

股票代碼：8021

年報查詢網址：

<https://mops.twse.com.tw>

<http://www.topoint.tw>

尖點科技股份有限公司
Topoint Technology Co., Ltd.

108 年度年報

中華民國109年4月30日 刊印

尖點科技股份有限公司

一、發言人及代理發言人資訊

發言人：林若萍

職稱：管理中心總經理

聯絡電話：(02)2680-5868

電子郵件信箱：karen@topoint.tw

代理發言人：蔡依初

職稱：經理

聯絡電話：(02)2680-5868 分機 821

電子郵件信箱：irene_tsai@topoint.tw

二、總公司、工廠之地址及電話

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：福邦證券股份有限公司

地址：台北市中正區忠孝西路一段 6 號 6 樓

電話：(02)2371-1658

網址：<http://www.gfortune.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：陳招美、謝建新

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

電話：(02)2725-9988

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.....	5~37
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.....	16
四、會計師公費資訊.....	34
五、更換會計師資訊.....	34
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.....	35
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.....	35
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.....	36
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.....	37
肆、募資情形.....	38~44
一、資本及股份應記載事項.....	38
二、公司債辦理情形.....	44
三、特別股辦理情形.....	44
四、海外存託憑證辦理情形.....	44
五、員工認股權憑證辦理情形.....	44
六、限制員工權利新股辦理情形.....	44
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	44
八、資金運用計畫執行情形.....	44
伍、營運概況.....	45~55
一、業務內容.....	45
二、市場及產銷概況.....	49
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業人員資料.....	52
四、環保支出資訊.....	52
五、勞資關係.....	53
六、重要契約.....	55
陸、財務概況.....	56~227
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	56
二、最近五年度財務分析.....	60
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告.....	62

	頁次
四、最近年度財務報告.....	62
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	62
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.....	62
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	228~233
一、財務狀況.....	228
二、財務績效.....	229
三、現金流量.....	230
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	230
五、最近年度轉投資政策其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	230
六、風險評估.....	231
七、其他重要事項.....	233
捌、特別記載事項.....	234~238
一、關係企業相關資料.....	234
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	238
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.....	238
四、其他必要補充說明事項.....	238
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三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	238

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

108 年全球貿易衝突持續進行、英國脫歐、中東地緣政治衝突、工資及原物料上漲等因素，為未來經濟成長性帶來不確定因素。面對整體政經環境及產業市場的變動與挑戰，我們採取聚焦核心之經營策略，縮減不獲利之轉投資並將資源集中投入於核心本業，雖因收斂策略使營收及獲利較前一年度下滑，所幸在全體同仁的堅持努力下，毛利率已在下半年明顯成長。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108年的營運績效，合併營業額為新台幣30.1億元，稅後淨利為新台幣1.9億元，每股稅後盈餘(EPS)為新台幣1.34元。展望109年，在公司持續調整策略及資源配置，並設定明確的績效指標，期許業績及獲利均能較同業有更優異的表現。茲將108年之營運成果及109年之營運計畫，概要分述如下：

一、108 年營運成果

1. 財務收支能力

單位：新台幣（仟元）

	108 年		107 年		增(減) 金額	增(減) 比例
	金額	%	金額	%		
合併營業收入	3,006,253	100%	3,282,444	100%	(276,191)	(8.41)%
合併營業毛利	859,195	28%	909,845	28%	(50,650)	(5.57)%
合併營業利益	307,102	10%	328,983	10%	(21,881)	(6.65)%
合併稅前純益	330,961	11%	339,207	10%	(8,246)	(2.43)%
稅後純益	190,275	6%	253,641	8%	(63,366)	(24.98)%

2. 預算執行狀況

本公司於108年並未公開財務預測。

3. 獲利能力分析

分析項目(合併數)		108 年	107 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	24.52	27.16
	長期資金占固定資產比率	281.18	245.18
償債能力 (%)	流動比率	452.97	365.14
經營能力 (%)	應收款項週轉率	2.37	2.41
	存貨週轉率	4.49	4.75
獲利能力 (%)	資產報酬率 (%)	3.49	4.26
	股東權益報酬率 (%)	4.44	5.49
	基本每股稅後盈餘 (元)	1.34	1.69

4. 研究發展狀況

本公司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) 開發及量產導入新型態膜層系列產品。
- (2) 開發及量產導入 5G 高頻高速板專用鑽針。
- (3) 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，108 年研究開發費用約佔全年營收 3.7%，約為新台幣 1.1 億元。
- (4) 持續開發專利技術，108 年共計新增 4 項專利，至 108 年底為止，累計擁有 138 項專利。

5. 其他專案執行結果

- (1) 技術開發服務：本公司持續與客戶就未來產品發展方向，配合開發相關產品並進行技術提升，在 108 年分別獲頒三家重要客戶之「年度卓越貢獻獎」、「年度策略合作夥伴」及「年度優秀合作夥伴獎」等獎項，未來尖點將持續努力，提供客戶更好的技術服務。
- (2) 公司治理及企業責任：本公司積極推動企業社會責任，以公司的核心價值為主軸，在公司治理、夥伴關係、價值創新、幸福職場、綠色永續及社會關懷六個面向，擬定目標及發展策略，以達成企業永續發展之目標。108 年獲頒「天下 CSR 企業公民-小巨人組第五名」、以及「2019 TCSA 台灣企業永續報告-白金獎」兩項殊榮，以及第五屆公司治理評鑑名列上市公司前 6-20%。另外，也榮獲「績優健康職場-健康關懷獎」及「智慧節能績優企業-優等獎」，顯示尖點在推動公司治理及社會責任的成果與努力。

二、109 年營運計畫概要

1. 經營方針及重要政策

- (1) 持續投入研發，提升技術實力，達成客戶滿意。
- (2) 精實管理各項成本費用，確保競爭優勢。
- (3) 擴充生產規模，因應市場開拓及成長所需。
- (4) 與供應商深化夥伴關係，建立共榮供應鏈。
- (5) 推動環保節能及公益活動，打造優質職場，善盡社會責任。

2. 未來發展概況

根據 PrismaMark (108/10) 預估，全球 PCB 產業於 109 年之年成長率約為 3%。展望未來，受惠於 5G 的發展，將帶動其周邊產品如人工智慧 (AI)、物聯網 (IoT) 與車用等相關應用，對高頻高速產品的應用增加，預期將帶動產業的發展與成長。本公司將密切留意各項產業及技術趨勢，做好準備以因應變化與機會，持續穩健營運。

感謝各位股東長期對本公司的支持，未來一年公司將繼續努力，創造好的成果以回饋各位股東，共享營運成果。

敬祝大家身體健康、萬事如意！

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：

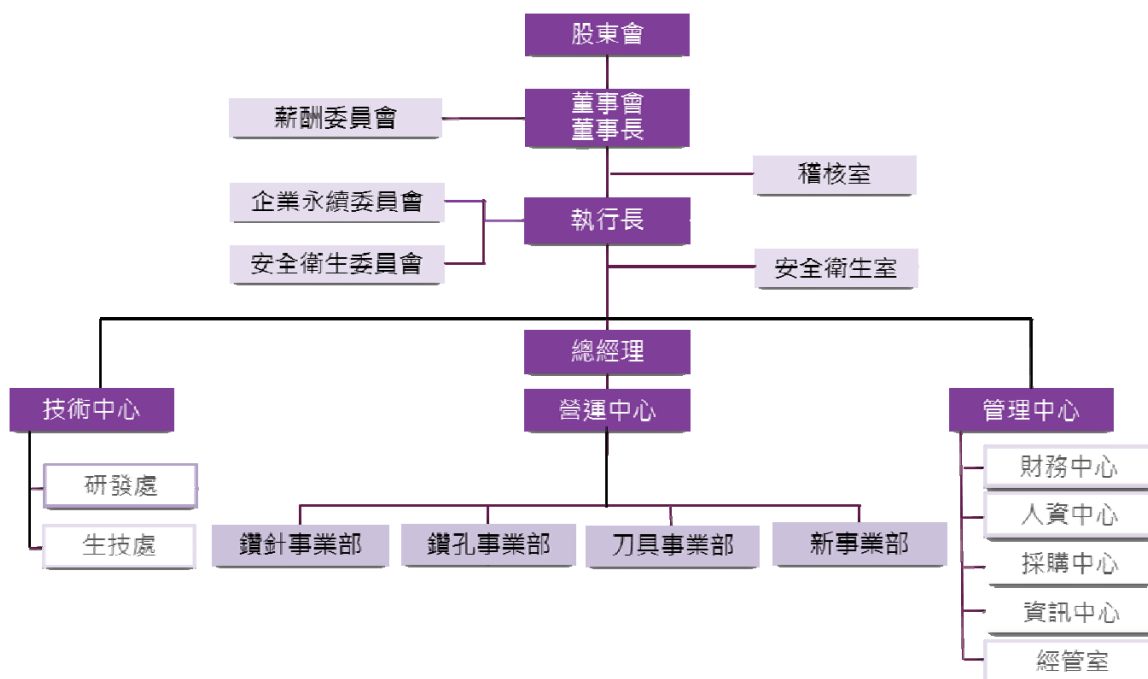
85年度	成立尖點科技股份有限公司，從事精密鑽針之製造及銷售，資本額新台幣1,500萬元。
86年度	為符合市場成長需求，引進機器設備，辦理現增1,750萬，實收資本額3,250萬元。
87年度	為擴大營運規模，進口機器設備，增資6,670萬元，實收資本額新台幣9,920萬元。7月遷廠至樹林市備內街，擴大廠房面積，以符未來營運計劃需要。
88年度	4月取得RWTUV ISO9002品保認證。9月20日辦理現金增資2,080萬元，盈餘轉增資1,825萬元，實收資本額13,825萬元，增購新穎設備，提升產能。
89年度	5月獲准公開發行、6月辦理現金增資12,000萬元，盈餘轉增資1,056萬元，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。
90年度	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。
92年度	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。
93年度	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。
94年度	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。台灣樹林廠落成，總部遷移至樹林新廠；並設立大陸深圳辦事處。
95年度	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。
96年度	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。台灣樹林廠及上海廠同步擴產，合計月產能達1,300萬；通過中華公司治理協會之「簡易公司治理評量」合格；並設立日本子公司Topoint Japan及大陸華北辦事處。
97年度	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。完成上櫃轉上市掛牌；上海二廠落成，正式啟用，台灣樹林廠及上海廠同步擴產，合計月產能達1,700萬支。
98年度	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。設立欣點科技股份有限公司。

99 年度	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 月發行國內第二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。上海尖點通過「ISO9001」及「ISO14001」認證；台灣樹林廠及上海廠同步擴產，合計月產能達 2,000 萬支，並設立欣聯點科技(深圳)股份有限公司及宏點精密電子(秦皇島)有限公司。
100 年度	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。設立富宏點電子(深圳)有限公司及碩點電子(蘇州)有限公司。
101 年度	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。設立昆山尖點電子有限公司。
102 年度	7 月九十九年度第二次私募可轉換公司債轉換普通股補辦公開發行上市；9 月盈餘轉增資 12,327,800 元，充實營運資金；合計實收資本額 1,578,905,460 元。
103 年度	4 月辦理員工認股權憑證轉換股份 475,000 元；7 月辦理員工認股權憑證轉換股份 2,285,000 元；10 月辦理員工認股權憑證轉換股份 6,340,000 元；合計實收資本額 1,588,005,460 元。設立淮安宏盛點電子有限公司、成都銳點精密工具有限公司及昆山銳點精密工具有限公司。
104 年度	1 月辦理員工認股權憑證轉換股份 2,460,000 元；4 月辦理員工認股權憑證轉換股份 1,092,500 元；7 月辦理員工認股權憑證轉換股份 482,500 元；合計實收資本額 1,592,040,460 元。設立淮安宏盈點電子有限公司。
105 年度	1 月辦理員工認股權憑證轉換股份 2,742,500 元；合計實收資本額 1,594,782,960 元。設立上海潤點納米材料有限公司、投資上海和錦滾子科技有限公司。
107 年度	9 月辦理減資 159,478,290 元；合計實收資本額 1,435,304,670 元。設立億點精密刀具股份有限公司、蘇州群宏點電子有限公司。
108 年度	6 月註銷庫藏股 13,500,000 元；合計實收資本額 1,421,804,670 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

經理人職稱及設置	經理人姓名	經理人權責
執行長	林序庭	<ul style="list-style-type: none"> 訂定公司經營方針 統籌負責公司各項重大策略規劃訂定 督導產品研發及技術能力提升策略
營運中心總經理	王嘉鴻	<ul style="list-style-type: none"> 各事業部營運策略及目標之規劃與推動 公司經營策略及預算之推動與監督 督導刀具事業部及新事業部營運績效達成
管理中心總經理	林若萍	<ul style="list-style-type: none"> 督導管理財會、人資、採購、資訊等各項制度之建立與推行 經營管理體系改善之推動 擔任本公司對外發言人
技術中心副總經理	陳招陽	<ul style="list-style-type: none"> 負責產品研究與發展活動 擬訂產品中長期開發之策略規劃 督導生產技術改善與精進

經理人職稱及設置	經理人姓名	經理人權責
鑽針事業部副總經理	翁勝洲	<ul style="list-style-type: none"> 督導鑽針事業部營運績效達成 擬訂業務推展重點方針，並督導產品銷售及客戶關係管理 督導產品行銷策略、競爭對手及產業市場分析
鑽孔事業部副總經理	黃英明	<ul style="list-style-type: none"> 督導鑽孔事業部營運績效達成 督導產品製造、生產品質、生產系統以及生產技術提升改善 督導鑽孔新客戶業務開拓、現有合作客戶關係管理、客戶需求處理
管理中心協理	顏昌隆	<ul style="list-style-type: none"> 財會、人資、採購、資訊等各項制度及專案之規劃、管理與執行
財務經理	柯梨青	<ul style="list-style-type: none"> 預算編列與控制 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

部 門	主 要 職 掌
稽核室	規劃年度稽核計畫，並依據計畫實施稽核作業。 內部控制制度之檢核評估與建議。
安全衛生室	統籌廠區環境、安全、衛生相關制度規劃與推動。
營運中心	統籌各事業部營運策略。 各項營運目標之規劃與推動。
技術中心	產品研究與發展，以及關鍵技術之開發。 生產技術改善與精進。 專利規劃與管理。
管理中心	統籌財會、人資、採購、資訊等各項制度之建立與推行。 經營管理體系之改善與推動，以及管理各項經營績效。
鑽針事業部	PCB 鑽針之行銷策略、產品銷售及客戶關係管理。 PCB 鑽針之產品製造、成本控制及品質管控。
鑽孔事業部	PCB 鑽孔之加工生產及客戶需求回應。 鑽孔加工品質、管制系統以及生產技術的提升改善
刀具事業部	切削刀具之行銷策略、產品銷售及客戶關係管理。 切削刀具之產品製造、成本控制及品質管控。
新事業部	新開發事業項目之產品銷售及生產製造。
薪資報酬委員會	協助董事會評估公司董事、監察人及經理人薪酬水準與公司經營績效之連結。
企業永續委員會	制定尖點永續發展策略、政策及管理方針，推動執行相關專案。
職業安全衛生委員會	推動各項職安衛政策，審議、協調及建議勞工安全衛生有關業務。

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)

109年4月30日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		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(業)經歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以上內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	林序庭	男	107.06.14	3年	85.03.18	5,528,414	3.47%	5,324,342	3.74%	無	無	無	無	董事長	本公司執行長、董事及本公司所屬子公司之董事長、董事等	總經理	王嘉鴻 林岩萍	姻親 父女	無
董事	中華民國	王嘉鴻	男	107.06.14	3年	99.06.15	2,230,518	1.40%	2,056,237	1.45%	36,250	0.03%	990,000	0.70%	本公司會計系	本公司總經理及本公司所屬子公司之董事長、董事、總經理等	董事長	林序庭	姻親	因其具營運目標及專業能力，對本公司有明顯助益
董事	台北市	宏誠創業投資(股)公司	-	107.06.14	3年	95.06.20	4,906,836	3.08%	4,416,152	3.11%	無	無	無	無	-	旭德科技(股)公司 聯致科技(股)公司 聯嘉光電(股)公司 兆遠科技(股)公司 有成精密(股)公司 董事	無	無	無	無
董事	中華民國	法人代表人 彭志強	男	107.06.14	3年	107.06.14	無	無	無	無	無	無	無	無	迅捷投資、總經理 兆遠科技博士 交大管理系	宏誠創投、弘鼎創 投、UMC Capital 董 事及總經理；普利恩 董事及董事長；兆遠 科技董事長、副董事 兼執行長；台灣晶 元、元鴻(山東)光 電、上海召業申凱電 子、SY Company、集 邦科技、旭德科技董 事；奇邑科技獨董	無	無	無	無
董事	新北市	萬承國際開發(股)公司	-	107.06.14	3年	107.06.14	1,000,000	0.63%	1,890,600	1.33%	無	無	無	無	-	-	無	無	無	無
董事	中華民國	法人代表人 李文進	男	107.06.14	3年	107.06.14	無	無	無	無	無	無	無	無	瑞智精密總 經理、尖點 科技董事長 特列大機械系	萬承國際董事長	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	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(學)經歷	目前兼任其他公司之職務及新事務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	駱總明	男	107.06.14	3年	92.06.06	2,975	0.00%	2,677	0.00%	2,677	0.00%	無	無	學實法務經 台大理律系	士人 政責 地負	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	柯柏成	男	107.06.14	3年	92.06.06	無	無	無	無	無	無	無	無	系授研所 會計會 吳東 吳東	、委資 事計固商 董審計 立及；台 因員集北 基會人； 智酬會員資 薪會新會計 員酬新學副 業任	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	白蓉生	男	107.06.14	3年	97.06.13	無	無	無	無	無	無	無	無	中興化學系	TPCA 資深技術顧問	無	無	無	無
監察人	中華民國	陳根清	男	107.06.14	3年	95.06.20	2,300,235	1.44%	2,070,211	1.46%	331,316	0.24%	無	無	警公商 高畢	長長長 事事事 董董董 實實實 吉投投 亨衡金 亨力百	無	無	無	無
監察人	中華民國	牛正基	男	107.06.14	3年	95.06.20	2,676	0.00%	2,408	0.00%	無	無	無	無	生程授投 學工助科 大任約學 守醫兼紐 物系教紐 義物系教紐	冠顧 偉有公 冠顧	無	無	無	無
監察人	中華民國	蕭芳城	男	107.06.14	3年	107.06.14	無	無	無	無	無	無	無	無	董總理畢 業任科 實長兼 昶業任 事長專	科 虹高 飛統 業；星 業；星 昶事長 實業； 星日 昶事長 豐、 星日 昶事長 豐、 星日 昶事長 豐、	無	無	無	無

