位持續追蹤改善情形並作成紀錄；最近年度及截至年報刊印日止，主要缺失皆已改善完成。

(九) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 97.6.13 股東會決議事項及執行情形之檢討：

股東會決議事項	執行情形
(1) 承認 96 年度盈餘分配案。(現金股利，每股配發現金 2.7859 元;股票股利，每仟股無償配發 119.3981 股。本公司嗣後因股本變動致影響流通在外股數，而使股東配股/息率因此發生變動者，授權董事會調整之。	(1) 已訂定除權(息)基準日為 97.07.25，並於 97.8.29 發放現金股利;97.9.17 發放股票股利。
(2) 通過本公司 96 年度盈餘及員工紅利轉增資發行新股案。	(2) 盈餘分配案 97 年 7 月 3 日金管證一字第 0970033324 號函核准發行在案。
(3)通過本公司『背書保證作業辦法』修正案。	(3) 已依修訂後修文運作。
(4)通過本公司『從事衍生性商品交易處理程序』修正案。	(4) 已依修訂後修文運作。
(5)通過本公司『公司章程』修正案。	(5) 已依修訂後修文運作。
(6)通過本公司修正大陸投資限額案。	(6) 已依修訂後修文運作。
(7)通過增選獨立董事乙名案。	(7) 當選人為白蓉生先生，當選權數 53,897,150。
(8)通過解除本公司新任獨立董事競業禁止限制案。	(8) 白蓉生董事目前兼任職務有 TPCA 技術顧問;欣興、台灣上村、阿托科技顧問;聯茂獨立董事。

2. 董事會

時間	案由
1. 97.1.29	1.通過 96 年現金增資案申請撤銷案。
2. 97.3.7	1.通過 96 年度決算表冊案。 2.通過 96 年度盈餘分配案。(現金股利每股配發現金 2.7859 元;每仟股無償配發 119.3981 股) 3 通過 97 年度股東常會召開時間、地點案。
3. 97.7.10	1.通過盈餘轉增資及盈餘分派現金股利除權除息基準日案。
4. 97.8.28	1.通過 97 年上半年度財報案。 2.通過轉投資事業(上海尖點)辦理盈餘轉增資案。
5. 98.03.17	1.通過 97 年度決算表冊案。 2.通過 97 年度盈餘分配案。(現金股利每股配發現金 0.0988 元;每仟股無償配發 88.99 股) 3.通過董事及監察人選舉案。 4.通過解除本公司第五屆新任董事競業禁止案。 5.通過「從事衍生性金融商品交易處理程序」、「資金貸與他人作業辦法」、「背書保證作業辦法」修訂案。 6.通過『公司章程』修訂案。 7.通過 98 年度股東常會召開時間、地點案。

(十)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到職日期	解任日期	辭職或解任原因
財務部經理	連珍惠	89.8.3	97.6.26	因家庭因素辦理留職停薪

四、會計師公費資訊：無。

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師：

更換日期	民國九十七年六月二十六日經董事會通過		
更換原因及說明	本公司九十七年度財務報表簽證會計師原係勤業眾信會計師事務所謝建新及吳恩銘會計師，因該事務所內部工作調度與安排，改由謝建新會計師及陳招美會計師繼任		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況	不適用	
	主動終止委任		
	不再接受(繼續)委任		
最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	修正式無保留意見，自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(九六)基祕字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	√	
說明	不適用		
其他揭露事項 (依證券發行人財務報告編製準則第二十二條第一款第四目應加以揭露者)	無		

(二) 關於繼任會計師：

事務所名稱	勤業眾信會計師事務所
會計師姓名	謝建新會計師及陳招美會計師
委任之日期	民國九十七年六月二十六日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果。	無
繼任會計對前任會計師不同意見事項之書面意見。	無

(三) 前任會計師對證券發行人財務報告編製準則第二十二條第一款及第二款第三目事項之復函：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱姓名	97 年度		當年度截至 4 月 30 日止	
	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事長 林序庭	348,067	1,500,000	-	-
董事 劉戎戎	-	-	-	-
董事 宏誠創業投資(股)公司	201,909	-	-	-
宏誠代表人 鄭敦謙	-	-	-	-
董事 中華開發工業銀行(股)公司	762,937	-	-	-
開發代表人 張中秋	-	-	-	-
獨立董事 駱總明	251	-	-	-
獨立董事 柯柏成	-	-	-	-
獨立董事 白蓉生	-	-	-	-
監察人 陳根清	138,621	-	-	-
獨立監察人 梁淑堅	7,704	-	-	-
獨立監察人 牛正基	2,119	-	-	-
總經理 姜振文	5,969	-	-	-
副總經理 王嘉鴻	(134,387)	(250,000)	-	-
廠長 黃英明	(4,624)	-	(40,000)	-
研發處協理 陳招陽	(46,865)	-	(24,000)	-
財務部副理 柯梨青	1,119	-	-	-

註：新產品事業部總經理黃立強於 97 年 12 月 31 日離職。

(二) 股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人資訊：無。

八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊：無。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

十、單位：股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Topoint Technology Co.,Ltd.(B.V.I)	3,130	100%	-	-	3,130	100%
Warpspeed Corporation(B.V.I)	50,000	100%	-	-	50,000	100%
Topoint Japan Co., Ltd	312	52%	-	-	312	52%
上海尖點精密工具有限公司	-	-	-	100%	-	100%

肆、募資情形

一、資本及股份應記載事項
(一)股本來源

單位：新台幣仟元/仟股

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註			
		股數	金額	股數	金額	股本來源		以現金以外之財產抵充股款者	其他
						金額	性質		
85.4	10	1,500	15,000	1,500	15,000	15,000	現金增資	-	85.4.12 八五建三庚字 第 48510 號
86.5	10	6,000	60,000	3,250	32,500	17,500	現金增資	-	87.2.23 八七建三甲字 第 124692 號
87.6	10	20,000	200,000	9,920	99,200	49,200 17,500	現金增資 資本公積轉增資	-	87.11.18 八七建三甲字 第 259480 號
88.9	10	20,000	200,000	13,852	138,253	20,800 18,253	現金增資 盈餘轉增資	-	88.10.21 經(088)商字 第 08813853 號
89.5	23	49,000	490,000	27,300	273,000	120,000 14,747	現金增資 盈餘、資本公 積轉增資	-	89.6.28 經(089)商字 第 089121529 號
91.5	10	49,000	490,000	34,000	340,000	67,000	盈餘、資本公 積轉增資	-	90.9.19 經(90)商字 第 0901372890 號
91.11	20	49,000	490,000	39,000	390,000	50,000	現金增資	-	91.1.3 經(90)商字 第 09001523010 號
92.12	10	49,000	490,000	41,000	410,000	20,000	現金增資	-	92.12.29 經授中字 第 09233192270 號
93.08	10	42,693	426,930	42,693	426,930	16,930	盈餘轉增資	-	93.10.5 經授中字 第 09332806590 號
93.10	16.8	70,000	700,000	48,393	483,930	57,000	現金增資	-	93.12.29 經授中字 第 09333262600 號
94.09	10	70,000	700,000	55,258	552,581	68,651	盈餘、資本公 積轉增資	-	94.09.16 經授商字 第 09401183300 號
95.06	10	140,000	1,400,000	65,258	652,581	100,000	現金增資	-	95.06.20 經授商字 第 09501118760 號
95.09	10	140,000	1,400,000	75,428	754,288	101,707	盈餘轉增資	-	95.09.07 經授商字 第 09501202460 號
95.10	10	140,000	1,400,000	76,116	761,161	6,873	公司債轉換 股份	-	95.10.17 經授商字 第 09501232720 號
96.01	10	140,000	1,400,000	77,383	773,883	12,722	公司債轉換 股份	-	96.01.23 經授商字 第 09601018460 號
96.04	10	140,000	1,400,000	78,605	786,051	12,168	公司債轉換 股份	-	96.04.17 經授商字

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註			
		股數	金額	股數	金額	股本來源		以現金以外之財產抵充股款者	其他
						金額	性質		
									第 09601080210 號
96.07	10	140,000	1,400,000	84,242	842,422	56,371	公司債轉換股份	-	96.07.23 經授商字 第 09601175210 號
96.08	10	140,000	1,400,000	95,469	954,692	112,270	盈餘轉增資	-	96.08.24 經授商字 第 09601206420 號
97.08	10	140,000	1,400,000	106,868	1,068,680	113,988	盈餘轉增資	-	97.8.28 經授商字 第 09701219390 號
97.10	10	140,000	1,400,000	107,056	1,070,565	1,885	認股權憑證轉換股份	-	97.10.21 經授商字 第 09701266600 號

單位：股

股種	份類	核定股本			備註
		流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股		107,056,468	32,943,532	140,000,000	上市公司股票

(二)股東結構

98年4月30日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	合計
人數	0	16	32	6,253	25	6,326
持有股數	0	22,875,057	15,040,358	54,318,494	14,822,559	107,056,468
持股比例	0%	21.37%	14.05%	50.74%	13.84%	100.00%

(三)股權分散情形

每股面額十元

98年4月30日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1-999	1,605	407,884	0.3810
1000-5,000	3,175	6,946,041	6.4882
5,001-10,000	673	5,094,632	4.7588
10,001-15,000	278	3,404,390	3.1800
15,001-20,000	142	2,576,710	2.4069
20,001-30,000	165	4,137,114	3.8644
30,001-40,000	78	2,696,438	2.5187
40,001-50,000	44	2,057,614	1.9220
50,001-100,000	72	4,978,614	4.6505
100,001-200,000	44	6,211,964	5.8025
200,001-400,000	17	4,899,565	4.5766
400,001-600,000	7	3,351,647	3.1307
600,001-800,000	3	2,185,265	2.0412
800,001-1000,000	3	2,747,463	2.5664
1000,001 以上	20	55,361,127	51.7121
合計	6,326	107,056,468	100

(四) 主要股東名單

98年4月30日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
中華開發工業銀行股份有限公司		7,152,796	6.68%
弘鼎創業投資股份有限公司		5,185,253	4.84%
林序庭		5,138,322	4.80%
英商渣打託管凱基金融亞洲簽約客戶投資專戶		5,041,031	4.71%
國泰大中華基金專戶		4,277,006	4.00%
瑞展投資股份有限公司		3,626,791	3.39%
國泰中小成長基金專戶		3,417,522	3.19%
匯豐託管元大京華證券(香港)代理投資專戶		3,025,129	2.83%
林佑澤		2,910,710	2.72%
金商株式會社		2,311,878	2.16%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元/股

項	年		96年	97年	當年度截至 98年4月30日
	目				
每股市價	最高		123.00	66.00	27.30
	最低		63.60	12.80	14.20
	平均		85.94	38.90	19.35
每股淨值	分配前		25.83	23.16	23.77(註1)
	分配後		19.81	(註2)	--
每股盈餘	加權平均股數		104,662 仟股	106,907 仟股	107,057 仟股
	每股盈餘(調整前)		5.52	2.42	0.20(註1)
	調整後		4.92	(註2)	--
每股股利	現金股利		2.786	(註2)	--
	無償配股	盈餘配股	1.194	(註2)	--
		資本公積配股	-	-	--
	累積未付股利		-	-	--
投資報酬分析	本益比		17.47	(註2)	--
	本利比		21.59	(註2)	--
	現金股利殖利率		3.24%	(註2)	--

註 1：每股淨值、每股盈餘填列截至 98 年第一季經會計師核閱資料。

註 2：未經 98 年股東常會決議，故不適用。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 茲因本公司正值營運成長期，考量未來營運發展計劃、財務結構及股東權益，本公司之股利政策採股票股利及現金股利併行方式辦理，其中現金股利不低於當年度發放股東紅利分配總額之百分之十。

2. 本年度擬議股利分配情形：(經董事會通過，擬提報股東會討論)

本公司 98 年 3 月 17 日董事會決議通過 97 年盈餘分配案，擬配發股票股利每股 0.8899 元；現金股利每股 0.0988 元。(嗣後因股本變動致影響流通在外股數，而使股東配股(息)率因此發生變動者，擬請股東會授權董事會調整之。)

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司 98 年未公開財務預測，故無法預估損益每股盈餘或擬制性資料。

(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘依實際需要提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘得併同以往年度累積盈餘，由股東會決議分派股東紅利、員工紅利及董監事酬勞，但其中員工紅利為百分之一以上，百分之二十五以下。

2. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

①. 擬議配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額：

本公司 98 年 3 月 17 日董事會決議通過預計分派 97 年度員工現金紅利 17,449,768 元，而董事、監察人酬勞金額為 3,489,954 元。

②. 擬議配發員工股票紅利股數及其占盈餘轉增資之比例：無。

③. 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：

擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘 2.42 元。

3. 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：

配發情形	股東會決議		差異數
	實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	
員工現金紅利	69,505	69,505	-
員工股票紅利			
股數	-	-	-
金額	-	-	-
占當年底流通在外股數之比例	-	-	-
董監事酬勞	13,901 仟元	13,901 仟元	-
每股盈餘有關資訊			
原每股盈餘	5.52 元	5.52 元	-
設算每股盈餘	4.63 元	4.63 元	-

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股憑證辦理情形

(1) 公司截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：

98年4月30日

員工認股權憑證種類	第 1 次(期) 員工認股權憑證	第 2 次(期) 員工認股權憑證
主管機關核准日期	95年3月29日	96年12月13日
發行日期	95年4月7日	96年12月18日
發行單位數	5,520	5,000
發行得認購股數占已發行股份總數比率	5.16%(註)	4.67%(註)
認股存續期間	95年4月7日至100年4月7日	96年12月18日至101年12月18日
履約方式	本公司新發行之普通股股票	本公司新發行之普通股股票
限制認股期間及比率(%)	屆滿2年:50%;屆滿3年:75%; 屆滿4年:100%	屆滿2年:50%;屆滿3年:75%; 屆滿4年:100%
已執行取得股數	188,500	-
已執行認股金額	6,113,055	-
未執行認股數量	3,911,000	4,234,000
未執行認股者其每股認購價格	32.43	56.60
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	3.65%(註)	3.95%(註)
對股東權益影響	員工認股權憑證之發行，可共創公司與股東之共同利益，且發行數量對股權稀釋程度甚小，對股東權益無重大影響。	員工認股權憑證之發行，可共創公司與股東之共同利益，且發行數量對股權稀釋程度甚小，對股東權益無重大影響。

註：係以97年底已發行股份總數計算。

(2) 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認數前十大且得認購金額達新臺幣三千萬元以上員工之姓名、取得及認購情形：

98年4月30日

職稱	姓名	取得認股數量 (仟股) (註 1)	取得認股數量占已發行股份總數比率 (註 2)	已執行				未執行				
				已執行股數	已執行價格	已執行金額	已執行股數占已發行股份總數比率	未執行股數	未執行價格	未執行認股金額 (仟元)	未執行股數占已發行股份總數比率 (註 2)	
經理人	執行長	林序庭	1,460 1,300	1.36% 1.21%	無	無	無	無	1,460 1,300	32.43 56.6	47,348 73,580	1.36% 1.21%
	總經理	姜振文										
	副總經理	王嘉鴻										
	製造部協理	黃英明										
	研發處協理	陳招陽										

註 1：區分第一期(95年)取得及第二期(96年)取得者。

註 2：係以 97 年底已發行股份總數計算。

註 3：新產品事業部總經理黃立強於 97 年 12 月 31 日離職。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：本公司截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券並無尚未完成或最近三年內已完成而計畫效益尚未顯現之情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務範圍之主要內容：

- (1)電子線路板專用微型鑽頭之製造/銷售。
- (2)電子線路板專用數控鑽孔機之製造/銷售。
- (3)電子線路板加工週邊設備之製造/銷售。
- (4)一般進出口貿易及代理。

2.主要產品及其營業比重

營業項目	96 年度		97 年度	
	營業收入	營業比重(%)	營業收入	營業比重(%)
精密鑽針	1,057,566	68.45	768,300	66.96
精密銑刀	265,404	17.18	172,386	15.02
其他	222,119	14.37	206,768	18.02
合計	1,545,089	100%	1,147,454	100%

3.公司目前之主要產品

產品名稱		規格
精 密 鑽 針	微 尺 寸	0.25mm 以下
	小 尺 寸	0.30mm~0.45mm
精 密 銑 刀	微 尺 寸	0.50 mm~0.75mm
	小 尺 寸	0.80mm~3.175mm
	大 尺 寸	3.175mm 以上

4.計劃開發之新產品

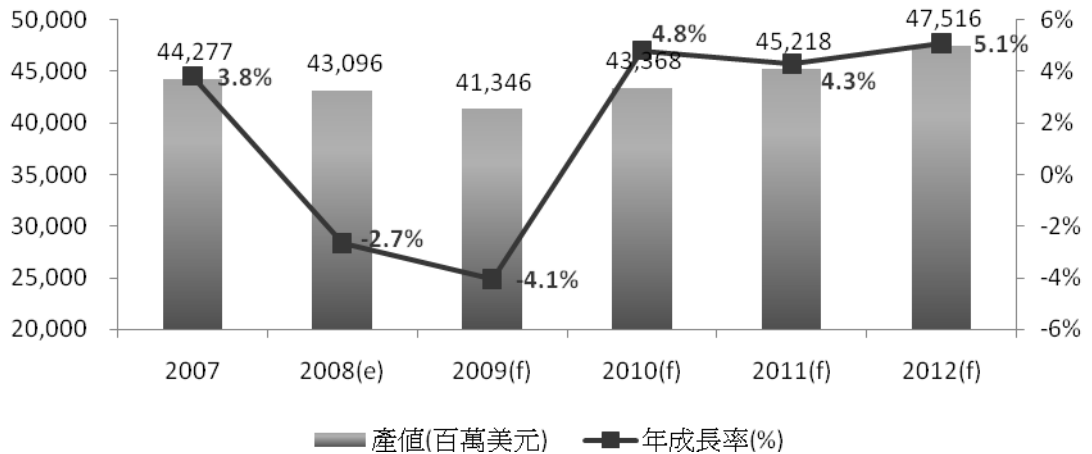
- (1) 持續進行微型精密鑽針之開發
- (2) 持續進行微型精密銑刀之開發
- (3) 縱橫比鑽針及壽命延長刀具之開發

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

鑽針為 PCB 製程中所需要的關鍵材料之一。根據工研院 IEK 調查，受 2008 下半年經濟景氣影響，2008 年全球 PCB 產值為 43,096 百萬美元，較 2007 年衰退 2.7%。展望 2009 年，PCB 市場仍受限於全球景氣因素，IEK 預估 2009 年 PCB 市場產值為 41,345 百萬美元，年成長-4.1%，預計 2010 年全球 PCB 產業將回復正成長。

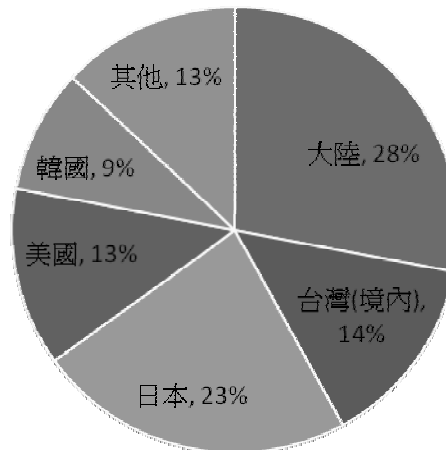
全球PCB產值



資料來源：工研院 IEK(2008/12)，本公司整理。

2008 年全球 PCB 生產國，以中國大陸市場為首佔 28%，2008 年其產值為 12,067 百萬元，年成長 0.9%；2009 年大陸 PCB 市場也會受到全球景氣影響，但衰退幅度應低於全球衰退幅度，預估其產值為 11,783 百萬元，年成長-2.4%。雖然目前仍以生產低階產品（如：一般硬板）為主，但未來生產中高階比重也將愈來愈高（如：HDI 及載板）。日本市場於 2008 年佔全球 PCB 產值約 23%，日本境內生產以高階 HDI、載板、軟板為主，其餘產品逐漸於東南亞佈局。台灣境內於 2008 年則佔全球 PCB 產值的 14%，目前廠商往提昇 HDI 技術層次、高層數、載板等高階產品切入中。展望 2009 年各主要生產國比重大致維持穩定。

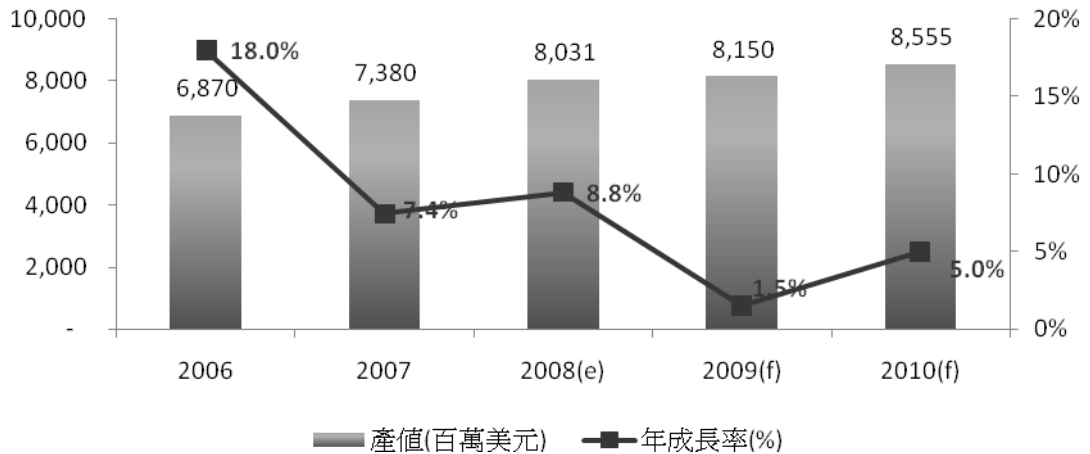
2008年全球主要PCB生產國



資料來源：工研院 IEK(2008/12)，本公司整理。

微型鑽針則主要適用於 PCB 中的 IC 載板。根據工研院 IEK 統計，2008 年全球 IC 載板市場規模為 8,031 百萬元，年成長 8.82%，預估 2009 及 2010 年全球 IC 載板市場規模分別為 8,150 及 8,555 百萬元，年成長率則分別為 1.5% 及 5%。在全球電子產品需求不振的情況下，IC 載板的年成長率之所以能夠較 PCB 為高，主要是由於新推出之電子產品，如 Netbook、遊戲機、LCD TV 等產品帶動 IC 載板的新市場應用。

