



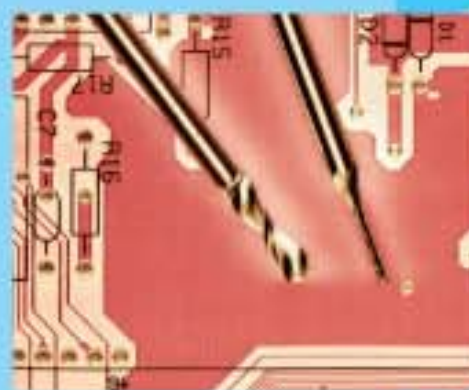
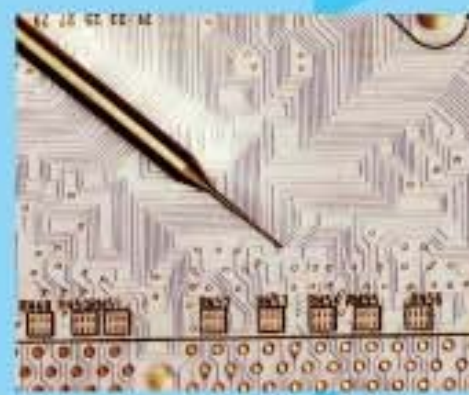
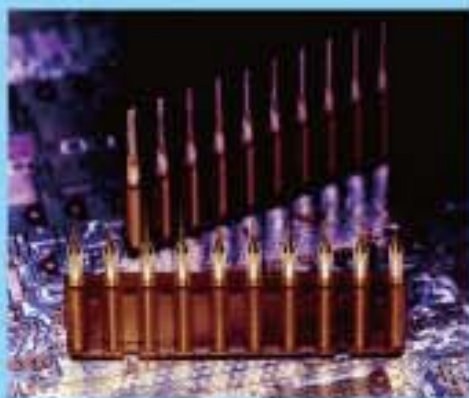
top

股票代號：8021

紀律 · 堅持 · 創新

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

一〇一年度年報



中華民國一〇二年四月三十日刊印

年報電子檔免費查詢網址：<http://mops.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：群益金鼎證券股份有限公司

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：廖婉怡、謝建新

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.....	3~4
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告.....	5~32
一、組織系統.....	5
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..	7
三、公司治理運作情形.....	15
四、會計師公費資訊.....	28
五、更換會計師資訊.....	29
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.....	30
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.....	30
八、持股比例占前十大股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬 關係資訊.....	31
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.....	32
肆、募資情形.....	33~40
一、資本及股份應記載事項.....	33
二、公司債辦理情形.....	38
三、特別股辦理情形.....	38
四、海外存託憑證辦理情形.....	38
五、員工認股權憑證辦理情形.....	39
六、限制員工權利新股辦理情形.....	40
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	40
八、資金運用計畫執行情形.....	40
伍、營運概況.....	41~50
一、業務內容.....	41
二、市場及產銷概況.....	44
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業人員資料.....	47
四、環保支出資訊.....	47
五、勞資關係.....	48
六、重要契約.....	50
陸、財務概況.....	51~174
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	51
二、最近五年度財務分析.....	55
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告.....	58

	頁次
四、最近年度合併財務報表.....	58
五、最近年度財務報表.....	58
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.....	58
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	175~181
一、財務狀況.....	175
二、財務績效.....	176
三、現金流量.....	177
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	177
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.....	178
六、風險評估.....	178
七、其他重要事項.....	181
捌、特別記載事項.....	182~184
一、關係企業相關資料.....	182
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	184
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.....	184
四、其他必要補充說明事項.....	184
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.....	184

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

回顧民國一〇一年，面對歐債風暴之後持續的全球景氣疑慮，經濟復甦步調緩慢，所幸我們在企業定位轉型至整合式價值服務，以及全體同仁的堅持努力下，我們全年營收持續創下了歷史新高。以下謹向諸位股東呈現過去一年的經營事項，以及未來的規劃與展望。

本公司一〇一年的營運績效，合併營業額為新台幣 23.66 億元，較上年度成長 6.1%；稅後淨利為新台幣 2.73 億元，較上年度減少 10%；每股稅後盈餘(EPS)為新台幣 1.75 元。展望今年，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。茲將一〇一年之營運成果及一〇二年之營運計畫，概要分述如下：

### 一、一〇一年度營運成果

#### 1. 財務收支能力

單位：新台幣（仟元）

	101 年度		100 年度		增(減) 金額	增(減) 比例
	金額	%	金額	%		
合併營業收入	2,365,885	100%	2,230,000	100%	135,885	6.1%
合併營業毛利	748,609	32%	776,138	35%	(27,529)	(3.5%)
合併營業利益	368,092	16%	398,548	18%	(30,456)	(7.6%)
合併稅前純益	355,994	15%	390,854	17%	(34,860)	(8.9%)
稅後純益	273,951	12%	302,908	13%	(28,957)	(9.6%)

#### 2. 預算執行狀況

本公司一〇一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)		101 年度	100 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	31.53	32.82
	長期資金占固定資產比率	147.62	144.86
償債能力 (%)	流動比率	275.38	244.54
經營能力 (%)	應收款項週轉率	2.92	2.91
	存貨週轉率	3.71	3.60
獲利能力 (%)	資產報酬率 (%)	5.25	5.96
	股東權益報酬率 (%)	6.95	8.31
	基本每股稅後盈餘 (元)	1.75	2.01

#### 4. 研究發展狀況

本公司研發單位就產品高性能及低成本兩項任務上，持續精進，已完成或持續開發的主要產品項目為：

- (1) 高縱橫比微細鑽針與鑽孔技術開發：有效改善 20 倍以上高縱橫比鑽針之斷針率，並同時提高鑽孔的孔位精度、鑽孔效率以及孔壁品質，提高鑽孔效率。

- (2) 微細鑽針表面鍍層技術開發：提高微細鑽針壽命及加工性能、提高加工效率、降低加工成本。
- (3) 高強度小直徑刀具焊接技術開發：透過優化銜接處工藝和生產管制辦法，增加焊接強度，提高鑽針壽命。
- (4) 本公司持續配合客戶需求及開發符合產業趨勢之主流技術與產品，一〇一年研究開發費用達全年營收的 3.4%，約為新台幣 8,000 萬元。
- (5) 本公司持續開發專利技術，至一〇一年底為止，累計專利件數達 31 件。

#### 5. 其他專案執行結果

- (1) 企業社會責任：公司在追求規模及獲利的同時，亦期許自己善盡社會責任，成為社會的良好企業公民，一〇一年執行重點包括：資訊揭露獲 A 級評等、提供各項照顧員工福利措施及教育訓練、贊助社會慈善活動、以及能源節省與資源回收等專案，以實際行動為善盡社會責任貢獻一份心力。
- (2) TPM 專案導入：藉由設備面著手來改變員工觀念，以提高設備生產力及降低設備故障，減少生產流程中的減損，確保產品品質的穩定性，以及提升幹部與人員的素質，進而改善企業體質，為 TPM(Total Productive Management, 全面生產管理)專案之目標。TPM 於一〇一年六月於上海尖點舉行專案啟動大會，建立八個專門分科會，並將策略指標與部門指標進行連結。

## 二、一〇二年營運計畫概要

### 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「提高顧客價值、降低營運成本」為企業使命。
- (2) 持續開發環保、高性價比產品，並積極參與客戶產品技術研發。
- (3) 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。
- (4) 推出加值型之產品及服務，為客戶創造價值，並爭取重點客戶市佔率。
- (5) 持續開展整合服務平台，涵蓋機械鑽孔、鐳射鑽孔、成型代工等服務項目，為客戶提供最佳效益之整體解決方案，建置未來成長動能。

### 2. 未來發展概況

展望 102 年總體經濟，美國經濟逐步復甦，新興市場需求亦持續增加，預期全球景氣將持續緩步復甦、溫和成長，智慧型可攜式裝置（手機及平板電腦）仍為帶動電子產業的主要成長趨動，新規格亦將帶動鑽針微型化以及盲埋孔需求。本公司將密切留意產業趨勢、供需狀況、原物料價格、匯率以及工資變化對於營運之影響，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，並且推出更具附加價值的產品及服務，以符合國際化客戶之要求，進一步拉大與同業間的差距，持續穩健營運並尋求各種成長契機。

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，把握住公司的核心價值，與我們的客戶共創雙贏，並讓我們的股東分享公司營運成果。

順頌 時祺

董事長 林序庭



經理人 王嘉鴻



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；5月發行國內第一次私募無擔保轉換公司債15,000萬元，償還銀行借款；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。

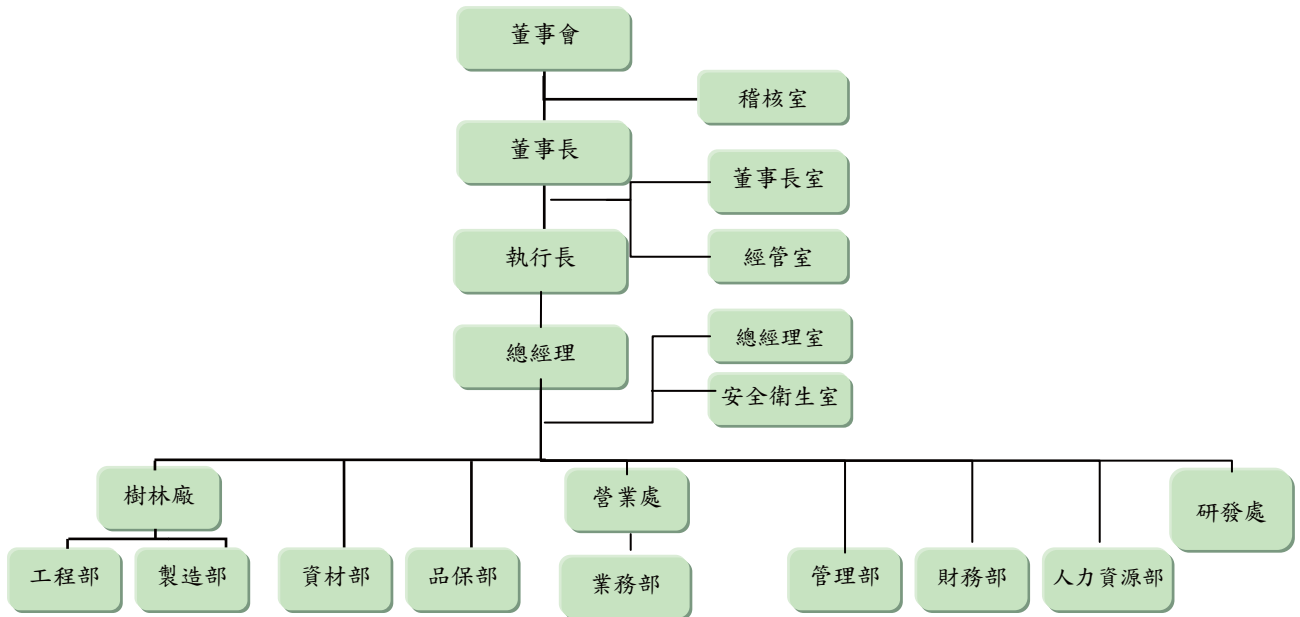
- ⑮.100 年：1 月辦理員工認股權憑證轉換股份 1,387,500 元；4 月辦理員工認股權憑證轉換股份 5,702,500 元及私募無擔保轉換公司債轉換 47,393,350 元；7 月私募無擔保轉換公司債轉換 47,393,360 元；8 月私募無擔保轉換公司債轉換 47,393,360 元及盈餘轉增資 37,198,860 元，充實營運資金；9 月發行員工認股權 3,500 單位；12 月取得 ISO 14001 及 OHSAS 18001 環安衛管理系統驗證；合計實收資本額 1,525,685,070 元。
- ⑯.101 年：8 月盈餘轉增資 40,892,590 元，充實營運資金；11 月九十八年度第一次私募可轉換公司債轉換普通股補辦公開發行上市；合計實收資本額 1,566,577,660 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
稽核室	內部控制制度之檢核評估與建議。
董事長室	投資人關係之規劃與管理、投資作業。
經管室	經營策略、公司營運方針規劃及管理。
總經理室	專案計劃之推動與管理。
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。
資材部	採購管理、倉儲管理與規劃。
品保部	整體品質管理系統之維護與推動。
業務部	行銷策略擬訂與拓展，業務目標推動與管理，生產計劃預測與產銷協調。

部 門	主 要 職 掌
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。
人力資源部	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)

102 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		現在持有股數		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	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	關係
董事長	林序庭	101.06.12	3年	85.03.18	5,330,231	3.49%	5,473,081	3.49%	無	無	無	無	本公司董事長 空大肄	本公司執行長及本公司所屬子公司之董事長、董事等	發言人 總經理	林若萍 王嘉鴻	父女 姻親
董事	王嘉鴻	101.06.12	3年	99.06.15	661,745	0.43%	1,295,559	0.83%	3,698	0.00%	無	無	本公司經理 東吳會計系畢	本公司總經理及本公司所屬子公司之董事、總經理等	董事長	林序庭	姻親
董事	宏誠創業 投資(股) 公司	101.06.12	3年	95.06.20	4,741,455	3.11%	4,868,525	3.11%	無	無	無	無	-	-	無	無	無
董事	法人代表人 賴欣儀	101.09.17	3年	101.09.17	無	無	無	無	無	無	無	無	宏誠創投經理 中山企研所	宏誠創投協理	無	無	無
董事	中華開發 創業投資 (股)公司	101.06.12	3年	101.06.12	2,428,672	1.59%	2,493,760	1.59%	無	無	無	無	-	-	無	無	無
董事	法人代表人 黃良傑	101.06.12	3年	101.06.12	無	無	無	無	無	無	無	無	倫敦商學院企管碩 士、怡和創投協理	中華開發協理	無	無	無
獨立 董事	駱總明	101.06.12	3年	92.06.06	2,875	0.00%	2,952	0.00%	2,952	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	101.06.12	3年	92.06.06	無	無	無	無	無	無	無	無	東吳會計系 副教授	碩天科技監察人 晉瀚光電監察人	無	無	無
獨立 董事	白蓉生	101.06.12	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 電子顧問、尚茂獨立董 事	無	無	無
監察人	陳根清	101.06.12	3年	95.06.20	1,587,852	1.04%	1,630,406	1.04%	365,255	0.23%	無	無	聲寶公司 高商畢	亨吉公司、力衛投資、 百金投資負責人、齊瀚 光電監察人	無	無	無
監察人	牛正基	101.06.12	3年	95.06.20	2,587	0.00%	2,656	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

註：監察人梁淑堅於101年10月03日請辭。

## 法人股東之主要股東

102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%
中華開發創業投資(股)公司	中華開發工業銀行股份有限公司，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

102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 8.77%、迅捷投資股份有限公司 3.37%、矽統科技股份有限公司 2.41%、臺銀保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票信託投資專戶 1.82%、中華郵政股份有限公司 0.99%、臺銀保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票集團信託投資專戶 0.95%、摩根大通銀行託管ABP 退休基金投資專戶 0.93%、耀華玻璃股份有限公司管理委員會 0.83%、美商摩根大通託管阿布達比投資局投資專戶 0.74%、公務人員退休撫卹基金管理委員會 0.73%
中華開發工業銀行股份有限公司	中華開發金融控股股份有限公司 100%

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)

102 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 董事家數
	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			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
賴欣儀			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		-
黃良傑			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		-
駱總明			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
柯柏成	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
白蓉生			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
陳根清			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
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、二親等以內親屬或三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。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (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

102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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
執行長	林序庭	94.11.29	5,473,081	3.49%	無	無	無	無	本公司董事長 空大肄	本公司所屬 董事及子 公司之董 事、董事 等	發言人	林若萍	父女
總經理	王嘉鴻	100.01.13	1,295,559	0.88%	3,698	0.00%	無	無	尖點會計系 吳東肄	本公司所屬 子、公司 之董事、 總經理等	總經理	王嘉鴻	姻親
廠長	黃英明	95.05.08	121,722	0.08%	4,386	0.00%	無	無	日月光經 理系	本公司所屬 子、公司 之董事、 總經理等	無	無	無
研發協理	陳招陽	91.02.01	133,643	0.09%	無	無	無	無	尖點新工 專肄	無	無	無	無
財務部	柯梨青	97.06.26	無	無	無	無	無	無	佳會電副 所肄	無	無	無	無
稽核室	連珍惠	100.03.25	158	0.00%	無	無	無	無	金鼎證券 會計系 吳東肄	無	無	無	無

(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(含獨立董事)之酬金

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				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)	取得限制員工權利新股股數(I)	A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註2)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金				
		報酬(A)	退職退休金(B)(註3)	盈餘分配之酬勞(C)(註1)		業務執行費用(D)	本公司	財務報告內所有公司	本公司				財務報告內所有公司	本公司			財務報告內所有公司	本公司		本公司	本公司	本公司	本公司
				本公司	財務報告內所有公司																		
董事	林序庭																						
董事	王嘉鴻																						
董事	宏誠創投(股)公司 代表人： 賴欣儀																						
董事	中華開發創業投資(股)公司 代表人： 黃良傑																						
獨立董事	駱總明																						
獨立董事	柯柏成																						
獨立董事	白發生																						
		無	無	5,769	5,769	156	156	2.16%	2.16%	3,821	16,081	無	5,200	無	無	無	無	無	無	5.46%	9.93%		

註1：101年度盈餘分配經102年3月19日董事會通過擬議配發董事酬勞金額NTD7,396,682元，員工紅利NTD36,983,408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費用化。

註3：101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。

酬金級距表

給付本公司各董董事酬金級距	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	本公司	本公司
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	本公司	本公司
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	本公司	本公司
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	本公司	本公司
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	本公司	本公司
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	本公司	本公司
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	本公司	本公司
100,000,000元以上	本公司	本公司
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 等項 總額之比例 (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	財務報告內所有 公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司		
監察人	陳根清	無	無	1,627	1,627	54	54	0.61%	無
監察人	牛正基	無	無	1,627	1,627	54	54	0.61%	無

註 1：101 年度盈餘分配經 102 年 3 月 19 日董事會通過擬議配發董事酬勞金額 NTD7,396,682 元，員工紅利 NTD36,983,408 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：原監察人梁淑堅於 101 年 10 月 03 日請辭。

## 酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司	前三項酬金總額(A+B+C)
低於 2,000,000 元	陳根清、牛正基	財務報告內所有公司 D 陳根清、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	2	2



(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		取得限制員工權利新股股數		有無領取自公司以外轉投資事業酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
董事長兼執行長	林序庭	3,584	7,123	無	無	237	8,958	5,200	無	5,200	無	3.29%	7.77%	無	無	無	無	無	
總經理	王嘉鴻																		無

註1：101年度盈餘分配經102年3月19日董事會通過擬議配發董事酬勞金額NTD7,396,682元，員工紅利NTD36,983,408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3：101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NTD36,432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	林序庭、王嘉鴻
5,000,000元(含)~10,000,000元	
10,000,000元(含)~15,000,000元	林序庭、王嘉鴻
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	2

## (4) 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

102 年 04 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	9,316	9,316	3.40%
	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1：101年度盈餘分配經102年3月19日董事會決議通過配發員工紅利NTD36,983,408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) 本公司及合併報表所有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個體或個別財務報告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：

單位：新台幣仟元

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
100年	27,923	9.22%	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。
101年	28,887 (註1)	10.54%	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1：101年度盈餘分配經102年3月19日董事會通過擬議配發董監事酬勞金NTD7,396,682元，員工紅利NTD36,983,408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：

101 年度董事會開會 9 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	8	1	89	
董事	王嘉鴻	8	1	89	
董事	宏誠創業投資(股)公司 代表人：賴欣儀	7	1	78	
董事	中華開發創業投資(股)公司 代表人：黃良傑	2	7	22	
獨立董事	駱總明	8	1	89	
獨立董事	柯柏成	9	0	100	
獨立董事	白蓉生	7	0	78	

其他應記載事項：

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

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

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

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

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形：本公司尚未成立審計委員會。

2. 監察人參與董事會運作情形：

101 年度董事會開會 9 次 (A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	陳根清	9	100	
監察人	梁淑堅	8	100	101.10.03 請辭 應出席 8 次
監察人	牛正基	7	78	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形 (例如溝通管道、方式等)：

本公司監察人藉由定期/不定期會議、股東會與員工及股東溝通。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形 (例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

本公司監察人藉由定期及不定期會議與內部稽核主管溝通了解財務、業務、稽核狀況及前往會計師事務所與簽證會計師會面討論公司財務查核狀況。

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。

(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(群益金鼎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>	<p>無</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一) 本公司已設置三席獨立董事(駱總明、柯柏成、白蓉生)。</p> <p>(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。</p>	<p>無</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>公司負有投資人關係部門協助處理相關問題，並於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，作為利害關係人之溝通管道，對於利害關係人之問題皆會妥善處理，如與監察人有關，亦會送請監察人協助處理。</p>	<p>無</p>
<p>四、資訊公開</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(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)</p>	<p>(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。</p> <p>(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。</p>	<p>無</p>
<p>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</p>	<p>薪資報酬委員會運作情形，請參閱年報第19頁。</p>	<p>無</p>
<p>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：</p> <p>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」、「董事及監察人選任程序」及「董事、監察人及經理人道德行為準則」、「與關係人、特定公司及集團企業財務業務往來辦法」、「薪資報酬委員會組織規程」及「內部重大資訊處理作業程序」等施行細則。其中，「內部重大資訊處理作業程序」置於公司企業網站及內部網站以供查詢，並定期提供相關內線交易防範資訊予董監經理人及公司全體同仁，以供遵循辦理。</p>		

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	
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	101.10.09	證基會	上市公司企業社會責任與誠信經營座談會	3
法人董事 代表人	賴欣儀	101.11.21	證基會	財務預測要點與投資風險規避	3
		101.11.22		從國內外智財發展趨勢與實務案例看智慧財產權與企業營運	3
獨立董事	柯柏成	101.01.10	證基會	國際會計準則(IFRS)與ROC GAAP 差異解析	3
		101.05.22		上市公司獨立董事職能說明及座談會	3
		101.07.26		最新修正公司法與公司治理	3
		101.07.27		台灣智慧財產權法規介紹及其發展與挑戰	3
		101.10.02		上市公司企業社會責任與誠信經營座談會	3
		101.10.25	金管會	第八屆台北公司法理論壇	3
		101.12.20	證基會	企業發行員工權利新股及會計稅務處理作業實務	3
獨立董事	駱總明	101.05.22	證基會	上市公司獨立董事職能說明及座談會	3
監察人	陳根清	101.10.02	證基會	上市公司企業社會責任與誠信經營座談會	3
監察人	牛正基	101.04.24	公司治理協會	企業併購成功的因素-由台橡成功併購美國 Dexco 談起	3
		101.10.02	證基會	上市公司企業社會責任與誠信經營座談會	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>					

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>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、九十八及一百零一年皆獲得A級評等，並於九十九及一百年獲得A+級的最高評等，且連續五年被評選為「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：

本公司薪資報酬委員會於100年12月28日董事會決議通過，並依法訂定「薪資報酬委員會組織規程」，明訂本委員會成員由董事會決議委任之，其人數為至少三人，另本委員會成員應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並對董事會負責，且將所提建議提交董事會討論：

1. 訂定並定期檢討董事、監察人（審計委員會成員）及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
2. 定期評估並訂定董事、監察人（審計委員會成員）及經理人之薪資報酬。

薪資報酬委員會運作情形：

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

(2) 本屆委員任期：101年6月12日至104年6月11日，最近年度薪資報酬委員會開會5次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	柯柏成	5	0	100	
委員	駱總明	5	0	100	
委員	白蓉生	4	0	80	
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，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薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。</p> <p>二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。</p>					

註：薪資報酬委員會之成員為本公司之獨立董事，其相關資料請參閱年報第9頁。

(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及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</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) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四) 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>(五) 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>(六) 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>運作情形</p> <p>(一) 本公司提供平等的工作機會給每位求職者及員工，並力倡尊重及關懷之理念，以保障員工之基本人權。不論其種族、膚色、性別、宗教、婚姻狀況、年齡、國籍等，並確保應徵者及員工在招募、任用、發展、評核與獎酬等方面均受公平對待。本公司為維護員工人權，以及對企業及社會避免有負面之影響，因此於「員工手冊」中明訂禁用童工政策，並於招募程序中嚴格執行。本公司明訂並積極宣導兩性工作平等法及性騷擾防治之各項政策與措施，營造兩性工作平等環境。此外，公司提供員工性騷擾防治訓練課程，並將其納入新進員工的新人訓練課程，讓員工認識並預防性騷擾的發生。此外本公司本著以人為本，鼓勵生育，力行員工留職停薪政策，自2009年~2012年，共有10位女性員工及1位男性員工申請留職停薪，其中已有7位回到工作崗位，尚有4位申請中，留職停薪期滿後回職比率相當高。(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) 本公司自成立以來，極為重視員工福利及權益，且定期召開勞資會議，以及提供員工提案暨意見箱，隨時可供員工反應各項問題，建立良好互動，祈奠定勞資和諧關係。</p> <p>(四)、(五) 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>(六) 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>

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>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>證基會主辦之第八屆、第九屆上市櫃公司資訊揭露評鑑結果，本公司獲評為「A+」及「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>本公司尚未編制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：本公司目前正在研擬制訂企業社會責任實務守則及相關規章。</p>		<p>本公司如依據「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：本公司目前正在研擬制訂企業社會責任實務守則及相關規章。</p>
<p>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、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）：</p> <p>本公司秉持著關懷弱勢以及回饋社會的理念，特別贊助北大學生會「夏漪綻」校園活動，支持在地學生校園藝文活動；及捐贈上海市慈善基金會，以行動表達對其「安老、扶幼、助學、濟困」為服務宗旨的支持，本公司致力透過各種公益活動，期能略盡棉薄之力，善盡企業社會責任，以落實企業回饋社會機能；除此之外，本公司深刻體認「永續發展」為未來企業經營所必須面對之挑戰目標；在追求成長的同時，仍不忘善盡企業社會責任，除了持續提升生產技術、產品品質，本公司積極地建立環境管理系統與安全衛生管理系統，訂定社會環保與安全衛生政策，承諾採取以下執行方針：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 遵守並符合政府頒定之環保、安全衛生相關適用法規及其他要求事項。</li> <li>2. 鼓勵承攬商做好環境保護及安全衛生。</li> <li>3. 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。</li> <li>4. 以源頭思考進行整體規劃，減少污染的產生機會。</li> <li>5. 落實健康管理，促進員工身心健康。</li> <li>6. 落實減廢、節能、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）。</li> <li>7. 以危害鑑別、風險評估，辨認風險並依據等級控制風險，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）。</li> </ol>		
<p>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：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司通過ISO 14001及OHSAS 18001環安衛管理系統驗證。</li> <li>2. 本公司之子公司上海尖點榮獲上海市〈高新技術企業〉認證。</li> </ol>		

