

股票代碼：8021



top

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

九十九年度年報

中 華 民 國 一 〇 〇 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

代理發言人：連珍惠

職稱：稽核室經理

電話：(02)2680-5868 分機 809

電子郵件信箱：jenny_lien@topoint.tw

二、公司及工廠地址電話

地址：新北市樹林區佳園路三段 203 號

電話：(02)2680-5868

三、股票過戶機構

名稱：群益證券股份有限公司

地址：台北市敦化南路二段 97 號地下 2 樓

電話：(02)2702-3999

網址：<http://www.capital.com.tw>

四、最近年度財務報表簽證會計師

會計師姓名：陳招美、林谷同

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

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.....	4~26
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.....	23
五、更換會計師資訊.....	24
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.....	25
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.....	25
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	26
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.....	26
肆、募資情形.....	27~35
一、資本及股份應記載事項.....	27
二、公司債辦理情形.....	31
三、特別股辦理情形.....	31
四、海外存託憑證辦理情形.....	31
五、員工認股權憑證辦理情形.....	32
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	33
七、資金運用計畫執行情形.....	33
伍、營運概況.....	36~46
一、業務內容.....	36
二、市場及產銷概況.....	40
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業人員資料.....	44
四、環保支出資訊.....	44
五、勞資關係.....	45
六、重要契約.....	46
陸、財務概況.....	47~153
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	47
二、最近五年度財務比率分析.....	49
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	52
四、最近年度財務報表.....	53
五、最近年度合併財務報表.....	100

	頁次
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.....	51
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項.....	154~160
一、財務狀況.....	154
二、經營結果.....	155
三、現金流量.....	156
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	156
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.....	157
六、風險評估.....	157
七、其他重要事項.....	160
捌、特別記載事項.....	161~165
一、關係企業相關資料.....	161
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	163
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.....	165
四、其他必要補充說明事項.....	165
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.....	165

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

回顧九十九年，市場景氣逐漸由金融風暴後復甦，於此敬向諸位股東呈現過去一年的經營成果，並說明對於一百年的各項展望。

本公司九十九年的營運績效，合併營收為新台幣 21.45 億元，較前期合併營收新台幣 17.15 億元成長 25%；稅後淨利為新台幣 2.76 億元，亦較前期稅後淨利新台幣 1.9 億成長 45%；基本每股稅後盈餘為新台幣 2.09 元，較前期每股稅後盈餘新台幣 1.55 元成長 35%。展望今年（一百年），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。茲將九十九年之營運成果及一百年之營運計畫，概要分述如下：

一、九十九年度營運成果

1. 財務收支能力

單位：新台幣（仟元）

	99 年度		98 年度		年增減比例
	金額	%	金額	%	
合併營業收入	2,144,658	100%	1,714,828	100%	25.1%
合併營業毛利	752,452	35%	499,781	29%	50.6%
合併營業利益	434,009	20%	301,911	18%	43.8%
合併稅前純益	364,669	17%	259,024	15%	40.8%
稅後純益	275,548	13%	190,304	11%	44.8%

2. 預算執行狀況

本公司九十九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)		99 年度	98 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	40.67	41.69
	長期資金占固定資產比率	140.60	131.66
償債能力 (%)	流動比率	218.83	192.46
經營能力 (%)	應收款項週轉率	3.15	3.30
	存貨週轉率	3.54	2.25
獲利能力 (%)	資產報酬率 (%)	6.03	4.61
	股東權益報酬率 (%)	8.74	7.06
	基本每股稅後盈餘 (元)	2.09	1.60

4. 研究發展狀況

- (1) 持續開發高性能鑽針，透過高縱橫比設計，使疊板數增加 20-30%，為客戶提供高性能、低成本的最佳解決方案。
- (2) 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。
- (3) 開發鋁基板用之特殊刀具，九十九年度已獲客戶認證並開始採用。

5. 其他專案執行結果

- (1) 市場開拓及競爭狀況：公司於九十九年度總出貨數量為 1.98 億支，較九十八年度增加 43%。九十九年底之全球市佔率由前一年度的 20% 提昇至 22%，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，僅次於日系鑽針龍頭廠。
- (2) 生產效率提昇：公司於九十九年，透過製程最佳化進行效率提昇，僅搭配少數新購的去瓶頸化設備，將單月產能由九十八年的 1,700 萬支，進一步提昇至 2,000 萬支。
- (3) 製程技術提昇：公司於九十九年度製程不良率，已由九十八年度的 3.6%，再進一步下降至 2.5%，成功將生產效率進一步提昇，並提昇產品於市場上的競爭力。
- (4) 資訊揭露：公司致力於推動資訊的透明化予權益相關人，於證基會主辦之「資訊揭露評鑑」中，九十七及九十八年皆獲得 A 級評等，並於九十九年獲得 A+ 級的最高評等，且被評選為「自願性揭露較透明之公司」，顯見公司於落實公司治理並維護投資人權益的努力。
- (5) 整合服務平台：公司於九十九年，分別於華北及華南地區設立公司，主要為客戶提供鑽孔服務整合平台，並於九十九年第四季正式開始營運。

二、一百年營運計畫概要

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「降低客戶成本、提高客戶競爭力」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) 優化產品組合，提昇 0.25mm 以下微型鑽針之銷售佔比。
- (4) 持續開發環保、高性價比產品，以掌握未來市場需求。
- (5) 透過材料技術、製程技術精進、趨勢化管理，確保持續降低成本的能力。
- (6) 持續推展鑽孔製程之整合服務平台，同時並透過大量加工經驗的反饋，進一步強化鑽針設計開發能力。

2. 未來發展概況

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。本公司未來將持續提昇產品研發及製程能力，並運用既有之競爭優勢，致力於高階產品及更微型化、更嚴謹化的規格發展，以符合國際化客戶之要求，進一步拉大與同業間的技術差距。

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 林序庭



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

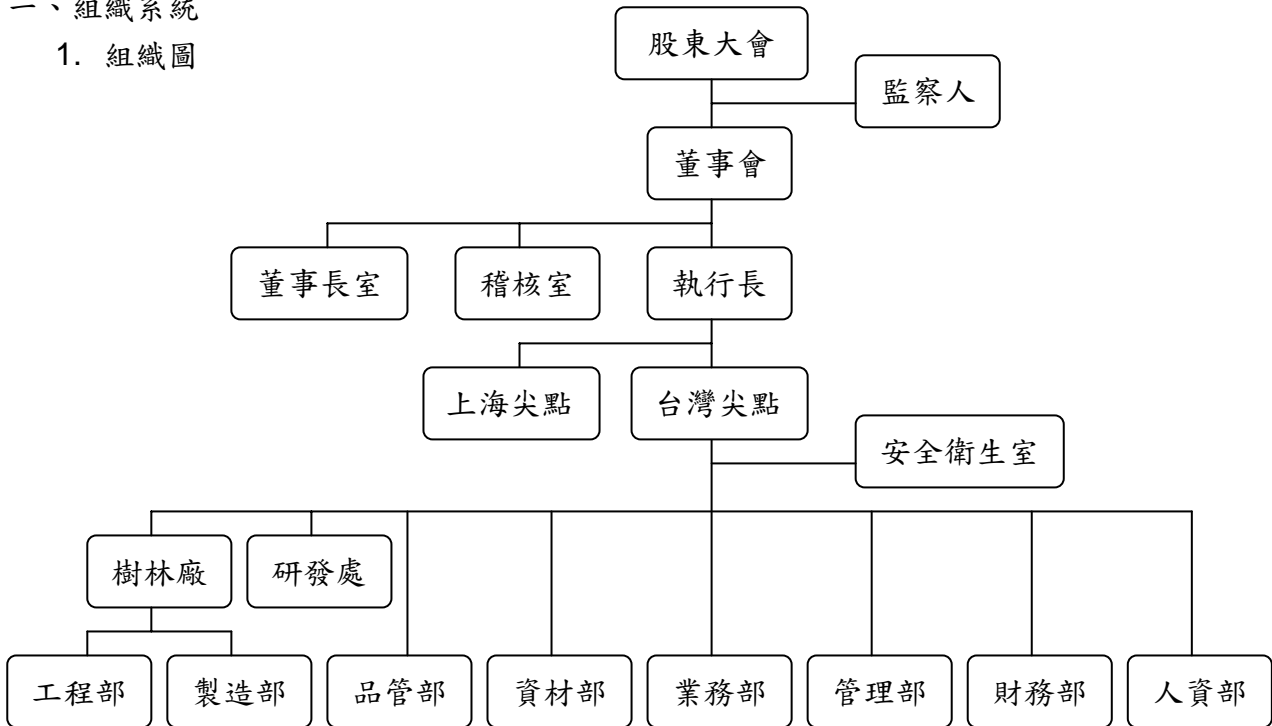
二、公司沿革：

- 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。
- ⑬.98年：8月辦理現金增資10,000萬元，償還銀行借款；9月盈餘轉增資95,275,730元，充實營運資金；9月發行國內第一次私募無擔保轉換公司債20,000萬元，償還銀行借款；10月辦理員工認股權憑證轉換股份877,500元，合計實收資本額1,266,717,910元。
- ⑭.99年：1月辦理員工認股權憑證轉換股份8,860,000元、4月辦理員工認股權憑證轉換股份1,370,000元、9月盈餘轉增資38,571,550元，充實營運資金；11月私募無擔保轉換公司債轉換23,696,680元，合計實收資本額1,339,216,140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。
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。
製造部	生產線排程計劃、綜理所有產品製造規劃與管理。
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。
品管部	整體品質管理系統之維護與推動。
資材部	採購管理、倉儲管理與規劃。
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。
管理部	總務、廠務、資訊相關系統的管理與維護。
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。
人資部	人力資源、人事行政、規章制度統籌管理。

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)

100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(學)要(經歷)	目前兼任本公司及其他職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比			職稱	姓名	關係
董事長	林序庭	98.06.10	3年	85.03.18	5,138,322	4.80%	5,200,733	3.73%	無	無	無	無	本公司董事長 空大肄	本公司執行長	發言人 總經理	林若萍 王嘉鴻	父女 姻親
董事	王嘉鴻	99.06.15	2年	99.06.15	481,138	0.38%	645,688	0.46%	3,515	0.00%	無	無	本公司經理 東吳會計系畢	本公司總經理	董事長	林序庭	姻親
	宏誠創業 投資(股) 公司	98.06.10	3年	95.06.20	1,892,967	1.77%	4,626,262	3.32%	無	無	無	無	-	-	無	無	無
董事	法人代表人 鄭敦謙	98.06.10	3年	95.06.20	無	無	無	無	無	無	無	無	美國哥倫比亞大學 企業碩士、Morgan Stanley Asia 執行 董事及台灣總經理、 聯合投資董事總經理	宏誠創投及弘鼎創投 總經理、中磊電子法人 董事代表、益登科技獨 立董事	無	無	無
	中華開發 工業銀行 (股)公司	98.06.10	3年	89.09.30	7,152,796	6.68%	6,039,285	4.33%	無	無	無	無	-	-	無	無	無
董事	法人代表人 張中秋	98.06.10	3年	89.09.30	無	無	無	無	無	無	無	無	政大企研所畢	中華開發投資部資深協 理、中華開發創投董事 、州巧科技董事、維翰 實業董事、新盛力科技 董事、Enterex 董事	無	無	無
獨立 董事	駱聰明	98.06.10	3年	92.06.06	2,355	0.00%	2,806	0.00%	2,806	0.00%	無	無	聲寶(股)公司法務 經理、台大法律系畢	新實地政士事務所 負責人	無	無	無
獨立 董事	柯柏成	98.06.10	3年	92.06.06	無	無	無	無	無	無	無	無	東吳會計系 副教授	碩天科技獨立監察人	無	無	無
獨立 董事	白藝生	98.06.10	3年	97.06.13	無	無	無	無	無	無	無	無	中興化學系畢	TPCA 技術顧問 欣興、阿托科技顧問 聯茂獨立董事	無	無	無
監察人	陳暇清	98.06.10	3年	95.06.20	1,299,627	1.21%	1,549,276	1.11%	342,202	0.25%	無	無	高商畢 聲寶公司	亨吉公司、力衛投資、 百益投資負責人、齊瀚 光電監察人	無	無	無
獨立 監察人	梁淑堅	98.06.10	3年	92.06.06	72,232	0.07%	86,106	0.06%	無	無	無	無	美國賓州大學材料 科技博士	台達電子高級顧問	無	無	無
獨立 監察人	牛正基	98.06.10	3年	95.06.20	2,119	0.00%	2,525	0.00%	無	無	無	無	紐約科技大學博士	義守大學生物醫學工 程學系兼任助理教授	無	無	無

法人股東之主要股東

100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100%
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

100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	美商摩根大通託管聯華電子海外存託憑證專戶 8.84%、迅捷投資股份有限公司 3.40%、矽統科技股份有限公司 2.43%、大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶 1.29%、摩根大通銀行託管 ABP 退休基金投資專戶 0.98%、臺灣銀行保管史福伯登德拉瓦新興市場價值戶 0.97%、摩根大通銀行託管 JP 摩根證券有限公司專戶 0.93%、耀華玻璃股份有限公司管理委員會 0.84%、花旗台灣託管次元新興市場評估基金投資專戶 0.82%、美商摩根大通託管阿布達比投資局投資專戶 0.81%
中華開發金融控股(股)公司	興文投資股份有限公司 5.68%、中華開發金融控股股份有限公司 5.11%、景冠投資股份有限公司 3.64%、中國人壽保險股份有限公司 3.26%、凱基證券股份有限公司 2.92%、新光人壽保險股份有限公司 1.94%、台灣銀行股份有限公司 1.80%、兆豐國際商業銀行股份有限公司 1.42%、渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶 0.94%、中信銀受開發金控員工信託持股會(壹)專戶 0.89%

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)

100 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 獨立 董事 數
	商 務、法 務、財 務、 會 計或公 司 業 務所 須 相 關 科 系 之 公 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			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
王嘉鴻			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
鄭敦謙			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		1
張中秋			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		-
駱總明			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
柯柏成	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
白蓉生			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	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

100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	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率			職稱	姓名	關係
執行	林序庭	94.11.29	5,200,733	3.73%	無	無	無	無	本公司董事長 空大肄	本公司董事長	董事長特助 總經理	林若萍 王嘉鴻	父女 姻親
總經理	王嘉鴻	100.01.13	645,668	0.46%	3,515	0.00%	無	無	尖點會計系 吳東理畢	無	董事長	林序庭	姻親
廠長	黃英明	95.05.08	115,665	0.08%	4,169	0.00%	無	無	日月光材料系 逢甲理畢	無	無	無	無
研發協理	陳招陽	91.02.01	126,993	0.09%	無	無	無	無	尖點新工專 明理畢	無	無	無	無
財務經理	柯梨青	97.06.26	無	無	無	無	無	無	佳會副所 營計大畢	無	無	無	無
稽核經理	連珍惠	100.03.25	5,151	0.00%	無	無	無	無	金鼎證券會 東吳會計系畢	無	無	無	無

註：原稽核室經理林榮樂於100年03月25日請辭。

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)董事之酬金

單位：新台幣千元/仟股

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註2)		無須自轉手以外實酬金				
		報酬(A)	退職退休金(B)(註3)	盈餘分配之酬勞(C)(註1)	業務執行費用(D)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	盈餘分配員工紅利(G)		員工認股權憑證得認購股數(H)		本公司	合併報表內所有公司		
									本公司	合併報表內所有公司						
董事	林序庭	無	無	本公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	無	無	1,800	本公司	合併報表內所有公司	6.54%	10.29%	無
董事	王嘉鴻	無	無	本公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	無	無	1,800	本公司	合併報表內所有公司	6.54%	10.29%	無
董事	中華開發工業銀行(股)公司 代表人：張中秋	無	無	本公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	無	無	1,800	本公司	合併報表內所有公司	6.54%	10.29%	無
董事	宏誠創投(股)公司 代表人：鄭敦謙	無	無	本公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	無	無	1,800	本公司	合併報表內所有公司	6.54%	10.29%	無
獨立董事	路總明	無	無	本公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	無	無	1,800	本公司	合併報表內所有公司	6.54%	10.29%	無
獨立董事	柯柏成	無	無	本公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	無	無	1,800	本公司	合併報表內所有公司	6.54%	10.29%	無
獨立董事	白啓生	無	無	本公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	無	無	1,800	本公司	合併報表內所有公司	6.54%	10.29%	無

註1：99年度盈餘分配經100年3月25日董事會通過擬議配發董事酬勞金額NTD7,439,773元，員工紅利NTD37,198,865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3：99年度並無實際給付退職退休金金額及退職退休金費用化之提列數及提撥數。

註4：董事王嘉鴻於99年06月15日補選就任。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)
低於2,000,000元	林序庭、王嘉鴻、中華開發工業銀行(股)公司、路總明、柯柏成、白啓生	中華開發工業銀行(股)公司、宏誠創投(股)公司、柯柏成、白啓生
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	林序庭、王嘉鴻、中華開發工業銀行(股)公司、路總明、柯柏成、白啓生	中華開發工業銀行(股)公司、宏誠創投(股)公司、柯柏成、白啓生
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	林序庭、王嘉鴻、中華開發工業銀行(股)公司、路總明、柯柏成、白啓生	中華開發工業銀行(股)公司、宏誠創投(股)公司、柯柏成、白啓生
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	林序庭、王嘉鴻、中華開發工業銀行(股)公司、路總明、柯柏成、白啓生	中華開發工業銀行(股)公司、宏誠創投(股)公司、柯柏成、白啓生
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	林序庭、王嘉鴻、中華開發工業銀行(股)公司、路總明、柯柏成、白啓生	中華開發工業銀行(股)公司、宏誠創投(股)公司、柯柏成、白啓生
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	林序庭、王嘉鴻、中華開發工業銀行(股)公司、路總明、柯柏成、白啓生	中華開發工業銀行(股)公司、宏誠創投(股)公司、柯柏成、白啓生
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	林序庭、王嘉鴻、中華開發工業銀行(股)公司、路總明、柯柏成、白啓生	中華開發工業銀行(股)公司、宏誠創投(股)公司、柯柏成、白啓生
100,000,000元以上	林序庭、王嘉鴻、中華開發工業銀行(股)公司、路總明、柯柏成、白啓生	中華開發工業銀行(股)公司、宏誠創投(股)公司、柯柏成、白啓生
總計	7	7

(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及C等三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)		盈餘分配之酬勞(B)(註1)		業務執行費用(C)			
		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	2,081	2,081	22	22	0.76%	無
獨立監察人	牛正基								

註1：99年度盈餘分配經100年3月25日董事會通過擬議配發董事酬勞金額NTD7,439,773元，員工紅利NTD37,198,865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紅分費用化。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前	後
低於2,000,000元	陳根清、梁淑堅、牛正基	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

(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	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司			
董事長兼執行長	林序庭	5,135	6,207	無	無	327	9,569	7,161	無	7,161	無	4.58%	8.32%	1,800	1,800	無	
總經理	王嘉鴻																

註1：99年度盈餘分配經100年3月25日董事會通過擬議配發董監事酬勞金額NTD7,439,773元，員工紅利NTD37,198,865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3：99年度實際給付退職退休金金額為NTD 0元及退職退休金費用化之提列數及提撥數各為NTD108,000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	
5,000,000元(含)~10,000,000元	林序庭、王嘉鴻
10,000,000元(含)~15,000,000元	
15,000,000元(含)~30,000,000元	林序庭、王嘉鴻
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	2

(4) 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

100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	17,597	17,597	6.39%
	總經理	王嘉鴻				
	廠長	黃英明				
	研發處協理	陳招陽				
	財務部經理	柯梨青				

註1：99年度盈餘分配經100年3月25日董事會決議通過配發員工紅利NTD37,198,865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(註2)	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
98年	16,114	8.47%	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。
99年	20,136 (註1)	7.31%	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1：99年度盈餘分配經100年3月25日董事會通過擬議配發董監事酬勞金額NTD7,439,773元，員工紅利NTD37,198,865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：

99 年度董事會開會 7 次(A)，出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數(B)	委託出 席次數	實際出(列) 席率 (%)(B/A)	備註
董事長	林序庭	7	0	100	
董事	王嘉鴻	3	0	75	99.6.15 就任 應出席 4 次
董事	宏誠創業投資 (股)公司 代表人：鄭敦謙	6	1	86	
董事	中華開發工業銀行 (股)公司 代表人：張中秋	5	1	71	
獨立 董事	駱總明	6	1	86	
獨立 董事	柯柏成	6	0	86	
獨立 董事	白蓉生	7	0	100	

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：本公司辦理私募可轉換公司債案，中華開發工業銀行代表人：張中秋因為私募對象，利益迴避無加入討論及表決。

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：

99 年度董事會開會 7 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	7	100	
獨立監察人	梁淑堅	4	57	
獨立監察人	牛正基	6	86	
<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)：</p> <p>本公司監察人藉由定期/不定期會議、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)：</p> <p>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(林若萍)、代理發言人(連珍惠)及股務單位。</p> <p>(二) 本公司委託股務代理公司(群益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、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	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	99.08.18	證交所	99年度上市公司負責人座談會	3
董事代表人	鄭敦謙	99.10.25	證基會	內線交易及企業犯罪之司法訴訟程序實務	3
獨立董事	柯柏成	99.06.03	證交所	投資人關係	3
		99.06.21	證基會	企業社會責任	3
		99.06.22	中華治理協會	公司治理與證券法規	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	駱總明	99.04.13	證基會	董監事如何宏觀解析公司財務資訊	3
監察人	陳根清	99.04.13	證基會	董監事如何宏觀解析公司財務資訊	3
獨立監察人	梁淑堅	99.05.11	證基會	董監事如何宏觀解析公司財務資訊	3
		99.12.03	證基會	從友達等公司 LCD 面板價格國際卡特爾案談美國反托拉斯法訴訟	3
獨立監察人	牛正基	99.10.08	證基會	景氣循環與企業經營	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；另於證基會主辦之「資訊揭露評鑑」中，九十七及九十八年皆獲得A級評等，並於九十九年獲得A+級的最高評等，且連續三年被評選為「自願性揭露較透明之公司」，顯見公司於落實公司治理並維護投資人權益的努力。</p>					

(四)公司設置薪酬委員會之組成、職責及運作情形：本公司尚未設置薪酬委員會。

(五) 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：

項目	運作情形	與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一) 本公司尚未訂定「企業社會責任守則」。</p> <p>(二) 本公司雖未設置推動企業社會責任專(兼)職單位，但仍持續致力於企業社會責任之推行。</p> <p>(三) 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，並鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為，關於懲戒措施：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。</p>	<p>本公司尚未訂定「企業社會責任守則」，故本項不適用。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>(一) 本公司持續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。</p> <p>(二) 本公司秉持普及環保、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。</p> <p>(三) 本公司已設置安全衛生室專責人員，負責維護及管理環境。</p> <p>(四) 本公司已實施源頭管理，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立環境管理系統 (ISO 14001)。</p>	<p>同上</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，建立適當之管理方法與程序之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(四) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(五) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>(一) 本公司自成立以來，一向重視員工福利及權益，勞資關係相當和諧，且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，祈奠定勞資和諧關係。</p> <p>(二) 本公司每年定期舉辦員工健康檢查，以落實健康管理，促進員工身心健康。</p> <p>(三)、(四) 本公司秉持公平對待客戶、供應商、競爭對手之原則，並設有「客戶滿意度調查」及「供應商評鑑制度」，以有效提供企業社會責任。</p> <p>(五) 本公司不定期藉由各式管道參與社區發展及慈善公益團體相關活動。</p>	<p>同上</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(一) 證基會主辦之第七屆上市櫃公司資訊揭露評鑑結果，本公司獲評為「A+」級評等公司，且被評為「自願性揭露資訊較透明之公司」。</p> <p>(二) 本公司尚未編製企業社會責任報告書，未來將視實務需求編制，加強揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>同上</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司目前正研擬制訂企業社會責任實務守則及相關規章。</p>		