法人股東之主要股東

109年4月30日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
宏誠創業投資(股)公司	聯華電子股份有限公司，持股比例 100%
萬承國際開發(股)公司	李政德，持股比例 10.76% 黃彥達，持股比例 10.01% 李政霆，持股比例 9.97% 杜志偉，持股比例 8.04% 李文進，持股比例 7.56% 馮明珠，持股比例 6.51% 黃芸湄，持股比例 6.12% 黃立強，持股比例 6.03% 劉建志，持股比例 5.14% 呂淑娥，持股比例 4.87%

主要股東為法人者其主要股東

109年4月30日

法人名稱	法人之主要股東
聯華電子股份有限公司 (資料來源：107年度年報)	5.70% 美商摩根大通託管聯華電子海外存託憑證專戶 3.58% 大通銀行託管資本世界成長及收益基金 3.50% 迅捷投資(股)公司 2.50% 矽統科技(股)公司 1.70% 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 1.44% 匯豐銀行託管普信保險有限公司投資專戶 1.36% 焱元投資(股)公司 1.27% 國泰人壽保險(股)公司 1.23% 台灣人壽保險(股)公司 1.19% 大通銀行託管歐洲太平洋成長基金專戶

2 董事及監察人資料(二)

109 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1)												兼任其他公 開發行公司 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 會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
林序庭			✓				✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	-
王嘉鴻			✓				✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	-
彭志強			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
李文進			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	-
駱總明			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
柯柏成	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
白蓉生			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
陳根清			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
牛正基			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
蕭芳城			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

註1：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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

董事、監察人多元化領域：

姓名	項目	基本組成				多元化領域				
		國籍	性別	年齡			專業	財金	法律	學術
				30歲以下	30~50歲	50歲以上				
林序庭	中華民國	男			✓	✓				
王嘉鴻	中華民國	男		✓		✓				
彭志強	中華民國	男			✓		✓			
李文進	中華民國	男			✓	✓				
駱總明	中華民國	男			✓			✓		
柯柏成	中華民國	男			✓				✓	
白蓉生	中華民國	男			✓	✓				
陳根清	中華民國	男			✓		✓			
牛正基	中華民國	男			✓				✓	
蕭芳城	中華民國	男			✓	✓				

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

109年4月30日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經歷(學)	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			備註
					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	中華民國	林序庭	男	94.11.29	5,324,342	3.74%	無	無	無	無	本公司董事長及本公司董事等	本公司董事長及本公司董事等	總經理	王嘉鴻 林若萍	姻親 父女	無
總經理	中華民國	王嘉鴻	男	100.01.13	2,056,237	1.45%	36,250	0.03%	990,000	0.70%	尖東會計系	本公司所屬、總子公	董事長	林序庭	姻親	因其具備統籌營運策略及目標之專業能力，對本公司有明顯助益
管理中心總經理	中華民國	林若萍	女	104.08.10	415,713	0.29%	無	無	1,260,900	0.89%	尖點經理、特助、科技顧問、中正智資管所	本公司所屬、總子公	董事長	林序庭	父女	因其具備統籌營運策略及目標之專業能力，對本公司有明顯助益
副總經理	中華民國	黃英明	男	95.05.08	44,158	0.00%	3,978	0.00%	無	無	日月光材料系	本公司所屬子公	無	無	無	無
副總經理	中華民國	陳招陽	男	91.02.01	187,474	0.13%	無	無	無	無	尖點新工專	本公司所屬子公	無	無	無	無
副總經理	中華民國	翁勝洲	男	103.02.01	125,337	0.09%	無	無	無	無	尖師附中	本公司所屬子公	無	無	無	無
協理	中華民國	顏昌隆	男	103.02.01	82,657	0.06%	24,764	0.02%	無	無	技嘉會計系	本公司所屬子公	無	無	無	無
廠長	中華民國	黃增乾	男	103.10.01	53,062	0.04%	無	無	無	無	尖中國科技管理系	無	無	無	無	無
財經	中華民國	柯梨青	女	97.06.26	32,896	0.02%	無	無	無	無	住會會計副所	無	無	無	無	無

註：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣千元/仟股

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司副金						
		報酬(A)		退職退休金(B)(註2)		董事酬勞(C)(註1)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)			員工酬勞(G)(註1)					
		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	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	財務報告內所有公司				
		無	無	無	無	48	48	1.42%	1.58%	5,080	30,120.7	108	108		8,972.9	無	9,684.4	無	8.86%	22.56%
董事	林序庭																			
	王嘉鴻																			
	宏誠創投(股)公司代表人：彭志強																			
	萬承國際開發(股)公司代表人：李進																			
獨立董事	駱總明																			
	柯柏成																			
	白蓉生																			

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；請參閱年報第22-23頁

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：1,800千元。

註1：108年度盈餘分配經109年2月21日董事會通過擬議配發董事酬勞金額NTD 6,658,459元，員工酬勞金額NTD 39,950,753元。上表配發金額係依去年實際配發之比例計算之。

註2：108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NTD 108,000元。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)
低於1,000,000元	林序庭、王嘉鴻、宏誠創投(股)公司、萬承國際開發(股)公司、駱總明、柯柏成、白蓉生	宏誠創投(股)公司、萬承國際開發(股)公司、駱總明、柯柏成、白蓉生
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)		
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)		
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)		
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	林序庭、王嘉鴻	
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	7	7

林序庭、王嘉鴻

林序庭、王嘉鴻

7

7

財務報告內所有公司 I

2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額之比例	領取自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		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								
監察人	牛正基	無	無	1,997.54	1,997.54	40	40	1.07%	1.07%
監察人	蕭芳城								無

註1：108年度盈餘分配經109年2月21日董事會通過擬議配發董監事酬勞金額NTD 6,658,459元，員工酬勞金額NTD 39,950,753元。

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1,000,000元	陳根清、牛正基、蕭芳城	財務報告內所有公司 陳根清、牛正基、蕭芳城
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)		
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)		
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)		
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)		
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	3	3

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)(註2)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)(註1)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
		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	本公司	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司			
董事長兼執行長	林序庭														
總經理	王嘉鴻														
副總經理	黃英明	10,626	18,897.8	422.7	422.7	1,200	24,058	12,872.9	無	13,584.4	無	12.98%	29.72%	無	
副總經理	陳招陽														
副總經理	翁勝洲														

註1：108年度盈餘分配經109年2月21日董事會通過擬議配發董監事酬勞金額NTD 6,658,459元，員工酬勞金額NTD 39,950,753元。上表配發金額係依去年實際配發之比例計算之。

註2：108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NTD 422,712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1,000,000元	本公司
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	黃英明、陳招陽、翁勝洲
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	林序庭、王嘉鴻
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	林序庭、王嘉鴻
100,000,000元以上	
總計	5
	5

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109年4月30日
單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額 (註1)	總計	總額占稅後 純益之比例 (%)
經 理 人	董事長兼執行長	林序庭	無	10,038	10,038	5.28%
	總經理	王嘉鴻				
	管理中心總經理	林若萍				
	副總經理	黃英明				
	副總經理	陳招陽				
	副總經理	翁勝洲				
	協理	顏昌隆				
	廠長	黃增乾				
	經理	柯梨青				

註1：108年度盈餘分配經109年2月21日董事會決議通過配發員工酬勞金額NTD 39,950,753元。上表配發金額係依去年實際配發之比例計算之。

(五)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	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
107年	60,717	23.94%	董監事酬金之訂定依據公司章程規定：「本公司年度扣除員工酬勞及董監酬勞前之本期稅前淨利，應提撥百分之一以上，百分之二十五以下為員工酬勞及百分之三以下為董監酬勞。」。酬金之給付依據薪酬管理委員會評議後發放。
108年	63,646 (註1)	33.45%	

註1：108年度盈餘分配經109年2月21日董事會通過擬議配發董監事酬勞金額NTD 6,658,459元，員工酬勞金額NTD 39,950,753元。上表配發金額係依去年實際配發之比例計算之。

三、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形：

108 年度董事會開會 6 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	6	0	100%	
董事	王嘉鴻	6	0	100%	
董事	宏誠創業投資 股份有限公司 代表人：彭志強	5	1	83%	
董事	萬承國際開發 股份有限公司 代表人：李文進	4	2	67%	
獨立 董事	駱總明	5	1	83%	
獨立 董事	柯柏成	6	0	100%	
獨立 董事	白蓉生	4	1	67%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，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：

- (一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：108 年度無證券交易法第 14 條之 3 所列議案。
 (二)除前開事項外，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：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：108 年度無利害關係迴避之議案。

三、董事會自我評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

評估週期	每年執行一次
評估期間	108.01.01~108.12.31
評估範圍	董事會、個別董事成員及薪資報酬委員會之績效評估
評估方式	董事會及薪資報酬委員會內部自評、董事成員自評
評估內容	1. 董事會績效評估：對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制等。 2. 個別董事成員績效評估：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。 3. 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

四、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，並以「董事會議事規範」作為董事會執行之依據，以提升董事會運作效率及決策能力；另全體董事踴躍出席董事會，討論公司重大決策並提供意見。本公司於 104 年訂定「公司治理實務守則」、105 年訂定「董事會績效評估辦法」，以強化董事會運作效率；108 年第一季委由外部專業獨立機構進行董事會外部績效評估，評估結果為董事會整體績效表現良好。

(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：本公司未成立審計委員會。

2. 監察人參與董事會運作情形：

108 年度董事會開會 6 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	6	100%	-
監察人	牛正基	5	83%	-
監察人	蕭芳城	6	100%	-

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)：

本公司於股東會召開時均會通知監察人列席參與，故股東及員工得於股東會時就相關意見與監察人進行當面溝通，另本公司員工可藉由監察人不定時至本公司訪察時，進行當面溝通，亦可透過信件、e-mail 或股務單位安排等與監察人聯繫。

(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)：

1. 本公司獨立董事、監察人定期藉由董事會開會期間，聽取內部稽核主管報告查核重要發現事項及缺失改善情形，108年未有任何歧見，另平時亦以電話或電子郵件進行即時溝通及建議，對於監督本公司內部控制有效施行具有實效。
2. 獨立董事、監察人、內部稽核主管與會計師於108年12月24日董事會會後單獨會談，就本公司財務報告事項、內部控制作業進行交流，溝通結果並無歧見發生。

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：108 年度監察人列席董事會未有任何陳述意見。

(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

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃 公司治理實務守則」訂定 並揭露公司治理實務守 則？	✓		本公司於104年11月10日董事會 決議通過「公司治理實務守 則」，並揭露於公開資訊觀測站 及本公司網站。	無差異
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業 程序處理股東建議、疑 義、糾紛及訴訟事宜， 並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制 公司之主要股東及主要 股東之最終控制者名 單？ (三) 公司是否建立、執行與 關係企業間之風險控管 及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規 範，禁止公司內部人利用 市場上未公開資訊買賣 有價證券？	✓ ✓ ✓ ✓		(一) 本公司已訂定「內部重大資 訊處理作業程序」，規範相關 處理程序，並設有發言人(林 若萍)、代理發言人(蔡依初) 及股務單位，處理股東建 議、疑義、糾紛及訴訟等事 宜。 (二) 本公司設有股務人員與股東 關係良好、隨時聯絡，並隨 時掌握董事、經理人及持股 百分之十以上之大股東之持 股情形。 (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」，並依規執行與關係 企業間之風險控管及防火牆 機制。 (四) 本公司訂有「董事、監察人 及經理人道德行為準則」、 「誠信經營守則」及「防範 內線交易管理作業」，嚴禁 公司內部人利用市場上未 公開資訊買賣有價證券。	無差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成 擬訂多元化方針及落實 執行？	✓		(一) 本公司董事會成員組成係 依逋本公司「公司治理務守 則」辦理，由十位在 專業、 財金、法律及學術 等領域具 有傑出的專業背景與豐富 經驗的董監事成員所組 成，董事會對公司整體營運 及事務負有監督之責，其董 事、監察人 個別多元化領域 請參閱年報第 10 頁。本公 司董事成員中獨立董事占 比 43%、具員工身份之董事 占比為 29%；目前 3 位獨立 董事任期年資皆超過 3 屆。為達成董事組成性別平	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		等，未來目標朝向每屆選任獨立董事時，連續任期均不超過3屆，且至少保有一席女性董事。 (二) 本公司設置企業永續委員會。	無差異
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		(三) 本公司於105年12月28日董事會決議通過「董事會績效評估辦法」，並於109年1月份依該辦法進行108年度董事會績效評估，評估結果董事會運作績效優等，並提報109年2月21日董事會報告； 另每三年一次之外部績效評估，於108年第一季委由外部專業獨立機構進行董事會外部績效評估，績效評估範圍如下： (1) 整體董事會評估：董事會之結構、董事會之功能、董事會之授權、董事會之監督、董事會之溝通及訊息傳遞、風險管理及危機處理及其他等七大面項。 (2) 董事個別評估：包括出席紀錄、開會資訊之需求、公司政策之瞭解、意見表達、和諧度及參與度、專長及保密等項目。 並於108年3月22日出具評估報告，評估結果為董事會整體績效表現良好，績效評估之結果將做為個別董事薪資報酬及提名續任之參考。	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四) 本公司於簽證會計師更換前及每年依簽證會計師所出具之獨立性聲明書，進行會計師獨立性評估，確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，其次確認會計師非本公司利害關係人、無公司法第 27 條、第 30 條之情事，再將會計師獨立性評估結果送呈董事會報告，截至目前未發現有違反獨立性之情事。	無差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司於107年8月7日董事會決議通過，指定由現任財務主管柯梨青經理擔任公司治理主管，其為本公司之經理人，主要職責為提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會相關事宜等，並積極參與公司治理相關進修課程及109年度公司治理評鑑宣導會。 108 年度業務執行情形如下： 1. 辦理公司登記及變更登記。 2. 依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜，並協助公司遵循董事會及股東會相關法令。 3. 製作董事會及股東會議事錄。 4. 提供董事、監察人執行業務所需之資料、與經營公司有關之最新法規發展，以協助董事、監察人遵循法令。 5. 其他依公司章程或契約所訂定之事項。	無差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設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投資人關係專區，定期公佈業務與財務資訊；除此之外，公司網站上亦設有利害關係人專區及電子郵件信箱，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。	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委託股務代理公司(福邦證券股份有限公司股務代理部)辦理股東會事務。	無差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否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)？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓ ✓ ✓		(一) 本公司架有網站，網址為： http://www.topoint.tw 本公司已於網站上揭露公司治理資訊、財務業務資訊，亦可由此連結至公開資訊觀測站查詢。 (二) 本公司網站備有中、英不同語言，並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。 (三) 本公司於109年2月21日公告並申報108年度財務報告，另依規定於期限前公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	無差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、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)？	✓		本公司已於網站上揭露公司治理資訊，亦可由此連結至公開資訊觀測站查詢。 (一) 本公司網站設有企業社會責任、投資人關係等專區。 (二) 本公司股務單位定期安排董監事進修公司治理相關課程。 (三) 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。 (四) 本公司董事、監察人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。 (五) 本公司為追求完善營運，已為董事、監察人投保董監責任險。	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。				
【改善情形】				
本公司於108年制訂「處理董事要求之標準作業程序」、「董事會成員及重要管理階層之接班規劃」、「資訊安全風險管理架構、資訊安全政策及具體管理方案」，並揭露於官網。				
【優先加強事項與措施】				
本公司預計於109年優先制訂「風險管理政策及程序」、「智慧財產管理計劃」，並揭露於官網，以強化本公司公司治理。				

(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。

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	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										兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家數	備註	
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所需 相關料系之公 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	具有商務、 法務、會計或 公司業務所需 之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	柯柏成	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	
獨立董事	駱總明			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
獨立董事	白蓉生			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	

註：各成員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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母

公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

- (8)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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

2. 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：104年6月11日至107年6月10日，108年度薪資報酬委員會開會3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
主席	柯柏成	3	0	100%	
委員	駱總明	3	0	100%	
委員	白蓉生	2	0	67%	

其他應記載事項：

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)：無此情形。

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：無此情形。

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第四屆第四次 108.02.22	1. 審議本公司107年度員工酬勞及董監酬勞分配案。	全體出席委員同意通過	提報董事會由全體出席董事同意通過
第四屆第五次 108.07.05	1. 審查107年度董監酬勞分配案。 2. 審查107年度經理人員工酬勞分配案。	全體出席委員同意通過	提報董事會由全體出席董事同意通過
第四屆第六次 108.12.24	1. 經理人年終獎金發放準則案。 2. 訂定薪資報酬委員會109年度工作計劃案。	全體出席委員同意通過	提報董事會由全體出席董事同意通過