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二) 公司訂定防範不誠信行為指南及教育訓練等運作情形。內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>(一) 本公司於102年3月19日董事會決議通過「誠信經營守則」，以供董監經理人及公司全體同仁遵循辦理。</p> <p>(二) 本公司定期對董事、監察人、經理人、受僱人及實質控制者舉辦教育訓練與宣導，並邀請與公司從事商業行為之相對人參與，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之效果。</p> <p>(三) 本公司之董事、監察人、經理人、受僱人或具有實質控制能力者或其他利害關係人，於從事商業行為之過程中，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務等不誠信行為，以求獲得或維持利益。</p>	<p>無</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p>	<p>(一) 本公司與他人簽訂契約，其內容宜包含遵守誠信經營政策及交易相對人如涉及及不誠信行為，得隨時終止或解除契約之條款。</p> <p>(二) 本公司為健全誠信經營之管理，由人資部負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告。</p>	<p>無</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>(三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p>	<p>(三) 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。</p> <p>(四) 本公司應就具較高不誠信行為風險之營業活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，不得有外帳或保留秘密帳戶，並應隨時檢討，俾確保該制度之設計及執行持續有效；另本公司內部稽核人員應定期查核前項制度遵循情形，並作成稽核報告提報董事會。</p>	無
<p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p>	<p>本公司員工於懷疑或發現有違反法令規章或本守則規範之行為時，得向監察人、經理人、內部稽核主管、管理部門或其他適當人員呈報。</p>	無
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</p> <p>(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放置公司網站等)。</p>	<p>(一) 本公司架有網站，網址為： <a href="http://www.topoint.tw">http://www.topoint.tw</a> 本公司已於網站上揭露「誠信經營守則」。</p> <p>(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，且於公司網站、年報及公開說明書揭露其誠信經營守則執行情形。</p>	無
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：無。</p>		

(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
執行長	林序庭	101.10.09	證基會	上市公司企業責任與誠信經營座談會	3

(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 26 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：一〇二年三月十九日

本公司民國一〇一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，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，認為本公司於民國一〇一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一〇二年三月十九日董事會通過，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：王嘉鴻

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. 101.6.12 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																																	
<p>(1)承認本公司 100 年度各項決算表冊案。</p> <p>(2)承認 100 年度盈餘分配案。現金股利，每股配發現金 0.7237 元；股票股利，每仟股無償配發 26.8 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。</p> <p>(3)通過本公司 100 年度盈餘轉增資發行新股案。</p> <p>(4)通過本公司「資金貸與他人作業程序」修訂案。</p> <p>(5)通過本公司「取得或處分資產處理程序」修訂案。</p> <p>(6)通過本公司「公司章程」修訂案。</p> <p>(7)通過本公司「董事及監察人選任程序」修訂案。</p> <p>(8)通過董事及監察人選舉案。</p> <p>(9)通過解除本公司第六屆董事競業禁止案。</p>	<p>(1)本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。</p> <p>(2)已訂定除權（息）基準日為 101.08.04，於 101.09.14 發放現金股利及股票股利。</p> <p>(3)盈餘分配案 101 年 7 月 2 日金管證發字第 1010029068 號函核准發行在案。</p> <p>(4)已依修訂後修文運作。</p> <p>(5)已依修訂後修文運作。</p> <p>(6)已依修訂後修文運作。</p> <p>(7)已依修訂後修文運作。</p> <p>(8)當選名單如下：</p> <table border="1" data-bbox="820 1402 1442 1935"> <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>林序庭</td> <td>166,103,031</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>王嘉鴻</td> <td>133,525,578</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>宏誠創業投資(股)公司</td> <td>121,566,445</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>中華開發創業投資(股)公司</td> <td>112,232,925</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>駱總明</td> <td>9,891,692</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>柯柏成</td> <td>9,866,692</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>白蓉生</td> <td>9,866,692</td> </tr> <tr> <td>監察人</td> <td>陳根清</td> <td>80,681,111</td> </tr> <tr> <td>監察人</td> <td>梁淑堅</td> <td>78,304,069</td> </tr> <tr> <td>監察人</td> <td>牛正基</td> <td>76,782,645</td> </tr> </tbody> </table> <p>(9)已依通過後議案辦理。</p>	身份別	戶名	當選權數	董事	林序庭	166,103,031	董事	王嘉鴻	133,525,578	董事	宏誠創業投資(股)公司	121,566,445	董事	中華開發創業投資(股)公司	112,232,925	獨立董事	駱總明	9,891,692	獨立董事	柯柏成	9,866,692	獨立董事	白蓉生	9,866,692	監察人	陳根清	80,681,111	監察人	梁淑堅	78,304,069	監察人	牛正基	76,782,645
身份別	戶名	當選權數																																
董事	林序庭	166,103,031																																
董事	王嘉鴻	133,525,578																																
董事	宏誠創業投資(股)公司	121,566,445																																
董事	中華開發創業投資(股)公司	112,232,925																																
獨立董事	駱總明	9,891,692																																
獨立董事	柯柏成	9,866,692																																
獨立董事	白蓉生	9,866,692																																
監察人	陳根清	80,681,111																																
監察人	梁淑堅	78,304,069																																
監察人	牛正基	76,782,645																																

## 2. 董事會

時間	案由
101.03.26	1. 100 年度決算表冊案。 2. 100 年度盈餘分配案。 現金股利 110,416,051 元，每股配發現金股利 0.7237 元 股票股利 40,892,590 元，每仟股無償配發 26.80 股 3. 本公司 100 年度盈餘轉增資發行新股案。 4. 本公司 101 年股東常會召開時間、地點及召集事由案。
101.06.12	1. 推選第六屆董事長案。 2. 本公司薪資報酬委員會委員名單案。 3. 本公司擬更換會計師案。
101.07.12	1. 本公司一〇一年配股配息基準日案。 2. 96 年度發行之員工認股權憑證，因辦理盈餘轉增資及發放現金股利，其認股價格調整擬授權本公司董事長辦理案。 3. 本公司董事會決議通過銀行聯貸案。
101.08.29	1. 本公司一〇一年上半年度財務報表案。
101.09.25	1. 本公司 98 年度私募有價證券補辦公開發行暨申請上市案。
101.12.27	1. 本公司 102 年稽核計劃案。
102.03.19	1. 101 年度決算表冊案。 2. 101 年度盈餘分配案。 現金股利 110,950,225 元，每股配發現金股利 0.7082 元 股票股利 12,327,800 元，每仟股無償配發 7.8692 股 3. 本公司 101 年度盈餘轉增資發行新股案。 4. 本公司 102 年股東常會召開時間、地點及召集事由案。

(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：無。

### 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	廖婉怡	謝建新	1010101-1011231	

金額單位：新台幣仟元

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				
3	4,000 千元(含)~6,000 千元		V		
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	民國一〇一年六月十二日經董事會通過		
更換原因及說明	本公司一〇一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林谷同會計師，因該事務所內部工作調度與安排，改由廖婉怡會計師及謝建新會計師繼任。		
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	不適用	
或不接受委任	不再接受(繼續)委任	不適用	
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	一〇〇年度財務報告：無保留意見 一〇一年度財務報告：無保留意見		
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	廖婉怡會計師及謝建新會計師
委任之日期	民國一〇一年六月十二日經董事會通過
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函復：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	101 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	142,850	-	-	(1,500,000)
董事	王嘉鴻	633,814	-	-	-
董事	宏誠創業投資(股)公司	127,070	-	-	-
宏誠代表人	賴欣儀	-	-	-	-
董事	中華開發創業 投資(股)公司	65,088	-	-	-
開發代表人	黃良傑	-	-	-	-
獨立董事	駱總明	77	-	-	-
獨立董事	柯柏成	-	-	-	-
獨立董事	白蓉生	-	-	-	-
監察人	陳根清	42,554	-	-	-
監察人	牛正基	69	-	-	-
廠長	黃英明	3,177	-	-	-
研發處協理	陳招陽	3,488	-	-	-
財務部經理	柯梨青	-	-	-	-

註：原監察人梁淑堅於 101 年 10 月 3 日請辭。

(二) 股權移轉資訊：無。

(三) 股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十大股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係資訊：

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	
弘鼎創業投資(股)公司	6,358,698	4.06%	無	不適用	無	不適用	宏誠創業投資(股)	關係企業	
林序庭	5,473,081	3.49%	無	不適用	無	不適用	林佑澤	兄弟	
臻鼎科技(股)公司	4,989,128	3.19%	無	不適用	無	不適用	無	不適用	
華毓投資(股)公司	4,987,521	3.18%	無	不適用	無	不適用	無	不適用	
宏誠創業投資(股)公司	4,868,525	3.11%	無	不適用	無	不適用	弘鼎創業投資(股)	關係企業	
林佑澤	4,780,238	3.05%	無	不適用	無	不適用	林序庭	兄弟	
中華開發工業銀行(股)公司	3,928,000	2.51%	無	不適用	無	不適用	無	不適用	
渣打銀行託管凱基證券亞洲有限公司投資專戶	3,924,042	2.51%	無	不適用	無	不適用	無	不適用	
國泰大中華基金專戶	3,800,000	2.43%	無	不適用	無	不適用	無	不適用	
匯豐託管元大京華證券(香港)代理投資專戶	3,546,622	2.26%	無	不適用	無	不適用	無	不適用	

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)	6,130	100%	-	-	6,130	100%
欣點科技股份有限公司	29,450,037	59.26%	200,000	0.40%	29,650,037	59.66%
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%
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd.(B.V.I.)	-	-	11,200	100%	11,200	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%
富宏點電子(深圳)有限公司	-	-	-	100%	-	100%
碩點電子(蘇州)有限公司	-	-	-	100%	-	100%
昆山群特科技電子有限公司	-	-	-	75%	-	75%
昆山尖點電子有限公司	-	-	-	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
100.01	10	300,000	3,000,000	134,060	1,340,604	1,388	認股權憑證轉換股份	-	100.01.25 經授商字 第 10001017040 號
100.04	21.1 10	300,000	3,000,000	139,370	1,393,699	53,096	私募公司債及認股權憑證轉換股份	-	100.04.21 經授商字 第 10001080020 號
100.07	21.1	300,000	3,000,000	144,109	1,441,093	47,393	私募公司債轉換股份	-	100.07.28 經授商字 第 10001173710 號
100.08	21.1 10	300,000	3,000,000	152,569	1,525,685	84,592	私募公司債轉換股份及盈餘轉增資	-	100.08.26 經授商字 第 10001199400 號
101.08	10	300,000	3,000,000	156,658	1,566,578	40,893	盈餘轉增資	-	101.08.24 經授商字 第 10101176420 號

101年12月31日(單位：股)

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	156,657,766	143,342,234	300,000,000	上市股數 149,176,485 私募公司債轉換股數 7,481,281 合計 156,657,766

## (二)股東結構

102年4月13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	10	27	10,912	51	11,002
持有股數	765,158	14,115,543	33,105,013	94,537,457	14,134,595	156,657,766
持股比例	0.49%	9.01%	21.13%	60.35%	9.02%	100.00%

## (三)股權分散情形

每股面額十元

102年4月13日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1-999	3,393	642,226	0.41
1000-5,000	4,517	10,022,201	6.40
5,001-10,000	1,350	9,666,311	6.17
10,001-15,000	592	7,023,616	4.48
15,001-20,000	275	4,829,970	3.08
20,001-30,000	312	7,637,144	4.88
30,001-40,000	151	5,235,793	3.34
40,001-50,000	100	4,564,252	2.91
50,001-100,000	168	11,689,820	7.46
100,001-200,000	83	11,442,246	7.30
200,001-400,000	22	5,994,032	3.83
400,001-600,000	7	3,350,272	2.14
600,001-800,000	5	3,612,710	2.31
800,001-1,000,000	4	3,367,217	2.15
1,000,001 以上	23	67,579,956	43.14
合計	11,002	156,657,766	100.00

## (四) 主要股東名單

102 年 4 月 13 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		6,358,698	4.06%
林序庭		5,473,081	3.49%
臻鼎科技股份有限公司		4,989,128	3.19%
華毓投資股份有限公司		4,987,521	3.18%
宏誠創業投資股份有限公司		4,868,525	3.11%
林佑澤		4,780,238	3.05%
中華開發工業銀行股份有限公司		3,928,000	2.51%
渣打銀行託管凱基證券亞洲有限公司投資專戶		3,924,042	2.51%
國泰大中華基金專戶		3,800,000	2.43%
匯豐託管元大京華證券(香港)代理投資專戶		3,546,622	2.26%

## (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		100 年	101 年	當年度截至 102 年 3 月 31 日
	目				
每股 市價	最	高	36.10	24.25	18.95
	最	低	16.60	15.30	17.10
	平	均	26.09	18.24	18.17
每股 淨值	分	配 前	24.55	24.28	25.14(註 1)
	分	配 後	23.19	(註 2)	-
每股 盈餘	加權平均股數		150,648 仟股	156,658 仟股	156,658 仟股
	每 股 盈 餘(調整前)		2.07	1.75	0.38
	(調整後)		2.01	(註 2)	(註 1)
每股 股利	現 金 股 利		0.7237	(註 2)	-
	無 償 配 股	盈 餘 配 股	0.268	-	-
		資 本 公 積 配 股	-	-	-
	累 積 未 付 股 利		-	-	-
投資 報酬 分析	本 益 比		12.98	(註 2)	-
	本 利 比		26.30	(註 2)	-
	現 金 股 利 殖 利 率		2.78%	(註 2)	-

註 1：每股淨值、每股盈餘填列截至 102 年第一季經會計師核閱資料。

註 2：未經 102 年股東常會決議，故不適用。

## (六) 公司股利政策及執行狀況

- 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102年3月19日董事會決議通過101年盈餘分配案，擬配發股票股利每股0.078692元；現金股利每股0.7082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102年末公開財務預測，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. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司一〇一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。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。

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。

3. 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102年3月19日董事會決議通過預計分派101年度員工現金紅利36,983,408元，而董事、監察人酬勞金額為7,396,682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1.75元。

4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞實際配發情形：

	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	40,893 仟元	40,893 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	8,178 仟元	8,178 仟元	-
每股盈餘有關資訊			
原每股盈餘	1.75 元	1.75 元	-
設算每股盈餘	1.75 元	1.75 元	-

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股憑證辦理情形

(1) 公司尚未屆期之員工認股權憑證截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：  
102年4月30日

員工認股權憑證種類	第 2 次(期) 員工認股權憑證	第 3 次(期) 員工認股權憑證
申報生效日期	96年12月13日	100年09月19日
發行(辦理)日期	96年12月18日	100年09月26日
發行單位數	5,000	3,500
發行得認購股數占已發行股份總數比率	3.19% (註1)	2.23% (註1)
認股存續期間	96年12月18日 至101年12月18日	100年09月26日 至105年09月26日
履約方式	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%	
已執行取得股數	-	-
已執行認股金額	-	-
未執行認股數量	0	3,275,000
未執行認股者其每股認購價格	41.32	20.70
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	0% (註1)	2.09% (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。	

註1：係以101年底已發行股份總數156,657,766股計算。

註2：第1次(期)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。

註3：第2次(期)96年度員工認股權憑證已於101年12月8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：

101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	0.93%	135	29.00	3,915	0.09%	註3			
	總經理	王嘉鴻			150	27.86	4,179	0.10%				
	製造部協理	黃英明	1,130	0.72%	無	無	無	無	註4			
	研發處協理	陳招陽			510	0.33%	無	無				

註1：區分第一期(95年)取得、第二期(96年)取得及第三期(100年)取得者。

註2：係以101年底已發行股份總數156,657,766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。

註4：96年度員工認股權憑證已於101年12月8日期滿，未認購之股數依發行辦法規定視為失效。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無

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

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一) 業務範圍

##### 1. 所營業務範圍之主要內容：

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

##### 2. 主要產品及其營業比重

營業項目	100 年度		101 年度	
	營業收入	營業比重(%)	營業收入	營業比重(%)
精密鑽針	775,361	72.75	738,245	72.47
精密銑刀	73,684	6.91	94,933	9.32
其他	216,740	20.34	185,501	18.21
合計	1,065,785	100.00	1,018,679	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

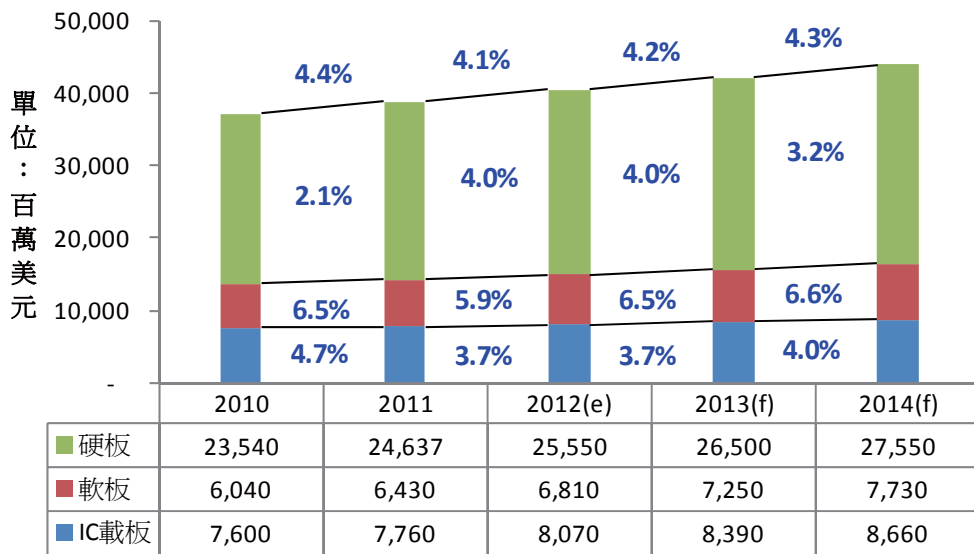
#### (二) 產業概況

##### 1. 產業之現況與發展

鑽針為印刷電路板(PCB)製程中所需要的關鍵物料之一，PCB 並廣泛應用於各種電子產品上。根據工研院 IEK 調查，2012 年全球印刷電路板產值約為 404.3 億美元規模，較 2011 年成長 4.1%，在全球景氣緩慢復甦下，使得終端電子產品成長動能較小，連帶影響 PCB 產品的成長性，預測 2013~2014 年將呈現 4.2~4.3% 的成長幅度。

再細究終端電子產品的種類，未來成長動力，主要來自於智慧型手機、Ultrabook、平板電腦，根據 Prismark 調查，智慧型手機及平板電腦於 2011~2016 年之複合成長率為 16.4% 成長最快。而可攜式電子產品持續朝向薄型化邁進，將更加採用高階 PCB 產品類別(any-layer PCB; multi-layer FPC; FC-CSP)，此趨勢將帶動高階鑽針及盲埋孔鑽孔需求。

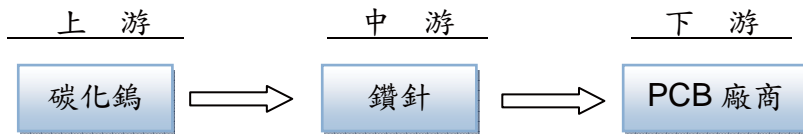
## 全球PCB市場規模



資料來源：IEK 工研院(2012/7)，本公司整理。

### 2. 產業上、中、下游關聯性

本公司所屬產業及有關架構圖如下：



### 3. 產品發展趨勢

- (1) 隨著終端電子產品功能多元整合化，強調高速運算能力、多功能、大記憶體容量、節能環保、輕薄短小微型化，晶片日趨複雜化及系統單晶片之高 I/O 腳數、細間距的方向發展下，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) 可攜式手持裝置、晶片組、記憶體等產品，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

102 年 4 月 30 日

項目\學歷	博/碩士	大專	高中	合計	服務年資
人數	1	11	1	13	8.11
比率	7.69%	84.62%	7.69%	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	97	98	99	100	101
研發費用	39,521	22,584	32,972	32,988	33,530
營業收入	1,161,163	915,801	1,211,763	1,065,785	1,018,679
比率	3%	2%	3%	3%	3%

#### 3. 開發成功之產品與技術

097 年	開發量產 2mm 柄徑複合式鑽針 開發試產 0.03mm 鑽針
098 年	開發試產高縱橫比鑽針
099 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
100 年	量產導入第二代新型專利之高縱橫比鑽針 軟板特殊型鑽針效能提昇
101 年	第二代專利外型鑽針，導入 BGA 與 Flip chip 載板，鑽徑 0.075~0.2 之高效能產品，軟板鑽針與蓋板材料開發導。

### （四）長、短期業務發展計畫

#### 1. 短期發展計畫

- (1) 鞏固並加深與既有客戶之合作關係，提升市佔率。
- (2) 積極開發目標客戶及新市場（歐、美、日本）之業務。
- (3) 快速開發符合市場趨勢之產品與技術。
- (4) 建構完整技術整合服務平台。

#### 2. 長期發展計畫：

- (1) 發展適合核心技術的新事業，建置未來成長動能。
- (2) 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		100 年度		101 年度	
		銷售金額	營收比例(%)	銷售金額	營收比例(%)
內銷		522,988	49.07	443,461	43.54
外銷	中國	322,100	30.22	339,981	33.37
	韓國	193,016	18.11	212,585	20.87
	日本	27,350	2.57	22,627	2.22
	其他	331	0.03	25	0.00
	小計	542,797	50.93	575,218	56.46
合計		1,065,785	100.00	1,018,679	100.00

#### 2. 市場佔有率

以全球鑽針單月需求約計 8,300 萬支計算，本公司單月出貨量約 1,800 萬支，全球市佔率為 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，因此鑽針年成長率，約可等同於 (PCB 市場年成長率) X (佈線密度的成長率)。依 IEK 預估，全球 PCB 市場於 2013~2014 年將呈現 4.2~4.3% 之成長率，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

2012 年底全球佔七成以上的前三大鑽針廠月產能總計約 7,600 萬支，過去三年無廠商進行大規模的擴產動作。隨著市場需求逐漸恢復，對於鑽針市場的供需平衡有所助益。

#### 4. 競爭利基

- (1) 先進的核心技術：擁有高階微型鑽針研發及生產技術，並達成 98.5% 的高良率水準。
- (2) 彈性產能調配能力：兩岸合計 2,000 萬支的產能規模，具備產能彈性調配之快速應變能力。
- (3) 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。
- (4) 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，持續配合客戶精進自身的技術能力。

#### 5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

##### (1) 有利因素：

- 甲、高階載板及智慧型手機等產品世代交替，將帶動極小徑鑽針需求。
- 乙、整合服務平台的建構，將增加營收及獲利來源。
- 丙、維持技術先進、良率高而穩定的生產條件，將有利於承接新業務。



(2) 不利因素：

甲、低階產品面臨同業低價搶單，產品價格仍存在壓力。

乙、主要材料來源供應受限，採購議價的主導性低，存在原物料上漲風險。

(3) 因應對策：

甲、強化業務行銷活動。

乙、加速研發並導入高附加價值產品。

丙、強化製程管理能力，有效降低生產成本。

丁、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、PCB 硬板、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：平板電腦、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	100 年度			101 年度			102 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102年度第一季進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A 公司	218,749	51.47	無	A 公司	151,566	43.70	無	A 公司	29,980	40.24	無
2	B 公司	53,961	12.70	無	B 公司	48,731	14.05	無	B 公司	10,476	14.06	無
3	無	無	無	無	C 公司	40,230	11.60	無	D 公司	8,015	10.76	無
4	其他	152,326	35.83		其他	106,329	30.65		其他	26,029	34.94	
	進貨淨額	425,036	100		進貨淨額	346,856	100		進貨淨額	74,500	100	

增減原因說明：主要係101年銷貨減少4.42%，以致進貨減少所致。

**2. 銷貨客戶名單**

單位：新台幣仟元

項目	100 年度			101 年度			102 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102年度第一季銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	甲公司	184,225	17.29	子公司	甲公司	128,893	12.65	子公司	甲公司	25,334	10.74	子公司
2	乙公司	217,811	20.44	註1	乙公司	210,370	20.65	註1	乙公司	41,454	17.58	註1
3	丙公司	184,269	17.29	無	丙公司	202,970	19.92	無	丙公司	60,644	25.71	無
4	丁公司	109,714	10.29	無	丁公司	102,509	10.06	子公司	-	-	-	-
5	其他	369,766	34.69		其他	397,180	38.99		其他	108,410	45.97	
	銷貨淨額	1,065,785	100		銷貨淨額	1,018,679	100		銷貨淨額	235,842	100	

增減原因說明：主要係銷貨子公司減少所致。

註1：對欣點科技股份有限公司採權益法之投資公司之母公司。

## (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	100 年度			101 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
精密鑽針	99,770	78,200	537,566	79,855	73,180	505,063
精密銑刀	5,853	6,077	55,764	8,551	6,738	62,452
合 計	105,623	84,277	593,330	88,406	79,918	567,515

## (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	100 年度				101 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
精密鑽針	44,790	430,122	30,837	344,951	35,045	331,475	35,062	406,770
精密銑刀	4,551	71,246	223	2,961	5,369	91,516	218	3,417
其 他	159	21,719	5,335	194,787	13,092	20,470	4,139	165,031
合 計	49,500	523,087	36,395	542,699	53,506	443,461	39,419	575,218