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、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）：本公司為表達對於育幼院童之關懷及回饋社會之理念，贊助鉅額仁發起捐款活動，捐款全數捐贈予「上海市紅十字會」，期能略盡棉薄之力，善盡企業社會責任。本公司致力透過各種公益活動，以落實企業回饋社會機能。	育幼院童為表達對於育幼院童之關懷及回饋社會之理念，贊助鉅額仁發起捐款活動；另子公司上海尖點為響應關懷青海玉樹地震，公司暨全體同仁發起捐款活動，捐款全數捐贈予「上海市紅十字會」，期能略盡棉薄之力，善盡企業社會責任。本公司致力透過各種公益活動，以落實企業回饋社會機能。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。	應加以敘明：無。	

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：本公司秉持公平對待客戶、供應商、競爭對手之原則。

(七) 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。

(八) 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	99.09.08	會研會	企業內部稽核常見違章缺失、法律責任探討與案例解析	6
		99.10.26	證基會	舞弊偵測與處理技巧	6

註：原稽核室經理林榮樂於100年03月25日請辭。

(九) 內部控制制度執行狀況：

(1) 內部控制制度聲明書：請參閱年報第21頁。

(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：一〇〇年一月十三日

本公司民國九十九年度之內部控制制度，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. 風險評估及回應，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，認為本公司於民國九十九年十二月三十一日的內部控制制度(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一〇〇年一月十三日董事會通過，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：林序庭  簽章

(十)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。

(十一)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. 99.6.15 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 98 年度盈餘分配案。(現金股利，每股配發現金 0.302 元；股票股利，每仟股無償配發 30.2 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 99.8.16，並於 99.09.21 發放現金股利及股票股利。						
(2)通過本公司 98 年度盈餘及員工紅利轉增資發行新股案。	(2)盈餘分配案 99 年 7 月 6 日金管證發字第 0990034906 號函核准發行在案。						
(3)通過本公司『公司章程』修正案。	(3)已依修訂後修文運作。						
(4)通過補選董事案。	(4)當選名單如下：						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>身份別</th> <th>戶名</th> <th>當選權數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事</td> <td>王嘉鴻</td> <td>51,642,204</td> </tr> </tbody> </table>	身份別	戶名	當選權數	董事	王嘉鴻	51,642,204
身份別	戶名	當選權數					
董事	王嘉鴻	51,642,204					
(5)通過解除本公司第五屆董事競業禁止限制案。	(5)已依通過後議案辦理。						

2. 董事會

時間	案由
1. 99.01.13	1.本公司 95 年度員工認股權發行新股增資案。
2. 99.03.26	1.九十八年度決算表冊案。 2.九十八年度盈餘分配案。(現金股利 38,571,559 元，每股配發現金 0.302 元；股票股利 38,571,550 元，每仟股無償配發 30.2 股) 3.董事會通過間接投資大陸地區之新設立公司。 4.補選本公司董事案。 5.解除本公司董事競業禁止限制案。 6.本公司 95 年度員工認股權發行新股增資案。 7.『公司章程』修訂案。 8.九十九年度股東常會召開時間、地點及召集事由案。
3. 99.04.16	1.本公司辦理私募可轉換公司債案。
4. 99.07.14	1.通過除權除息基準日案。 2.本公司為孫公司-宏點精密電子(秦皇島)有限公司申請背書保證額度美金 880 萬元案。 3.通過銀行聯貸案。
5. 99.08.26	1.本公司九十九年上半年度財務報表案。

時間	案由
6. 99.10.13	1. 本公司 98 年 9 月 23 日國內第一次私募無擔保轉換公司債(九十八年第一次發行)，發行新股增資案。 2. 本公司擬為子公司-欣聯點科技(深圳)有限公司及 TOPOINT TECHNOLOGY CO., LTD 申請背書保證案。
7. 99.12.28	1. 本公司 100 年度稽計劃案。
8. 100.01.13	1. 本公司 95 年度員工認股權發行新股增資案。 2. 本公司投資設立 PCB 鑽孔業務暨鑽針測試中心案。 3. 本公司總經理新任案。
9. 100.03.25	1. 九十九年度決算表冊案。 2. 九十九年度盈餘分配案。(現金股利 111,596,600 元，每股配發現金 0.832 元；股票股利 37,198,860 元，每仟股無償配發 27.7 股) 3. 本公司 95 年度員工認股權發行新股增資案。 4. 擬增資子公司-宏點精密電子(秦皇島)有限公司美金 300 萬元案。 5. 本公司內部稽核室主管異動案。 6. 『公司章程』修訂案。 7. 一〇〇年度股東常會召開時間、地點及召集事由案。
10. 100.04.14	1. 本公司國內第一次私募無擔保轉換公司債，發行新股增資案。 2. 本公司擬為子公司申請背書保證案。

(十二) 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。

(十三) 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	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
內部稽核主管	林榮樂	91.09.16	100.03.25	個人生涯規劃

四、會計師公費資訊：

(一)會計師公費級距表：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信 聯合會計師事務所	陳招美	林谷同	990101-991231	

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			V	
2	2,000 千元(含)~4,000 千元		v		
3	4,000 千元(含)~6,000 千元				
4	6,000 千元(含)~8,000 千元				
5	8,000 千元(含)~10,000 千元				
6	10,000 千元(含)以上				

- (二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。
- (三)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。
- (四)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

第一目所稱審計公費係指公司給付簽證會計師有關財務報告查核、核閱、複核、財務預測核閱及稅務簽證之公費。

五、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師：

更 換 日 期	民國九十八年十二月二十三日經董事會通過		
更 換 原 因 及 說 明	本公司九十八年度財務報表簽證會計師原係勤業眾信聯合會計師事務所謝建新及陳招美會計師，因該事務所內部工作調度與安排，改由陳招美會計師及林谷同會計師繼任。		
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○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；以及採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。		
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	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	陳招美會計師及林谷同會計師
委任之日期	民國九十八年十二月二十三日經董事會通過
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	99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	152,457	-	-	-
董事	王嘉鴻	14,530	-	150,000	-
董事	宏誠創業投資(股)公司	2,435,819	-	-	-
宏誠代表人	鄭敦謙	-	-	-	-
董事	中華開發工業銀行 (股)公司	(1,453,560)	-	(116,000)	-
開發代表人	張中秋	-	-	-	-
獨立董事	駱總明	82	-	-	-
獨立董事	柯柏成	-	-	-	-
獨立董事	白蓉生	-	-	-	-
監察人	陳根清	45,416	-	-	-
獨立監察人	梁淑堅	2,524	-	-	-
獨立監察人	牛正基	74	-	-	-
廠長	黃英明	(108,610)	-	-	-
研發處協理	陳招陽	3,722	-	-	-
財務部副理	柯梨青	-	-	-	-

(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：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
林序庭	5,200,733	3.73%	無	無	無	無	林佑澤	兄弟	
林佑澤	3,692,863	2.65%	無	無	無	無	林序庭	兄弟	

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：

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)	5,180	100%	-	-	5,180	100%
欣點科技股份有限公司	17,400,000	58%	274,213	0.9%	17,674,213	58.9%
Warpspeed Corporation(B. V. I)	50,000	100%	-	-	50,000	100%
Topoint Japan Co., Ltd	600	100%	-	-	600	100%
上海尖點精密工具有限公司	-	-	-	100%	-	100%
宏點精密電子(秦皇島)有限公司	-	-	-	100%	-	100%
欣聯點科技(深圳)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 第 09601080210 號

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		
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
98.08	21	200,000	2,000,000	117,056	1,170,564	100,000	現金增資	-	98.08.26 經授商字 第 09801191340 號
98.09	10	200,000	2,000,000	126,584	1,265,840	95,275	盈餘轉增資	-	98.09.11 經授商字 第 09801205940 號
98.10	10	200,000	2,000,000	126,671	1,266,717	877	認股權憑證轉換股份	-	98.10.30 經授商字 第 09801249110 號
99.01	10	200,000	2,000,000	127,557	1,275,577	8,860	認股權憑證轉換股份	-	99.01.19 經授商字 第 09901011840 號
99.04	10	200,000	2,000,000	127,694	1,276,947	1,370	認股權憑證轉換股份	-	99.04.16 經授商字 第 09901076220 號
99.09	10	300,000	3,000,000	131,551	1,315,519	38,571	盈餘轉增資	-	99.09.03 經授商字 第 09901203020 號
99.11	21.1	300,000	3,000,000	133,921	1,339,216	23,696	私募公司債轉換股份	-	99.11.01 經授商字 第 09901244520 號

99 年 12 月 31 日(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	133,921,614	166,078,386	300,000,000	上市公司股票

(二)股東結構

100 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 外國人	合 計
人 數	2	15	30	10,070	53	10,170
持有股數	535,083	27,706,994	21,707,563	72,486,669	16,933,640	139,369,949
持股比例	0.38%	19.88%	15.58%	52.01%	12.15%	100.00%

(三)股權分散情形

每股面額十元

100年4月30日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例(%)
1-999	2,950	614,052	0.44
1000-5,000	4,873	10,664,920	7.65
5,001-10,000	1,113	8,342,186	5.99
10,001-15,000	398	4,914,761	3.53
15,001-20,000	232	4,285,664	3.08
20,001-30,000	214	5,419,067	3.89
30,001-40,000	111	3,851,851	2.76
40,001-50,000	60	2,729,317	1.96
50,001-100,000	112	7,882,969	5.66
100,001-200,000	43	5,912,516	4.24
200,001-400,000	26	7,461,578	5.35
400,001-600,000	6	2,955,324	2.12
600,001-800,000	8	5,437,679	3.90
800,001-1000,000	1	860,000	0.62
1000,001 以上	23	68,038,065	48.81
合 計	10,170	139,369,949	100

(四)主要股東名單

100年4月30日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
弘鼎創業投資股份有限公司		6,181,309	4.44%
中華開發工業銀行股份有限公司		6,039,285	4.33%
英商渣打託管凱基金融亞洲簽約客戶投資專戶		5,615,950	4.03%
林序庭		5,200,733	3.73%
國泰大中華基金專戶		4,744,874	3.41%
宏誠創業投資股份有限公司		4,626,262	3.32%
林佑澤		3,692,863	2.65%
匯豐託管元大京華證券(香港)代理投資專戶		3,370,138	2.42%
富邦人壽保險股份有限公司		3,090,624	2.22%
新制勞工退休基金		2,964,000	2.13%

(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		98年	99年	當年度截至 100年4月30日
	目				
每股 市價	最高		39.80	36.00	36.10
	最低		14.20	24.60	26.40
	平均		27.95	28.77	31.25
每股 淨值	分配前		22.92	23.00	23.74(註1)
	分配後		21.95	(註2)	-
每股 盈餘	加權平均股數		122,963 仟股	131,854 仟股	137,904 仟股
	每股盈餘(調整前)		1.60	2.09	0.73(註1)
	(調整後)		1.55	(註2)	-
每股 股利	現金股利		0.302	(註2)	-
	無償 配股	盈餘配股	0.302	(註2)	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資 報酬 分析	本益比		18.03	(註2)	-
	本利比		46.27	(註2)	-
	現金股利殖利率		1.08%	(註2)	-

註 1：每股淨值、每股盈餘填列截至 100 年第一季經會計師核閱資料。

註 2：未經 100 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 100 年 3 月 25 日董事會決議通過 99 年盈餘分配案，擬配發股票股利每股 0.277 元；現金股利每股 0.832 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 100 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：

本公司年度決算如有盈餘依下列順序分派之。

- (1) 提繳稅款。
- (2) 彌補虧損。
- (3) 提存百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 董事監察人酬勞百分之三以下。
- (6) 員工紅利就一至四款規定數額後剩餘之數，提撥百分之一以上，百分之二十

五以下。

(7)扣除上述各項後，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提報股東會。

員工紅利得以現金或配發新股發放。新股發放以股東會前一日之收盤價並考慮除權除息之影響，折算員工股票股利之股數。

考量公司未來營運發展計劃、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. 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100年3月25日董事會決議通過預計分派99年度員工現金紅利37,198,865元，而董事、監察人酬勞金額為7,439,773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2.090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：

	股東會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差異數
配發情形			
員工現金紅利	14,164 仟元	14,164 仟元	-
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	2,824 仟元	2,824 仟元	-
每股盈餘有關資訊			
原每股盈餘	1.60 元	1.60 元	-
設算每股盈餘	1.60 元	1.60 元	-

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：私募有價證券辦理情形，請參閱年報第163頁至第164頁。

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：

100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07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	4.12%(註1)	3.73%(註1)
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	2,008,250	-
已執行認股金額	58,077,545	-
未執行認股數量	0(註2)	3,448,750
未執行認股者其每股認購價格	27.86	48.08
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	0%(註1)	2.58%(註1)
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1：係以99年底已發行股份總數計算。

註2：95年度員工認股權憑證已於100年4月7日期滿，未認購之股數依發行辦法規定視為失效。

(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：

100 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				
					已執行認股數量 (仟股)	已執行認股價格	已執行認股金額 (仟元)	已執行認股數量 占已發行股份 總數比率 (註 2)	未執行認股數量 (仟股)	未執行認股價格	未執行認股金額 (仟元)	未執行認股數量 占已發行股份 總數比率 (註 2)
經理人	執行長	林序庭	1,460	1.09%	135 150	29.00 27.86	3,915 4,179	0.10% 0.11%	0	27.86	0	0.00%
	總經理	王嘉鴻										
	製造部協理	黃英明	1,130	0.84%	無	無	無	無	1,130	48.08	54,330	0.84%
	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 99 年底已發行股份總數 133,921,614 股計算。

註 3：95 年度員工認股權憑證已於 100 年 4 月 7 日期滿，未認購之股數依發行辦法規定視為失效。

六、併購或受讓其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：

(一) 98 年度發行國內第一次私募無擔保轉換公司債計畫(98 年第一次)

1. 計畫內容

(1) 主管機關核准日期及文號：已於 98 年 4 月 30 日將此次私募無擔保轉換公司債之相關資料輸入公開資訊觀測站私募專區。私募有價證券辦理情形，請參閱年報第 163 頁至第 164 頁。

(2) 計畫所需資金總額：新台幣 200,000 仟元。

(3) 資金來源：發行國內第一私募無擔保轉換公司債 200,000 仟元。

(4) 計畫項目及運用情形

① 籌資目的：償還銀行借款。

② 計畫項目及資金預定運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定 完成日期	所需 資金總額	預計資金運用進度		
			99年 第一季	99年 第二季	99年 第三季
償還 銀行借款	99年第三季	200,000	100,000	17,500	82,500
合 計		200,000	100,000	117,500	200,000

(5)預計籌資效益評估

償還銀行借款：

單位：新台幣仟元

貸款機構	利率(%)	借款期間	貸款用途	償還金額	計畫 效益情形
台灣工銀聯貸	1.4	97.08.25~100.08.25	營運週轉	130,000	節省利息費 用約為212 萬元
合作金庫銀行	2.2	93.05.27~103.09.24	購置機台	17,500	
中華開發銀行	1.7	94.12.28~101.04.27	購置機台	52,500	
合 計				200,000	

2.執行情形：資金支用情形及計劃執行狀況

單位：新台幣仟元

計畫項目	執 行 狀 況			日期
	償還銀行借款	支用金額	實際	200,000
預定			200,000	99.9.30
執行進度(%)		實際	100%	實際完成日期
		預定	100%	已按照計劃執行完畢

本次可轉債募資金額共計 200,000 仟元，募資款項係於 98 年 9 月 13 日收足，並已按預定計畫執行完畢。本公司亦依規定將此次私募無擔保轉換公司債之相關資料輸入公開資訊觀測站私募專區揭露資訊。

3.執行完成後所顯現效益分析

本次可轉債募資金額共計 200,000 仟元，已按照計畫執行完畢並達成預期效益。

(二) 99 年度發行國內第一次私募無擔保轉換公司債計畫(99 年第二次)

1.計畫內容

(1)主管機關核准日期及文號：已於 98 年 4 月 30 日將此次私募無擔保轉換公司債之相關資料輸入公開資訊觀測站私募專區。私募有價證券辦理情形，請參閱年報第 163 頁至第 164 頁。

(2)計畫所需資金總額：新台幣 150,000 仟元。

(3)資金來源：發行國內第一次私募無擔保轉換公司債 150,000 仟元。

(4)計畫項目及運用情形

①籌資目的：償還銀行借款。

②計畫項目及資金預定運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度				
			99年第二季	99年第三季	99年第四季	100年第一季	100年第二季
償還銀行借款	100年第二季	150,000	25,500	25,500	43,100	43,100	12,800
合計		150,000	25,500	51,000	94,100	137,200	150,000

(5)預計籌資效益評估

償還銀行借款：

單位：新台幣仟元

貸款機構	利率(%)	借款期間	貸款用途	償還金額	計畫效益情形
合作金庫銀行	2.1	96.04.20~103.09.24	購置機台	114,800	節省利息費用約為176萬元
中華開發銀行	1.7	94.04.27~101.04.27	購置機台	35,200	
合計				150,000	

2 執行情形：資金支用情形及計畫執行狀況

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況			日期
	償還銀行借款	支用金額	實際	137,200
預定			137,200	
執行進度(%)		實際	91.5%	實際完成日期 按照計畫執行中
		預定	91.5%	

本次可轉債募資金額共計 150,000 仟元，募資款項係於 99 年 5 月 6 日收足，並依預定計畫執行。截至 100 年 3 月底為止，借款實際用於償還銀行借款之金額為 137,200 仟元，執行進度為 91.5%，其執行情形依照預定計畫執行中。本公司亦依規定將此次私募無擔保轉換公司債之相關資料輸入公開資訊觀測站私募專區，並於 99 年度年報中揭露相關資訊。

3. 執行完成後所顯現效益分析

本次可轉債募資金額共計 150,000 仟元，預計完成日期 100 年 6 月 30 日，目前執行進度 91.5%，預計將照計畫執行完畢並達成預期效益。

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	98 年度		99 年度	
	營業收入	營業比重(%)	營業收入	營業比重(%)
精密鑽針	789,139	86.17	904,775	74.66
精密銑刀	79,958	8.73	73,528	6.07
其他	46,704	5.10	233,460	19.27
合計	915,801	100.00	1,211,763	100.00

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

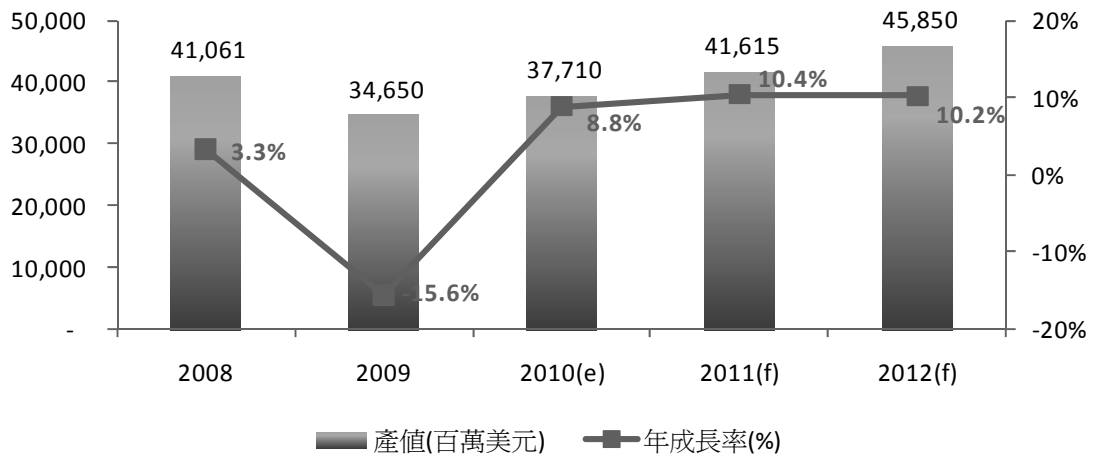
- (1) 持續進行微型精密鑽針之開發
- (2) 持續進行微型精密銑刀之開發
- (3) 高縱橫比鑽針及壽命延長刀具之開發

(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，2010 年全球景氣開始復甦但力道尚不明顯，預估全球 PCB 產值為 37,710 百萬美元，較 2009 年成長 8.8%。展望 2011 及 2012 年，IEK 預估 PCB 市場產值分別為 41,615 及 45,850 百萬美元，年成長分別為 10.4%及 10.2%。

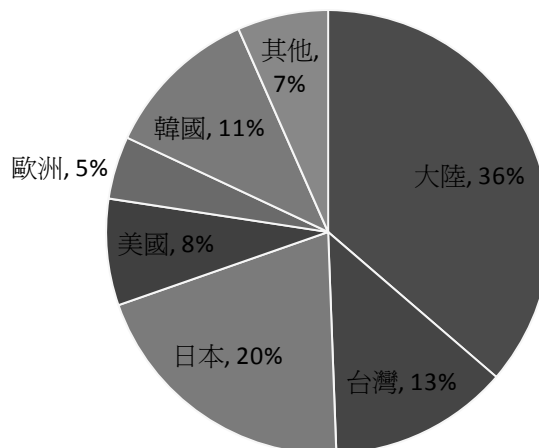
全球PCB產值



資料來源：工研院 IEK(2010/12)，本公司整理。

根據 PrismaMark 調查，2010 年全球 PCB 生產地區，以中國大陸為首佔 36%，2010 年其產值為 18,274 百萬元，年成長 28.2%，預估 2010-2015 年之年平均複合成長率為 10.4%。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）。2010 年日本境內 PCB 產值佔全球比重為 20%，預估 2010-2015 年之年複合成長率為 -1.8%。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 2010 年則佔全球 PCB 產值的 13%，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；預估 2010-2015 年之年複合成長率為 6.1%。