(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：

履行社會責任情形

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓	<p>本公司訂有營運持續政策，並針對公司營運重要風險項目依序提出對應管理方式，以加強對營運、財務、社會、氣候變遷和資訊安全等重要風險進行控管。108年「營運持續管理委員會」透過相對應的預防管理緩解計畫，鑑別出的主要風險議題包括「環境面」、「供應面」、「人力安全面」、「氣候面」四大構面，鑑別並採取必要的風險控制，以確保公司的永續營運。</p>	無差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓	<p>104年本公司成立「企業永續委員會」，由董事長及總經理分別擔任主席與副主席，以企業永續發展為最高指導原則，透過定期會議訂定CSR年度計劃並檢視推動成效。依據尖點永續發展策略，將委員會依功能職責分為六個小組，分別負責公司治理、夥伴關係、價值創新、幸福職場、綠色永續以及社會關懷，並設立推動辦公室，以協助委員會運作。本公司企業永續委員會每季定期召開會議，108年度運作情形已於當</p>	無差異

<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	✓	<p>(一) 本公司訂定「遵守法規，節約資源，減少廢棄，全員參與」為環境政策，並以環境管理系統 ISO14001 為基礎，定期執行廠內環境管理系統之稽核，透過規劃、實施、檢查和確認之 PDCA 改善循環，確保整體運作之適切性與有效性。</p> <p>(二) 本公司積極推動綠色回收計畫，降低原物料與能源消耗，以及廢棄物產生，截至108年已有30多家客戶參與此計畫，於可回收再利用項目類別上回收率達83.4%，策略上於新客户導入時即列為重要商業合作要項。</p>	✓	<p>(一) 本公司訂定「環境政策」與「能源管理辦法」，並透過「營運持續性管理委員會」以風險評估工具評估潛在威脅可能造成的影響，其中對於氣候變遷可能造成的影響，包含缺水及缺電風險，提前進行管理機制及預防措施。同時，並能於公司強化營運管理能力，並能節省相關成本，確保公司的永續發展。</p> <p>(二) 本公司管理部門負責全公司環境的維護與管理，每年定期進行溫室氣體自主盤查作業，108年溫室氣體總排放量為5,872公噸CO2e，排放源主要來自範疇二電力使用，108年年度總電力使用度數較前一年增加2.0%，其排放量為5,775公噸CO2e。本公司溫室氣體減量的工作著重於節省電力，透過節電小組規劃年度節電方案，以推動並落實減碳工作，並設定未來以每年減少</p>	<p>年度12月24日提報董事會。</p>
<p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p>	✓		<p>(三) 本公司訂定「環境政策」與「能源管理辦法」，並透過「營運持續性管理委員會」以風險評估工具評估潛在威脅可能造成的影響，其中對於氣候變遷可能造成的影響，包含缺水及缺電風險，提前進行管理機制及預防措施。同時，並能於公司強化營運管理能力，並能節省相關成本，確保公司的永續發展。</p>	<p>(四) 本公司管理部門負責全公司環境的維護與管理，每年定期進行溫室氣體自主盤查作業，108年溫室氣體總排放量為5,872公噸CO2e，排放源主要來自範疇二電力使用，108年年度總電力使用度數較前一年增加2.0%，其排放量為5,775公噸CO2e。本公司溫室氣體減量的工作著重於節省電力，透過節電小組規劃年度節電方案，以推動並落實減碳工作，並設定未來以每年減少</p>	<p>無差異</p>
<p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	✓				

			室氣體排放1%為目標。
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三) 公司是否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？</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一) 本公司依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序。</p> <p>(二) 本公司已於章程內明訂「年度扣除員工酬勞及董監酬勞前之本期稅前淨利，應提撥百分之十以上，並訂定各項合理薪資報酬政策。同時，將關鍵的企業社會責任指標與各部門日常管理績效指標整合，員工的績效評估工作任務達成狀況的量化指標，以及落實經營理念與企業社會責任政策結合。</p> <p>(三) 本公司每年定期舉辦員工健康檢查，並聘請職業醫學專科醫師，除每月至本公司臨場健康促進講座，共計舉辦 14 場健康促進講座，共計 439 人次參與。本公司獲頒「健康職場認證-健康促進標章」及「績優健康職場-健康關懷獎」。此外，本公司於 108 年依據 OHSAS 18001 職業安全衛生管理系統，及台灣職業安全衛生內部職業安全衛生管理內容，當年度進行之安全衛生、健康教育訓練共計 1,928 人次。</p> <p>(四) 建構學習型組織為本公司的員工發展策略，透過新進及在職人員內部訓練課程、外部教育訓練、認證評鑑，並積極建立內部講師，期望能培養公司各項專業人才，提升人員素質，達到人才培育、技能提升</p>	無差異

<p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p>	<p>✓</p>	<p>及經驗傳承的目標。108年本公司均教育訓練時數達10,596人時，本公司每位員工受訓31.3小時。同時，本公司自108年8月起推動全集團數位學習平台，不受時間、地域限制，營造友善的學習環境，並提升培訓人員廣度，故員工平均受訓時數較前一年度大幅增加20.8%。</p> <p>(五) 本公司的採購作業透過招標及議價程序，並透過公開、透明、公平競爭的環境，於合格的廠商中，尋找提供品質優良之產品及服務，與企業合作，若有任何研發、採購、生產、作業及服務流程等問題，可直接聯絡本公司各負責窗口，亦可經由利害關係人專區提出申訴。</p> <p>本公司產品與服務尚無相關法規範其行銷及標示，唯本公司產品與服務之行銷及標示皆符合ISO規範。108年本公司未有違反產品與服務之資訊與標示規定或自願性規約之情形。</p> <p>(六) 本公司與供應商來往前，皆會請供應商簽立「供應商社會責任承諾書」，並評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄。108年簽署率維持100%。</p>	<p>無差異</p>
<p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	<p>✓</p>	<p>本公司108年之企業社會責任報告書，係經由台灣檢驗科技股份有限公司（SGS Taiwan Ltd.）保證確信，依據AA1000保證標準與GRI準則核心揭露進行查驗，預計於109年6月提供查證聲明書。</p>	<p>無差異</p>
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>	<p>✓</p>	<p>本公司108年之企業社會責任報告書，係經由台灣檢驗科技股份有限公司（SGS Taiwan Ltd.）保證確信，依據AA1000保證標準與GRI準則核心揭露進行查驗，預計於109年6月提供查證聲明書。</p>	<p>無差異</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。</p>			

七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：

本公司於108年獲得企業社會責任之獎項包括：2019 TCSA 台灣企業永續報告-電子資訊製造業白金獎、2019 天下CSR 企業公民-小巨人組第5名、第五屆公司治理評鑑列上市公司前6-20%。

其他在推動社會關懷方面，本公司分別以「在地關懷」、「環境保護」和「公益參與」為公益計畫的三大主軸，有效的整合資源並予以投入，鼓勵同仁參與響應。108年共計有338人次投入公益活動，貢獻公益時數達572小時，公益活動項目如下：

1. 三峽學童師資補助計劃：支持三峽高關懷孩童課後陪伴據點「小草書屋」，定期提供師資費用補助。108年並支持其愛無限大音樂園遊會活動。
2. 三峽青少年技職培育計劃：支持三峽「青草職能學苑」經費贊助，提供青少年技職培育及職能探索的機會。108年並支持其逆轉騎士環島義賣活動。
3. 愛心麵包義賣：長期支持三峽在地的身心障礙者福利機構-春暉啟能中心，108年在廠內總計21次麵包義賣活動。
4. 淨溪活動：同仁與家屬共45人響應活動，沿三峽河河床間撿拾垃圾，活動中宣導環境教育、資源回收的理念。
5. 植樹活動：第三年響應三鶯陶花源植樹活動，讓大小朋友種下樹苗，宣導水土保持及愛護地球的觀念。
6. 捐血活動：號召同仁們及鄰里社區民眾共同捐出熱血，108年「尖點好血有你」活動總計捐血33,000cc。
7. 公益路跑活動：108年參與2場以公益推廣為宗旨之路跑活動，推動運動強身做公益的理念。
8. 運動選手公益贊助：透過一兼二勞，提供伊甸基金會視障按摩師工作機會，支持「國手匯」贊助培育台灣運動國手。
9. 公益按摩服務：為體恤員工辛勞，並提供伊甸基金會視障按摩師工作機會，108年共舉辦12場次。
10. 公益環保系列活動：「衣起傳愛」募集288件二手衣、「代代相傳」回收277個二手紙袋、「娃娃找新家」捐出118個娃娃、「幫舊書找新家」二手書募集活動，捐贈有需要的機構團體。
11. 公益禮盒：支持身心障礙朋友以及小農無毒米栽植，選購唐氏症基金會之商品，做為致贈客戶之公益禮盒。
12. 公益回饋：贊助「瘋北大兒童上街趣」在地社區關懷活動、「馴鹿環島活動」贈耶穌鞋盒至偏鄉小學。
13. 長期公益參與：本公司長期參與社會關懷，扶助弱勢團體。108年度贊助鉅亨網企業聯合送暖活動，捐助機構包括中華民國紅十字會、心路基金會、弘毓基金會、台東孩子的書屋、兒童福利聯盟、喜憨兒社會福利基金會。

本公司相關企業社會責任運作情形，請參閱本公司企業社會責任報告書或於本公司網站查詢，網址為：<http://www.topoint.tw/>

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形(註)		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>否</p>	<p>(一) 誠信正直為本公司重要之核心價值，也是本公司經營理念之首，我們秉持誠信從事所有經營活動，不允許貪污及任何形式之舞弊行為，且已訂定「道德行為準則」及「誠信經營守則」，並分別於97年6月13日及102年6月11日經股東會決議通過，揭露於本公司網站及其他開資訊觀測站，以供董監、經理人、全體同仁及其他利害關係人遵循辦理。</p> <p>(二) 本公司每年皆會舉辦反貪宣導講座，使全體同仁了解其重要性及相關規範，並遵循「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」。</p> <p>(三) 本公司除於「誠信經營守則」明定禁止相關不誠信行為風險之營業活動，並採行防範措施外，亦透過內部稽核定期檢視相關作業流程，以防堵不誠信行為風險產生。</p>	無差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>否</p>	<p>(一) 本公司與供應商、客戶或其他商業往來對象從事商業行為前，會事先評估其合法性及有無不誠信行為之紀錄，一旦發現不誠信行為，即立即停止往來，另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，由人資負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並於108年12月24日向董事會報告，截至目前未發現有重大違反之行為。</p> <p>(三) 本公司董監、經理人及全體同仁行為準則皆須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</p>	無差異

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		(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。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五) 本公司108年度共辦理38場反貪腐宣導課程，培訓時數302.5小時，截至108年底，全體正職人員共計338名同仁完成訓練(僅計算母公司人數，不包含海內外子公司人數)，完訓率達100%；另要求員工簽署「道德規範承諾書」，總計簽署338人，整體簽署率為100%。
三、公司檢舉制度之運作情形			
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		(一) 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、管理部主管或其他適當人員呈報。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		(二) 本公司已訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序，且對檢舉人身分及檢舉內容絕對保密。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三) 本公司提供安全且保密的舉報通道，並保護舉報者的安全，使其免於遭受報復(或威脅、騷擾)之風險。
四、加強資訊揭露			
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已於網站上揭露「誠信經營守則」，另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、年報及企業社會責任報告書揭露其誠信經營守則內容及推動成效。 網址： http://www.topoint.tw/
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。			無差異
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)： 本公司相關誠信經營運作情形，可於本公司網站查詢，網址為： http://www.topoint.tw			無差異

(七) 公司治理守則及相關規章其查詢方式：請至「公開資訊觀測站」公司治理專區或本公司網站查詢。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之重要資訊：

1. 本公司網站 <http://www.topoint.tw> 「投資人關係」及「社會責任」專區。
2. 本公司經理人參與公司治理有關之進修與訓練：本年度經理人參與公司治理訓練係以內部訓練為主。

(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 32 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：109年02月21日

本公司民國一〇八年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，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)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章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. 資訊與溝通，及5. 監督作業。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，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章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109年02月21日董事會通過，出席董事六人中，無人持反對意見，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，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、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計改善期限，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. 108.6.14 股東會決議事項及執行情形之檢討：

股東會決議事項	執行情形
(1)承認本公司 107 年度各項決算表冊案。	(1)投票表決結果已達法令規定標準，本案照案通過。
(2)承認 107 年度盈餘分配案。 現金股利，每股配發現金 1.2 元，本公司嗣後因股本變動致影響流通在外股數，而使股東配息率因此發生變動者，授權董事會調整之。	(2)投票表決結果已達法令規定標準，本案照案通過，另訂定除息基準日為 108 年 7 月 31 日，並於 108 年 8 月 23 日發放現金股利。

註：上述議案詳細投票表決結果，請參閱 108 年股東常會議事錄。

2. 董事會之重要決議

時 間	案 由
108.02.22	1. 本公司 107 年度決算表冊案。 2. 本公司 107 年度盈餘分配案。 現金股利 170,616,561 元，每股配發現金股利 1.2 元 3. 本公司 107 年度員工及董監酬勞分配案。 4. 本公司 108 年股東常會召開時間、地點及召集事由案。
108.05.09	1. 本公司 108 年第一季財務報表案。 2. 辦理減資註銷庫藏股並訂定減資基準日案。
108.07.05	1. 本公司 108 年配息基準日案。
108.08.07	1. 本公司 108 年第二季財務報表案。
108.11.07	1. 本公司 108 年第三季財務報表案。
108.12.24	1. 本公司 109 年度稽核計劃案。
109.02.21	1. 本公司 108 年度決算表冊案。 2. 本公司 108 年度盈餘分配案。 現金股利 170,616,560 元，每股配發現金股利 1.2 元 3. 本公司 108 年度員工及董監酬勞分配案。 4. 本公司 109 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，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：上述人員皆無異動。

四、會計師公費資訊：

(一)會計師公費資訊：

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所 名稱	會計師 姓名	審計公費	非審計公費			會計師 查核期間	備註
			制度設計 工商登記 人力資源	其他	小計		
勤業眾信聯合 會計師事務所	陳招美 謝建新	4,000 仟(含) ~ 6,000 仟元	-	22	22	1080101 ~1081231	稅務 公費

(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。

前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	中華民國一〇八年二月二十二日經董事會通過		
更換原因及說明	本公司財務報表原由勤業眾信聯合會計師事務所廖婉怡會計師及劉永富會計師簽證，因該事務所內部工作調整，擬自一〇八第一季起，改由陳招美會計師及謝建新會計師接任簽證。		
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況	不適用	
	主動終止委任 不再接受(繼續)委任	不適用	
最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因	不適用		
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	V	
說明	不適用		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款 第一目之四至第一目之 七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	陳招美會計師及謝建新會計師
委任之日期	中華民國一〇八年二月二十二日經董事會通過
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
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無。

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

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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	108 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	54,154	-	44,616	-
董事	王嘉鴻	4,154	-	44,617	-
董事	宏誠創業投資(股)公司	-	-	-	-
宏誠代表人	彭志強	-	-	-	-
董事	萬承國際開發(股)公司	-	-	-	-
萬承代表人	李文進	-	-	-	-
獨立董事	駱總明	-	-	-	-
獨立董事	柯柏成	-	-	-	-
獨立董事	白蓉生	-	-	-	-
監察人	陳根清	-	-	-	-
監察人	牛正基	-	-	-	-
監察人	蕭芳城	-	-	-	-
管理中心 總經理	林若萍	141,906	-	32,356	-
副總經理	黃英明	3,324	-	40,184	-
副總經理	陳招陽	1,662	-	40,230	-
副總經理	翁勝洲	3,324	-	31,184	-
協理	顏昌隆	3,324	-	35,700	-
廠長	黃增乾	2,284	-	31,064	-
經理	柯梨青	2,284	-	24,542	-

(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

109年4月12日

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	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
林序庭	5,324,342	3.75%	無	不適用	無	不適用	林佑澤 王嘉鴻	兄弟 姻親	
宏誠創業投資股份有限公司	4,416,152	3.11%	無	不適用	無	不適用	無	不適用	
林佑澤	4,229,268	2.98%	無	不適用	無	不適用	林序庭	兄弟	
陳根清	2,070,211	1.46%	331,316	0.23%	無	不適用	無	不適用	
王嘉鴻	2,056,237	1.45%	11,709	0.01%	990,000	0.70%	林序庭	姻親	
萬承國際開發股份有限公司	1,890,600	1.33%	無	不適用	無	不適用	無	不適用	
匯豐託管雅凱迪新興市場小型資本股票基金	1,693,600	1.19%	無	不適用	無	不適用	無	不適用	
黃繼興	1,454,900	1.02%	無	不適用	無	不適用	王嘉鴻	二親等	
曼尼優有限公司	1,260,900	0.89%	無	不適用	無	不適用	林序庭	親屬	註2
昕陳興業股份有限公司	1,250,000	0.88%	無	不適用	無	不適用	無	不適用	