## 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業人員資料

102 年 4 月 30 日

年 度	100 年度	101 年度	當 年 度 截 至 102 年 4 月 30 日
員 工 人 數	間 接	132	149
	直 接	142	169
	合 計	274	318
平 均 年 歲	33.8	33.8	33.9
平 服 務 年 均 資	4.54	4.52	4.62
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.36%	0.31%
	碩 士	2.91%	2.83%
	大 專	42.90%	43.39%
	高 中	48.74%	47.80%
	高 中 以 下	5.09%	5.67%

## 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 日工電字第 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「誠信經營守則」及「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) 禁止不誠信行為：於從事商業行為之過程中，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務等不誠信行為，以求獲得或維持利益。
- (2) 禁止行賄及收賄：於執行業務時，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何形式之不正當利益。
- (3) 禁止提供非法政治獻金：對政黨或參與政治活動之組織或個人直接或間接提供捐獻，應符合政治獻金法及公司內部相關作業程序，不得藉以謀取商業利益或交易優勢。
- (4) 禁止不當慈善捐贈或贊助：對於慈善捐贈或贊助，應符合相關法令及內部作業程序，不得為變相行賄。
- (5) 禁止不合理禮物、款待或其他不正當利益：不得直接或間接提供或接受任何不合理禮物、款待或其他不正當利益，藉以建立商業關係或影響商業交易行為。
- (6) 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。
- (7) 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。
- (8) 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。
- (9) 公平交易：應盡力公平對待本公司之客戶、供應商、競爭對手。
- (10) 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。
- (11) 遵循法令規章：遵守適用於本公司之規章、規則及命令。
- (12) 鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為。
- (13) 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

本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、年終尾牙、各項員工康樂活動外；另提供包含結婚、生育、教育、奠儀補助金與三節、生日贈送禮品等。

本公司除依法為每位員工投保勞工保險和全民健康保險外，更為員工規劃了團體綜合保險，包括壽險、意外險、醫療險等，以及商務旅行險，以增加員工整體之保障。除此之外，本公司還提供下列福利措施：

- (1) 設置員工餐廳及咖啡休息區，且補助提供三餐，照顧同仁飲食之需求。
- (2) 提供同仁免費汽車及機車停車位，滿足同仁的停車需求。
- (3) 提供高額的國內外員工旅遊補助，讓同仁舒鬆身心，平衡生活。
- (4) 免費發放夏季及冬季制服。
- (5) 設置圖書室，備有各類休閒書籍、雜誌、報紙，提供同仁良好之休憩場所。

### (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、公司舉辦新進及在職人員訓練課程，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，達到快速人才培育、技能提昇及經驗傳承的目標。

本公司 101 年度所舉辦之各類訓練課程共 168 班次，課程時數共 3,645 小時，參與課程員工達 1,605 人次，教育訓練費用支出為新台幣 \$163,483 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	133	2,209.5	1,161
管理類訓練	14	352.5	135
新進人員訓練	4	367.0	62
電腦技能訓練	2	4.0	4
勞工安全衛生訓練	15	712.0	243
合計	168	3,645.0	1,605

為提供全體員工最佳之學習環境，本公司導入多樣化學習平台，除實體教室教學外，且建置集團視訊教學課程，並發展知識管理系統及線上教學系統，以推動員工各項學習活動。

(五)員工退休制度

本公司依勞動基準法第六章規定辦理員工退休相關事項。適用勞動基準法舊制退休金規定者，本公司依勞動基準法按月提撥退休準備金存入退休金專戶；適用勞工退休金條例退休金新制度者，本公司依百分之六之勞工退休金提繳率，並按行政院核定之月提繳工資分級表，提繳存入該從業人員於勞工保險局設立之勞工退休金個人專戶。截至 101 年 12 月 31 日止本公司尚未有人員符合退休資格，辦理退休申請。

(六)勞資關係

本公司自成立以來，極為重視員工福利及權益，且定期召開勞資會議，以及提供員工提案暨意見箱，隨時可供員工反應各項問題，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	限制條款
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	101.10.26~104.10.26	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)A. 簡明資產負債表-國際財務報導準則

單元：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 102年03月31日 財務資料
	97年度	98年度	99年度	100年度	101年度	
流動資產						2,388,212
不動產、廠房及設備						3,352,066
無形資產						7,880
其他資產						147,440
資產總額						5,895,598
流動負債	分配前					898,521
	分配後					-
非流動負債						871,587
負債總額	分配前					1,770,108
	分配後					-
歸屬於母公司業主 之權益	不適用					3,937,806
股本						1,566,578
資本公積						1,196,388
保留盈餘	分配前					1,196,640
	分配後					-
其他權益						(21,800)
庫藏股票						-
非控制權益						187,684
權益總額	分配前					4,125,490
	分配後					-

B. 簡明資產負債表-我國財務會計準則

單元：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		97年	98年	99年	100年	101年
流動資產		1,254,899	887,010	877,228	665,539	784,021
基金及投資		1,353,866	1,665,550	2,124,454	2,799,319	2,984,244
固定資產		1,734,551	1,564,074	1,390,504	1,244,693	1,136,212
無形資產		-	-	-	-	-
其他資產		55,904	67,188	42,826	25,712	28,811
資產總額		4,399,220	4,183,822	4,435,012	4,735,263	4,933,288
流動負債	分配前	571,680	503,239	393,829	356,562	406,901
	分配後	582,266	541,810	505,425	466,978	-
長期負債		1,263,211	704,520	890,362	574,503	655,946
其他負債		85,369	72,386	70,022	58,002	66,852
負債總額	分配前	1,920,260	1,280,145	1,354,213	989,067	1,129,699
	分配後	1,930,846	1,318,716	1,465,809	1,099,483	-
股本		1,070,566	1,275,578	1,340,604	1,525,685	1,566,578
資本公積		845,705	1,008,669	1,055,571	1,187,279	1,194,724
保留盈餘 (累積虧損)	分配前	398,461	482,904	681,309	835,422	958,064
	分配後	387,875	444,333	569,713	725,006	-
金融商品未實現 損益		-	27,100	18,309	7,770	656
累積換算調整數		164,228	109,426	(14,994)	190,040	83,567
股東權益 總額	分配前	2,478,960	2,903,677	3,080,799	3,746,196	3,803,589
	分配後	2,468,374	2,865,106	2,969,203	3,635,780	-



## (二)A. 簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單元：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 102年3月31日 財務資料
	97年度	98年度	99年度	100年度	101年度	
營業收入						556,362
營業毛利						160,819
營業損益						65,853
營業外收入及支出						1,644
稅前淨利						67,497
繼續營業單位 本期淨利						57,253
停業單位損失						-
本期淨利(損)						57,253
本期其他綜合損益 (稅後淨額)					不適用	85,769
本期綜合損益總額						143,022
淨利歸屬於 母公司業主						58,924
淨利歸屬於 非控制權益						(1,671)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主						142,919
綜合損益總額歸屬 於非控制權益						103
每股盈餘						0.38

## B. 簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料				
	97年	98年	99年	100年	101年
營業收入	1,161,163	915,801	1,211,763	1,065,785	1,018,679
營業毛利	373,141	230,427	326,961	288,599	276,414
營業損益	161,219	114,253	187,831	141,446	130,773
營業外收入及利益	191,009	120,745	190,126	229,000	194,513
營業外費用及損失	80,545	29,501	57,962	18,332	17,577
繼續營業部門 稅前損益	271,683	205,497	319,995	352,114	307,709
繼續營業部門 損益	258,515	190,304	275,548	302,908	273,951
停業部門損益	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	-
本期損益	258,515	190,304	275,548	302,908	273,951
每股盈餘	2.22	1.55	2.03	2.01	1.75

註：計算 97~100 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
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
100 年度	謝建新、林谷同會計師 (勤業眾信聯合會計師事務所)	無保留意見
101 年度	廖婉怡、謝建新會計師 (勤業眾信聯合會計師事務所)	無保留意見

二、A. 最近五年度財務分析-國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 102年3月31日	
		97年度	98年度	99年度	100年度	101年度		
財務結構 (%)	負債占資產比率						30.02	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率						150.78	
償債能力 %	流動比率						265.79	
	速動比率						216.51	
	利息保障倍數						10.09	
經營能力	應收款項週轉率(次)						2.65	
	平均收現日數						137.74	
	存貨週轉率(次)						3.72	
	應付款項週轉率(次)						3.18	
	平均銷貨日數						98.12	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	不適用					0.17	
	總資產週轉率(次)						0.38	
獲利能力	資產報酬率(%)						4.33	
	權益報酬率(%)						5.43	
	占實收資本比率(%)	營業利益						16.81
		稅前純益						4.31
	純益率(%)						10.29	
每股盈餘(元)						0.38		
現金流量	現金流量比率(%)						24.55	
	現金流量允當比率(%)						118.38	
	現金再投資比率(%)						2.86	
槓桿度	營運槓桿度						4.68	
	財務槓桿度						1.13	
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) 不適用。								

註：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) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

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)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。  
(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

### 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)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。  
(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。  
(4)每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。(註4)

### 5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。  
(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。  
(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註5)

### 6.槓桿度：

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

註4：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5：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.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：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。

註7：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

B. 最近五年度財務分析-我國財務會計準則

分析項目		最近五年度財務分析					
		97 年度	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	
財務結構	負債占資產比率(%)	43.65	30.60	30.53	20.89	22.90	
	長期資金占固定資產比率(%)	215.74	230.69	285.59	347.13	392.49	
償債能力	流動比率(%)	219.51	176.26	222.74	186.65	192.68	
	速動比率(%)	145.47	129.16	182.69	134.81	146.77	
	利息保障倍數	6.90	8.20	15.54	20.21	22.48	
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.54	2.91	3.92	3.93	3.59	
	應收款項收現日數	146.70	125.43	93.11	92.88	101.67	
	存貨週轉率(次)	2.15	2.27	4.53	4.63	4.10	
	應付款項週轉率(次)	13.63	17.08	17.69	17.20	19.80	
	平均售貨日數	169.77	160.79	80.57	78.83	89.02	
	固定資產週轉率(次)	0.67	0.59	0.87	0.86	0.90	
	總資產週轉率(次)	0.26	0.22	0.27	0.23	0.21	
獲利能力	資產報酬率(%)	6.82	4.93	6.48	6.67	5.91	
	股東權益報酬率(%)	10.44	7.06	9.21	8.87	7.26	
	占實收資本比率(%)	營業利益(損失)	15.06	9.02	14.03	9.27	8.35
		稅前純益(損失)	25.38	16.13	23.87	23.08	19.64
	純益率(%)	22.26	20.78	22.74	28.42	26.89	
	每股盈餘(元)	2.22	1.55	2.03	2.01	1.75	
現金流量(%)	現金流量比率(%)	72.56	78.44	100.66	108.81	64.22	
	現金流量允當比率(%)	40.47	51.67	71.92	114.23	168.27	
	現金再投資比率(%)	3.49	8.92	7.39	5.15	2.65	
槓桿度	營運槓桿度	3.19	4.24	3.21	4.00	4.37	
	財務槓桿度	1.27	1.33	1.13	1.15	1.12	

註：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或審計委員會審查報告：請參閱年報第59頁。

四、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61頁至第127頁。

五、最近年度財務報表：請參閱年報第128頁至第174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

本公司一〇一年度財務報表及母子公司合併財務報表經勤業眾信聯合會計師事務所廖婉怡會計師、謝建新會計師查核簽證；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一〇二年股東常會

監 察 人：陳根清



監 察 人：牛正基



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 十 九 日

## 聲 明 書

本公司及從屬公司民國一〇一年度（自一〇一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 二 年 三 月 十 九 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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇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。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 廖婉怡



會計師 謝建新



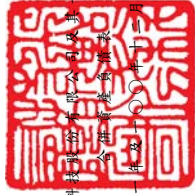
廖婉怡

謝建新

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 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 二 年 三 月 十 九 日



尖點科技(上海)股份有限公司  
上海青浦區崑崙山北路111號11樓1101室

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣外，餘係仟元

代碼	資產	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇〇年十二月三十一日		代碼	負債	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇〇年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 778,766	13	\$ 919,498	16	2100	短期借款(附註十三)	\$ 92,600	2	\$ 125,963	2
1320	備供出售金融資產(附註二及六)	849	-	25,660	-	2120	應付票據	-	-	36	-
1120	應收票據(附註二)	19,284	-	14,554	-	2140	應付帳款	129,443	2	133,433	2
1140	應收帳款-淨額(附註二及七)	673,656	12	673,060	11	2150	應付關係企業款項(附註二二)	8,430	-	316	-
1150	應收關係企業款項(附註二二)	182,592	3	58,075	1	2160	應付所得稅(附註二及十九)	27,654	-	39,571	1
1190	其他金融資產(附註七)	139,784	2	103,700	2	2170	應付費用(附註二、二十及二二)	236,609	4	233,888	4
120X	存貨(附註二及八)	423,471	7	447,714	8	2224	應付設備款	99,607	2	82,630	1
1260	預付款項	144,785	3	105,544	2	2270	應付內到期之長期借款(附註十五、二二及二三)	186,262	3	332,719	6
1286	遞延所得稅資產(附註二及十九)	39,571	1	46,824	1	2280	其他流動負債	92,101	2	30,858	1
1298	其他流動資產	484	-	469	-	21XX	流動負債合計	872,706	15	979,414	17
11XX	流動資產合計	2,403,242	41	2,395,098	41		長期負債				
1480	長期投資	9,240	-	9,610	-	2420	長期借款(附註十五及二三)	884,223	15	864,181	15
	以成本衡量的金融資產(附註二及九)						其他負債				
1501	土地	75,652	2	75,652	1	2820	存入保證金	10,321	-	10,760	-
1521	房屋及建築	569,620	10	581,715	10	2860	遞延所得稅負債(附註二及十九)	71,114	2	54,973	1
1531	機器設備	5,073,975	87	4,626,093	80	28XX	其他負債合計	81,435	2	65,733	1
1551	運輸設備	12,183	-	9,981	-	2XXX	負債合計	1,838,364	32	1,909,328	33
1561	辦公設備	8,804	-	9,437	-		股東權益				
1681	其他設備	128,783	2	79,088	1	3110	股本-每股面額10元;額定300,000仟股; 發行:一〇一一年156,658仟股,一〇〇〇年 152,569仟股	1,566,578	27	1,525,685	26
15X1	成本合計	5,869,017	101	5,381,966	92		資本公積	1,185,161	21	1,185,161	21
15X9	減:累計折舊	2,575,537	44	2,170,259	37		股票溢價	9,563	-	2,118	-
1672	未完工程及預付設備款	3,293,480	57	3,211,707	55		員工認股權	1,194,724	21	1,187,279	21
15XX	固定資產淨額	9,170	-	82,424	2	3210	資本公積合計				
	其他資產	3,302,650	57	3,294,131	57	3271	保留盈餘	225,872	4	195,581	3
1820	存出保證金	12,377	-	12,772	-	32XX	法定公積	16,803	-	16,803	-
1830	遞延費用(附註二及十一)	62,800	1	68,879	1	3310	特別公積	715,389	12	623,038	11
1860	遞延所得稅資產(附註二及十九)	30,835	1	30,782	1	3320	未分配盈餘	958,064	16	835,422	14
1887	受限制存款(附註十二)	3,268	-	2,947	-	3350	股東權益其他項目	83,567	1	190,040	3
1888	其他(附註二及二十)	5,264	-	2,683	-	33XX	累積換算調整數	656	-	7,770	-
18XX	其他資產合計	114,544	2	118,063	2	3420	金融商品未實現利益	84,223	1	197,810	3
	總計	\$ 5,829,676	100	\$ 5,816,902	100	3450	股東權益其他項目合計	3,803,589	65	3,746,196	64
1XXX	資產總計	\$ 5,829,676	100	\$ 5,816,902	100	34XX	母公司股東權益合計	187,723	3	161,378	3
						3610	少數股權	3,991,312	68	3,907,574	67
						3XXX	股東權益合計	\$ 5,829,676	100	\$ 5,816,902	100

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。

經理人：王嘉鴻

會計主管：柯崇青

董事長：林序庭



尖點科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年度			一〇〇年度		
	金額	%		金額	%	
4110	營業收入 (附註二二)	\$2,368,218	100	\$2,233,056	100	
4170	減：銷貨退回	853	-	2,026	-	
4190	銷貨折讓	<u>1,480</u>	-	<u>1,030</u>	-	
4000	營業收入淨額	2,365,885	100	2,230,000	100	
5000	營業成本 (附註二二)	<u>1,617,276</u>	<u>68</u>	<u>1,453,862</u>	<u>65</u>	
5910	營業毛利	<u>748,609</u>	<u>32</u>	<u>776,138</u>	<u>35</u>	
	營業費用					
6100	行銷費用	110,232	5	111,523	5	
6200	管理費用	190,352	8	193,129	9	
6300	研發費用	<u>79,933</u>	<u>3</u>	<u>72,938</u>	<u>3</u>	
6000	營業費用合計	<u>380,517</u>	<u>16</u>	<u>377,590</u>	<u>17</u>	
6900	營業利益	<u>368,092</u>	<u>16</u>	<u>398,548</u>	<u>18</u>	
	營業外收入及利益					
7140	處分投資淨益	12,985	1	16,023	1	
7110	利息收入	10,043	-	5,056	-	
7160	兌換淨益	1,326	-	11,171	1	
7130	處分固定資產利益	1,237	-	550	-	
7310	金融資產評價利益	-	-	3,258	-	
7480	其他	<u>3,903</u>	-	<u>5,767</u>	-	
7100	營業外收入及利益合計	<u>29,494</u>	<u>1</u>	<u>41,825</u>	<u>2</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一一年度		一〇〇年 度	
	金	額 %	金	額 %
	營業外支出及費用			
7510	\$ 37,627	2	\$ 46,477	3
7530	2,684	-	1,753	-
7880	<u>1,281</u>	-	<u>1,289</u>	-
7500				
	<u>41,592</u>	<u>2</u>	<u>49,519</u>	<u>3</u>
7900	355,994	15	390,854	17
8110	<u>81,643</u>	<u>3</u>	<u>95,697</u>	<u>4</u>
9600	<u>\$ 274,351</u>	<u>12</u>	<u>\$ 295,157</u>	<u>13</u>
	歸屬予：			
9601	\$ 273,951	12	\$ 302,908	13
9602	<u>400</u>	-	<u>(7,751)</u>	-
	<u>\$ 274,351</u>	<u>12</u>	<u>\$ 295,157</u>	<u>13</u>
代碼	稅	前	稅	後
	稅	後	稅	後
	每股盈餘 (附註十八)			
9750	<u>\$ 1.96</u>	<u>\$ 1.75</u>	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 2.01</u>
9850	<u>\$ 1.92</u>	<u>\$ 1.71</u>	<u>\$ 2.22</u>	<u>\$ 1.91</u>

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。

董事長：林序庭



經理人：王嘉鴻



會計主管：柯梨青





尖點科技股份有限公司  
會計師事務所

民國一〇一一年及十二月三十一日

單位：除每股股利為新台幣元外，餘係仟元

	行 股 本		資 本		公 積		盈 餘		換 算		金 融 商 品		權 益 合 計	
	股 數 ( 仟 股 )	金 額	股 票 價 值 ( 附 註 十 六 )	員 工 認 股 權 ( 附 註 十 七 )	法 定 公 積 ( 附 註 十 四 及 十 七 )	特 別 公 積 ( 附 註 十 六 )	未 分 配 盈 餘 ( 附 註 二 )	累 積 換 算 差 額 ( 附 註 二 )	未 實 現 利 益 ( 附 註 二 及 六 )	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計	
一〇〇年一月一日餘額	133,922	\$ 1,339,216	\$ 1,014,065	\$ -	\$ 41,506	\$ 168,026	\$ 16,803	(\$ 14,994)	\$ 18,309	\$ 112,666	\$ 3,193,465	\$ -	\$ 3,193,465	
以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	27,555	-	-	-	-	-	-	-	
法定公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股票股利—每股0.249元	3,720	37,199	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利—每股0.749元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 111,596 )	
待登記股本轉列股本	139	1,388	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
可轉換公司債轉換	14,218	142,180	160,911	-	( 41,506 )	-	-	-	-	-	-	-	261,585	
一〇〇年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	302,908	-	( 7,751 )	-	-	295,157	
員工行使認股權	570	5,702	10,185	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,887	
員工認股權酬勞成本	-	-	-	2,118	-	-	-	-	-	-	-	-	2,118	
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	205,034	-	-	8,052	-	213,086	
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	( 10,539 )	-	-	-	( 10,539 )	
投資子公司少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48,411	-	-	48,411	
一〇〇年十二月三十一日餘額	152,569	1,525,685	1,185,161	2,118	-	195,581	16,803	190,040	7,770	161,378	3,907,574	28,422	3,935,996	
以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	30,291	-	-	-	-	-	-	-	
法定公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股票股利—每股0.268元	4,089	40,893	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利—每股0.724元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 110,416 )	
一〇一一年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400	-	274,351	
員工認股權酬勞成本	-	-	-	7,445	-	-	-	-	-	-	-	-	7,445	
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	( 106,473 )	-	( 2,477 )	( 108,950 )	-	( 111,427 )	
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	( 7,114 )	-	-	-	( 7,114 )	
投資子公司少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,422	28,422	
一〇一一年十二月三十一日餘額	156,658	\$ 1,566,578	\$ 1,185,161	\$ 9,563	\$ -	\$ 225,872	\$ 16,803	\$ 83,567	\$ 656	\$ 187,723	\$ 3,991,312	\$ 28,422	\$ 4,019,734	

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。

董事長：林序庭

經理人：王嘉鴻

會計主管：柯榮青

尖點科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 274,351	\$ 295,157
調整項目：		
提列備抵呆帳（回轉）	9	( 2,738)
折舊及攤銷	458,604	401,043
員工認股權酬勞成本	7,445	2,118
處分投資淨益	( 12,985)	( 16,023)
處分固定資產淨損	1,447	1,203
金融資產評價利益	-	( 3,258)
退休金	( 2,581)	( 447)
遞延所得稅	24,599	41,749
應付公司債折價攤銷	-	3,550
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 4,730)	( 1,233)
應收帳款	( 761)	( 28,852)
應收關係企業款項	( 124,517)	80,856
其他金融資產	( 36,084)	( 89,023)
存貨	23,659	( 88,855)
預付款項	( 39,241)	( 26,933)
其他流動資產	290	( 272)
應付票據	( 36)	36
應付帳款	( 3,990)	8,573
應付關係企業款項	8,114	( 396)
應付所得稅	( 11,917)	17,362
應付費用	2,721	51,855
其他流動負債	61,243	22,287
營業活動之淨現金流入	<u>625,640</u>	<u>667,759</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	-	( 15,960)
處分備供出售金融資產價款	30,682	18,988
取得以成本衡量之金融資產	-	( 9,610)
購置固定資產	( 552,861)	( 531,158)
處分固定資產價款	37,491	3,610

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
存出保證金減少	\$ 395	\$ 27,690
受限制存款減少(增加)	( 321)	59,661
遞延費用增加	( 10,212)	( 14,315)
取得子公司價款	<u>-</u>	<u>( 14,917)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>( 494,826)</u>	<u>( 476,011)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加(減少)	( 33,363)	18,573
舉借長期借款	295,007	325,370
償還長期借款	( 400,453)	( 416,487)
存入保證金增加(減少)	( 439)	414
發放現金股利	( 110,416)	( 111,596)
少數股權增加	28,422	48,411
員工行使認股權	<u>-</u>	<u>15,887</u>
融資活動之淨現金流出	<u>( 221,242)</u>	<u>( 119,428)</u>
現金淨增加(減少)	( 90,428)	72,320
年初現金餘額	919,498	765,294
匯率影響數	( 50,304)	80,163
子公司首次併入影響數	<u>-</u>	<u>1,721</u>
年底現金餘額	<u>\$ 778,766</u>	<u>\$ 919,498</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 39,821</u>	<u>\$ 43,093</u>
支付所得稅	<u>\$ 68,961</u>	<u>\$ 36,587</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 186,262</u>	<u>\$ 332,719</u>
可轉換公司債轉換	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261,585</u>
機器設備退回致應付設備款回轉	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,560</u>
支付部分現金購置固定資產		
購置固定資產	\$ 569,838	\$ 476,397
應付設備款淨變動	( 16,977)	54,761
支付現金	<u>\$ 552,861</u>	<u>\$ 531,158</u>

(接次頁)

(承前頁)

孫公司上海尖點精密工具有限公司一〇〇年九月取得昆山群特科技電子有限公司之控制能力，取得時其相關資產與負債之公平價值表列如下：

現金及約當現金	\$ 1,721
應收款項	6,960
其他應收款	946
預付款項	4,990
固定資產	17,198
遞延費用	472
應付帳款	( 3,159)
應付費用	( 5,305)
其他應付款項	( <u>3,934</u> )
	19,889
乘以當期取得股權百分比	<u>75%</u>
取得價款	<u>\$ 14,917</u>

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。

董事長：林序庭



經理人：王嘉鴻



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

民國一〇一及一〇〇年度

(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金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)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六月設立，主要從事鑽針測試及鑽孔業務。