2010年全球主要PCB生產國

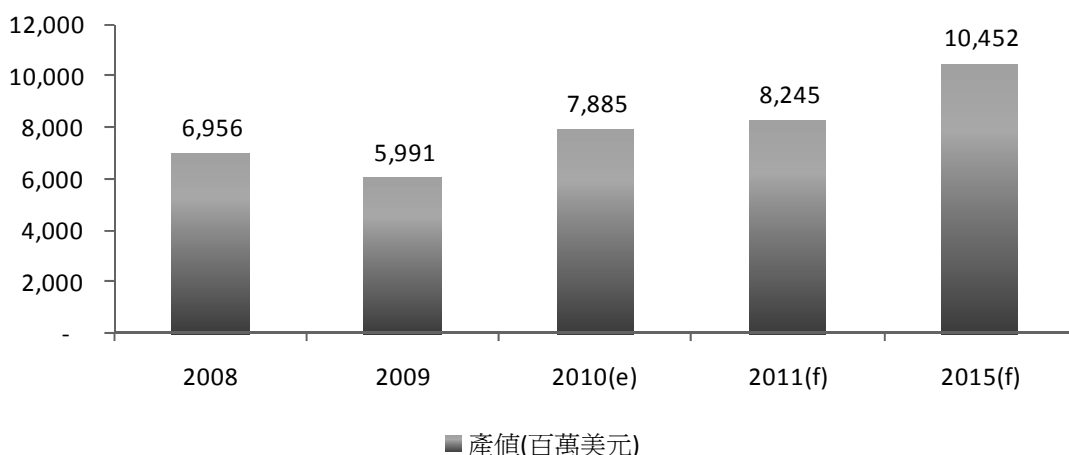


資料來源：PrismaMark(2010/12)，本公司整理。

微型鑽針則主要適用於 PCB 中的 IC 載板。IC 載板為各項電子產品所使用晶片之承載體。根據 PrismaMark 調查，2010 年全球 IC 載板市場產值預計為 7,885 百萬美元，年成長 31.6%；預估 2011 年，全球 IC 載板市場規模分別為 8,245 百萬美元，年成長率為 4.6%；2015 年則達 10,452 百萬美元。2010 至 2015 年之年

複合成長率為 5.8%。

全球IC載板市場規模

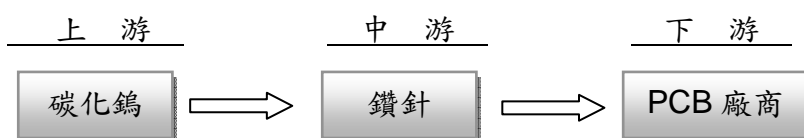


資料來源：Prismark(2010/12)，本公司整理。

展望 2011 及 2012 年，景氣持續回溫，消費成長力道增強，且受惠於高階新產品應用如平板電腦、智慧型手機、LED TV 等，由於對產品輕薄短小的設計要求，所使用的載板顆數增加、層數增加，覆晶載板(FC)加速取代打線載板(WB)而成為主流，這些都將帶動 IC 載板的市場成長，亦將使高階鑽針之需求增加。

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 I/O 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愈來愈小，所採用的顆數也較以往增加，將帶動鑽孔孔徑向下延伸，以及增加對鑽針之需求。
- (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

100 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	7.33
比率	20%	80%	0%	100%	

2. 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣（仟元）

項目\年度	95	96	97	98	99
研發費用	36,220	36,517	39,521	22,584	32,972
營業收入	1,241,680	1,545,089	1,161,163	915,801	1,211,763
比率	3%	2%	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針
97 年	開發量產 2mm 柄徑複合式鑽針 開發試產 0.03mm 鑽針
98 年	開發試產高縱橫比鑽針
99 年	量作試產高縱橫比 0.15mm、0.2mm、0.25mm 載板用鑽針 開發專利型第二代高縱橫比鑽針

（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) 開發高附加價值特殊刀具產品與市場。
- (3) 持續尋找上下游策略聯盟有利之合作契機，以強化公司整體競爭力。

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		98 年度		99 年度	
		銷售金額	營收比例(%)	銷售金額	營收比例(%)
內銷		665,889	72.71	707,234	58.36
外銷	中國	54,200	5.92	310,636	25.64
	韓國	167,089	18.24	173,399	14.31
	日本	15,908	1.74	20,283	1.67
	其他	12,715	1.39	211	0.02
	小計	249,912	27.29	504,529	41.64
合計		915,801	100.00	1,211,763	100.00

2. 市場佔有率

全球 PCB 廠於 2010 年下半年，單月鑽針需求量約 8,300 萬支，以本公司單月出貨量約 1,800 萬支，全球市佔率由 2009 年的 20% 提昇至 22%，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 2010 至 2015 年複合成長率為 5.8%，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

2010 年底全球佔七成以上的前三大鑽針廠月產能總計約 7,500 萬支，全年除本公司透過製程效率改善增加 300 萬支之月產能外，並無其他廠商進行大規模的擴產動作。隨著市場需求恢復成長，對於鑽針市場的供需平衡有所助益。

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

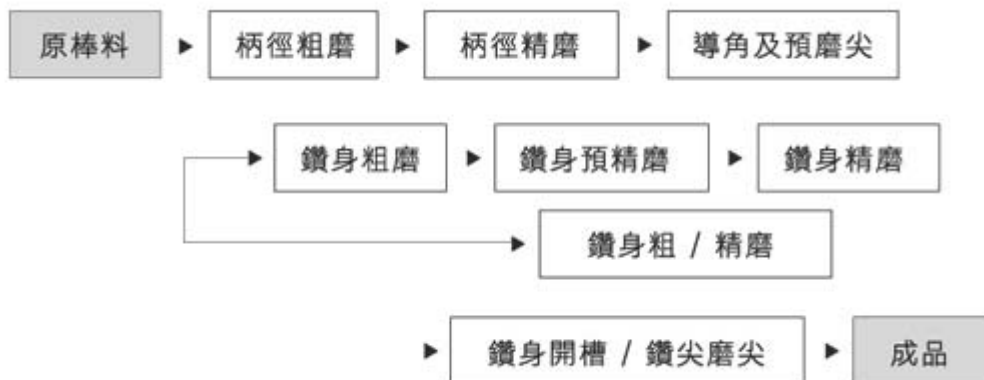
優勢(Strength)	弱勢(Weakness)
<ol style="list-style-type: none">1. 掌握微型鑽針之關鍵技術：正確掌握 IC 載板發展趨勢，為國內目前唯一有能力量產 0.075 mm 技術廠商，技術水準已與日系廠商並駕齊驅。2. 良好的成本控制能力：大量且完整的自動化產線，良好的製程改善能力，並擁有材料成本優勢，使單位成本具高競爭力。3. 具備良好的客戶基礎：既有客戶皆為國內外知名大廠，訂單穩定，在中國大陸及台灣佔全球七成以上的 PCB 市場，具同文同種優勢，在此深耕已久的市場將持續提昇市佔率	<ol style="list-style-type: none">1. 產品專一，與電子產業鏈關聯性大、依存關係高。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。3. 主要材料來源供應受限，採購議價的主導性低。
機會(Opportunity)	威脅(Threat)
<ol style="list-style-type: none">1. 高階載板及智慧型手機等產品世代交替，將帶動 0.15mm 以下極小徑需求。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。3. LED 特殊刀具需求量增加，將增加營收及獲利來源。	<ol style="list-style-type: none">1. 低階產品面臨同業低價搶單，造成市場惡性競爭。2. 原物料價格上漲，增加成本負擔
因應對策	
<ol style="list-style-type: none">1. 加強國外行銷團隊，積極開發日本及歐美 Tier 1 客戶。2. 加速研發並導入環保、高性價比產品。3. 強化製程管理能力，提昇品質良率及生產效率，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

項目	98 年度			99 年度			100 年度第一季					
	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	名稱	金額	占100年度第一季進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	Warspeed	65,786	32.80	子公司	住友	193,012	44.84	無	住友	78,281	59.56	無
2	住友	56,025	27.93	無	富崢	60,524	14.06	無	無	無	無	無
3	無	無	無	無	三菱	57,794	13.43	無	無	無	無	無
4	其他	78,761	39.27		其他	119,148	27.68		其他	53,141	40.44	無
	進貨淨額	200,572	100		進貨淨額	430,478	100		進貨淨額	131,422	100	

增減原因說明：主要係99年銷貨增加32%，以致進貨增加所致。

2. 銷貨客戶名單

單位：新台幣仟元

項目	98 年度			99 年度			100 年度第一季					
	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	名稱	金額	占100年度第一季銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	甲公司	55,554	6.07	子公司	甲公司	310,636	25.63	子公司	甲公司	64,455	22.93	子公司
2	乙公司	316,905	34.60	無	乙公司	338,595	27.94	無	乙公司	57,549	20.47	無
3	丙公司	131,043	14.31	無	丙公司	154,692	12.77	無	丙公司	43,134	15.35	無
4	其他	412,299	45.02		其他	407,840	33.66		其他	115,956	41.25	
	銷貨淨額	915,801	100		銷貨淨額	1,211,763	100		銷貨淨額	281,094	100	

增減原因說明：主要係銷貨子公司增加所致。

(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 主要商品	98 年度			99 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
精密鑽針	69,235	65,461	556,092	76,106	83,066	533,995
精密銑刀	5,203	4,919	53,235	5,797	5,482	45,144
合 計	74,438	70,380	609,327	81,903	88,548	579,139

(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 主要商品	98 年度				99 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
精密鑽針	48,184	585,695	16,486	203,317	59,293	639,999	24,327	274,854
精密銑刀	3,781	75,915	386	4,351	4,691	68,717	4,110	11,186
其他	658	9,356	4,654	37,168	101	3,073	5,350	213,933
合 計	52,623	670,966	21,526	244,836	64,085	711,789	33,787	499,973

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		98 年度	99 年度	當 年 度 截 至 100 年 4 月 30 日
員 工 人 數	間 接	74	95	105
	直 接	181	173	151
	合 計	255	268	256
平 均 年 歲		32.3	32.8	33.2
平 均 服 務 年 資		3.93	3.92	4.34
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.0%	0.0%	0.4%
	碩 士	2.4%	2.0%	2.7%
	大 專	41.9%	45.0%	45.1%
	高 中	49.4%	50.0%	48.5%
	高 中 以 下	6.3%	3.0%	3.3%

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。公司舉辦新進、在職人員訓練課程，並積極建立內部講師，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，能達到快速人才培育、技能提昇及經驗傳承的目標。

本公司 99 年度所舉辦之各類訓練課程共 74 班次，課程時數共 2,499 小時，參與課程員工達 395 人次，教育訓練費用支出為新台幣\$349,823 元。

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	51	1,249.5	151
管理類訓練	4	444	26
新進人員訓練	8	510	83
電腦技能訓練	2	35	2
勞工安全衛生訓練	9	260.5	133
合計	74	2,499	395

(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，祈奠定勞資和諧關係。

(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：無。

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	96.04.27~101.4.27	分期付款	無
長期借款契約	合作金庫	93.09.24~103.9.24	分期付款	無
長期借款契約	台灣工銀聯貸案	99.07.23~102.07.23	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 100年3月31日 財務資料 (經會計師核閱)
		95年	96年	97年	98年	99年	
流動資產		997,918	1,183,344	1,254,899	887,010	877,228	679,443
基金及投資		587,712	1,078,436	1,353,866	1,665,550	2,124,454	2,433,751
固定資產		1,469,448	1,901,401	1,734,551	1,564,074	1,390,504	1,355,116
無形資產		-	-	-	-	-	-
其他資產		52,283	20,565	55,904	67,188	42,826	42,529
資產總額		3,107,361	4,183,746	4,399,220	4,183,822	4,435,012	4,510,839
流動負債	分配前	720,651	842,178	571,680	503,239	393,829	373,537
	分配後	937,515	1,191,557	582,266	541,810	-	-
長期負債		535,020	767,432	1,263,211	704,520	890,362	761,310
其他負債		21,823	108,048	85,369	72,386	70,022	67,097
負債總額	分配前	1,277,494	1,717,658	1,920,260	1,280,145	1,354,213	1,201,944
	分配後	1,494,358	2,067,037	1,930,846	1,318,716	-	-
股本		773,882	954,692	1,070,566	1,275,578	1,340,604	1,393,699
資本公積		619,648	841,477	845,705	1,008,669	1,055,571	1,106,052
保留盈餘 (累積虧損)	分配前	417,596	603,314	398,461	482,904	681,309	781,728
	分配後	200,732	253,935	387,875	444,333	-	-
金融商品未實現 損益		-	932	-	27,100	18,309	12,890
累積換算調整數		18,742	65,673	164,228	109,426	(14,994)	14,526
股東權益 總額	分配前	1,829,867	2,466,088	2,478,960	2,903,677	3,080,799	3,308,895
	分配後	1,613,003	2,116,709	2,468,374	2,865,106	-	-

(二)簡明損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 100年3月31日 財務資料 (經會計師核閱)
	95年	96年	97年	98年	99年	
營業收入	1,241,680	1,545,089	1,161,163	915,801	1,211,763	281,094
營業毛利	471,488	604,739	373,141	230,427	326,961	74,091
營業損益	316,978	420,319	161,219	114,253	187,831	36,610
營業外收入及利益	114,651	212,313	191,009	120,745	190,126	80,736
營業外費用及損失	36,828	54,499	80,545	29,501	57,962	5,637
繼續營業部門 稅前損益	394,801	578,133	271,683	205,497	319,995	111,709
繼續營業部門 損益	364,026	514,853	258,515	190,304	275,548	100,419
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	364,990	514,853	258,515	190,304	275,548	100,419
每股盈餘	5.10	5.52	2.22	1.55	2.09	0.73

註：計算95~98年度每股盈餘時無償配股之影響已列入追溯調整。

(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
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
98年度	陳招美、林谷同會計師 (勤業眾信聯合會計師事務所)	修正式無保留意見
99年度	陳招美、林谷同會計師 (勤業眾信聯合會計師事務所)	無保留意見

二、最近五年度財務比率分析

分析項目		年度	最近五年度財務分析					當年度截至 100年3月31 日財務資料 (經會計師核閱)	
			95年度	96年度	97年度	98年度	99年度		
財務結構	負債占資產比率(%)		41.11	41.06	43.65	30.60	30.53	26.65	
	長期資金占固定資產比率(%)		160.94	170.06	215.74	230.69	285.59	300.36	
償債能力	流動比率(%)		138.47	140.75	219.51	176.26	222.74	181.90	
	速動比率(%)		89.12	99.90	145.47	129.16	182.69	133.42	
	利息保障倍數		14.64	18.88	6.90	8.20	15.54	20.82	
經營能力	應收款項週轉率(次)		3.30	3.25	2.54	2.91	3.92	4.56	
	應收款項收現日數		110.71	112.24	146.70	125.43	93.11	80.04	
	存貨週轉率(次)		2.96	2.74	2.15	2.27	4.53	5.00	
	應付款項週轉率(次)		7.82	9.25	13.63	17.08	17.69	17.27	
	平均售貨日數		123.22	133.32	169.77	160.79	80.57	73.00	
	固定資產週轉率(次)		0.84	0.81	0.67	0.59	0.87	0.21	
	總資產週轉率(次)		0.40	0.37	0.26	0.22	0.27	0.06	
獲利能力	資產報酬率(%)		15.38	14.73	6.82	4.93	6.48	2.27	
	股東權益報酬率(%)		26.02	23.97	10.44	7.06	9.21	3.14	
	占實收資本比率(%)	營業利益(損失)		41.64	44.03	15.06	9.02	14.03	2.64
		稅前純益(損失)		51.87	60.56	25.38	16.13	23.87	8.05
	純益率(%)		29.39	33.32	22.26	20.78	22.74	35.72	
	每股盈餘(元)		5.10	5.52	2.22	1.55	2.09	0.73	
現金流量(%)	現金流量比率(%)		31.89	51.16	72.56	78.44	100.66	42.17	
	現金流量允當比率(%)		35.36	36.64	40.47	51.67	71.92	98.61	
	現金再投資比率(%)		5.27	6.09	3.49	8.92	7.39	2.21	
槓桿度	營運槓桿度		2.06	1.94	3.19	4.24	3.21	4.00	
	財務槓桿度		1.09	1.08	1.27	1.33	1.13	1.18	

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) 財務結構及償債能力

主要係股東權益增加及流動負債減少所致。

(2) 經營能力及獲利能力

主要係本期營業額增加及獲利增加所致。

(3) 現金流量及槓桿度

主要係流動負債減少、存貨減少、資本支出減少及營業利益增加所致。

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 2）

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 3）

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 4)。

(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 52 頁。

四、最近年度財務報表：請參閱年報第 53 頁至第 99 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 100 頁至第 153 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

本公司九十九年度及母子公司合併財務報表經勤業眾信聯合會計師事務所陳招美會計師、林谷同會計師查核簽證；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一〇〇年股東常會

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 一 〇 〇 年 三 月 二 十 五 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九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八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九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八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九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

尖點科技股份有限公司民國九十九年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

尖點科技股份有限公司已編製民國九十九年度之合併財務報表，經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 招 美

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

會計師 林 谷 同

林 谷 同



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 一 〇 〇 年 二 月 二 十 四 日

尖點科技服務有限公司
資產負債表

民國九十九年及九十九年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣
外，餘係仟元

代碼	資產	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%
1100	現金 (附註四)	\$ 259,607	6	\$ 238,325	6
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 (附註二及五)	597	-	-	-
1320	備供出售金融資產 (附註二及六)	23,204	1	33,425	1
1140	應收票據 (附註二)	5,262	-	5,906	-
1150	應收帳款 (附註二及七)	267,127	6	287,819	7
1190	應收關係企業款項 (附註二十)	44,635	1	6,840	-
1200	其他金融資產 (附註七)	9	-	16,168	-
1260	存貨 (附註二及八)	154,333	3	234,771	6
1286	預付款項	23,974	1	16,903	-
1291	遞延所得稅資產 (附註二及十七)	38,278	1	46,487	1
1298	受限制存款 (附註二一)	60,000	1	-	-
11XX	其他流動資產	202	-	366	-
	流動資產合計	877,228	20	887,010	21
1421	長期股權投資 (附註二及九)	2,124,454	48	1,665,550	40
	長期股權投資之長期股權投資				
	採權益法之長期股權投資				
	固定資產 (附註二、十及二一)				
1501	成				
1521	土地	75,652	2	75,652	2
1531	房屋及建築	260,325	6	239,329	6
1551	機器設備	1,799,667	40	1,807,717	43
1561	運輸設備	2,054	-	1,911	-
1681	辦公設備	3,027	-	2,931	-
15X1	其他設備	42,450	1	41,335	1
15X9	減：累計折舊	(2,183,175)	49	(2,188,875)	52
1672	成	803,794	18	626,419	15
16XX	其他	1,379,381	31	1,562,456	37
	預付設備款	11,123	-	1,618	-
	固定資產淨額	1,390,504	31	1,564,074	37
	其他資產				
1820	存出保證金	5,540	-	7,280	-
1860	遞延所得稅資產 (附註二及十七)	32,806	1	55,466	2
1888	其他 (附註二及十八)	4,480	-	4,442	-
18XX	其他資產合計	42,826	1	67,188	2
1XXX	資產總計	\$ 4,435,012	100	\$ 4,183,822	100
	負債及股東權益總計				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十一)	-	-	20,000	-
2140	應付帳款	51,012	1	51,012	1
2150	應付關係企業款項 (附註二十)	271	-	271	-
2160	應付所得稅 (附註二及十七)	13,961	-	13,961	-
2170	應付費用 (附註二、十八及二十)	109,194	3	109,194	3
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 (附註二及五)	-	-	-	-
2263	遞延負債 (附註二)	23,368	1	19,977	-
2270	一年內到期之長期借款 (附註十三、二及二一)	172,970	4	275,426	7
2280	其他流動負債	3,053	-	2,283	-
21XX	流動負債合計	393,829	9	503,239	12
	長期負債				
2410	應付公司債 (附註三及十二)	261,890	6	169,758	4
2420	長期借款 (附註三、二十及二一)	628,472	14	534,762	13
24XX	長期負債合計	890,362	20	704,520	17
	其他負債				
2820	存入保證金 (附註二十)	10,199	-	-	-
2881	遞延負債 (附註二)	59,655	2	72,386	2
2888	長期應提提貨貸方餘額 (附註二及九)	165	-	165	-
28XX	其他負債合計	70,022	2	72,386	2
2XXX	負債合計	1,354,213	31	1,280,145	31
	股東權益				
3110	股本	1,339,216	30	1,266,718	30
	資本公積	1,388	-	8,860	-
	股票溢價	1,014,065	23	982,457	23
3272	認股權	41,506	1	26,212	1
32XX	資本公積合計	1,055,571	24	1,008,669	24
	保留盈餘				
3310	法定公積	168,026	4	148,995	4
3320	特別公積	16,803	-	16,803	-
3350	未分配盈餘	496,480	11	317,106	8
33XX	保留盈餘合計	681,309	15	482,904	12
	股東權益其他項目				
3420	累積換算調整數	(14,994)	-	109,426	2
3450	金融商品未實現利益	18,309	-	27,100	1
34XX	股東權益其他項目合計	3,315	-	136,526	3
3XXX	股東權益合計	3,080,799	69	2,903,677	69
	負債及股東權益總計	\$ 4,435,012	100	\$ 4,183,822	100

後附之附註及附表係本財務報表之一部分。
(委閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年二月二十四日會計師查核報告)



董事長：林芬庭



經理人：林芬庭



會計主管：柯潔青

尖點科技股份有限公司

損益表

民國九十九年及九十八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 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入 (附註二十)	\$1,214,402	100	\$ 920,239	100
4170 減：銷貨退回	2,214	-	2,748	-
4190 銷貨折讓	425	-	1,690	-
4000 銷貨收入淨額	1,211,763	100	915,801	100
5000 銷貨成本 (附註二十)	881,295	73	692,862	76
調整已 (未) 實現銷貨利益 前之銷貨毛利	330,468	27	222,939	24
5920 聯屬公司間已 (未) 實現銷 貨利益 (附註二)	(3,507)	-	7,488	1
5910 銷貨毛利	326,961	27	230,427	25
營業費用				
6100 行銷費用	31,075	2	29,511	3
6200 管理費用	75,083	6	64,079	7
6300 研發費用	32,972	3	22,584	2
6000 營業費用合計	139,130	11	116,174	12
6900 營業利益	187,831	16	114,253	13
營業外收入及利益				
7121 採權益法認列之投資淨 益	161,684	13	93,101	10
7130 處分固定資產利益 (附 註二十)	13,482	1	14,382	2
7320 金融負債評價利益	6,511	1	-	-
7140 處分投資淨益	5,856	1	4,334	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7310	金融資產評價利益	\$ 597	-	\$ -	-
7110	利息收入	322	-	771	-
7210	租金收入(附註二十)	36	-	3	-
7160	兌換淨益	-	-	7,715	1
7480	其 他	<u>1,638</u>	<u>-</u>	<u>439</u>	<u>-</u>
7100	合 計	<u>190,126</u>	<u>16</u>	<u>120,745</u>	<u>13</u>
	營業外支出及費用				
7560	兌換淨損	35,604	3	-	-
7510	利息費用(附註二十)	22,011	2	28,554	3
7530	處分固定資產損失	347	-	63	-
7650	金融負債評價損失	-	-	564	-
7880	其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>320</u>	<u>-</u>
7500	合 計	<u>57,962</u>	<u>5</u>	<u>29,501</u>	<u>3</u>
7900	稅前利益	319,995	27	205,497	23
8110	所得稅費用(附註二及十七)	<u>44,447</u>	<u>4</u>	<u>15,193</u>	<u>2</u>
9600	純 益	<u>\$ 275,548</u>	<u>23</u>	<u>\$ 190,304</u>	<u>21</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十六)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.43</u>	<u>\$ 2.09</u>	<u>\$ 1.67</u>	<u>\$ 1.55</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.21</u>	<u>\$ 1.90</u>	<u>\$ 1.64</u>	<u>\$ 1.52</u>

後附之附註及附表係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年二月二十四日會計師查核報告)

董事長：林序庭



經理人：林序庭



會計主管：柯梨青



尖點科技股份有限公司
股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股股利及每股發行價格
為新台幣元外，餘係仟元