全球IC載板市場規模



資料來源：工研院 IEK(2008/11)，本公司整理。

由於 IC 載板為各項電子產品所使用晶片之承載體，以下為各應用領域中之電子產品，未來所採用的載板型式。由下表可看法，FC (Flip Chip，覆晶封裝) 將成為高階封裝的主流，此趨勢亦將帶動高階鑽針之需求。

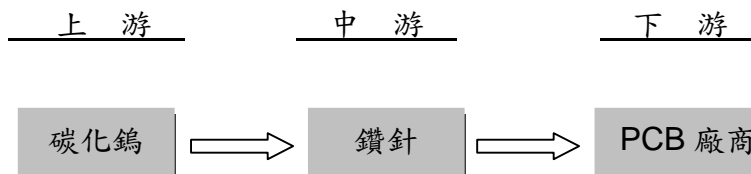
各應用產品採用之載板型式變化

應用領域	目前採用載板型式	產品變化	未來採用載板型式
電腦(Computer)	FC	<ul style="list-style-type: none"> Intel 力推 45nm 製程 晶片組整合趨勢 低價 NB 興起 	FC
通訊(Communication)	CSP	<ul style="list-style-type: none"> 高階手機市場比重提昇 高階手機晶片廠力推 65nm 製程 	FC CSP
消費性電子(Consumer)	BGA	<ul style="list-style-type: none"> 配合數位家庭周邊產品需求，產品畫素、傳輸速度要求提昇 	FC

資料來源：工研院 IEK、TPCA(2008/11)，本公司整理。

2. 產業上、中、下游關聯性

本公司所屬產業及有關架構圖如下：



3. 產品發展趨勢

(1)由於市場不斷推出『輕薄短小』產品，邁向雙高時代（高功能高速度），並朝高頻、高速、多 IO 晶片趨勢發展，使 PCB 設計必須朝高孔密度、微細線寬、高承載元件方向改變，因此鑽孔品質要求更形嚴謹。

- (2)晶片組、記憶體或是手機等產品，都是高階封裝載板最大的應用區塊，其主要趨勢就是體積要愈來愈小，以及所採用的顆數也較以往有所增加，將帶動鑽孔孔徑向下延伸，以及需求增加的趨勢。
- (3)全球綠色環保意識抬頭，對於基板材質將有更高標準規範（無鹵素、無鉛、High TG...等），鑽針須對此項材質改變而作因應對策，以確保鑽孔品質符合未來市場需求。

4. 競爭情形

全球鑽針製造廠早期以日本及歐洲為主，近年來隨著終端電子產品不斷推陳出新，國際電子資訊大廠面臨高度價格競爭壓力，生產重心也逐漸移往亞洲地區，而鑽針為整體電子供應鏈不可或缺的材料，在競爭態勢上也出現了一些轉變。日系鑽針廠以佑能工具（Union Tool）為首，仍佔全球最高之市佔率；歐洲廠商則因為成本及技術發展因素，市佔率逐漸下降；台灣廠商則取而代之，目前市佔率持續成長中。

鑽針應用於一般 PCB 及 IC 載板的孔徑及技術難度有所差異，台灣及中國大陸鑽針廠商以傳統 PCB 用的小尺寸（0.30mm 以上）為主，由於競爭者眾，此區塊價格競爭較為激烈；日系廠商則以 HDI 及 IC 載板用的微尺寸（0.25mm 以下）為主。本公司在產品組合上，以 0.25mm 以下的鑽針為主，為全球非日系廠商微型鑽針出貨量最高的公司，此市場以日系廠商為主要競爭者。

(三)技術及研發概況

1. 研究發展人員與其學經歷

98 年 4 月 30 日

項目\學歷	博/碩士	大專	高中	合計	服務年資
人數	2	8	0	10	12
比率	20%	80%	0%	100%	5.92

2. 最近五年度每年投入之研發費用

單位：台幣（仟元）

項目\年度	93	94	95	96	97
研發費用	21,486	38,234	36,220	36,517	39,521
營業收入	631,050	829,749	1,241,680	1,545,089	1,147,454
比率	3%	5%	3%	2%	3%

3. 開發成功之產品與技術

93 年	開發量產 0.075mm 鑽針
94 年	開發量產 2mm 柄徑全尺寸鑽針
95 年	開發量產 BOC 成型用兩刃刀 開發試產 0.05mm 鑽針
96 年	開發試產 2mm 柄徑複合式鑽針 開發量產新一代複合式材料鑽
97 年	開發量產 2mm 柄徑複合式鑽針 開發試產 0.03mm 鑽針

(四)長、短期業務發展計畫

1. 短期發展計畫

(1)行銷策略：

- 鎖定 Tier 1 客戶，持續提昇台灣及大陸 PCB 市佔率。
- 積極開拓日本及歐美市場之佈局。
- 建構完整之行銷服務體系，滿足客戶即時需求，並提供完整的技術整合服務。

(2)生產策略：

- 以最低成本及創造最大經濟規模效益為考量，進行兩岸分工。
- 推動各項專案，以提昇既有設備產出效率、改善生產良率、並管控各項製造成本。

(3)產品研發策略：

- 開發高縱橫比鑽針、抗磨耗之壽命延長刀具，以差異化產品形成更高之進入障礙。
- 根據客戶需求，開發環保基材適用刀具，以符合未來產品趨勢。

2. 長期發展計畫：

- (1)致力追求各市場（台灣、大陸、日本、韓國、歐美）以及終端應用產品（PC、通訊、消費性電子）的均衡性，成為微型精密鑽針之領導品牌。
- (2)持續尋找策略聯盟有利之合作契機，以強化公司整體競爭力。
- (3)開發高附加價值特殊刀具產品與市場。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要產品之銷售地區

單位：新台幣仟元

銷售地 \ 年度		96 年度		97 年度	
		銷售金額	營收比例(%)	銷售金額	營收比例(%)
內銷		825,239	53.41%	650,891	56.72%
外銷	中國	440,139	28.49%	317,472	27.67%
	韓國	258,246	16.71%	158,312	13.80%
	日本	15,751	1.02%	7,653	0.67%
	其他	5,714	0.37%	13,126	1.14%
	小計	719,850	46.59%	496,563	43.28%
合計		1,545,089	100%	1,147,454	100%

2. 市場佔有率

全球 PCB 廠於旺季時單月鑽針需求量約 8,800 萬支，以本公司 97 年第三季平均出貨量約 1,500 萬支來看，全球市佔率約 17%，為全球第二大鑽針廠。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

(1)需求面：

隨著電子產品走向輕薄短小、多功能之設計，電路佈線微細化為必然趨勢，因此鑽針需求年成長率，約可等同於（PCB/IC 載板市場本身的年成長率）X（佈線密度的成長率）。依 Prismark 預估，全球 IC 載板於 2008 至 2013 年複合成長率為 3.7%，再乘上佈線密度的成長率，推估鑽針需求之年成長率應為一成左右。

(2)供給面

2008 年底全球佔八成以上的前六大鑽針廠月產能總計約 9,300 萬支，2009 年目前尚無廠商進行擴產動作，待市場需求恢復，對於未來鑽針市場的供需平衡將有所助益。

4. 競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

SWOT 分析

優勢(Strength)	弱勢(Weakness)
<p>1. 掌握微型鑽針之關鍵技術：正確掌握 IC 載板發展趨勢，為國內目前唯一有能力量產 0.075 mm 技術廠商，技術水準已與日系廠商並駕齊驅。</p> <p>2. 良好的成本控制能力：大量且完整的自動化產線，良好的製程改善能力，並擁有材料成本優勢，使單位成本具高競爭力。</p> <p>3. 具備良好的客戶基礎：既有客戶皆為國內外知名大廠，訂單穩定，在中國</p>	<p>1. 產品專一，與電子產業鏈關聯性大、依存關係高。</p> <p>2. 銷售市場集中於台灣、大陸、韓國地區，其他國外市場仍有待開發。</p> <p>3. 關鍵原料碳化鎢的稀有性，使公司採購議價的主導性低，原料價格受國際鎢價行情波動。</p>

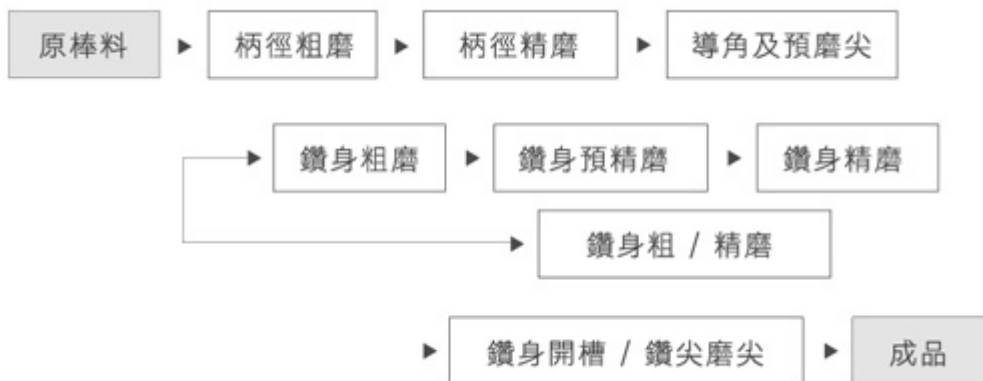
大陸及台灣佔全球四成以上的 PCB 市場，具同文同種優勢，在此深耕已久的市場將持續提昇市佔率	
機會(Opportunity)	威脅(Threat)
1. 高階載板及智慧型手機等產品世代交替，將帶動相關需求 2. 日本及歐美市場之開發，將帶入新市場所帶來的營收及獲利挹注。	1. 低階產品面臨同業低價搶單，造成市場惡性競爭
因應對策	
1. 加強國外行銷團隊，積極開發日本及歐美 Tier 1 客戶。 2. 加速研發並導入量產高縱橫比鑽針，增加產品附加價值，形成高度進入門檻。 3. 強化製程管理能力，提昇良率，有效降低生產成本。 4. 持續開發新型材料，並降低材料使用成本。	

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

項目	主要用途	主要應用領域
鑽針 銑刀	用於 IC 載板、HDI、傳統 PCB、軟板內層線路鑽孔導通及成品切割	電腦相關：個人電腦、筆記型電腦、伺服器
		通訊相關：手機、PDA
		消費性電子：電視、數位相機、遊戲機、DVD、機上盒

2. 主要產品的產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

本公司各項產品所使用之主要原料為碳化鎢 (Tungsten Carbide)，採購來源之決定主要係考量材料特性及品質穩定度，本公司已與供應商建立良好關係，因此主要原料供應維持穩定正常。

主要原料	供應廠商	供應狀況
碳化鎢鋼	日本三菱 日本住友	良好

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及進(銷)貨金額與比例，並說明增減變動原因

1. 進貨供應商名單

單位：新台幣仟元

96 年度				97 年度			
名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
住友	160,686	28.38%	無	住友	139,349	31.99	無
三菱	115,467	20.40%	無	三菱	85,720	19.68	無

增減原因說明：增減變動未達 10%。

2. 銷貨客戶名單

單位：新台幣仟元

96 年度				97 年度			
名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
甲公司	440,139	28.49%	子公司	甲公司	315,993	27.54%	子公司
乙公司	198,885	12.87%	無	無	無	無	無
丙公司	158,153	10.24%	無	無	無	無	無

增減原因說明：96 年度佔比 10%以上的客戶有三家，97 年度係考量客戶營運風險主要客戶的比重都介於 5%~9%。

(五)最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元/ 仟支

年度/生產量值	96 年度			97 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品						
精密鑽針	65,161	64,280	633,482	65,161	59,074	568,423
精密銑刀	9,277	9,076	146,841	9,277	7,462	85,570
合 計	74,438	73,356	780,323	74,438	66,536	653,993

(六)最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元/ 仟支

年度/銷售量值	96 年度				97 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
主要商品								
精密鑽針	32,235	598,820	28,395	458,746	30,441	486,168	21,189	282,132
精密銑刀	6,900	218,909	1,134	46,495	6,074	157,048	462	15,338
其他	705	7,510	42,845	214,609	808	7,675	30,613	199,093
合 計	39,840	825,239	72,374	719,850	37,323	650,891	52,264	496,563

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業人員資料

年 度		96 年度	97 年度	當 年 度 截 至 98 年 4 月 30 日
員 工 人 數	間 接	90	76	73
	直 接	236	120	121
	合 計	326	196	194
平 均 年 歲		31.1	32.2	32.7
平 均 年 資		2.98	4.15	4.4
學 歷 分 布 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	2.5%	2.7%	3.1%
	大 專	40.5%	42.9%	43.1%
	高 中	48.2%	47.3%	46.7%
	高 中 以 下	8.9%	7.1%	7.1%

四、環保支出資訊

(一) 說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償），處分之總額，並揭露其未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：無。

(二) RoHS 資訊狀況：

本公司接獲經濟部工業局中華民國 95 年 3 月 29 日工電子第 09500240130 號函，審查結果為依本公司行業特性，不受歐盟有害物質限用指令(RoHS)影響。

五、勞資關係

(一) 員工工作環境與人身安全

本公司深刻體認「永續發展」為 21 世紀企業經營所必須面對之挑戰目標；在追求成長的同時，我們不忘善盡企業社會責任，除了持續提升生產技術、產品品質，我們積極地建立環境管理系統與安全衛生管理系統，訂定社會環境責任與安全衛生政策並善盡良好社會公民之責任，致力環境保護之外，塑造安全衛生與舒適的工作環境，亦為我們的責任，有關環保、安全衛生決策之準繩與遵循規範，我們承諾採取以下執行方針：

- 遵守各項環境法規—遵守並符合政府頒定之環保、勞安衛法規及其他之要求，響應全球綠色環保、勞工權益與零災害運動。
- 持續環境改善工作—保持環境管理系統的持續運作，並致力改善環境現狀，用以提昇整體績效。
- 持續廢棄物減量—減少廢棄物產生的機會，並且應盡可能將可回收物質透過分類，減少廢棄物的產生量。
- 持續污染預防—以源頭思考進行整體規劃，減少污染的產生機會。
- 尊重生命—各級主管及全體員工有責任確保其管轄範圍內設備、人員之安全與衛生，包括承攬商、供應商、工讀生、契約工、臨時工以及外包等人員，以達成「零

災害、零事故、零污染」目標。

- 安全紀律—安全是我的責任，全體員工包括 OEM 廠商、承攬商、供應商、工讀生、契約工、臨時工以及外包等人員，皆應遵守政府法令與公司各項工安、環保規定，各級主管尤應以身作則，並善盡督導之責。
- 風險管理—以危害鑑別、風險評估，辨認風險並依據風險等級控制風險，同時落實安全衛生自主管理並建制職業安全衛生管理系統（OHSAS 18001）。
- 污染預防—源頭管理，落實減廢、節能、再利用、清潔生產製程，降低成本、減輕對生態環境之衝擊並建制環境管理系統（ISO 14001）。
- 持續改善—普及環保、安全衛生訓練，強化全員環安意識；貫徹環安制度與規範，系統化管理，持續改善，營造優質環保、安全、衛生之工作場所。
- 落實健康管理，促進員工身心健康。

(二) 員工行為倫理評鑑

本公司訂定「行為準則」作為董事、監察人及經理人以及員工行為應遵循準繩。

其主要內容為：

- (1) 防止利益衝突：以公司整體利益為考量，不得意圖使其自身、配偶、父母、子女或三親等以內之親屬獲致不當利益或妨礙公司利益。
- (2) 避免圖私利機會：避免透過使用公司財產、資訊或藉由職務之便而有圖私利之機會。
- (3) 保密責任：對於公司本身或其業務往來之資訊，除經授權或法律規定公開外，應負有保密義務。
- (4) 公平交易：應盡力公平對待本公司之客戶、供應商、競爭對手。
- (5) 保護並適當使用公司資產：保護公司資產並確保其能有效合法地使用於公務上。
- (6) 遵循法令規章：遵守適用於本公司之規章、規則及命令。
- (7) 鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為。
- (8) 懲戒措施：本公司應依違法情況追究失職人員責任或採取適當法律措施。

(三) 員工福利措施

公司秉持尊重員工與照顧員工的立場設有員工休憩區，同時提供全體員工額外的團體人壽暨醫療保險保障，外勤人員並賦予較高額度之意外險保障。

公司設置職工福利委員會，規劃各項員工福利事項。除辦理員工旅遊，各項員工康樂活動外；另提供包含結婚、生育、教育補助金、慰問金，與三節、生日贈送禮品等。

(四) 員工進修、訓練

參照公司訂定「教育訓練執行與管理作業程序」，有計劃的實施各項訓練課程，使全體員工均具有適當能力以執行工作。為確保訓練有效性，茲將訓練體系規範為：內外訓練課程、認證評鑑。公司舉辦語文進修教育及新進、在職人員訓練課程，並積極建立內部講師，鼓勵員工自我學習。同時透過訓練體制與持續的員工進修，期望能培養公司內部之各項專業人才，提昇人員素質與工作綜效。公司導入推動知識管理系統，期許透過知識管理平台，能達到快速人才培育、技能提昇及經驗傳承的目標。

本公司 97 年度所舉辦之各類訓練課程共 32 班次，課程時數共 583.5 小時，參與課程員工達 567 人次，教育訓練費用支出為新台幣 157 仟元。課程共分為 5 大類，課程類別與執行狀況如下：

課程類別	班次	時數	人次
專業類訓練	16	207	306
管理類訓練	1	42	21
新進人員訓練	2	132	22
電腦技能訓練	10	32.5	37
勞工安全衛生訓練	3	170	181
合計	32	583.5	567

(五) 員工退休制度

公司依勞動基準法第六章規定辦理員工退休相關事項。依法規按月執行舊制之退休準備金提撥與新制之勞工退休金提撥。

(六) 勞資關係

本公司自成立以來，重視員工福利及權益，勞資關係相當和諧。定期召開勞資會議以及提供員工提案暨意見箱隨時可供員工反應問題，建立良好互動，期奠定勞資和諧關係。

(七) 最近年度及截止年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計，說明其無法合理估計之事實：

97 年度勞資糾紛案已結案，雙方於 97 年 5 月 16 日簽立協議書，終止僱傭關係，公司共支付金額為新台幣 256,149 元。

六、重要契約(供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及足以影響股東權益之重要契約)

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條件
長期借款契約	中華開發	94.12.28~101.4.27	分期付款	無
長期借款契約	合作金庫	93.05.27~103.9.24	分期付款	無
長期借款契約	台灣工銀聯貸案	97.08.25~100.08.25	分期付款、到期付款	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、損益表及會計師查核意見

(一)簡明資產負債表

單元：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至98年3月31日財務資料 (經會計師核閱)
		93年	94年	95年	96年	97年	
流動資產		578,883	668,293	997,918	1,183,344	1,254,899	946,523
基金及投資		197,897	373,928	587,712	1,078,436	1,353,866	1,588,328
固定資產		481,875	828,123	1,469,448	1,901,401	1,734,551	1,686,260
無形資產		-	-	-	-	-	-
其他資產		20,918	29,478	52,283	20,565	55,904	49,359
資產總額		1,279,573	1,899,822	3,107,361	4,183,746	4,399,220	4,270,470
流動負債	分配前	322,410	535,309	720,651	842,178	571,680	496,495
	分配後	336,782	624,906	937,515	1,191,557	-	-
長期負債		193,491	381,541	535,020	767,432	1,263,211	1,146,725
其他負債		7,716	6,911	21,823	108,048	85,369	82,022
負債總額	分配前	523,617	923,761	1,277,494	1,717,658	1,920,260	1,725,242
	分配後	537,989	1,013,358	1,494,358	2,067,037	-	-
股本		483,930	552,581	773,882	954,692	1,070,566	1,070,566
資本公積		182,431	175,172	619,648	841,477	845,705	845,705
保留盈餘 (累積虧損)	分配前	106,398	243,909	417,596	603,314	398,461	419,945
	分配後	30,633	-	-	-	-	-
金融商品未實現 損益		-	-	-	932	-	4,992
累積換算調整數		(16,803)	4,399	18,742	65,673	164,228	204,020
股東權益 總額	分配前	755,956	976,061	1,829,867	2,466,088	2,478,960	2,545,228
	分配後	741,584	886,464	1,613,003	2,116,709	-	-

(二)簡明損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 97年3月31 日財務資料 (經會計師核閱)
	93年	94年	95年	96年	97年	
營業收入	631,050	829,749	1,241,680	1,545,089	1,147,454	143,805
營業毛利	198,239	281,789	471,488	604,739	424,919	19,015
營業損益	112,689	156,057	316,978	420,319	212,997	(788)
營業外收入及利益	21,820	74,532	114,651	212,313	204,718	38,358
營業外費用及損失	26,175	35,258	36,828	54,499	146,032	9,953
繼續營業部門 稅前損益	108,334	195,331	394,801	578,133	271,683	27,617
繼續營業部門 損益	99,020	213,274	364,026	514,853	258,515	21,484
停業部門損益	-	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	964	-	-	-
本期損益	99,020	213,274	364,990	514,853	258,515	21,484
每股盈餘	2.31	3.26	5.10	5.52	2.42	0.20

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

簽證年度	會計師姓名	查核意見
93年度	謝建新、游智惠會計師 (勤業眾信會計師事務所)	無保留意見
94年度	吳恩銘、陳招美會計師 (勤業眾信會計師事務所)	無保留意見
95年度	謝建新、吳恩銘會計師 (勤業眾信會計師事務所)	修正式無保留意見
96年度	謝建新、吳恩銘會計師 (勤業眾信會計師事務所)	無保留意見
97年度	謝建新、陳招美會計師 (勤業眾信會計師事務所)	修正式無保留意見