富宏點電子(深圳)有限公司於一〇〇年三月設立，主要從事鑽針測試及鑽孔業務。

碩點電子(蘇州)有限公司於一〇〇年七月設立，主要從事鑽針測試及鑽孔業務。

上海尖點公司於一〇〇年九月取得昆山群特科技電子有限公司，其主要從事線路板之生產、加工及銷售。

昆山尖點電子有限公司於一〇一年二月設立，主要從事鑽針配套服務。

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

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

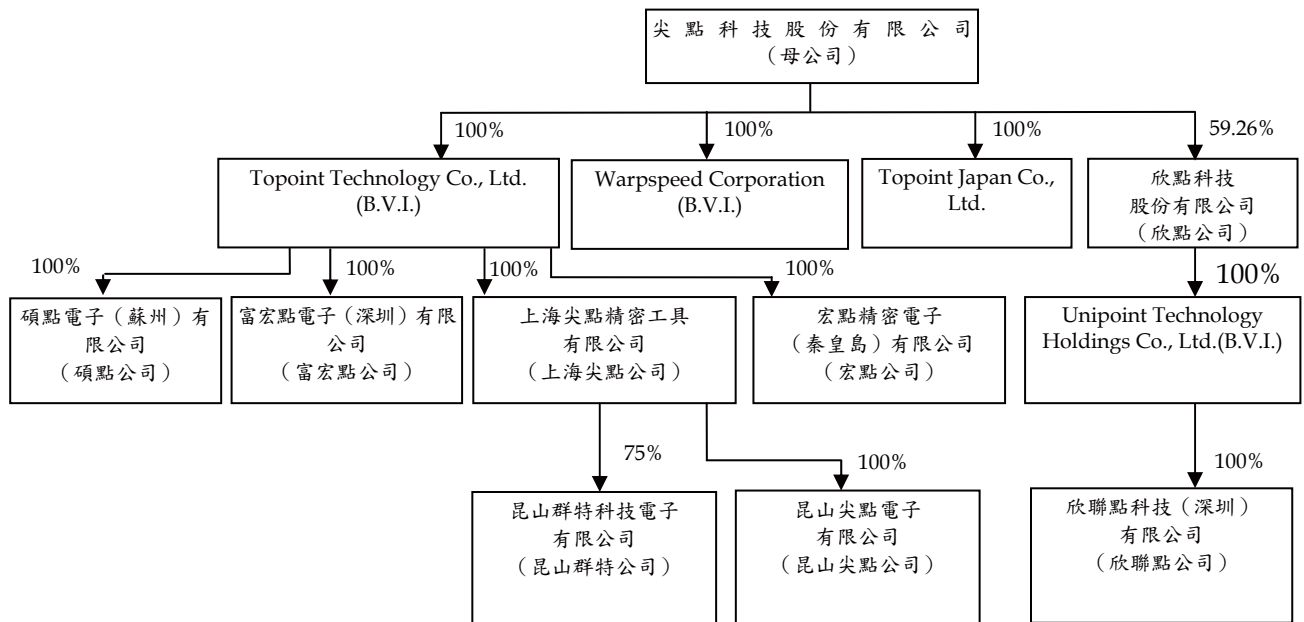
欣點科技股份有限公司於九十八年十一月設立，主要從事鑽針測試及鑽孔業務。

Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)於九十九年三月設立，主要從事國際投資。

欣聯點科技（深圳）有限公司於九十九年五月設立，主要從事鑽針測試及鑽孔業務。

母子公司一〇一及一〇〇年底員工人數合計分別為 942 人及 781 人。

一〇一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。重要會計政策彙總說明如下：

### (一) 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母公司、Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)、Warpspeed Corporation (B.V.I.)、Topoint Japan Co., Ltd.、欣點公司、碩點公司、富宏點公司、上海尖點公司、宏點公司、Unipoint Technology Holdings Co., Ltd.(B.V.I.)、昆山群特公司、昆山尖點公司及欣聯點公司之帳目。

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期間平均匯率換算為新台幣。

## (二) 外幣交易事項

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) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，母子公司對於呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金以及員工分紅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。

## (四) 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。

## (五) 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。母子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係以評價方法估計公平價值。

#### (六) 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。

#### (七) 以成本衡量之金融資產

係無法可靠衡量公平價值之未上市（櫃）公司股票投資，以原始取得成本衡量。股票出售時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

現金股利於被投資公司股東會決議日認列收益；但如現金股利係依據投資前之淨利宣告，則此股利列為投資成本之減項。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。

#### (八) 應收帳款之減損評估

母子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調整。

#### (九) 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。

#### (十) 固定資產

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

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

固定資產報廢或出售時，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。

#### (十一) 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；裝潢工程，三至十年；電腦軟體，一至十年；專利權，八至十五年；其他，一至十年。

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。

#### (十二) 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。

#### (十三) 員工認股權

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

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，母子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。

#### (十四) 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，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

#### (十五) 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。

因研究發展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。

#### (十六) 收入之認列

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按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。

#### (十七) 重分類

一〇〇年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年度合併財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

母子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂係將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。

#### 營運部門資訊之揭露

母子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對母子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

### 四、現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
零用金及庫存現金	\$ 1,324	\$ 1,314
支票及活期存款	569,836	698,648
定期存款一年利率一〇一年 0.35%-2.60%；一〇〇年 0.20% -3.10%	<u>207,606</u>	<u>219,536</u>
	<u>\$778,766</u>	<u>\$919,498</u>



##### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

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公平價值認列為交易目的之金融商品。截至一〇〇年底止，發行之轉換公司債業已全數轉換。

一〇〇年度交易目的之金融商品產生之淨利益為 3,258 仟元。

##### 六、備供出售金融資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
上市櫃股票	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 25,660</u>

上述金融商品未實現利益之變動如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 7,770	\$ 18,309
直接認列為股東權益調整項目	5,871	5,484
轉列損益項目	( <u>12,985</u> )	( <u>16,023</u> )
年底餘額	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 7,770</u>

##### 七、應收帳款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$677,587	\$677,138
減：備抵呆帳	<u>3,931</u>	<u>4,078</u>
	<u>\$673,656</u>	<u>\$673,060</u>

母子公司於一〇一及一〇〇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。一〇一及一〇〇年度讓售應收帳款金額分別為 345,325 仟元及 696,256 仟元，母子公司一〇一及一〇〇年底讓售應收帳款之已動支金額其相關年利利率為 1.35%-1.60% 及 1.21%-1.92%。

截至一〇一及一〇〇年底止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

讓售對象	讓售應收帳款金額	已動支金額	未動支金額	保留款金額
<u>一〇一年十二月三十一日</u>				
華一銀行	\$ 125,165	\$ -	\$ 100,132	\$ 25,033
兆豐國際商業銀行	<u>65,950</u>	<u>58,256</u>	<u>1,222</u>	<u>6,472</u>
	<u>\$ 191,115</u>	<u>\$ 58,256</u>	<u>\$ 101,354</u>	<u>\$ 31,505</u>
<u>一〇〇年十二月三十一日</u>				
華一銀行	\$ 80,115	\$ -	\$ 64,092	\$ 16,023
兆豐國際商業銀行	<u>48,757</u>	<u>43,424</u>	<u>488</u>	<u>4,845</u>
	<u>\$ 128,872</u>	<u>\$ 43,424</u>	<u>\$ 64,580</u>	<u>\$ 20,868</u>

上述未動支金額及保留款已轉列其他金融資產項下。

#### 八、存貨

	<u>一〇一年十二月三十一日</u>	<u>一〇〇年十二月三十一日</u>
原料	\$115,268	\$166,014
物料	93,738	84,872
在製品	11,273	8,247
製成品	184,594	172,367
商品	<u>18,598</u>	<u>16,214</u>
	<u>\$423,471</u>	<u>\$447,714</u>

一〇一年度與存貨相關之營業成本為 1,080,093 仟元，其中包括存貨跌價及報廢損失 5,517 仟元及存貨盤虧 178 仟元；一〇〇年度與存貨相關之營業成本為 1,156,651 仟元，其中包括存貨報廢損失 1,333 仟元及存貨盤虧 541 仟元。

#### 九、以成本衡量之金融資產

	<u>一〇一年十二月三十一日</u>	<u>一〇〇年十二月三十一日</u>
未上市(櫃)公司		
金奎鼎(天津)商貿有限公司		
司	<u>\$ 9,240</u>	<u>\$ 9,610</u>

上述之投資因無活絡市場公開報價，且其價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

#### 十、固定資產

累計折舊明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
房屋及建築	\$ 166,442	\$ 138,393
機器設備	2,339,473	1,974,555
運輸設備	4,602	3,415
辦公設備	6,392	6,297
其他設備	58,628	47,599
	<u>\$ 2,575,537</u>	<u>\$ 2,170,259</u>

一〇一及一〇〇年度固定資產之折舊費用分別為 446,146 仟元及 392,590 仟元。

#### 十一、遞延費用

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
土地使用權	\$ 31,848	\$ 33,875
裝潢工程	20,155	24,243
電腦軟體	7,474	5,343
專利權	663	2,014
其他	2,660	3,404
	<u>\$ 62,800</u>	<u>\$ 68,879</u>

一〇一及一〇〇年度遞延費用之攤銷費用分別為 12,458 仟元及 8,453 仟元。

#### 十二、受限制存款－非流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
專用款	\$ 7	\$ 10
其他	3,261	2,937
	<u>\$ 3,268</u>	<u>\$ 2,947</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。

### 十三、短期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
信用借款一年利率一〇一年 1.12%-1.53%，一〇〇年 1.54% -2.07%	<u>\$ 92,600</u>	<u>\$125,963</u>

### 十四、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）

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。

一〇〇年度計有轉換公司債面額 150,000 仟元，以轉換價格 21.1 元轉換為普通股計 7,109 仟股，截至一〇〇年底應付公司債已全數轉換。

#### (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。

一〇〇年度計有轉換公司債面額 150,000 仟元，以轉換價格 21.1 元轉換為普通股計 7,109 仟股，截至一〇〇年底應付公司債已全數轉換。

#### 十五、長期借款

	一〇一一年十二月三十一日		
	一年內到期	一年後到期	合計
債權銀行			
臺灣工業銀行等聯合 貸款	\$ -	\$ 650,000	\$ 650,000
合作金庫商業銀行	45,755	102,756	148,511
上海商業儲蓄銀行	54,450	54,450	108,900
國家開發銀行等聯合 貸款	57,752	28,876	86,628
中國信託商業銀行	17,424	17,424	34,848
國家開發銀行	8,131	21,780	29,911
臺灣新光商業銀行	2,750	8,937	11,687
	<u>\$ 186,262</u>	<u>\$ 884,223</u>	<u>\$ 1,070,485</u>

一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日  
一 年 內 到 期      一 年 後 到 期      合 計

債權銀行			
臺灣工業銀行等聯合 貸款	\$ -	\$ 550,000	\$ 550,000
國家開發銀行等聯合 貸款	105,707	90,091	195,798
合作金庫商業銀行	79,673	68,174	147,847
上海商業儲蓄銀行	30,275	113,531	143,806
國家開發銀行	90,336	6,055	96,391
中國信託商業銀行	9,082	36,330	45,412
中華開發工業銀行	17,646	-	17,646
	<u>\$ 332,719</u>	<u>\$ 864,181</u>	<u>\$ 1,196,900</u>

(一) 臺灣工業銀行等聯合貸款：母公司原於九十九年七月與臺灣工業銀行、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，母公司於一〇一年十月提前償還前述聯貸款項。母公司另於一〇一年七月與臺灣工業銀行、台北富邦商業銀行、合作金庫商業銀行、兆豐國際商業銀行、彰化商業銀行及台灣土地銀行等十一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。一〇一及一〇〇年度之借款資訊如下：

	<u>授 信 額 度</u>	<u>借 款 餘 額</u>	<u>利 率</u>	<u>償 還 辦 法</u>
一〇一年十二月 三十一日				
無擔保借款	\$ 1,000,000	\$ 650,000	1.747%- 1.788%	授信額度自首次動用日起算滿十八個月之日為第一期，以後每六個月為一期，共分四期逐期遞減可動用額度，並於可動用額度內循環動用及償還，借款合約於一〇四年十月到期。

(接次頁)

(承前頁)

	授 信 額 度	借 款 餘 額	利 率	償 還 辦 法
一〇〇年十二月 三十一日				
無擔保借款	\$ 1,000,000	\$ 550,000	1.703%	授信額度自首次動用日起算滿一年之日為第一期，以後每六個月為一期，共分五期逐期遞減可動用額度，並於可動用額度內循環動用及償還，借款合同於一〇二年十二月到期。

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，一〇一及一〇〇年底母公司未違反前述合約之規定。

- (二) 合作金庫商業銀行擔保借款：其中包含母公司借款自九十三年十月起，每月攤還本息至一〇三年九月，一〇一及一〇〇年底母公司借款餘額分別為 24,511 仟元及 93,192 仟元，年利率分別為 2.43%-2.55% 及 2.38%-2.43%；欣點公司借款自一〇〇年十月起，每月攤還本息至一〇六年十月，一〇一及一〇〇年底借款餘額分別為 100,177 仟元及 54,655 仟元，年利率均為 2.45%。
- (三) 合作金庫商業銀行信用借款：欣點公司借款自一〇一年十月起，每月攤還本息至一〇六年九月，一〇一年底借款餘額為 23,823 仟元，年利率為 2.50%。
- (四) 上海商業儲蓄銀行信用借款：其中包含 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I)借款自一〇〇年五月起，每月支付利息並於一〇二年七月始每季攤還本金至一〇四年四月，一〇一及一〇〇年底借款餘額分別為 87,120 仟元及 90,825 仟元，年利率分別為 2.38%及 2.15%；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，一〇一及一〇〇年底借款餘額分別為 21,780 仟元及 52,981 仟元，年利率分別為 2.64%及 2.32%。

- (五) 國家開發銀行等聯合貸款：上海尖點公司於九十八年六月與國家開發銀行及上海銀行簽訂總額度為 231,007 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，一〇一及一〇〇年底借款餘額分別為 86,628 仟元及 195,798 仟元，年利率均為 6.90%。
- (六) 中國信託商業銀行信用借款：宏點公司借款自一〇一年七月起，每半年攤還本息至一〇三年一月，一〇一及一〇〇年底借款餘額分別為 34,848 仟元及 45,412 仟元，年利率分別為 1.46% 及 1.86%。
- (七) 國家開發銀行擔保借款：上海尖點公司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，一〇〇年底借款餘額為 60,061 仟元，年利率為 6.90%。
- (八) 國家開發銀行信用借款：富宏點公司借款須自一〇一年十一月起至一〇五年九月償還本金，一〇一及一〇〇年底借款餘額分別為 29,911 仟元及 36,330 仟元，年利率分別為 5.38% 及 5.58%。
- (九) 臺灣新光商業銀行擔保借款：欣點公司借款自一〇二年一月起，每季攤還本息至一〇四年一月，一〇一年底借款餘額為 11,687 仟元，年利率為 2.33%。
- (十) 中華開發工業銀行擔保借款：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，母公司於一〇一年一月提前償還前述借款。一〇〇年底母公司借款餘額為 17,646 仟元，年利率為 2.05%-2.06%。

母子公司為上述長期借款而提供質押擔保情形，請參閱附註二三。

## 十六、股東權益

截至一〇一年底止，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。截至一〇一年底止，母公司實收資本總額為1,566,578仟元。

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。

母公司一〇一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。

母公司一〇〇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。

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

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

依照法令規定，資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

依金管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，法定公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時止。法定公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

母公司股東常會於一〇一年六月十二日通過之一〇〇年度盈餘分配案暨一〇〇年六月十五日通過之九十九年度盈餘分配案分別列示如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定公積	\$ 30,291	\$ 27,555		
股票股利	40,893	37,199	\$ 0.268	\$ 0.249
現金股利	110,416	111,596	0.724	0.749

一〇一年六月十二日股東會決議配發一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分別為 40,893 仟元及 8,178 仟元；前述決議配發金額與一〇〇年度財務報表認列金額並無差異。

一〇〇年六月十五日股東會決議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞分別為 37,199 仟元及 7,440 仟元；前述決議配發金額與九十九年度財務報表認列金額並無差異。

母公司一〇二年三月十九日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定公積	\$ 27,395	
股票股利	12,328	\$ 0.079
現金股利	110,950	0.708

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待股東會決議。

有關母公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形暨員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十七、員工認股權

(一) 給與日為九十七年一月一日(含)以後發行之員工認股權憑證

<u>申報生效日期</u>	<u>董 事 會 決 議 發 行 決 議 日 期</u>	<u>單 位 數</u>	<u>認 購 價 格 ( 元 )</u>
100.09.19	100.09.26	3,500	\$20.70

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，認股價格皆不予調整。

一〇一及一〇〇年度員工認股權證之相關資訊如下：

	<u>一 〇 一 年 度</u>		<u>一 〇 〇 年 度</u>	
	100.09.26 給予		100.09.26 給予	
	單	位	單	位
	( 元 )		( 元 )	
年初流通在外	3,500	\$20.70	-	\$ -
當年度發行	-	-	3,500	20.70
當年度沒收	( 190 )	20.70	-	-
年底流通在外	<u>3,310</u>		<u>3,500</u>	
年底可行使之認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	

截至一〇一年底止，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)
\$ 20.70	3,310	3.74	\$ 20.70	-	\$ 20.70

截至一〇〇年底止，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)
\$ 20.70	3,500	4.74	\$ 20.70	-	\$ 20.70

一〇一及一〇〇年度認列之酬勞成本分別為 7,445 仟元及 2,118 仟元。

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：

	100.09.26
	<u>給予之認股選擇權</u>
股利率	4.21%
無風險利率	1.12%
預期存續期間	5年
預期價格波動率	48.66%
給與之認股權加權平均公平 價值(元)	\$ 5.80

(二) 給與日為九十七年一月一日以前發行之員工認股權憑證

申報生效日期	董事會決議日期	決議單位數	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	5,000	41.32 (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。

一〇一及一〇〇年度員工認股權證之相關資訊如下：

	一〇一 年 度		一〇〇 年 度	
	96.12.18 給予	加權平均行使價格 (元)	95.04.07 給予	加權平均行使價格 (元)
年初流通在外	3,220	\$41.32	-	\$ -
當年度沒收	(3,220)	41.32	-	-
年底流通在外	-	-	-	-
年底可行使之認股權	-	-	-	-

	一〇一 年 度		一〇〇 年 度	
	96.12.18 給予	加權平均行使價格 (元)	95.04.07 給予	加權平均行使價格 (元)
年初流通在外	3,545	\$48.08	2,355	\$27.86
當年度行使	-	-	(570)	27.86
當年度沒收	(325)	48.08	(1,785)	27.86
年底流通在外	3,220	-	-	-
年底可行使之認股權	2,254	-	-	-

截至一〇〇年底止，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	3,220	0.96	\$ 48.08	2,254	\$ 48.08

一〇一及一〇〇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：

		一〇一一年度	一〇〇年度
純益	報表認列之純益	\$273,951 仟元	\$302,908 仟元
	擬制純益	\$273,069 仟元	\$299,532 仟元
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 1.75	\$ 2.01
	擬制每股盈餘	\$ 1.74	\$ 1.99
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 1.71	\$ 1.91
	擬制每股盈餘	\$ 1.70	\$ 1.88

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

## 十八、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
一〇一一年度					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之當期純益	\$ 307,709	\$ 273,951	156,658	\$ 1.96	\$ 1.75
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	3,857		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之當期純益加潛在普通股之影響	\$ 307,709	\$ 273,951	160,515	\$ 1.92	\$ 1.71

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數 (分母) ( 仟股 )	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年度					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之當期純益	\$ 352,114	\$ 302,908	150,648	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 2.01</u>
具稀釋作用之潛在普通					
股之影響					
員工分紅	-	-	1,928		
酬勞性員工認股權	-	-	9		
國內無擔保轉換公					
司債	<u>3,550</u>	<u>2,947</u>	<u>7,899</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之當期純益					
加潛在普通股之					
影響	<u>\$ 355,664</u>	<u>\$ 305,855</u>	<u>160,484</u>	<u>\$ 2.22</u>	<u>\$ 1.91</u>

母公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並將其計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價並考量除權除息之影響，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算一〇一年度稀釋每股盈餘，若將酬勞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。一〇〇年度稅前及稅後基本每股盈餘，因追溯調整分別由 2.40 元及 2.07 元調整為 2.34 元及 2.01 元；稅前及稅後稀釋每股盈餘分別由 2.27 元及 1.96 元調整為 2.22 元及 1.91 元。

## 十九、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：

	一〇一年度	一〇〇年度
按法定稅率計算之稅額	\$ 82,204	\$ 88,605
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	( 30,118)	( 39,692)
暫時性差異	6,421	2,384
虧損遞延	6,613	15,597
虧損扣抵	( 3,027)	-
投資抵減	( 15,367)	( 19,022)
租稅減免優惠	( 2,914)	( 2,270)
未分配盈餘加徵	<u>12,131</u>	<u>9,920</u>
應納稅額	<u>\$ 55,943</u>	<u>\$ 55,522</u>

一〇一及一〇〇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。

上海尖點公司九十九年十二月取得大陸地區高新技術企業資格，按 15% 之稅率徵收企業所得稅，並依企業研究開發費用稅前扣除管理辦法，其研發費用可加計 50% 扣除，一〇一及一〇〇年度得減免之稅額分別為 2,914 仟元及 2,270 仟元。

Warpspeed 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：

	一〇一年度	一〇〇年度
應納稅額	\$ 55,943	\$ 55,522
以前年度所得稅調整	1,101	( 1,574)
遞延所得稅	<u>24,599</u>	<u>41,749</u>
所得稅費用	<u>\$ 81,643</u>	<u>\$ 95,697</u>



(三) 淨遞延所得稅資產（負債）包括：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
虧損扣抵	\$ 21,319	\$ 14,409
遞延未實現淨益	6,913	4,912
未實際支付費用	6,479	6,089
存貨跌價損失	3,370	3,207
呆帳超限	879	912
未實現兌換淨損	611	696
投資抵減	-	15,367
其他	-	1,232
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 39,571</u>	<u>\$ 46,824</u>
遞延所得稅資產—非流動		
採權益法認列之投資淨損	\$ 13,354	\$ 10,616
遞延未實現淨益	9,325	7,984
折舊財稅差異	8,077	7,366
減損損失	470	671
虧損扣抵	-	4,551
退休金財稅差異	( 391 )	( 406 )
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 30,835</u>	<u>\$ 30,782</u>
遞延所得稅負債—非流動		
採權益法認列之投資利益	( \$ 71,114 )	( \$ 54,973 )

帳列淨遞延所得稅資產或負債係已分別依各課稅主體（母公司及各子公司）之資產負債得互抵之情形予以淨額表達。

截至一〇一年底止，各子公司虧損遞延稅額及有效期限如下：

公司名稱	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
欣點公司	虧損扣抵	\$ 1,526	\$ 1,526	一一〇
欣聯點公司	虧損扣抵	2,705	2,705	一〇四
	虧損扣抵	6,036	6,036	一〇五
	虧損扣抵	4,313	4,313	一〇六
		<u>13,054</u>	<u>13,054</u>	
碩點公司	虧損扣抵	1,771	1,771	一〇五
	虧損扣抵	896	896	一〇六
		<u>2,667</u>	<u>2,667</u>	

(接次頁)

(承前頁)

公司名稱	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年
昆山群特公司	虧損扣抵	\$ 1,603	\$ 1,603	一〇三
	虧損扣抵	731	731	一〇四
	虧損扣抵	<u>978</u>	<u>978</u>	一〇六
		<u>3,312</u>	<u>3,312</u>	
昆山尖點公司	虧損扣抵	<u>760</u>	<u>760</u>	一〇六
		<u>\$ 21,319</u>	<u>\$ 21,319</u>	

母公司截至九十九年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

欣點公司截至九十九年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(四) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
母公司股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 29,582</u>	<u>\$ 28,361</u>

母公司一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額可扣抵比率分別為 7.15% 及 6.49%。

由於母公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。是以一〇一年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因母公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而調整。

(五) 母公司未分配盈餘相關資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	<u>715,389</u>	<u>623,038</u>
合計	<u>\$715,389</u>	<u>\$623,038</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。

## 二十、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，一〇一及一〇〇年度確定提撥退休辦法認列之相關退休金成本分別為7,302仟元及7,529仟元；一〇一及一〇〇年底因確定提撥退休辦法認列之應計退休金負債分別為1,282仟元及1,240仟元，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臺灣銀行。母公司於九十六年九月至一〇〇年八月獲得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

	<u>一〇一</u> 年 度	<u>一〇〇</u> 年 度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	292	338
退休基金資產預期報酬	( 290)	( 266)
攤銷數	<u>86</u>	<u>116</u>
淨退休金成本	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 188</u>

### (二) 退休基金提撥狀況與資產負債表列報數額之調節：

	<u>一〇一</u> 年 <u>十二月三十一日</u>	<u>一〇〇</u> 年 <u>十二月三十一日</u>
給付義務		
既得給付義務	\$ 154	\$ 153
非既得給付義務	<u>14,052</u>	<u>11,842</u>
累積給付義務	14,206	11,995

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
未來薪資增加之影響數	<u>\$ 2,983</u>	<u>\$ 2,620</u>
預計給付義務	17,189	14,615
退休基金資產公平市價	( <u>16,945</u> )	( <u>14,126</u> )
提撥狀況	244	489
未認列過度性淨給付義務	( 148 )	( 161 )
未認列退休金損益	( <u>5,360</u> )	( <u>3,011</u> )
預付退休金 (帳列其他資產— 其他)	( <u>\$ 5,264</u> )	( <u>\$ 2,683</u> )
(三) 依母公司退休辦法之既得給付	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 163</u>
(四) 退休金給付義務之假設為：		
折現率	1.75%	2%
未來薪資水準增加率	1%	1%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	2%

(五) 退休準備金提撥及支付情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
提撥	<u>\$ 2,669</u>	<u>\$ 635</u>
支付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

欣點公司之職工退休辦法係確定提撥制，一〇一及一〇〇年度認列退休金成本為 1,015 仟元及 597 仟元。

各大陸子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，一〇一及一〇〇年度分別認列退休金成本為 14,162 仟元及 10,241 仟元。

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。

二一、用人、折舊及攤銷費用

	一 屬於營業成本者	○ 屬於營業費用者	一 合	年 度 計
用人費用				
薪資費用	\$ 277,133	\$ 126,528	\$ 403,661	
勞健保費用	11,954	4,138	16,092	
退休金費用	14,976	7,591	22,567	
其他用人費用	<u>2,433</u>	<u>4,524</u>	<u>6,957</u>	
	<u>\$ 306,496</u>	<u>\$ 142,781</u>	<u>\$ 449,277</u>	
折舊費用	<u>\$ 410,444</u>	<u>\$ 35,702</u>	<u>\$ 446,146</u>	
攤銷費用	<u>\$ 3,635</u>	<u>\$ 8,823</u>	<u>\$ 12,458</u>	