	發行股本		資本公積		盈餘		附註		累積換算調整數		金融商品		股東權益合計
	股數(仟股)	金額	待登記股本	溢價(附註十二)	法定公積	盈餘(附註一、二、十二及十五)	特別公積	未分配盈餘	(附註二)	(附註二及六)	未實現利益	(附註二及六)	
九十八年一月一日餘額	107,057	\$ 1,070,566	\$ -	\$ 845,705	\$ -	\$ 123,143	\$ 16,803	\$ -	\$ 164,228	\$ -	\$ -	\$ 2,478,960	
以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	25,852	-	-	-	-	-	-	
法定公積	9,527	95,275	-	-	-	(25,852)	-	-	-	-	-	-	
股票股利—每股0.8899元	-	-	-	-	-	(95,275)	-	-	-	-	-	-	
現金股利—每股0.0988元	-	-	-	-	-	(10,586)	-	-	-	-	-	(10,586)	
認列現金增資員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	8,251	-	-	-	8,251	
認列可轉換公司債之權益組成要素	-	-	-	-	-	-	-	26,212	-	-	-	26,212	
現金增資—九十八年八月十一日，每股21元溢價發行	10,000	100,000	-	118,251	(8,251)	-	-	-	-	-	-	210,000	
九十八年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	190,304	
員工行使認股權	88	877	8,860	18,501	-	-	-	-	-	-	-	28,238	
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,802)	-	-	(54,802)	
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,100	-	27,100	
九十八年十二月三十一日餘額	126,672	1,266,718	8,860	982,457	26,212	148,995	16,803	317,106	109,426	27,100	2,903,677		
以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	19,031	-	-	-	-	-	-	
法定公積	3,857	38,572	-	-	-	(19,031)	-	-	-	-	-	-	
股票股利—每股0.302元	-	-	-	-	-	(38,572)	-	-	-	-	-	-	
現金股利—每股0.302元	-	-	-	-	-	(38,571)	-	-	-	-	-	(38,571)	
認列可轉換公司債之權益組成要素	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,847	
待登記股本轉列股本	886	8,860	(8,860)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
可轉換公司債轉換	2,370	23,696	-	26,527	(6,553)	-	-	-	-	-	-	43,670	
九十九年度純益	-	-	-	-	-	-	-	275,548	-	-	-	275,548	
員工行使認股權	137	1,370	1,388	5,081	-	-	-	-	-	-	-	7,839	
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(124,420)	-	-	(124,420)	
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,721)	-	(8,721)	
九十九年十二月三十一日餘額	133,922	\$ 1,339,216	\$ 1,388	\$ 1,014,065	\$ 41,506	\$ 166,026	\$ 16,803	\$ 496,480	\$ (14,994)	\$ 18,309	\$ (3,080,799)		

後附之附註及附表係本財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇二年二月二十四日會計師查核報告)



董事長：林序庭



經理人：林序庭



會計主管：柯聚青

尖點科技股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 275,548	\$ 190,304
調整項目：		
折舊及攤銷	188,145	192,710
員工認股權酬勞成本	-	8,251
處分投資淨益	(5,856)	(4,334)
採權益法認列之投資淨益	(161,684)	(93,101)
聯屬公司間未(已)實現銷貨利益	3,507	(7,488)
處分固定資產淨益	(13,135)	(14,319)
金融資產評價利益	(597)	-
金融負債評價損失(利益)	(6,511)	564
退休金	102	588
遞延所得稅	30,869	(11,629)
應付公司債折價攤銷	8,108	1,458
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融		
商品	-	376
應收票據	644	4,847
應收帳款	20,692	(83,901)
應收關係企業款項	(37,795)	107,594
其他金融資產	16,159	(14,785)
存貨	80,438	141,376
預付款項	(7,071)	(15,066)
其他流動資產	164	(360)
應付票據	-	(10,733)
應付帳款	14,093	14,880
應付關係企業款項	(11,157)	11,428
應付所得稅	(11,167)	(6,402)
應付費用	13,364	(18,009)
其他流動負債	(414)	511
營業活動之淨現金流入	<u>396,446</u>	<u>394,760</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	-	(78,000)
處分備供出售金融資產價款	7,286	94,260

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年度	九十八年度
受限制存款減少(增加)	(\$ 60,000)	\$ 53,864
長期股權投資增加	(421,472)	(273,385)
購置固定資產	(18,948)	(24,094)
處分固定資產價款	7,135	1,673
存出保證金減少(增加)	1,740	(1,998)
其他資產增加	(1,430)	(323)
投資活動之淨現金流出	(485,689)	(228,003)
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加	-	20,000
舉借長期借款	770,000	-
償還長期借款	(778,746)	(804,663)
發放現金股利	(38,571)	(10,586)
員工行使認股權	7,839	28,238
發行可轉換公司債	150,000	200,000
存入保證金增加	3	-
現金增資	-	210,000
融資活動之淨現金流入(出)	110,525	(357,011)
現金淨增加(減少)	21,282	(190,254)
年初現金餘額	238,325	428,579
年底現金餘額	\$ 259,607	\$ 238,325
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 13,885	\$ 27,675
支付所得稅	\$ 24,745	\$ 33,224
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 172,970	\$ 275,426
可轉換公司債轉換	\$ 43,670	\$ -
支付部分現金購置固定資產		
購置固定資產	\$ 20,132	\$ 21,594
應付設備款淨變動	(1,184)	2,500
支付現金	\$ 18,948	\$ 24,094

後附之附註及附表係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年二月二十四日會計師查核報告)

董事長：林序庭



經理人：林序庭



會計主管：柯梨青



尖點科技股份有限公司

財務報表附註及附表

民國九十九及九十八年度

(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。

本公司九十九及九十八年底員工人數分別為 268 人及 255 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、所得稅、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：轉換公司債之選擇權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

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品。存貨係以加權平均成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額，存貨成本之計算採用加權平均法；銷貨成本包括已出售存貨之成本、未分攤製造費用、異常製造成本及存貨跌價損失（或市價回升）。

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。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，並將其貸方餘額轉列負債，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

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，三年至五年；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

以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

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及現金增資員工認股權，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。

投資國外子公司所產生之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

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

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本、存貨跌價損失（或回升利益）等分類為銷貨成本。

四、現 金

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
零用金及庫存現金	\$ 693	\$ 866
支票及活期存款	101,784	92,910
國內銀行外幣活期存款	117,855	28,544
國外銀行外幣活期存款	29,275	42,005
定期存款一年利率九十九年 0.59%，九十八年 0.26-0.56%	<u>10,000</u>	<u>74,000</u>
	<u>\$259,607</u>	<u>\$238,325</u>

國外銀行外幣存款係存於韓國之銀行。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
轉換公司債選擇權	<u>\$ 597</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
轉換公司債選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,052</u>

本公司九十九年五月十九日及九十八年九月二十三日發行之轉換公司債，嵌入式衍生性金融商品與主債務商品分別認列，該轉換公司債之贖回權及賣回權依九十九及九十八年底之公平價值分別認列為交易目的之金融資產及金融負債。

本公司九十九年度未從事遠期外匯衍生性金融商品交易。

本公司九十八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。

九十八年底無未到期之遠期外匯合約。

九十九及九十八年度交易目的之金融商品產生之淨利益（損失）分別為 7,108 仟元及（4,226）仟元。

六、備供出售金融資產

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
國內上櫃股票	<u>\$ 23,204</u>	<u>\$ 33,425</u>

上述金融商品未實現（損）益之變動如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
年初餘額	\$ 27,100	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	(2,935)	31,434
轉列損益項目	(5,856)	(4,334)
年底餘額	<u>\$ 18,309</u>	<u>\$ 27,100</u>

七、應收帳款

本公司九十九及九十八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。九十九及九十八年度讓售應收帳款金額分別為 3,765 仟元及 40,325 仟元。

截至九十九年底止，上述讓售應收帳款金額業已全數收回。

截至九十八年底止，尚未到期之讓售應收帳款計 16,168 仟元，本公司尚未動支前述款項，並已將其轉列其他金融資產項下。

八、存 貨

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
原 料	\$ 55,141	\$ 95,598
物 料	35,485	40,100
在 製 品	12,569	9,631
製 成 品	49,311	85,965
商 品	<u>1,827</u>	<u>3,477</u>
	<u>\$154,333</u>	<u>\$234,771</u>

九十九年度與存貨相關之銷貨成本為 881,295 仟元，其中包括存貨報廢損失 9,198 仟元及存貨盤盈 356 仟元；九十八年度與存貨相關之銷貨成本為 692,862 仟元，其中包括存貨報廢損失 7,483 仟元及存貨盤損 405 仟元。

九、長期股權投資

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	十 二 月 三 十 一 日		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.)	\$1,967,733	100	\$1,661,713	100
欣點科技股份有限公司	155,586	58	2,498	55
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	1,135	100	1,291	100
Topoint Japan Co., Ltd.	(168)	100	48	100
	2,124,286		1,665,550	
加：長期股權投資貸方餘額轉列其他負債	168		-	
	<u>\$2,124,454</u>		<u>\$1,665,550</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，本公司於九十九年度現金增資子公司 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 7,800 仟美元，再透過其於秦皇島投資 7,800 仟美元設立宏點精密電子(秦皇島)有限公司。

欣點科技股份有限公司於九十八年十一月設立，本公司投資 2,750 仟元並取得其 55% 之股權；另該公司於九十九年度現金增資 295,000 仟元，本公司增加投資 171,250 仟元，截至九十九年底止持股比例為 58%。該公司主要從事鑽針測試及鑽孔之業務。欣點科技股份有限公司於九十九年三月投資設立 Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)，並透過其於深圳投資 5,600 仟美元設立欣聯點科技(深圳)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，主要從事電子零組件之銷售，本公司投資 4,337 仟元並取得其 52% 之股權。另本公司於九十八年五月十二日及九十八年六月十二日分別以 2,894 仟元及 436 仟元

取得 Topoint Japan Co., Ltd. 其餘 48% 之股權。九十九年底本公司因認列其虧損致使對其之長期投資帳面餘額為負數，帳列其他負債項下。

上述採權益法計價之長期股權投資及其相關之投資損益，係依據被投資公司當年度經會計師查核之財務報表計算。

所有子公司之帳目已併入編製九十九及九十八年度合併財務報表。

十、固定資產

累計折舊明細如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
房屋及建築	\$ 92,203	\$ 74,403
機器設備	673,934	521,250
運輸設備	1,219	1,014
辦公設備	2,540	2,074
其他設備	<u>33,898</u>	<u>27,678</u>
	<u>\$803,794</u>	<u>\$626,419</u>

九十九及九十八年度固定資產之折舊費用分別為 186,861 仟元及 191,189 仟元。

十一、短期借款

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
信用借款一年利率 1.40%	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

十二、應付公司債

(一) 國內第一次私募無擔保轉換公司債（第一次發行）

本公司於九十八年九月二十三日發行五年期零票面利率之國內私募無擔保轉換公司債 200,000 仟元，每張面額為 100 仟元，本公司將轉換公司債之認股權與主債務分離。負債組成要素係包括主債務及選擇權，其原始認列金額分別為 168,300 仟元及 5,488 仟元，主債務之有效利率為 3.46%。權益組成要素為 26,212 仟元，係依原始發行價款減除負債組成要素之公平價值金額後之餘額，帳列資本公積－認股權。

債權人得於債券發行之日起滿一個月後至到期日前十日止，隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。另債權人亦得於持有債券屆滿三年時，要求本公司以債券面額加計利息補償金將其贖回，滿三年之利息補償金為債券面額之 3.03%。本次債券發行時設定本公司贖回權條款為本債券發行滿一個月後至到期前十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外之本債券，或於本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

九十九年度計有轉換公司債面額 50,000 仟元，以轉換價格 21.1 元轉換為普通股計 2,370 仟股。九十九年底止應付公司債主債務帳面價值為 131,790 仟元。

(二) 國內第一次私募無擔保轉換公司債（第二次發行）

本公司於九十九年五月十九日發行五年期零票面利率之國內私募無擔保轉換公司債 150,000 仟元，每張面額為 100 仟元，本公司將轉換公司債之認股權與主債務分離。負債組成要素係包括主債務及選擇權，其原始認列金額分別為 127,535 仟元及 618 仟元，主債務之有效利率為 3.25%。權益組成要素為 21,847 仟元，係依原始發行價款減除負債組成要素之公平價值金額後之餘額，帳列資本公積－認股權。

債權人得於債券發行之日起滿一個月後至到期日前十日止，隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。另債權人亦得於持有債券屆滿三年時，要求本公司以債券面額加計利息補償金將其贖回，滿三年之利息補償金為債券面額之 3.03%。本次債券發行時設定本公司贖回權條款為本債券發行滿一個月後至到期前十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外之本債券，或於本債券流通在外餘額低於原發

行總額之百分之十，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

截至九十九年底尚未有投資人申請轉換為普通股。九十九年底應付公司債主債務之帳面價值為 130,100 仟元。

十三、長期借款

	九 十 九 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	\$ -	\$ 500,000	\$ 500,000
合作金庫銀行	102,383	93,175	195,558
中華開發工業銀行	<u>70,587</u>	<u>35,297</u>	<u>105,884</u>
	<u>\$ 172,970</u>	<u>\$ 628,472</u>	<u>\$ 801,442</u>
	九 十 八 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	\$ 233,334	\$ 366,667
合作金庫銀行	124,446	195,544	319,990
中華開發工業銀行	<u>17,647</u>	<u>105,884</u>	<u>123,531</u>
	<u>\$ 275,426</u>	<u>\$ 534,762</u>	<u>\$ 810,188</u>

(一) 台灣工業銀行等聯合貸款：本公司原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，本公司於九十九年十二月提前償還一〇〇年八月到期之前述聯貸款款項。本公司於九十九年七月另與台灣工業銀行、台北富邦商業銀行、中國信託商業銀行、合作金庫商業銀行及台灣土地銀行等十家金融機構簽訂總額度為 1,000,000 仟元之聯合授信合約，授信合約為無擔保借款。九十九及九十八年底之借款餘額及相關條款分別如下：

	授 信 額 度	借 款 餘 額	利 率	償 還 辦 法
九十九年十二月三十一日				
無擔保借款	\$1,000,000	\$ 500,000	1.45%	授信額度內循環動用，於一〇〇二年七月到期。

按授信合約之規定，於授信存續期間內，本公司半年度及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。

	授 信 額 度	借 款 餘 額	利 率	償 還 辦 法
九十八年十二月三十一日				
無擔保借款－甲項授信	\$ 400,000	\$ 266,667	1.21%	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	100,000	1.21%	授信額度內循環動用，於一〇〇年八月到期。

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：借款自九十三年十月起，每月攤還本息至一〇三年九月，九十九及九十八年底借款年利率分別為 2.16-2.21% 及 2.09-2.21%。
- (三) 中華開發工業銀行擔保借款：借款自九十七年四月起，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，若未符合上開財務比率規定，則須加碼計息。九十九及九十八年底借款年利率分別為 1.82-1.83% 及 1.69-1.70%。

十四、股東權益

截至九十九年底止，本公司章程規定，資本總額定為 3,000,000 仟元，分為 300,000 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。截至九十九年底止，本公司實收資本總額為 1,339,216 仟元。

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘依下列順序分派之：

- (一) 提繳稅款。
- (二) 彌補虧損。
- (三) 提存百分之十為法定盈餘公積。

- (四) 依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積。
- (五) 董事監察人酬勞百分之三以下。
- (六) 員工紅利就一至四款規定數額後剩餘之數，提撥百分之一以上，百分之二十五以下。
- (七) 扣除上述各項後，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提報股東會。

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。

本公司九十九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 15% 及 3% 計算。

本公司九十八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，並保留其餘額半數後之 15% 及 3% 計算。

上述員工紅利及董監酬勞之估計數若與董事會擬具之盈餘分配議案不同，則將其差異調整原估列年度之費用，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末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。

本公司九十九年度盈餘分配議案，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。

本公司股東常會於九十九年六月十五日通過之九十八年度盈餘分配案暨九十八年六月十日通過之九十七年度盈餘分配案分別列示如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定公積	\$ 19,031	\$ 25,852		
股票股利	38,572	95,275	\$ 0.302	\$0.8899
現金股利	38,571	10,586	0.302	0.0988

九十九年六月十五日股東會決議配發九十八年度員工紅利及董監酬勞分別為 14,164 仟元及 2,824 仟元；前述決議配發金額與九十八年度財務報表認列金額並無差異。

九十八年六月十日股東會決議配發九十七年度員工紅利及董監酬勞分別為 17,450 仟元及 3,490 仟元；前述決議配發金額與九十七年度財務報表認列金額並無差異。

十五、員工認股權

(一) 現金增資員工認股權

本公司董事會於九十八年四月二十一日決議辦理現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額 10 元，並依公司法規定決議保留 1,500 仟股由員工認購，認購價格為每股 21 元。

九十八年度本公司依公平價值法認列上述現金增資員工認股權之酬勞成本計 8,251 仟元，除計入相關成本及費用外，並貸記資本公

積－員工認股權，資本公積－員工認股權已於增資基準日轉列資本公積－股本溢價。

(二) 發行員工認股權憑證

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	\$27.86 (原始價格\$57.20)
96.12.13	96.12.18	<u>5,000</u>	48.08 (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。

九十九及九十八年度員工認股權證之相關資訊如下：

	九 十 九 年 度		九 十 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	4,041	\$49.53	2,912	\$29.00
當年度發行	-	-	-	-
當年度行使	-	-	(276)	28.43
當年度沒收	(496)	48.22	(281)	27.86
年底流通在外	<u>3,545</u>	48.08	<u>2,355</u>	27.86
年底可行使之認股權	<u>2,543</u>	48.08	<u>2,195</u>	27.86

	九 十 八 年 度		九 十 九 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	4,256	\$56.60	4,479	\$32.43
當年度發行	-	-	-	-
當年度行使	-	-	(974)	29.00
當年度沒收	(215)	50.25	(593)	32.39
年底流通在外	<u>4,041</u>	49.53	<u>2,912</u>	29.00
年底可行使之認股權	<u>2,021</u>	49.53	<u>1,799</u>	29.00

截至九十九年底止，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)
\$ 48.08	3,545	1.96	\$ 48.08	2,543	\$ 48.08
27.86	2,355	0.26	27.86	2,195	27.86

截至九十八年底止，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)
\$ 49.53	4,041	2.96	\$ 49.53	2,021	\$ 49.53
29.00	2,912	1.26	29.00	1,799	29.00

九十九及九十八年度依內含價值法尚未須認列酬勞成本。

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：

		九十九年度	九十八年度
純益	報表認列之純益	\$ 275,548 仟元	\$ 190,304 仟元
	擬制純益	\$ 265,704 仟元	\$ 147,437 仟元
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 2.09	\$ 1.60
	擬制每股盈餘	\$ 2.02	\$ 1.24
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 1.90	\$ 1.57
	擬制每股盈餘	\$ 1.79	\$ 1.22

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

十六、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>九十九年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 當期純益	\$319,995	\$275,548	131,854	<u>\$ 2.43</u>	<u>\$ 2.09</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
國內無擔保轉換公 司債	8,108	6,730	15,995		
員工分紅	-	-	572		
酬勞性員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>91</u>		
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>\$328,103</u>	<u>\$282,278</u>	<u>148,512</u>	<u>\$ 2.21</u>	<u>\$ 1.90</u>
<u>九十八年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 當期純益	\$205,497	\$190,304	122,963	<u>\$ 1.67</u>	<u>\$ 1.55</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
國內無擔保轉換公 司債	1,458	1,094	2,483		
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>584</u>		
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>\$206,955</u>	<u>\$191,398</u>	<u>126,030</u>	<u>\$ 1.64</u>	<u>\$ 1.52</u>

計算九十八年度稀釋每股盈餘，若將酬勞性員工認股權列入計算，將產生反稀釋作用。

計算每股盈餘時無償配股之影響已列入追溯調整。九十八年度稅前及稅後基本每股盈餘，因追溯調整分別由 1.73 元及 1.60 元調整為 1.67 元及 1.55 元；稅前及稅後稀釋每股盈餘分別由 1.69 元及 1.57 元調整為 1.64 元及 1.52 元。

十七、所得稅

(一) 按法定稅率計算之稅額與當年度應納稅額調節如下：

	九十九年度	九十八年度
按法定稅率計算之稅額	\$ 54,399	\$ 51,364
所得稅調整項目之稅額影響數：		
免稅所得	(996)	(38,171)
永久性差異	(28,311)	(711)
暫時性差異	(1,959)	12,183
投資抵減	(18,553)	(12,680)
基本稅額	-	546
未分配盈餘加徵	9,413	12,680
應納稅額	<u>\$ 13,993</u>	<u>\$ 25,211</u>

九十九及九十八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：

	九十九年度	九十八年度
應納稅額	\$ 13,993	\$ 25,211
以前年度所得稅調整	(415)	1,611
遞延所得稅	30,869	(11,629)
所得稅費用	<u>\$ 44,447</u>	<u>\$ 15,193</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。

立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率調降為百分之十七，並自九十九年度施行，本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）包括：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
流 動		
投資抵減	\$ 38,626	\$ 36,321
遞延未實現淨益	3,972	3,994
未實現兌換損失	2,539	536
存貨跌價損失	1,102	5,284
呆帳超限	151	239
金融商品評價淨損（益）	(1,112)	113
淨遞延所得稅資產	45,278	46,487
減：備抵評價	7,000	-
	<u>\$ 38,278</u>	<u>\$ 46,487</u>
非 流 動		
投資抵減	\$ 19,334	\$ 59,049
遞延未實現淨益	10,140	14,474
採權益法認列之投資淨損 （益）	3,771	(17,521)
退休金財稅差異	(439)	(536)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 32,806</u>	<u>\$ 55,466</u>

截至九十九年底止，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	\$ 28,659	\$ 28,659	一〇〇
機器設備	5,393	5,393	一〇一
機器設備	599	599	一〇二
	<u>34,651</u>	<u>34,651</u>	
研究發展	9,331	9,331	一〇〇
研究發展	8,388	8,388	一〇一
研究發展	4,940	4,940	一〇二
	<u>22,659</u>	<u>22,659</u>	
人才培訓	636	636	一〇〇
人才培訓	14	14	一〇二
	<u>650</u>	<u>650</u>	
	<u>\$ 57,960</u>	<u>\$ 57,960</u>	

本公司截至九十七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 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 28,670</u>	<u>\$ 16,415</u>

九十九年度預計及九十八年度實際盈餘分配之稅額可扣抵比率分別為 8.59% 及 12.97%。

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。是以九十九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) 未分配盈餘相關資訊：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	<u>496,480</u>	<u>317,106</u>
合 計	<u>\$496,480</u>	<u>\$317,106</u>

(六) 本公司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。

十八、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，九十九及九十八年度確定提撥退休辦法認列之相關退休金成本分別為 7,239 仟元及 6,160 仟元；九十九及九十八年底因確定提撥退休辦法認列之應計退休金負債分別為 1,225 仟元及 1,212 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。本公司於九十六年九月起獲得台北縣（新北市）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（利益）