二、最近五年度財務比率分析

分析項目		年度	最近五年度財務資料					當年度截至 98年3月31 日財務資料 (經會計師核 閱)	
			93年度	94年度	95年度	96年度	97年度		
財務 結構 (%)	負債佔資產比率		40.92	48.62	41.11	41.06	43.65	40.40	
	長期資金佔固定資產 比率		197.03	163.94	160.94	170.06	215.74	218.94	
償 債 能 力	流動比率(%)		179.55	124.84	138.47	140.75	219.51	190.64	
	速動比率(%)		143.23	94.76	89.12	99.90	145.47	116.03	
	利息保障倍數		11.98	20.23	14.64	18.88	6.9	3.78	
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)		2.62	2.51	3.30	3.25	2.5	2.02	
	應收款項收現日數		139.10	145.23	110.71	112.24	146.20	180.30	
	存貨週轉率(次)		3.82	3.89	2.96	2.74	1.93	1.50	
	應付款項週轉率(次)		7.74	6.13	7.82	9.25	12.61	23.09	
	平均售貨日數		95.58	93.88	123.22	133.32	189.15	243.48	
	固定資產週轉率(次)		1.31	1.00	0.84	0.81	0.66	0.34	
	總資產週轉率(次)		0.49	0.44	0.40	0.37	0.26	0.13	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)		9.11	13.90	15.38	14.73	6.82	2.67	
	股東權益報酬率(%)		14.72	24.63	26.02	23.97	10.46	3.42	
	估實收 資本額 比率(%)	營業利益 (損失)		23.29	28.24	41.64	44.03	19.90	-0.29
		稅前純益 (損失)		22.39	35.35	51.87	60.56	25.38	10.32
	純益率(%)		15.69	25.70	29.39	33.32	22.53	14.94	
	每股純益(損)(元)		2.31	3.86	5.10	5.52	2.42	0.20	
現 金 流 量 (%)	現金流量比率(%)		53.11	19.46	31.89	51.16	72.56	25.12	
	現金流量允當比率(%)		29.67	36.01	35.36	36.64	40.47	35.27	
	現金再投資比率(%)		12.47	5.40	5.27	6.09	3.49	2.93	
槓 桿 度	營運槓桿度		2.70	2.44	2.06	1.94	3.19	-84.48	
	財務槓桿度		1.10	1.07	1.09	1.08	1.27	0.07	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

(1) 償債能力

- A. 流動比率及速動比率增加，主要係短期借款全數償還及舉借長期借款之現金尚未動用所致。
- B. 利息保障倍數下降，主要係本期舉借長期借款以致利息費用增加且受金融風暴影響獲利減少所致。

(2) 經營能力及獲利能力

主要係 97 年第四季受到金融風暴，造成全球性經濟衰退，致營業額下降及獲利減少所致。

(3) 現金流量

主要係 97 年度辦理聯貸的中期借款致流動負債減少及長投增加，致現金流量比率及現金再投資比率變動達 20% 以上。

(4) 長期資金佔固定資比率增加，主要係長期借款增加所致。

(5) 營運槓桿度增加主要係營業利益減少所致。

註 1：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。(註 5)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註4：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告：請參閱年報第44頁。

四、最近年度財務報表：請參閱年報第45頁至第90頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：請參閱年報第91頁至第139頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事對本公司財務狀況之影響：無。

尖點科技股份有限公司監察人審查報告

茲 准

本公司九十七年度及母子公司合併財務報表經勤業眾信會計師事務所謝建新會計師、陳招美會計師查核簽證；暨營業報告書、盈餘分配議案等表冊，業經查核完竣，所有表冊經核尚無不符，爰依照公司法第 219 條之規定，繕具報告書，報請 鑒察為荷。

此致

尖點科技股份有限公司

監 察 人：陳根清



獨立監察人：梁淑堅



獨立監察人：牛正基



中 華 民 國 九 十 八 年 三 月 十 七 日

會計師查核報告

尖點科技股份有限公司 公鑒：

尖點科技股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照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。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達尖點科技股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，尖點科技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之（九六）基祕字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

尖點科技股份有限公司已編製民國九十七年度之合併財務報表，經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 謝 建 新

會計師 陳 招 美

謝建新



陳招美



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 八 年 二 月 二 十 日



民國九十七年七月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代碼	資產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產										
1310	現金(附註四)	\$ 428,579	10	\$ 96,074	2	2100	短期借款(附註十一)	\$ -	-	\$ 50,000	1
1320	公平價值變動列入損益之金融資產(附註二及五)	423	-	1,790	-	2110	應付短期票券-淨額(附註十二)	-	-	29,982	1
1120	備供出售金融資產(附註二)	18,251	-	8,080	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債(附註二及五)	47	-	-	-
1140	應收票據(附註二及七)	10,753	5	23,083	1	2120	應付票據	10,733	-	51,606	1
1150	應收關係企業款項(附註二十)	203,918	5	283,348	7	2140	應付帳款	22,039	-	30,805	1
1190	其他金融資產	114,434	3	278,400	7	2150	應付關係企業款項(附註二十)	-	-	1,030	-
120X	存貨-淨額(附註二及八)	1,383	9	7,351	-	2160	應付所得稅(附註二及十七)	31,530	1	58,366	1
1286	預付款項	376,147	9	326,460	8	2170	應付費用(附註二、十八及二十)	123,402	3	127,198	3
1291	遞延所得稅資產(附註二及十七)	1,837	1	16,962	-	2224	應付設備款	2,712	-	176,396	4
1298	受限制存款(附註二十一)	45,303	1	93,504	2	2263	遞延貨項(附註二)	28,017	1	25,285	1
11XX	其他流動資產	53,864	1	48,300	1	2270	一年內到期之長期借款(附註十三、二十及二十一)	351,640	8	289,995	7
	其他流動資產合計	1,254,899	29	1,183,344	28	2280	其他流動負債	1,560	-	1,515	-
	流動資產合計	1,353,866	31	1,078,436	26	21XX	流動負債合計	571,680	13	842,178	20
1421	長期股權投資(附註二及九)					2420	長期借款(附註十三、二十及二十一)	1,263,211	29	767,432	18
	採權益法之長期股權投資						其他負債				
1501	土地	75,652	2	75,652	2	2860	遞延所得稅負債(附註二及十七)	-	-	23,766	1
1521	房屋及建築	259,329	6	253,422	6	2881	遞延貨項(附註二)	85,369	2	84,282	2
1531	機器設備	1,790,847	40	1,678,716	40	28XX	其他負債合計	85,369	2	108,048	3
1551	運輸設備	2,778	-	1,620	-	2XXX	負債合計	1,920,260	44	1,717,658	41
1561	辦公設備	2,672	-	2,672	-		股東權益				
1681	其他設備	35,345	1	34,629	1	3110	股本-每股面額10元;額定:140,000				
15X1	成本合計	2,166,623	49	2,046,711	49		發行:九十七年107,057仟股				
15X9	減:累計折舊	437,049	10	317,858	8		九十六年95,469仟股				
1672	未完工程及預付設備款	1,729,574	39	1,728,853	41		資本公積	1,070,566	24	954,692	23
15XX	固定資產淨額	4,977	-	1,721,548	45	3210	股票溢價	845,705	19	841,477	20
	其他資產	1,734,551	39	1,901,401	45		保留盈餘				
1820	存出保證金	5,282	-	14,774	1	3310	法定公積	123,143	3	71,658	2
1860	遞延所得稅資產(附註二及十七)	45,021	1	-	-	3320	特別公積	16,803	-	16,803	-
1888	其他(附註二及十八)	5,601	-	5,291	-	3350	未分配盈餘	258,515	6	514,853	12
18XX	其他資產合計	58,904	1	20,565	-	33XX	保留盈餘合計	398,461	9	603,314	14
	其他資產合計	58,904	1	20,565	-	3420	股東權益其他調整項目	164,228	4	65,673	2
	其他資產合計	58,904	1	20,565	-	3450	累積換算調整數	-	-	932	-
	其他資產合計	58,904	1	20,565	-	34XX	金融商品未實現利益	164,228	4	66,605	2
	其他資產合計	58,904	1	20,565	-	3XXX	股東權益其他調整項目合計	2,478,960	56	2,466,088	59
1XXX	資產總計	\$ 4,399,220	100	\$ 4,183,746	100		股東權益合計	\$ 4,399,220	100	\$ 4,183,746	100

後附之附註及附表係本財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月二十日會計師查核報告)



經理人:



會計主管:



董事長:

尖點科技股份有限公司



民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	九十七年度		九十六年度	
	金額	%	金額	%
4110	\$ 1,165,162	102	\$ 1,560,853	101
4170	10,006	1	14,794	1
4190	<u>7,702</u>	<u>1</u>	<u>970</u>	<u>-</u>
4000	1,147,454	100	1,545,089	100
5000	<u>726,400</u>	<u>63</u>	<u>944,254</u>	<u>61</u>
	調整已實現銷貨利益前之銷貨毛利			
	421,054	37	600,835	39
5920	<u>3,865</u>	<u>-</u>	<u>3,904</u>	<u>-</u>
5910	<u>424,919</u>	<u>37</u>	<u>604,739</u>	<u>39</u>
	營業費用			
6100	53,186	5	69,073	5
6200	119,215	10	78,830	5
6300	<u>39,521</u>	<u>3</u>	<u>36,517</u>	<u>2</u>
6000	<u>211,922</u>	<u>18</u>	<u>184,420</u>	<u>12</u>
6900	<u>212,997</u>	<u>19</u>	<u>420,319</u>	<u>27</u>
	營業外收入及利益			
7121	176,875	16	191,583	13
7220	12,985	1	7,974	1
7130	9,956	1	4,830	-
7110	1,652	-	715	-
7310	423	-	1,790	-
7140	219	-	3	-
7480	<u>2,608</u>	<u>-</u>	<u>5,418</u>	<u>-</u>
7100	<u>204,718</u>	<u>18</u>	<u>212,313</u>	<u>14</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 七 年 度			九 十 六 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外支出及費用					
7570	\$	64,752	6	\$	12,356	1
7510		45,793	4		29,596	2
7630						
		31,621	3		-	-
7560		1,651	-		5,310	-
7530		468	-		1,564	-
7650		47	-		-	-
7880		1,700	-		5,673	1
7500		146,032	13		54,499	4
7900		271,683	24		578,133	37
8110		13,168	1		63,280	4
9600		\$ 258,515	23		\$ 514,853	33

代碼	稅 前		稅 後	
	稅	後	稅	後
	每股盈餘 (附註十六)			
9750	\$ 2.54	\$ 2.42	\$ 5.52	\$ 4.92
9850	\$ 2.50	\$ 2.38	\$ 5.28	\$ 4.70

後附之附註及附表係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月二十日會計師查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國九十七年及九十七年十二月三十一日

單位：除每股股利為新台幣元外，餘係仟元

	發行股數		股本		資本公積		認股權(附註二及二十三)		保留盈餘		特別公積		未分配盈餘		累積換算調整數		金融商品未實現損益		股東權益合計
	股數(仟股)	金額	待登記股本	溢價	股票溢價	法定公積	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	
九十六年一月一日餘額	76,116	\$ 761,161	\$ 12,721	\$ 596,038	\$ 23,610	\$ 35,159	\$ 16,803	\$ 365,633	\$ 18,742	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,829,867						
以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
法定公積	-	-	-	-	-	36,499	-	(36,499)	-	-	-	-	-						
股票股利—每股 1.146 元	8,871	88,710	-	-	-	-	-	(88,710)	-	-	-	-	-						
現金股利—每股 2.674 元	-	-	-	-	-	-	-	(206,990)	-	-	-	(206,990)	-						
員工紅利	2,356	23,560	-	-	-	-	-	(23,560)	-	-	-	-	-						
董監酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(9,874)	-	-	-	(9,874)	-						
待登記股本轉列股本	1,272	12,721	(12,721)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
公司債轉換為普通股	6,854	68,540	-	245,439	(23,610)	-	-	-	-	-	-	290,369	-						
九十六年度純益	-	-	-	-	-	-	-	514,853	-	-	-	514,853	-						
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	46,931	-	-	46,931	-						
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	932	-	932	-						
九十六年十二月三十一日餘額	95,469	954,692	-	841,477	-	71,658	16,803	514,853	65,673	932	932	2,466,088							
以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
法定公積	-	-	-	-	-	51,485	-	(51,485)	-	-	-	-	-						
股票股利—每股 1.194 元	11,399	113,989	-	-	-	-	-	(113,989)	-	-	-	-	-						
現金股利—每股 2.786 元	-	-	-	-	-	-	-	(265,973)	-	-	-	(265,973)	-						
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	(69,505)	-	-	-	(69,505)	-						
董監酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(13,901)	-	-	-	(13,901)	-						
九十七年度純益	-	-	-	-	-	-	-	258,515	-	-	-	258,515	-						
員工行使認股權	189	1,885	-	4,228	-	-	-	-	-	-	-	6,113	-						
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	98,555	-	-	98,555	-						
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(932)	-	(932)	-						
九十七年十二月三十一日餘額	107,057	\$1,070,566	\$ -	\$ 845,705	\$ -	\$ 123,143	\$ 16,803	\$ 258,515	\$ 164,228	\$ -	\$ -	\$ 2,478,960							

後附之附註及附表係本財務報表之一一一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月二十日會計師查核報告)



董事長：



經理人：



會計主管：



民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 258,515	\$ 514,853
調整項目：		
呆帳費用	3,482	389
折舊及攤銷	188,633	158,877
備供出售金融資產減損損失	31,621	-
處分投資淨益	(219)	(3)
存貨跌價損失	12,980	6,885
存貨報廢損失	51,772	5,471
採權益法認列之投資淨益	(176,875)	(191,583)
聯屬公司間已實現銷貨利益	(3,865)	(3,904)
處分固定資產淨益	(9,488)	(3,266)
金融資產評價利益	(423)	(1,790)
金融負債評價損失	47	-
退休金	(2,513)	(1,431)
遞延所得稅	(20,586)	3,466
應付公司債利息認列	-	1,594
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之		
金融資產	1,790	-
應收票據	12,330	9,855
應收帳款	79,430	(110,362)
應收關係企業款項	163,966	(35,100)
其他金融資產	7,362	12,968
存 貨	(114,439)	(5,484)
預付款項	15,125	5,728
其他流動資產	35	259
催收款	(3,482)	(389)
應付票據	(40,873)	(5,145)
應付帳款	(8,766)	8,733
應付關係企業款項	(1,030)	(1,178)
應付所得稅	(26,836)	23,083

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年度	九十六年度
應付費用	(\$ 2,953)	\$ 39,493
其他流動負債	<u>45</u>	(<u>1,923</u>)
營業活動之淨現金流入	<u>414,785</u>	<u>430,096</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(142,848)	(7,142)
處分備供出售金融資產價款	100,293	47
購置固定資產	(317,150)	(657,065)
處分固定資產價款	139,827	187,138
存出保證金減少	9,492	4,920
受限制存款減少(增加)	(5,564)	18,733
其他資產增加	(506)	(1,668)
長期股權投資增加	<u>-</u>	(<u>252,210</u>)
投資活動之淨現金流出	(<u>216,456</u>)	(<u>707,247</u>)
融資活動之現金流量		
短期借款淨減少	(50,000)	(164,073)
應付短期票券淨減少	(29,982)	(60,009)
舉借長期借款	1,206,000	855,940
償還長期借款	(648,576)	(185,347)
發放現金股利	(265,973)	(206,990)
發放員工紅利	(69,505)	-
發放董監酬勞	(13,901)	(9,874)
員工行使認股權	<u>6,113</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>134,176</u>	<u>229,647</u>
現金淨增加(減少)	332,505	(47,504)
年初現金餘額	<u>96,074</u>	<u>143,578</u>
年底現金餘額	<u>\$ 428,579</u>	<u>\$ 96,074</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 46,062	\$ 30,662
減：資本化利息	<u>245</u>	<u>1,902</u>
不含資本化利息之當年度支付利息	<u>\$ 45,817</u>	<u>\$ 28,760</u>
支付所得稅	<u>\$ 60,590</u>	<u>\$ 36,731</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 351,640</u>	<u>\$ 289,995</u>
可轉換公司債轉換	<u>\$ -</u>	<u>\$ 290,369</u>
支付部分現金購置固定資產		
購置固定資產	\$ 143,466	\$ 788,642
應付設備款淨變動	173,684	(130,888)
應付公司債利息資本化	<u>-</u>	<u>(689)</u>
支付現金	<u>\$ 317,150</u>	<u>\$ 657,065</u>

後附之附註及附表係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月二十日會計師查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



尖點科技股份有限公司

財務報表附註及附表

民國九十七及九十六年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司於八十五年設立，於八十九年五月十日獲財政部證券暨期貨管理委員會核准公開發行，九十三年十二月二十一日股票於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌，九十七年一月七日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准股票上市，並於九十七年一月二十一日正式掛牌。本公司主要從事於電子線路板微型鑽頭、數控鑽孔機及加工週邊設備之產銷。

本公司九十七及九十六年底員工人數分別為 196 人及 326 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。因是本公司對於呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金以及員工紅利及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於十二個月內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品係交易目的之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產，於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：遠期外匯係以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

銷貨收入係於貨物之所有權及風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

去料加工時，加工產品之所有權及風險並未移轉，是以本公司去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之可收現性估列。

存 貨

存貨係按加權平均成本與市價（淨變現價值或重置成本）孰低計價，並評估其呆滯之損失。

採權益法之長期股權投資

長期股權投資採權益法計價者，係以投資成本加（或減）按股權比例認列被投資公司之純益（或純損）計算。被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資利益（或損失）；發放現金股利時作為投資成本之減項。

被投資公司發放股票股利時，僅註記增加股數，不認列投資利益，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。股票出售之成本係按加權平均法計算。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列為當年度損失。

固定資產

固定資產係按成本減累計折舊計價。重大改良及更新作為資本支出；零星更換及維護修理支出則作為當年度費用。

固定資產之折舊係依照下列估計耐用年數，按直線法計提：房屋及建築，三至五十年；機器設備，三至十年；運輸設備，三至五年；辦公設備，三年；其他設備，三至七年。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法按估計可繼續使用年數計提折舊。

固定資產構建期間所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產。

固定資產報廢或出售時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益，依其性質列為當年度之營業外利益及費用。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，原始帳面價值減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益組成要素（帳列資本公積－認股權）；屬負債組成要素之續後評價係按攤銷後成本衡量。債券持有人行使轉換權利時，將負債及權益組成要素轉列股本及股本溢價，不認列轉換利益或損失。

未實現損益

本公司與採權益法計價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，若本公司對其有控制能力者，則全數予以遞延，對其未有控制能力者，則按持股比例予以遞延，並依預期損益實現期間之長短劃分為流動或非流動項目，分別帳列其他流動資產或遞延貸項－流動及其他資產或遞延貸項－非流動，俟實現時，始予認列為損益。逆流交易所產生之未實現損益，則按持股比例予以遞延，俟實現時，始予認列收入。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。另依（九六）基秘字第三三〇號函之規定，若前述認股計畫遇有修正且係依原給付協議所明定之條件及條款修正時，當變動後總內含價值未大於變動前總內含價值及認購價格對市場價格之比率並未降低，則維持原認股計畫之酬勞成本，當前述條件無法同時符合時，視為新認股選擇權計畫以取代原計畫，其產生之增額酬勞成本仍依內含價值法計算，並於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列，未認列過渡性淨給付義務按二十五年攤銷，前期服務成本及退休金損益則按員工平均剩餘服務年限，採直線法攤銷；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當年度費用。

所得稅

所得稅係作跨期間與同期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度所得稅之調整列為當年度之所得稅。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅列為股東會決議年度之所得稅。

以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項（非衍生性金融商品），係按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債實際以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，列為收付結清期間之損益。外幣資產及負債之年底餘額，再按年底之即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額處理如下：外幣長期股權投資，其按權益法計價者，該項差額作為累積換算調整數，列於股東權益項下；其他貨幣性資產及負債，則列為當年度損益。

三會計變動之理由及其影響

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年度純益減少 15,310 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.14 元。

四、現金

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
零用金及庫存現金	\$ 641	\$ 694
支票及活期存款	156,700	62,132
國內銀行外幣活期存款	55,198	33,248
定期存款一年利率 0.35-1.77 %	216,040	-
	<u>\$428,579</u>	<u>\$ 96,074</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 1,790</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 47</u>	<u>\$ -</u>

本公司九十七及九十六年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的。

九十七及九十六年底，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到 期 期 間	合約金額 (仟元)
<u>九十七年十二月三十一日</u>				
賣出遠期外匯	美元兌新台幣		98.1.5-98.3.20	USD2,830/NTD93,062
<u>九十六年十二月三十一日</u>				
買入遠期外匯	新台幣兌瑞士法郎		97.3.18-97.5.20	NTD98,879/CHF3,500

九十七及九十六年度交易目的之金融商品產生之淨利益（損失）分別為 6,744 仟元及（739）仟元。

六、備供出售金融資產

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
國內基金受益憑證	\$ 10,000	\$ -
國內上櫃股票	8,251	8,030
	<u>\$ 18,251</u>	<u>\$ 8,030</u>

本公司九十七年度評估備供出售金融資產投資價值，部分已減損，因是認列減損損失 31,621 仟元。

上述金融商品未實現（損）益之變動如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
年初餘額	\$ 932	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	(32,334)	932
轉列損益項目	<u>31,402</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 932</u>

七、應收帳款

本公司九十七年度與銀行間簽訂讓售應收帳款合約，本公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險。九十七年度讓售應收帳款金額為 33,732 仟元。

截至九十七年底止，無未到期之讓售應收帳款，上述九十七年度之讓售應收帳款保留款均已收回。

八、存 貨

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
商 品	\$ 7,597	\$ 9,486
製 成 品	98,510	65,200
在 製 品	15,685	67,188
原 料	225,038	150,130
物 料	<u>60,930</u>	<u>53,089</u>
	407,760	345,093
減：備抵跌價損失	<u>31,613</u>	<u>18,633</u>
	<u>\$376,147</u>	<u>\$326,460</u>

九、長期股權投資

	九 十 七 年 十二月三十一日		九 十 六 年 十二月三十一日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
採權益法之長期股權投資				
未上市（櫃）公司				
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	\$1,351,716	100	\$1,076,003	100