	一 屬於營業成本者	○ 屬於營業費用者	○ 合	年 度 計
用人費用				
薪資費用	\$ 232,302	\$ 132,221	\$ 364,523	
勞健保費用	10,298	4,020	14,318	
退休金費用	11,875	6,680	18,555	
其他用人費用	<u>1,283</u>	<u>5,128</u>	<u>6,411</u>	
	<u>\$ 255,758</u>	<u>\$ 148,049</u>	<u>\$ 403,807</u>	
折舊費用	<u>\$ 358,712</u>	<u>\$ 33,878</u>	<u>\$ 392,590</u>	
攤銷費用	<u>\$ 2,515</u>	<u>\$ 5,938</u>	<u>\$ 8,453</u>	

二二、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 母 子 公 司 之 關 係</u>
中華開發工業銀行	一〇一年六月十二日以前 為母公司之董事
欣興電子股份有限公司 (欣興公司)	對欣點公司採權益法之投 資公司之母公司
聯能科技 (深圳) 有限公司 (聯能科技)	欣興公司之轉投資公司
昆山鼎鑫電子有限公司 (昆山鼎鑫)	欣興公司之轉投資公司
欣興同泰科技 (昆山) 有限公司 (欣興同泰)	欣興公司之轉投資公司
蘇州群策科技有限公司 (蘇州群策)	欣興公司之轉投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項如下：

年 度	一 〇 一 年		一 〇 〇 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
營業收入				
欣興公司	\$ 314,074	13	\$ 227,401	10
聯能科技	97,571	4	62,406	3
蘇州群策	29,276	2	27,589	1
欣興同泰	3,157	-	3,029	-
昆山鼎鑫	2,309	-	22	-
	<u>\$ 446,387</u>	<u>19</u>	<u>\$ 320,447</u>	<u>14</u>
進 貨				
欣興公司	\$ 4,531	1	\$ 6,353	-
聯能科技	3,422	-	-	-
	<u>\$ 7,953</u>	<u>1</u>	<u>\$ 6,353</u>	<u>-</u>
製造費用－伙食費				
聯能科技	\$ 325	-	\$ -	-
製造費用－水電費				
聯能科技	\$ 3,497	-	\$ -	-
利息費用				
中華開發工業銀行	\$ 27	-	\$ 1,046	2
年 底				
應收關係企業款項				
欣興公司	\$ 95,209	52	\$ 23,928	41
聯能科技	73,816	40	18,453	32
蘇州群策	10,724	6	14,013	24
欣興同泰	1,525	1	1,681	3
昆山鼎鑫	1,318	1	-	-
	<u>\$ 182,592</u>	<u>100</u>	<u>\$ 58,075</u>	<u>100</u>
應付關係企業款項				
聯能科技				
應付帳款	\$ 3,948	47	\$ -	-
應付費用	4,095	48	-	-
	<u>8,043</u>	<u>95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
欣興公司				
應付帳款	387	5	316	100
	<u>\$ 8,430</u>	<u>100</u>	<u>\$ 316</u>	<u>100</u>
應付利息（帳列應付費用）				
中華開發工業銀行	\$ -	-	\$ 4	-
一年內到期之長期借款				
中華開發工業銀行	\$ -	-	\$ 17,646	5

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：

	一〇一一年度	一〇〇年度
薪 資	\$ 13,071	\$ 15,289
獎 金	8,958	7,727
紅 利	5,200	4,907
	<u>\$ 27,229</u>	<u>\$ 27,923</u>

一〇一一年度之薪酬資訊中分配予管理階層之現金紅利為預估數。一〇〇年度之薪酬資訊包含一〇一一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。

二三、質抵押資產

下列資產已提供銀行作為融資之擔保品。

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
固定資產淨額	<u>\$ 1,371,932</u>	<u>\$ 2,023,108</u>

二四、重大承諾及或有事項

截至一〇一一年底止，重大承諾事項如下：

- (一) 母子公司已承諾訂購之機器設備金額計 5,077 仟元。
- (二) 欣點公司已開立未使用信用狀餘額為 10,744 仟元。

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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

	一〇一一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	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	\$ 2,750,229	0.0273	\$ 75,082	\$ 2,850,321	0.0263	\$ 74,963
人 民 幣	250,313	4.66	1,166,460	223,862	4.8070	1,076,104
美 金	6,643	29.04	192,918	9,802	30.275	296,743
日 圓	8,107	0.3364	2,727	6,995	0.3906	2,732
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人 民 幣	62,690	4.66	292,135	90,590	4.8070	435,467
美 金	11,465	29.04	322,946	13,089	30.275	396,276

## 二六、金融商品相關資訊

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
備供出售金融資產	\$ 849	\$ 849	\$ 25,660	\$ 25,660

### (二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包含現金、應收款項、其他金融資產、受限制存款、短期借款及應付款項，此前述各類金融商品之到期日甚近或現時收付價格與帳面金額相當，其帳面金額應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 上述金融商品亦不包含長期借款。長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以母子公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，其帳面金額約當公平價值。
3. 上述金融商品亦不包含存出保證金及存入保證金。存出保證金及存入保證金以帳面價值為估計公平價值。
4. 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。

### (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	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
<u>資產</u>				
備供出售金融資產	\$ 849	\$ 25,660	\$ -	\$ -



(四) 一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度淨益之金額為 3,258 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

母子公司投資之上市櫃股票，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

母子公司投資之股票具活絡市場，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。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊

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

9. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表六。
10. 從事衍生性商品交易：請參閱附註五及二六。

(二) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：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。

(三) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九。

二八、營運部門財務資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，母子公司之應報導部門為台灣地區、中國大陸地區及其他地區，各地區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。

(一) 部門收入、營運結果與部門資產

項 目	一 ○ 一			年 度	
	台灣地區	中國大陸地區	其他地區	銷除部門間 收入及損益	合 計
來自企業外客戶之 收入	\$ 775,319	\$1,590,566	\$ -	\$ -	\$2,365,885
部門間收入	\$ 336,154	\$ 3,068	\$ -	(\$ 339,222)	\$ -
部門(損)益	\$ 170,060	\$ 201,302	(\$ 1,609)	(\$ 13,759)	\$ 355,994
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

項 目	一 〇 〇 年 度			銷除部門間	
	台灣地區	中國大陸地區	其他地區	收入及損益	合 計
來自企業外客戶之					
收入	\$ 757,859	\$1,472,141	\$ -	\$ -	\$2,230,000
部門間收入	\$ 315,853	\$ 3,372	\$ -	(\$ 319,225)	\$ -
部門(損)益	\$ 150,491	\$ 246,244	(\$ 235)	(\$ 5,646)	\$ 390,854
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

## (二) 主要產品及勞務之收入

母子公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
切削刀具	\$ 1,667,212	\$ 1,613,461
其 他	698,673	616,539
	<u>\$ 2,365,885</u>	<u>\$ 2,230,000</u>

## (三) 地區別資訊

母子公司收入之地區別資訊如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
國 內	\$ 541,549	\$ 531,037
中國大陸	1,554,902	1,447,437
其 他	269,434	251,526
	<u>\$ 2,365,885</u>	<u>\$ 2,230,000</u>

母子公司非流動資產之地區別資訊如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
國 內	\$ 1,457,891	\$ 1,389,660
中國大陸	1,920,785	1,989,069
其 他	2,724	-
	<u>\$ 3,381,400</u>	<u>\$ 3,378,729</u>

## (四) 重要客戶資訊

母子公司重要客戶之銷貨收入資訊如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
來自中國大陸地區甲公司	\$ 319,140	\$ 292,157
來自台灣地區乙公司	314,074	227,401
	<u>\$ 633,214</u>	<u>\$ 519,558</u>

一〇一及一〇〇年度除上述重要客戶外，無其他來自單一客戶之收入達母子公司銷貨收入總額之 10% 以上者。

## 二九、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

母子公司依據金管會九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，母子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由柯梨青經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
1. 評估階段：（98 年 10 月 1 日至 101 年 12 月 31 日）		
(1) 成立專案小組	會計／業務／ 資訊／內稽部門	已完成
(2) 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
(3) 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
(4) 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
(5) 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
(6) 完成資訊系統應做調整之評估	會計／業務／ 資訊部門	已完成
(7) 完成內部控制應做調整之評估	會計／內稽部門	已完成
2. 準備階段：（100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日）		
(1) 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
(2) 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	會計部門	已完成

（接次頁）

(承前頁)

<u>計</u>	<u>畫</u>	<u>內</u>	<u>容</u>	<u>主要執行單位</u>	<u>目前執行情形</u>
3.	實施階段：	(101年1月1日至101年12月31日)			
	(1)	完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表		會計部門	已完成
	(2)	完成編製 IFRSs2012 年比較財務資訊之編製。		會計部門	已完成
	(3)	完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整		會計／業務／ 資訊／內稽部門	已完成

(二) 母子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

#### 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，母子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。母子公司採用之主要豁免選項說明如下：

##### 1. 企業合併

母子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，納入母子公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於母子公司過去投資之關聯企業。

##### 2. 股份基礎給付交易

母子公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

### 3. 員工福利

母子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

### 4. 累積換算差異數

母子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

#### 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

母子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

會計議題	差異說明
員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益	中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。 轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。
未認列過渡性淨給付義務	中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。 轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。
土地使用權之分類	中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。 轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。
遞延費用之重分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。
預付設備款之表達	中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。 轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

(接次頁)

(承前頁)

會計議題	差異說明
遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。 轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。
遞延所得稅資產／負債之互抵表達	中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。 轉換至 IFRSs 後，若對於當期所得稅資產及負債不具有法定抵銷權，則遞延所得稅資產及負債在 IFRSs 下無法互抵表達。
集團公司間交易所產生之遞延所得稅	中華民國一般公認會計原則下，未實現利益所產生之遞延所得稅，其課稅基礎所使用之稅率無相關規定，係採用賣方之稅率認列。 轉換至 IFRSs 後，其金額係依課稅管轄區適用之稅率計算，該稅率通常為買方所屬課稅轄區。
員工福利－短期可累積帶薪假	中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。 轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

### (三) 轉換至 IFRSs 之調節說明

#### 1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

單位：仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	
流動資產	\$ 2,395,098	\$ - (\$ 46,824)	\$ 2,348,274	流動資產 (1)
長期投資	9,610	-	9,610	長期投資
固定資產	3,294,131	( 46,234)	3,247,897	不動產、廠房及設備 (3)(4)
	-	7,357	7,357	無形資產 (3)
	-	33,875	33,875	長期預付租賃款 (3)
	-	3,105	3,105	長期預付費用 (3)
其他資產	118,063	( 980)	166,210	其他非流動資產 (1)(2)(3)(4)(5)(6)
資產總計	\$ 5,816,902	(\$ 980)	\$ 5,816,328	資產總計
流動負債	\$ 979,414	\$ 5,981	\$ 985,395	流動負債 (5)
長期負債	864,181	-	864,181	長期負債
其他負債	65,733	1,232	67,371	其他非流動負債 (2)(6)
負債合計	1,909,328	7,213	1,916,947	負債合計
普通股股本	1,525,685	-	1,525,685	普通股股本
資本公積	1,187,279	-	1,187,279	資本公積
保留盈餘	835,422	181,967	1,017,389	保留盈餘 (5)(6)(7)
股東權益其他項目	197,810	( 190,040)	7,770	股東權益其他項目 (7)
非控制權益	161,378	( 120)	161,258	非控制權益 (5)
股東權益合計	3,907,574	( 8,193)	3,899,381	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 5,816,902	(\$ 980)	\$ 5,816,328	負債及權益總計

- (1) 遞延所得稅資產－流動於轉換至 IFRSs 後應重分類至遞延所得稅資產－非流動，金額為 46,824 仟元。
- (2) 轉換至 IFRSs 後，若對於當期所得稅資產及負債不具有法定抵銷權，則遞延所得稅資產及負債在 IFRSs 下無法互抵表達，故將先前於一般公認會計原則下所認列之遞延所得稅資產－非流動減項重分類至遞延所得稅負債－非流動項下，金額為 406 仟元。
- (3) 原帳列其他資產項下之遞延費用，於轉換為 IFRSs 後依其性質將土地使用權重分類為長期預付租賃款，金額為 33,875 仟元；裝潢工程重分類為不動產、廠房及設備，金額為 24,243 仟元；電腦軟體及專利權重分類為無形資產，金額為 7,357 仟元；其他重分類為不動產、廠房及設備及長期預付費用，金額分別為 299 仟元及 3,105 仟元。
- (4) 原帳列固定資產項下之預付設備款，於轉換為 IFRSs 後重分類為預付款項，帳列其他非流動資產項下，金額為 70,776 仟元。
- (5) A. 依中華民國一般公認會計原則，可累積支薪假費用係於實際休假時認列；轉換至 IFRSs 後，員工提供勞務而取得之休假可遞延至次年者，應於期末認列可累積支薪假費用，故補認應付費用 5,981 仟元，保留盈餘及非控制權益因而分別減少 5,823 仟元及 158 仟元。  
B. 上述因補認可累積支薪假費用而遞生之遞延所得稅資產－非流動增加 1,037 仟元，保留盈餘及非控制權益因而分別增加 999 仟元及 38 仟元。
- (6) A. 母公司於轉換至 IFRSs 後之退休福利義務，應認列之應計退休金負債為 1,232 仟元，故調減先前一般公認會計原則所認列之預付退休金 2,683 仟元，並補認退休福利義務 1,232 仟元，保留盈餘減少 3,915 仟元。  
B. 上述因補認退休福利義務而產生之遞延所得稅資產－非流動增加 666 仟元，保留盈餘因而增加 666 仟元。



(7) 母公司於轉換至 IFRSs 日，選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘，金額為 190,040 仟元。

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表項目之調節

單位：仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項目金額	認列及衡量差異 表達差異	金額	項目	
流動資產	\$ 2,403,242	\$ - (\$ 39,571)	\$ 2,363,671	流動資產 (1)
長期投資	9,240	-	9,240	長期投資
固定資產	3,302,650	-	3,317,412	不動產、廠房及設備 (3)(4)
	-	-	8,137	無形資產 (3)
	-	-	31,848	長期預付租賃款 (3)
	-	-	2,512	長期預付費用 (3)
其他資產	114,544	( 3,076 ) ( 17,297 )	94,171	其他非流動資產 (1)(2)(3)(4)(5)(6)
資產總計	\$ 5,829,676	( \$ 3,076 ) \$ 391	\$ 5,826,991	資產總計
流動負債	\$ 872,706	\$ 6,343	\$ 879,049	流動負債 (5)
長期負債	884,223	-	884,223	長期負債
其他負債	81,435	1,089	82,915	其他非流動負債 (2)(6)
負債合計	1,838,364	7,432	1,846,187	負債合計
普通股股本	1,566,578	-	1,566,578	普通股股本
資本公積	1,194,724	-	1,194,724	資本公積
保留盈餘	958,064	179,674	1,137,738	保留盈餘 (5)(6)(7)
股東權益其他項目	84,223	( 190,040 )	( 105,817 )	股東權益其他項目 (7)
非控制權益	187,723	( 142 )	187,581	非控制權益 (5)
股東權益合計	3,991,312	( 10,508 )	3,980,804	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 5,829,676	( \$ 3,076 ) \$ 391	\$ 5,826,991	負債及權益總計

(1) 遞延所得稅資產－流動依 IFRSs 規定應重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額為 39,571 仟元。

(2) 轉換至 IFRSs 後，若對於當期所得稅資產及負債不具有法定抵銷權，則遞延所得稅資產及負債在 IFRSs 下無法互抵表達，故將先前於一般公認會計原則下所認列之遞延所得稅資產－非流動減項重分類至遞延所得稅負債－非流動項下，金額為 391 仟元。

(3) 原帳列其他資產項下之遞延費用，於轉換為 IFRSs 後依其性質將土地使用權重分類為長期預付租賃款，金額為 31,848 仟元；裝潢工程重分類為不動產、廠房及設備，金額為 20,155 仟元；電腦軟體及專利權重分類為無形資產，金額為 8,137 仟元；其他重分類為不動產、廠房及設備及長期預付費用，金額分別為 148 仟元及 2,512 仟元。

(4) 原帳列固定資產項下之預付設備款，於轉換為 IFRSs 後重分類為預付款項，帳列其他非流動資產項下，金額為 5,541 仟元。

- (5) A.可累積支薪假依 IFRSs 規定認列應付費用 6,343 仟元，保留盈餘及非控制權益因而減少 6,164 仟元及 179 仟元。
- B.因該可累積支薪假費用而產生之遞延所得稅資產－非流動增加 1,108 仟元，保留盈餘及非控制權益因而增加 1,071 仟元及 37 仟元。
- (6) A.退休福利義務依 IFRSs 規定認列，應認列之應計退休金負債為 1,089 仟元，故調減先前一般公認會計原則所認列之預付退休金 5,264 仟元，並補列退休福利義務 1,089 仟元，保留盈餘減少 6,353 仟元，其中(2,548)仟元係為精算損益，分攤所得稅後之金額為(2,115)仟元立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘。
- B.上述因調減預付退休金而產生之遞延所得稅資產－非流動增加 647 仟元，保留盈餘因而增加 647 仟元。
- (7) 母子公司於轉換至 IFRSs 日，選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘，金額為 190,040 仟元。一〇一年底國外營運機構財務報表換算之兌換差額(108,950)仟元，並認列於其他綜合損益。

### 3. 一〇一年度綜合損益表項目之調節

單位：仟元

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至國際財務報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則		項 目	說 明
		認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	金 額		
營業收入淨額	\$ 2,365,885	\$ -	\$ -	\$ 2,365,885		營業收入淨額	
營業成本	( 1,617,276)	-	-	( 1,617,276)		營業成本	
營業毛利	748,609	-	-	748,609		營業毛利	
營業費用	( 380,517)	( 252)	-	( 380,769)		營業費用	(1)(2)
營業利益	368,092	( 252)	-	367,840		營業利益	
營業外收益及費損	( 12,098)	-	-	( 12,098)		營業外收入及支出	
稅前利益	355,994	( 252)	-	355,742		稅前淨利	
所得稅費用	( 81,643)	52	-	( 81,591)		所得稅費用	(3)
稅後淨利	\$ 274,351	(\$ 200)	\$ -	274,151		合併總淨利	
				( 108,950)		國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(5)
				( 7,114)		備供出售金融資產未實 現評價損失	
				( 2,115)		當期其他綜合損益 (稅後淨額)	(4)
				\$ 155,972		當期綜合損益總額	

- (1) 可累積支薪假依 IFRSs 規定認列，因此調增員工福利費用 362 仟元。
- (2) 退休福利義務依 IFRSs 規定認列，因此調減員工福利費用 110 仟元。

- (3) 因調減員工福利費用而使相關所得稅費用減少 52 仟元。
- (4) 退休福利義務依 IFRSs 規定認列，應認列之應計退休金負債為 1,089 仟元，故調減先前一般公認會計原則所認列之預付退休金 5,264 仟元，並補列退休福利義務 1,089 仟元，保留盈餘減少 6,353 仟元，其中(2,548)仟元係為精算損益，分攤所得稅後之金額為(2,115)仟元立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘。
- (5) 母子公司於轉換至 IFRSs 日，選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘，金額為 190,040 仟元。一〇一年底國外營運機構財務報表換算之兌換差額(108,950)仟元，並認列於其他綜合損益。

#### 4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。母子公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 190,040 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 181,967 仟元予以提列特別盈餘公積。

- (四) 母子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。母子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

尖點科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇一一年度

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 (註四)	期末餘額 (註四及五)	利率區間	資金性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	備抵額	擔稱名	保價	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金總額	與限額
2	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	宏點精密電子(秦皇島)有限公司 富士點電子(深圳)有限公司 Topoint Japan Co., Ltd.	其他應收款 其他應收款 其他應收款	2,000 仟美元 3,000 仟美元 10,000 仟日元	2,000 仟美元 3,000 仟美元 10,000 仟日元	1.52% 2.38% 0.87%	有短期融通資金必要 有短期融通資金必要 有短期融通資金必要	- - -	營業週轉 營業週轉 營業週轉	\$ -\$ -\$	- - -	- - -	\$ -\$ -\$	3,803,589 3,803,589 3,803,589	3,803,589 3,803,589 3,803,589	3,803,589 3,803,589 3,803,589	
3	上海尖點精密工具有限公司	昆山群特科技電子有限公司 昆山尖點電子有限公司	其他應收款 其他應收款	2,500 仟人民幣 25,000 仟人民幣	2,500 仟人民幣 25,000 仟人民幣	6.00% 6.00%-6.31%	有短期融通資金必要 有短期融通資金必要	- -	營業週轉 營業週轉	- -	- -	- -	- -	- -	3,803,589 3,803,589	3,803,589 3,803,589	3,803,589 3,803,589
6	欣點科技股份有限公司	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	其他應收款	74,052 ( 2,550 仟美元)	74,052 ( 2,550 仟美元)	2.01%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	-	179,401 (註二)	179,401 (註一)	179,401 (註一)
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	2,550 仟美元	2,550 仟美元	2.01%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	-	448,504 (註三)	448,504 (註三)	448,504 (註三)

註一：對個別對象資金貸與總額以不超過欣點科技股份有限公司淨值之百分之四十為限。

註二：母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，其金額不得超過母公司當期淨值為限。

註三：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，其金額不得超過欣點科技股份有限公司當期淨值為限。

註四：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之金額，實際動支金額與董事會通過之金額相同。

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

為他人背書保證

民國一〇一一年度

附表二

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

編號	背書保證者稱公司	被背書保證公司名稱	關係	單一企業背書保證之限額	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(%)	背書保證最高限額
0	尖點科技股份有限公司	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 宏點精密電子(秦皇島)有限公司 欣聯點科技(深圳)有限公司 富宏點電子(深圳)有限公司 碩點電子(蘇州)有限公司	子公司 註一 註一 註一 註一	\$ 2,282,153 (註二) 2,282,153 (註二) 2,282,153 (註二) 2,282,153 (註二)	\$ 145,200 (5,000 仟美元) 323,244 (11,131 仟美元) 29,476 (1,015 仟美元) 330,475 (11,380 仟美元) 101,640 (3,500 仟美元) 203,280 (7,000 仟美元)	\$ 145,200 (5,000 仟美元) 85,842 (2,956 仟美元) 12,632 (435 仟美元) - - 198,343 (6,830 仟美元) 184,806 (40,000 仟人民幣) 21,780 (750 仟美元)	\$ - - - - - - - - - - -	4 2 - - - - 9 8 5	\$ 3,803,589 (註二) 3,803,589 (註二) 3,803,589 (註二) 3,803,589 (註二) 3,803,589 (註二) 3,803,589 (註二) 448,504 (註三)
2	上海尖點精密工具有限公司	富宏點電子(深圳)有限公司	註一	2,282,153 (註二)	203,280 (7,000 仟美元)	198,343 (6,830 仟美元)	-	9	3,803,589 (註二)
3	欣點科技股份有限公司	欣聯點科技(深圳)有限公司	子公司 註一	2,282,153 (註二) 448,504 (註三)	40,000 仟人民幣 50,820 (1,750 仟美元)	(40,000 仟人民幣) 21,780 (750 仟美元)	-	8 5	3,803,589 (註二) 448,504 (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：母公司及母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司辦理背書保證最高限額，不得超過母公司當期淨值為限，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之財務資料計算。

註五：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係董事會通過之額度。

註六：截至一〇一一年底實際動支金額為 145,200 仟元 (5,000 仟美元)。

註七：截至一〇一一年底實際動支金額為 85,842 仟元 (2,956 仟美元)。

註八：截至一〇一一年底實際動支金額為 12,632 仟元 (435 仟美元)。

註九：截至一〇一一年底實際動支金額為 29,911 仟元 (1,030 仟美元)。

註十：截至一〇一一年底未實際動支。

註十一：截至一〇一一年底實際動支金額為 21,780 仟元 (750 仟美元)。

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

民國一〇一一年十二月三十一日

附表三

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

持有之公司	股票	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人關係	帳列	科目	日期	股數 / 單位數	帳面金額	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	凱崙電子股份有限公司 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	— 子公司	備供出售金融資產	採權益法之長期股權投資		100,000 6,130	\$ 193 2,717,440	\$ 849 2,718,680	0.06 100		(註一) (註二、三及五)
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	股	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	採權益法之長期股權投資		29,450,037 50,000 600	265,784 1,020 1,831	265,784 1,020 1,831	59.26 100 100		(註二及五) (註二及五) (註二及五)
上海尖點精密工具有限公司	股	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 富宏點電子(深圳)有限公司 碩點電子(蘇州)有限公司	子公司 子公司 子公司 子公司	採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資		- - - -	76,632 仟美元 9,380 仟美元 5,356 仟美元 4,272 仟美元	76,632 仟美元 9,380 仟美元 5,356 仟美元 4,272 仟美元	100 100 100 100		(註二及五) (註二及五) (註二及五) (註二及五)
欣點科技股份有限公司	股	金奎鼎(天津)商貿有限公司 昆山群特科技電子有限公司 昆山尖點電子有限公司	— 子公司 子公司	以成本衡量之金融資產	採權益法之長期股權投資		- - -	2,000 仟人民幣 3,248 仟人民幣 20,299 仟人民幣	929 仟人民幣 3,248 仟人民幣 20,299 仟人民幣	2.75 75 100		(註四) (註二及五) (註二及五)
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	股	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	子公司	採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資		11,200	137,751	137,751	100		(註二及五)
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	股	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	採權益法之長期股權投資		-	4,743 仟美元	4,743 仟美元	100		(註二及五)

註一：股票市價係按一〇一一年年底之收盤價計算。

註二：股權淨值係按一〇一一年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 1,240 仟元。

註四：股權淨值係按一〇一一年年底未經會計師查核之財務報表計算。

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  
民國一〇一一年度

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般交易原因	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%) (註一)		應收(付)票據、帳款餘額	佔總應收(付)票據、款項之比率(%) (註一)	
尖點科技股份有限公司	欣興電子股份有限公司	對欣點科技股份有限公司採權益法之投資公司之子公司	銷貨	21	—	\$ 20,624	6	—
尖點科技股份有限公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	子公司	銷貨	15	雙方議定	21,723	6	(註二)
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	尖點科技股份有限公司	母公司	進貨	100	雙方議定	( 21,723)	100	(註二)
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	上海尖點精密工具有限公司	最終母公司相同	銷貨	85	雙方議定	10,098	49	(註二)
上海尖點精密工具有限公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	最終母公司相同	進貨	34	雙方議定	( 10,098)	10	(註二)
尖點科技股份有限公司	宏點精密電子(秦皇島)有限公司	間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。	銷貨	15	雙方議定	23,807	7	(註二)
宏點精密電子(秦皇島)有限公司	尖點科技股份有限公司	最終母公司	進貨	52	雙方議定	( 23,807)	21	(註二)