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	302	268
退休基金資產預期報酬	(262)	(325)
攤銷數	<u>62</u>	<u>12</u>
淨退休金成本（利益）	<u>\$ 102</u>	<u>(\$ 45)</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 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 152	\$ 147
非既得給付義務	<u>12,148</u>	<u>10,739</u>
累積給付義務	12,300	10,886
未來薪資增加之影響數	<u>2,754</u>	<u>2,554</u>
預計給付義務	15,054	13,440
退休基金資產公平市價	(<u>13,328</u>)	(<u>13,113</u>)
提撥狀況	1,726	327
未認列過度性淨給付義務	(173)	(185)
未認列退休金損益	(<u>3,789</u>)	(<u>2,480</u>)
預付退休金（帳列其他資產－其他）	(<u>\$ 2,236</u>)	(<u>\$ 2,338</u>)
(三) 依本公司退休辦法之既得給付	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 157</u>

(四) 退休金給付義務之假設為：

折現率	2.25%	2.25%
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%	2%

(五) 退休準備金提撥及支付情形如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
提撥	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
支付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十九、用人、折舊及攤銷費用

	九	十	九	年	度
	屬	於	營	業	
	成	本	者	費	用
	者	費	用	者	合
	計	計	計	計	計
用人費用					
薪資費用	\$ 137,879		\$ 68,464		\$ 206,343
勞健保費用	9,255		2,834		12,089
退休金費用	5,429		1,912		7,341
其他用人費用	140		2,604		2,744
	<u>\$ 152,703</u>		<u>\$ 75,814</u>		<u>\$ 228,517</u>
折舊費用	<u>\$ 176,972</u>		<u>\$ 9,889</u>		<u>\$ 186,861</u>
攤銷費用	<u>\$ 384</u>		<u>\$ 900</u>		<u>\$ 1,284</u>

	九	十	八	年	度
	屬	於	營	業	
	成	本	者	費	用
	者	費	用	者	合
	計	計	計	計	計
用人費用					
薪資費用	\$ 111,295		\$ 58,912		\$ 170,207
勞健保費用	7,078		2,745		9,823
退休金費用	4,276		1,839		6,115
其他用人費用	129		1,386		1,515
	<u>\$ 122,778</u>		<u>\$ 64,882</u>		<u>\$ 187,660</u>
折舊費用	<u>\$ 180,448</u>		<u>\$ 10,741</u>		<u>\$ 191,189</u>
攤銷費用	<u>\$ 573</u>		<u>\$ 948</u>		<u>\$ 1,521</u>

二十、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
				欣點科技股份有限公司							子公司
				上海尖點精密工具有限公司							孫公司
				宏點精密電子(秦皇島)有限公司							孫公司
				Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)							孫公司
				欣聯點科技(深圳)有限公司							曾孫公司

(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：

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
年 度				
銷 貨				
Warp speed Corporation (B.V.I.)	\$ 310,636	26	\$ 55,554	6
進 貨				
Warp speed Corporation (B.V.I.)	\$ 3,750	1	\$ 62,857	34
加工成本				
Warp speed Corporation (B.V.I.)	\$ -	-	\$ 21,503	79
租金收入				
欣點科技股份有限公司	\$ 36	100	\$ 3	100
利息費用				
中華開發工業銀行	\$ 2,078	9	\$ 4,140	14

本公司出租辦公場所予欣點科技股份有限公司，按月收取租金。

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
年 底				
應收關係企業款項				
Warp speed Corporation (B.V.I.)				
應收帳款	\$ 38,226	86	\$ 3,507	51
其他應收款	5,971	13	-	-
代 付 款	270	1	3,333	49
	<u>44,467</u>	<u>100</u>	<u>6,840</u>	<u>100</u>
Topoint Japan Co., Ltd.				
代 付 款	168	-	-	-
	<u>\$ 44,635</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,840</u>	<u>100</u>
應付利息（帳列應付費用）				
中華開發工業銀行	\$ 21	-	\$ 23	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	估各該		估各該	
	金	額 科目%	金	額 科目%
應付關係企業款項				
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	\$ 271	100	\$ 11,380	100
Topoint Japan Co., Ltd.	-	-	48	-
	<u>\$ 271</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,428</u>	<u>100</u>
一年內到期之長期借款				
中華開發工業銀行	\$ 70,587	41	\$ 17,647	6
長期借款				
中華開發工業銀行	\$ 35,297	6	\$ 105,884	20
存入保證金				
欣點科技股份有限公司	\$ 3	-	\$ -	-

本公司九十九年度將帳面價值 5,664 仟元之固定資產以 6,207 仟元 (205 仟美元) 出售予 Warpspeed Corporation (B.V.I.)，其相關出售利益為 543 仟元。

本公司對 Warpspeed Corporation (B.V.I.) 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：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
薪 資	\$ 12,648	\$ 9,594
獎 金	327	3,758
紅 利	<u>7,161</u>	<u>2,762</u>
	<u>\$ 20,136</u>	<u>\$ 16,114</u>

九十九年度之薪酬資訊中分配予管理階層之現金紅利為預估數。九十八年度之薪酬資訊包含九十九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。

二一、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。

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
固定資產淨額	\$ 1,035,211	\$ 1,280,796
受限制存款	60,000	-
	<u>\$ 1,095,211</u>	<u>\$ 1,280,796</u>

上述九十九年底受限制存款係本公司擔保宏點精密電子（秦皇島）有限公司開立信用狀之擔保品。

二二、重大承諾及或有事項

截至九十九年底止，重大承諾事項如下：

(一)本公司為上海尖點精密工具有限公司、Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)、宏點精密電子（秦皇島）有限公司及欣聯點科技（深圳）有限公司融資之背書保證餘額分別為 10,924 仟元、87,390 仟元、211,222 仟元及 48,356 仟元。

(二)本公司已承諾訂購之機器設備金額計 13,961 仟元。

二三、其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元，新台幣仟元

金融資產	九十九年十二月三十一日			九十八年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
韓幣	\$ 2,924,328	0.0262	\$ 76,617	\$ 2,711,916	0.0276	\$ 74,849
美金	10,460	29.1300	304,700	6,533	31.9900	208,991
日圓	13,884	0.3582	4,973	1,462	0.3472	508
歐元	3	38.9200	117	106	46.1000	4,887
人民幣	14	4.4405	62	28	4.6858	131
瑞士法郎	1	31.0700	31	147	31.0300	4,561
泰幣	28	0.9753	27	28	0.9646	27
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	67,556	29.1300	1,967,899	51,949	31.9900	1,661,854
日圓	-	-	-	140	0.3472	48

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 811	29.1300	\$ 23,624	\$ -	-	\$ -
日 圓	673	0.3582	241	222	0.3472	77
歐 元	7	38.9200	272	1	46.1000	46
瑞士法郎	51	31.0700	1,585	18	31.0300	559
<u>長期股權投資貸</u>						
<u>方餘額</u>						
日 圓	469	0.3582	168	-	-	-

二四、金融商品相關資訊

(一) 公平價值之資訊

非 衍 生 性 金 融 商 品	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 八 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	\$ 259,607	\$ 259,607	\$ 238,325	\$ 238,325
備供出售金融資產	23,204	23,204	33,425	33,425
應收票據	5,262	5,262	5,906	5,906
應收帳款	267,127	267,127	287,819	287,819
應收關係企業款項	44,635	44,635	6,840	6,840
其他金融資產	9	9	16,168	16,168
受限制存款	60,000	60,000	-	-
長期股權投資	2,124,454	2,124,620	1,665,550	1,665,691
存出保證金	5,540	5,540	7,280	7,280
<u>負 債</u>				
短期借款	20,000	20,000	20,000	20,000
應付帳款	51,012	51,012	36,919	36,919
應付關係企業款項	271	271	11,428	11,428
應付所得稅	13,961	13,961	25,128	25,128
應付費用	109,194	109,194	106,026	106,026
一年內到期之長期借				
款	172,970	172,970	275,426	275,426
應付公司債	261,890	261,890	169,758	169,758
長期借款	628,472	628,472	534,762	534,762
存入保證金	10,199	10,199	-	-
長期股權投資貸方餘				
額	168	168	-	-
<u>衍生性商品依交易對方所</u>				
<u>屬地區分類</u>				
本 國				
金融資產	597	597	-	-
金融負債	-	-	6,052	6,052

(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 及 4 所列示外之金融商品。
2. 公平價值變動列入損益除衍生性商品外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。衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。長期股權投資及長期股權投資貸方餘額依被投資公司股權淨值成本估計公平價值。
3. 存出保證金及存入保證金以帳面價值為估計公平價值。
4. 長期負債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負債利率為準。

(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	
	九十九年 十二月 三十一日	九十八年 十二月 三十一日	九十九年 十二月 三十一日	九十八年 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	\$ -	\$ -	\$ 597	\$ -
備供出售金融資產	23,204	33,425	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入 損益之金融負債	-	-	-	6,052

(四) 本公司九十九及九十八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（損）益之金額分別為 7,108 仟元及（564）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。

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。

二五、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：附表四。
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：附表五。
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：無。
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) 本公司九十九及九十八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從事衍生性金融商品交易內容。本公司之轉投資公司除上海尖點精密工具有限公司外，其餘未從事衍生性商品交易。

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：

九十九年度未從事遠期外匯合約交易；九十八年底無未到期之遠期外匯合約。

九十八年度遠期外匯合約產生之淨利益為 12,378 仟元。

A. 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。

B. 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。

C. 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：附表八。
 - (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。

二六、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

本公司主要從事電子線路板製程加工及其相關專用切削工具之設計、製造及銷售，屬單一產業。

(二) 地區別資訊

截至九十九年底止，本公司並未設立國外營運部門。

(三) 外銷銷貨資訊

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
亞 洲	\$504,529	\$241,391
歐 洲	-	1,669
	<u>\$504,529</u>	<u>\$243,060</u>

(四) 重要客戶資訊

客 戶	九 十 九 年 度		九 十 八 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	\$338,595	28	\$316,905	35
乙 公 司	<u>310,636</u>	<u>26</u>	<u>55,554</u>	<u>6</u>
	<u>\$649,231</u>	<u>54</u>	<u>\$372,459</u>	<u>41</u>

尖點科技股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國九十九年度

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	備抵額	擔稱名	保價		對個別對象貸與總額	與資金貸與總額
													品名	價值		
1	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 上海尖點精密工具有限公司	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	1.73%	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ -	-	(註三)	(註三)
2	上海尖點精密工具有限公司	宏點精密電子(秦皇島)有限公司	其他應收款	9,000 仟人民幣	9,000 仟人民幣	5.31%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	-	(註三)	(註三)
3	欣點科技股份有限公司	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	其他應收款	81,564 (2,800 仟美元)	81,564 (2,800 仟美元)	2.31%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	\$ 107,301 (註一)	\$ 107,301 (註二)	107,301 (註二)
4	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	欣聯點科技(深圳)有限公司	其他應收款	2,800 仟美元	2,800 仟美元	2.31%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	-	(註三)	(註三)

註一：對單一對象資金貸與總額以不超過各貸與公司淨值之百分之四十為限。

註二：資金貸與他人最高限額以不超過各貸與公司淨值之百分之四十為限。

註三：本公司、欣點科技股份有限公司直接及間接持有表決權股份百分之國外公司間之資金貸與，其金額不受限額限制。

尖點科技股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十九年度

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證保 公司名稱		對背書保證之對象 關係	單一企業保 額	本 期 最 高 背 書 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 之 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%) (註 四)	背書保證最高限額
		公 司 名 稱	有 限 公 司							
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	\$ 1,848,479 (註二)	\$ 159,487 (5,475 仟美元)	\$ 10,924 (375 仟美元)	\$ -	-	\$ 3,080,799 (註二)
0	尖點科技股份有限 公司	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)		子公司	1,848,479 (註二)	87,390 (3,000 仟美元)	87,390 (3,000 仟美元)	-	3	3,080,799 (註二)
0	尖點科技股份有限 公司	宏點精密電子(秦皇 島)有限公司		註一	1,848,479 (註二)	257,538 (8,841 仟美元)	211,222 (7,251 仟美元)	60,000	7	3,080,799 (註二)
0	尖點科技股份有限 公司	欣聯點科技(深圳) 有限公司		註一	1,848,479 (註二)	48,356 (1,660 仟美元)	48,356 (1,660 仟美元)	-	2	3,080,799 (註二)
3	欣點科技股份有限 公司	欣聯點科技(深圳) 有限公司		註一	268,253 (註三)	87,390 (3,000 仟美元)	87,390 (3,000 仟美元)	-	33	268,253 (註三)

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六十為限。

註三：欣點科技股份有限辦理背書保證總額及對單一企業之背書保證限額，不得超過欣點科技股份有限當期淨值為限。

註四：係提供背書保證公司之財務資料計算。

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

民國九十九年十二月三十一日

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	與有價證券發行人關係	帳列	日期	股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	市價 / 股權淨值	備註
尖點科技股份有限公司	股票 凱崑電子股份有限公司 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	一 子公司	備供出售金融資產		2,536,000	\$ 4,895	2	\$ 23,204	(註一)
	欣點科技股份有限公司 Warpspeed Corporation (B.V.I.) Topoint Japan Co., Ltd.	子公司 子公司 子公司	採權益法之長期股權投資		5,180	1,967,733	100	1,967,899	(註二及三)
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	股票 上海尖點精密工具有限公司 宏點精密電子(秦皇島)有限公司	子公司 子公司	採權益法之長期股權投資		17,400,000	155,586	58	155,586	(註二)
	欣點科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資		50,000	1,135	100	1,135	(註二)
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	股票 Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	子公司	採權益法之長期股權投資		600	(168)	100	(168)	(註二)
	欣點科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資		-	59,985 仟美元	100	59,985 仟美元	(註二)
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	股票 欣聯點科技(深圳)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資		-	8,119 仟美元	100	8,119 仟美元	(註二)
		子公司	採權益法之長期股權投資		11,200	159,797	100	159,797	(註二)
		子公司	採權益法之長期股權投資		-	5,486 仟美元	100	5,486 仟美元	(註二)

註一：股票係按九十九年底之收盤價計算。

註二：股權淨值係按九十九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及側流未實現銷貨毛利 166 仟元。

尖點科技股份有限公司及其轉投資公司
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
民國九十九年度

附表四

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		入		出		未
					單位數(股)	金額(註)	單位數(股)	金額	賣	處	期	金額(註)	
尖點科技股份有限公司	欣點科技股份有限公司	採權益法之長期股權投資	-	子公司	275,000	\$ 2,750	17,125,000	\$ 171,250	-	\$ -	-	17,400,000	\$ 174,000
	Topoint Technology Co., Ltd (B.V.I)	採權益法之長期股權投資	-	子公司	4,400	914,337 (27,300 仟美元)	780	250,222 (7,800 仟美元)	-	-	-	5,180	1,164,559 (35,100 仟美元)
Topoint Technology Co., Ltd (B.V.I)	宏點精密電子(秦皇島)有限公司	採權益法之長期股權投資	-	子公司	-	-	-	250,222 (7,800 仟美元)	-	-	-	-	250,222 (7,800 仟美元)
欣點科技股份有限公司	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	採權益法之長期股權投資	-	子公司	-	-	11,200	178,814 (5,600 仟美元)	-	-	-	11,200	178,814 (5,600 仟美元)
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	欣聯點科技(深圳)有限公司	採權益法之長期股權投資	-	子公司	-	-	-	178,814 (5,600 仟美元)	-	-	-	-	178,814 (5,600 仟美元)

註：係原始投資金額。

尖點科技股份有限公司及其轉投資公司
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
民國九十九年度

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	交易		情形		交易條件與一般交易不同之情形	應收(付)票據、帳款	備註
				金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	授信期間			
尖點科技股份有限公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	子公司	銷	\$ 310,636	26	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	\$ 38,226	12
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	尖點科技股份有限公司	母公司	進	310,636	95	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	(38,226)	81
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	上海尖點精密工具有限公司	最終母公司相同	銷	322,009	99	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	40,789	86
上海尖點精密工具有限公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	最終母公司相同	進	322,009	60	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	(40,789)	21

註：依各公司之財務資料計算。

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

民國九十九年度

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	始本期	未上期	資上期	額末期	期未股	本數比率	(%)	持帳	有額	被本	投本	資本	公本	司本	益本	之	列	益	
				本	本	本	本	本	本	本	本	((((((((((((
尖點科技股份有限公司	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 欣點科技股份有限公司	英屬維京群島	國際投資	\$1,164,559	\$914,337	5,180	100	\$1,967,733	\$ 174,670	\$ 174,645(註一)													
	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	中華民國	鑽針測試及鑽孔業務 國際貿易	174,000	2,750	17,400,000	58	155,586	(21,676)	(12,586)													
	Topoint Japan Co., Ltd.	英屬維京群島	國際貿易	1,569	1,569	50,000	100	1,135	(156)	(156)													
	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	日本	銷售電子零組件	7,667	7,667	600	100	(168)	(219)	(219)													
	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	921,271	921,271	-	100	1,747,363	203,635	203,635													
	宏點精密電子(秦皇島)有限公司	中國大陸	鑽針測試及鑽孔業務	(27,500 仟美元) 250,222	(27,500 仟美元)	-	100	(59,985 仟美元) 236,506	(6,461 仟美元) 2,647	(6,461 仟美元) 2,647													
	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	英屬維京群島	國際投資	178,814	-	11,200	100	159,797	(9,404)	(9,404)													
	欣點點科技(深圳)有限公司	中國大陸	鑽針測試及鑽孔業務	(5,600 仟美元) 178,814	(5,600 仟美元)	-	100	(5,486 仟美元) 159,807	(9,392)	(9,392)													

註一：係認列投資收益 174,670 仟元及加回本期逆流已實現銷貨毛利 131 仟元並減除側流交易未實現毛利 156 仟元。

註二：係以九十九年度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

民國九十九年度

附表七

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

台灣投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	本 期 自 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 本 期 初 自 累 積 投 資 金 額	本公司直接或 間接投資比例	本 期 認 列 帳 面 價 值 (註二)	資 值 止 止 已 匯 收 益 (註二)	未 截 至 本 期 末 已 匯 收 益 (註二)
						匯 出	回 收					
尖點科技股份有限公司	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	\$ 1,443,066 (44,200 仟美元)	透過第三地區 投資設立公 司再投資大 陸公司	\$ 914,337 (27,300 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 914,337 (27,300 仟美元)	100%	\$ 203,635 (6,461 仟美元)	\$ 1,747,363 (59,985 仟美元)	\$ -
宏點精密電 子有限公司	(秦皇島)有 限公司	鑽針測試及鑽 孔業務	250,222 (7,800 仟美元)	透過第三地區 投資設立公 司再投資大 陸公司	-	250,222 (7,800 仟美元)	-	250,222 (7,800 仟美元)	100%	2,647 (84 仟美元)	236,506 (8,119 仟美元)	-
欣點科技股 份有限公司	欣聯點科技(深 圳)有限公司	鑽針測試及鑽 孔業務	178,814 (5,600 仟美元)	透過第三地區 投資設立公 司再投資大 陸公司	-	178,814 (5,600 仟美元)	-	178,814 (5,600 仟美元)	58%	(9,392) (-298 仟美元)	159,807 (5,486 仟美元)	-

投 資 公 司 名 稱	本 期 大 陸 地 區 投 資 金 額	本 期 末 自 累 計 自 大 陸 地 區 投 資 金 額	出 自 台 灣 匯 出 金 額	依 經 濟 地 區 投 資 審 查 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註四)
尖點科技股份有限公司	\$ 1,164,559 (35,100 仟美元)	\$ 1,699,521 (52,000 仟美元)	\$ 178,814 (5,600 仟美元)	\$ 1,848,479
欣點科技股份有限公司	178,814 (5,600 仟美元)	178,814 (5,600 仟美元)	178,814 (5,600 仟美元)	160,952

註一：係包含上海尖點精密工具有有限公司之盈餘轉增資，計 16,700 仟美元。

註二：係依同期間經母公司發證會計師查核之財務報表計算。

註三：經經濟部投審會核准投資金額係包含上海尖點精密工具有有限公司盈餘轉增資 16,700 仟美元、Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 投資金額 200 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

民國九十九年度

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(%)	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 宏點精密電子(秦皇島)有限公司	銷售 進貨 代付款 出售機器設備	\$310,636 3,750 - 6,207	26 1 - -	\$ 3,507 - - -	\$ 38,226 (271) 270 5,971	12 1 - 2	註一 註一 註一、註二 註一

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及宏點精密電子(秦皇島)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九十九年度（自九十九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 一 〇 〇 年 二 月 二 十 四 日

合併財務報表會計師查核報告

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九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八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及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十九年及九十八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九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 招 美

會計師 林 谷 同

陳 招 美



林 谷 同



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 一 〇 〇 年 二 月 二 十 四 日

尖點科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八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	九十九年度		九十八年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$2,147,294	100	\$1,718,702	100
4170 減：銷貨退回	2,214	-	2,748	-
4190 銷貨折讓	<u>422</u>	<u>-</u>	<u>1,126</u>	<u>-</u>
4000 營業收入淨額	2,144,658	100	1,714,828	100
5000 營業成本	<u>1,392,206</u>	<u>65</u>	<u>1,215,047</u>	<u>71</u>
5910 營業毛利	<u>752,452</u>	<u>35</u>	<u>499,781</u>	<u>29</u>
營業費用				
6100 行銷費用	99,449	5	73,593	4
6200 管理費用	150,006	7	101,693	6
6300 研發費用	<u>68,988</u>	<u>3</u>	<u>22,584</u>	<u>1</u>
6000 營業費用合計	<u>318,443</u>	<u>15</u>	<u>197,870</u>	<u>11</u>
6900 營業利益	<u>434,009</u>	<u>20</u>	<u>301,911</u>	<u>18</u>
營業外收入及利益				
7320 金融負債評價利益	6,511	1	-	-
7140 處分投資淨益	5,856	-	4,334	-
7110 利息收入	5,401	-	1,704	-
7130 處分固定資產利益	758	-	859	-
7310 金融資產評價利益	597	-	-	-
7160 兌換淨益	-	-	23,914	2
7480 其他	<u>6,235</u>	<u>-</u>	<u>2,720</u>	<u>-</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>25,358</u>	<u>1</u>	<u>33,531</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 九 年 度			九 十 八 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外支出及費用					
7510	\$	55,573	2	\$	69,214	4
7560		38,046	2		-	-
7530		448	-		3,000	-
7650		-	-		564	-
7880		631	-		3,640	1
7500		<u>94,698</u>	<u>4</u>		<u>76,418</u>	<u>5</u>
7900		364,669	17		259,024	15
8110		<u>98,225</u>	<u>5</u>		<u>69,023</u>	<u>4</u>
9600		<u>\$ 266,444</u>	<u>12</u>		<u>\$ 190,001</u>	<u>11</u>
	歸屬予：					
9601	\$	275,548	13	\$	190,304	11
9602	(<u>9,104</u>)	(<u>1</u>)	(<u>303</u>)	-
	\$	<u>266,444</u>	<u>12</u>	\$	<u>190,001</u>	<u>11</u>
代碼	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後		
	每股盈餘 (附註十七)					
9750	\$	<u>2.77</u>	<u>\$ 2.09</u>	\$	<u>2.11</u>	<u>\$ 1.55</u>
9850	\$	<u>2.51</u>	<u>\$ 1.90</u>	\$	<u>2.07</u>	<u>\$ 1.52</u>

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年二月二十四日會計師查核報告)