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	\$ 1,405	100	\$ 1,433	100
Topoint Japan Co., Ltd.	<u>745</u>	52	<u>1,000</u>	52
	<u>\$1,353,866</u>		<u>\$1,078,436</u>	

本公司透過 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 間接投資大陸上海尖點精密工具有限公司；Warpspeed Corporation (B.V.I.) 主要從事國際貿易；Topoint Japan Co., Ltd. 於九十六年五月設立，本公司投資 4,337 仟元並取得其 52% 之股權，該公司主要從事電子零組件之銷售。

上述採權益法計價之長期股權投資及其相關之投資損益，除 Topoint Japan Co., Ltd. 係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按被投資公司當年度經會計師查核之財務報表計算；惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

所有子公司之帳目已併入編製九十七及九十六年度合併財務報表。

本公司董事會已於九十七年十二月十日及九十八年一月二十日通過現金增資子公司 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 7,800 仟美元，再由 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 現金增資上海尖點精密工具有限公司 8,000 仟美元。截至九十八年二月二十日，本項增資案已取得經濟部投資審議委員會核准。

十、固定資產

累計折舊明細如下：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
房屋及建築	\$ 54,286	\$ 34,336
機器設備	360,381	268,432
運輸設備	862	1,619
辦公設備	1,464	833
其他設備	20,056	12,638
	<u>\$437,049</u>	<u>\$317,858</u>

九十七及九十六年度固定資產之折舊費用分別為 186,273 仟元及 155,811 仟元；九十七及九十六年度資本化利息分別為 245 仟元及 2,591 仟元，資本化利率分別為 3.25-3.28% 及 2.34-2.73%。

十一、短期借款

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
信用借款—年利率 2.51-2.80%	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>

十二、應付短期票券

應付短期票券係本公司發行由金融機構保證之商業本票，每筆票券期間均不超過一年，九十六年底之年貼現率為 2.07%。

十三、長期借款

	九十七年十二月三十一日		
	一年內到期	一年後到期	合計
債權銀行			
台灣工業銀行等聯合貸款	\$ 133,333	\$ 766,667	\$ 900,000
合作金庫銀行	134,527	320,072	454,599
中華開發工業銀行	83,780	176,472	260,252
	<u>\$ 351,640</u>	<u>\$ 1,263,211</u>	<u>\$ 1,614,851</u>

九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日
一年內到期 一年後到期 合 計

債權銀行	一年內到期	一年後到期	合計
合作金庫銀行	\$ 108,497	\$ 318,998	\$ 427,495
中華開發工業銀行	66,633	260,252	326,885
中國信託商業銀行	7,577	130,000	137,577
玉山銀行	55,455	58,182	113,637
新竹國際商業銀行	33,333	-	33,333
台灣工業銀行	18,500	-	18,500
	<u>\$ 289,995</u>	<u>\$ 767,432</u>	<u>\$ 1,057,427</u>

(一)台灣工業銀行等聯合貸款：本公司於九十七年八月十五日與台灣工業銀行、中國信託商業銀行、台北富邦商業銀行、彰化商業銀行、華南商業銀行、兆豐國際商業銀行及國泰世華商業銀行等七家金融機構簽訂總額度為 900,000 仟元之聯合授信合約。授信合約為無擔保借款，其相關條款及九十七年底之借款餘額如下：

	授 信 額 度	借 款 餘 額	利 率	償 還 辦 法
無擔保借款—甲項授信	\$ 400,000	\$ 400,000	2.67%	自九十八年二月起，每半年攤還本息至一〇〇年八月。
無擔保借款—乙項授信	500,000	500,000	2.82%	一〇〇年八月到期一次償還本金。

按授信合約之規定，於授信存續期間內，本公司年度合併財務報表之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值應達授信合約之規定。

(二)合作金庫銀行擔保借款：借款自九十三年六月起，每月攤還本息至一〇三年九月，九十七及九十六年底借款年利率分別為 2.93% 及 3.24-3.58%。

(三)中華開發工業銀行擔保借款：借款自九十五年十二月起，每季攤還本息至一〇一年四月。按授信合約之規定，於授信存續期間內，本公司年度單獨及合併財務報表之流動比率、負債比率及利息保障倍數應達授信合約之規定。九十七及九十六年底借款年利率分別為 2.38-3.43% 及 3.43-3.55%。

(四)中國信託商業銀行無擔保借款：借款自九十四年三月起，每月攤還本息至九十八年二月。本公司已於九十七年度提前清償本項借款。九十六年底借款年利率為 2.50-2.89%。

(五)玉山銀行無擔保借款：借款自九十五年五月起，每季攤還本息至九十九年五月。本公司已於九十七年度提前清償本項借款，九十六年底借款年利率為 2.96-3.10%。

(六)新竹國際商業銀行無擔保借款：新竹國際商業銀行已於九十六年七月間與「渣打國際商業銀行」合併消滅，該授信合約由渣打國際商業銀行依原合約承受。借款自九十五年二月起，每季攤還本息至九十七年十一月。九十六年底借款年利率為 2.70%。

(七)台灣工業銀行無擔保借款：借款自九十五年六月起，每季攤還本息至九十七年十二月。本公司已於九十七年六月提前清償本項借款，九十六年底借款年利率為 3.22%。

股東權益

截至九十七年底止，本公司章程規定，資本總額定為 1,400,000 仟元，分為 140,000 仟股，每股面額 10 元，授權董事會分次發行，並得發行大面額股票。前項資本總額保留 300,000 仟元供發行員工認股權憑證、附認股權特別股、附認股權公司債行使認股權使用，共計 30,000 仟股，得分次發行。截至九十七年底止，本公司實收資本總額為 1,070,566 仟元。

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次就餘額提百分之十為法定公積，再依法令規定提列特別公積後，其餘可分配盈餘提撥至少百分之五十為年度盈餘分配數，並按下列方式分派之：

- 1.董事監察人酬勞百分之三以下。
- 2.員工紅利百分之一以上，百分之二十五以下。
- 3.扣除上述 1、2項後，其餘為股東紅利。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議，並於該年度入帳。

由於本公司正值營運成長期，考量未來營運發展計畫、財務結構及股東權益，本公司之股利政策採股票股利及現金股利併行方式辦理，其中現金股利不低於當年度發放股東紅利分配總額之百分之十。

本公司九十七年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗，以未來可能發放之金額為基礎，分別按純益（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除百分之十法定公積後之14%及3%計算。

上述員工紅利及董監酬勞之估計數若與股東會決議發放之金額不同，則將其差異依會計估計變動處理，認列為次年度費用。

如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

依有關法令規定，因長期股權投資採權益法計價而發生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積僅能用以撥充股本或彌補虧損，以資本公積撥充股本時，每年以一定比例為限。

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局之規定，上市上櫃公司於分配盈餘時，必須依法令規定就當年度及以前年度股東權益減項金額，分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

另依公司法規定，法定公積應繼續提撥至其餘額達股本總額時止。法定公積得用以彌補虧損，且當該項公積已達實收股本百分之五十時，亦得以其半數撥充股本。

本公司九十七年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配情形暨員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

本公司股東常會於九十七年六月十三日通過之九十六年度盈餘分配案暨九十六年六月十五日通過之九十五年度盈餘分配案分別列示如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
法定公積	\$ 51,485	\$ 36,499		
股票股利	113,989	88,710	\$1.194	\$1.146
現金股利	265,973	206,990	2.786	2.674

(接次頁)

(承前頁)

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
員工紅利 (九十五年 度 23,560 仟元轉增 資)	\$ 69,505	\$ 23,560		
董監酬勞 (現金)	13,901	9,874		

本公司九十六年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	股東會決議	原董事會通過	差 異 數
	實際配發數	擬議配發數	
(一)配發情形			
1.員工現金紅利	69,505	69,505	-
2.員工股票紅利			
(1)股 數	-	-	-
(2)金 額	-	-	-
(3)占當年底流通在外股數 之比例	-	-	-
3.董監事酬勞	13,901	13,901	-
(二)每股盈餘有關資訊			
1.原每股盈餘	5.52 元	5.52 元	-
2.設算每股盈餘	4.63 元	4.63 元	-

五、員工認股權

申報生效日期	董 事 會 決 議 日 期	決 議 發 行 單 位 數	認 購 價 格 (元)
95.03.29	95.04.07	5,520	\$32.43 (原始價格\$57.20)
96.12.13	96.12.18	5,000	56.60 (原始價格\$68.20)
		<u>10,520</u>	

上述認股權憑證每單位得認購普通股 1 仟股，依本公司員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，認股權憑證之存續期間為五年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，可依規定行使認股權利。當遇有本公司普通股發生變動時，認股價格依上述認股辦法規定調整。

九十七及九十六年度員工認股權證之相關資訊如下：

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	96.12.18 給予		95.04.07 給予	
	單	位	單	位
	加權平均 行使價格 (元)		加權平均 行使價格 (元)	
年初流通在外	5,000	\$68.20	5,110	\$39.09
當年度發行	-	-	-	-
當年度行使	-	-	(189)	32.43
當年度沒收	(744)	59.31	(442)	37.13
年底流通在外	<u>4,256</u>	56.60	<u>4,479</u>	32.43
年底可行使之認股權	<u>-</u>	-	<u>2,177</u>	32.43

	九 十 六 年 度		九 十 七 年 度	
	96.12.18 給予		95.04.07 給予	
	單	位	單	位
	加權平均 行使價格 (元)		加權平均 行使價格 (元)	
年初流通在外	-	\$ -	5,240	\$46.76
當年度發行	5,000	68.20	-	-
當年度行使	-	-	-	-
當年度沒收	-	-	(130)	43.22
年底流通在外	<u>5,000</u>	68.20	<u>5,110</u>	39.09
年底可行使之認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

截至九十七年底止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格(元)	流通在外 單位	加權平均 剩餘合約 期限(年)	流通在外 加權平均行 使價格(元)	可行使之認 股權加權 平均行使價 格(元)
\$56.60	4,256	2.26	\$ 56.60	-
32.43	4,479	3.96	32.43	2,177

九十七及九十六年度依內含價值法尚無須認列酬勞成本。

如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		九十七年度	九十六年度
純 益	報表認列之純益	\$258,515 仟元	\$514,853 仟元
	擬制純益	\$221,956 仟元	\$490,729 仟元
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 2.42	\$ 5.52
	擬制每股盈餘	\$ 2.08	\$ 5.26
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 2.38	\$ 5.25
	擬制每股盈餘	\$ 2.04	\$ 5.00

上開認股選擇權計劃係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	96.12.18	95.04.07
	給 予 之	給 予 之
	認 股 選 擇 權	認 股 選 擇 權
股 利 率	-	-
無風險利率	2.43%	1.82%
預期存續期間	3.875 年	4 年
預期價格波動率	44.35%	30.25%
給與之認股權加權平均公平價值(元)	\$ 25.17	\$ 15.22

六、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十七年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 當期純益	\$271,683	\$258,515	106,907	<u>\$ 2.54</u>	<u>\$ 2.42</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
酬勞性員工認股權	-	-	984		
員工分紅	-	-	826		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 當期純益加潛在 普通股之影響	<u>\$271,683</u>	<u>\$258,515</u>	<u>108,717</u>	<u>\$ 2.50</u>	<u>\$ 2.38</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十六年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
當期純益	\$578,133	\$514,853	104,662	<u>\$ 5.52</u>	<u>\$ 4.92</u>
具稀釋作用之潛在普通					
股之影響					
國內無擔保可轉換					
公司債	1,594	1,195	2,206		
酬勞性員工認股權	-	-	2,834		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
當期純益加潛在					
普通股之影響	<u>\$579,727</u>	<u>\$516,048</u>	<u>109,702</u>	<u>\$ 5.28</u>	<u>\$ 4.70</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並將其計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時無償配股之影響已列入追溯調整。九十六年度稅前及稅後基本每股盈餘，因追溯調整分別由 6.20 元及 5.52 元調整為 5.52 元及 4.92 元；稅前及稅後稀釋每股盈餘分別由 5.90 元及 5.25 元調整為 5.28 元及 4.70 元。

七、所得稅

(一)按法定稅率計算之稅額與當年度應納所得稅調節如下：

	九十七年度	九十六年度
按法定稅率（25%）計算之稅額	\$ 67,911	\$144,523
所得稅調整項目之稅額影響數：		
免稅所得	(45,619)	(53,256)
永久性差異	7,870	402

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年度	九十六年度
暫時性差異	\$ 4,828	\$ 14,710
投資抵減	(3,306)	(47,952)
應納稅額	<u>\$ 31,684</u>	<u>\$ 58,427</u>

九十七及九十六年底帳列應付所得稅係上述應納稅額減除相關預付所得稅後之淨額。

(二)所得稅費用構成項目如下：

	九十七年度	九十六年度
應納稅額	\$ 31,684	\$ 58,427
以前年度所得稅調整	2,070	1,387
遞延所得稅	(20,586)	3,466
所得稅費用	<u>\$ 13,168</u>	<u>\$ 63,280</u>

(三)淨遞延所得稅資產(負債)包括：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
流動		
投資抵減	\$ 32,448	\$ 82,542
存貨跌價損失	7,903	4,658
遞延未實現淨益	7,002	6,319
呆帳超限	64	-
未實現兌換損失(利益)	(2,020)	432
金融商品評價淨益	(94)	(447)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 45,303</u>	<u>\$ 93,504</u>
非流動		
投資抵減	\$ 65,699	\$ -
遞延未實現淨益	21,337	21,064
採權益法認列之投資淨益	(41,356)	(44,589)
退休金財稅差異	(659)	(241)
淨遞延所得稅資產(負債)	<u>\$ 45,021</u>	<u>(\$ 23,766)</u>

截至九十七年底止，本公司得抵減以後年度所得稅之投資抵減稅額其有效年限及金額如下：

抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
機器設備	\$ 58,099	\$ 35,786	九十九
機器設備	28,659	28,659	一〇〇
機器設備	<u>5,393</u>	<u>5,393</u>	一〇一
	<u>92,151</u>	<u>69,838</u>	
研究發展	9,666	9,666	九十九
研究發展	9,331	9,331	一〇〇
研究發展	<u>8,424</u>	<u>8,424</u>	一〇一
	<u>27,421</u>	<u>27,421</u>	
人才培訓	100	100	九十九
人才培訓	636	636	一〇〇
人才培訓	<u>152</u>	<u>152</u>	一〇一
	<u>888</u>	<u>888</u>	
	<u>\$ 120,460</u>	<u>\$ 98,147</u>	

本公司因增資擴展生產精密鑽頭、精密鑽刀之投資計劃，依據九十二年三月二十日發布之製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法第五條規定，可享受五年免稅，免稅期間為九十四年一月一日至九十八年十二月三十一日，其免稅金額係依製造業及其相關技術服務業五年免徵營利事業所得稅免稅所得計算要點計算。

本公司截至九十五年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(四)兩稅合一相關資訊：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 1,909</u>

九十七年度預計及九十六年度實際盈餘分配之稅額可扣抵比率分別為 12.26% 及 12.11%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。是以九十七年度預計盈

餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而調整。

(五)本公司若分配屬於八十六年度(含)以前未分配盈餘時,股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度(含)以後未分配盈餘時,除屬非中華民國境內居住者之股東外,其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

(六)本公司九十七及九十六年底均無屬八十六年度以前之未分配盈餘。

六、員工退休辦法

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法,係屬確定提撥退休辦法,自九十四年七月一日起依員工薪資每月6%提撥至個人退休金專戶,九十七及九十六年度確定提撥退休辦法認列之相關退休金成本分別為8,550仟元及7,981仟元;九十七及九十六年底因確定提撥退休辦法認列之應計退休金負債分別為579仟元及1,422仟元,帳列應付費用。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法,係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定,退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月之平均薪資計算,本公司九十六年九月前之職工退休金係每月按薪資總額百分之二提撥退休準備金,交由勞工退休準備金監督委員會管理,並以該委員會名義存入台灣銀行,另本公司於九十六年九月起獲得台北縣政府同意暫停提撥勞工退休準備金。

本公司確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下:

(一)淨退休金成本

	九十七年度	九十六年度
服務成本	\$ -	\$ 83
利息成本	346	305
退休基金資產預期報酬	(314)	(281)
攤銷數	154	(83)
縮減利益	(1,856)	-
淨退休金成本	<u>(\$ 1,670)</u>	<u>\$ 24</u>

(二) 退休基金提撥狀況與資產負債表列報數額之調節：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 145	\$ 188
非既得給付義務	<u>8,495</u>	<u>7,989</u>
累積給付義務	8,640	8,177
未來薪資增加之影響數	<u>2,094</u>	<u>1,735</u>
預計給付義務	10,734	9,912
退休基金資產公平市價	(<u>13,027</u>)	(<u>12,576</u>)
提撥狀況	(2,293)	(2,664)
未認列過渡性淨給付義務	(198)	(480)
未認列退休金利益	<u>198</u>	<u>2,521</u>
預付退休金 (帳列其他資產 — 其他)	(<u>\$ 2,293</u>)	(<u>\$ 623</u>)
(三) 依本公司退休辦法之既得給付	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 208</u>

(四) 退休金給付義務之假設為：

折現率	2.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	1%	1%
退休基金資產預期投資報酬率	2.5%	2.5%

(五) 退休準備金提撥及支付情形如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
提 撥	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,663</u>
支 付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

充用人、折舊及攤銷費用

	九	十	七	年	度
	屬	於	營	業	者
	成	本	者	費	用
	者	費	用	者	合
	計	計	計	計	計
用人費用					
薪資費用	\$ 158,487		\$ 100,949		\$ 259,436
勞健保費用	10,066		3,185		13,251
退休金費用	<u>6,267</u>		<u>613</u>		<u>6,880</u>
	<u>\$ 174,820</u>		<u>\$ 104,747</u>		<u>\$ 279,567</u>
折舊費用	<u>\$ 176,096</u>		<u>\$ 10,177</u>		<u>\$ 186,273</u>
攤銷費用	<u>\$ 883</u>		<u>\$ 1,477</u>		<u>\$ 2,360</u>

	九	十	六	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計	
用人費用					
薪資費用	\$ 152,096	\$ 59,897			\$ 211,993
勞健保費用	9,502	2,826			12,328
退休金費用	5,956	2,049			8,005
	<u>\$ 167,554</u>	<u>\$ 64,772</u>			<u>\$ 232,326</u>
折舊費用	<u>\$ 147,974</u>	<u>\$ 7,837</u>			<u>\$ 155,811</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 1,991</u>			<u>\$ 3,066</u>

三、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中華開發工業銀行	本公司之董事
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	子公司
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	子公司
Topoint Japan Co., Ltd.	子公司
上海尖點精密工具有限公司	孫公司

(二) 除其他附註已說明者外，與關係人間之重大交易事項如下：

年 度	九 十 七 年		九 十 六 年	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
銷 貨				
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	\$ 315,993	28	\$ 440,139	28
Topoint Japan Co., Ltd.	-	-	17	-
	<u>\$ 315,993</u>	<u>28</u>	<u>\$ 440,156</u>	<u>28</u>
進 貨				
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	\$ 63	-	\$ 48,142	9
利息費用				
中華開發工業銀行	<u>\$ 10,360</u>	<u>23</u>	<u>\$ 6,472</u>	<u>22</u>

(接次頁)

(承前頁)

年 底	九 十 七 年		九 十 六 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
應收關係企業款項				
Warpspeed Corporation (B.V.I.)				
應收帳款	\$ 62,620	55	\$ 190,531	68
應收設備款	44,352	39	85,226	31
代付款	<u>7,462</u>	<u>6</u>	<u>2,626</u>	<u>1</u>
	<u>114,434</u>	<u>100</u>	<u>278,383</u>	<u>100</u>
Topoint Japan Co., Ltd.	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 114,434</u>	<u>100</u>	<u>\$ 278,400</u>	<u>100</u>
應付利息 (帳列應付費用)				
中華開發工業銀行	<u>\$ 103</u>	<u>-</u>	<u>\$ 154</u>	<u>-</u>
應付關係企業款項				
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,030</u>	<u>100</u>
一年內到期之長期借款				
中華開發工業銀行	<u>\$ 83,780</u>	<u>24</u>	<u>\$ 66,633</u>	<u>23</u>
長期借款				
中華開發工業銀行	<u>\$ 176,472</u>	<u>14</u>	<u>\$ 260,252</u>	<u>34</u>

本公司九十七及九十六年度分別將帳面價值 121,889 仟元及 198,791 仟元之固定資產以 139,506 仟元及 272,355 仟元出售予 Warpspeed Corporation (B.V.I.)，其相關出售利益分別為 17,617 仟元及 73,564 仟元予以遞延。

本公司將與 Warpspeed Corporation (B.V.I.) 之相關交易所產生之逾齡應收款視為無息資金貸與，相關資訊揭露如下：

關係人名稱	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	最高餘額	年底餘額	最高餘額	年底餘額
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,920</u>	<u>\$ -</u>

本公司對 Warpspeed Corporation (B.V.I.) 及 Topoint Japan Co., Ltd.之相關交易價格係按雙方議定，採不定期結帳。其餘與關係人間之交易條件、價格與非關係人並無重大差異。

(三)董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
薪資	\$ 13,383	\$ 21,347
獎金	10,448	9,187
紅利	<u>3,000</u>	<u>12,400</u>
	<u>\$ 26,831</u>	<u>\$ 42,934</u>

九十六年度之薪酬資訊包含九十七年度股東會決議之盈餘分配案，其中分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分紅。

二質抵押資產

下列資產已提供銀行作為融資及開立信用狀之擔保品。

	<u>九十七年 十二月三十一日</u>	<u>九十六年 十二月三十一日</u>
固定資產淨額	\$ 1,422,910	\$ 1,389,098
受限制存款	<u>53,864</u>	<u>48,300</u>
	<u>\$ 1,476,774</u>	<u>\$ 1,437,398</u>