註一：依母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  
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇一一年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項公司之	交易對象	關係	應收關係科目	金額(註三)	週轉率	逾期逾金	應收關係人款項式		應收後收回金額	呆帳列帳	抵備金額
							金額	處方			
尖點科技股份有限公司	昆山尖點電子有限公司	註一	其他應收帳款	\$ 111,096	註二	\$ -	-	\$ 43,724	\$ -		

註一：間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註二：係代採購機器設備之其他應收帳款。

註三：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。



尖點科技股份有限公司及其子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

附表六

民國一〇一一年度

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	稱所在地區	主要營業項目	原本期	投資未	資上期	額未	期未	數比	率(%)	持		本公司	之		
											帳	面			被	投
				本	末	上	期	末	數	(%)	帳	面	本	公	期	認
尖點科技股份有限公司	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	英屬維京群島	國際投資	\$ 1,445,082	\$ 1,370,102				6,130	100	\$ 2,717,440	\$ 167,221	\$ 166,166(註一)			
	欣點科技股份有限公司	中華民國	鑽針測試及鑽孔業務	294,278	245,700				29,450,037	59.26	265,784	3,584	1,991			
	Warspeed Corporation (B.V.I.)	英屬維京群島	國際貿易	1,569	1,569				50,000	100	1,020	107	107			
	Topoint Japan Co., Ltd.	日本	銷售電子零組件	7,667	7,667				600	100	1,831	1,609	1,609			
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	上海尖點精密工具有限公司	中國大陸	生產及銷售精密刀具及自動 量具	921,271	921,271				-	100	2,225,393	172,340	172,340			
	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	250,222	250,222				-	100	76,632(仟美元)	5,828(仟美元)	5,828(仟美元)			
	富宏點電子(深圳)有限公司	中國大陸	鑽針測試及鑽孔業務	147,583	147,583				-	100	9,380(仟美元)	10,241	10,241			
	碩點電子(蘇州)有限公司	中國大陸	鑽針測試及鑽孔業務	132,940	57,960				-	100	155,547	5,924	5,924			
上海尖點精密工具有限公司	昆山群特科技電子有限公司	中國大陸	線路板之生產、加工及銷售	14,917	14,917				-	75	15,138	4,241	4,241			
	昆山尖點電子有限公司	中國大陸	鑽針配套服務	97,228	-				-	100	3,248(仟人民幣)	-905(仟人民幣)	-905(仟人民幣)			
欣點科技股份有限公司	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	英屬維京群島	國際投資	178,814	178,814				11,200	100	94,592	2,349	2,349			
	欣聯點科技(深圳)有限公司	中國大陸	鑽針測試及鑽孔業務	5,600(仟美元)	5,600(仟美元)				-	100	20,299(仟人民幣)	-501(仟人民幣)	-501(仟人民幣)			
				178,814	178,814				-	100	137,751	10,867	10,867			
				5,600(仟美元)	5,600(仟美元)				-	100	4,743(仟美元)	-367(仟美元)	-367(仟美元)			

註一：係認列投資收益 167,221 仟元並減除逆流及側流交易未實現毛利 1,055 仟元。

註二：係以一〇一一年底經營會計師查核之財務報表計算。

註三：係認列投資損失 679 仟人民幣及投資溢價攤銷 77 仟人民幣。

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

大陸投資資訊

民國一〇一一年度

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	投資方式	本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本公司直接投資或間接投資之持股比例	本期末直接投資金額	本期末出累積金額	本期認列帳面價值	投資截止已匯收	未匯收
						匯出	收回						
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) (註一)	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)	\$ -	\$ -	100%	\$ 172,340 (5,828 仟美元)	\$ 914,337 (27,300 仟美元)	\$ 2,225,393 (76,632 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)	-	-	100%	10,241 (346 仟美元)	250,222 (7,800 仟美元)	272,385 (9,380 仟美元)	-	-
	富宏點電子(深圳)有限公司	深鑽針測試及鑽孔業務	147,583 (5,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	147,583 (5,000 仟美元)	-	-	100%	5,924 (200 仟美元)	147,583 (5,000 仟美元)	155,547 (5,356 仟美元)	-	-
	碩點電子(蘇州)有限公司	鑽針測試及鑽孔業務	132,940 (4,500 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	57,960 (2,000 仟美元)	74,980 (2,500 仟美元)	-	100%	( 2,758) (-93 仟美元)	132,940 (4,500 仟美元)	124,057 (4,272 仟美元)	-	-
欣點科技股份有限公司	欣聯點科技(深圳)有限公司	深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)	-	-	59.26%	( 10,867) (-367 仟美元)	178,814 (5,600 仟美元)	137,749 (4,743 仟美元)	-	-

投資公司名稱	本期末大陸地區投資金額	本期末累計自台灣匯出金額	經濟部投資審議會核准投資金額		經濟部投資審議會規定	
			赴大陸地區投資金額	赴大陸地區投資金額	赴大陸地區投資金額	赴大陸地區投資金額
尖點科技股份有限公司	\$ 1,445,082 (44,600 仟美元)	\$ 1,445,082 (44,600 仟美元)	\$ 2,020,984 (63,000 仟美元) (註三)	\$ 2,282,153		
欣點科技股份有限公司	178,814 (5,600 仟美元)	178,814 (5,600 仟美元)		269,102		

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 仟美元及自 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 投資金額 200 仟美元。

註二：係依同期間經母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

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

民國一〇一一年度

附表八

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	大陸被投資公司	交易摘要	金額	佔總進銷之比率(%)	遞延認列(損)益	期應收(付)款項	本估總應收(付)票據、帳款之比率(%)	備註
0	尖點科技股份有限公司	上海尖點精密工具有限公司	銷進代銷貨	\$207,887	20	\$ 1,915	\$ 26,334	8	註一及四
		宏點精密電子(秦皇島)有限公司	代付貨款	3,068	1	19	346	1	註一及四
		昆山尖點電子有限公司	代銷貨	-	-	-	187	-	註一、二及四
		碩點電子(蘇州)有限公司	代採購機器設備	128,402	13	11,551	36,825	11	註四
			代採購機器設備	50,455	-	4,837	-	-	註三及四
			代採購機器設備	111,145	-	16,294	111,096	33	註三及四
			代採購機器設備	14,188	-	( 255)	-	-	註三及四
			代採購機器設備	2,335	-	431	-	-	

註一：母公司除直接與上海尖點精密工具有限公司及宏點精密電子(秦皇島)有限公司交易之外，係亦透過 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。

註三：係代採購機器設備等。

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  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇一〇一及一〇〇年度

附表九

單位：新台幣千元

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 目 的	往 來		情 形 或 收 入 之 比 率 (註四)
						金 額 (註五)	易 條 件 (註三)	
一〇一	0	尖點科技公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	1	應收關係企業款項	\$ 21,910	-	-
					銷貨收入	155,206	-	7
					其他收入	135	-	-
					銷貨成本	95	-	-
				1	存貨	100	-	-
			上海尖點精密工具有限公司		應收關係企業款項	17,629	-	-
					應付關係企業款項	346	-	-
					遞延借項—非流動	4	-	-
					遞延借項—非流動	1	-	-
					遞延貸項—非流動	25,934	-	-
					遞延貸項—非流動	34,538	-	1
					銷貨收入	78,440	-	3
					銷貨成本	10,529	-	-
					未實現銷貨毛利	1,915	-	-
					處分固定資產淨益	12,680	-	1
			Topoint Japan Co., Ltd.	1	應收關係企業款項	1,756	-	-
			放點科技股份有限公司	1	應收關係企業款項	6,265	-	-
					租金收入	39	-	-
					存入保證金	3	-	-
					銷貨收入	8,394	-	-
					遞延貸項—流動	450	-	-
					未實現銷貨毛利	274	-	-
					銷貨成本	1,908	-	-
					應付關係企業款項	254	-	-
					存出保證金	300	-	-
			宏點精密電子(秦皇島)有限公司	1	應收關係企業款項	23,807	-	-
					銷貨收入	102,508	-	4
					遞延貸項—流動	16,001	-	-
					未實現銷貨毛利	11,551	-	-
					銷貨成本	16,001	-	1

(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		往 來		情 形	
					目 金 (註五)	額 交 (註三)	金 (註五)	件 總 資 產 之 比 率 % (註四)		
			宏點精密電子(秦皇島)有限公司	3	應收關係企業款項	\$ 18,412	-	-	-	-
			欣聯點科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	40,046	-	-	-	2
			富宏點電子(深圳)有限公司	3	銷貨成本	344	-	-	-	-
			碩點電子(蘇州)有限公司	3	應收關係企業款項	15,935	-	-	-	-
			昆山群特科技電子有限公司	3	銷貨收入	15,589	-	-	-	-
					銷貨成本	88	-	-	-	-
					應收關係企業款項	15,136	-	-	-	-
					銷貨收入	23,425	-	-	-	1
					銷貨成本	3,978	-	-	-	-
					應收關係企業款項	9,086	-	-	-	-
					銷貨收入	708	-	-	-	-
					銷貨成本	267	-	-	-	-
					應付關係企業款項	13,031	-	-	-	-
					銷貨收入	3,267	-	-	-	-
					利息收入	637	-	-	-	-
					銷貨成本	957	-	-	-	-
					應收關係企業款項	116,336	-	-	-	2
					應付關係企業款項	2,858	-	-	-	-
					利息收入	2,647	-	-	-	-
					銷貨成本	7,737	-	-	-	-
					應付關係企業款項	1,756	-	-	-	-
4	Topoint Japan Co., Ltd.	尖點科技股份有限公司	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	2	應付關係企業款項	3,669	-	-	-	1
5	宏點精密電子(秦皇島)有限公司	尖點科技股份有限公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	3	應付關係企業款項	23,807	-	-	-	-
					存貨	16,001	-	-	-	-
					銷貨成本	106,958	-	-	-	5
					應付關係企業款項	10,468	-	-	-	-
					銷貨成本	25,894	-	-	-	1
					應付關係企業款項	58,080	-	-	-	1
					存貨	344	-	-	-	-
					應付關係企業款項	18,412	-	-	-	2
					銷貨成本	40,046	-	-	-	-
					應收關係企業款項	254	-	-	-	-
					存貨	450	-	-	-	-
					應付關係企業款項	6,265	-	-	-	-
					存出保證金	3	-	-	-	-

(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)	易 條 件 (註三)	
				存入保證金	\$ 300	—	—
				銷貨成本	8,570	—	—
				租金支出	39	—	—
				租金收入	1,600	—	—
				什項收入	758	—	—
			3	應收關係企業款項	74,052	—	1
		Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)		利息收入	1,646	—	—
		欣點科技股份有限公司	3	應付關係企業款項	74,052	—	1
		欣聯點科技(深圳)有限公司	3	利息費用	1,646	—	—
		欣聯點科技(深圳)有限公司	3	應收關係企業款項	74,052	—	1
		上海尖點精密工具有限公司	3	利息收入	1,646	—	—
		上海尖點精密工具有限公司	3	存貨	88	—	—
		Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	3	銷貨成本	15,589	—	—
		Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	3	應付關係企業款項	15,935	—	—
		Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	3	應付關係企業款項	74,052	—	1
		上海尖點精密工具有限公司	3	利息費用	1,646	—	—
		上海尖點精密工具有限公司	3	應付關係企業款項	15,136	—	—
		Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	3	銷貨成本	23,425	—	1
		尖點科技股份有限公司	2	應付關係企業款項	87,120	—	1
		上海尖點精密工具有限公司	3	機器設備	171	—	—
		上海尖點精密工具有限公司	3	銷貨成本	5	—	—
		上海尖點精密工具有限公司	3	累積折舊	5	—	—
		上海尖點精密工具有限公司	3	存貨	708	—	—
		上海尖點精密工具有限公司	3	應付關係企業款項	3,978	—	—
		上海尖點精密工具有限公司	3	銷貨成本	9,086	—	—
		上海尖點精密工具有限公司	3	應收關係企業款項	267	—	—
		上海尖點精密工具有限公司	3	應付關係企業款項	13,031	—	—
		昆山特特科技電子有限公司	3	銷貨成本	3,267	—	—
		昆山特特科技電子有限公司	3	什項收入	957	—	—
		昆山特特科技電子有限公司	3	利息費用	637	—	—
		昆山特特科技電子有限公司	3	應收關係企業款	594	—	—
		昆山特特科技電子有限公司	3	什項收入	849	—	—

(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 金 額 (註五)	來 交 易 條 件 (註三)	情 形 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註四)
	12	昆山尖點電子有限公司	尖點科技股份有限公司	2	機器設備 銷貨成本 累積折舊	\$ 21,191 61 61	- - -	- - -
		上海尖點精密工具有限公司		3	應付關係企業款項 應收關係企業款項 應付關係企業款項	111,096 2,858 116,336	- - -	2 - 2
		昆山群特科技電子有限公司		3	銷貨收入 利息費用 應付關係企業款項	7,737 2,647 594	- - -	- - -
					銷貨成本 租金支出 水電瓦斯費	720 110 19	- - -	- - -
-〇〇	0	尖點科技股份有限公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	1	應收關係企業款項 應付關係企業款項	5,912 800	- -	- -
		上海尖點精密工具有限公司		1	銷貨收入 銷貨成本 應收關係企業款項 存貨	184,568 1,825 7,418 81	- - -	8 - -
					應付關係企業款項 遞延借項 - 流動 遞延借項 - 非流動	162 5 5	- -	- -
					遞延借項 - 非流動 遞延借項 - 非流動	24,272 46,970	- -	- -
					遞延借項 - 非流動 銷貨收入	75,200 10,040	- -	1 3
					銷貨成本 未實現銷貨毛利 處分固定資產淨益	950 12,726 382	- -	- 1
		Topoint Japan Co., Ltd. 欣點科技股份有限公司		1 1	應收關係企業款項 應收關係企業款項 存入保證金 應付關係企業款項 遞延借項 - 流動 存出保證金	1,877 3 5 176 100 1,734	- - - - - -	- - - - - -

(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		往 來		情 形 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註四)
					交 易 目 的	金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	金 額 (註五)	
					銷貨成本	\$ 176	—	—	—
					未實現銷貨毛利	176	—	—	—
					租金收入	33	—	—	—
					其他收入	448	—	—	—
					租金支出	100	—	—	—
			宏點精密電子(秦皇島)有限公司	1	應收關係企業款項	39,393	—	—	1
					遞延貸項—流動	4,450	—	—	—
					銷貨收入	56,085	—	—	3
					銷貨成本	4,450	—	—	—
					銷貨毛利	4,450	—	—	—
			尖點科技股份有限公司	2	未實現銷貨毛利	800	—	—	—
					應收關係企業款項	5,912	—	—	—
					應付關係企業款項	1,825	—	—	—
					銷貨收入	184,568	—	—	8
			上海尖點精密工具有限公司	3	銷貨成本	6,427	—	—	—
					應收關係企業款項	800	—	—	—
					應付關係企業款項	201,256	—	—	9
					銷貨收入	1,825	—	—	—
					銷貨成本	62	—	—	—
			上海尖點精密工具有限公司	3	遞延借項—流動	28	—	—	—
					遞延貸項—非流動	14	—	—	—
					遞延貸項—非流動	39	—	—	—
					處分固定資產淨損	60,550	—	—	1
			宏點精密電子(秦皇島)有限公司	3	應收關係企業款項	91,459	—	—	2
			富宏點電子(深圳)有限公司	3	應收關係企業款項	162	—	—	—
			尖點科技股份有限公司	2	應收關係企業款項	11,587	—	—	—
					存貨	256,829	—	—	4
					機器設備	316,474	—	—	5
					累計折舊	7,418	—	—	—
					應付關係企業款項	1,547	—	—	—
			Warpspeed Corporation (B.V.I.)	3	銷貨收入	98,482	—	—	4
					銷貨成本	800	—	—	—
					應收關係企業款項	6,427	—	—	—
					應付關係企業款項	1,825	—	—	—
					銷貨收入	201,256	—	—	9
					銷貨成本	—	—	—	—

(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)	
		Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	3	應收關係企業款項	\$ 77,201	—	1
7	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	欣點科技股份有限公司	3	利息收入 應付關係企業款項	1,714 77,201	—	— 1
8	欣聯點科技(深圳)有限公司	欣聯點科技(深圳)有限公司 上海尖端精密工具有限公司	3 3	利息費用 應收關係企業款項 利息收入 應收關係企業款項 存貨 應付關係企業款項 銷貨成本	1,714 77,201 1,714 48 9 2,315 8,333 77,201	— — — — — — — —	— 1 — — — — — 1
9	富宏點電子(深圳)有限公司	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.) 上海尖端精密工具有限公司	3 3	利息費用 應付關係企業款項 銷貨成本	1,714 6,465 5,231	— — —	— — —
10	碩點電子(蘇州)有限公司	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 上海尖端精密工具有限公司	3 3	應付關係企業款項 存貨 應付關係企業款項 銷貨成本	91,459 96 883 858 9,664	— — — — —	2 — — — —
11	昆山群特科技電子有限公司	上海尖端精密工具有限公司	3	應付關係企業款項 利息費用	52	—	—

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。

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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

尖點科技股份有限公司民國一〇一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一〇一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 廖婉怡



廖婉怡

會計師 謝建新

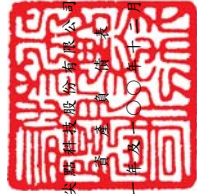


謝建新

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 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 二 年 三 月 十 九 日



民國一〇一〇年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣  
幣元外，餘係仟元

代碼	資產	一〇一〇年十二月三十一日	一〇一〇年十二月三十一日	代碼	負債及股東權益	一〇一〇年十二月三十一日	一〇一〇年十二月三十一日
		金額	%			金額	%
	<b>流動資產</b>				<b>流動負債</b>		
1100	現金(附註四)	\$ 213,742	4	2100	短期借款(附註十一)	\$ 34,520	1
1320	備出售金融資產(附註二及六)	849	-	2120	應付票據	-	-
1120	應收票據(附註二)	7,599	3	2140	應付帳款	34,199	1
1140	應收帳款(附註二及七)	130,958	3	2150	應付關係企業款項(附註二十)	987	-
1150	應收關係企業款項(附註二十)	203,087	4	2160	應付所得稅(附註二及十七)	21,588	-
1190	其他金融資產(附註七)	7,694	-	2170	應付費用(附註二、十八及二十)	122,666	3
120X	存貨(附註二及八)	176,690	4	2224	應付設備款	51,598	1
1260	預付款項	35,277	1	2263	遞延貸項(附註二及二十)	43,375	1
1286	遞延所得稅資產(附註二及十七)	7,936	-	2270	一年內到期之長期借款(附註十三、二 十及二十一)	18,565	-
1298	其他流動資產	21,410	-	2280	其他流動負債	79,881	2
11XX	流動資產合計	784,021	16	21XX	流動負債合計	406,501	8
					長期負債		
1421	長期股權投資(附註二及九)	2,984,244	60	2420	長期借款(附註十三及二一)	655,946	13
	採權益法之長期股權投資				其他負債		
1501	土地	75,652	2	2820	存入保證金(附註二十)	10,167	1
1521	房屋及建築	261,789	5	2881	遞延貸項(附註二及二十)	54,854	1
1531	機器設備	1,911,100	39	2888	長期股權投資貸方餘額(附註二及九)	1,831	-
1551	運輸設備	2,624	-	28XX	其他負債合計	66,852	2
1561	辦公設備	3,169	-	2XXX	負債合計	1,129,699	23
1681	其他設備	47,577	1		股東權益		
15X1	成本合計	2,301,911	47	3110	股本-每股面額10元;額定:300,000 仟股;發行:一〇一〇年156,658仟股, 一〇一〇年152,569仟股	1,566,578	32
15X9	減:累計折舊	1,166,849	24		資本公積		
1672	預付設備款	1,135,062	23	3210	股票溢價	1,185,161	25
15XX	固定資產淨額	1,136,212	23	3271	員工認股權	9,563	-
				32XX	資本公積合計	1,194,724	24
					保留盈餘		
1820	其他資產	5,614	-	3310	法定公積	225,872	5
1860	存出保證金(附註二十)	15,486	1	3320	特別公積	16,803	1
1888	遞延所得稅資產(附註二及十七)	7,711	-	3350	未分配盈餘	715,589	14
18XX	其他(附註二及十八)	28,811	1	33XX	保留盈餘合計	958,064	19
	其他資產合計	28,811	1		股東權益其他項目		
				3420	累積換算調整數	83,567	2
				3450	金融商品未實現利益	656	-
				34XX	股東權益其他項目合計	84,223	2
				3XXX	股東權益合計	3,805,589	77
1XXX	資產總計	\$ 4,933,288	100		負債及股東權益總計	\$ 4,933,288	100

後附之附註及附表係本財務報表之一部分。



董事長：林序庭



經理人：王嘉鴻



會計主管：柯梨青

尖點科技股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入（附註二十）	\$1,020,518	100	\$1,068,410	100
4170 減：銷貨退回	853	-	1,884	-
4190 銷貨折讓	<u>986</u>	<u>-</u>	<u>741</u>	<u>-</u>
4000 銷貨收入淨額	1,018,679	100	1,065,785	100
5000 銷貨成本（附註二十）	<u>728,525</u>	<u>72</u>	<u>771,610</u>	<u>72</u>
調整未實現銷貨利益前之銷貨毛利	290,154	28	294,175	28
5920 聯屬公司間未實現銷貨利益（附註二）	<u>( 13,740 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( 5,576 )</u>	<u>( 1 )</u>
5910 銷貨毛利	<u>276,414</u>	<u>27</u>	<u>288,599</u>	<u>27</u>
營業費用				
6100 行銷費用	34,047	3	34,785	3
6200 管理費用	78,064	8	79,380	8
6300 研發費用	<u>33,530</u>	<u>3</u>	<u>32,988</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>145,641</u>	<u>14</u>	<u>147,153</u>	<u>14</u>
6900 營業利益	<u>130,773</u>	<u>13</u>	<u>141,446</u>	<u>13</u>
營業外收入及利益				
7121 採權益法認列之投資淨益	166,441	17	192,324	18
7140 處分投資淨益	12,985	1	16,023	2
7130 處分固定資產利益	12,820	1	12,731	1
7110 利息收入	413	-	431	-
7210 租金收入（附註二十）	39	-	33	-


（接次頁）


(承前頁)

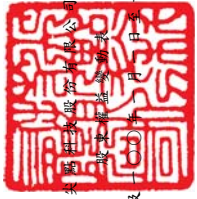
代碼	一〇一一年度			一〇〇年 度		
	金	額	%	金	額	%
7160	\$	-	-	\$	3,364	1
7310		-	-		3,258	-
7480		1,815	-		836	-
7100		<u>194,513</u>	<u>19</u>		<u>229,000</u>	<u>22</u>
	營業外支出及費用					
7510		14,323	2		18,327	2
7530		2,623	-		5	-
7560		631	-		-	-
7500		<u>17,577</u>	<u>2</u>		<u>18,332</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益	307,709	30		352,114	33
8110	所得稅費用(附註二及十七)	<u>33,758</u>	<u>3</u>		<u>49,206</u>	<u>5</u>
9600	純 益	<u>\$ 273,951</u>	<u>27</u>		<u>\$ 302,908</u>	<u>28</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>\$ 1.96</u>	<u>\$ 1.75</u>	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 2.01</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.92</u>	<u>\$ 1.71</u>	<u>\$ 2.22</u>	<u>\$ 1.91</u>	

後附之附註及附表係本財務報表之一部分。

董事長：林序庭 

經理人：王嘉鴻 

會計主管：柯梨青 



民國一〇一一年及十(〇)年一月至十二月三十一日

單位：除每股股利為新台幣  
幣元外，餘係仟元

發 行 股 票 數 ( <u>仟</u> 股)	本 額		待 登 記 股 本	本 公 司 積		保 留 盈 餘	特 別 公 積		未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品		股 東 權 益 合 計
	金	額		股 票 溢 價	工 資 認 股 權		認 股 權	( <u>附</u> 註 二、 <u>十</u> 二及 十 <u>五</u> )			( <u>附</u> 註 十 四)	未 實 現 利 益	
133,922	\$ 1,339,216	\$ 1,388	\$ 1,014,065	\$ 41,506	\$ 168,026	\$ 16,803	\$ 496,480	\$ 18,309	\$ 3,080,799				
-	-	-	-	-	27,555	-	( 27,555)	-	-	-	-	-	-
3,720	37,199	-	-	-	-	-	( 37,199)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	( 111,596)	-	-	-	-	( 111,596)	-
139	1,388	( 1,388)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14,218	142,180	-	160,911	( 41,506)	-	-	-	-	-	-	-	-	261,585
-	-	-	-	-	-	-	302,908	-	-	-	-	-	302,908
570	5,702	-	10,185	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,887
-	-	-	-	2,118	-	-	-	-	-	-	-	-	2,118
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	205,034	-	-	205,034
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 10,539)	-	( 10,539)
152,569	1,525,685	-	1,185,161	2,118	195,581	16,803	623,038	7,770	3,746,196	190,040	-	-	3,746,196
-	-	-	-	-	30,291	-	( 30,291)	-	-	-	-	-	-
4,089	40,893	-	-	-	-	-	( 40,893)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	( 110,416)	-	-	-	-	-	( 110,416)
-	-	-	-	-	-	-	273,951	-	-	-	-	-	273,951
-	-	-	-	7,445	-	-	-	-	-	-	-	-	7,445
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 106,473)	-	-	( 106,473)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 7,114)	-	( 7,114)
156,658	\$ 1,566,578	\$ 1,388	\$ 1,185,161	\$ 9,563	\$ 225,872	\$ 16,803	\$ 715,389	\$ 656	\$ 3,803,589	\$ 83,567	-	-	\$ 3,803,589