註1：持股比例係依已發行股份總數142,180,467股計算。

註2：曼尼優有限公司為林若萍(親屬)利用他人名義持有之關係人。

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.)	7,194	100%	-	-	7,194	100%
欣點科技股份有限公司	30,696,297	61.76%	-	-	30,696,297	61.76%
Warspeed Corporation(B. V. I.)	50,000	100%	-	-	50,000	100%
Topoint Japan Co., Ltd.	600	100%	-	-	600	100%
上海尖點精密工具有限公司	-	-	-	100%	-	100%
宏點精密電子(秦皇島)有限公司	-	-	-	100%	-	100%
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B. V. I.)	11,200	100%	-	-	11,200	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%
淮安宏盛點電子有限公司	-	-	-	100%	-	100%
成都銳點精密工具有限公司	-	-	-	100%	-	100%
昆山銳點精密工具有限公司	-	-	-	100%	-	100%
淮安宏盈點電子有限公司	-	-	-	100%	-	100%
上海和錦滾子科技有限公司	-	-	-	86.27%	-	86.27%
上海潤點納米材料有限公司	-	-	-	81.83%	-	81.83%
億點精密刀具股份有限公司	350,000	70%	-	-	350,000	70%
Topmicron Investment Ltd.	-	-	-	61.76%	-	61.76%
蘇州群宏點電子有限公司	-	-	-	61.76%	-	61.76%
Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	50,000	100%	-	-	50,000	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
102.09	10	300,000	3,000,000	157,890	1,578,905	12,327	盈餘轉增資	-	102.09.03 經授商字 第 10201180390 號
103.04	20.7	300,000	3,000,000	157,938	1,579,380	475	認股權憑證轉換股份	-	103.04.15 經授商字 第 10301065310 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		
103.07	20.7	300,000	3,000,000	158,166	1,581,665	2,285	認股權憑證轉換股份	-	103.07.18 經授商字第 10301141790 號
103.10	20.7	300,000	3,000,000	158,800	1,588,005	6,340	認股權憑證轉換股份	-	103.10.16 經授商字第 10301216480 號
104.01	20.7	300,000	3,000,000	159,046	1,590,465	2,460	認股權憑證轉換股份	-	104.01.23 經授商字第 10401007350 號
104.04	20.7	300,000	3,000,000	159,155	1,591,557	1,092	認股權憑證轉換股份	-	104.04.16 經授商字第 10401070200 號
104.07	20.7	300,000	3,000,000	159,204	1,592,040	483	認股權憑證轉換股份	-	104.07.21 經授商字第 10401147210 號
105.01	20.7	300,000	3,000,000	159,478	1,594,782	2,742	認股權憑證轉換股份	-	105.01.19 經授商字第 10501010900 號
107.09	10	300,000	3,000,000	143,530	1,435,304	159,478	減資 (退還股款)	-	107.09.03 經授商字第 10701109470 號
108.06	10	300,000	3,000,000	142,180	1,421,804	13,500	註銷庫藏股	-	108.06.06 經授商字第 10801065750 號

109 年 4 月 30 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	142,180,467	157,819,533	300,000,000	

總括申報制度相關資訊：未有經核准以總括申報制度募集發行有價證券者之情事。

(二) 股東結構

109 年 4 月 12 日

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	1	4	61	19,050	88	19,204
持有股數	78	379,541	15,520,981	109,599,050	16,680,817	142,180,467
持股比例	0.00%	0.27%	10.92%	77.08%	11.73%	100.00%

(三) 股權分散情形

每股面額十元

109年4月12日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例(%)
1 至 999	9,746	1,736,521	1.22%
1,000 至 5,000	6,235	15,011,908	10.56%
5,001 至 10,000	1,556	12,345,419	8.68%
10,001 至 15,000	463	5,904,654	4.15%
15,001 至 20,000	341	6,219,657	4.37%
20,001 至 30,000	307	7,858,540	5.53%
30,001 至 40,000	130	4,576,954	3.22%
40,001 至 50,000	85	3,877,358	2.73%
50,001 至 100,000	184	13,141,662	9.24%
100,001 至 200,000	77	10,815,846	7.61%
200,001 至 400,000	35	9,921,115	6.98%
400,001 至 600,000	15	6,935,270	4.88%
600,001 至 800,000	5	3,486,002	2.45%
800,001 至 1,000,000	9	7,971,530	5.61%
1,000,001 以上	16	32,378,031	22.77%
合 計	19,204	142,180,467	100.00%

(四) 主要股東名單

109年4月12日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
林序庭		5,324,342	3.75%
宏誠創業投資股份有限公司		4,416,152	3.11%
林佑澤		4,229,268	2.98%
陳根清		2,070,211	1.46%
王嘉鴻		2,056,237	1.45%
萬承國際開發股份有限公司		1,890,600	1.33%
匯豐託管雅凱迪新興市場小型資本股票基金		1,693,600	1.19%
黃繼興		1,454,900	1.02%
曼尼優有限公司		1,260,900	0.89%
昕陳興業股份有限公司		1,250,000	0.88%

註：持股比例係依已發行股份總數 142,180,467 股計算。

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元/股

項	年		107年	108年	當年度截至 109年3月31日
	度				
目					
每股市價	最	高	22.60	24.70	23.85
	最	低	16.70	17.50	14.50
	平	均	19.85	20.24	20.37
每股淨值	分	配前	29.12	30.08	29.91(註1)
	分	配後	27.99	(註2)	-
每股盈餘	加權平均股數		150,029 仟股	142,181 仟股	142,181 仟股
	每股盈餘(註3)		1.69	1.34	0.15 (註1)
每股股利	現金股利		1.2	(註2)	-
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬分析	本益比		11.75	(註2)	-
	本利比		16.54	(註2)	-
	現金股利殖利率		6.05%	(註2)	-

註1：每股淨值、每股盈餘填列截至109年第一季經會計師核閱資料。

註2：未經109年股東常會決議，故不適用。

註3：本公司未有無償配股之情形。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 本公司股利政策係依本公司「公司章程」第十八條之一規定辦理，考量公司未來營運發展計劃、財務結構及股東權益，本公司股東紅利不低於當年度可供分配盈餘之百分之二十，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109年2月21日董事會決議通過108年盈餘分配案，擬配發現金股利每股1.2元(嗣後因股本變動致影響流通在外股數，而使股東配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108年未公開財務預測，故無法預估損益每股盈餘或擬制性資料。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

依本公司章程第十八條規定「本公司年度扣除員工酬勞及董監酬勞前之本期稅前淨利，應提撥百分之一以上，百分之二十五以下為員工酬勞及百分之三以下為董監酬勞」。董監酬勞係考量公司營運及董事會績效評估成果，給予合理報酬；經理人酬勞則係依照本公司現行薪資報酬相關政策、制度、標準與結構，給予合理報酬，其相關績效考核及薪酬合理性評估，均呈報薪資報酬委員會及董事會審核決議後核發。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：
108 年度估列員工酬勞 39,951 仟元及董監事酬勞 6,658 仟元，係分別按稅前利益之 15%及 2.5%估列，該等金額於 109 年 2 月 21 日由董事會決議以現金配發，年度合併財務報告通過發佈日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

①. 以現金或股票分派之員工、董事及監察人酬勞金額：

本公司109年2月21日董事會決議通過預計分派108年度員工酬勞39,950,753元，而董監酬勞金額為6,658,459元。

②. 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞實際配發情形：

配發情形	股東會決議	原董事會通過	差異數
	實際配發數	擬議配發數	
員工現金酬勞	60,894 仟元	60,894 仟元	-
員工股票酬勞			
股數	-	-	-
金額	-	-	-
占當年底流通在外股數之比例	-	-	-
董監事酬勞	10,149 仟元	10,149 仟元	-
每股盈餘有關資訊			
原每股盈餘	1.69 元	1.69 元	-
設算每股盈餘	1.69 元	1.69 元	-

(九)公司買回本公司股份情形：

109 年 4 月 30 日

買回期次	第 1 次(期)
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	105 年 3 月 15 日至 5 月 14 日
買回區間價格	新台幣 18~30 元
已買回股份種類及數量	普通股 1,500,000 股
已買回股份金額	新台幣 31,725,673 元(含手續費)
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	50%
已辦理銷除及轉讓之股份數量(註)	普通股 1,500,000 股
累積持有本公司股份數量	普通股 0 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0%

註：本公司第一次買回庫藏股合計為 1,500,000 股，已於 108 年 6 月 6 日完成註銷作業。

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：無。

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

單位：新台幣仟元

營業項目	107 年度		108 年度	
	營業收入	營業比重(%)	營業收入	營業比重(%)
精密金屬製品 及加工服務	3,204,230	97.62	2,919,721	97.12
其他	78,214	2.38	86,532	2.88
合計	3,282,444	100.00	3,006,253	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	0.50mm~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

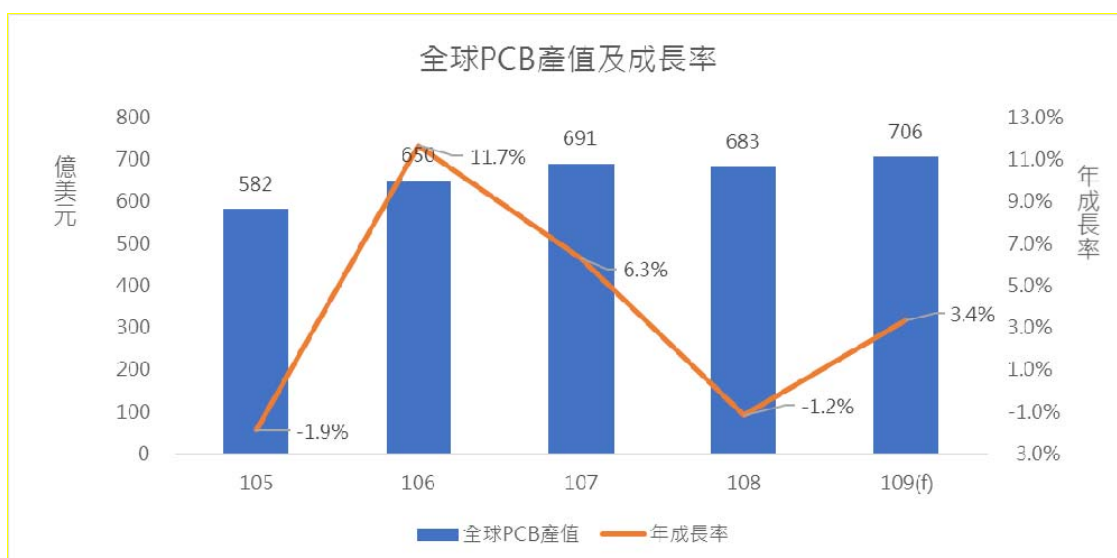
- (1) 持續進行微型精密鑽針之開發。
- (2) 持續進行微型精密銑刀之開發。
- (3) 高縱橫比鑽針及增長壽命刀具之開發。
- (4) 鍍膜鑽針及銑刀之開發。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

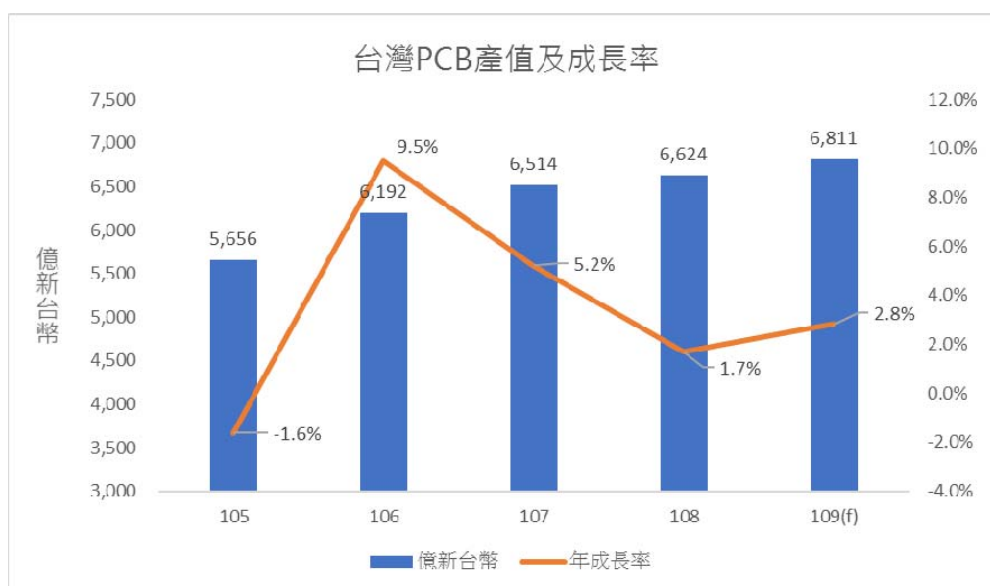
鑽針用於印刷電路板(PCB)加工的機械鑽孔製程，藉由貫穿電路板層與層間的接點，以製作出點對點間通路，使得電路板上各電子零件得以連通串接，為整體電子供應鏈不可或缺的材料，是故鑽針之供需情勢與 PCB 產業發展息息相關。

108 年受到各國貿易戰紛起、英國脫歐等因素影響，全球總體經濟成長趨緩，終端電子產品成長疲弱，以及新興應用(5G、AIoT)仍未到高速成長期等因素下，全球電路板產業成長率相較於 107 年降 1.2%，產值規模達到 683 億美元。根據 TPCA (109/02) 資料顯示，109 年全球 PCB 產值預估可達 706 億美元的規模，與 108 年相比約成長 3.4%。



資料來源：TPCA(109/02)；本公司整理。

108年台灣電路板產值以6,624億新台幣再創歷史新高水準，與107年相比成長1.7%，109年預估成長較108年成長2.8%，連續四年皆呈現成長的趨勢。在全球經濟及終端消費不振之狀況下，台灣電路板產值仍能創高，除了台幣貶值的匯率因素外，最主要仍在於產業結構的調整結果，以領導大廠而言，雖然標準量產型產品需求有所壓抑，但長期針對5G發展所佈局的高頻軟板天線、高階載板、類載板…等產品開始收割成果，扮演起填補需求缺口，帶領產業成長的重要力量；另一方面，中小型廠商也面對不同利基型市場開疆闢土，包括無線耳機及相機鏡頭的軟硬結合板、伺服器高頻高速板、IC測試板…等，也扮演產值再創新高的關鍵因素之一。



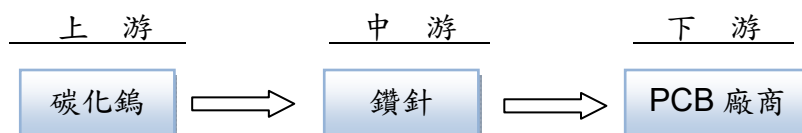
資料來源：TPCA(109/02)；本公司整理。

隨著終端應用產品的發展，PCB產業也面臨技術與材料的重大變革，必須持續關注以下幾項趨勢的發展方向，包括：一、5G通訊板及汽車板發展及競爭狀況；二、陸資廠商已跨入高階產品；三、高階手機市場飽和換機周期變長，加上全球經濟的不確定性導致需求逐漸下滑供應鏈的相對應措施。109年上半年，面

對新冠肺炎對於電子零組件供應鏈、甚至終端需求及全球經濟的衝擊與影響，公司必將審慎關注產業發展的變化，同時並透過聚焦核心策略，持續開拓市場佔有率，並與客戶共同合作開發所需的技術及產品，以符合國際客戶需求並提升其價值。

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) 終端電子產品朝向高速傳輸與微小化的趨勢發展，帶動 PCB 也需發展新的材料與新製程技術，穿戴裝置為使主機板的面積更為縮小，需把所有電子零組件排列更為緊密，進而採用單位密度更高的電路板產品，如採用 any-layer HDI 及 MSAP 技術。因應此一需求，鑽孔將朝向高精密度與效率提升之趨勢發展，進而對鑽針品質要求有所提升。
- (2) 內藏元件技術指將 IC 內藏於載板體內，或是將電容、電阻及電感等被動元件藏至印刷電路板中，有助於提升線路訊號品質、縮小面積和降低耗能。隨著移動裝置滲透率增加內藏元件技術需求將更為明顯，預計將成為 PCB 廠商發展的重點技術之一，進而帶動高效能鑽針的使用量。
- (3) 隨著全球綠色環保意識抬頭，銅箔基板朝向無鹵無磷及高耐熱發展，令環保基板占市場的比重增加，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) 未來隨著 5G 及車載板的市場需求，PCB 將大量採用高頻材料厚銅、軟硬板及 HDI，鑽針的材料選擇及形狀設計上，必須調整以符合被加工材的特性。

4. 競爭情形

全球消費市場對於電子產品的需求改變，PCB 產業面臨將原來標準規格大量生產的模式，轉化成為「少量多樣」與「多量多樣」的特色化生產模式，特別是面對中國大陸電路板廠商的競爭，產業鏈的智慧化升級、結合資通訊與智慧機械的技術改善整體製程的效率及彈性，各鑽針廠商需針對不同的設計及應用，更加有彈性的規劃本身的產能及技術來因應 PCB 產業的變化。

針對不同 PCB 板材所對應的鑽針之孔徑與技術上有所差異，目前市場以日本、台灣及大陸廠商為鑽針主要供應者。以日系廠商來看，除全球市佔率第一的日本廠商外，其他日系廠商這幾年逐漸縮小規模；國內主要競爭同業為凱崑電子及高橋自動化，各廠商專注於不同產品而有所區隔，國內廠商目前以本公司市佔率最高，與日本廠商同樣具備提供 HDI 及 IC 載板用的微尺寸（0.25mm 以下）之能力；近幾年亦有陸資廠商積極切入市場，主要以傳統 PCB 用的小尺寸（0.30mm 以上）為主，由於競爭者眾，低階成熟市場之價格競爭相對激烈。本公司持續專注於微小徑及高性能鑽針之開發，於中高階市場具備技術競爭力。