上述九十七及九十六年底受限制存款中分別計 53,864 仟元及 24,932 仟元，係本公司為上海尖點精密工具有限公司融資背書之擔保品。

三重大承諾及或有事項

截至九十七年底止，重大承諾事項如下：

- (一)已開立未到單之信用狀餘額計 4,872 仟元。
- (二)本公司為上海尖點精密工具有限公司及 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 融資之背書保證餘額分別為 542,501 仟元及 98,400 仟元。

三其他

本公司於九十五年二月十七日發行五年期零票面利率之國內第一次無擔保轉換公司債 400,000 仟元，每張面額為 100 仟元，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將轉換公司債之轉換選擇權與負債

分離，並分別認列權益及負債。負債組成要素之原始認列金額為364,515仟元，係依九十五年二月十七日之公平價值衡量並分攤相關發行之交易成本4,614仟元後之餘額，其有效利率為2.32%。權益組成要素為30,485仟元，係依原始帳面價值減除負債組成要素之公平價值金額並分攤相關發行之交易成本386仟元後之餘額，帳列資本公積－認股權。

截至九十六年底止，所有無擔保轉換公司債已由債權人轉換完畢，相關之負債及權益組成要素已全數轉列股本及股本溢價。

四、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 428,579	\$ 428,579	\$ 96,074	\$ 96,074
備供出售金融資產	18,251	18,251	8,030	8,030
應收票據	10,753	10,753	23,083	23,083
應收帳款	203,918	203,918	283,348	283,348
應收關係企業款項	114,434	114,434	278,400	278,400
其他金融資產	1,383	1,383	7,351	7,351
受限制存款	53,864	53,864	48,300	48,300
長期股權投資	1,353,866	1,354,356	1,078,436	1,079,112
存出保證金	5,282	5,282	14,774	14,774
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	50,000	50,000
應付短期票券－淨額	-	-	29,982	29,982
應付票據	10,733	10,733	51,606	51,606
應付帳款	22,039	22,039	30,805	30,805
應付關係企業款項	-	-	1,030	1,030
應付所得稅	31,530	31,530	58,366	58,366
應付費用	123,402	123,402	127,198	127,198
應付設備款	2,712	2,712	176,396	176,396
一年內到期之長期借 款	351,640	351,640	289,995	289,995
長期借款	1,263,211	1,263,211	767,432	767,432
<u>衍生性商品依交易對方所 屬地區分類</u>				
<u>本 國</u>				
金融資產	423	423	1,790	1,790
金融負債	47	47	-	-

(二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品公平價值係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日或預計處分日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此法應用於除 2.3.所列示外之金融商品。
- 2.公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值，長期股權投資依被投資公司股權淨值估計公平價值。
- 3.長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。

(三)本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十七年 十二月 三十一日	九十六年 十二月 三十一日	九十七年 十二月 三十一日	九十六年 十二月 三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 423	\$ 1,790
備供出售金融資產	18,251	8,030	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融負債	-	-	47	-

(四)本公司九十七及九十六年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當年度淨益之金額分別為 376 仟元及 1,790 仟元。

(五)財務風險資訊

1.市場風險

本公司投資之國內上櫃股票及基金受益憑證，其市場風險在於交易價格之波動。另本公司從事遠期外匯買賣合約即在規避外幣債權債務之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

2.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，此風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司所持有之各種金融商品最大信用暴險金額，皆與其帳面價值相同。

3.流動性風險

本公司投資之股票及基金受益憑證均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，不致有重大之現金流量風險。另本公司從事遠期外匯交易即在規避外幣債權債務之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，且本公司之營運資金足以支應，故未有因應無籌資風險，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

五附註揭露事項

(一)重大交易事項及轉投資事業相關資訊

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
- 9.被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表六。

10.從事衍生性商品交易：

(1)本公司九十七及九十六年度所持有或發行之衍生性金融商品：詳財務報表附註五及二十四。

(2)另依相關規定，應再揭露轉投資公司上海尖點精密工具有限公司從事衍生性金融商品交易內容。

上海尖點精密工具有限公司相關資訊如下：

上海尖點精密工具有限公司從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。上海尖點精密工具有限公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的，茲將有關資訊揭露如下：

九十七年底止上海尖點精密工具有限公司尚未到期之遠期外匯合約金額如下：

	幣	別	到期期間	合約金額 (千元)
九十七年十二月三十一日				
買入遠期外匯	美元兌	瑞士法郎	98.01.15- 98.04.03	USD 4,600 /CHF4,808

九十七年度遠期外匯合約產生之淨利益為 1,671 仟元。

九十六年度未從事遠期外匯合約交易。

①市場風險

上海尖點精密工具有限公司從事遠期外匯買賣合約即在規避外幣債權債務之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

②信用風險

金融資產受到上海尖點精密工具有限公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響。此風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。上海尖點精密工具有限公司所持有之各種金融商品最大信用暴險金額，皆與其帳面價值相同。

③流動性風險

上海尖點精密工具有限公司從事遠期外匯交易即在規避外幣債權債務之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，且上海尖點精密工具有限公司之營運資金足以支應，故未有因應無籌資風險，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(二)大陸投資資訊

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

2.與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表八。

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：附表八。

(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

六部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司從事印刷電路板專用微型鑽頭、銑刀及槽刀之產銷，屬單一產業。

(二)地區別資訊

截至九十七年底止，本公司並未設立國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

	九十七年度	九十六年度
亞洲	\$483,437	\$714,614
歐洲	13,126	5,235
	<u>\$496,563</u>	<u>\$719,849</u>

(四)重要客戶資訊

客 戶	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	銷 貨 金 額	估銷貨收 入淨額%	銷 貨 金 額	估銷貨收 入淨額%
甲公司	\$315,993	28	\$440,139	28
乙公司	<u>109,652</u>	<u>10</u>	<u>85,660</u>	<u>6</u>
	<u>\$425,645</u>	<u>38</u>	<u>\$525,799</u>	<u>34</u>

尖點科技股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國九十七年度

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

貸出公司 之編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金性質	往來業務金額	有短期融通之必要原因	提呆帳	列帳金額	擔名	保		對個別對象貸與金額 (註一)	資金總額 (註二)	與 貸 限 額
													稱	價			
1	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	上海尖點精密工具有限公司	其他應收款	\$ 3,000仟美元	\$ 3,000仟美元	4.72%	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	\$	-	-	-	\$ -	\$ 495,792	\$ 991,584	

註一：對單一對象資金貸與限額以不超過本公司淨值之百分之二十為限。

註二：資金貸與他人最高限額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

尖點科技股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十七年度

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證公司名稱	保證對象	對單一企業背書保證之金額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保背書(註三)	累計佔最近期淨值之比率(%)	背書保證最高額(註二)
0	尖點科技股份有限公司	上海尖點精密工具有限公司	註一	\$ 743,688	\$ 674,294 (20,960 仟美元)	\$ 542,501 (16,540 仟美元)	\$ 53,864	22%	\$ 1,239,480
0	尖點科技股份有限公司	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	子公司	743,688	98,400 (3,000 仟美元)	98,400 (3,000 仟美元)	-	4%	1,239,480

註一：間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註二：本公司辦理背書保證總額，不得超過本公司當期淨值百分之五十為限，對單一企業之背書保證限額，不得超過本公司當期淨值百分之三十為限。

註三：係以本公司銀行活期存款 6,886 仟元及定期存款 46,978 仟元為擔保品。

尖點科技股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券明細表

民國九十七年十二月三十一日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價 / 股權淨值	未備註
尖點科技股份有限公司	基金受益憑證 台灣工銀大眾債券基金 股票	-	備供出售金融資產	742,291	\$ 10,000 (註一)	-	\$ 10,000	
	凱崙電子股份有限公司 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	- 子公司	備供出售金融資產 採權益法之長期股權投資	4,275,000 3,130	39,872 (註一) 1,351,716	3 100	8,251 1,352,206	(註二、三)
	Warspeed Corporation (B.V.I.) Topoint Japan Co., Ltd.	子公司 子公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	50,000 312	1,405 745 (註四)	100 52	1,405 745	(註二) (註四)
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	股票 上海尖點精密工具有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	40,567 仟美元	100	40,567 仟美元	(註二)

註一：係未依市價調整之原始取得成本。

註二：股權淨值係以九十七年底經會計師查核之財務報表計算。

註三：帳面金額與股權淨值之差異係逆流未實現銷貨毛利 490 仟元。

註四：係按未經會計師查核之財務報表及持股比例計算。

尖點科技股份有限公司及其轉投資公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國九十七年度

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易	情形		交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註
				佔總進(銷)貨之比率(%) (註二)	授信期間	授信期間	授信期間	應收(付)餘額 (註一)	佔總應收(付)款項之比率 (%) (註二)	
尖點科技股份有限公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	子公司	銷貨	\$ 315,993	28	不定期結帳	按雙方議定	不定期結帳	\$ 62,620	19
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	尖點科技股份有限公司	母公司	進貨	315,993	100	不定期結帳	按雙方議定	不定期結帳	(62,620)	55
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	上海尖點精密工具有限公司	係同為尖點科技股份有限公司之轉投資公司	銷貨	315,993	100	不定期結帳	按雙方議定	不定期結帳	62,620	55
上海尖點精密工具有限公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	係同為尖點科技股份有限公司之轉投資公司	進貨	315,993	36	不定期結帳	按雙方議定	不定期結帳	(62,620)	23

註一：僅列示因銷貨及進貨而產生之應收款項及應付款項。

註二：係依各家公司之個別財務資料計算。

尖點科技股份有限公司及其轉投資公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國九十七年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收科目	應收關係人款項		轉率	逾期逾金	應收關係人款項	應收關係人款項	應收關係人款項	提列帳帳	抵備金額
				金額	項額							
尖點科技股份有限公司	Warpsspeed Corporation (B.V.I.)	子公司	應收帳款	\$ 62,620	2.50	\$ -	-	\$ 57,559	-	\$ -	-	
			應收設備款	44,352	-	-	-	-	-	-	-	
Warpsspeed Corporation (B.V.I.)	上海尖點精密工具有限公司	係同為尖點科技股份有限公司之轉投資公司	代付款	7,462	-	-	-	3,471	-	-	-	
			應收帳款	62,620	2.50	-	-	57,559	-	-	-	
			應收設備款	44,352	-	-	-	-	-	-	-	
			代付款	7,462	-	-	-	3,471	-	-	-	

尖點科技股份有限公司及其轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國九十七年度

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未	資上期	金額未	期股	數比率(%)	持		有額	被投本	公司益	本認列之
										帳面	金				
尖點科技股份有限公司	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	英屬維京群島	國際投資	\$647,032		\$647,032			3,130	100	\$1,351,716	\$ 177,146	\$ 177,332 (註一)		
	Warspeed Corporation (B.V.I.)	英屬維京群島	國際貿易	1,569		1,569			50,000	100	1,405	(28)	(28)		
	Topoint Japan Co., Ltd.	日本	銷售電子零組件	4,337		4,337			312	52	745	(825)	(429)		
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	上海尖點精密工具有限公司	中國大陸	生產及銷售精密刀具及自動量具	647,032 (19,500 仟美元)		647,032 (19,500 仟美元)			-	100	1,330,598 (40,567 仟美元)	177,161 (5,619 仟美元)	177,161 (5,619 仟美元)		

註一：係認列投資收益 177,146 仟元及加計本年度逆流已實現銷售毛利 186 仟元。

註二：除 Topoint Japan Co., Ltd. 係按未經會計師查核之財務報表計算外，餘係按經會計師查核之財務報表計算。

尖點科技股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十七年度

附表七

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本 (註一)	投資額	投資方式	本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自積項金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列益(損)	期末面帳	投資價值	截至本期末已匯收	未回
						匯出	收回							
上海尖點精密工具有限公司	生產及銷售精密刀具及自動量具	\$ 829,116 (25,100 仟美元)	\$ 647,032 (19,500 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 647,032 (19,500 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 647,032 (19,500 仟美元)	100%	\$ 177,161 (5,619 仟美元)	\$1,330,598 (40,567 仟美元)	\$ -	\$ -	-

本期末累計自陸地區匯出金額	經核	濟准	部投	審金	會額	依經	濟部	投審	審會	規	定
\$ 647,032 (19,500 仟美元)	(註	三	額	額	赴大	投資	限額	額	(註四)
		\$ 1,135,349 (34,800 仟美元)						\$ 1,487,376			

註一：上海尖點精密工具有限公司於九十六年度辦理盈餘轉增資，計 5,600 仟美元。

註二：係依同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註三：經濟部投審會核准投資金額包含盈餘轉增資 11,800 仟美元。

註四：依據投審會之規定，實收資本額在八仟萬元以上五十億元以下者，投資限額係取淨值之百分之六十或八仟萬元較高者。

尖點科技股份有限公司及其轉投資公司
與大陸被投資公司之重大交易
民國九十七年度

附表八

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	大陸被投資公司	交易摘要	金額	佔總進銷之比率(%)	遞延認列損益	期末應收(付)款項	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	註
0	尖點科技股份有限公司	上海尖點精密工具有限公司	銷貨 出售機器設備 代付款	\$315,993 139,506 -	28 - -	\$ 3,865 17,617 -	\$ 62,620 44,532 7,462	19 14 2	註一 註一 註一、註二

註一：本公司係透過 Warpspeed Corporation (B.V.I.)與上海尖點精密工具有限公司進行交易，其相關之交易價格係按雙方議定，授信期間採不定期結帳。
註二：係代購物料及零件等款項。

聲 明 書

本公司及從屬公司民國九十七年度（自九十七年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：尖點科技股份有限公司



負責人：林 序 庭



中 華 民 國 九 十 八 年 二 月 二 十 日

合併財務報會計師查核報告

尖點科技股份有限公司 公鑒：

尖點科技股份有限公司及其子公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照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，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達尖點科技股份有限公司尖點科技股份有限公司及其子公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如財務報表附註三所述，尖點科技股份有限公司及其子公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

勤業眾信會計師事務所

會計師 謝建新

會計師 陳招美

謝建新



陳招美



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 八 年 二 月 二 十 日



尖點科技股份有限公司

民國九十七年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代碼	資產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產										
1310	現金及約當現金 (附註二及四)	\$ 673,073	12	\$ 328,539	7	2100	短期借款 (附註十二)	\$ 175,316	3	\$ 94,400	2
1320	公平價值變動列入損益之金融資產 (附註二及五)	2,193	-	1,790	-	2110	應付短期票券一淨額 (附註十三)	-	-	29,982	1
1320	備供出售金融資產 (附註二及六)	18,251	-	8,080	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 (附註二及五)	47	-	-	-
1120	應收票據 (附註二)	33,392	1	28,820	1	2120	應付票據	10,733	-	51,606	1
1140	應收帳款一淨額 (附註二及七)	430,574	8	607,751	13	2140	應付帳款	72,165	1	90,236	2
1190	其他金融資產 (附註七)	50,269	1	26,804	1	2160	應付所得稅 (附註二及十八)	35,311	1	78,664	2
120X	存貨一淨額 (附註二及八)	694,289	12	466,739	10	2170	應付費用 (附註二、十九及二十一)	176,283	3	193,179	4
1260	預付款項	7,891	-	18,712	1	2224	應付設備款	364,859	7	213,466	4
1286	遞延所得稅資產 (附註二及十八)	47,788	1	93,504	2	2270	一年內到期之長期借款 (附註十四、二十一及二十二)	547,785	10	356,176	8
1291	受限制存款 (附註二十二)	53,864	1	48,300	1	2280	其他流動負債	1,775	-	2,243	-
1298	其他流動資產	4	-	104	-	21XX	流動負債合計	1,384,274	25	1,109,952	24
11XX	流動資產合計	1,971,588	36	1,629,093	35	2420	長期借款 (附註十四、二十一及二十二)	1,642,095	30	1,023,806	22
1501	成本						其他負債				
1521	房屋及建築	75,652	2	75,652	2	2820	存入保證金	164	-	1,089	-
1531	機器設備	329,555	6	318,283	7	2860	遞延所得稅負債 (附註二及十八)	-	-	23,766	1
1551	運輸設備	3,746,717	68	2,646,020	57	28XX	其他負債合計	164	-	24,805	1
1561	辦公設備	9,230	-	7,094	-		負債合計	3,026,533	55	2,158,563	47
1681	其他設備	6,117	-	5,174	-		股東權益				
15X1	成本合計	46,784	1	40,246	1	3110	股本	1,070,566	20	954,692	21
15X9	減：累計折舊	4,214,055	77	3,092,469	67		資本公積	845,705	15	841,477	18
15X9	未完工程及預付設備款	1,078,628	20	781,691	17		保留盈餘	123,143	2	71,658	2
1672	固定資產淨額	3,135,427	57	2,310,778	50		法定公積	16,803	-	16,803	-
15XX	固定資產合計	3,038,828	5	453,046	10		特別公積	258,515	5	514,853	11
		3,439,255	62	2,763,824	60		未分配盈餘	398,461	7	603,314	13
1820	其他資產						股東權益其他調整項目	164,228	3	65,673	1
1830	存出保證金	6,752	-	18,905	-	3420	累積計算調整數	-	-	932	-
1860	遞延費用 (附註二、十及二十二)	44,187	1	44,147	1	3450	金融商品未實現利益	164,228	3	66,005	1
1887	遞延所得稅資產 (附註二及十八)	38,948	1	-	-	34XX	股東權益其他調整項目合計	2,478,960	45	2,466,088	53
1888	受限制存款 (附註十一)	3,158	-	168,978	4		母公司股東權益合計	688	-	2,467,011	53
18XX	其他 (附註二及十九)	2,293	-	627	-	3610	少數股權	2,479,648	45	2,467,011	53
	其他資產合計	95,338	2	232,657	5	3XXX	股東權益合計	\$ 5,506,181	100	\$ 4,625,574	100
1XXX	資產總計	\$ 5,506,181	100	\$ 4,625,574	100		負債及股東權益總計	\$ 5,506,181	100	\$ 4,625,574	100

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月二十日會計師查核報告)



會計主管：柯榮青



經理人：姜振文



董事長：林丹庭

尖點科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	九十七年度		九十六年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$1,985,063	101	\$2,146,226	100
4170 減：銷貨退回	10,006	1	5,232	-
4190 銷貨折讓	<u>7,702</u>	<u>-</u>	<u>958</u>	<u>-</u>
4000 銷貨收入淨額	1,967,355	100	2,140,036	100
5000 銷貨成本	<u>1,239,941</u>	<u>63</u>	<u>1,241,522</u>	<u>58</u>
5910 銷貨毛利	<u>727,414</u>	<u>37</u>	<u>898,514</u>	<u>42</u>
營業費用				
6100 行銷費用	105,512	5	88,572	4
6200 管理費用	170,498	9	128,688	6
6300 研發費用	<u>39,521</u>	<u>2</u>	<u>36,517</u>	<u>2</u>
6000 營業費用合計	<u>315,531</u>	<u>16</u>	<u>253,777</u>	<u>12</u>
6900 營業利益	<u>411,883</u>	<u>21</u>	<u>644,737</u>	<u>30</u>
營業外收入及利益				
7160 兌換淨益	32,193	2	16,986	1
7220 出售下腳及廢料收入	12,985	1	12,167	1
7110 利息收入	5,413	-	3,116	-
7310 金融資產評價利益	2,094	-	1,790	-
7140 處分投資淨益	219	-	3	-
7130 處分固定資產利益	23	-	-	-
7480 其他	<u>9,215</u>	<u>-</u>	<u>6,515</u>	<u>-</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>62,142</u>	<u>3</u>	<u>40,577</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業外支出及費用			
7510	\$ 87,219	5	\$ 45,596	2
7570	64,500	3	14,893	1
7630				
	31,621	2	-	-
7530	485	-	1,597	-
7650	47	-	-	-
7630	-	-	9,949	1
7880	5,229	-	5,782	-
7500				
	189,101	10	77,817	4
7900	284,924	14	607,497	28
8110	26,805	1	95,776	4
9600	\$ 258,119	13	\$ 511,721	24
	歸屬予：			
9601	\$ 258,515	13	\$ 514,853	24
9602	(396)	-	(3,132)	-
	\$ 258,119	13	\$ 511,721	24
代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
	每股盈餘 (附註十七)			
9750	\$ 2.67	\$ 2.42	\$ 5.80	\$ 4.92
9850	\$ 2.62	\$ 2.38	\$ 5.55	\$ 4.70

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月二十日會計師查核報告)

董事長：林序庭



經理人：姜振文



會計主管：柯梨青





尖點科技(股)有限公司

民國九十七年及九十八年二月三十一日

單位：除每股股利為新台幣元外，餘係仟元

	發行股 數(仟股)	股本 金額	待登記股本	資本 公積	認股權(附註二 及二十五)	保留盈餘(附註二 及二十五)	特別公積	未分配盈餘	累積調整 數(附註二)	金融商品 未實現損益 (附註二及六)	少數股權	股東權益合計
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
九十六年一月一日餘額	76,116	761,161	12,721	596,038	23,610	35,159	16,803	365,633	18,742	-	-	1,829,867
以前年度盈餘分配												
法定公積	-	-	-	-	-	36,499	-	(36,499)	-	-	-	-
股票股利-每股1.146元	8,871	88,710	-	-	-	-	-	(88,710)	-	-	-	-
現金股利-每股2.674元	-	-	-	-	-	-	-	(206,990)	-	-	-	(206,990)
員工紅利	2,356	23,560	-	-	-	-	-	(23,560)	-	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(9,874)	-	-	-	(9,874)
投資設立子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,003	4,003
待登記股本轉列股本	1,272	12,721	(12,721)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
公司債轉換為普通股	6,854	68,540	-	245,439	(23,610)	-	-	514,853	-	-	(3,132)	290,369
九十六年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	511,721
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	46,931	-	52	46,983
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	932	-	932
九十六年十二月三十一日餘額	95,469	954,692	-	841,477	-	71,658	16,803	514,853	65,673	932	923	2,467,011
以前年度盈餘分配												
法定公積	-	-	-	-	-	51,485	-	(51,485)	-	-	-	-
股票股利-每股1.194元	11,399	113,989	-	-	-	-	-	(113,989)	-	-	-	-
現金股利-每股2.786元	-	-	-	-	-	-	-	(265,973)	-	-	-	(265,973)
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	(69,505)	-	-	-	(69,505)
董監酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(13,901)	-	-	-	(13,901)
九十七年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	258,515	-	-	(396)	258,119
員工行使認股權	189	1,885	-	4,228	-	-	-	-	-	-	-	6,113
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	98,555	-	161	98,716
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(932)	-	(932)
九十七年十二月三十一日餘額	107,057	1,070,566	-	845,705	-	123,143	16,803	258,515	164,228	-	688	2,479,648