後附之附註及附表係本財務報表之一部分。



董事長：林序庭



經理人：王嘉鴻



會計主管：柯榮青



尖點科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 273,951	\$ 302,908
調整項目：		
折舊及攤銷	187,500	188,300
員工認股權酬勞成本	7,445	2,118
處分投資淨益	( 12,985)	( 16,023)
採權益法認列之投資淨益	( 166,441)	( 192,324)
聯屬公司間未實現銷貨利益	13,740	5,576
處分固定資產淨益	( 10,197)	( 12,726)
金融資產評價利益	-	( 3,258)
退休金	( 2,581)	( 447)
遞延所得稅	12,124	35,538
應付公司債折價攤銷	-	3,550
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 2,695)	358
應收帳款	20,574	10,686
應收關係企業款項	( 134,246)	80,703
其他金融資產	( 2,363)	( 5,338)
存貨	2,204	( 24,561)
預付款項	( 25,968)	14,665
其他流動資產	841	( 813)
應付票據	( 31)	31
應付帳款	( 2,902)	( 13,199)
應付關係企業款項	( 296)	300
應付所得稅	8,628	( 1,001)
應付費用	( 478)	13,472
其他流動負債	95,472	( 524)
營業活動之淨現金流入	<u>261,296</u>	<u>387,991</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	-	( 15,960)
處分備供出售金融資產價款	30,682	18,988
受限制存款減少	-	60,000
長期股權投資增加	( 123,558)	( 277,243)
購置固定資產	( 89,727)	( 41,279)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
處分固定資產價款	\$ 65,828	\$ -
存出保證金減少(增加)	307	( 381)
其他資產增加	( 1,645)	( 2,596)
投資活動之淨現金流出	( 118,113)	( 258,471)
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加(減少)	( 30,893)	45,413
舉借長期借款	200,000	100,000
償還長期借款	( 186,327)	( 240,604)
發放現金股利	( 110,416)	( 111,596)
員工行使認股權	-	15,887
存入保證金增加(減少)	( 432)	400
融資活動之淨現金流出	( 128,068)	( 190,500)
現金淨增加(減少)	15,115	( 60,980)
年初現金餘額	198,627	259,607
年底現金餘額	\$ 213,742	\$ 198,627
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 14,406	\$ 14,717
支付所得稅	\$ 13,006	\$ 14,668
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 18,565	\$ 86,335
可轉換公司債轉換	\$ -	\$ 261,585
支付部分現金購置固定資產		
購置固定資產	\$ 140,582	\$ 40,626
應付設備款淨變動	( 50,855)	653
支付現金	\$ 89,727	\$ 41,279

後附之附註及附表係本財務報表之一部分。

董事長：林序庭



經理人：王嘉鴻



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

民國一〇一及一〇〇年度

(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金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）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。

本公司一〇一及一〇〇年底員工人數分別為 318 人及 274 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。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易事項

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。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金以及員工分紅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。

### (三) 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。

### (四) 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係以評價方法估計公平價值。

### (五) 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。

#### (六) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調整。

#### (七) 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。

#### (八) 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。

#### (九) 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。

#### (十) 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。

#### (十一) 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。

## (十二) 員工認股權

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

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

## (十三) 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，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

## (十四) 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。

因研究發展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。

#### (十五) 收入之認列

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。

#### (十六) 重分類

一〇〇年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年度財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂係將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。

#### 營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門



別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

#### 四、現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
零用金及庫存現金	\$ 448	\$ 566
支票及活期存款	123,488	141,985
國內銀行外幣活期存款	46,254	15,410
國外銀行外幣活期存款	20,752	17,866
定期存款一年利率一〇一年及 一〇〇年皆為 0.35%-0.87%	<u>22,800</u>	<u>22,800</u>
	<u>\$213,742</u>	<u>\$198,627</u>

國外銀行外幣存款係存放於韓國之銀行。

#### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

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公平價值認列為交易目的之金融商品。截至一〇〇年底止，發行之轉換公司債業已全數轉換。

一〇〇年度交易目的之金融商品產生之淨利益為 3,258 仟元。

#### 六、備供出售金融資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
上市櫃股票	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 25,660</u>

上述金融商品未實現利益之變動如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 7,770	\$ 18,309
直接認列為股東權益調整項目	5,871	5,484
轉列損益項目	<u>( 12,985 )</u>	<u>( 16,023 )</u>
年底餘額	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 7,770</u>

## 七、應收帳款

本公司一〇一及一〇〇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。一〇一及一〇〇年度讓售應收帳款金額分別為 212,252 仟元及 293,447 仟元。本公司一〇一及一〇〇年度讓售應收帳款之已動支金額其相關年利率分別為 1.35%-1.60% 及 1.21%-1.92%。

截至一〇一及一〇〇年底止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

讓售對象	讓售應收帳款金額	已動支金額	未動支金額	保留款金額
<u>一〇一年十二月三十一日</u>				
兆豐國際商業銀行	<u>\$ 65,950</u>	<u>\$ 58,256</u>	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 6,472</u>
<u>一〇〇年十二月三十一日</u>				
兆豐國際商業銀行	<u>\$ 48,757</u>	<u>\$ 43,424</u>	<u>\$ 488</u>	<u>\$ 4,845</u>

上述未動支及保留款金額已轉列其他金融資產項下。

## 八、存貨

	<u>一〇一年十二月三十一日</u>	<u>一〇〇年十二月三十一日</u>
原料	\$ 51,410	\$ 64,734
物料	35,964	40,418
在製品	11,273	8,247
製成品	76,262	63,536
商品	<u>1,781</u>	<u>1,959</u>
	<u>\$176,690</u>	<u>\$178,894</u>

一〇一年度與存貨相關之營業成本為 728,525 仟元，其中包括存貨報廢損失 3,128 仟元及存貨盤虧 178 仟元；一〇〇年度與存貨相關之營業成本為 771,610 仟元，其中包括存貨報廢損失 718 仟元及存貨盤虧 541 仟元。

## 九、長期股權投資

	一〇一一年 十二月三十一日		一〇〇〇年 十二月三十一日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
採權益法之長期股權投資				
未上市(櫃)公司				
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	\$2,717,440	100	\$2,579,574	100
欣點科技股份有限公司	265,784	59.26	218,618	58.50
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	1,020	100	1,127	100
Topoint Japan Co., Ltd.	( <u>1,831</u> )	100	( <u>432</u> )	100
	2,982,413		2,798,887	
加：長期股權投資貸方餘額轉列其他負債	<u>1,831</u>		<u>432</u>	
	<u>\$2,984,244</u>		<u>\$2,799,319</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、宏點精密電子(秦皇島)有限公司、富宏點電子(深圳)有限公司及碩點電子(蘇州)有限公司，另透過上海尖點精密工具有限公司投資昆山群特科技電子有限公司及昆山尖點電子有限公司。

欣點科技股份有限公司主要從事鑽針測試及鑽孔之業務。該公司投資設立 Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)，並透過其於大陸深圳設立欣聯點科技(深圳)有限公司。

Warpspeed Corporation (B.V.I.) 主要從事國際貿易。

Topoint Japan Co., Ltd. 主要從事電子零組件之銷售，一〇一及一〇〇〇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。

所有子公司之帳目已併入編製一〇一及一〇〇〇年度合併財務報表。

## 十、固定資產

累計折舊明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
房屋及建築	\$ 124,985	\$ 109,684
機器設備	996,166	837,856
運輸設備	1,675	1,449
辦公設備	2,846	2,706
其他設備	41,177	38,293
	<u>\$ 1,166,849</u>	<u>\$ 989,988</u>

一〇一及一〇〇年度固定資產之折舊費用分別為 185,334 仟元及 186,437 仟元。

## 十一、短期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
信用借款一年利率一〇一年 1.12%-1.50%，一〇〇年 1.54%-1.82%	<u>\$ 34,520</u>	<u>\$ 65,413</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，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。

一〇〇年度計有轉換公司債面額 150,000 仟元，以轉換價格 21.1 元轉換為普通股計 7,109 仟股，截至一〇〇年底應付公司債已全數轉換。

## (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。

一〇〇年度計有轉換公司債面額 150,000 仟元，以轉換價格 21.1 元轉換為普通股計 7,109 仟股，截至一〇〇年底應付公司債已全數轉換。

十三、長期借款

	一〇一年十二月三十一日		
	一年內到期	一年後到期	合計
債權銀行			
臺灣工業銀行等聯合貸款	\$ -	\$ 650,000	\$ 650,000
合作金庫商業銀行	<u>18,565</u>	<u>5,946</u>	<u>24,511</u>
	<u>\$ 18,565</u>	<u>\$ 655,946</u>	<u>\$ 674,511</u>
	一〇〇年十二月三十一日		
	一年內到期	一年後到期	合計
債權銀行			
臺灣工業銀行等聯合貸款	\$ -	\$ 550,000	\$ 550,000
合作金庫商業銀行	68,689	24,503	93,192
中華開發工業銀行	<u>17,646</u>	<u>-</u>	<u>17,646</u>
	<u>\$ 86,335</u>	<u>\$ 574,503</u>	<u>\$ 660,838</u>

(一) 臺灣工業銀行等聯合貸款：本公司原於九十九年七月與臺灣工業銀行、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，本公司於一〇一年十月提前償還前述聯貸款項。本公司另於一〇一年七月與臺灣工業銀行、台北富邦商業銀行、合作金庫商業銀行、兆豐國際商業銀行、彰化商業銀行及台灣土地銀行等十一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。一〇一及一〇〇年底之借款資訊如下：

	授信額度	借款餘額	利率	償還辦法
一〇一年十二月三十一日 無擔保借款	\$1,000,000	\$ 650,000	1.747%- 1.788%	授信額度自首次動用日起算滿十八個月之日為第一期，以後每六個月為一期，共分四期逐期遞減可動用額度，並於可動用額度內循環動用及償還，借款合同於一〇四年十月到期。

(接次頁)

(承前頁)

	授 信 額 度	借 款 餘 額	利 率	償 還 辦 法
一〇〇年十二月三十一日 無擔保借款	\$1,000,000	\$ 550,000	1.703%	授信額度自首次動用日起算滿一年之日為第一期，以後每六個月為一期，共分五期逐期遞減可動用額度，並於可動用額度內循環動用及償還，借款合約於一〇二年十二月到期。

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，一〇一及一〇〇年底本公司未違反前述合約之規定。

(二) 合作金庫商業銀行擔保借款：借款自九十三年十月起，每月攤還本息至一〇三年九月，一〇一及一〇〇年底借款年利率分別為2.43%-2.55%及2.38%-2.43%。

(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。本公司於一〇一年一月提前償還前述借款。一〇〇年底借款年利率為2.05%-2.06%。

本公司為上述長期借款而提供質押擔保情形，請參閱附註二一。

#### 十四、股東權益

截至一〇一年底止，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。截至一〇一年底止，本公司實收資本總額為1,566,578仟元。

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。

本公司一〇一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。

本公司一〇〇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。

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

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

依照法令規定，資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得用以彌補虧損，



亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

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

另依公司法規定，法定公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司股東常會於一〇一年六月十二日通過之一〇〇年度盈餘分配案暨一〇〇年六月十五日通過之九十九年度盈餘分配案分別列示如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定公積	\$ 30,291	\$ 27,555		
股票股利	40,893	37,199	\$ 0.268	\$ 0.249
現金股利	110,416	111,596	0.724	0.749

一〇一年六月十二日股東會決議配發一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分別為 40,893 仟元及 8,178 仟元；前述決議配發金額與一〇〇年度財務報表認列金額並無差異。

一〇〇年六月十五日股東會決議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞分別為 37,199 仟元及 7,440 仟元；前述決議配發金額與九十九年度財務報表認列金額並無差異。

本公司一〇二年三月十九日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定公積	\$ 27,395	
股票股利	12,328	\$ 0.079
現金股利	110,950	0.708

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形暨員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十五、員工認股權

(一) 給與日為九十七年一月一日(含)以後發行之員工認股權憑證

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)
100.09.19	100.09.26	3,500	\$20.70

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，認股價格皆不予調整。

一〇一及一〇〇年度員工認股權證之相關資訊如下：

	一〇一年度 100.09.26 給予		一〇〇年度 100.09.26 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	3,500	\$20.70	-	\$ -
當年度發行	-	-	3,500	20.70
當年度沒收	(190)	20.70	-	-
年底流通在外	<u>3,310</u>		<u>3,500</u>	
年底可行使之認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	

截至一〇一年底止，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 平 均 行 使 價 格 (元)
\$ 20.70	3,310	3.74	\$ 20.70	-	\$ 20.70

截至一〇〇年底止，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)
\$ 20.70	3,500	4.74	\$ 20.70	-	\$ 20.70

一〇一及一〇〇年度認列之酬勞成本分別為 7,445 仟元及 2,118 仟元。

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：

股利率	100.09.26
無風險利率	給予之認股選擇權
預期存續期間	4.21%
預期價格波動率	1.12%
給與之認股權加權平均公平 價值(元)	5年
	48.66%
	\$ 5.80

(二) 給與日為九十七年一月一日以前發行之員工認股權憑證

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	5,000	41.32 (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。

一〇一及一〇〇年度員工認股權證之相關資訊如下：

	一〇一 年 度		一〇〇 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	3,220	\$ 41.32	-	\$ -
當年度沒收	( 3,220 )	41.32	-	-
年底流通在外	-	-	-	-
年底可行使之認股權	-	-	-	-

	一〇一 年 度		一〇〇 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	3,545	\$ 48.08	2,355	\$ 27.86
當年度行使	-	-	( 570 )	27.86
當年度沒收	( 325 )	48.08	( 1,785 )	27.86
年底流通在外	3,220	-	-	-
年底可行使之認股權	2,254	-	-	-

截至一〇〇年底止，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 行使 單 位	可行使之認 股權加權平 均行使價格 ( 元 )
\$ 48.08	3,220	0.96	\$ 48.08	2,254	\$ 48.08

一〇一及一〇〇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：

		一〇一 年 度	一〇〇 年 度
純 益	報表認列之純益	\$ 273,951 仟元	\$ 302,908 仟元
	擬制純益	\$ 273,069 仟元	\$ 299,532 仟元
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 1.75	\$ 2.01
	擬制每股盈餘	\$ 1.74	\$ 1.99
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 1.71	\$ 1.91
	擬制每股盈餘	\$ 1.70	\$ 1.88

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>一〇一年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 當期純益	\$ 307,709	\$ 273,951	156,658	<u>\$ 1.96</u>	<u>\$ 1.75</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	<u>3,857</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>\$ 307,709</u>	<u>\$ 273,951</u>	<u>160,515</u>	<u>\$ 1.92</u>	<u>\$ 1.71</u>
<u>一〇〇年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 當期純益	\$ 352,114	\$ 302,908	150,648	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 2.01</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	1,928		
酬勞性員工認股權	-	-	9		
國內無擔保轉換公 司債	<u>3,550</u>	<u>2,947</u>	<u>7,899</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>\$ 355,664</u>	<u>\$ 305,855</u>	<u>160,484</u>	<u>\$ 2.22</u>	<u>\$ 1.91</u>

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

計算一〇一年度稀釋每股盈餘，若將酬勞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。一〇〇年度稅前及稅後基本每股盈餘，因追溯調整分別由 2.40 元及 2.07 元調整為 2.34 元及 2.01 元；稅前及稅後稀釋每股盈餘分別由 2.27 元及 1.96 元調整為 2.22 元及 1.91 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：

	一〇一年度	一〇〇年度
按法定稅率計算之稅額	\$ 52,310	\$ 59,859
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	( 30,457)	( 37,602)
暫時性差異	3,012	( 154)
投資抵減	( 15,367)	( 19,022)
未分配盈餘加徵	<u>12,131</u>	<u>9,920</u>
應納稅額	<u>\$ 21,629</u>	<u>\$ 13,001</u>

一〇一及一〇〇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：

	一〇一年度	一〇〇年度
應納稅額	\$ 21,629	\$ 13,001
以前年度所得稅調整	5	667
遞延所得稅	<u>12,124</u>	<u>35,538</u>
所得稅費用	<u>\$ 33,758</u>	<u>\$ 49,206</u>

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）包括：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流動		
遞延未實現淨益	\$ 7,373	\$ 4,912
存貨跌價損失	999	1,022
呆帳超限	289	300
投資抵減	-	15,367
未實現兌換淨益	( 725)	( 191)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 7,936</u>	<u>\$ 21,410</u>
非流動		
遞延未實現淨益	\$ 9,325	\$ 7,984
採權益法認列之投資淨損	6,552	6,558
退休金財稅差異	( 391)	( 406)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 15,486</u>	<u>\$ 14,136</u>

本公司截至九十九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：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 29,582</u>	<u>\$ 28,361</u>

一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額可扣抵比率分別為 7.15% 及 6.49%。

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。是以一〇一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：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	<u>715,389</u>	<u>623,038</u>
合計	<u>\$715,389</u>	<u>\$623,038</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，一〇一及一〇〇年度確定提撥退休辦法認列之相關退休金成本分別為7,302仟元及7,529仟元；一〇一及一〇〇年底因確定提撥退休辦法認列之應計退休金負債分別為1,282仟元及1,240仟元，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臺灣銀行。本公司於九十六年九月至一〇〇年八月獲得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

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	292	338
退休基金資產預期報酬	( 290)	( 266)
攤銷數	<u>86</u>	<u>116</u>
淨退休金成本	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 188</u>

##### (二) 退休基金提撥狀況與資產負債表列報數額之調節：

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 154	\$ 153
非既得給付義務	<u>14,052</u>	<u>11,842</u>
累積給付義務	14,206	11,995
未來薪資增加之影響數	<u>2,983</u>	<u>2,620</u>

(接次頁)



(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
預計給付義務	\$ 17,189	\$ 14,615
退休基金資產公平市價	( 16,945)	( 14,126)
提撥狀況	244	489
未認列過度性淨給付義務	( 148)	( 161)
未認列退休金損益	( 5,360)	( 3,011)
預付退休金(帳列其他資產— 其他)	(\$ 5,264)	(\$ 2,683)
(三) 依本公司退休辦法之既得給付	\$ 163	\$ 163
(四) 退休金給付義務之假設為：		
折現率	1.75%	2%
未來薪資水準增加率	1%	1%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	2%

(五) 退休準備金提撥及支付情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
提撥	\$ 2,669	\$ 635
支付	\$ -	\$ -

#### 十九、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年	一〇〇年	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	\$ 144,138	\$ 75,923	\$ 220,061
勞健保費用	10,415	3,832	14,247
退休金費用	5,065	2,325	7,390
其他用人費用	-	3,569	3,569
	<u>\$ 159,618</u>	<u>\$ 85,649</u>	<u>\$ 245,267</u>
折舊費用	<u>\$ 177,331</u>	<u>\$ 8,003</u>	<u>\$ 185,334</u>
攤銷費用	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 1,836</u>	<u>\$ 2,166</u>

	一	○	○	年	度
	屬	於	營	業	者
	成	本	者	費	用
	者	者	者	者	者
	合	計	合	計	合
用人費用					
薪資費用	\$ 138,394		\$ 79,763		\$ 218,157
勞健保費用	9,999		3,400		13,399
退休金費用	5,478		2,239		7,717
其他用人費用	100		4,450		4,550
	<u>\$ 153,971</u>		<u>\$ 89,852</u>		<u>\$ 243,823</u>
折舊費用	<u>\$ 176,604</u>		<u>\$ 9,833</u>		<u>\$ 186,437</u>
攤銷費用	<u>\$ 330</u>		<u>\$ 1,533</u>		<u>\$ 1,863</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	一〇一年六月十二日以前為本公司之董事
Warspeed 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
富宏點電子(深圳)有限公司	孫公司
碩點電子(蘇州)有限公司	孫公司
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	孫公司
昆山尖點電子有限公司	曾孫公司
昆山群特科技電子有限公司	曾孫公司
欣聯點科技(深圳)有限公司	曾孫公司
欣興電子股份有限公司	對欣點科技股份有限公司採權益法之投資公司之母公司

(二) 除其他附註已說明者外，與關係人間之重大交易事項如下：

年 度	一 〇 一 年		一 〇 〇 年	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
銷 貨				
欣興電子股份有限公司	\$ 213,316	21	\$ 217,811	20
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	155,206	15	184,568	18
宏點精密電子(秦皇島) 有限公司	102,508	10	56,085	5
上海尖點精密工具有限 公司	78,440	8	75,200	7
欣點科技股份有限公司	8,394	1	1,734	-
	<u>\$ 557,864</u>	<u>55</u>	<u>\$ 535,398</u>	<u>50</u>
進 貨				
欣興電子股份有限公司	\$ 4,531	1	\$ 6,353	1
上海尖點精密工具有限 公司	2,973	1	1,547	-
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	95	-	1,825	1
	<u>\$ 7,599</u>	<u>2</u>	<u>\$ 9,725</u>	<u>2</u>
製造費用—租金支出				
欣點科技股份有限公司	\$ 1,600	-	\$ 100	-
製造費用—雜項購置				
欣點科技股份有限公司	\$ 5	-	-	-
製造費用—其他費用				
欣點科技股份有限公司	\$ 753	-	-	-
租金收入				
欣點科技股份有限公司	\$ 39	100	\$ 33	100
其他收入				
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	\$ 135	7	\$ -	-
欣點科技股份有限公司	-	-	448	54
	<u>\$ 135</u>	<u>7</u>	<u>\$ 448</u>	<u>54</u>
利息費用				
中華開發工業銀行	\$ 27	-	\$ 1,046	6

租金支出係本公司向欣點科技股份有限公司租賃廠房，按月支付租金。

其他費用係本公司向欣點科技股份有限公司租賃廠房所支付之管理費用。

租金收入係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。

其他收入係本公司提供勞務予欣點科技股份有限公司及銷售物料予 Warpspeed Corporation (B.V.I.) 所收取之收入。

	一〇一一年		一〇〇一年	
	金	額	金	額
年 底	估各該		估各該	
	科目	%	科目	%
應收關係企業款項				
昆山尖點電子有限公司				
其他應收款	\$ 111,096	55	\$ -	-
宏點精密電子(秦皇島)有限公司				
應收帳款	23,807	12	39,375	57
代付款	-	-	18	-
	<u>23,807</u>	<u>12</u>	<u>39,393</u>	<u>57</u>
Warpspeed Corporation (B.V.I.)				
應收帳款	21,723	11	5,763	8
代付款	187	-	149	-
	<u>21,910</u>	<u>11</u>	<u>5,912</u>	<u>8</u>
欣興電子股份有限公司				
應收帳款	<u>20,624</u>	<u>10</u>	<u>13,859</u>	<u>20</u>
上海尖點精密工具有限公司				
應收帳款	<u>17,629</u>	<u>9</u>	<u>7,418</u>	<u>11</u>
欣點科技股份有限公司				
應收帳款	6,265	3	1,821	3
其他應收款	-	-	56	-
	<u>6,265</u>	<u>3</u>	<u>1,877</u>	<u>3</u>
Topoint Japan Co., Ltd.				
代付款	<u>1,756</u>	<u>-</u>	<u>382</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 203,087</u>	<u>100</u>	<u>\$ 68,841</u>	<u>100</u>
存出保證金				
欣點科技股份有限公司	<u>\$ 300</u>	<u>5</u>	<u>\$ 100</u>	<u>2</u>
應付利息(帳列應付費用)				
中華開發工業銀行	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇一年度
	金 額	金 額
	佔各該科目%	佔各該科目%
應付關係企業款項		
欣興電子股份有限公司	\$ 387	\$ 316
上海尖點精密工具有限 公司	346	162
欣點科技股份有限公司	254	5
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	-	800
	<u>\$ 987</u>	<u>\$ 1,283</u>
存入保證金		
欣點科技股份有限公司	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>
一年內到期之長期借款		
中華開發工業銀行	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,646</u>

本公司一〇一一年度將帳面價值 45,557 仟元之固定資產以 50,455 仟元出售予昆山尖點電子有限公司，其相關利益為 4,898 仟元予以遞延。

本公司一〇一一年度將帳面價值 14,451 仟元之固定資產以 14,188 仟元出售予碩點電子（蘇州）有限公司，其相關損失為 263 仟元予以遞延。

本公司一〇一一年度代昆山尖點電子有限公司採購機器設備 111,145 仟元，其相關利益為 16,294 仟元予以遞延。

本公司一〇一一年度代碩點電子（蘇州）有限公司採購機器設備 2,335 仟元，其相關利益為 435 仟元予以遞延。

本公司除對欣興電子股份有限公司與中華開發工業銀行之交易條件、價格與非關係人並無重大差異，其餘與關係人間之相關交易價格係按雙方議定，採不定期結帳。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一〇一一年度	一〇〇一年度
薪 資	\$ 9,532	\$ 11,765
獎 金	237	237
紅 利	<u>5,200</u>	<u>4,907</u>
	<u>\$ 14,969</u>	<u>\$ 16,909</u>

一〇一年度之薪酬資訊中分配予管理階層之現金紅利為預估數。一〇〇年度之薪酬資訊包含一〇一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之擔保品。

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
固定資產淨額	<u>\$340,592</u>	<u>\$914,305</u>

## 二二、重大承諾及或有事項

截至一〇一年底止，重大承諾事項如下：

(一) 本公司為 Topoint Technology Co., Ltd.(B.V.I.)、宏點精密電子(秦皇島)有限公司、欣聯點科技(深圳)有限公司融資之背書保證餘額分別為 145,200 仟元、85,842 仟元及 12,632 仟元。

(二) 本公司已承諾訂購之機器設備金額計 1,220 仟元。

## 二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	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	\$ 2,750,229	0.0273	\$ 75,082	\$ 2,850,321	0.0263	\$ 74,963
日圓	3,700	0.3364	1,245	7,834	0.3906	3,060
美金	9,325	29.04	270,795	4,213	30.275	127,561
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	93,618	29.04	2,718,680	85,211	30.275	2,579,759
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,871	29.04	83,377	1,850	30.275	56,009
<u>長期股權投資貸方餘額</u>						
日圓	5,443	0.3364	1,831	1,107	0.3906	432