(三) 技術及研發概況

1. 研究發展人員與其學經歷

109年4月30日

項目\學歷	博/碩士	大專	高中	合計	服務年資
人數	4	18	4	26	8.28
比率	15.4%	69.2%	15.4%	100%	

2. 最近年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目	107年度	108年度
研發費用	116,811	111,130
營業收入	3,282,444	3,006,253
比率	4%	4%

3. 開發成功之產品與技術

104年	開發並量產導入高效能萬用鑽針系列
105年	量產導入超高壽命效能獨特鍍膜鑽針系列 量產導入高速高流量厚板用超高縱橫比鍍膜鑽針
106年	量產導入金屬薄膜層鍍膜系列產品 量產導入高精度槽刀/定深刀/銑刀系列產品
107年	開發並量產導入超耐磨耗膜層產品 量產導入厚板用鑽針
108年	開發及量產導入新型態膜層系列產品 開發及量產導入5G高頻高速板專用鑽針

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期發展計畫

- (1) 掌握趨勢，持續研發產品。
- (2) 開拓市場，深化夥伴關係。
- (3) 擴充產能，提升全球市佔。
- (4) 成本管控，生產效率極大化。
- (5) 整合資源，強化系統流程。

2. 長期發展計畫：

- (1) 持續提升核心技術力，擴展生產及市場規模，擴大產業佈局。
- (2) 持續尋找上下游策略聯盟之合作契機，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	107 年度		108 年度	
	銷售金額	營收比例(%)	銷售金額	營收比例(%)
國內	590,534	17.99	661,737	22.01
中國	2,273,683	69.27	2,073,718	68.98
其他	418,227	12.74	270,798	9.01
合計	3,282,444	100.00	3,006,253	100.00

2. 市場佔有率

以全球鑽針單月需求約計 1.1 億支計算，本公司單月出貨量 2,100 萬支，全球市佔率近 20%，為世界排名頂尖的鑽針供應商。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

1. 需求面：受惠於 5G 周邊產品應運而生，對高頻高速產品板的需求增加，以及 HDI 板、載板及軟板等需求。預估 109 年全球 PCB 產值達到 706 億美元，年成長率為 3.4%。
2. 供給面：近年相對日系及台系廠商，陸系鑽針廠商有擴產動作，108 年底全球前五大鑽針廠提供市場超過八成之供應量。隨著市場需求成長，產業供需狀況尚維持健康。

4. 競爭利基

- (1) 先進的核心技術：擁有高端精密研磨加工技術，以及高良率的穩定量產水準，此核心能力將有助於在 PCB 鑽針產業取得領先地位。
- (2) 彈性產能調配能力：兩岸合計 2,100 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、中國 PCB 市場快速成長，技術力逐漸提升，帶動中高階產品需求。
- 乙、5G 發展帶動人工智慧、物聯網相關應用需求，基地台佈建及終端產品皆將增加鑽針及鑽孔需求。
- 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、大陸紅色供應鏈崛起，低階成熟產品面臨價格壓力。
- 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：桌上型電腦、筆記型電腦等
		通訊相關：手機、網通產品等
		消費性電子：平板電腦、遊戲機、電視、穿戴式裝置、車用電子等

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	日本三菱 日本住友 日本京瓷	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	107 年度			108 年度			109 年度第一季			與發行人之關係
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占 108 年度第一季進貨淨額比率〔%〕	
1	A 公司	124,252	18.18	A 公司	147,781	24.96	A 公司	28,403	21.23	無
2	B 公司	73,852	10.80	B 公司	45,001	7.60	B 公司	6,182	4.62	無
3	其他	485,528	71.02	其他	399,337	67.44	其他	99,193	74.15	
	進貨淨額	683,632	100.00	進貨淨額	592,119	100.00	進貨淨額	133,778	100.00	

增減原因說明：主要係依產品類別所需原料變動及品質價格差異影響所致。

2. 銷貨客戶名單

單位：新台幣仟元

項目	107 年度			108 年度			109 年度第一季			與發行人之關係
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占 108 年度第一季銷貨淨額比率〔%〕	
1	銷貨淨額	3,282,444	100.00	銷貨淨額	3,006,253	100.00	銷貨淨額	597,851	100.00	註

增減原因說明：並無重大差異。

註：108 及 107 年度無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

(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	107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
PCB 刀具	241,752	238,594	1,104,207	241,752	226,235	1,037,448
合 計	241,752	238,594	1,104,207	241,752	226,235	1,037,448

(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	107 年度				108 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量(註 1)	值	量(註 1)	值	量(註 1)	值	量(註 1)	值
精密金屬製品 及加工服務	48,628	580,480	155,557	2,623,751	42,821	654,522	158,934	2,265,200
其 他	-	10,054	-	68,159	-	7,215	-	79,316
合 計	48,628	590,534	155,557	2,691,910	42,821	661,737	155,934	2,344,516

註 1:上述量僅含 PCB 刀具。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業人員資料

109 年 4 月 30 日

年 度	107 年度	108 年度	當年度截至 109 年 4 月 30 日
員 工 人 數	間 接	238	218
	直 接	126	120
	合 計	364	338
平 均 年 歲	36.5	37.5	37.8
平 服 務 年 均 資	6.60	7.27	7.32
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.3%	0.3%
	碩 士	4.9%	5.6%
	大 專	43.1%	43.8%
	高 中	49.5%	47.6%
	高 中 以 下	2.2%	2.7%

註：本公司全球員工人數為 2,048 人，上述資料僅計算母公司人數，不包含海內外子公司之人數。

四、環保支出資訊

(一)說明最近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）及處分之總額，並說明未來因應對策（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，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，更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，亦為本公司的責任，有關環保、安全衛生決策之準繩與遵循規範，本公司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「道德行為準則」作為董事、監察人、經理人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

尖點提供了良好的薪資制度、貼心的福利制度以及優質的工作環境，營造友善職場，讓員工保持工作與生活的平衡。尖點強調安居、樂業、永續之企業文化，依據職工福利條例成立職工福利委員會，整合各項福利措施，規劃年度福利活動，致力提供員工完整的福利方案，每年定期檢視各項措施並研擬改善計畫。

在法定標準外，尖點提供更多符合員工需求的福利制度，如員工團體保險，包含人壽險、意外傷害醫療、癌症險；為培育人才，公司也增設員工持股福利，有效留任人才；另為感謝資深員工對公司長期的承諾與貢獻，亦提供年資服務獎勵及完整退休制度。為使員工放鬆身心更提供專業的視障按摩服務，紓緩員工肌肉緊繃，身體放鬆效率更提升。

尖點為體恤外派人員辛勞，更提供優於法令的商務旅平險以保障員工工作及生活安全無後顧之憂，人事單位更全力協助有關保險理賠之申請作業，保障海外人員之權益。此外，對於離鄉背景來台工作的外籍員工，可能因語言、信仰、文化和生活習慣的不同而有適應上的困難，對此公司亦重視其工作與生活上的需求，針對宿舍空間設置完善硬體設施，增加個人使用空間，定期維護空調與照明設備等，大幅提升外籍同仁的居住品質，使其安心投入工作。

本公司提供下列福利措施：

- (1) 薪資與獎金制度
 - 1. 健全薪資結構
 - 2. 年終獎金
 - 3. 端午及中秋禮金
 - 4. 員工酬勞
 - 5. 年度資深員工表揚
- (2) 醫療保險及健康照護
 - 1. 員工團體保險
 - 2. 勞健保及職災險
 - 3. 外派及出差人員商務旅平險
 - 4. 年度員工健康檢查
 - 5. 高階主管健檢特殊項目規劃
 - 6. 醫生臨廠健康諮詢服務
 - 7. 員工健康講座

8. 專業視障按摩紓壓

(3) 豐富的員工活動

1. 員工旅遊及部門聚餐補助
2. 年終尾牙
3. 各式社團、公益活動
4. 慶生會及特別節日活動

(4) 貼心的福利制度及設施

1. 生日及節慶禮券、結婚及生育禮金、獎學金、奠儀補助、住院慰問金
2. 設置圖書室、員工餐廳、員工休息區
3. 提供醫護休息室暨集哺乳室
4. 提供免費餐費額度 / 免費汽機車停車位
5. 育嬰假 / 生理假 / 公益假

(四) 員工進修、訓練

參照本公司訂定「教育訓練管理辦法」，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，另為確保訓練有效性，茲將訓練體系規範為：內外訓練課程、認證評鑑、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 108 年度訓練課程執行狀況請參閱年報「履行社會責任情形第四項」及「公司網站\永續管理\幸福職場\育才發展」專區，為提供全體員工最佳之學習環境，主要進行三大重點育才計畫：「崗位學習地圖」、「多元化教育訓練課程」、「線上數位學習」，目標使訓練體系更完善，培訓資源更普及，並繼續傳承知識技能與企業文化。

(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 108 年 12 月 31 日止本公司尚未有人員提出退休申請。

(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、長期借款契約及其他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	兆豐銀行聯貸案	105.12~111.12	到期付款	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、綜合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(合併)

單元：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 109年03月31日 財務資料
		104年度	105年度	106年度	107年度	108年度	
流動資產		3,596,105	3,578,675	3,869,456	3,982,776	3,998,337	3,860,728
不動產、廠房及設備		2,977,495	2,505,790	2,142,951	2,071,314	1,751,469	1,703,912
無形資產		9,131	35,705	28,114	20,864	12,958	12,373
其他資產		315,324	176,172	248,825	273,003	233,170	236,209
資產總額		6,898,055	6,296,342	6,289,346	6,347,957	5,995,934	5,813,222
流動負債	分配前	1,120,899	1,074,714	1,009,662	1,090,740	882,697	767,697
	分配後	1,336,195	1,218,701	1,072,853	1,261,356	*	*
非流動負債		870,231	585,873	621,185	633,590	587,497	542,692
負債總額	分配前	1,991,130	1,660,587	1,630,847	1,724,330	1,470,194	1,310,389
	分配後	2,206,426	1,804,574	1,694,038	1,894,946	*	*
歸屬於母公司業主之權益		4,688,076	4,384,922	4,408,323	4,369,192	4,277,144	4,253,222
股本		1,594,783	1,594,783	1,594,783	1,435,305	1,421,805	1,421,805
資本公積		1,219,550	1,235,440	1,232,138	1,228,597	1,230,872	1,230,872
保留盈餘	分配前	1,704,358	1,733,081	1,823,902	2,014,663	2,028,936	2,051,172
	分配後	1,489,062	1,589,094	1,760,711	1,844,047	*	*
其他權益		169,385	(146,686)	(210,804)	(279,177)	(404,469)	(450,627)
庫藏股票		-	(31,696)	(31,696)	(30,196)	-	-
非控制權益		218,849	250,833	250,176	254,435	248,596	249,611
權益總額	分配前	4,906,925	4,635,755	4,658,499	4,623,627	4,525,740	4,502,833
	分配後	4,691,629	4,491,768	4,595,308	4,453,011	*	*

*俟民國109年股東常會決議後定案。

B. 簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體)

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 109年03月31日 財務資料	
	104年度	105年度	106年度	107年度	108年度		
流動資產	760,613	727,736	953,931	1,005,391	834,531	不適用	
不動產、廠房及設備	639,068	463,981	324,122	285,975	266,087		
無形資產	6,996	10,272	7,579	4,793	1,127		
其他資產	4,043,508	3,855,445	3,883,934	3,913,629	3,909,309		
資產總額	5,450,185	5,057,434	5,169,566	5,209,788	5,011,054		
流動負債	分配前	336,172	350,775	344,952	426,077		352,820
	分配後	551,468	494,762	408,143	596,693		*
非流動負債	425,937	321,737	416,291	414,519	381,090		
負債總額	分配前	762,109	672,512	761,243	840,596		733,910
	分配後	977,405	816,499	824,434	1,011,212		*
歸屬於母公司業主之權益	4,688,076	4,384,922	4,408,323	4,369,192	4,277,144		
股本	1,594,783	1,594,783	1,594,783	1,435,305	1,421,805		
資本公積	1,219,550	1,235,440	1,232,138	1,228,597	1,230,872		
保留盈餘	分配前	1,704,358	1,733,081	1,823,902	2,014,663		2,028,936
	分配後	1,489,062	1,589,094	1,760,711	1,844,047		*
其他權益	169,385	(146,686)	(210,804)	(279,177)	(404,469)		
庫藏股票	-	(31,696)	(31,696)	(30,196)	-		
非控制權益	-	-	-	-	-		
權益總額	分配前	4,688,076	4,384,922	4,408,323	4,369,192		4,277,144
	分配後	4,472,780	4,240,935	4,345,132	4,198,576		*

*俟民國109年股東常會決議後定案。

(二)A. 簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併)

單元：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 109 年 3 月 31 日 財務資料
	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	
營業收入	3,505,897	3,282,932	3,283,163	3,282,444	3,006,253	597,851
營業毛利	1,111,007	923,091	888,435	909,845	859,195	149,783
營業損益	556,060	344,741	308,733	328,983	307,102	40,051
營業外收入及支出	(40,979)	(24,167)	11,344	10,224	23,859	(6,276)
稅前淨利	515,081	320,574	320,077	339,207	330,961	33,775
繼續營業單位 本期淨利	390,210	260,457	233,439	254,676	203,007	22,621
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	390,210	260,457	233,439	254,676	203,007	22,621
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(92,719)	(322,922)	(66,708)	(68,379)	(126,585)	(45,528)
本期綜合損益總額	297,491	(62,465)	166,731	186,297	76,422	(22,907)
淨利歸屬於 母公司業主	372,393	246,132	236,418	253,641	190,275	21,375
淨利歸屬於 非控制權益	17,817	14,325	(2,979)	1,035	12,732	1,246
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	280,457	(73,641)	170,690	185,579	64,986	(23,922)
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	17,034	11,176	(3,959)	718	11,436	1,015
每股盈餘	2.34	1.55	1.50	1.69	1.34	0.15

B. 簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體)

單元：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 109年3月31日 財務資料
	104年度	105年度	106年度	107年度	108年度	
營業收入	1,242,772	1,159,407	1,142,819	1,172,272	1,020,624	不適用
營業毛利	423,106	398,225	383,260	441,774	333,450	
營業損益	205,094	194,835	174,055	208,548	156,395	
營業外收入及支出	221,812	99,677	100,345	126,368	63,334	
稅前淨利	426,906	294,512	274,400	334,916	219,729	
繼續營業單位 本期淨利	372,393	246,132	236,418	253,641	190,275	
停業單位損失	-	-	-	-	-	
本期淨利(損)	372,393	246,132	236,418	253,641	190,275	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(91,936)	(319,773)	(65,728)	(68,062)	(125,289)	
本期綜合損益總額	280,457	(73,641)	170,690	185,579	64,986	
淨利歸屬於 母公司業主	372,393	246,132	236,418	253,641	190,275	
淨利歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-	
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	280,457	(73,641)	170,690	185,579	64,986	
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	-	-	-	-	-	
每股盈餘	2.34	1.55	1.50	1.69	1.34	

(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
104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
105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
106年度	廖婉怡、劉永富會計師 (勤業眾信聯合會計師事務所)	無保留意見
107年度	廖婉怡、劉永富會計師 (勤業眾信聯合會計師事務所)	無保留意見
108年度	陳招美、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(合併)

年 度 分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 109年3月31日
		104年度	105年度	106年度	107年度	108年度	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	28.87	26.37	25.93	27.16	24.52	22.54
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	188.89	202.23	239.00	245.18	281.18	285.11
償債 能力 %	流動比率	320.82	332.99	383.24	365.14	452.97	502.90
	速動比率	271.98	285.10	334.13	315.67	402.21	444.19
	利息保障倍數	16.48	13.76	16.95	20.10	22.91	12.79
經營 能力	應收款項週轉率(次)	2.65	2.38	2.49	2.41	2.37	1.96
	平均收現日數	137.73	153.36	146.59	151.45	154.01	186.22
	存貨週轉率(次)	4.73	4.62	4.98	4.75	4.49	3.85
	應付款項週轉率(次)	12.08	13.21	12.18	11.58	11.48	9.75
	平均銷貨日數	77.16	79.00	73.29	76.84	81.29	94.81
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.08	1.20	1.41	1.56	1.57	1.30
	總資產週轉率(次)	0.51	0.52	0.52	0.52	0.50	0.39
獲利 能力	資產報酬率(%)	5.95	4.26	3.97	4.26	3.49	1.65
	權益報酬率(%)	8.05	5.46	5.02	5.49	4.44	1.99
	稅前純益占實收資本額比率(%)	32.35	20.10	20.07	23.63	23.28	9.50
	純益率(%)	11.13	7.93	7.11	7.76	6.75	3.78
	每股盈餘(元)	2.34	1.55	1.50	1.69	1.34	0.15
現金 流量	現金流量比率(%)	68.28	93.58	71.40	50.92	107.63	27.89
	現金流量允當比率(%)	112.54	133.57	150.98	147.46	170.91	174.21
	現金再投資比率(%)	5.65	7.98	5.62	4.69	7.49	2.07
槓桿 度	營運槓桿度	3.41	5.00	5.04	4.52	4.84	7.13
	財務槓桿度	1.06	1.08	1.07	1.06	1.06	1.08