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。
(李國勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月二十日會計師查核報告)



董事長：林序庭



經理人：姜振文



會計主管：柯榮青

尖點科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十七年度	九十六年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 258,119	\$ 511,721
調整項目：		
呆帳費用	6,380	3,621
折舊及攤銷	288,458	209,468
備供出售金融資產減損損失	31,621	-
閒置資產減損損失	-	9,949
處分投資淨益	(219)	(3)
存貨跌價損失	12,728	9,422
存貨報廢損失	51,772	5,471
處分固定資產淨損	462	1,597
金融資產評價利益	(2,094)	(1,790)
金融負債評價損失	47	-
退休金	(2,513)	(1,431)
遞延所得稅	(17,201)	3,466
應付公司債利息認列	-	1,594
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之		
金融資產	1,790	-
應收票據	(4,572)	4,118
應收帳款	173,768	(213,148)
應收關係企業款項	-	835
其他金融資產	(23,465)	(5,942)
存貨	(252,505)	27,314
預付款項	10,821	4,262
其他流動資產	100	190
催收款	(3,482)	(389)
應付票據	(40,873)	(5,145)
應付帳款	(18,071)	34,444
應付關係企業款項	-	(14,067)
應付所得稅	(43,353)	37,972
應付費用	(16,053)	78,180
其他流動負債	(468)	(1,194)
營業活動之淨現金流入	<u>411,197</u>	<u>700,515</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(\$ 142,848)	(\$ 7,142)
處分備供出售金融資產價款	100,293	47
購置固定資產	(693,075)	(881,800)
處分固定資產價款	321	569
存出保證金減少	12,153	7,095
受限制存款減少(增加)	160,256	(149,388)
遞延費用增加	(724)	(16,987)
其他資產減少(增加)	<u>4</u>	<u>(4)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(563,620)</u>	<u>(1,047,610)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加(減少)	80,916	(144,723)
應付短期票券淨減少	(29,982)	(60,009)
舉借長期借款	1,506,305	1,101,489
償還長期借款	(696,407)	(265,278)
存入保證金減少	(875)	-
發放現金股利	(265,973)	(206,990)
發放員工紅利	(69,505)	-
發放董監酬勞	(13,901)	(9,874)
員工行使認股權	6,113	-
少數股權增加	<u>-</u>	<u>4,003</u>
融資活動之淨現金流入	<u>516,691</u>	<u>418,618</u>
現金淨增加	364,268	71,523
年初現金及約當現金餘額	328,539	263,880
匯率影響數	<u>(19,734)</u>	<u>(6,864)</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 673,073</u>	<u>\$ 328,539</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 86,669	\$ 46,456
減：資本化利息	<u>245</u>	<u>1,902</u>
不含資本化利息之當年度支付利息	<u>\$ 86,424</u>	<u>\$ 44,554</u>
支付所得稅	<u>\$ 80,939</u>	<u>\$ 49,395</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 547,785	\$ 356,176
可轉換公司債轉換	\$ -	\$ 290,369
支付部分現金購置固定資產		
購置固定資產	\$ 844,468	\$1,040,353
應付設備款淨變動	(151,393)	(157,864)
應付公司債利息資本化	-	(689)
支付現金	<u>\$ 693,075</u>	<u>\$ 881,800</u>

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月二十日會計師查核報告)

董事長：林序庭



經理人：姜振文



會計主管：柯梨青



尖點科技股份有限公司及其子公司

財務報表附註及附表

民國九十七及九十六年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

尖點科技股份有限公司(母公司)於八十五年設立，於八十九年五月十日獲財政部證券暨期貨管理委員會核准公開發行，九十三年十二月二十一日股票於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌，九十七年一月七日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准股票上市，並於九十七年一月二十一日正式掛牌。母公司主要從事於電子線路板微型鑽頭、數控鑽孔機及加工週邊設備之產銷。

Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)於八十九年設立，主要從事國際投資。

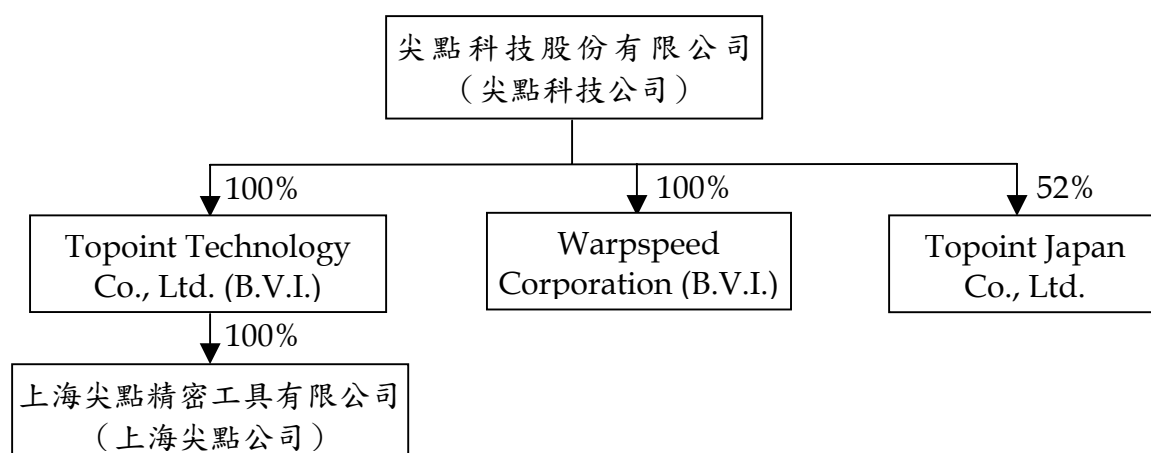
上海尖點精密工具有限公司於八十九年設立，主要從事生產及銷售精密刀具及自動量具之業務。

Warpspeed Corporation (B.V.I.)於九十年設立，主要從事國際貿易。

Topoint Japan Co., Ltd 於九十六年五月設立，主要從事銷售電子零組件之業務。

母子公司九十七及九十六年底員工人數合計分別為 731 人及 763 人。

九十七年底母公司與子公司之投資關係及持股比例如下所示：



二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，因是本公司對於呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金以及員工紅利及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。重要會計政策彙總說明如下：

合併財務報表之編製

母公司直接或透過子公司對其轉投資公司有控制能力者，其財務報表予以合併，編製合併財務報表時，母子公司間重大之交易及其餘額，均予以銷除。

本合併財務報表包括尖點科技公司、Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)、Warpspeed Corporation (B.V.I.)、Topoint Japan Co., Ltd. 及上海尖點公司之帳目。

被投資公司財務報表係以美金、日幣或人民幣編製，編製合併財務報表時先將資產及負債科目依年底匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按該年度平均匯率換算為新台幣。

尖點科技公司之關係企業合併財務報表合併個體與本合併財務報表之合併個體相同，故不另行編製關係企業合併財務報表，惟關係企業合併財務報表應揭露之資訊均已納入本合併財務報表中揭露。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於十二個月內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係投資於三個月內到期且不具有受限制條款之結構式定期存款。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品係交易目的之金融資產或金融負債。公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產，於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：遠期外匯係以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

銷貨收入係於貨物之所有權及風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

去料加工時，加工產品之所有權及風險並未移轉，是以母子公司去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按母子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之可收現性估列。

存 貨

存貨係母子公司分別按總加權平均成本與市價（淨變現價值或重置成本）孰低計價，並評估其呆滯之損失。

固定資產

固定資產係按成本減累計折舊計價。重大改良及更新作為資本支出；零星更換及維護修理支出則作為當年度費用。

固定資產之折舊係依照下列估計耐用年數，按直線法計提：房屋及建築，三至五十年；機器設備，三至十年；運輸設備，三至五年；辦公設備，三至五年；其他設備，三至十年。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法按估計可繼續使用年數計提折舊。

固定資產構建期間所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產。

固定資產報廢或出售時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益，依其性質列為當年度之營業外利益及費用。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

遞延費用

主要係土地使用權、專利權及電腦軟體等，遞延費用之攤銷依下列估計年數平均攤銷：土地使用權，五十年；專利權，三至十年；電腦軟體，一至五年；其他，三至十年。

倘遞延費用以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若遞延費用相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟遞延費用於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，原始帳面價值減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益組成要素（帳列資本公積－認股權）；屬負債組成要素之續後評價係按攤銷後成本衡量。債券持有人行使轉換權利時，將負債及權益組成要素轉列股本及股本溢價，不認列轉換利益或損失。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，母公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。另依（九六）基秘字第三三〇號函之規定，若前述認股計畫遇有修正且係依原給付協議所明定之條件及條款修正時，當變動後總內含價值未大於變動前總內含價值及認購價格對市場價格之比率並未降低，則維持原認股計畫之酬勞成本，當前述條件無法同時符合時，視為新認股選擇權計畫以取代原計畫，其產生之增額酬勞成本仍依內含價值法計算，並於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列，未認列過渡性淨給付義務按二十五年攤銷，前期服務成本及退休金損益則按員工平均剩餘服務年限，採直線法攤銷；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當年度費用。

所得稅

所得稅係作跨期間與同期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度所得稅之調整列為當年度之所得稅。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅列為股東會決議年度之所得稅。

以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項（非衍生性金融商品），係按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債實際以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，列為收付結清期間之損益。外幣資產及負債之年底餘額，再按年底之即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額處理如下：外幣長期股權投資，其按權益法計價者，該項差額作為累積換算調整數，列於股東權益項下；其他貨幣性資產及負債，則列為當年度損益。

三會計變動之理由及其影響

母子公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年度合併總純益減少 15,310 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.14 元。

四現金及約當現金

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
零用金及庫存現金	\$ 646	\$ 819
支票及活期存款	432,430	255,837
定期存款一年利率 0.35-1.77%	<u>220,960</u>	<u>-</u>
	654,036	256,656
約當現金		
結構式定期存款一年收益 率九十七年 1.80%，九十 六年 1.90-4.00%	<u>19,037</u>	<u>71,883</u>
	<u>\$673,073</u>	<u>\$328,539</u>

五公平價值變動列入損益之金融資產

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 1,790</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 47</u>	<u>\$ -</u>

母子公司九十七及九十六年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。母子公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的。

九十七及九十六年底，母子公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
<u>九十七年十二月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.1.5-98.3.20	USD2,830/NTD93,062
買入遠期外匯	美元兌瑞士法郎	98.1.15-98.4.3	USD 4,600/CHF4,808
<u>九十六年十二月三十一日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌瑞士法郎	97.3.18-97.5.20	NTD98,879/CHF3,500

九十七及九十六年度交易目的之金融商品產生之淨利益（損失）分別為 8,415 仟元及（739）仟元。

六、備供出售金融資產

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
基金受益憑證	\$ 10,000	\$ -
上櫃股票	<u>8,251</u>	<u>8,030</u>
	<u>\$ 18,251</u>	<u>\$ 8,030</u>

母公司九十七年度評估備供出售金融資產投資價值，部分已減損，因是認列減損損失 31,621 仟元。

上述金融商品未實現（損）益之變動如下：

	九十七年度	九十六年度
年初餘額	\$ 932	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	(32,334)	932
轉列損益項目	<u>31,402</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 932</u>

七、應收帳款

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
應收帳款	\$438,072	\$611,840
減：備抵呆帳	<u>7,498</u>	<u>4,089</u>
	<u>\$430,574</u>	<u>\$607,751</u>

母子公司分別於九十七及九十六年度與銀行間簽訂讓售應收帳款合約，母子公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險。九十七及九十六年度讓售應收帳款金額分別為 590,294 仟元及 90,104 仟元。

截至九十七及九十六年底止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

售讓對象	讓售應收 帳款金額	已動支金額	保留款金額
<u>九十七年十二月三十一日</u>			
華一銀行	<u>\$ 236,817</u>	<u>\$ 189,454</u>	<u>\$ 47,363</u>
<u>九十六年十二月三十一日</u>			
華一銀行	<u>\$ 90,104</u>	<u>\$ 72,083</u>	<u>\$ 18,021</u>

九十六年底之讓售應收帳款保留款均已收回。

九十七及九十六年底上述尚未到期之讓售應收帳款相關年利率分別為 6.12-6.57% 及 6.48%。

讓售應收帳款保留款帳列其他金融資產項下。

八、存貨

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
商 品	\$ 53,886	\$ 64,778
製 成 品	203,347	104,144
在 製 品	15,685	67,188
原 料	296,811	173,005
物 料	<u>122,066</u>	<u>81,947</u>
	691,795	491,062
減：備抵跌價損失	<u>37,506</u>	<u>24,323</u>
	<u>\$654,289</u>	<u>\$466,739</u>

九、固定資產

累計折舊明細如下：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
房屋及建築	\$ 69,818	\$ 45,740
機器設備	979,398	716,827
運輸設備	2,983	2,549
辦公設備	2,825	1,752
其他設備	<u>23,604</u>	<u>14,823</u>
	<u>\$ 1,078,628</u>	<u>\$ 781,691</u>

九十七及九十六年度固定資產之折舊費用分別為 284,597 仟元及 205,858 仟元；九十七及九十六年度資本化利息分別為 245 仟元及 2,591 仟元，資本化利率分別為 3.25-3.28% 及 2.34-2.73%。

十、遞延費用

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
土地使用權	\$ 36,156	\$ 34,091
專 利 權	2,282	2,857
電腦軟體	1,310	1,903
其 他	<u>4,439</u>	<u>5,296</u>
	<u>\$ 44,187</u>	<u>\$ 44,147</u>

九十七及九十六年度遞延費用之攤銷費用分別為 3,861 仟元及 3,610 仟元。

士受限制存款－非流動

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
專用款	\$ 340	\$146,600
其他	<u>2,818</u>	<u>22,378</u>
	<u>\$ 3,158</u>	<u>\$168,978</u>

上述之專用款係銀行貸予上海尖點公司並僅能用於購買機器設備之款項。其他主要係上海尖點公司為繳納各種稅捐所提撥之款項。

三短期借款

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
信用借款一年利率九十七年 2.79%，九十六年 2.51-2.80%	\$ 98,400	\$ 50,000
擔保借款一年利率九十七年 7.47%，九十六年 6.12%	<u>76,916</u>	<u>44,400</u>
	<u>\$175,316</u>	<u>\$ 94,400</u>

三應付短期票券

應付短期票券係母公司發行由金融機構保證之商業本票，每筆票券期間均不超過一年，九十六年底之年貼現率為 2.07%。

四長期借款

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		
	<u>一年內到期</u>	<u>一年後到期</u>	<u>合 計</u>
債權銀行			
台灣工業銀行等聯 合貸款	\$ 133,333	\$ 766,667	\$ 900,000
合作金庫銀行	134,527	320,072	454,599
國家開發銀行	115,374	317,280	432,654
中華開發工業銀行	83,780	176,472	260,252
上海商業儲蓄銀行	36,963	61,604	98,567
中國信託商業銀行	<u>43,808</u>	<u>-</u>	<u>43,808</u>
	<u>\$ 547,785</u>	<u>\$ 1,642,095</u>	<u>\$ 2,189,880</u>

	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日		
	一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計
債權銀行			
合作金庫銀行	\$ 108,497	\$ 318,998	\$ 427,495
中華開發工業銀行	66,633	260,252	326,885
中國信託商業銀行	50,817	173,255	224,072
國家開發銀行	-	213,119	213,119
玉山銀行	55,455	58,182	113,637
新竹國際商業銀行	33,333	-	33,333
上海商業儲蓄銀行	22,941	-	22,941
台灣工業銀行	18,500	-	18,500
	<u>\$ 356,176</u>	<u>\$ 1,023,806</u>	<u>\$ 1,379,982</u>

(一)台灣工業銀行等聯合貸款：母公司於九十七年八月十五日與台灣工業銀行、中國信託商業銀行、台北富邦商業銀行、彰化商業銀行、華南商業銀行、兆豐國際商業銀行及國泰世華商業銀行等七家金融機構簽訂總額度為 900,000 仟元之聯合授信合約。授信合約為無擔保借款，其相關條款及九十七年底之借款餘額如下：

	授 信 額 度	借 款 餘 額	利 率	償 還 辦 法
無擔保借款— 甲項授信	\$ 400,000	\$ 400,000	2.67%	自九十八年二月起，每半年攤還本息至一〇〇年八月。
無擔保借款— 乙項授信	500,000	500,000	2.82%	一〇〇年八月到期一次償還本金。

按授信合約之規定，於授信存續期間內，年度合併財務報表之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值應達授信合約之規定。

(二)合作金庫銀行擔保借款：借款自九十三年六月起，每月攤還本息至一〇三年九月，九十七及九十六年底借款年利率分別為 2.93% 及 3.24-3.58%。

(三)國家開發銀行擔保借款：借款自九十八年五月起，每半年攤還本息至一〇一年十一月，九十七及九十六年底借款年利率分別為 7.02% 及 7.65%。

- (四)中華開發工業銀行擔保借款：借款自九十五年十二月起，每季攤還本息至一〇一年四月。按授信合約之規定，於授信存續期間內，母公司年度單獨及合併財務報表之流動比率、負債比率及利息保障倍數應達授信合約之規定。九十七及九十六年底借款年利率分別為2.38-3.43%及3.43-3.55%。
- (五)上海商業儲蓄銀行擔保借款：借款自九十五年七月起，每季攤還本息至一〇〇年三月，九十七及九十六年底借款年利率分別為2.94%及5.35%。
- (六)中國信託商業銀行無擔保借款：母公司借款自九十四年三月起，每月攤還本息至九十八年二月，母公司已於九十七年度提前清償本項借款；九十六年底借款年利率為2.50-2.89%。另上海尖點公司借款自九十六年六月起，每半年攤還本息至九十八年十二月；按授信合約之規定，於授信存續期間內，年度合併財務報表之流動比率、負債比率及利息保障倍數應達授信合約之規定，若未符合上開財務比率之規定，則需加碼浮動計息；九十七及九十六年底借款年利率分別為1.27%及3.95%。
- (七)玉山銀行無擔保借款：借款自九十五年五月起，每季攤還本息至九十九年五月。母公司已於九十七年度提前清償本項借款，九十六年底借款年利率為2.96-3.10%。
- (八)新竹國際商業銀行無擔保借款：新竹國際商業銀行已於九十六年七月間與「渣打國際商業銀行」合併消滅，該授信合約由渣打國際商業銀行依原合約承受。借款自九十五年二月起，每季攤還本息至九十七年十一月。九十六年底借款年利率為2.70%。
- (九)台灣工業銀行無擔保借款：借款自九十五年六月起，每季攤還本息至九十七年十二月。母公司已於九十七年六月提前清償本項借款，九十六年底借款年利率為3.22%。

五、股東權益

截至九十七年底止，母公司章程規定，資本總額定為1,400,000仟元，分為140,000仟股，每股面額10元，授權董事會分次發行，並得發行大面額股票。前項資本總額保留300,000仟元供發行員工認股權憑

證、附認股權特別股、附認股權公司債行使認股權使用，共計 30,000 仟股，得分次發行。截至九十七年底止，母公司實收資本總額為 1,070,566 仟元。

母公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次就餘額提百分之十為法定公積，再依法令規定提列特別公積後，其餘可分配盈餘提撥至少百分之五十為年度盈餘分配數，並按下列方式分派之：

- 1.董事監察人酬勞百分之三以下。
- 2.員工紅利百分之一以上，百分之二十五以下。
- 3.扣除上述 1、2項後，其餘為股東紅利。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議，並於該年度入帳。

由於母公司正值營運成長期，考量未來營運發展計畫、財務結構及股東權益，母公司之股利政策採股票股利及現金股利併行方式辦理，其中現金股利不低於當年度發放股東紅利分配總額之百分之十。

母公司九十七年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗，以未來可能發放之金額為基礎，分別按母公司純益（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除百分之十法定公積後之 14%及 3%計算。

上述員工紅利及董監酬勞之估計數若與股東會決議發放之金額不同，則將其差異依會計估計變動處理，認列為次年度費用。

如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

依有關法令規定，因長期股權投資採權益法計價而發生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積僅能用以撥充股本或彌補虧損，以資本公積撥充股本時，每年以一定比例為限。

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局之規定，上市上櫃公司於分配盈餘時，必須依法令規定就當年度及以前年度股東權益減項金額，分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

另依公司法規定，法定公積應繼續提撥至其餘額達股本總額時止。法定公積得用以彌補虧損，且當該項公積已達實收股本百分之五十時，亦得以其半數撥充股本。

母公司九十七年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配情形暨員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

母公司股東常會於九十七年六月十三日通過之九十六年度盈餘分配案暨九十六年六月十五日通過之九十五年度盈餘分配案分別列示如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
法定公積	\$ 51,485	\$ 36,499		
股票股利	113,989	88,710	\$1.194	\$1.146
現金股利	265,973	206,990	2.786	2.674
員工紅利 (九十五年 度 23,560 仟元轉增 資)	69,505	23,560		
董監酬勞 (現金)	13,901	9,874		

母公司九十六年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	股東會決議	原董事會通過	差 異 數
	實際配發數	擬議配發數	
(一)配發情形			
1.員工現金紅利	69,505	69,505	-
2.員工股票紅利			
(1)股 數	-	-	-
(2)金 額	-	-	-
(3)占當年底流通在外股數 之比例	-	-	-
3.董監事酬勞	13,901	13,901	-
(二)每股盈餘有關資訊			
1.原每股盈餘	5.52 元	5.52 元	-
2.設算每股盈餘	4.63 元	4.63 元	-

六、員工認股權

申報生效日期	董事會決議日期	決議發行單位數	認購價格 (元)
95.03.29	95.04.07	5,520	\$32.43 (原始價格\$57.20)
96.12.13	96.12.18	<u>5,000</u>	56.60 (原始價格\$68.20)
		<u>10,520</u>	