董事長：林序庭



經理人：林序庭



會計主管：柯梨青



尖點科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：除每股股利及每股發行價格
為新台幣元外，餘係仟元

	發行股本		資本公積		保留盈餘		附註五、六、十三及十六		附註七		附註二、五、十五		附註二及六		附註二		附註二	
	股數(仟股)	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
九十八年一月一日餘額	1,077,057	\$ 1,070,566	-	-	\$ 845,705	-	\$ 123,143	\$ 16,803	\$ 258,515	-	-	\$ 164,228	-	-	\$ 688	-	-	\$ 2,479,648
以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定公積	9,527	95,275	-	-	-	-	25,852	-	(25,852)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股票股利—每股0.8899元	-	-	-	-	-	-	-	-	(95,275)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股0.0988元	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,586)	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,586)
投資設立子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,250	-	-	2,250
認列現金增資員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	8,251	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,251
認列可轉換公司債之權益加成本	-	-	-	-	-	26,212	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,212
現金增資—九十八年八月十一日·每股21元溢價發行	10,000	100,000	-	-	118,251	(8,251)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	210,000
九十八年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	190,304	-	-	-	-	(303)	-	-	190,001
取得子公司少數股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(591)
員工行使認股權	88	877	-	-	18,501	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,238
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,802)	-	-	-	-	-	-	(54,802)
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109,426	27,100	2,044	-	-	-	2,905,721
九十八年十二月三十一日餘額	1,266,672	1,266,718	8,860	982,457	148,995	26,212	16,803	317,106	(19,031)	(38,572)	(38,571)	-	-	-	-	-	-	-
以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定公積	3,857	38,572	-	-	-	-	19,031	-	(19,031)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股票股利—每股0.302元	-	-	-	-	-	-	-	-	(38,572)	-	-	-	-	-	-	-	-	(38,571)
現金股利—每股0.302元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
認列可轉換公司債之權益加成本	-	-	-	-	-	21,847	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,847
九十九年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	275,548	-	-	-	-	-	-	-	-	-	266,444
投資子公司少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,104)	-	-	123,764
員工行使認股權	137	1,370	-	-	5,081	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,839
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(124,420)	-	-	-	-	-	-	(128,458)
待登記股本轉列股本	886	8,860	(8,860)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	2,370	23,696	-	26,527	(6,553)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,670
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,791)	-	-	-	(8,791)
九十九年十二月三十一日餘額	1,339,922	\$ 1,339,216	1,288	\$ 1,014,055	\$ 41,506	\$ 168,026	\$ 16,803	\$ 496,480	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 112,666	\$ 18,309	\$ -	\$ 3,193,465

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。
(李國勤業察信聯合會計師事務所民國一〇〇二年二月二十四日會計師查核報告)



董事長：林序庭



經理人：林序庭



會計主管：柯景青

尖點科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 266,444	\$ 190,001
調整項目：		
提列備抵呆帳（回轉）	(726)	227
折舊及攤銷	365,520	352,171
員工認股權酬勞成本	-	8,251
減損損失	-	2,739
處分投資淨益	(5,856)	(4,334)
處分固定資產淨損（益）	(310)	2,141
金融資產評價利益	(597)	-
金融負債評價損失（利益）	(6,511)	564
退休金	102	588
遞延所得稅	45,795	(21,914)
應付公司債折價攤銷	8,108	1,458
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融		
商品	-	2,146
應收票據	2,043	18,028
應收帳款	(212,583)	(129,602)
其他金融資產	19,916	22,678
存貨	66,872	228,838
預付款項	(48,664)	(17,066)
其他流動資產	166	(359)
應付票據	-	(10,733)
應付帳款	40,854	8,578
應付所得稅	(34,759)	21,657
應付費用	41,033	(31,025)
其他流動負債	969	350
營業活動之淨現金流入	<u>547,816</u>	<u>645,382</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九十九年度	九十八年度
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 78,000)
處分備供出售金融資產價款	7,286	94,260
購置固定資產	(311,782)	(441,772)
處分固定資產價款	7,865	53,139
存出保證金增加	(29,152)	(4,558)
受限制存款減少(增加)	(51,344)	45,758
遞延費用增加	(24,144)	(1,214)
投資活動之淨現金流出	(401,271)	(332,387)
融資活動之現金流量		
短期借款淨減少	(8,580)	(59,346)
舉借長期借款	831,675	351,407
償還長期借款	(1,034,632)	(1,023,650)
存入保證金減少	(10)	(4)
發放現金股利	(38,571)	(10,586)
員工行使認股權	7,839	28,238
發行可轉換公司債	150,000	200,000
現金增資	-	210,000
少數股權增加	123,764	2,250
購入少數股權	-	(3,330)
融資活動之淨現金流入(出)	31,485	(305,021)
現金淨增加	178,030	7,974
年初現金餘額	638,379	673,073
匯率影響數	(51,115)	(42,668)
年底現金餘額	\$ 765,294	\$ 638,379
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 47,613	\$ 73,337
減：資本化利息	-	(4,535)
不含資本化利息之當年度支付利息	\$ 47,613	\$ 68,802
支付所得稅	\$ 87,188	\$ 69,281

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 343,777	\$ 506,986
可轉換公司債轉換	\$ 43,670	\$ -
支付部分現金購置固定資產		
購置固定資產	\$ 500,000	\$ 86,646
應付設備款淨變動	(188,218)	355,126
支付現金	<u>\$ 311,782</u>	<u>\$ 441,772</u>

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年二月二十四日會計師查核報告)

董事長：林序庭



經理人：林序庭



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

民國九十九及九十八年度

(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。

宏點精密電子(秦皇島)有限公司於九十九年設立，主要從事鑽針測試及鑽孔業務。

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

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

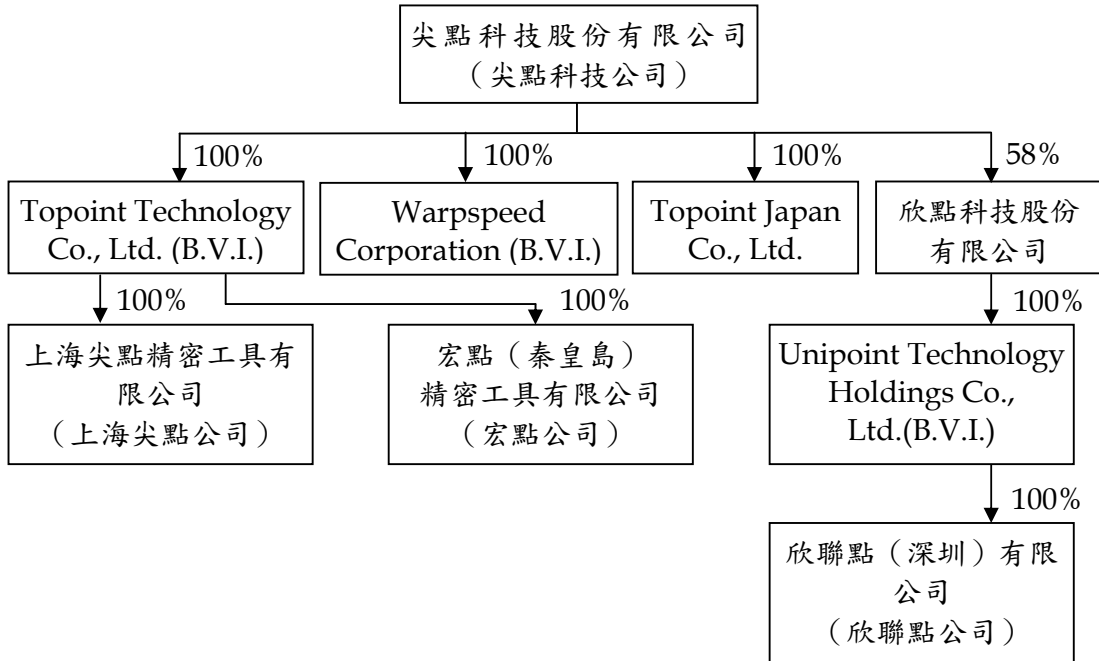
欣點科技股份有限公司於九十八年設立，主要從事鑽針測試及鑽孔之業務。

Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)於九十九年設立，主要從事國際投資。

欣聯點科技(深圳)有限公司於九十九年設立，主要從事鑽針測試及鑽孔業務。

母子公司九十九及九十八年底員工人數合計分別為 706 人及 710 人。

九十九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，因是母子公司對於呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、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.、欣點科技股份有限公司、Unipoint Technology Holdings Co., Ltd.(B.V.I.)、上海尖點公司、欣聯點公司及宏點公司之帳目。

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、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。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：轉換公司債之選擇權及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。

來料加工時，加工收入係於加工期間採完工比例法認列收入。

銷貨收入及加工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；惟銷貨收入及加工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

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品。存貨係以加權平均成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額，存貨成本之計算採用加權平均法；銷貨成本包括已出售存貨之成本、未分攤製造費用、異常製造成本及存貨跌價損失（或市價回升）。

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。

遞延費用

主要係土地使用權、專利權、電腦軟體及裝潢工程等，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；裝潢工程，五年；其他，二至十年。

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

以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證及現金增資員工認股權，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。

母公司投資國外子公司所產生之暫時性差異，如母公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

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：外幣財務報表換算後所產生之兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目；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

存貨之會計處理準則

母子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本、存貨跌價損失(或回升利益)等應分類為銷貨成本。

四、現金

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
零用金及庫存現金	\$ 1,122	\$ 871
支票及活期存款	749,802	563,508
定期存款一年利率九十九年 0.17-0.59%；九十八年 0.26-0.56%	<u>14,370</u>	<u>74,000</u>
	<u>\$765,294</u>	<u>\$638,379</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
轉換公司債選擇權	<u>\$ 597</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
轉換公司債選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,052</u>

母公司九十九年五月十九日及九十八年九月二十三日發行之轉換公司債，嵌入式衍生性金融商品與主債務商品分別認列，該轉換公司債之贖回權及賣回權依九十九及九十八年底之公平價值分別認列為交易目的之金融資產及金融負債。

母子公司九十九年度未從事遠期外匯衍生性金融商品交易。

母子公司九十八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。

母子公司九十八年底無未到期之遠期外匯合約。

九十九及九十八年度交易目的之金融商品產生之淨利益分別為 7,108 仟元及 8,152 仟元。

六、備供出售金融資產

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
上櫃股票	<u>\$ 23,204</u>	<u>\$ 33,425</u>

上述金融商品未實現（損）益之變動如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
年初餘額	\$ 27,100	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	(2,935)	31,434
轉列損益項目	(<u>5,856</u>)	(<u>4,334</u>)
年底餘額	<u>\$ 18,309</u>	<u>\$ 27,100</u>

七、應收帳款

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
應收帳款	\$780,257	\$567,674
減：備抵呆帳	<u>6,412</u>	<u>7,528</u>
	<u>\$773,845</u>	<u>\$560,146</u>

母子公司分別於九十九及九十八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。九十九及九十八年度讓售應收帳款金額分別為 3,765 仟元及 235,427 仟元。

截至九十九年底止，上述讓售應收帳款金額業已全數收回。

截至九十八年底止，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>九十八年十二月三十一日</u>			
華一銀行	\$ 10,816	\$ -	\$ 10,816
台北富邦	<u>16,168</u>	<u>-</u>	<u>16,168</u>
合 計	<u>\$ 26,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,984</u>

九十八年底上述尚未到期之讓售應收帳款因未動支，無負擔相關利息費用，並已將保留款轉列其他金融資產項下。

八、存 貨

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
原 料	\$132,769	\$149,296
物 料	70,774	81,346
在 製 品	12,569	9,631
製 成 品	129,094	167,752
商 品	<u>14,889</u>	<u>17,979</u>
	<u>\$360,095</u>	<u>\$426,004</u>

九十九年度與存貨相關之營業成本為 1,346,962 仟元，其中包括存貨報廢損失 10,341 仟元及存貨盤盈 356 仟元；九十八年度與存貨相關之營業成本為 1,215,047 仟元，其中包括存貨跌價及報廢損失 16,442 仟元及存貨盤損 405 仟元。

九、固定資產

累計折舊明細如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
房屋及建築	\$ 105,319	\$ 74,403
機器設備	1,557,059	1,279,504
運輸設備	3,811	3,638
辦公設備	4,533	3,960
其他設備	<u>39,787</u>	<u>32,002</u>
	<u>\$ 1,710,509</u>	<u>\$ 1,393,507</u>

九十九及九十八年度固定資產之折舊費用分別為 361,495 仟元及 348,865 仟元；九十八年度資本化利息為 4,535 仟元，資本化利率為 3.63%~4.09%。

十、遞延費用

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
土地使用權	\$ 31,859	\$ 34,507
裝潢工程	18,688	-
電腦軟體	3,186	1,429
專 利 權	1,151	1,706
其 他	<u>3,101</u>	<u>3,443</u>
	<u>\$ 57,985</u>	<u>\$ 41,085</u>

九十九及九十八年度遞延費用之攤銷費用分別為 4,025 仟元及 3,306 仟元。

十一、受限制存款—非流動

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
專 用 款	\$ 326	\$ 3,459
其 他	<u>2,282</u>	<u>7,805</u>
	<u>\$ 2,608</u>	<u>\$ 11,264</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。

十二、短期借款

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
信用借款一年利率九十九年 1.40%-1.47%，九十八年 1.40%-1.42%	<u>\$107,390</u>	<u>\$115,970</u>

十三、應付公司債

(一) 國內第一次私募無擔保可轉換公司債（第一次發行）

母公司於九十八年九月二十三日發行五年期零票面利率之國內第一次私募無擔保轉換公司債 200,000 仟元，每張面額為 100 仟元，母公司將轉換公司債之選擇權與主債務分離。負債組成要素係包括

主債務及選擇權，其原始認列金額分別為 168,300 仟元及 5,488 仟元，主債務之有效利率為 3.46%。權益組成要素為 26,212 仟元，係依原始發行價款減除負債組成要素之公平價值金額後之餘額，帳列資本公積－認股權。

債權人得於債券發行之日起滿一個月後至到期日前十日止，隨時向母公司請求依當時之轉換價格轉換為母公司普通股股票。另債權人亦得於持有債券屆滿三年時，要求母公司以債券面額加計利息補償金將其贖回，滿三年之利息補償金為債券面額之 3.03%。本次債券發行時設定母公司贖回權條款為本債券發行滿一個月後至到期前十日止，若母公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十，母公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外之本債券，或於本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十，母公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

九十九年度計有轉換公司債面額 50,000 仟元，以轉換價格 21.1 元轉換為普通股計 2,370 仟股。九十九年底止應付公司債主債務帳面價值為 131,790 仟元。

(二) 國內第一次私募無擔保轉換公司債（第二次發行）

母公司於九十九年五月十九日發行五年期零票面利率之國內私募無擔保轉換公司債 150,000 仟元，每張面額為 100 仟元，母公司將轉換公司債之認股權與主債務分離。負債組成要素係包括主債務及選擇權，其原始認列金額分別為 127,535 仟元及 618 仟元，主債務之有效利率為 3.25%。權益組成要素為 21,847 仟元，係依原始發行價款減除負債組成要素之公平價值金額後之餘額，帳列資本公積－認股權。

債權人得於債券發行之日起滿一個月後至到期日前十日止，隨時向母公司請求依當時之轉換價格轉換為母公司普通股股票。另債權人亦得於持有債券屆滿三年時，要求母公司以債券面額加計利息補償金將其贖回，滿三年之利息補償金為債券面額之 3.03%。本次債券發行時設定母公司贖回權條款為本債券發行滿一個月後至到期前

十日止，若母公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十，母公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外之本債券，或於本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十，母公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

截至九十九年底止尚未有投資人申請轉換為普通股。九十九年底應付公司債主債務之帳面價值為 130,100 仟元。

十四、長期借款

	九 十 九 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	\$ -	\$ 500,000	\$ 500,000
合作金庫銀行	102,383	93,175	195,558
國家開發銀行	97,252	97,252	194,504
國家開發銀行等聯合貸款	55,257	138,142	193,399
中華開發工業銀行	70,587	35,297	105,884
上海商業儲蓄銀行	18,298	51,234	69,532
	<u>\$ 343,777</u>	<u>\$ 915,100</u>	<u>\$ 1,258,877</u>

	九 十 八 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	\$ 233,334	\$ 366,667
合作金庫銀行	124,446	195,544	319,990
國家開發銀行	103,088	206,176	309,264
國家開發銀行等聯合貸款	29,286	205,004	234,290
中華開發工業銀行	68,840	131,480	200,320
上海商業儲蓄銀行	47,993	11,998	59,991
	<u>\$ 506,986</u>	<u>\$ 983,536</u>	<u>\$ 1,490,522</u>

(一) 台灣工業銀行等聯合貸款：母公司原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，母公司於九十九年十二月提前償還一〇〇年八月到期之前述聯貸款款項。母公司於九十九年七月另與台灣工業銀行、台北富邦商業銀行、中國信託商業銀行、合作金庫商業銀行及台灣土地銀行等十家金融機構簽訂總額度為 1,000,000 仟元之聯合授信合約，授信合約為無擔保借款。九十九及九十八年底之借款餘額及相關條款分別如下：

	授 信 額 度	借 款 餘 額	利 率	償 還 辦 法
九十九年十二月三十一日				
無擔保借款	\$1,000,000	\$ 500,000	1.45%	授信額度內循環動用，於一〇〇二年七月到期。

按授信合約之規定，於授信存續期間內，半年度及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。

	授 信 額 度	借 款 餘 額	利 率	償 還 辦 法
九十八年十二月三十一日				
無擔保借款—甲項授信	\$ 400,000	\$ 266,667	1.21%	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	100,000	1.21%	授信額度內循環動用，於一〇〇年八月到期。

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：借款自九十三年十月起，每月攤還本息至一〇三年九月，九十九及九十八年底借款年利率分別為 2.16~2.21% 及 2.09~2.21%。
- (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，九十九及九十八年底借款年利率分別為 5.96% 及 5.76%。
- (四) 國家開發銀行等聯合貸款：上海尖點公司於九十八年六月十五日與國家開發銀行及上海銀行等二家金融機構簽訂總額度為 221,027 仟元（人民幣 50,000 仟元）之聯合授信合約。授信合約為擔保借款，

借款自九十九年十二月起，每半年攤還本息至一〇三年六月，九十九及九十八年底借款年利率皆為 5.76%。

(五) 中華開發工業銀行擔保借款：其中包含母公司借款自九十七年四月起，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，母公司半年度及年度單獨與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規定，則須加碼計息，九十九及九十八年底母公司借款餘額分別為 105,884 仟元及 123,531 仟元，年利率分別為 1.82~1.83% 及 1.69~1.70%。另上海尖點公司借款自九十八年十二月起，每季攤還本息，並於九十九年十一月提前償還借款款項。九十八年底上海尖點借款餘額為 76,789 仟元，年利率為 1.75%。

(六) 上海商業儲蓄銀行信用借款：其中包含上海尖點公司借款自九十五年七月起，每季攤還本息至一〇〇年三月，九十九及九十八年底借款餘額分別為 10,978 仟元及 59,991 仟元，年利率分別為 1.50% 及 1.75%。另欣聯點公司借款自九十九年九月起，每季攤還本息至一〇二年八月，九十九年底借款餘額為 58,554 仟元，年利率為 2.04%。

十五、股東權益

截至九十九年底止，母公司章程規定，資本總額定為 3,000,000 仟元，分為 300,000 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。截至九十九年底止，母公司實收資本總額為 1,339,216 仟元。

母公司章程規定，每年度決算如有盈餘依下列順序分派之：

- (一) 提繳稅款。
- (二) 彌補虧損。
- (三) 提存百分之十為法定盈餘公積。
- (四) 依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積。
- (五) 董事監察人酬勞百分之三以下。

(六) 員工紅利就一至四款規定數額後剩餘之數，提撥百分之一以上，百分之二十五以下。

(七) 扣除上述各項後，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提報股東會。

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。

母公司九十九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15%及3%計算。

母公司九十八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，並保留其餘額半數後之15%及3%計算。

上述員工紅利及董監酬勞之估計數若與董事會擬具之盈餘分配議案不同，則將其差異調整原估列年度之費用，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末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。

母公司九十九年度盈餘分配議案，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。

母公司股東常會於九十九年六月十五日通過之九十八年度盈餘分配案暨九十八年六月十日通過之九十七年度盈餘分配案分別列示如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定公積	\$ 19,031	\$ 25,852		
股票股利	38,572	95,275	\$ 0.302	\$0.8899
現金股利	38,571	10,586	0.302	0.0988

九十九年六月十五日股東會決議配發九十八年度員工紅利及董監酬勞分別為 14,164 仟元及 2,824 仟元；前述決議配發金額與九十八年度財務報表認列金額並無差異。

九十八年六月十日股東會決議配發九十七年度員工紅利及董監酬勞分別為 17,450 仟元及 3,490 仟元；前述決議配發金額與九十七年度財務報表認列金額並無差異。

十六、員工認股權

(一) 現金增資員工認股權

母公司董事會於九十八年四月二十一日決議辦理現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額 10 元，並依公司法規定決議保留 1,500 仟股由員工認購，認購價格為每股 21 元。

九十八年度母公司依公平價值法認列上述現金增資員工認股權之酬勞成本計 8,251 仟元，除計入相關成本及費用外，並貸記資本公積－員工認股權，資本公積－員工認股權已於增資基準日轉列資本公積－股本溢價。

(二) 發行員工認股權憑證

申報生效日期	董事會決議日期	發行單位數	認購價格 (元)
95.03.29	95.04.07	5,520	\$27.86 (原始價格\$57.20)
96.12.13	96.12.18	<u>5,000</u>	48.08 (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。

九十九及九十八年度員工認股權證之相關資訊如下：

	九 十 九 年 度		九 十 九 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	4,041	\$49.53	2,912	\$29.00
當年度發行	-	-	-	-
當年度行使	-	-	(276)	28.43
當年度沒收	(496)	48.22	(281)	27.86
年底流通在外	<u>3,545</u>	48.08	<u>2,355</u>	27.86
年底可行使之認股權	<u>2,543</u>	48.08	<u>2,195</u>	27.86

	九 十 八 年 度		九 十 八 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	4,256	\$56.60	4,479	\$32.43
當年度發行	-	-	-	-
當年度行使	-	-	(974)	29.00
當年度沒收	(215)	50.25	(593)	32.39
年底流通在外	<u>4,041</u>	49.53	<u>2,912</u>	29.00
年底可行使之認股權	<u>2,021</u>	49.53	<u>1,799</u>	29.00

截至九十九年底止，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)
\$48.08	3,545	1.96	\$ 48.08	2,543	\$ 48.08
27.86	2,355	0.26	27.86	2,195	27.86

截至九十八年底止，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)
\$49.53	4,041	2.96	\$ 49.53	2,021	\$ 49.53
29.00	2,912	1.26	29.00	1,799	29.00

九十九及九十八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：

		九十九年度	九十八年度
純益	報表認列之純益	\$275,548 仟元	\$190,304 仟元
	擬制純益	\$265,704 仟元	\$147,437 仟元
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 2.09	\$ 1.60
	擬制每股盈餘	\$ 2.02	\$ 1.24
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 1.90	\$ 1.57
	擬制每股盈餘	\$ 1.79	\$ 1.22