## 二四、金融商品相關資訊

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
備供出售金融資產	\$ 849	\$ 849	\$ 25,660	\$ 25,660
長期股權投資	2,984,244	2,985,484	2,799,319	2,799,504
<u>負債</u>				
長期股權投資貸方餘額	1,831	1,831	432	432

### (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. 上述金融商品不包含現金、應收款項、其他金融資產、受限制存款、短期借款及應付款項，此前述各類金融商品之到期日甚近或現時收付價格與帳面金額相當，其帳面金額應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 上述金融商品亦不包含長期借款。長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，其帳面金額約當公平價值。
3. 上述金融商品亦不包含存出保證金及存入保證金。存出保證金及存入保證金以帳面價值為估計公平價值。
4. 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。

(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	
	一〇一年 十二月 三十一日	一〇〇年 十二月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇〇年 十二月 三十一日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產	\$ 849	\$ 25,660	\$ -	\$ -

(四) 本公司一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度淨益之金額為 3,258 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司投資之國內上市櫃股票，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

本公司投資之國內上櫃股票均具活絡市場，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：無。



5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表六。
10. 從事衍生性商品交易：請參閱附註五及二四。

## (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、營運部門財務資訊

本公司已於一〇一年度合併財務報表附註揭露營運部門相關資訊。

## 二七、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據金管會九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，已於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形、本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響暨轉換至 IFRSs 之調節說明。

尖點科技股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國一〇一一年度

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 (註四)	期末餘額 (註四)	利率區間	資金與 有短期融 資金必要	業務往來 金額	有短期融 資金必要之原因	呆帳 金額	擔 保 稱 價	品 值	對 資 金	對 個 別 對 象 貸 與 限 額	資 金 總 額	與 限 額	
																	金額
1	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	宏點精密電子(秦皇島)有限公司 富宏點電子(深圳)有限公司 Topoint Japan Co., Ltd	其他應收款 其他應收款 其他應收款	\$ 2,000 仟美元 3,000 仟美元 10,000 仟日元	\$ 2,000 仟美元 3,000 仟美元 10,000 仟日元	1.52% 2.38% 0.87%	有短期融 資金必要 有短期融 資金必要 有短期融 資金必要	\$ - - -	營業週轉 營業週轉 營業週轉	- - -	- - -	- - -	\$ 3,803,589 3,803,589 3,803,589	\$ 3,803,589 3,803,589 3,803,589	3,803,589 3,803,589 3,803,589	3,803,589 3,803,589 3,803,589	
2	上海尖點精密工具有限公司	昆山群特科技電子有限公司 昆山尖點電子有限公司	其他應收款 其他應收款	2,500 仟人民幣 25,000 仟人民幣	2,500 仟人民幣 25,000 仟人民幣	6.00% 6.00%- 6.31%	有短期融 資金必要 有短期融 資金必要	- -	營業週轉 營業週轉	- -	- -	- -	- -	3,803,589 3,803,589	3,803,589 3,803,589	3,803,589 3,803,589	3,803,589 3,803,589
3	欣點科技股份有限公司	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	其他應收款	74,052 ( 2,550 仟美元)	74,052 ( 2,550 仟美元)	2.01%	有短期融 資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	179,401 (註一)	179,401 (註一)	179,401 (註一)	179,401 (註一)
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	2,550 仟美元	2,550 仟美元	2.01%	有短期融 資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	448,504 (註三)	448,504 (註三)	448,504 (註三)	448,504 (註三)

註一：對個別對象資金貸與總額及資金貸與總額以不超過欣點科技股份有限公司淨值之百分之四十為限。

註二：本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間之資金貸與，其金額不得超過本公司當期淨值為限。

註三：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十之國外公司間之資金貸與，其金額不得超過欣點科技股份有限公司當期淨值為限。

註四：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之金額，實際動支金額與董事會通過之金額相同。

尖點科技股份有限公司及其轉投資公司

為他人人背書保證

民國一〇一一年度

附表二

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

編號	背書保證者名稱	被背書保證公司名稱	關係對象	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書餘額	期末背書保證餘額	財產擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額
0	尖點科技股份有限公司	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 宏點精密電子(秦皇島)有限公司 欣聯點科技(深圳)有限公司 富宏點電子(深圳)有限公司 碩點電子(蘇州)有限公司	子公司 註一 註一 註一 註一	\$ 2,282,153 (註二) 2,282,153 (註二) 2,282,153 (註二) 2,282,153 (註二) 2,282,153 (註二) 2,282,153 (註二) 448,504 (註三)	\$ 145,200 (5,000仟美元) 323,244 (11,131仟美元) 29,476 (1,015仟美元) 330,475 (11,380仟美元) 101,640 (3,500仟美元) 203,280 (7,000仟美元) 184,806 (40,000仟人民幣) 50,820 (1,750仟美元)	\$ 145,200 (5,000仟美元) 85,842 (2,956仟美元) 12,632 (435仟美元) - - - 198,343 (6,830仟美元) 184,806 (40,000仟人民幣) 21,780 (750仟美元)	-	4 2 - - - - 9 8 5	\$ 3,803,589 (註二) 3,803,589 (註二) 3,803,589 (註二) 3,803,589 (註二) 3,803,589 (註二) 3,803,589 (註二) 3,803,589 (註二) 448,504 (註三)
2	上海尖點精密工具有限公司	富宏點電子(深圳)有限公司	註一	2,282,153 (註二)	203,280 (7,000仟美元)	198,343 (6,830仟美元)	-	9	3,803,589 (註二)
3	欣點科技股份有限公司	昆山尖點電子有限公司 欣聯點科技(深圳)有限公司	子公司 註一	2,282,153 (註二) 448,504 (註三)	184,806 (40,000仟人民幣) 50,820 (1,750仟美元)	184,806 (40,000仟人民幣) 21,780 (750仟美元)	-	8 5	3,803,589 (註二) 448,504 (註三)

註一：間接持有普通股股權超過百分之五之子公司。

註二：本公司及本公司直接及間接持有表法權股份百分之百之國外公司辦理背書保證最高限額，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：欣點科技股份有限公司辦理背書保證總額及對單一企業之背書保證總額，不得超過欣點科技股份有限公司當期淨值為限。

註四：係依提供背書保證公司之財務資料計算。

註五：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係董事會通過之額度。

註六：截至一〇一一年底實際動支金額為 145,200 仟元 (5,000 仟美元)。

註七：截至一〇一一年底實際動支金額為 85,842 仟元 (2,956 仟美元)。

註八：截至一〇一一年底實際動支金額為 12,632 仟元 (435 仟美元)。

註九：截至一〇一一年底實際動支金額為 29,911 仟元 (1,030 仟美元)。

註十：截至一〇一一年底未實際動支。

註十一：截至一〇一一年底實際動支金額為 21,780 仟元 (750 仟美元)。

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

民國一〇一一年十二月三十一日

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	與有價證券發行人係屬之	帳列	科目	日期	股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價 / 股權淨值	未備註
尖點科技股份有限公司	股票 凱威電子股份有限公司 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	一 子公司	備供出售金融資產	採權益法之長期股權投資		100,000	\$ 193	0.06	\$ 849	(註一)
						6,130	2,717,440	100	2,718,680	(註二及三)
						29,450,037	265,784	59.26	265,784	(註二)
						50,000	1,020	100	1,020	(註二)
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	股票 欣點科技股份有限公司 Warpseed Corporation (B.V.I.) Topoint Japan Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資		600	( 1,831)	100	( 1,831)	(註二)
						-	76,632 仟美元	100	76,632 仟美元	(註二)
						-	9,380 仟美元	100	9,380 仟美元	(註二)
						-	5,356 仟美元	100	5,356 仟美元	(註二)
上海尖點精密工具有限公司	股票 金壘鼎(天津)商貿有限公司 昆山群特科技電子有限公司 昆山尖點電子有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資		-	4,272 仟美元	100	4,272 仟美元	(註二)
						-	2,000 仟人民幣	2.75	929 仟人民幣	(註四)
						-	3,248 仟人民幣	75	3,248 仟人民幣	(註二)
						-	20,299 仟人民幣	100	20,299 仟人民幣	(註二)
欣點科技股份有限公司	股票 Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	子公司	採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資		11,200	137,751	100	137,751	(註二)
						-	4,743 仟美元	100	4,743 仟美元	(註二)

註一：股票市價係按一〇一一年年底之收盤價計算。

註二：股權淨值係按一〇一一年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 1,240 仟元。

註四：股權淨值係按一〇一一年年底未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  
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

民國一〇一一年度

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)			
尖點科技股份有限公司	欣興電子股份有限公司	對欣點科技股份有限公司採權益法之投資之母公司	銷貨 \$ 213,316	21	月結120天	—	—
尖點科技股份有限公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	子公司	銷貨 155,341	15	不定期結帳	雙方議定	21,723
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	尖點科技股份有限公司	母公司	進貨 155,341	100	不定期結帳	雙方議定	( 21,723)
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	上海尖點精密工具有限公司	最終母公司相同	銷貨 145,978	85	不定期結帳	雙方議定	10,098
上海尖點精密工具有限公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	最終母公司相同	進貨 145,978	34	不定期結帳	雙方議定	( 10,098)
尖點科技股份有限公司	宏點精密電子(秦皇島)有限公司	間接持有普通股權超過百分之五十之子公司。	銷貨 102,508	15	不定期結帳	雙方議定	23,807
宏點精密電子(秦皇島)有限公司	尖點科技股份有限公司	最終母公司	進貨 102,508	52	不定期結帳	雙方議定	( 23,807)

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  
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇一一年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收公司之	交易對象	關係人	應收關係人科目	應收關係人款項		週轉率	逾期逾金	應收關係人款項		應收關係人款項金額	列帳	抵備金額
				金額	項額			處	式			
尖點科技股份有限公司	昆山尖點電子有限公司		其他應收帳款	\$111,096		註二	\$ -	-	\$ 43,724	\$ -		-

註一：間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註二：係代採購機器設備之其他應收帳款。

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

附表六

民國一〇一一年度

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	始投未	資上未	金期未	額未	期未	本數	比率	帳(%)	持面註	有額	被本	投本	資(損)	公(損)	司益	本(註)	期認	列之	
																							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	\$ 1,445,082	\$ 1,370,102	\$ 2,717,440				6,130	100		\$ 2,717,440	\$ 166,166	\$ 167,221	\$ 166,166							
	Warpspeed Corporation (B.V.I.) Topoint Japan Co., Ltd.	中華民國 英屬維京群島 日本	鑽針測試及鑽孔業務 國際貿易 銷售電子零組件	294,278 1,569 7,667	245,700 1,569 7,667	265,784 1,020 1,831				29,450,037 50,000 600	59.26 100 100		265,784 1,020 1,831	3,584 107 1,609	3,584 107 1,609	1,991 107 1,609							
	Topoint Technology Co., Ltd.	中國大陸	生產及銷售精密刀具及自動量具	921,271	921,271	2,225,393				-	100		2,225,393	172,340	172,340	172,340							
	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	250,222	250,222	272,385				-	100		272,385	10,241	10,241	5,828							
	雷宏點電子(深圳)有限公司	中國大陸	鑽針測試及鑽孔業務	147,583	147,583	155,547				-	100		155,547	5,924	5,924	5,924							
	碩點電子(蘇州)有限公司	中國大陸	鑽針測試及鑽孔業務	5,000	5,000	5,356				-	100		5,356	200	200	200							
	上海尖點精密工具有限公司	中國大陸	鑽針測試及鑽孔業務	132,940	57,960	124,057				-	75		124,057	2,758	2,758	2,758							
	昆山群特科技電子有限公司	中國大陸	線路板之生產、加工及銷售	14,917	14,917	15,138				-	100		15,138	4,241	4,241	3,541							
	昆山尖點電子有限公司	中國大陸	鑽針配套服務	3,110	3,110	3,248				-	100		3,248	-905	-905	-756							
	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	英屬維京群島	國際投資	178,814	178,814	137,751				11,200	100		137,751	10,867	10,867	10,867							
	欣聯點科技(深圳)有限公司	中國大陸	鑽針測試及鑽孔業務	5,600	5,600	4,743				-	100		4,743	-367	-367	-367							

註一：係認列投資收益 167,221 仟元並減除逆流及個流交易未實現毛利 1,055 仟元。

註二：係以一〇一一年底經會計師查核之財務報表計算。

註三：係認列投資損失 679 仟元人民幣及投資溢價攤銷 77 仟元人民幣。



尖點科技股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇一一年度

附表七

單位：除另予註明外，  
為新台幣千元

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	投資方式	本期末自累積投資金額	本期末自台灣匯出投資金額	本期末自累積投資金額	本期末自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回金額	收回金額	投資金額	本公司直接或間接持股比例	本期認列(損)益帳面(註二)	期末投資價值止(註二)	截至本期末已匯收	未匯收
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) (註一)	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%	\$ 172,340 (5,828 仟美元)	\$ 2,225,393 (76,632 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%	10,241 (346 仟美元)	272,385 (9,380 仟美元)	-	-
	雷宏點電子(深圳)有限公司	鑽針測試及鑽孔業務	147,583 (5,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	147,583 (5,000 仟美元)	-	147,583 (5,000 仟美元)	-	-	-	-	100%	5,924 (200 仟美元)	155,547 (5,356 仟美元)	-	-
	碩點電子(蘇州)有限公司	鑽針測試及鑽孔業務	132,940 (4,500 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	57,960 (2,000 仟美元)	74,980 (2,500 仟美元)	132,940 (4,500 仟美元)	-	-	-	-	100%	2,758 (-93 仟美元)	124,057 (4,272 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)	-	-	-	-	59.26%	10,867 (-367 仟美元)	137,749 (4,743 仟美元)	-	-

投資公司名稱	本期末大陸地區投資金額	本期末累計自台灣匯出投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部核准投資金額赴大陸地區投資金額	經濟部投審會規定(註四)
尖點科技股份有限公司	\$ 1,445,082 (44,600 仟美元)	\$ 1,445,082 (44,600 仟美元)	\$ 2,020,984 (63,000 仟美元)(註三)	\$ 2,282,153	
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)	269,102	

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 仟美元及自 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 投資金額 200 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：經濟部投審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

民國一〇一一年度

附表八

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	大陸被投資公司	交易摘要	金額	佔總進銷之比率(%)	遞延認列(損)益	期末(付)款項	佔總應收(付)票據、備帳款之比率(%)	註
0	尖點科技股份有限公司	上海尖點精密工具有限公司	銷貨	\$207,887	20	\$ 1,915	\$ 26,334	8	註一
			進貨	3,068	1	19	346	1	註一
			代付款	-	-	-	187	-	註一、二
		宏點精密電子(秦皇島)有限公司	銷貨	128,402	13	11,551	36,825	11	
		昆山尖點電子有限公司	出售機器設備	50,455	-	4,837	-	-	
			代採購機器設備	111,145	-	16,294	111,096	33	註三
		碩點電子(蘇州)有限公司	出售機器設備	14,188	-	( 255)	-	-	
			代採購機器設備	2,335	-	431	-	-	註三

註一：本公司除直接與上海尖點精密工具有限公司及宏點精密電子(秦皇島)有限公司交易之外，係亦透過 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)有限公司交易進行交易，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。

註三：係代採購機器設備等。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 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	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		\$784,021	\$665,539	118,482	17.80
固定資產		1,136,212	1,244,693	(108,481)	(8.72)
其他資產		28,811	25,712	3,099	12.05
資產總額		4,933,288	4,735,263	198,025	4.18
流動負債		406,901	356,562	50,339	14.12
長期負債		655,946	574,503	81,443	14.18
其他負債		66,852	58,002	8,850	15.26
負債總額		1,129,699	989,067	140,632	14.22
股 本		1,566,578	1,525,685	40,893	2.68
資本公積		1,194,724	1,187,279	7,445	0.63
保留盈餘		958,064	835,422	122,642	14.68
股東權益總額		3,803,589	3,746,196	57,393	1.53

說 明：最近二年度增減差異比例變動皆未達 20%。

## 二、財務績效

### (一) 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	一〇一年度 金額	一〇〇年度 金額	增(減) 金額	變動比例(%)
銷貨收入		\$1,018,679	\$1,065,785	(47,106)	(4.42)
銷貨成本		728,525	771,610	(43,085)	(5.58)
銷貨毛利		276,414	288,599	(12,185)	(4.22)
營業費用		145,641	147,153	(1,512)	(1.03)
營業利益		130,773	141,446	(10,673)	(7.55)
營業外收入及利益		194,513	229,000	(34,487)	(15.06)
營業外支出及費用		17,577	18,332	(755)	(4.12)
稅前利益		307,709	352,114	(44,405)	(12.61)
所得稅費用(利益)		33,758	49,206	(15,448)	(31.39)
純益		273,951	302,908	(28,957)	(9.56)

增減比例變動分析說明：

- (1) 銷貨收入減少，主要係 101 年度客戶之需求減少所致。
- (2) 銷貨毛利減少，請詳(二)銷貨毛利變動分析。
- (3) 營業外收入及利益減少，主要係 101 年投資利益減少所致。
- (4) 營業外支出及費用減少，主要係 101 年度兌換損失減少所致。

### (二) 銷貨毛利變動分析

單位：新台幣仟元

項 目	前後期增 減變動數	差 異 原 因			
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
銷 貨 毛 利	(4,021)	(129,824)	122,142	(18,296)	21,957
說 明	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 售價差異係 101 年度銷售單價調整所致。</li> <li>2. 成本價格差異主要係本公司做較有效之成本管控所致。</li> </ol>				

### (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101年度關鍵績效指標分析（合併數）：

市場佔有率	22.0%
品質良率	98.5%
產能利用率	82.0%

### 三、現金流量

#### (一) 最近二年度流動性分析

項 目	年 度		增（減）比例%
	一〇一一年度	一〇〇年度	
現金流量比率（%）	64.22	108.81	(40.98)%
現金流量允當比率（%）	168.27	114.23	47.31%
現金再投資比率（%）	2.65	5.15	(48.54)%

增減比例變動分析說明：

(1)現金流量比率減少，主要係營業活動淨現金流量減少、流動負債增加所致。

(2)現金流量允當比率增加，主要係五年度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。

(3)現金再投資比率減少，主要係長期投資增加所致。

#### (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
213,742	259,156	366,394	106,504	-	-

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 101 年度採權益法認列之投資收益為 166,441 仟元，主要係海外轉投資公司營運狀況良好，獲利所致。

(三)未來一年投資計畫：

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畫。

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 101 及 100 年度之利息費用分別為 14,323 仟元及 18,327 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 101 及 100 年度匯率對損益影響分別是兌換損失 631 仟元及兌換利益 3,364 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：本公司掌握上游原物料的價格變化情形，以減少因原物料成本變動而對公司損益的影響。

本公司的經濟風險控管是由財務部負責監控。

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101年12月底資金貸與他人餘額請參閱年報第167頁；為子公司背書保證係因業務往來關係，截至101年12月底止背書保證餘額請參閱年報第168頁；從事衍生性商品交易請參閱年報第163~164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
FC-CSP 晶片載板 鑽針效能提昇計劃	30%	30,000 仟元	102年08月	專利外型
HDI-環保基板壽命， 鑽針效能提昇計劃	60%		102年06月	材料改善
Flex 軟板效能 疊板提昇計劃	40%		102年02月	專利外型
平板與 Smart phone 特殊刀具開發	30%		102年05月	特殊程式與外型

未來研發重點以無線之手持式電子產品的平板及 Smart phone 開發為主，其中以軟板的應用、Any layer 晶片及 HDI 微小孔徑為重點，並配合集團要求提昇效能，發展獨有的特殊刀具，以提高競爭力。

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. 本公司董事宏誠創業投資股份有限公司遭元挺投資股份有限公司（下稱「元挺公司」）於100年9月20日向臺灣台北地方法院起訴，請求該公司與其餘10人等連帶給付新臺幣28,000,000元整及自起訴狀繕本送達翌日起至清償日止，按年利率百分之五計算之利息，該案目前繫屬於臺灣臺北地方法院審理中。

### 13. 其他重要風險及因應措施：

#### (1) 市場風險

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

#### (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。

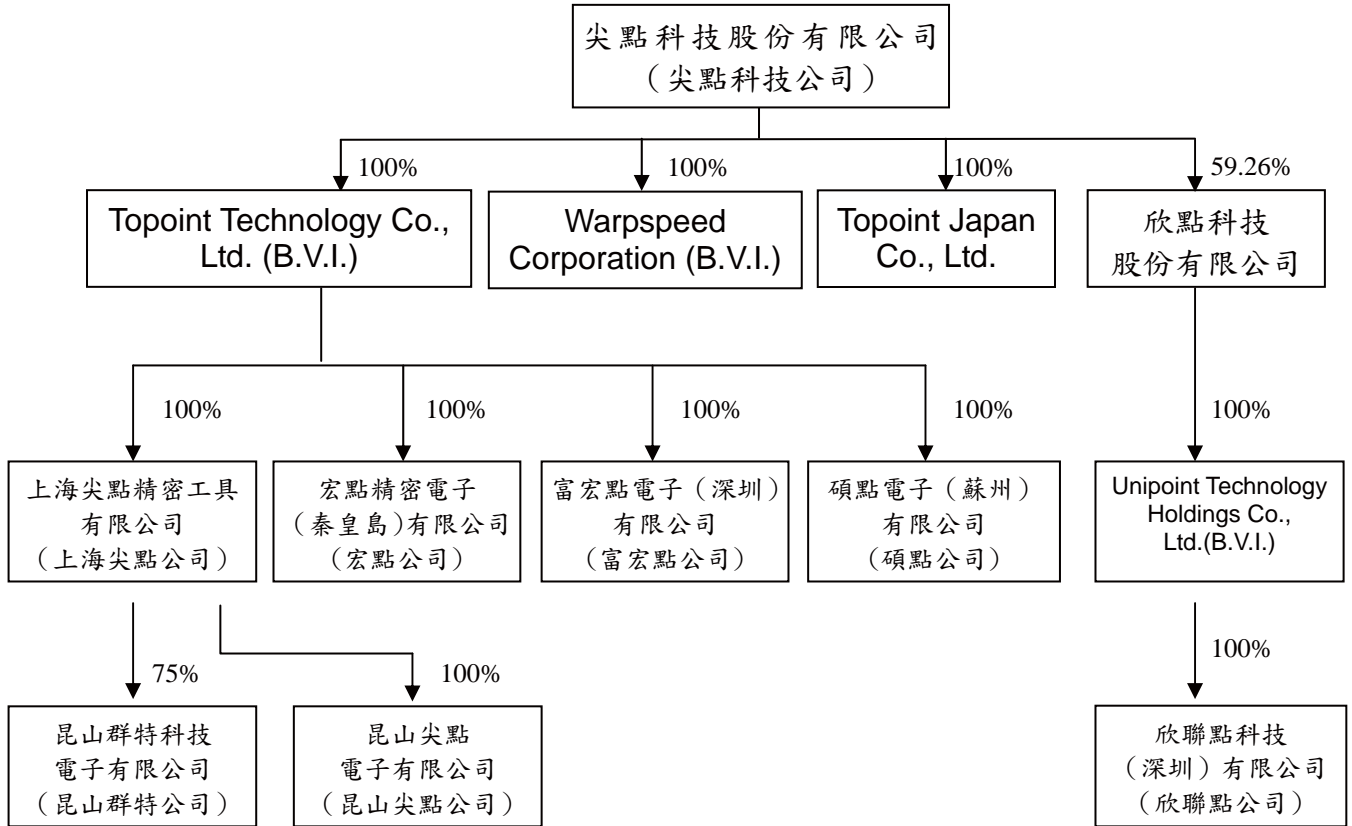
七、其他重要事項：無。

## 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 1,445,082 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 497,000 仟元
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	英屬維京群島	國際貿易	新台幣 1,569 仟元
Topoint Japan Co., Ltd.	日本	銷售電子零組件	新台幣 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	國際投資	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)

被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	實收資本額
富宏點電子(深圳)有限公司	中國大陸	鑽針測試及鑽孔業務	新台幣 147,583 仟元 (5,000 仟美元)
碩點電子(蘇州)有限公司	中國大陸	鑽針測試及鑽孔業務	新台幣 132,940 仟元 (4,500 仟美元)
昆山群特科技電子有限公司	中國大陸	線路板之生產、加工及銷售	新台幣 14,917 仟元 (1,000 仟美元)
昆山尖點電子有限公司	中國大陸	鑽針配套服務	新台幣 97,228 仟元 (20,800 仟人民幣)

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、鑽孔業務等。

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	6,130	100%
欣點科技股份有限公司	大股東	尖點科技/林序庭	29,450,037	59.26%
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	-	-
	監事	陳清文	-	-
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	-	-
富宏點電子(深圳)有限公司	董事	林序庭	-	-
	董事	王嘉鴻	-	-
	董事	顏昌隆	-	-
	董事	黃英明	-	-
	監事	翁勝洲	-	-
碩點電子(蘇州)有限公司	董事	林序庭	-	-
	董事	王嘉鴻	-	-
	董事	顏昌隆	-	-
	監事	黃英明	-	-
昆山群特科技電子有限公司	董事	林序庭	-	-
	董事	王嘉鴻	-	-
	董事	陳琇桃	-	-
	監事	顏昌隆	-	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
昆山尖點 電子有限公司	董事	王嘉鴻	-	-
	董事	顏昌隆	-	-
	董事	翁勝洲	-	-
	監事	陳琇桃	-	-
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	-	-
	監事	林若萍	-	-

(二)關係企業合併財務報表：請參閱年報第 61 頁至第 127 頁。

本公司及從屬公司民國一〇一年度(自一〇一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：

(一)與財務資訊透明有關人員，其取得主管機關之相關證照情形：

本公司內部稽核人員於 94 年 10 月 22 日取得財團法人台灣金融研訓院「銀行內部控制基本測驗合格證明書」、96 年 6 月 26 日取得財團法人台灣金融研訓院「金融市場常識與職業道德測驗成績合格證明」。

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