上述認股權憑證每單位得認購普通股 1 仟股，依母公司員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，認股權憑證之存續期間為五年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，可依規定行使認股權利。當遇有母公司普通股發生變動時，認股價格依上述認股辦法規定調整。

九十七及九十六年度員工認股權證之相關資訊如下：

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	96.12.18 給予		95.04.07 給予	
	單 位	加權平均 行使價格 (元)	單 位	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	5,000	\$68.20	5,110	\$39.09
當年度發行	-	-	-	-
當年度行使	-	-	(189)	32.43
當年度沒收	(744)	59.31	(442)	37.13
年底流通在外	<u>4,256</u>	56.60	<u>4,479</u>	32.43
年底可行使之認股權	<u>-</u>	-	<u>2,177</u>	32.43

	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	96.12.18 給予		95.04.07 給予	
	單 位	加權平均 行使價格 (元)	單 位	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	-	\$ -	5,240	\$46.76
當年度發行	5,000	68.20	-	-
當年度行使	-	-	-	-
當年度沒收	-	-	(130)	43.22
年底流通在外	<u>5,000</u>	68.20	<u>5,110</u>	39.09
年底可行使之認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

截至九十七年底止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格 (元)	流通在外 單位	加權平均 剩餘合約 期限(年)	流通在外 加權平均行 使價格(元)	可行使單位	可行使之認 股權加權 平均行使價 格(元)
\$56.60	4,256	2.26	\$ 56.60	-	\$ -
32.43	4,479	3.96	32.43	2,177	32.43

九十七及九十六年度依內含價值法尚無須認列酬勞成本。

如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		九十七年度	九十六年度
純益	報表認列之純益	\$258,515 仟元	\$514,853 仟元
	擬制純益	\$221,956 仟元	\$490,729 仟元
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 2.42	\$ 5.52
	擬制每股盈餘	\$ 2.08	\$ 5.26
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 2.38	\$ 5.25
	擬制每股盈餘	\$ 2.04	\$ 5.00

上開認股選擇權計劃係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	96.12.18 給予之認股選擇權	95.04.07 給予之認股選擇權
股利率	-	-
無風險利率	2.43%	1.82%
預期存續期間	3.875 年	4 年
預期價格波動率	44.35%	30.25%
給與之認股權加權平均公平價 值(元)	\$ 25.17	\$ 15.22

七、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十七年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 當期純益	\$284,924	\$258,515	106,907	<u>\$ 2.67</u>	<u>\$ 2.42</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
酬勞性員工認股權 員工分紅	-	-	984 826		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 當期純益加潛在 普通股之影響	<u>\$284,924</u>	<u>\$258,515</u>	<u>108,717</u>	<u>\$ 2.62</u>	<u>\$ 2.38</u>
<u>九十六年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 當期純益	\$607,497	514,853	104,662	<u>\$ 5.80</u>	<u>\$ 4.92</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
國內無擔保可轉換 公司債	1,594	1,195	2,206		
酬勞性員工認股權	-	-	2,834		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 當期純益加潛在 普通股之影響	<u>\$609,091</u>	<u>\$516,048</u>	<u>109,702</u>	<u>\$ 5.55</u>	<u>\$ 4.70</u>

母公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並將其計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時無償配股之影響已列入追溯調整。九十六年度稅前及稅後基本每股盈餘，因追溯調整分別由 6.51 元及 5.52 元調整為 5.80 元及 4.92 元；稅前及稅後稀釋每股盈餘分別由 6.20 元及 5.25 元調整為 5.55 元及 4.70 元。

六、所得稅

(一) 母子公司帳列稅前利益按法定稅率計算之稅額與當年度應納稅額調節如下：

	九十七年度	九十六年度
按法定稅率計算之稅額	\$ 91,789	\$177,485
所得稅調整項目之稅額影響數：		
免稅所得	(45,619)	(53,256)
永久性差異	7,938	402
暫時性差異	5,006	14,710
投資抵減	(3,306)	(47,952)
應納稅額	<u>\$ 55,808</u>	<u>\$ 91,389</u>

九十七及九十六年底帳列應付所得稅係上述應納稅額減除相關預付所得稅後之淨額。

Warpspeed Corporation (B.V.I.)及 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)依法免納所得稅。

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	九十七年度	九十六年度
應納稅額	\$ 55,808	\$ 91,389
以前年度所得稅調整	(11,802)	921
遞延所得稅	(17,201)	3,466
所得稅費用	<u>\$ 26,805</u>	<u>\$ 95,776</u>

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）包括：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
<u>流動</u>		
投資抵減	\$ 32,448	\$ 82,542
存貨跌價損失	9,376	4,658
遞延未實現淨益	7,002	6,319

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
呆帳超限	\$ 1,938	\$ -
其他	267	-
未實現兌換損失(利益)	(2,707)	432
金融商品評價淨益	(536)	(447)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 47,788</u>	<u>\$ 93,504</u>
<u>非流動</u>		
投資抵減	\$ 65,699	\$ -
遞延未實現淨益	18,518	21,064
資產減損損失	2,161	-
採權益法認列之投資淨益	(41,356)	(44,589)
折舊差異	(5,415)	-
退休金財稅差異	(659)	(241)
淨遞延所得稅資產(負債)	<u>\$ 38,948</u>	<u>(\$ 23,766)</u>

截至九十七年底止，母公司得抵減以後年度所得稅之投資抵減稅額其有效年限及金額如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
機器設備	\$ 58,099	\$ 35,786	九十九
機器設備	28,659	28,659	一〇〇
機器設備	5,393	5,393	一〇一
	<u>92,151</u>	<u>69,838</u>	
研究發展	9,666	9,666	九十九
研究發展	9,331	9,331	一〇〇
研究發展	8,424	8,424	一〇一
	<u>27,421</u>	<u>27,421</u>	
人才培訓	100	100	九十九
人才培訓	636	636	一〇〇
人才培訓	152	152	一〇一
	<u>888</u>	<u>888</u>	
	<u>\$ 120,460</u>	<u>\$ 98,147</u>	

母公司因增資擴展生產精密鑽頭、精密鑽刀之投資計劃，依據九十二年三月二十日發布之製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法第五條規定，可享受五年免稅，免稅期間為九十四年一月一日至九十八年十二月三十一日，其免稅金

額係依製造業及其相關技術服務業五年免徵營利事業所得稅免稅所得計算要點計算。

母公司截至九十五年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(四)兩稅合一相關資訊：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
母公司股東可扣抵稅額帳戶 餘額	\$ 154	\$ 1,909

母公司九十七年度預計及九十六年度實際盈餘分配之稅額可扣抵比率分別為 12.26% 及 12.11%。

由於母公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。是以九十七年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因母公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而調整。

(五) 母公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

(六) 母公司九十七及九十六年底均無屬八十六年度以前之未分配盈餘。

充員工退休辦法

母公司依中華民國「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起依員工薪資每月 6% 提撥至個人退休金專戶，九十七及九十六年度確定提撥退休辦法認列之相關退休金成本分別為 8,550 仟元及 7,981 仟元；九十七及九十六年底因確定提撥退休辦法認列之應計退休金負債分別為 579 仟元及 1,422 仟元，帳列應付費用。

母公司依中華民國「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月之平均薪資計算，母公司九十六年九月前之職工退休金係

每月按薪資總額百分之二提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入台灣銀行，另母公司於九十六年九月起獲得台北縣政府同意暫停提撥勞工退休準備金。

母公司確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一)淨退休金成本

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
服務成本	\$ -	\$ 83
利息成本	346	305
退休基金資產預期報酬	(314)	(281)
攤銷數	154	(83)
縮減利益	(<u>1,856</u>)	<u>-</u>
淨退休金成本	(<u>\$ 1,670</u>)	<u>\$ 24</u>

(二)退休基金提撥狀況與資產負債表列報數額之調節：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 145	\$ 188
非既得給付義務	<u>8,495</u>	<u>7,989</u>
累積給付義務	8,640	8,177
未來薪資增加之影響數	<u>2,094</u>	<u>1,735</u>
預計給付義務	10,734	9,912
退休基金資產公平市價	(<u>13,027</u>)	(<u>12,576</u>)
提撥狀況	(2,293)	(2,664)
未認列過渡性淨給付義務	(198)	(480)
未認列退休金利益	<u>198</u>	<u>2,521</u>
預付退休金（帳列其他資產—其他）	(<u>\$ 2,293</u>)	(<u>\$ 623</u>)

(三)依母公司退休辦法之既得給付 \$ 156 \$ 208

(四)退休金給付義務之假設為：

折現率	2.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	1%	1%
退休基金資產預期投資報酬率	2.5%	2.5%

(五)退休準備金提撥及支付情形如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
提 撥	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,663</u>
支 付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)及 Warpspeed Corporation (B.V.I.)均未訂定員工退休辦法。

上海尖點公司之職工退休辦法係確定提撥制，依照該地方政府規定標準工資之一定百分比計提，九十七及九十六年度認列退休金成本分別為 7,926 仟元及 3,934 仟元。

Topoint Japan Co., Ltd.之職工退休辦法係確定提撥制，九十七及九十六年度認列退休金成本分別為 275 仟元及 18 仟元。

三、用人、折舊及攤銷費用

	九 屬於營業成本者	十 屬於營業費用者	七 年 合	度 計
用人費用				
薪資費用	\$ 236,821	\$ 124,634	\$ 361,455	
勞健保費用	10,066	3,185	13,251	
退休金費用	<u>11,560</u>	<u>3,521</u>	<u>15,081</u>	
	<u>\$ 258,447</u>	<u>\$ 131,340</u>	<u>\$ 389,787</u>	
折舊費用	<u>\$ 271,362</u>	<u>\$ 13,235</u>	<u>\$ 284,597</u>	
攤銷費用	<u>\$ 883</u>	<u>\$ 2,978</u>	<u>\$ 3,861</u>	

	九 屬於營業成本者	十 屬於營業費用者	六 年 合	度 計
用人費用				
薪資費用	\$ 186,407	\$ 84,525	\$ 270,932	
勞健保費用	9,502	2,826	12,328	
退休金費用	<u>8,339</u>	<u>3,618</u>	<u>11,957</u>	
	<u>\$ 204,248</u>	<u>\$ 90,969</u>	<u>\$ 295,217</u>	
折舊費用	<u>\$ 195,382</u>	<u>\$ 10,476</u>	<u>\$ 205,858</u>	
攤銷費用	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 2,535</u>	<u>\$ 3,610</u>	

二、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>母</u>	<u>子</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>
中華開發工業銀行					母	公	司	之	董	事		

(二)與關係人間之重大交易事項如下：

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
年 度				
利息費用				
中華開發工業銀行	\$ 10,360	12	\$ 6,472	14
年 底				
應付利息（帳列應付費用）				
中華開發工業銀行	\$ 103	-	\$ 154	-
一年內到期之長期借款				
中華開發工業銀行	\$ 83,780	15	\$ 66,633	19
長期借款				
中華開發工業銀行	\$ 176,472	11	\$ 260,252	25

母子公司與關係人間之交易條件與非關係人並無重大差異。

(三)董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
薪 資	\$ 14,721	\$ 22,962
獎 金	13,246	10,512
紅 利	3,000	12,400
	<u>\$ 30,967</u>	<u>\$ 45,874</u>

九十六年度之薪酬資訊包含九十七年度股東會決議之盈餘分配案，其中分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分紅。

三質抵押資產

下列資產已提供銀行作為融資及開立信用狀之擔保品。

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
固定資產淨額	\$ 2,015,824	\$ 1,470,145
受限制存款—流動	53,864	48,300
土地使用權	35,279	-
	<u>\$ 2,104,967</u>	<u>\$ 1,518,445</u>

上述九十七及九十六年底受限制存款中分別計 53,864 仟元及 24,932 仟元，係母公司為上海尖點公司融資背書保證之擔保品。

三重大承諾及或有事項

截至九十七年底止，重大承諾事項如下：

- (一) 母公司已開立未到單之信用狀餘額計 4,872 仟元。
- (二) 母公司為上海尖點精密工具有限公司及 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 融資之背書保證餘額分別為 542,501 仟元及 98,400 仟元。

四重大期後事項

母公司董事會已於九十七年十二月十日及九十八年一月二十日通過現金增資子公司 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 7,800 仟美元，再由 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 現金增資上海尖點公司 8,000 仟美元。截至九十八年二月二十日，本項增資案已取得經濟部投資審議委員會核准。

五其 他

母公司於九十五年二月十七日發行五年期零票面利率之國內第一次無擔保轉換公司債 400,000 仟元，每張面額為 100 仟元，母公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，並分別認列權益及負債。負債組成要素之原始認列金額為 364,515 仟元，係依九十五年二月十七日之公平價值衡量並分攤相關發行之交易成本 4,614 仟元後之餘額，其有效利率為 2.32%。權益組成要素為 30,485 仟元，係依原始帳面價值減除負債組成要素之公平價值金額並分攤相關發行之交易成本 386 仟元後之餘額，帳列資本公積－認股權。

截至九十六年底止，所有無擔保轉換公司債已由債權人轉換完畢，相關之負債及權益組成要素已全數轉列股本及股本溢價。

六、金融商品相關資訊

(一) 公平市價之資訊

非衍生性金融商品 資產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 673,073	\$ 673,073	\$ 328,539	\$ 328,539
備供出售金融資產	18,251	18,251	8,030	8,030
應收票據	33,392	33,392	28,820	28,820
應收帳款－淨額	430,574	430,574	607,751	607,751
其他金融資產	50,269	50,269	26,804	26,804
受限制存款	57,022	57,022	217,278	217,278
存出保證金	6,752	6,752	18,905	18,905
負債				
短期借款	175,316	175,316	94,400	94,400
應付短期票券－淨額	-	-	29,982	29,982
應付票據	10,733	10,733	51,606	51,606
應付帳款	72,165	72,165	90,236	90,236
應付所得稅	35,311	35,311	78,664	78,664
應付費用	176,283	176,283	193,179	193,179
應付設備款	364,859	364,859	213,466	213,466
一年內到期之長期借款	547,785	547,785	356,176	356,176
長期借款	1,642,095	1,642,095	1,023,806	1,023,806
存入保證金	164	164	1,039	1,039
衍生性商品依交易對方 所屬地區分類				
本國				
金融資產	2,193	2,193	1,790	1,790
金融負債	47	47	-	-

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品公平價值係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日或預計處分日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此法應用於除 2.3 所列示外之金融商品。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。
3. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以母子公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。

(三)金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十七年 十二月 三十一日	九十六年 十二月 三十一日	九十七年 十二月 三十一日	九十六年 十二月 三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 2,193	\$ 1,790
備供出售金融資產	18,251	8,030	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融負債	-	-	47	-

(四)九十七及九十六年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度淨益之金額分別為 2,047 仟元及 1,790 仟元。

(五)財務風險資訊

1.市場風險

母公司投資之國內上櫃股票及基金受益憑證，其市場風險在於交易價格之波動。另母子公司從事遠期外匯買賣合約即在規避外幣債權債務之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

2.信用風險

金融資產受到交易對方或他方未履合約之潛在影響，此風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。母子公司所持有之各種金融資產最大信用暴險金額，皆與其帳面價值相同。

3.流動性風險

母公司投資之股票及基金受益憑證均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，不致有重大之現金流量風險。另母子公司從事遠期外匯交易即在規避外幣債權債務之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，且母子公司之營運資金足以支應，故未有因應無籌資風險，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

七、附註揭露事項

(一)重大交易事項及轉投資事業相關資訊

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
- 9.被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表六。
- 10.從事衍生性商品交易：請參閱附註五及二十六。

(二)大陸投資資訊

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表八。
 - (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：附表八。
 - (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
 - (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。

(6)其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(三)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九。

六部門別財務資訊

(一)產業別資訊

母子公司主要從事印刷電路板專用微型鑽頭、銑刀機及槽刀之產銷，屬單一產業。

(二)地區別資訊

母子公司有關地區別財務資訊列示如下：

	國	內	中 國 大 陸	日 本	調 整 及 沖 銷	合 併
<u>九十七年度</u>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 849,371		\$ 1,179,895	\$ 231		\$ 2,029,497
來自母公司及合併子公司之收入	<u>502,801</u>		<u>63</u>	<u>-</u>	(\$ 502,864)	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,352,172</u>		<u>\$ 1,179,958</u>	<u>\$ 231</u>	(\$ 502,864)	<u>\$ 2,029,497</u>
部門利益	<u>\$ 140,601</u>		<u>\$ 232,367</u>	(\$ 429)	\$ -	\$ 372,539
利息費用						(87,219)
少數股權淨損						(396)
稅前利益						<u>\$ 284,924</u>
資產合計	<u>\$ 2,930,920</u>		<u>\$ 2,693,692</u>	<u>\$ 1,517</u>	(\$ 119,948)	<u>\$ 5,506,181</u>
<u>九十六年度</u>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,120,833		\$ 1,059,459	\$ 321		\$ 2,180,613
來自母公司及合併子公司之收入	<u>636,569</u>		<u>48,142</u>	<u>-</u>	(\$ 684,711)	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,757,402</u>		<u>\$ 1,107,601</u>	<u>\$ 321</u>	(\$ 684,711)	<u>\$ 2,180,613</u>
部門利益	<u>\$ 416,146</u>		<u>\$ 243,472</u>	(\$ 3,393)	\$ -	\$ 656,225
利息費用						(45,596)
少數股權淨損						(3,132)
稅前利益						<u>\$ 607,497</u>
資產合計	<u>\$ 2,826,910</u>		<u>\$ 1,906,238</u>	<u>\$ 2,667</u>	(\$ 110,241)	<u>\$ 4,625,574</u>

(三)外銷銷貨資訊

母子公司九十七年度外銷銷貨收入未達營業收入 10%。

母子公司九十六年度外銷銷貨資訊如下：

	<u>九 十 六 年 度</u>
亞 洲	<u>\$274,458</u>

(四)重要客戶資訊

客 戶	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	銷 貨 金 額	佔銷貨收 入淨額%	銷 貨 金 額	佔銷貨收 入淨額%
甲公司	\$336,578	17	\$280,449	13
乙公司	<u>321,527</u>	<u>16</u>	<u>419,533</u>	<u>20</u>
	<u>\$658,105</u>	<u>33</u>	<u>\$699,982</u>	<u>33</u>

尖點科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國九十七年度

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

貸出之編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	本期末最高餘額	期末餘額 (註三)	利率區間	資金貸與性質	往來業務金額	有短期融通之必要	提呆帳	列帳金額	擔名	保價		對個別對象貸與金額 (註一)	資金總額 (註二)	與貸與額
													稱	值			
1	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	上海尖點公司	其他應收款	\$ 3,000仟美元	\$ 3,000仟美元	4.72%	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ -	\$ 495,792	\$ 991,584	

註一：對單一對象資金貸與限額以不超過母公司淨值之百分之二十為限。

註二：資金貸與他人最高限額以不超過母公司淨值之百分之四十為限。

註三：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

尖點科技股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國九十七年度

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證對象		對背書保證之企業額 (註二)	本期最高背書餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保金額 (註三)	累計背書保證最近佔淨值之比率 (註四)	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	尖點科技公司	上海尖點公司	註一	\$ 743,688	\$ 674,294 (20,960 仟美元)	\$ 542,501 (16,540 仟美元)	\$ 53,864	22	\$ 1,239,480
0	尖點科技公司	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	子公司	743,688	98,400 (3,000 仟美元)	98,400 (3,000 仟美元)	-	4	1,239,480

註一：間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註二：母公司辦理背書保證總額，不得超過過母公司當期淨值百分之三十為限。

註三：係以母公司銀行活期存款 6,886 仟元及定期存款 46,978 仟元為擔保品。

註四：係依母公司財務資料計算。

尖點科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券明細表

民國九十七年十二月三十一日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價 / 股權淨值	備註
尖點科技公司	基金受益憑證	—	備供出售金融資產	742,291	\$ 10,000 (註一)	-	\$ 10,000	
	台灣工銀大眾債券基金	—	備供出售金融資產	4,275,000	39,872 (註一)	3	8,251	
	凱崑電子股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	3,130	1,351,716	100	1,352,206	(註二、三及四)
	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	1,405	100	1,405	(註二及四)
	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	子公司	採權益法之長期股權投資	312	745 (註五)	52	745	(註四及五)
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	單 上海尖點公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	40,567 仟美元	100	40,567 仟美元	(註二及四)

註一：係未依市價調整之原始取得成本。

註二：股權淨值係以九十七年底經會計師查核之財務報表計算。

註三：帳面金額與股權淨值之差異係逆流未實現銷貨毛利 490 仟元。

註四：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註五：係按未經會計師查核之財務報表及持股比例計算。

尖點科技股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國九十七年度

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	徐	交易		情形		交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註
				進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%) (註三)	授信期間	授信期間	單價	授信期間	應收(付)餘額 (註二)	佔總應收(付)款項之比率 (%) (註三)	
尖點科技公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	子公司	銷	\$ 315,993	28	不定期結帳	不定期結帳	按雙方議定	不定期結帳	\$ 62,620	19	註一
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	尖點科技公司	母公司	進	315,993	100	不定期結帳	不定期結帳	按雙方議定	不定期結帳	(62,620)	55	註一
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	上海尖點公司	係同為尖點科技公司之轉投資公司	銷	315,993	100	不定期結帳	不定期結帳	按雙方議定	不定期結帳	62,620	55	註一
上海尖點公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	係同為尖點科技公司之轉投資公司	進	315,993	36	不定期結帳	不定期結帳	按雙方議定	不定期結帳	(62,620)	23	註一

註一：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。
 註二：僅列示因銷貨及進貨而產生之應收款項及應付款項。
 註三：係依各家公司之個別財務資料計算。

尖點科技股份有限公司及其子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國九十七年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係對象	關係	應收科目	應收關係人款項金額(註)	週轉率	逾期金額	應收關係人款項		應收關係人款項金額	列帳金額	抵備金額
								處	方式			
尖點科技公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)		子公司	應收帳款	\$ 62,620	2.50	\$ -	-	\$ 57,559	\$ -	-	
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	上海尖點公司		係同為尖點科技公司之轉投資公司	應收設備款	44,352	-	-	-	3,471	-	-	
				代付款	7,462	-	-	-	57,559	-	-	
				應收帳款	62,620	2.50	-	-	-	-	-	
				應收設備款	44,352	-	-	-	-	-	-	
				代付款	7,462	-	-	3,471	-	-		