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

十七、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>九十九年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 當期純益	\$364,669	\$275,548	131,854	<u>\$ 2.77</u>	<u>\$ 2.09</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
國內無擔保轉換公 司債	8,108	6,730	15,995		
員工分紅	-	-	572		
酬勞性員工認股權	-	-	91		
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>\$372,777</u>	<u>\$282,278</u>	<u>148,512</u>	<u>\$ 2.51</u>	<u>\$ 1.90</u>
<u>九十八年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 當期純益	\$259,024	\$190,304	122,963	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 1.55</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
國內無擔保轉換公 司債	1,458	1,094	2,483		
員工分紅	-	-	584		
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>\$260,482</u>	<u>\$191,398</u>	<u>126,030</u>	<u>\$ 2.07</u>	<u>\$ 1.52</u>

計算九十八年度稀釋每股盈餘，若將酬勞性員工認股權列入計算，將產生反稀釋作用。

計算每股盈餘時無償配股之影響已列入追溯調整。九十八年度稅前及稅後基本每股盈餘，因追溯調整分別由 2.17 元及 1.60 元調整為 2.11 元及 1.55 元；稅前及稅後稀釋每股盈餘分別由 2.13 元及 1.57 元調整為 2.07 元及 1.52 元。

十八、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：

	九十九年度	九十八年度
按法定稅率計算之稅額	\$ 82,610	\$107,026
所得稅調整項目之稅額影響數：		
免稅所得	(996)	(38,171)
永久性差異	(28,072)	(287)
暫時性差異	3,508	16,081
虧損遞延	4,418	-
投資抵減	(18,553)	(12,680)
基本稅額	-	546
未分配盈餘加徵	9,413	12,680
應納稅額	<u>\$ 52,328</u>	<u>\$ 85,195</u>

九十九及九十八年底帳列應付所得稅係上述應納稅額分別減除相關預付所得稅後之淨額。

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

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	九十九年度	九十八年度
應納稅額	\$ 52,328	\$ 85,195
以前年度所得稅調整	102	5,742
遞延所得稅	45,795	(21,914)
所得稅費用	<u>\$ 98,225</u>	<u>\$ 69,023</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。

中華民國立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率調降為百分之十七，並自九十九年度施行。母公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）包括：

1. 尖點科技股份有限公司

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<u>流 動</u>		
投資抵減	\$ 38,626	\$ 36,321
遞延未實現淨益	3,972	3,994
未實現兌換損失	2,539	536
存貨跌價損失	1,102	5,284
呆帳超限	151	239
金融商品評價淨損（益）	(1,112)	113
淨遞延所得稅資產	45,278	46,487
減：備抵評價	<u>7,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 38,278</u>	<u>\$ 46,487</u>
<u>非 流 動</u>		
投資抵減	\$ 19,334	\$ 59,049
遞延未實現淨益	10,140	14,474
採權益法認列之投資淨損 （益）	3,771	(17,521)
退休金財稅差異	(<u>439</u>)	(<u>536</u>)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 32,806</u>	<u>\$ 55,466</u>

2. 欣點科技股份有限公司

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<u>流 動</u>		
未實現兌換淨損	\$ 1,460	\$ -
虧損扣抵	<u>-</u>	<u>115</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 115</u>
<u>非 流 動</u>		
虧損扣抵	\$ 1,475	\$ -
採權益法認列之投資損失	<u>1,599</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 3,074</u>	<u>\$ -</u>

3. Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<u>非 流 動</u>		
採權益法認列之投資收益	(\$ 29,057)	\$ _____

4. 上海尖點公司

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<u>流 動</u>		
未實際支付費用	\$ 4,807	\$ -
存貨跌價損失	2,382	4,557
呆帳超限	962	1,882
未實現兌換淨益	(96)	-
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 8,055</u>	<u>\$ 6,439</u>
<u>非 流 動</u>		
折舊財稅差異	\$ 5,663	(\$ 1,765)
減損損失	784	1,682
淨遞延所得稅資產(負債)	<u>\$ 6,447</u>	<u>(\$ 83)</u>

5. 欣聯點公司

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<u>流 動</u>		
虧損扣抵	\$ 2,887	\$ -
遞延未實現淨益	193	-
未實現兌換淨益	(105)	-
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 2,975</u>	<u>\$ -</u>

截至九十九年底止，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：

<u>抵 減 項 目</u>	<u>可 抵 減 總 額</u>	<u>尚 未 抵 減 餘 額</u>	<u>最 後 抵 減 年 度</u>
機器設備	\$ 28,659	\$ 28,659	一〇〇
機器設備	5,393	5,393	一〇一
機器設備	599	599	一〇二
	<u>34,651</u>	<u>34,651</u>	

(接次頁)

(承前頁)

<u>抵 減 項 目</u>	<u>可 抵 減 總 額</u>	<u>尚 未 抵 減 餘 額</u>	<u>最 後 抵 減 年 度</u>
研究發展	\$ 9,331	\$ 9,331	一〇〇
研究發展	8,388	8,388	一〇一
研究發展	<u>4,940</u>	<u>4,940</u>	一〇二
	<u>22,659</u>	<u>22,659</u>	
人才培訓	636	636	一〇〇
人才培訓	<u>14</u>	<u>14</u>	一〇二
	<u>650</u>	<u>650</u>	
	<u>\$ 57,960</u>	<u>\$ 57,960</u>	

截至九十九年底止，欣點公司虧損遞延稅額及有效期限如下：

<u>抵 減 項 目</u>	<u>可 抵 減 總 額</u>	<u>尚 未 抵 減 餘 額</u>	<u>最 後 抵 減 年 度</u>
虧損扣抵	\$ 97	\$ 97	一〇八
虧損扣抵	1,378	1,378	一〇九

截至九十九年底止，欣聯點公司虧損遞延稅額及有效期限如下：

<u>抵 減 項 目</u>	<u>可 抵 減 總 額</u>	<u>尚 未 抵 減 餘 額</u>	<u>最 後 抵 減 年 度</u>
虧損扣抵	\$ 2,887	\$ 2,887	一〇四

母公司截至九十七年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

截至九十九年底止，欣點科技股份有限公司營利事業所得稅申報尚未經稅捐稽徵機關核定。

(四) 兩稅合一相關資訊：

	<u>九 十 九 年</u> <u>十二月三十一日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>十二月三十一日</u>
母公司股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 28,670</u>	<u>\$ 16,415</u>

母公司九十九年度預計及九十八年度實際盈餘分配之稅額可扣抵比率分別為 8.59% 及 12.97%。

由於母公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是九十九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股東可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(五) 母公司未分配盈餘相關資訊：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	<u>496,480</u>	<u>317,106</u>
合 計	<u>\$496,480</u>	<u>\$317,106</u>

(六) 母公司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。

十九、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，九十九及九十八年度確定提撥退休辦法認列之相關退休金成本分別為 7,239 仟元及 6,160 仟元；九十九及九十八年底因確定提撥退休辦法認列之應計退休金負債分別為 1,225 仟元及 1,212 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。母公司於九十六年九月起獲得台北縣（新北市）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（利益）

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	302	268
退休基金資產預期報酬	(262)	(325)
攤銷數	<u>62</u>	<u>12</u>
淨退休金成本（利益）	<u>\$ 102</u>	<u>(\$ 45)</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 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 152	\$ 147
非既得給付義務	<u>12,148</u>	<u>10,739</u>
累積給付義務	12,300	10,886
未來薪資增加之影響數	<u>2,754</u>	<u>2,554</u>
預計給付義務	15,054	13,440
退休基金資產公平市價	(<u>13,328</u>)	(<u>13,113</u>)
提撥狀況	1,726	327
未認列過渡性淨給付義務	(173)	(185)
未認列退休金損益	(<u>3,789</u>)	(<u>2,480</u>)
預付退休金(帳列其他資產— 其他)	(<u>\$ 2,236</u>)	(<u>\$ 2,338</u>)

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
(三) 依母公司退休辦法之既得給付	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 157</u>

(四) 退休金給付義務之假設為：

折現率	2.25%	2.25%
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%	2%

(五) 退休準備金提撥及支付情形如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
提 撥	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
支 付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

欣點科技股份有限公司之職工退休辦法係確定提撥制，九十九及九十八年度認列退休金成本分別為 308 仟元及 19 仟元。

Topoint Japan Co., Ltd.之職工退休辦法係確定提撥制，九十九及九十八年度因無正式編制員工，故未認列退休金成本。

Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)、Warpspeed Corporation (B.V.I.) 及 Unipoint Technology Holdings Co., Ltd (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，九十九及九十八年度認列退休金成本分別為 5,891 仟元及 8,006 仟元。

宏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，九十九年度認列退休金成本為 562 仟元。

欣聯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，九十九年度認列退休金成本為 263 仟元。

二十、用人、折舊及攤銷費用

	九	十	九	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	\$ 193,077	\$ 106,130	\$ 299,207		
勞健保費用	9,255	3,290	12,545		
退休金費用	9,263	5,102	14,365		
其他用人費用	309	2,771	3,080		
	<u>\$ 211,904</u>	<u>\$ 117,293</u>	<u>\$ 329,197</u>		
折舊費用	<u>\$ 329,041</u>	<u>\$ 32,454</u>	<u>\$ 361,495</u>		
攤銷費用	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 3,132</u>	<u>\$ 4,025</u>		

	九	十	八	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	\$ 172,188	\$ 82,173	\$ 254,361		
勞健保費用	7,078	2,745	9,823		
退休金費用	10,556	3,565	14,121		
其他用人費用	240	1,502	1,742		
	<u>\$ 190,062</u>	<u>\$ 89,985</u>	<u>\$ 280,047</u>		
折舊費用	<u>\$ 335,224</u>	<u>\$ 13,641</u>	<u>\$ 348,865</u>		
攤銷費用	<u>\$ 573</u>	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ 3,306</u>		

二一、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關	係	人	名	稱	與	母	子	公	司	之	關	係
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 九 年		九 十 八 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
<u>年 度</u>				
利息費用				
中華開發工業銀行	\$ 3,112	6	\$ 4,473	6
<u>年 底</u>				
應付利息(帳列應付費用)				
中華開發工業銀行	\$ 21	-	\$ 154	-
一年內到期之長期借款				
中華開發工業銀行	\$ 70,587	21	\$ 68,840	14
長期借款				
中華開發工業銀行	\$ 35,297	4	\$ 131,480	13

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 九 年 度	九 十 八 年 度
薪 資	\$ 13,720	\$ 10,596
獎 金	9,569	5,925
紅 利	7,161	2,762
	<u>\$ 30,450</u>	<u>\$ 19,283</u>

九十九年度之薪酬資訊中分配予管理階層之現金紅利為預估數。九十八年度之薪酬資訊包含九十九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。

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
固定資產淨額	\$ 2,350,122	\$ 2,739,426
受限制存款—流動	60,000	-
土地使用權	-	33,670
	<u>\$ 2,410,122</u>	<u>\$ 2,773,096</u>

上述九十九年底受限制存款係母公司擔保宏點精密電子(秦皇島)有限公司開立信用狀之擔保品。

二三、重大承諾及或有事項

截至九十九年底止，重大承諾事項如下：

母子公司已承諾訂購之機器設備金額計 92,977 仟元。

二四、其他

母子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元；新台幣仟元

	九十九年十二月三十一日			九十八年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
韓幣	\$ 2,924,328	0.0262	\$ 76,617	\$ 2,711,916	0.0276	\$ 74,849
美金	18,112	29.1300	527,603	8,199	31.9900	262,286
日圓	13,501	0.3582	4,836	1,461	0.3472	507
歐元	312	38.9200	12,143	106	46.1000	4,887
人民幣	173,995	4.4405	772,625	133,635	4.6858	626,187
瑞士法郎	1	31.0700	31	147	31.0300	4,561
泰幣	28	0.9753	27	28	0.9646	27
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	13,186	29.1300	384,108	8,343	29.1300	243,032
人民幣	118,520	4.4405	526,288	137,905	4.6858	646,195
日圓	1,369	0.3582	490	81	0.3472	28
歐元	8	38.9200	311	1	46.1000	46
瑞士法郎	151	31.0700	4,692	41	31.0300	1,272

二五、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	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金	\$ 765,294	\$ 765,294	\$ 638,379	\$ 638,379
備供出售金融資產	23,204	23,204	33,425	33,425
應收票據	13,321	13,321	15,364	15,364
應收帳款—淨額	773,845	773,845	560,146	560,146
其他金融資產	7,675	7,675	27,591	27,591
受限制存款—流動	60,000	60,000	-	-
存出保證金	40,462	40,462	11,310	11,310
受限制存款—非流動	2,608	2,608	11,264	11,264

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品 負債	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
短期借款	\$ 107,390	\$ 107,390	\$ 115,970	\$ 115,970
應付帳款	121,597	121,597	80,743	80,743
應付所得稅	22,209	22,209	56,968	56,968
應付費用	176,728	176,728	145,891	145,891
應付設備款	197,951	197,951	9,733	9,733
一年內到期之長期 借款	343,777	343,777	506,986	506,986
長期借款	915,100	915,100	983,536	983,536
應付公司債	261,890	261,890	169,758	169,758
存入保證金	10,346	10,346	160	160
<u>衍生性商品依交易對方</u>				
<u>所屬地區分類</u>				
本國				
金融資產	597	597	-	-
金融負債	-	-	6,052	6,052

(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 及 4 所列示外之金融商品。
2. 公平價值變動列入損益除衍生性商品外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。衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。母子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為母子公司可取得者。
3. 存出保證金、受限制存款—非流動及存入保證金以帳面價值為估計公平價值。
4. 長期負債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負債利率為準。

(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	
	九十九年 十二月 三十一日	九十八年 十二月 三十一日	九十九年 十二月 三十一日	九十八年 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	\$ -	\$ -	\$ 597	\$ -
備供出售金融資產	23,204	33,425	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融負債	-	-	-	6,052

(四) 九十九及九十八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（損）益之金額分別為 7,108 仟元及（564）仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

母子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。

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

母子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。

二六、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：附表四。
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：附表五。
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：無。
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：請參閱附註五及二五。

(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：附表八。
 - (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。

二七、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

母子公司主要從事電子線路板製程加工及其相關專用切削工具之設計、製造及銷售，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
九十九年度					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 916,737	\$ 1,253,279	\$ -	\$ -	\$ 2,170,016
來自母公司及合併子公司之收入	<u>324,330</u>	<u>3,750</u>	<u>-</u>	<u>(328,080)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,241,067</u>	<u>\$ 1,257,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 328,080)</u>	<u>\$ 2,170,016</u>
部門利益	<u>\$ 170,626</u>	<u>\$ 262,827</u>	<u>(\$ 219)</u>	<u>(\$ 716)</u>	\$ 432,518
利息費用					(55,573)
少數股權淨損					(12,276)
稅前利益					<u>\$ 364,669</u>
可辨認資產	<u>\$ 2,338,854</u>	<u>\$ 3,171,688</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 127,938)</u>	\$ 5,382,604
長期投資					-
公司一般資產					-
資產合計					<u>\$ 5,382,604</u>
九十八年度					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 874,358	\$ 874,001	\$ -	\$ -	\$ 1,748,359
來自母公司及合併子公司之收入	<u>162,189</u>	<u>100,124</u>	<u>-</u>	<u>(262,313)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,036,547</u>	<u>\$ 974,125</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 262,313)</u>	<u>\$ 1,748,359</u>
部門利益	<u>\$ 140,635</u>	<u>\$ 191,943</u>	<u>(\$ 1,246)</u>	<u>(\$ 2,739)</u>	\$ 328,593
利息費用					(69,214)
少數股權淨損					(355)
稅前利益					<u>\$ 259,024</u>
可辨認資產	<u>\$ 2,516,266</u>	<u>\$ 2,555,753</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 88,293)</u>	\$ 4,983,726
長期投資					-
公司一般資產					-
資產合計					<u>\$ 4,983,726</u>

(三) 外銷銷貨資訊

地 區	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
亞 洲	\$193,893	\$185,837
歐美地區	-	1,669
	<u>\$193,893</u>	<u>\$187,506</u>

(四) 重要客戶資訊

客 戶	九 十 九 年 度			九 十 八 年 度		
	銷 售 金 額	估 銷 貨 收 入 淨 額 %	事 業 部	銷 售 金 額	估 銷 貨 收 入 淨 額 %	事 業 部
甲公司	\$ 338,595	16	精密鑽頭	\$ 316,905	18	精密鑽頭
乙公司	<u>322,970</u>	<u>15</u>	精密鑽頭	<u>142,781</u>	<u>8</u>	精密鑽頭
	<u>\$ 661,565</u>	<u>31</u>		<u>\$ 459,686</u>	<u>26</u>	

尖點科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國九十九年度

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (註三)	利率區間	資金與 資性	業金 務往來額	有短期融 通金必要之原因	呆帳 列帳	備抵 額	擔 保	品 值	對 資	個 別	對 象	資 金	總 額	與 額	
																				稱價
2	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 上海尖點精密工具有限公司	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	1.75%	有短期融通資金必要	\$	營業週轉	\$	-	\$	-	-	-	-	-	-	-	(註三)
3	上海尖點精密工具有限公司	宏點精密電子(秦皇島)有限公司	其他應收款	9,000 仟人民幣	9,000 仟人民幣	5.31%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(註三)
6	欣點科技股份有限公司	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.) 欣聯點科技(深圳)有限公司	其他應收款	81,564 (2,800 仟美元)	81,564 (2,800 仟美元)	2.31%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	-	107,301 (註一)	107,301	-	107,301	107,301	(註二)
7	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	欣聯點科技(深圳)有限公司	其他應收款	2,800 仟美元	2,800 仟美元	2.31%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(註三)

註一：對單一對象資金貸與限額以不超過各貸與公司淨值之百分之四十為限。

註二：資金貸與他人最高限額以不超過各貸過公司淨值之百分之四十為限。

註三：母公司及欣點科技股份有限公司直接及間接持有表決權股份百分之國外公司間之資金貸與，其金額不受限額限制。

註四：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

民國九十九年度

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證之限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%) (註四)	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
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	\$ 1,848,479 (註二)	\$ 159,487 (5,475 仟美元)	\$ 10,924 (375 仟美元)	\$ -	-	\$ 3,080,799 (註二)
0	尖點科技股份有限公司	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	子公司	1,848,479 (註二)	87,390 (3,000 仟美元)	87,390 (3,000 仟美元)	-	3	3,080,799 (註二)
0	尖點科技股份有限公司	宏點精密電子(秦皇島)有限公司	註一	1,848,479 (註二)	257,538 (8,841 仟美元)	211,222 (7,251 仟美元)	60,000	7	3,080,799 (註二)
0	尖點科技股份有限公司	欣聯點科技(深圳)有限公司	註一	1,848,479 (註二)	48,356 (1,660 仟美元)	48,356 (1,660 仟美元)	-	2	3,080,799 (註二)
6	欣點科技股份有限公司	欣聯點科技(深圳)有限公司	註一	268,253 (註三)	87,390 (3,000 仟美元)	87,390 (3,000 仟美元)	-	33	268,253 (註三)

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，不得超過本公司當期淨值為限，對單一企業之背書保證限額，不得超過母公司當期淨值百分之六十為限。

註三：欣點科技股份有限公司辦理背書保證總額及對單一企業之背書保證限額，不得超過欣點科技股份有限公司當期淨值為限。

註四：係提供背書保證公司財務資料計算。

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

民國九十九年十二月三十一日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

持有之公司	股票	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係	帳列	科目	日期	股數 / 單位數	帳面金額	額持持股比例 (%)	市價 / 股權淨值	備註
尖點科技股份有限公司	股票	凱崑電子股份有限公司 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	一 子公司	備出售金融資產	採權益法之長期股權投資		2,536,000	\$ 4,895	2	\$ 23,204	(註一)
							5,180	1,967,733	100	1,967,899	(註二、三及四)
							17,400,000	155,586	58	155,586	(註二及四)
							50,000	1,135	100	1,135	(註二及四)
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	股票	欣點科技股份有限公司 Warpspeed Corporation (B.V.I.)	子公司	採權益法之長期股權投資			600	(168)	100	(168)	(註二及四)
欣點科技股份有限公司	股票	上海尖點精密工具有限公司 宏點精密電子(秦皇島)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資			-	59,985 仟美元	100	59,985 仟美元	(註二及四)
							-	8,119 仟美元	100	8,119 仟美元	(註二及四)
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	股票	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	子公司	採權益法之長期股權投資			11,200	159,797	100	159,797	(註二及四)
							-	5,486 仟美元	100	5,486 仟美元	(註二及四)

註一：股票係按九九年底之收盤價計算。

註二：股權淨值係按九九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及側流未實現銷貨毛利 166 仟元。

註四：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
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
民國九十九年度

附表四

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及股票名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		未額
					單位數(股)	金額(註)	單位數(股)	金額	單位數(股)	金額	單位數(股)	金額	
尖點科技股份有限公司	欣點科技股份有限公司	採權益法之長期股權投資	-	子公司	275,000	\$ 2,750	17,125,000	\$ 171,250	-	-	17,400,000	\$ 174,000	
	Topoint Technology Co., Ltd (B.V.I)	採權益法之長期股權投資	-	子公司	4,400	914,337 (仟美元)	780	250,222 (仟美元)	-	-	5,180	1,164,559 (仟美元)	
	Topoint Technology Co., Ltd (B.V.I)	採權益法之長期股權投資	-	子公司	-	-	-	250,222 (仟美元)	-	-	-	250,222 (仟美元)	
	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd (B.V.I)	採權益法之長期股權投資	-	子公司	-	-	11,200	178,814 (仟美元)	-	-	11,200	178,814 (仟美元)	
	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd (B.V.I)	採權益法之長期股權投資	-	子公司	-	-	-	178,814 (仟美元)	-	-	-	178,814 (仟美元)	

註一：係原始投資金額。
註二：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

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

民國九十九年度

附表五

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不同之情形	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註二)	佔總進(銷)貨之比率(註一)	授信期間		交收(付)餘額(註二)	佔總應收(付)票據、款項之比率(註一)	
尖點科技股份有限公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	子公司	銷	\$ 310,636	26	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	\$ 38,226	12
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	尖點科技股份有限公司	母公司	進	310,636	95	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(38,226)	81
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	上海尖點精密工具有限公司	最終母公司相同	銷	322,009	99	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	40,789	86
上海尖點精密工具有限公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	最終母公司相同	進	322,009	60	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(40,789)	21

註一：依各公司之財務資料計算。

註二：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
民國九十九年度

附表七

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

台灣公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	本期末自累積投資金額	本期末匯出金額	本期末匯出或收回金額	本期末自累積投資金額	本期末直接投資比例	本期認列 投資(損) (註二及五)	期末 帳面 價值 (註二及五)	截至本期末 已匯收 投資	未 回 益
尖點科技股份有限公司	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	\$ 1,443,066 (44,200 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 914,337 (27,300 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 914,337 (27,300 仟美元)	100%	\$ 203,635 (6,461 仟美元)	\$ 1,747,363 (59,985 仟美元)	\$ -	-
	宏點精密電子(秦皇島)有限公司	鑽針測試及鑽孔業務	250,222 (7,800 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	250,222 (7,800 仟美元)	-	250,222 (7,800 仟美元)	100%	2,647 (84 仟美元)	236,506 (8,119 仟美元)	-	-
欣點科技股份有限公司	欣聯點科技(深圳)有限公司	鑽針測試及鑽孔業務	178,814 (5,600 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	178,814 (5,600 仟美元)	-	178,814 (5,600 仟美元)	58%	(9,392) (-298 仟美元)	159,807 (5,486 仟美元)	-	-