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- (1) 流動比率增加：主要係流動資產增加及流動負債減少所致。
- (2) 速動比率增加：主要係流動資產增加，存貨及流動負債減少所致。
- (3) 每股盈餘減少：主要係歸屬於母公司之淨利減少所致。
- (4) 現金流量比率增加：主要係流動負債減少及營業活動淨現金流量增加所致。
- (5) 現金再投資比率增加：主要係營業活動淨現金流量增加所致。

B. 最近五年度財務分析-國際財務報導準則(個體)

年 度 分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 109年3月31日
		104年度	105年度	106年度	107年度	108年度	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	13.98	13.30	14.73	16.13	14.65	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	798.33	1,011.39	1,483.97	1,667.70	1,742.72	
償債 能力 %	流動比率	226.26	207.47	276.54	235.96	236.53	
	速動比率	176.07	159.63	234.05	194.75	194.38	
	利息保障倍數	45.61	40.42	35.29	32.00	23.67	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	4.95	4.58	4.15	4.41	3.98	
	平均收現日數	73.74	79.69	87.95	82.77	91.71	
	存貨週轉率(次)	5.22	5.00	5.35	4.79	4.43	
	應付款項週轉率(次)	14.56	14.47	14.73	11.42	9.84	
	平均銷貨日數	69.92	73.00	68.22	76.20	82.39	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.71	2.10	2.90	3.84	3.70	
獲利 能力	總資產週轉率(次)	0.23	0.23	0.22	0.23	0.20	
	資產報酬率(%)	7.01	4.80	4.75	5.06	3.88	
	權益報酬率(%)	8.03	5.43	5.38	5.78	4.40	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	26.82	18.47	17.21	23.33	15.45	
	純益率(%)	29.96	21.23	20.69	21.64	18.64	
現金 流量	每股盈餘(元)	2.34	1.55	1.50	1.69	1.34	
	現金流量比率(%)	136.96	41.33	82.24	69.13	48.69	
	現金流量允當比率(%)	194.91	162.21	173.13	165.17	153.68	
槓桿 度	現金再投資比率(%)	3.90	(1.07)	2.04	3.38	0.02	
	營運槓桿度	3.75	3.64	4.14	2.86	3.65	
	財務槓桿度	1.05	1.04	1.06	1.05	1.08	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- (1) 利息保障倍數減少：主要係息前稅前淨利減少所致。
- (2) 獲利能力相關比率減少：主要係淨利減少所致。
- (3) 現金流量比率減少：主要係營業活動淨現金流量減少所致。
- (4) 現金再投資比率減少：主要係營業活動淨現金流量減少及現金股利增加所致。

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：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

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63頁。

四、最近年度財務報告：請參閱年報第64頁至第156頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱年報第157頁至第227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

本公司一〇八年度財務報表經勤業眾信聯合會計師事務所陳招美會計師、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一〇九年股東常會

監 察 人：陳 根 清



監 察 人：牛 正 基



監 察 人：蕭 芳 城



中 華 民 國 一 〇 九 年 二 月 二 十 一 日

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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國際財務報導準則第 10 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 109 年 2 月 21 日

會計師查核報告

尖點科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

尖點科技股份有限公司及其子公司（尖點集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達尖點集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與尖點集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對尖點集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對尖點集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

鑽針收入之真實性

管理階層存在達成預計目標之壓力，因此一般公認審計準則預設收入認列存有舞弊風險，本會計師認為尖點集團之主要風險係為鑽針收入之交易真實性。相關收入認列之會計政策，參閱合併財務報告附註四(十二)。

本會計師藉由執行控制測試以瞭解該公司鑽針收入認列流程及相關控制制度之設計與執行情形，並於年底針對前十大鑽針銷貨客戶之變化及應收帳款週轉率等進行分析，以確認鑽針交易之合理性；自鑽針銷貨明細中選取適當樣本檢視原始訂單、外部貨運文件或客戶簽收文件，確認鑽針銷貨交易真實性。另檢視於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回情形，俾確認鑽針銷貨收入是否存有重大不實表達情形。

其他事項

尖點科技股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估尖點集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算尖點集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

尖點集團之治理單位（含獨立董事與監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表

達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對尖點集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使尖點集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致尖點集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核之案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對尖點集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 招 美

陳 招 美



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 謝 建 新

謝 建 新



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 1 0 9 年 2 月 2 1 日

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 1,762,897	30	\$ 1,758,237	28		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、七及三一)	557,929	9	189,015	3		
1150	應收票據 (附註四、九及二四)	163,883	3	155,808	2		
1170	應收帳款淨額 (附註四、九及二四)	862,609	14	1,138,761	18		
1180	應收帳款—關係人 (附註四、九、二四、三一及三二)	119,591	2	93,046	2		
1200	其他應收款 (附註四及九)	58,292	1	34,998	1		
1210	其他應收款—關係人 (附註四及三二)	405	-	6,870	-		
1220	本期所得稅資產 (附註四及二六)	1,080	-	663	-		
130X	存貨 (附註四及十)	434,286	7	521,981	8		
1410	預付款項 (附註十一及十七)	36,511	1	83,081	1		
1470	其他流動資產	854	-	316	-		
11XX	流動資產總計	<u>3,998,337</u>	<u>67</u>	<u>3,982,776</u>	<u>63</u>		
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、八及三一)	51,679	1	28,984	-		
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	-	-	10,737	-		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四及三三)	1,751,469	29	2,071,314	33		
1755	使用權資產 (附註四及十五)	62,796	1	-	-		
1780	無形資產 (附註四及十六)	12,958	-	20,864	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二六)	78,035	1	125,774	2		
1985	長期預付租賃款 (附註十七)	-	-	52,604	1		
1990	其他非流動資產 (附註十八及二二)	40,660	1	54,904	1		
15XX	非流動資產總計	<u>1,997,597</u>	<u>33</u>	<u>2,365,181</u>	<u>37</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,995,934</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,347,957</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 68,112	1	\$ 80,074	1		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註四、七及三一)	184	-	553	-		
2130	合約負債 (附註二四)	2,311	-	2,266	-		
2170	應付帳款 (附註二十)	174,594	3	195,770	3		
2180	應付帳款—關係人 (附註三二)	174	-	3,372	-		
2200	其他應付款 (附註二一)	580,382	10	708,745	11		
2230	本期所得稅負債 (附註四及二六)	31,278	1	50,517	1		
2280	租賃負債 (附註四及十五)	6,947	-	-	-		
2320	一年內到期之長期借款 (附註十九及三三)	14,113	-	39,085	1		
2399	其他流動負債	4,602	-	10,358	-		
21XX	流動負債總計	<u>882,697</u>	<u>15</u>	<u>1,090,740</u>	<u>17</u>		
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十九及三三)	398,988	7	454,792	7		
2580	租賃負債 (附註四及十五)	5,337	-	-	-		
2645	存入保證金	12,751	-	13,193	-		
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二六)	170,421	3	165,605	3		
25XX	非流動負債總計	<u>587,497</u>	<u>10</u>	<u>633,590</u>	<u>10</u>		
2XXX	負債總計	<u>1,470,194</u>	<u>25</u>	<u>1,724,330</u>	<u>27</u>		
	歸屬於母公司業主之權益						
3110	普通股股本	1,421,805	24	1,435,305	23		
3200	資本公積	1,230,872	20	1,228,597	19		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	428,201	7	402,837	7		
3320	特別盈餘公積	279,177	5	210,804	3		
3350	未分配盈餘	1,321,558	22	1,401,022	22		
3300	保留盈餘總計	2,028,936	34	2,014,663	32		
3400	其他權益	(404,469)	(7)	(279,177)	(4)		
3500	庫藏股票	-	-	(30,196)	(1)		
31XX	母公司業主權益總計	4,277,144	71	4,369,192	69		
36XX	非控制權益	248,596	4	254,435	4		
3XXX	權益總計	<u>4,525,740</u>	<u>75</u>	<u>4,623,627</u>	<u>73</u>		
	負債及權益總計	<u>\$ 5,995,934</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,347,957</u>	<u>100</u>		

董事長：



後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：



會計主管：



尖點科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入(附註二四及三二)	\$ 3,021,251	100	\$ 3,294,620	100
4170	減：銷貨退回	424	-	352	-
4190	銷貨折讓	14,574	-	11,824	-
4000	營業收入	3,006,253	100	3,282,444	100
	營業成本(附註十、二五及 三二)				
5110	營業成本	2,147,058	72	2,372,599	72
5900	營業毛利	859,195	28	909,845	28
	營業費用(附註二五)				
6100	推銷費用	135,116	4	124,249	4
6200	管理費用(附註三二)	326,675	11	344,786	10
6300	研究發展費用	111,130	4	116,811	4
6450	預期信用減損損失(利 益)	6,500	-	(404)	-
6000	營業費用合計	579,421	19	585,442	18
6500	其他收益及費損淨額(附註 二五)	27,328	1	4,580	-
6900	營業淨利	307,102	10	328,983	10
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益份額(附註 十三)	357	-	3,631	-
7100	利息收入(附註三二)	18,467	1	18,025	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7130	股利收入	\$ 1,619	-	\$ 1,198	-
7190	其他收入	28,236	1	14,733	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨利益 (損失)	11,824	-	(1,235)	-
7590	什項支出	(1,367)	-	(1,644)	-
7625	處分投資損失(附註十 三)	(2,517)	-	-	-
7630	淨外幣兌換損失(附註 二五)	(4,209)	-	(6,726)	-
7670	減損損失(附註十四)	(13,446)	-	-	-
7510	利息費用	(15,105)	(1)	(17,758)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>23,859</u>	<u>1</u>	<u>10,224</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	330,961	11	339,207	10
7950	所得稅費用(附註四及二六)	(127,954)	(4)	(84,531)	(2)
8200	淨 利	<u>203,007</u>	<u>7</u>	<u>254,676</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	4	-	(331)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	22,695	1	4,572	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(1)	-	285	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(149,283)	(5)	(72,905)	(2)
8300	其他綜合損益	(126,585)	(4)	(68,379)	(2)
8500	綜合損益總額	<u>\$ 76,422</u>	<u>3</u>	<u>\$ 186,297</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	108年度		107年度		
	金 額	%	金 額	%	
淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	\$ 190,275	6	\$ 253,641	8
8620	非控制權益	<u>12,732</u>	<u>1</u>	<u>1,035</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 203,007</u>	<u>7</u>	<u>\$ 254,676</u>	<u>8</u>
綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	\$ 64,986	2	\$ 185,579	6
8720	非控制權益	<u>11,436</u>	<u>1</u>	<u>718</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 76,422</u>	<u>3</u>	<u>\$ 186,297</u>	<u>6</u>
每股盈餘 (附註二七)					
9710	基 本	<u>\$ 1.34</u>		<u>\$ 1.69</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.32</u>		<u>\$ 1.65</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





尖點資訊股份有限公司

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	歸屬		於		母		公		司		業		主		權		益
	普通 (附註二)	股本 (附註三)	公積 (附註三)	積 (附註三)	留盈 (附註三)	盈餘 (附註三)	盈餘 (附註三)	盈餘 (附註三)	盈餘 (附註三)	盈餘 (附註三)	盈餘 (附註三)	盈餘 (附註三)	盈餘 (附註三)	盈餘 (附註三)	盈餘 (附註三)	盈餘 (附註三)		盈餘 (附註三)
A1	\$ 1,594,783	\$ 1,232,138	\$ 379,195	\$ 198,770	\$ 1,245,937	\$ 210,804	\$ -	\$ -	\$ 4,408,323	\$ 230,176	\$ 4,658,499						
B1	-	-	23,642	-	(23,642)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	12,034	(12,034)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(63,191)	-	-	(63,191)	-	-	(63,191)	-	-	-	-	-	(63,191)
	-	-	23,642	12,034	(98,867)	-	-	(63,191)	-	-	(63,191)	-	-	-	-	-	(63,191)
D1	-	-	-	-	253,641	-	-	253,641	-	-	253,641	-	-	1,035	254,676	-	254,676
D3	-	-	-	-	(46)	(72,588)	4,572	(68,062)	-	-	(68,062)	-	-	(317)	(68,379)	-	(68,379)
D5	-	-	-	-	253,595	(72,588)	4,572	185,579	-	-	185,579	-	-	718	186,297	-	186,297
E3	(159,478)	-	-	-	-	-	-	(157,978)	-	-	(157,978)	-	-	-	(157,978)	-	(157,978)
M7	-	(3,541)	-	-	-	-	-	(3,541)	-	-	(3,541)	-	-	3,541	-	-	-
Q1	-	-	-	-	357	-	(357)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	1,435,305	1,228,597	402,837	210,804	1,401,022	(283,392)	4,215	4,369,192	(30,196)	254,435	4,623,627						
B1	-	-	25,364	-	(25,364)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	68,373	(68,373)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(170,616)	-	-	(170,616)	-	-	(170,616)	-	-	-	-	-	(170,616)
	-	-	25,364	68,373	(264,352)	-	-	(170,616)	-	-	(170,616)	-	-	-	-	-	(170,616)
D1	-	-	-	-	190,275	-	-	190,275	-	-	203,007	-	-	12,732	203,007	-	203,007
D3	-	-	-	-	3	(147,987)	22,695	(125,289)	-	(1,296)	(126,585)	-	-	(1,296)	(126,585)	-	(126,585)
D5	-	-	-	-	190,278	(147,987)	22,695	64,986	-	11,436	76,422	-	-	11,436	76,422	-	76,422
L3	(13,500)	(11,307)	-	-	(5,389)	-	-	-	30,196	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	-	13,582	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	1,421,805	1,230,872	428,201	279,177	1,321,558	(431,379)	26,910	4,277,144	(30,196)	248,596	4,525,740						



會計主管：



經理人：



董事長：

尖點科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 330,961	\$ 339,207
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	352,544	375,935
A20200	攤銷費用	8,625	9,243
A20300	預期信用減損損失（利益）	6,500	（ 404）
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨損（益）	（ 11,824）	1,235
A20900	利息費用	15,105	17,758
A21200	利息收入	（ 18,467）	（ 18,025）
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	（ 357）	（ 3,631）
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	（ 27,328）	（ 4,580）
A23100	處分投資損失	2,517	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	13,446	-
A29900	預付租賃款攤銷	-	1,283
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	777	10,004
A31130	應收票據	（ 8,075）	（ 20,382）
A31150	應收帳款	269,260	（ 34,694）
A31160	應收帳款－關係人	（ 26,545）	2,210
A31180	其他應收款	18,639	（ 1,682）
A31190	其他應收款－關係人	161	-
A31200	存 貨	85,164	（ 46,716）
A31230	預付款項	45,311	5,723
A31240	其他流動資產	（ 538）	（ 1,026）
A32125	合約負債	45	（ 2,595）
A32150	應付帳款	（ 21,176）	（ 14,682）
A32160	應付帳款－關係人	（ 3,198）	3,112
A32180	其他應付款	15,384	9,812
A32230	其他流動負債	（ 5,756）	4,125
A32240	淨確定福利資產	（ 1,567）	（ 3,908）
A33000	營運產生之淨現金流入	1,039,608	627,322

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33100	收取之利息	\$ 18,477	\$ 18,002
A33300	支付之利息	(15,213)	(17,653)
A33500	支付之所得稅	(92,837)	(72,252)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>950,035</u>	<u>555,419</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(24,769)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(600,559)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	5,648
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	242,323	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(7,371)
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二 九)	(356,128)	(271,139)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款(附 註二九)	120,274	24,923
B03700	存出保證金減少	4,408	21,443
B04300	其他應收款—關係人減少(增加)	6,709	(6,870)
B04500	購置無形資產	(1,203)	(2,273)
B06800	其他非流動資產減少	<u>3,689</u>	<u>2,596</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(580,487)</u>	<u>(257,812)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(11,159)	12,668
C01600	舉借長期借款	-	31,321
C01700	償還長期借款	(79,227)	(63,827)
C03100	存入保證金增加(減少)	(442)	2,204
C04020	租賃負債本金償還	(7,064)	-
C04500	發放現金股利	(170,616)	(63,191)
C05400	取得子公司股權	(3,693)	-
C04700	現金減資	-	(157,978)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(272,201)</u>	<u>(238,803)</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>(92,687)</u>	<u>(36,845)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
EEEE	現金及約當現金淨增加	\$ 4,660	\$ 21,959
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,758,237</u>	<u>1,736,278</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,762,897</u>	<u>\$ 1,758,237</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

尖點科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

尖點科技股份有限公司(母公司，母公司及由母公司所控制個體，以下稱合併公司)於 85 年設立，於 89 年 5 月 10 日獲財政部證券暨期貨管理委員會核准公開發行，93 年 12 月 21 日股票於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌，97 年 1 月起在台灣證券交易所上市買賣。合併公司主要從事於電子線路板微型鑽頭之產銷及代購數控鑽孔機及加工週邊設備。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 2 月 21 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。除適用下述權宜作法 2 者外，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
3. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
4. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
5. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 1.50%~4.75%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 21,137
減：適用豁免之短期租賃	(967)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 20,170</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 19,354</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 19,354</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
預付款項	\$ 1,259	(\$ 1,259)	\$ -
長期預付租賃款	52,604	(52,604)	-
使用權資產	-	<u>73,217</u>	<u>73,217</u>
資產影響	<u>\$ 53,863</u>	<u>\$ 19,354</u>	<u>\$ 73,217</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 7,112	\$ 7,112
租賃負債—非流動	-	<u>12,242</u>	<u>12,242</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,354</u>	<u>\$ 19,354</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含母公司及母公司所控制個體（子公司）之財務報表。

子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於母公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表六及七。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與母公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予母公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十二) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 貨物銷貨收入