註：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

尖點科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國九十七年度

附表七

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本 (註一)	投資額	投資方式	本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自積金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列益(損)投資(註二及三)	期末帳面價值(註二及三)	截至本期末已投資	未匯收	未回
						匯出	收回							
上海尖點公司	生產及銷售精密刀具及自動量具	\$ 829,116 (25,100 仟美元)	\$ 647,032 (19,500 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 647,032 (19,500 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 647,032 (19,500 仟美元)	100%	\$ 177,161 (5,619 仟美元)	\$1,330,598 (40,567 仟美元)	\$ -	-	-

本期末累計自大陸地區投資金額	\$ 647,032 (19,500 仟美元)	經濟部投資審議會核准金額	\$ 1,135,349 (34,800 仟美元)	經濟部投資審議會核准金額	\$ 1,487,376
----------------	----------------------------	--------------	------------------------------	--------------	--------------

註一：上海尖點公司於九十六年度辦理盈餘轉增資，計 5,600 仟美元。

註二：係依同期間經母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註三：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註四：經濟部投資審議會核准投資金額包含本年度盈餘轉增資 11,800 仟美元。

註五：依據投資審議會之規定，實收資本額在八仟萬元以上五十億元以下者，投資限額係取淨值之百分之六十或八仟萬元較高者。

尖點科技股份有限公司及其子公司
與大陸被投資公司之重大交易

民國九十七年度

附表八

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	交易摘要	金額	佔總進銷之比率(註一)	遞延認列損益	期末應收(付)款項	佔總應收(付)票據、帳款之比率(註一)	註
0	尖點科技公司	上海尖點公司	銷貨 出售機器設備 代付款	\$315,993 139,506 -	28 - -	\$ 3,865 17,617 -	\$ 62,620 44,532 7,462	19 14 2	註二及三 註二及三 註二、三及四

註一：係依母公司財務資料計算。

註二：母公司係透過 Warpspeed Corporation (B.V.I.)與上海尖點公司進行交易，其相關之交易價格係按雙方議定，授信期間採不定期結帳。

註三：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註四：係代購物料及零件等款項。

尖點科技股份有限公司
 子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國九十七及九十六年度

附表九

單位：新台幣仟元

年 度	編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 科 目	往 來		情 形
						金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	
九十七	0	尖點科技公司	Warspeed Corporation (B.V.I.)	1	應收關係企業款項	\$ 114,434	-	2
					銷貨收入	315,993	-	16
					銷貨成本	63	-	-
					存貨	490	-	-
					遞延借項－流動	7	-	-
					遞延借項－非流動	21	-	-
					遞延貸項－流動	28,017	-	1
					遞延貸項－非流動	85,369	-	2
					銷貨成本	490	-	-
					已實現銷貨毛利	3,865	-	-
2	Warspeed Corporation (B.V.I.)	尖點科技公司	2	處分固定資產淨益	9,926	-	1	
				應付關係企業款項	114,434	-	2	
				銷貨收入	63	-	-	
				銷貨成本	315,993	-	16	
				應收關係企業款項	114,434	-	2	
				銷貨收入	63	-	-	
				銷貨成本	315,993	-	16	
				應收關係企業款項	114,434	-	2	
				銷貨收入	63	-	-	
				應收關係企業款項	112,406	-	2	
1	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	上海尖點公司	3	遞延借項－流動	82	-	-	
				遞延借項－非流動	214	-	-	
				遞延借項－流動	33	-	-	
				遞延借項－非流動	106	-	-	
				處分固定資產淨損	37	-	-	
				應付關係企業款項	114,434	-	2	
				銷貨收入	63	-	-	
				銷貨成本	315,993	-	16	
				應付關係企業款項	112,406	-	2	
				機器設備	7,962	-	-	
累計折舊	8,114	-	-					
3	上海尖點公司	Warspeed Corporation (B.V.I.)	3	應收關係企業款項	114,434	-	2	
				銷貨收入	63	-	-	
				銷貨成本	315,993	-	16	
				應付關係企業款項	112,406	-	2	
				機器設備	7,962	-	-	
				累計折舊	8,114	-	-	

(接次頁)

(承前頁)

年 度	編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 往 來 對 象	交 易 往 來	往 往		情 形	
							目 金 (註五)	額 交 易 條 件 (註三)		佔 合 併 總 資 產 之 比 率 % (註四)
			尖點科技公司	2			\$	37	-	
								5	-	
								256,829	-	5
								354,342	-	6
								15,845	-	-
								13,791	-	-
九十六	0	尖點科技公司	Warspeed Corporation (B.V.I.)	1				278,383	-	6
								1,030	-	-
								440,139	-	21
								48,142	-	2
								676	-	-
								8	-	-
								27	-	-
								25,285	-	1
								84,282	-	2
								676	-	-
								3,904	-	-
								4,815	-	-
								17	-	-
								17	-	-
								1,030	-	-
								278,383	-	6
								48,142	-	2
								440,139	-	21
								278,383	-	6
								1,030	-	-
								440,139	-	21
								48,142	-	2
								73	-	-
								284	-	-
								30	-	-
								134	-	-
								56	-	-

(接次頁)

(承前頁)

年 度	編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 科 目	往 來		情 形
						金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	
	3	上海尖點公司	Warspeed Corporation (B.V.I.)	3	應收關係企業款項 應付關係企業款項 銷貨收入 銷貨成本 機器設備 累計折舊 銷貨成本 機器設備 累計折舊 存貨 銷貨成本 應付關係企業款項 銷貨成本	\$ 1,030 278,383 48,142 440,139 7,872 8,065 56 220,377 311,426 18,483 8,719 17 17	— — — — — — — — — — — — — —	— 6 2 21 — — — 5 7 — — — — —
	4	Topint Japan Co., Ltd.	尖點科技公司 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 尖點科技公司 尖點科技公司	2 2				

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

1. 母公司為 0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註二：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：
1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

註三：相關交易價格係按雙方議定，授信期間係採不定期結帳。

註四：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理

一、財務狀況

(一)財務狀況比較分析

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		\$1,254,899	\$1,183,344	71,555	6.05
固定資產		1,734,551	1,901,401	(166,850)	(8.78)
其他資產		55,904	20,565	35,339	171.84
資產總額		4,399,220	4,183,746	215,474	5.15
流動負債		571,680	840,756	(269,076)	(32.00)
長期負債		1,263,211	767,432	495,779	64.60
其他負債		85,369	109,470	(24,101)	(22.02)
負債總額		1,920,260	1,717,658	202,602	11.80
股 本		1,070,566	954,692	115,874	12.14
資本公積		845,705	841,477	4,228	0.50
保留盈餘		398,461	603,314	(204,853)	(33.95)
股東權益總額		2,478,960	2,466,088	12,872	0.52
說 明：					
(1)其他資產增加，主要係 97 年度非流動遞延所得稅資產增加所致。					
(2)流動負債減少，主要係 97 年度應付設備款減少所致。					
(3)長期負債增加，主要係 97 年度長期銀行借款增加所致。					
(4)其他負債減少，主要係 97 年度非流動遞延所得稅負債減少所致。					
(5)股本增加，主要係 97 年度盈餘轉增資所致。					
(6)保留盈餘減少，主要係 97 年度發放現金股利所致。					

二、經營結果

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	九十七年度	九十六年度	增(減) 金額	變動比例(%)
		金額	金額		
銷貨收入		\$1,147,454	\$1,545,089	(397,635)	(25.74)
銷貨成本		726,400	944,254	(217,854)	(23.07)
銷貨毛利		424,919	604,739	(179,820)	(29.74)
營業費用		211,922	184,420	27,502	14.91
營業利益		212,997	420,319	(207,322)	49.32
營業外收入及利益		204,718	212,313	(7,595)	(3.58)
營業外支出及費用		146,032	54,499	91,533	168
稅前利益		271,683	578,133	(306,450)	(53.00)
所得稅費用(利益)		13,168	63,280	(50,112)	(79.20)
純益		258,515	514,853	(256,338)	(49.79)

增減比例變動分析說明：

- (1)銷貨收入減少，主要係97年第四季受到金融風暴，造成全球性經濟衰退，致營業額下降所致。
- (2)銷貨成本減少，主要係97年第四季受到金融風暴，造成全球性經濟衰退，營業額下降，致銷貨成本相對減少所致。
- (3)銷貨毛利減少，請詳(二)銷貨毛利變動分析。
- (4)營業利益減少，主要係銷貨毛利減少、員工分紅及董監酬勞費用化增加所致。
- (5)營業外支出及費用增加，主要係97年度提列資產減損、存貨跌價及報廢損失所致。
- (6)稅前利益減少，主要係營業利益減少及營業外支出及費用增加所致。
- (7)所得稅費用減少，主要係97年度獲利減少所致。
- (8)純益減少，主要係稅前利益減少所致。

(二)銷貨毛利變動分析

單位：新台幣仟元

項目	前後期增減變動數	差異			原因
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	
銷貨毛利	(179,820)	(148,898)	62,162	11,891	(104,975)
說明	<ol style="list-style-type: none"> 1. 售價差異97年度銷售單價較96年度下降7.41%，主要是鑽頭售價下降14.74%。 2. 成本價格差異係因97年度小接大成品產量(成本較低)3,234萬支，較96年度產量555萬支增加2,679萬支，以致單位成本降低。 3. 銷售組合差異有利，主要原因為高毛利之鑽頭所占銷售比例由96年54%增加為97年57%。 4. 數量差異主要係因景氣變動，致總銷量減少約19.81%。其中鑽針銷量減少14.84%。 				

(三)行業特殊性的關鍵績效指標 (KPI)

本公司定期檢視與同行間各項財務及行業關鍵績效指標，以隨時掌握公司於同行間的競爭優勢及業界動態。以下為97年度關鍵績效指標分析（合併數）：

市場佔有率	17%
製程良率	92.2%
產能利用率	81%

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析

項 目	年 度		增（減）比例%
	九十七年度	九十六年度	
現金流量比率（%）	72.56	51.16	41.83
現金流量允當比率（%）	40.47	36.64	5.41%
現金再投資比率（%）	3.49	6.09	(25.57%)
增減比例變動分析說明： (1) 現金流量比率增加，主要係 97 年度舉借長期借款償還短期負債，致現金流量比率變動達 20% 以上。 (2) 現金再投資比率下降，主要係 97 年度長期投資增加，致現金再投資比率變動達 20% 以上。			

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

年 初 現 金 餘 額	預計全年來自 營業活動 淨現金流量	預計全年 現金流出量	預計現金剩餘 (不足)數額 + -	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
428,579	306,941	701,647	33,873	-	-
預計現金不足額之補救措施：無。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無

五、最近年度轉投資政策其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫

說明被投資公司	持有帳面金額(仟元)	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計劃	未來其他投資計畫
Topoint Technology Co.,Ltd.(B.V.I.)	1,351,716	本公司為投資大陸地區之境外子公司	採權益法認列之投資收益	無	無
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	1,405	本公司為國際貿易之境外子公司	採權益法認列之投資損失	無	無
Topoint Japan Co.,Ltd.	745	本公司為銷售電子零件公司	採權益法認列之投資損失	無	本公司董事會於 98 年 4 月 21 日決議預計以日幣 8,640 仟元收購其他剩餘之 48% 股權
凱歲電子股份有限公司	8,251	備供出售金融資產	備供出售金融資產	無	無
上海尖點精密工具有限公司	1,330,598	看好大陸市場之發展潛力，間接投資	營業情況良好	無	無

六、風險評估

(一)風險管理之組織架構：

組織名稱	權責範圍
高階管理階層 (執行長、總經理)	訂定風險管理決策、架構 確保風險管理政策之有效性
董事長室	執行風險管理政策 協調跨部門之風險管理互動及溝通 彙整風險管理活動執行結果 協助與監督各所屬分支機構進行風險管理活動
總公司及各部室	執行日常風險管理活動 進行風險控管活動之自行評估

(二)各項風險分析：

1.經濟風險管理：利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施。

(1)利率變動影響：本公司 97 及 96 年度之利息費用分別為 45,793 仟元及 29,596 仟元，係因營業額成長及產能擴充，而向銀行借款支應營運資金所致，本公司依據資金需求時點取得市場上較優惠的借款利率及籌資管道，並將資金做最有效益之調度，以降低利息支出。

(2)匯率變動影響：本公司 97 及 96 年度兌換損失分別為 1,651 仟元及 5,310 仟元，佔營業利益比例分別為 0.775%及 1.26%，故匯兌損益對本公司獲利之影響不大，在匯率波動方面，本公司嚴密監控外匯變動走勢，對外幣資產與負債之部位以遠期外匯避險交易策略，以降低匯兌風險。

(3)通貨膨脹影響：本年度並未因通貨膨脹而對本公司損益有重大影響之情形。

(4)未來因應措施：本公司掌握上游原物料的價格變化情形，以減少因原物料成本變動而對公司損益的影響。

本公司的經濟風險控管是由財務部單位負責監控。

2.財務風險管理：從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施。

(1)無從事高風險、高槓桿投資交易。

(2)本公司已訂定「資金貸與他人」、「背書保證」及「衍生性商品交易」等作業辦法以作為該作業之依據，從事資金貸與他人係因轉投資之子公司有短期融通資金之需求，本公司資金融通最高限額為新台幣 991,584 仟元，截至 97 年 12 月底資金貸與他人餘額為美元 3,000 仟元；為子公司背書保證係因業務往來關係，截至 97 年 12 月底止背書保證餘額為新台幣 640,901 仟元；從事遠期外匯合約係以避險性交易為目的，截至 97 年底止未沖銷契約總額為美元 2,830 仟元。

本公司的財務風險控管是由財務部單位負責監控。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

計劃名稱	目前進度	費用	預計量產時間	未來研發得以成功原因
Flip chip 覆晶載板疊板提昇 25%計劃	30%	34,424 仟元	99 年 7 月	特殊研磨工法開發
HDI-無鹵素環保基板壽命提昇 30%計劃	50%		99 年 9 月	新錫鋼合作開發
BGA-無鹵素環保基板壽命提昇 30%計劃	50%		99 年 5 月	新錫鋼合作開發
LED-鋁基板加工專用刀具開發	20%		99 年 10 月	特殊研磨程式開發

未來研發仍以微型鑽針為主(0.03mm)，預計投入金額約佔營收 3%，配合產業技術需求，提升 Flipchip 用鑽針性能及 DDRII 用刀具開發。

4. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司經營均遵循相關法令規範，隨時注意政策方向並適時採取策略因應，因此對於國內外重要政策及法律變動均能有效因應及掌握。

5. 科技改變及產業改變對公司財務業務之影響及因應措施：

- (1) 與電子產品市場景氣之高連動性：尖點主要銷售產品為消費型的工業產品，因此銷售的狀況與電子產品的景氣好壞與否，有絕對的相關性。當整體經濟情況不佳、終端產品庫存水位過高、或者其他因素導致全球消費電子產品需求下滑時，將影響到本公司的銷售狀況。

對策：尖點仍將持續積極提昇全球市佔率，以拓展新客戶及認證新產品，減少市場景氣不佳時對公司銷售的可能衝擊。

- (2) 產品價格下滑：當終端產品價格下滑，將連動到整體供應鏈各元件的銷售單價，在同業的激烈競爭下，產品單價預期仍維持下滑之趨勢。

對策：尖點仍將持續進行各項成本控制，並調整高低階產品的銷售組合，以力求維持產品的平均售價以及獲利。

- (3) 雷射鑽孔取代性：以目前機械鑽孔與雷射鑽孔的技術看來，以雷射鑽孔取代機械鑽孔加工內層通孔，仍不符合成本效益，並有加工品質可靠度的考量，反而是以機械鑽孔往下切入雷射鑽孔於微小孔徑加工的領域，有其可行性。

對策：尖點仍將持續與機械鑽孔機業者密切合作，提昇 0.10mm 以下微小孔徑，以機械鑽孔加工的比例。

- (4) 鎢鋼材料價格上揚：鑽針與銑刀的主要材料為碳化鎢，鎢鋼屬於稀有貴金屬，以長期來看，國際鎢價仍呈現逐漸走揚的趨勢。

對策：國際鎢價仍呈現上揚之走勢，尖點仍將密切注意材料價格的變化，在適當時點購入相對低價之鎢鋼原料，並研發出節省材料使用量之方式，以減少材料上漲對本公司成本之衝擊。

6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來即積極強化內部管理，提升管理品質與效率，且將持續遵守並盡力落實各項公司治理要求，並設置有獨立董事及具獨立職能監察人，亦會適時委請相關專家提供諮詢意見，以降低該等風險之發生及該等風險對於本公司財務業務之影響。

7. 進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：無。

8. 擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：無。

9. 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司力求進貨供應商或銷貨客戶之分散，以減低其過度集中可能產生之風險。

10. 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

11. 經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：無。

12. 訴訟或非訟事件：

(1) 公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

(2) 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者，其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

①. 董事中華開發工銀於 87 年擔任正義股份有限公司（以下簡稱正義公司）之董事及監察人，遭投資人何金霞等 389 人控告正義公司之財務報表及公開說明書記載不實，導致投資人何金霞等 389 人投資損失，向正義公司求償 71,018 仟元（原告 51 人撤回告訴，請求金額減為 69,780 仟元），而中華開發工業銀行負連帶賠償責任，95 年 11 月 30 日台北地方法院駁回原告對開發工銀之求償，原告提起上訴，目前高等法院審理中。

②. 金管會 95 年 12 月對董事中華開發工銀整批方式出售海外投資，暨處理中華開發資產管理公司分割，依據銀行法第 45 條之 1 第一項規定，因未建立適當內控或未確實執行，罰鍰 1,000 萬元，中華開發工銀於 96 年 1 月提起訴願，遭駁回後，目前已提起行政訴訟。

③. 本公司董事宏誠創業投資股份有限公司指派之代表人鄭敦謙於 97 年 8 月 18 日，遭台北地方法院檢察官，以涉嫌違反證券交易法為由，提起公訴，目前正由台北地方法院審理中。

13. 其他重要風險及因應措施：

(1) 市場風險

本公司投資之國內上櫃股票及基金受益憑證，其市場風險在於交易價格之波動。另本公司從事遠期外匯買賣合約即在規避外幣債權債務之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大，由財務部單位負責監控。

(2) 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，此風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司所持有之各種金融商品最大信用暴險金額，皆與其帳面價值相同，由財務部單位負責監控。

(3) 流動性風險

本公司投資之股票及基金受益憑證均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，不致有重大之現金流量風險。另本公司從事遠期外匯交易即在規避外幣債權債務之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，且本公司之營運資金足以支應，故未有因應無籌資風險，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險，由財務部單位負責監控。

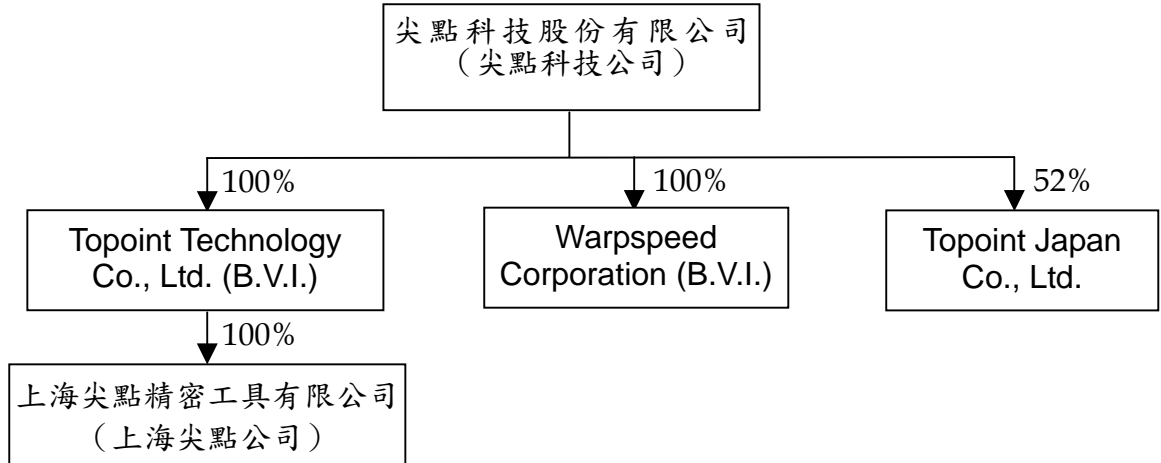
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖



2.關係企業基本資料

被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	實收資本額
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	英屬維京群島	國際投資	新台幣 829,116 仟元
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	英屬維京群島	國際貿易	新台幣 1,569 仟元
Topoint Japan Co., Ltd.	日本	銷售電子零組件	新台幣 8,340 仟元
上海尖點精密工具有限公司	中國大陸	生產及銷售精密刀具及自動量具	新台幣 829,116 仟元 (25,100 仟美元)

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司及其關係企業所經營之業務，包括鑽針之研發製造銷售等。

5.關係企業董事、監察人及總經理

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	大股東	尖點科技/林序庭	3,130	100%
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	大股東	尖點科技/姜振文	50,000	100%
Topoint Japan Co., Ltd.	董事	尖點科技/林序庭	312	52%
上海尖點精密工具有限公司	董事	林序庭	-	-
	董事	王嘉鴻	-	-
	董事	陳琇桃	-	-

(二)關係企業合併財務報表：請參閱年報第 91 頁至第 139 頁。

本公司及從屬公司民國九十七年度（自九十七年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：

(一)財務資訊透明有關人員，其取得主管機關之相關證照情形：

本公司內部稽核人員 1 名，取得財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會企業內部控制基本能力測驗合格證明。

(二)本公司於 98 年 4 月 21 日董事會決議通過訂定「內部重大資訊處理作業程序」，並於同日告知所有員工、經理人和董監事。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

尖點科技股份有限公



負責人 林序庭