投資公司名稱	本期末大陸地區投資金額	本期末自台灣匯出金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資金額
尖點科技股份有限公司	\$ 1,164,559 (35,100 仟美元)	\$ 1,699,521 (52,000 仟美元) (註三)	\$ 1,848,479	\$ 1,848,479
欣點科技股份有限公司	178,814 (5,600 仟美元)	178,814 (5,600 仟美元)	160,952	160,952

註一：係包含上海尖點精密工具有限公司之盈餘轉增資，計 16,700 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：經濟部投資審議會核准投資金額係包含上海尖點精密工具有限公司盈餘轉增資 16,700 仟美元、Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 投資金額 200 仟美元。

註四：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。

註五：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
與大陸被投資公司之重大交易
民國九十九年度

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(%) (註一)	遞延認列損益	期應收(付)款項	估總應收(付)票據、帳款之比率(%) (註一)	註
0	尖點科技股份有限公司	上海尖點精密工具有限公司	銷進代付款	\$310,636 3,750 -	26 1 -	\$ 3,507 - -	\$ 38,226 (271) 270	12 1 -	註二及四 註二及四 註二、三及四
		宏點精密電子(秦皇島)有限公司	出售機器設備	6,207	-	-	5,971	3	註二及四

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.)與上海尖點公司及宏點公司進行交易，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：係代購物料及零件等款項。

註四：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
 子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國九十九及九十八年度

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		往 來		情 形	
					科 目	金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註四)	或 收 入 比 率 (註四)	
九十九	0	尖點科技股份有限公司	Warspeed Corporation (B.V.I.)	1	應收關係企業款項	\$ 44,467	—	1	—	—
					應付關係企業款項	271	—	—	—	—
					銷貨收入	310,636	—	—	14	—
					銷貨成本	3,750	—	—	—	—
			上海尖點精密工具有限公司	1	存貨	10	—	—	—	—
					遞延借項—非流動	5	—	—	—	—
					遞延借項—非流動	10	—	—	—	—
					遞延借項—非流動	23,367	—	—	—	—
					遞延借項—非流動	59,655	—	—	—	—
					遞延借項—非流動	10	—	—	—	—
					銷貨成本	3,507	—	—	—	—
					未實現銷貨毛利	12,842	—	—	—	—
			Topoint Japan Co., Ltd.	1	處分固定資產淨益	168	—	—	—	—
			欣點科技股份有限公司	1	應收關係企業款項	36	—	—	—	—
					租金收入	3	—	—	—	—
			尖點科技股份有限公司	2	存入保證金	271	—	—	—	—
	1	Warspeed Corporation (B.V.I.)			應收關係企業款項	44,467	—	—	—	—
					應付關係企業款項	3,750	—	—	—	—
					銷貨收入	310,636	—	—	—	—
					銷貨成本	41,059	—	—	—	—
			上海尖點精密工具有限公司	3	應收關係企業款項	271	—	—	—	—
					應付關係企業款項	322,009	—	—	—	—
					銷貨收入	3,750	—	—	—	—
					銷貨成本	5,971	—	—	—	—
			宏點精密電子(秦皇島)有限公司	3	應收關係企業款項	87,390	—	—	—	—
			上海尖點精密工具有限公司	3	應收關係企業款項	65	—	—	—	—
					遞延借項—非流動	60	—	—	—	—
					遞延借項—非流動	27	—	—	—	—
					遞延借項—非流動	40	—	—	—	—
	2	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)			遞延借項—非流動	39	—	—	—	—
					處分固定資產淨損	—	—	—	—	—

(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 目 的	往 來		情 形
						金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	
					利息費用	\$ 847	-	-
				3	應付關係企業款項	81,564	-	2
九 十 八	0	尖點科技股份有限公司	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd.(B.V.I.)	3	應收關係企業款項	6,840	-	-
					應付關係企業款項	11,380	-	-
					銷貨收入	55,554	-	3
					加工成本	21,503	-	1
					銷貨成本	62,857	-	4
					存貨	141	-	-
					遞延借項—流動	5	-	-
					遞延借項—非流動	15	-	-
					遞延貸項—流動	19,977	-	-
					遞延貸項—非流動	72,386	-	1
					銷貨成本	141	-	-
					已實現銷貨毛利	7,488	-	-
					處分固定資產淨益	13,527	-	1
					應收關係企業款項	11,380	-	-
應付關係企業款項	6,840	-	-					
	2	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	尖點科技股份有限公司	2	銷貨收入	62,857	-	4
					加工收入	21,503	-	1
					銷貨成本	55,554	-	3
					應收關係企業款項	6,840	-	-
					銷貨收入	62,857	-	3
					加工成本	55,554	-	4
					銷貨成本	62,857	-	3
					加工成本	21,503	-	1
					應收關係企業款項	95,970	-	2
					遞延借項—流動	72	-	-
					遞延借項—非流動	137	-	-
					遞延貸項—流動	29	-	-
					遞延貸項—非流動	73	-	-
					處分固定資產淨損	47	-	-

(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 目 金 (註五)	來 往 額 (註三)	情 形 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註四)
	3	上海尖點精密工具有限公司	Warspeed Corporation (B.V.I.)	3	\$ 6,840	—	—
					62,857	—	4
					21,503	—	1
					55,554	—	3
			Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	3	95,970	—	2
					7,765	—	—
					7,872	—	—
					47	—	—
			尖點科技股份有限公司	2	256,829	—	5
					342,041	—	7
					7,130	—	—
					21,016	—	1

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，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度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 九 年 度	九 十 八 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		\$877,228	\$887,010	(9,782)	(1.10)
固定資產		1,390,504	1,564,074	(173,570)	(11.10)
其他資產		42,826	67,188	(24,362)	(36.26)
資產總額		4,435,012	4,183,822	251,190	6.00
流動負債		393,829	503,239	(109,410)	(21.74)
長期負債		890,362	704,520	185,842	26.38
其他負債		70,022	72,386	(2,364)	(3.27)
負債總額		1,354,213	1,280,145	74,068	5.79
股 本		1,340,604	1,275,578	65,026	5.10
資本公積		1,055,571	1,008,669	46,902	4.65
保留盈餘		681,309	482,904	198,405	41.09
股東權益總額		3,080,799	2,903,677	177,122	6.10
說 明：					
(1)其他資產減少，主要係99年度非流動遞延所得稅資產減少所致。					
(2)流動負債減少，主要係99年度一年內到期長期借款減少所致。					
(3)長期負債增加，主要係99年度發行應付可轉債。					
(4)保留盈餘增加，主要係99年度本期稅後淨利增加所致。					

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	九十九年度	九十八年度	增(減) 金額	變動比例(%)
		金額	金額		
銷貨收入		\$1,211,763	\$915,801	295,962	32.32
銷貨成本		881,295	692,862	188,433	27.20
銷貨毛利		326,961	230,427	96,534	41.89
營業費用		139,130	116,174	22,956	19.76
營業利益		187,831	114,253	73,578	64.40
營業外收入及利益		190,126	120,745	69,381	57.46
營業外支出及費用		57,962	29,501	28,461	96.47
稅前利益		319,995	205,497	114,498	55.72
所得稅費用(利益)		44,447	15,193	29,254	192.55
純益		275,548	190,304	85,244	44.79

增減比例變動分析說明：

(1)銷貨收入增加，主要係99年度客戶之需求增加所致。
(2)銷貨毛利增加，請詳(二)銷貨毛利變動分析。
(3)營業外收入及利益增加，主要係99年投資利益增加所致。
(4)營業外支出及費用增加，主要係99年度兌換損失增加所致。

(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	異 原 因		
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異 數量差異
銷 貨 毛 利	107,529	34,451	203	(1,201) 74,076
說 明	1. 售價差異係99年度關係人銷售單價調整所致。 2. 成本價格及銷售組合差異變動不大。 3. 數量差異主要係總銷售量大幅上升所致。			

(三) 行業特殊性的關鍵績效指標 (KPI)

本公司定期檢視與同業間各項財務及行業關鍵績效指標，以隨時掌握公司於同業間的競爭優勢及業界動態。以下為99年度關鍵績效指標分析（合併數）：

市場佔有率	22%
品質良率	97.5%
產能利用率	91%

三、現金流量

(一) 最近二年度流動性分析

項 目	年 度		增（減）比例%
	九十九年度	九十八年度	
現金流量比率（%）	100.66	78.44	28.33%
現金流量允當比率（%）	71.92	51.67	39.19%
現金再投資比率（%）	7.39	8.92	(17.15)%

增減比例變動分析說明：
(1)現金流量比率增加，主要係99年度流動負債減少所致。
(2)現金流量允當比率增加，主要係五年營業活動淨現金流量增加、五年度資本支出及存貨減少所致。

(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
259,607	354,789	281,311	333,085	-	-	

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

(一)最近年度轉投資政策：

本公司最近年度轉投資，主要係整合服務平台，以期能增加營收及獲利為主要政策。

(二)轉投資主要獲利原因：

本公司 99 年度採權益法認列之投資收益為 161,684 仟元，主要係海外轉投資公司營運狀況良好，獲利所致。

(三)未來一年投資計劃：

本公司將秉持「紀律、堅持、創新」之經營理念，以長期策略性的角度審慎評估投資計劃。

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 99 及 98 年度之利息費用分別為 22,011 仟元及 28,554 仟元，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 99 及 98 年度匯率對損益影響分別是兌換損失 35,604 仟元及兌換利益 7,715 仟元，在匯率波動方面，本公司嚴密監控外匯變動走勢及致力於降低外幣資產與負債之部位，自然避險比例很高，減少外幣部位暴露於匯率變動的風險。

(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：本公司掌握上游原材料的價格變化情形，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，截至 99 年 12 月底資金貸與他人餘額請參閱年報第 92 頁；為子公司背書保證係因業務往來關係，截至 99 年 12 月底止背書保證餘額請參閱年報第 93 頁；從事衍生性商品交易請參閱年報第 89-90 頁。

本公司的財務風險控管是由財務部負責監控。

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 30%計劃	50%	66,093 仟元	100 年 06 月	專利外型
HDI-無鹵素環保基板壽命提昇 30%計劃	60%		100 年 10 月	新鎢鋼合作開發+專利外型
BGA-無鹵素環保基板壽命提昇 30%計劃	70%		100 年 10 月	新鎢鋼合作開發+專利外型
LED-鋁基板加工專用刀具開發	50%		100 年 10 月	特殊研磨程式開發

未來研發仍以加工 Low CTE 基板及智慧型手機晶片為主，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 ANY Layer 製程用刀具開發。

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：本公司主要銷售產品為消費型的工業產品，因此銷售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：本公司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，力求維持產品的平均售價及獲利。

- (3)雷射鑽孔取代性：從目前機械鑽孔與雷射鑽孔的技術分析，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：本公司仍將持續與機械鑽孔機業者密切合作，提昇更微型化0.05mm鑽針孔徑，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，以長期觀察，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，本公司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，設置獨立董事及具獨立職能監察人，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. 本公司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）及法定利息，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 321 人提起上訴，上訴請求金額為新台幣 68,382 元，本案目前在高等法院審理中。
- ②. 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，遭臺灣臺北地方法院檢察署檢察官，以涉嫌違反證券交易法為由，提起公訴，業由臺灣臺北地方法院於 99 年 4 月 23 日判決無罪、臺灣高等法院於 99 年 7 月 21 日判決駁回檢察官上訴，仍維持一審無罪判決；另檢察官於 99 年 8 月 3 日提起上訴，目前於最高法院審理中。
- ③. 本公司董事宏誠創業投資股份有限公司及其指派之代表人鄭敦謙，遭財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心於 98 年 7 月 14 日起訴主張鄭敦謙違反證券交易法等規定，請求宏誠創業投資股份有限公司與鄭敦謙連帶給付新臺幣 26,623,500 元，及自起訴狀繕本送達之翌日起至清償日止按年利率百分之五計算之利息，本案於 99 年 11 月 25 日經臺灣臺北地方法院認定並無違反證券交易法，判決原告之訴駁回，即投保中心敗訴；投保中心於 99 年 12 月 21 日提起上訴，目前於臺灣高等法院審理中。

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。

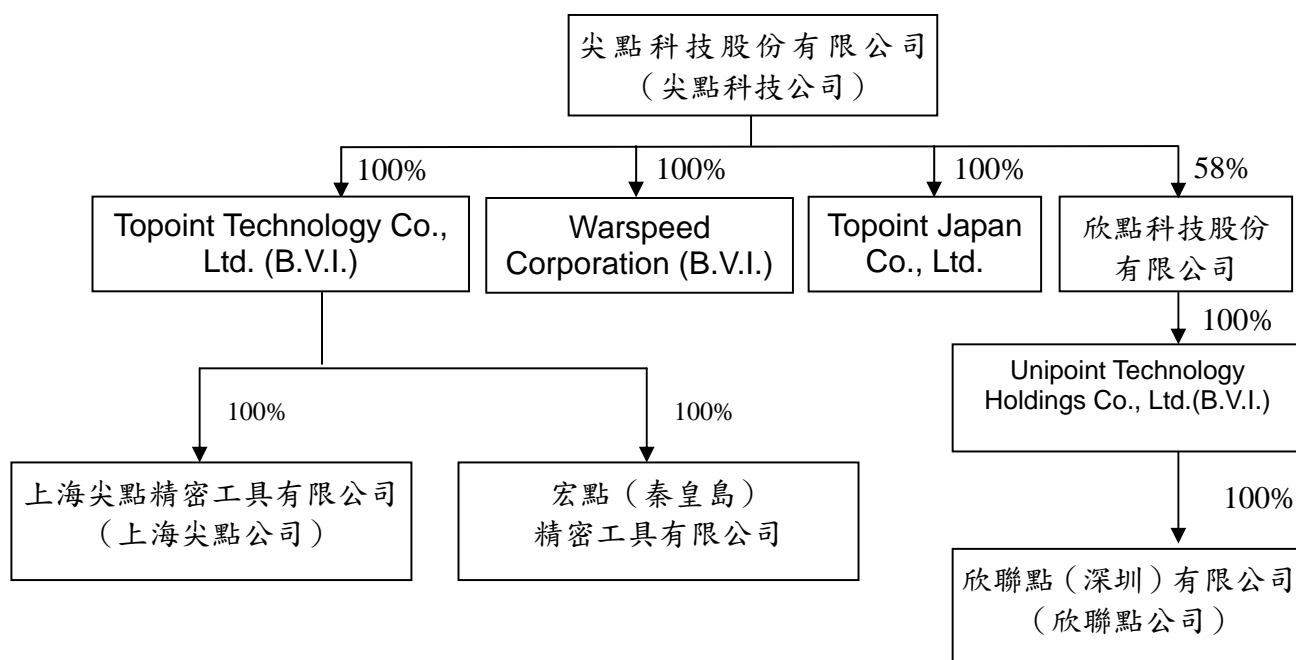
七、其他重要事項：無。

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 1,164,559 仟元
欣點科技股份有限公司	中華民國	鑽針測試及鑽孔業務	新台幣 300,000 仟元
Warspeed 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 7,667 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 1,443,066 仟元 (44,200 仟美元)
宏點精密電子(秦皇島)有限公司	中國大陸	鑽針測試及鑽孔業務	新台幣 250,222 仟元 (7,800 仟美元)
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd.(B.V.I.)	英屬維京群島	國際貿易	新台幣 178,814 仟元 (5,600 仟美元)
欣聯點科技(深圳)有限公司	中國大陸	鑽針測試及鑽孔業務	新台幣 178,814 仟元 (5,600 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	5,180	100%
欣點科技股份有限公司	大股東	尖點科技/林序庭	17,400,000	58%
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	大股東	尖點科技/林序庭	50,000	100%
Topoint Japan Co., Ltd.	大股東	尖點科技/林序庭	600	100%
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	-	-
宏點精密電子(秦皇島) 有限公司	董事	王嘉鴻	-	-
	董事	林序庭	-	-
	董事	顏昌隆	-	-
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I)	大股東	欣點科技/林序庭	11,200	100%
欣聯點科技(深圳)有限公司	董事	劉振見	-	-
	董事	林序庭	-	-
	董事	陳冠富	-	-

(二)關係企業合併財務報表：請參閱年報第 100 頁至第 153 頁。

本公司及從屬公司民國九十九年度（自九十九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：

私募有價證券資料

100 年 04 月 30 日

項 目	98 年第 1 次私募(註 1) 發行日期：98 年 09 月 23 日	99 年第 2 次私募(註 1) 發行日期：99 年 05 月 19 日																														
私募有價證券種類 (註 2)	轉換公司債	轉換公司債																														
股東會通過日期與數額(註 3)	98 年 6 月 10 日、私募金額上限：新台幣 3.5 億元	98 年 6 月 10 日、私募金額上限：新台幣 3.5 億元																														
價格訂定之依據及合理性	(1)參考本公司普通股股票於集中交易市場訂價日前一、三、五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權，並加回減資反除權後之股價為參考價格。 (2)本次可轉換公司債轉換價格以不低於參考價格之七成作為訂定實際私募價格之依據，若實際私募價格低於參考價格之八成，將依法令規定委請獨立專家出具意見書。實際訂價日與實際私募價格俟股東會通過授權董事會視日後洽特定人情形及市場狀況決定之。 (3)本次可轉換公司債轉換價格以本公司決議私募增資議案董事會之前一日為訂價日計算。	(1)參考本公司普通股股票於集中交易市場訂價日前一、三、五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權，並加回減資反除權後之股價為參考價格。 (2)本次可轉換公司債轉換價格以不低於參考價格之七成作為訂定實際私募價格之依據，若實際私募價格低於參考價格之八成，將依法令規定委請獨立專家出具意見書。實際訂價日與實際私募價格俟股東會通過授權董事會視日後洽特定人情形及市場狀況決定之。 (3)本次可轉換公司債轉換價格以本公司決議私募增資議案董事會之前一日為訂價日計算。																														
特定人選擇之方式 (註 4)	依證券交易法第 43 條之 6 規定擇定特定人。	依證券交易法第 43 條之 6 規定擇定特定人。																														
辦理私募之必要理由	(1)不採公開募集之理由：考量籌集資本時之時效性、便利性、發行成本及股權穩定等因素，故以私募方式辦理籌資。 (2)私募資金用途及預計達成效益：本次私募資金用途為充實公司營運資金、償還銀行借款、或其他因應本公司未來發展之資金需求，預期待可改善公司財務結構，有助公司營運穩定成長，對股東權益有其正面助益。	(1)不採公開募集之理由：考量籌集資本時之時效性、便利性、發行成本及股權穩定等因素，故以私募方式辦理籌資。 (2)私募資金用途及預計達成效益：本次私募資金用途為充實公司營運資金、償還銀行借款、或其他因應本公司未來發展之資金需求，預期待可改善公司財務結構，有助公司營運穩定成長，對股東權益有其正面助益。																														
價款繳納完成日期	98 年 9 月 13 日	99 年 5 月 6 日																														
應募人資料	<table border="1"> <thead> <tr> <th>私募對象 (註 5)</th> <th>資格條件 (註 6)</th> <th>認購數量</th> <th>與公司關係</th> <th>參與公司經營情形</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>鴻勝科技 (股)</td> <td>最近期經會計師查核簽證之財務報表，總資產超過新台幣 5 仟萬元之法人</td> <td>1,000 張</td> <td>下游廠商</td> <td>無</td> </tr> <tr> <td>宏誠創業投資 (股)</td> <td>本公司之董事</td> <td>500 張</td> <td>內部人</td> <td>董事會成員</td> </tr> </tbody> </table>	私募對象 (註 5)	資格條件 (註 6)	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形	鴻勝科技 (股)	最近期經會計師查核簽證之財務報表，總資產超過新台幣 5 仟萬元之法人	1,000 張	下游廠商	無	宏誠創業投資 (股)	本公司之董事	500 張	內部人	董事會成員	<table border="1"> <thead> <tr> <th>私募對象 (註 5)</th> <th>資格條件 (註 6)</th> <th>認購數量</th> <th>與公司關係</th> <th>參與公司經營情形</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>華航投資 (股)</td> <td>最近期經會計師查核簽證之財務報表，總資產超過新台幣 5 仟萬元之法人</td> <td>1,000 張</td> <td>無</td> <td>無</td> </tr> <tr> <td>中華開創投資 (股)</td> <td>最近期經會計師查核簽證之財務報表，總資產超過新台幣 5 仟萬元之法人</td> <td>500 張</td> <td>無</td> <td>無</td> </tr> </tbody> </table>	私募對象 (註 5)	資格條件 (註 6)	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形	華航投資 (股)	最近期經會計師查核簽證之財務報表，總資產超過新台幣 5 仟萬元之法人	1,000 張	無	無	中華開創投資 (股)	最近期經會計師查核簽證之財務報表，總資產超過新台幣 5 仟萬元之法人	500 張	無	無
私募對象 (註 5)	資格條件 (註 6)	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形																												
鴻勝科技 (股)	最近期經會計師查核簽證之財務報表，總資產超過新台幣 5 仟萬元之法人	1,000 張	下游廠商	無																												
宏誠創業投資 (股)	本公司之董事	500 張	內部人	董事會成員																												
私募對象 (註 5)	資格條件 (註 6)	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形																												
華航投資 (股)	最近期經會計師查核簽證之財務報表，總資產超過新台幣 5 仟萬元之法人	1,000 張	無	無																												
中華開創投資 (股)	最近期經會計師查核簽證之財務報表，總資產超過新台幣 5 仟萬元之法人	500 張	無	無																												

欣揚投資 (股)	最近期經會計師查 核簽證之財務報 表，總資產超過新台 幣5仟萬元之法人	400張	無	無	-	-	-	-
旭德科技 (股)	同上	100張	下游 廠商	無	-	-	-	-
實際認購(或轉換)價格 (註7)	新台幣21.7元							
實際認購(或轉換)價格與 參考價格差異(註7)	本私募債券轉換價格訂為參考價格之70%							
辦理私募對股東權益影響 (如:造成累積虧損增加...)	對股東權益而言，雖發行私募可轉換公司債於轉換前略為增加公司負債，但隨著轉換公司債轉換為普通股時，除了可降低負債外，亦將增加股東權益。							
私募資金運用情形及計畫 執行進度	請參閱年報第33頁至第34頁							
私募效益顯現情形	請參閱年報第33頁至第34頁							

註1：欄位多寡視實際辦理次數調整，若有分次辦理私募有價證券者應分別列示。

註2：係填列普通股、特別股、轉換特別股、附認股權特別股、普通股公司債、轉換公司債、附認股權公司債、海外轉換公司債、海外存託憑證及員工認股權憑證等私募有價證券種類。

註3：屬私募公司債而無需股東會通過者，應填列董事會通過日期與數額。

註4：辦理中之私募案件，若已洽定應募人名稱或姓名及與公司之關係予以列明。

註5：欄位多寡視實際數調整。

註6：係填列證券交易法第43條之6第1項第1款、第2款或第3款。

註7：實際認購(或轉換)價格，係指實際辦理私募有價證券發行時，所訂之認購(或轉換)價格。

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：無。

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司



負責人 林序庭