貨物銷貨收入主要來自電子線路板微型鑽頭及精密金屬工具之銷售。由於電子線路板微型鑽頭及精密金屬工具於起運時客戶對貨物已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自鑽針測試、鑽孔服務及金屬製品加工業務暨代購相關設備之服務。

隨合併公司提供之鑽針測試、鑽孔服務及金屬製品加工業務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

另為客戶代購設備之服務，合併公司在設備移轉予客戶前並未取得設備之控制，對設備可否被客戶接受亦不負有責任，此外，於客戶訂購前，合併公司並未承諾購買設備，故不具存貨風險，合併公司係以代理人身分提供設備代購服務，並於設備之控制移轉予客戶且無後續義務時認列淨額收入。

(十三) 租賃

108年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

（十五）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異或購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足額課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足額之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現時之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

合併公司於所採用之會計政策、估計與基本假設，經合併公司管理階層評估後並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 763	\$ 981
銀行支票及活期存款	646,060	659,237
約當現金		
銀行定期存款	<u>1,116,074</u>	<u>1,098,019</u>
	<u>\$ 1,762,897</u>	<u>\$ 1,758,237</u>

銀行活期存款及銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行活期存款	0.001%-1.20%	0.001%-0.48%
銀行定期存款	0.40%-2.94%	0.40%-3.33%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
非衍生金融工具		
— 基金受益憑證	\$115,098	\$187,580
衍生金融工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約(一)	190	1,435
混合金融資產		
— 結構性存款(二)	<u>442,641</u>	<u>-</u>
	<u>\$557,929</u>	<u>\$189,015</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生金融工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 553</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>108年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	109.01.22	JPY3,600/NTD1,041
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	109.02.24	JPY1,600/NTD459
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	109.03.27	JPY2,000/NTD584
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	109.01.10	KRW280,000/USD239
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	109.02.07	KRW130,000/USD110
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	109.03.10	KRW170,000/USD146
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	109.01.10	USD239/NTD7,280
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	109.02.07	USD110/NTD3,357
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	109.03.10	USD146/NTD4,391
<u>107年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	108.01.25	JPY1,900/NTD523
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	108.02.22	JPY1,600/NTD442
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	108.03.26	JPY3,700/NTD994
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	108.04.26	JPY1,900/NTD514
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	108.04.17-04.29	NTD52,427/ JPY190,575
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	108.05.21-06.21	NTD52,084/ JPY190,575

(接次頁)

(承前頁)

	幣別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	108.07.20-08.01	NTD36,997/ JPY132,510
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	108.01.10	KRW212,000/USD187
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	108.02.13	KRW251,000/USD222
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	108.03.11	KRW230,000/USD204
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	108.01.10	USD187/NTD5,741
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	108.02.13	USD222/NTD6,816
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	108.03.11	USD204/NTD6,248
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	108.01.31	EUR61/RMB486

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，其財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的。

(二) 合併公司與銀行簽訂 30 天期-90 天期之結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市股票		
臻鼎科技控股股份有 限公司普通股	\$ 51,679	\$ 28,984

合併公司於 107 年 1 月以 24,769 仟元購買臻鼎科技控股股份有限公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於 107 年 10 月，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 6,159 仟元出售 Golden Creation (Cayman) Trade Co., Ltd. 股票，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益 357 仟元則轉入保留盈餘。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量	\$ 163,883	\$ 155,808
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 872,119	\$ 1,149,650
減：備抵損失	9,510	10,889
	<u>\$ 862,609</u>	<u>\$ 1,138,761</u>
<u>其他應收款</u>		
應收出售設備款	\$ 33,529	\$ -
應收處分投資款（附註十三）	8,239	-
代購設備款	6,380	10,986
應收銀行保留款	2,703	2,698
應收出口退稅	1,880	6,173
其 他	5,561	15,141
	<u>\$ 58,292</u>	<u>\$ 34,998</u>

（一）應收票據

合併公司對應收票據之平均授信期間為 90 至 120 天，於決定應收票據可回收性時，合併公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。應收票據如屆到期日未獲兌現，則提列 100% 備抵損失。合併公司於資產負債表日無已逾期之應收票據。

於資產負債表日無已逾期而合併公司尚未認列備抵損失之應收票據。

（二）應收帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 90 至 150 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，係以應收帳款逾期天數評估帳款回收可能性，並以發生違約之風險作為權重計算預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期121~180天	逾期181~360天	逾期超過361天	合計
預期信用損失率	0%~0.21%	3.67%~4.64%	-	-	9.80%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 855,913	\$ 1,135	\$ -	\$ -	\$ 376	\$ 12,368	\$ 2,327	\$ 872,119
備抵損失(存續期間)	(910)	(52)	-	-	(37)	(6,184)	(2,327)	(9,510)
攤銷後成本	<u>\$ 855,003</u>	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 6,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 862,609</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期121~180天	逾期181~360天	逾期超過361天	合計
預期信用損失率	0%~0.52%	1.36%~1.85%	0.78%	0.42%	0.4%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 1,121,446	\$ 11,452	\$ 15	\$ 4,437	\$ 2,365	\$ 4,381	\$ 5,554	\$ 1,149,650
備抵損失(存續期間)	(2,919)	(197)	-	(19)	(9)	(2,191)	(5,554)	(10,889)
攤銷後成本	<u>\$ 1,118,527</u>	<u>\$ 11,255</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 4,418</u>	<u>\$ 2,356</u>	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,138,761</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 10,889	\$ 11,485
加：本年度提列減損損失	6,500	-
減：本年度實際沖銷	(7,487)	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(404)
外幣換算差額	(392)	(192)
年底餘額	<u>\$ 9,510</u>	<u>\$ 10,889</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之應收帳款

針對部分應收帳款－關係人款項合併公司將以無追索權之方式讓售予銀行，且未來於讓售時，將移轉應收帳款之幾乎所有風險及報酬，故將導致其自資產負債表除列。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，並非以收取合約現金流量為目的或藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過損益按公允價值衡量。

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

108 年度

交易對象	本 年 度		已 動 支 金 額	未 動 支 金 額	保 留 款 金 額	已 動 支 金 額	
	讓 售 金 額	讓 售 年 底 金 額				年 利 率 (%)	額
兆豐國際商業銀行	\$ 81,792	\$ 20,122	\$ 17,419	\$ 768	\$ 1,935	2.54~4.87	\$3,000 仟美元

107 年度

交易對象	本 年 度		已 動 支 金 額	未 動 支 金 額	保 留 款 金 額	已 動 支 金 額	
	讓 售 金 額	讓 售 年 底 金 額				年 利 率 (%)	額
兆豐國際商業銀行	\$ 78,960	\$ 17,110	\$ 14,412	\$ 1,097	\$ 1,601	3.34~3.81	\$3,000 仟美元

上述額度可循環使用。

上述未動支金額及保留款已轉列其他應收款－應收銀行保留款。

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$132,272	\$157,929
物 料	76,314	82,549
在 製 品	32,045	35,809
製 成 品	188,218	211,317
商 品	5,437	34,377
	<u>\$434,286</u>	<u>\$521,981</u>

108 年度與存貨相關之營業成本為 1,381,906 仟元，其中包括存貨跌價及報廢損失 35,893 仟元及存貨盤盈 1,068 仟元；107 年度與存貨相關之營業成本為 1,572,565 仟元，其中包括存貨跌價及報廢損失 15,234 仟元及存貨盤虧 299 仟元。

十一、預付款項

	108年12月31日	107年12月31日
預付貨款	\$ 14,822	\$ 24,665
預付費用	13,774	17,613
留抵稅額	6,608	26,144
其他預付款	1,307	13,400
土地使用權（附註十七）	-	1,259
	<u>\$ 36,511</u>	<u>\$ 83,081</u>

十二、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
尖點科技股份有限公司	Topoint Technology Co., LTD. (B.V.I.)	國際投資	100	100	
	欣點科技股份有限公司（欣點公司）	線路板加工業務	61.76	61.76	
	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	國際貿易	100	100	
	Topoint Japan Co., Ltd.	銷售電子零組件	100	100	
	Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	國際投資	100	100	
	億點精密刀具股份有限公司（億點公司）	金屬切削刀具之買賣	70	70	註 1
	Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	國際貿易	100	-	註 2
Topoint Technology Co., LTD. (B.V.I.)	上海尖點精密工具有限公司（上海尖點）	生產及銷售精密刀具及自動量具	100	100	
	宏點精密電子（秦皇島）有限公司（宏點公司）	鑽針測試及鑽孔業務	100	100	
	富宏點電子（深圳）有限公司（富宏點公司）	鑽針測試及鑽孔業務	100	100	
	碩點電子（蘇州）有限公司（碩點公司）	鑽針測試及鑽孔業務	100	100	
	淮安宏盛點電子有限公司（宏盛點公司）	鑽針測試及鑽孔業務	84	84	
	成都銳點精密工具有限公司（成都銳點公司）	金屬切削刀具	10	-	註 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（昆山群特公司）	線路板之生產、加工及銷售	75	75	
	昆山尖點電子有限公司（昆山尖點公司）	鑽針配套服務	100	100	
	淮安宏盛點電子有限公司	鑽針測試及鑽孔業務	16	16	
	成都銳點精密工具有限公司（成都銳點公司）	金屬切削刀具	90	94.74	註 3
	上海和錦滾子科技有限公司（上海和錦公司）	生產及銷售機械零部件	86.27	86.27	
	上海潤點納米材料有限公司（上海潤點公司）	金屬製品加工業務	81.83	81.83	
淮安宏盛點電子有限公司	淮安宏盛點電子有限公司（宏盛點公司）	鑽針測試及鑽孔業務	100	100	

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
成都銳點精密工具有限公司	昆山銳點精密工具有限公司 (昆山銳點公司)	金屬切削刀具	100	100	
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	欣聯點科技(深圳)有限公司 (欣聯點公司)	鑽針測試及鑽孔業務	100	100	
欣點科技股份有限公司	Topmicron Investment Ltd.	國際投資	100	100	註4
Topmicron Investment Ltd.	蘇州群宏點電子有限公司 (群宏點公司)	線路板加工業務	100	100	註4

註1：母公司於107年5月投資設立億點公司。

註2：母公司於108年12月投資設立Raypoint Precision Tools Co.,Ltd.。

註3：Topoint Technology Co., LTD. (B.V.I.)於108年7月10日取得成都銳點公司5.26%股權，取得價款為3,693仟元，請參閱附註二八。另於108年12月增資成都銳點公司，致對其持股由5.26%增加至10%，而上海尖點對其持股由94.74%減少至90%。

註4：欣點公司於107年5月投資設立Topmicron Investment Ltd.，並透過其投資設立群宏點公司。

十三、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,737</u>
個別不重大之關聯企業		
上海文偉國際貿易有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,737</u>

合併公司對上海文偉公司50%權益之投資，於108年9月2日處分全部股權，價款8,239仟元帳列於其他應收款。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$ 8,239
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(10,978)
匯率換算調整數	<u>222</u>
認列之損失	<u>(\$ 2,517)</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	108年度	107年度
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	\$ 357	\$ 3,631
綜合損益總額	\$ 357	\$ 3,631

合併公司於 107 年度取得個別不重大之關聯企業。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

自 用	108年12月31日
	<u>\$ 1,751,469</u>

(一) 自用 – 108 年

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
108年1月1日餘額	\$ 75,652	\$ 582,318	\$ 6,327,604	\$ 24,003	\$ 13,694	\$ 212,779	\$ 80,639	\$ 7,316,689
增 添	-	3,784	99,455	5,950	276	6,944	103,798	220,207
處 分	-	-	(306,172)	(6,616)	(530)	(2,609)	-	(315,927)
轉列為營業租賃出租 之資產	-	-	(17,324)	-	-	-	-	(17,324)
重分類	-	-	3,067	12	51	760	(3,890)	-
淨兌換差額	-	(12,548)	(141,971)	(473)	(206)	(2,632)	(7,181)	(165,011)
108年12月31日餘額	<u>75,652</u>	<u>573,554</u>	<u>5,964,659</u>	<u>22,876</u>	<u>13,285</u>	<u>215,242</u>	<u>173,366</u>	<u>7,038,634</u>
累計折舊及減損								
108年1月1日餘額	-	307,490	4,753,705	12,797	9,711	161,672	-	5,245,375
轉列為營業租賃出租 之資產	-	-	(1,143)	-	-	-	-	(1,143)
折舊費用	-	19,051	302,467	3,000	1,356	14,152	-	340,026
認列減損損失	-	-	13,446	-	-	-	-	13,446
處 分	-	-	(193,909)	(4,981)	(437)	(2,048)	-	(201,375)
淨兌換差額	-	(5,515)	(101,284)	(239)	(156)	(1,970)	-	(109,164)
108年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>321,026</u>	<u>4,773,282</u>	<u>10,577</u>	<u>10,474</u>	<u>171,806</u>	<u>-</u>	<u>5,287,165</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 75,652</u>	<u>\$ 252,528</u>	<u>\$ 1,191,377</u>	<u>\$ 12,299</u>	<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ 43,436</u>	<u>\$ 173,366</u>	<u>\$ 1,751,469</u>

因上海和錦公司產品於市場上銷售情況欠佳，合併公司預期用於生產該產品之機器設備之未來經濟效益減少，故於 108 年度認列減損損失 13,446 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之營業外收入及支出項下。

合併公司係以公允價值減處分成本決定此機器設備之可回收金額，相關公允價值係以市場法決定，主要假設包含估計出售價值，屬於第 3 等級公允價值衡量。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主建物	10至50年
機電工程	8至15年
裝潢工程	3至10年
機器設備	3至10年
運輸設備	3至5年
辦公設備	3至5年
其他設備	3至10年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

(二) 營業租賃出租－108年

	<u>機 器 設 備</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ -
來自自用資產	17,324
處 分	(17,687)
淨兌換差額	<u>363</u>
108年12月31日餘額	<u>-</u>
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	-
來自自用資產	1,143
折舊費用	4,191
處 分	(5,359)
淨兌換差額	<u>25</u>
108年12月31日餘額	<u>-</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ -</u>

合併公司以營業租賃出租機器設備，租賃期間至108年6月。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	5年
------	----

(三) 107 年

成本	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 設 備	合 計
107年1月1日餘額	\$ 75,652	\$ 587,493	\$ 6,173,543	\$ 22,588	\$ 13,893	\$ 196,185	\$ 52,324	\$ 7,121,678
增 添	-	353	202,089	3,782	405	18,576	127,878	353,083
處 分	-	-	(72,028)	(2,183)	(509)	(1,744)	-	(76,464)
重 分 類	-	-	97,400	-	-	726	(98,126)	-
淨兌換差額	-	(5,528)	(73,400)	(184)	(95)	(964)	(1,437)	(81,608)
107年12月31日餘額	<u>75,652</u>	<u>582,318</u>	<u>6,327,604</u>	<u>24,003</u>	<u>13,694</u>	<u>212,779</u>	<u>80,639</u>	<u>7,316,689</u>
累計折舊及減損								
107年1月1日餘額	-	289,955	4,518,821	11,990	8,884	149,077	-	4,978,727
折舊費用	-	19,742	337,027	3,076	1,356	14,734	-	375,935
處 分	-	-	(52,069)	(2,124)	(461)	(1,467)	-	(56,121)
淨兌換差額	-	(2,207)	(50,074)	(145)	(68)	(672)	-	(53,166)
107年12月31日餘額	-	<u>307,490</u>	<u>4,753,705</u>	<u>12,797</u>	<u>9,711</u>	<u>161,672</u>	-	<u>5,245,375</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 75,652</u>	<u>\$ 274,828</u>	<u>\$ 1,573,899</u>	<u>\$ 11,206</u>	<u>\$ 3,983</u>	<u>\$ 51,107</u>	<u>\$ 80,639</u>	<u>\$ 2,071,314</u>

合併公司 107 年 12 月 31 日經評估不動產、廠房及設備未有減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主 建 物	10 至 50 年
機電工程	8 至 15 年
裝潢工程	3 至 10 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	3 至 10 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

使用權資產帳面金額	108年12月31日
土地使用權	\$ 50,513
建築物	12,137
運輸設備	146
	<u>\$ 62,796</u>

	<u>108年度</u>
使用權資產之折舊費用	
土地使用權	\$ 1,261
建築物	6,609
運輸設備	<u>457</u>
	<u>\$ 8,327</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 6,947</u>
非流動	<u>\$ 5,337</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	1.50%~4.75%
運輸設備	4.75%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干公務車，租賃期間為2年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之公務車並無優惠承購權。

合併公司亦承租若干建築物做為廠房、辦公室及宿舍使用，租賃期間為2~5年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

合併公司土地使用權係以49至50年計提折舊費用。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有機器設備之協議請分別參閱附註十四。

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 4,327</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 454</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 12,320)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之公務車、廠房及宿舍及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 8,514
1~5年	12,623
超過5年	-
	<u>\$ 21,137</u>

十六、無形資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
電腦軟體	\$ 1,487	\$ 5,180
專利權	<u>11,471</u>	<u>15,684</u>
	<u>\$ 12,958</u>	<u>\$ 20,864</u>

	<u>電 腦 軟 體 專 利 權 合 計</u>		
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 17,962	\$ 29,050	\$ 47,012
取 得	2,273	-	2,273
處 分	(2,854)	-	(2,854)
淨兌換差額	(27)	(505)	(532)
107年12月31日餘額	<u>17,354</u>	<u>28,545</u>	<u>45,899</u>
<u>累計攤銷</u>			
107年1月1日餘額	9,615	9,283	18,898
攤銷費用	5,433	3,810	9,243
處 分	(2,854)	-	(2,854)
淨兌換差額	(20)	(232)	(252)
107年12月31日餘額	<u>12,174</u>	<u>12,861</u>	<u>25,035</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 5,180</u>	<u>\$ 15,684</u>	<u>\$ 20,864</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電	腦	軟	體	專	利	權	合	計
<u>成 本</u>									
108年1月1日餘額	\$	17,354	\$	28,545	\$	45,899			
取 得		1,203		-		1,203			
處 分	(	13,750)		-		(13,750)			
淨兌換差額	(	93)		(1,134)		(1,227)			
108年12月31日餘額		<u>4,714</u>		<u>27,411</u>		<u>32,125</u>			
<u>累計攤銷</u>									
108年1月1日餘額		12,174		12,861		25,035			
攤銷費用		4,880		3,745		8,625			
處 分	(	13,750)		-		(13,750)			
淨兌換差額	(	77)		(666)		(743)			
108年12月31日餘額		<u>3,227</u>		<u>15,940</u>		<u>19,167</u>			
108年12月31日淨額	\$	<u>1,487</u>	\$	<u>11,471</u>	\$	<u>12,958</u>			

合併公司 108 年及 107 年 12 月 31 日經評估無形資產未有減損跡象。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1 至 5 年
專利權	5 至 13 年

十七、長期預付租賃款

	108年12月31日	107年12月31日
土地使用權		
流動(帳列預付款項)	\$ -	\$ 1,259
非流動	-	52,604
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,863</u>

上述土地使用權係以直線基礎按 49 至 50 年計提攤銷費用。

合併公司之預付租賃款係位於中國大陸地區廠房之土地使用權，該等預付租賃款自 108 年 1 月 1 日起依 IFRS 16 係分類為使用權資產，其重分類資訊，請參閱附註三。

十八、其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
預付設備款	\$ 16,075	\$ 23,793
長期預付費用	11,399	11,958
存出保證金	9,558	13,966
淨確定福利資產（附註二二）	3,628	2,057
受限制存款	-	3,130
	<u>\$ 40,660</u>	<u>\$ 54,904</u>

十九、借 款

（一）短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保短期借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 68,112</u>	<u>\$ 80,074</u>
利率區間	1.95%-2.76%	3.38%-3.68%

（二）長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u>		
國家開發銀行	\$ -	\$ 30,637
合作金庫商業銀行	-	1,556
小 計	<u>-</u>	<u>32,193</u>
<u>無擔保借款</u>		
兆豐國際商業銀行等聯合貸款	360,000	400,000
中國信託商業銀行	53,101	61,684
小 計	<u>413,101</u>	<u>461,684</u>
減：一年內到期	<u>14,113</u>	<u>39,085</u>
長期借款	<u>\$398,988</u>	<u>\$454,792</u>

1. 國家開發銀行擔保借款：成都銳點公司自 103 年 11 月起，並於 104 年 11 月始償還本金至 108 年 11 月，截至 107 年 12 月 31 日借款餘額為 30,637 仟元，年利率為 4.75%-5.08%。
2. 合作金庫商業銀行擔保借款：母公司借款自 103 年 4 月起，每月攤還本息至 108 年 3 月，截至 107 年 12 月 31 日母公司借款餘額為 1,556 仟元，年利率為 1.50%。

3. 兆豐國際商業銀行等聯合貸款：母公司於 105 年 10 月與兆豐國際商業銀行、合作金庫商業銀行、台北富邦商業銀行、台灣銀行、華南商業銀行、玉山商業銀行、香港商東亞銀行及中國信託商業銀行共 8 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，各筆動用之借款天期不超過 180 天，到期時清償該次動用之金額，惟亦得依合約規定申請循環動用，且就金額相同部分無需另為資金匯出入之程序。

108 年及 107 年 12 月 31 日之借款資訊如下：

	授 信 額 度	借 款 餘 額	利 率	償 還 辦 法
<u>108 年 12 月 31 日</u>				
無擔保借款	\$ 800,000	\$ 360,000	1.797%	授信額度自首次動用日起算滿 24 個月之日為第 1 期，以後每 12 個月為 1 期，共分 3 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，借款合約由 109 年 12 月到期展期至 111 年 12 月到期。
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
無擔保借款	900,000	400,000	1.797%	授信額度自首次動用日起算滿 24 個月之日為第 1 期，以後每 12 個月為 1 期，共分 3 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 109 年 12 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，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日母公司未違反前述合約之規定。

4. 中國信託商業銀行信用借款：成都銳點公司借款自 105 年 10 月起，並於 106 年 4 月始每半年攤還本息至 110 年 10 月，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日借款餘額分別為 53,101 仟元及 61,684 仟元，年利率均為 4.75%。

合併公司為上述長期借款而提供抵押擔保情形，請參閱附註三三。

二十、應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付帳款		
因營業而發生	<u>\$174,594</u>	<u>\$195,770</u>

平均賒帳期間為 90~150 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於約定之信用期限內償還。

二一、其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$342,316	\$301,518
應付員工及董監酬勞	84,309	100,578
應付設備款	18,456	162,095
應付休假給付	6,575	6,754
其他	<u>128,726</u>	<u>137,800</u>
	<u>\$580,382</u>	<u>\$708,745</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司及欣點公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。

合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)、Warpspeed Corporation (B.V.I.)、Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)、Raypoint Precision Tools Co., Ltd. 及 Topmicron Investment Ltd. 均未訂定員工退休辦法。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業成本	<u>\$ 30,545</u>	<u>\$ 32,813</u>
營業費用	<u>\$ 16,158</u>	<u>\$ 17,153</u>

(二) 確定福利計畫

合併公司中之母公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。母公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。惟母公司依勞動基準法提撥退休準備金業已足夠，108 年 5 月經主管機關核准自 108 年 5 月起至 109 年 4 月暫停提撥。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 29,035	\$ 27,772
計畫資產公允價值	(32,663)	(29,829)
提撥剩餘	(\$ 3,628)	(\$ 2,057)
淨確定福利資產	(\$ 3,628)	(\$ 2,057)

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
107 年 1 月 1 日	\$ 26,451	(\$ 24,931)	\$ 1,520
利息費用（收入）	330	(316)	14
認列於損益	330	(316)	14
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(660)	(660)
精算利益—人口統計假 設變動	(4)	-	(4)
精算損失—財務假設變 動	964	-	964
精算損失—經驗調整	31	-	31
認列於其他綜合損益	991	(660)	331
雇主提撥	-	(3,922)	(3,922)

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
107年12月31日	\$ 27,772	(\$ 29,829)	(\$ 2,057)
利息費用(收入)	276	(301)	(25)
認列於損益	276	(301)	(25)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(991)	(991)
精算利益—人口統計假 設變動	(15)	-	(15)
精算損失—財務假設變 動	948	-	948
精算損失—經驗調整	54	-	54
認列於其他綜合損益	987	(991)	(4)
雇主提撥	-	(1,542)	(1,542)
108年12月31日	\$ 29,035	(\$ 32,663)	(\$ 3,628)

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.75%	1.00%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>948</u>)	(\$ <u>964</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 1,010</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 1,007</u>
減少 0.25%	(\$ <u>948</u>)	(\$ <u>966</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 754</u>
確定福利義務平均到期期間	13年	14年

二三、權益

(一) 普通股股本

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>142,181</u>	<u>143,531</u>
已發行股本	<u>\$ 1,421,805</u>	<u>\$ 1,435,305</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證、附認股權特別股及附認股權公司債所保留之股本為 30,000 仟股。

為提升股東權益報酬率及改善各項財務指標，本公司於 107 年 6 月 14 日經股東常會決議辦理現金減資退還股本，減資比率約為 10%，減資金額為 159,478 仟元，銷除股份 15,948 仟股。上述現金減資案業經金管會證券期貨局於 107 年 8 月 15 日核准申報生效，並以 107 年 8 月 17 日為減資基準日，另訂定 107 年 10 月 25 日為減資換發股票基準日，減資金額已於 107 年 10 月 29 日支付。

本公司於 108 年 5 月辦理註銷庫藏股票並減少股本 13,500 仟元，請參閱附註二三(六)。

(二) 資本公積

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 1,190,843	\$ 1,202,150
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工認股權執行轉列發行溢價	8,992	8,992
認列對子公司所有權權益變動數	22,629	9,047
逾期員工認股權失效	8,408	8,408
	<u>\$ 1,230,872</u>	<u>\$ 1,228,597</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依母公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。母公司章程規定之員工及董監酬勞分派情形，參閱附註二五之(四)員工酬勞及董監酬勞。

由於母公司考量未來營運發展計畫、財務結構及股東權益，母公司股東紅利不低於當年度可供分配盈餘之 20% 之發放，其中現金股利不低於當年度發放股東紅利分配總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘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。

母公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

母公司於 108 年 6 月 12 日及 107 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 25,364	\$ 23,642		
特別盈餘公積	68,373	12,034		
現金股利	170,616	63,191	\$ 1.2	\$ 0.4

母公司 109 年 2 月 21 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 18,489	
特別盈餘公積	125,292	
現金股利	170,617	\$ 1.2

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 10 日召開之股東會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣 (即新台幣) 所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 4,215	\$ -
當年度產生		
未實現損益	22,695	4,572
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	-	(357)
年底餘額	\$ 26,910	\$ 4,215

(五) 非控制權益

	108年度	107年度
年初餘額	\$254,435	\$250,176
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	12,732	1,035
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,296)	(317)
收購成都銳點公司非控制權益	(17,275)	-
現金增資未按持股比例認購	-	3,541
年底餘額	<u>\$248,596</u>	<u>\$254,435</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
107年12月31日股數	1,350
本年度減少	(1,350)
108年12月31日股數	<u>-</u>

母公司於105年3月14日董事會決議，為轉讓股份予員工，自105年3月14日至105年5月14日止，委託證券商自集中交易市場買回母公司普通股1,500仟股，買回之區間價格為18至30元，惟若買回期間內，母公司股票價格低於所定買回區間價格下限時，將繼續執行買回股份。截至105年12月31日，母公司已執行完畢，買回普通股1,500仟股，成本計31,696仟元。

母公司依107年6月14日股東會決議辦理現金減資，減資比率約為10%，並以107年8月17日為減資基準日，母公司庫藏股依前述減資比例減少150仟股。

母公司於108年5月9日董事會通過針對持有已屆滿三年未轉讓股份予員工之庫藏股票，依法註銷股票，並訂定以108年5月9日為庫藏股減資基準日，註銷1,350仟股，按面額註銷股本13,500仟元，並沖減資本公積11,307仟元及未分配盈餘5,389仟元，業已於108年6月6日完成變更登記程序。

母公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二四、收 入

(一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收票據 (附註九)	<u>\$ 163,883</u>	<u>\$ 155,808</u>	<u>\$ 135,426</u>
應收帳款 (附註九)	<u>\$ 862,609</u>	<u>\$ 1,138,761</u>	<u>\$ 1,103,471</u>
應收帳款—關係人 (附註 三二)	<u>\$ 119,591</u>	<u>\$ 93,046</u>	<u>\$ 95,256</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 2,311</u>	<u>\$ 2,266</u>	<u>\$ 4,861</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	108年度	107年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 2,266</u>	<u>\$ 4,861</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務預期認列為收入之時點如下：

	108年12月31日	107年12月31日
商品銷貨		
—108年度履行	\$ 1,967	\$ 2,266
—109年度履行	<u>344</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,311</u>	<u>\$ 2,266</u>

二五、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$325,156	\$350,502
營業費用	<u>27,388</u>	<u>25,433</u>
	<u>\$352,544</u>	<u>\$375,935</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,798	\$ 4,085
管理費用	4,793	5,088
研發費用	<u>34</u>	<u>70</u>
	<u>\$ 8,625</u>	<u>\$ 9,243</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分不動產、廠房及設備淨益	<u>\$ 27,328</u>	<u>\$ 4,580</u>

(三) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
退職後福利(附註二二)		
確定提撥計畫	\$ 46,703	\$ 49,966
確定福利計畫	(<u>25</u>)	<u>14</u>
	46,678	49,980
薪資費用	722,348	766,546
勞健保費用	24,166	24,703
其他員工福利	<u>10,950</u>	<u>12,598</u>
員工福利費用合計	<u>\$804,142</u>	<u>\$853,827</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$506,814	\$538,254
營業費用	<u>297,328</u>	<u>315,573</u>
	<u>\$804,142</u>	<u>\$853,827</u>

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

母公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1% 以上 25% 以下及 3% 以下提撥員工酬勞及董監酬勞。108 及 107 年度估列之員工酬勞及董監酬勞分別於 109 年 2 月 21 日及 108 年 2 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	15%	15%
董監酬勞	2.5%	2.5%

金 額

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 39,951	\$ 60,894
董監酬勞	6,658	10,149

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107 及 106 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關母公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 外幣兌換（損）益

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 34,548	\$ 45,581
外幣兌換損失總額	(38,757)	(52,307)
淨 損 失	(\$ 4,209)	(\$ 6,726)

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 76,177	\$ 73,817
未分配盈餘加徵	644	14,189
以前年度之調整	(3,640)	(17,293)
	<u>73,181</u>	<u>70,713</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	53,363	15,234
稅率變動	<u>1,410</u>	(1,416)
	<u>54,773</u>	<u>13,818</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$127,954</u>	<u>\$ 84,531</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$330,961</u>	<u>\$339,207</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (20%)	\$ 66,192	\$ 67,841
稅上不可減除之費損	40,436	7,165
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	10,135	15,403
不計入課稅所得	(21,669)	(22,930)
租稅優惠減免	(5,338)	(5,747)
未分配盈餘加徵	644	14,189
未認列之虧損扣抵	45,501	3,327
稅率變動	1,410	(1,416)
於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	(13,003)	7,792
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(3,640)	(17,293)
其他	<u>7,286</u>	<u>16,200</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$127,954</u>	<u>\$ 84,531</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。中國地區子公司除上海尖點公司及成都銳點公司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外，餘所適用之稅率為 25%。

Raypoint Precision Tools Co., Ltd.、Warpspeed Corporation (B.V.I.)、Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)、Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)及 Topmicron Investment Ltd.依法免納所得稅。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	\$ 219
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	(<u>1</u>)	<u>66</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	(<u>\$ 1</u>)	<u>\$ 285</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 663</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 31,278</u>	<u>\$ 50,517</u>

108 年及 107 年 12 月 31 日帳列本期所得稅負債係減除相關預付所得稅後之淨額。

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	匯率調整數	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
遞延收入	\$ 17,730	(\$ 5,776)	\$ -	\$ -	\$ 11,954
採權益法認列之					
子公司損失	14,060	(6,801)	-	13	7,272
折舊財稅差異	1,355	(324)	-	(41)	990
未實現費用	1,418	2,355	-	(153)	3,620
存貨跌價損失	9,613	1,631	-	(219)	11,025
其他	5,555	(529)	(1)	(74)	4,951
	49,731	(9,444)	(1)	(474)	39,812
虧損扣抵	76,043	(36,302)	-	(1,518)	38,223
	<u>\$ 125,774</u>	<u>(\$ 45,746)</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>(\$ 1,992)</u>	<u>\$ 78,035</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
採權益法認列之					
子公司利益	\$ 164,012	\$ 9,338	\$ -	(\$ 4,210)	\$ 169,140
退休金財稅差異	967	314	-	-	1,281
其他	626	(625)	-	(1)	-
	<u>\$ 165,605</u>	<u>\$ 9,027</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,211)</u>	<u>\$ 170,421</u>

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	匯率調整數	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
遞延收入	\$ 17,077	\$ 653	\$ -	\$ -	\$ 17,730
採權益法認列之					
子公司損失	28,224	(14,004)	-	(160)	14,060
折舊財稅差異	3,579	(2,203)	-	(21)	1,355
未實現費用	1,450	(7)	-	(25)	1,418
存貨跌價損失	7,303	2,416	-	(106)	9,613
其他	6,063	(955)	285	162	5,555
	63,696	(14,100)	285	(150)	49,731
虧損扣抵	61,700	15,559	-	(1,216)	76,043
	<u>\$ 125,396</u>	<u>\$ 1,459</u>	<u>\$ 285</u>	<u>(\$ 1,366)</u>	<u>\$ 125,774</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
採權益法認列之					
子公司利益	\$ 144,823	\$ 14,311	\$ -	\$ 4,878	\$ 164,012
未實現兌換利益	477	(477)	-	-	-
退休金財稅差異	158	809	-	-	967
其他	-	634	-	(8)	626
	<u>\$ 145,458</u>	<u>\$ 15,277</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,870</u>	<u>\$ 165,605</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	108年12月31日
虧損扣抵	
109 年度到期	\$ 19,177
110 年度到期	57,732
111 年度到期	33,550
112 年度到期	30,819
113 年度到期	<u>32,245</u>
	<u>\$173,523</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年底止，各子公司虧損扣抵稅額及有效期限如下：

公 司 名 稱	尚 未 扣 抵 稅 額	最 後 扣 抵 年 度
欣聯點公司	\$ 3,265	109
	4,390	110
	2,177	111
	<u>1,159</u>	112
	<u>10,991</u>	
昆山群特公司	1,039	109
	875	110
	359	111
	263	112
	<u>6</u>	113
	<u>2,542</u>	
昆山銳點公司	491	109
	2,314	110
	727	111
	124	112
	<u>1,850</u>	113
	<u>5,506</u>	
成都銳點公司	<u>11,033</u>	113
富宏點公司	6,183	110
	9,122	111
	<u>9,567</u>	112
	<u>24,872</u>	
上海和錦公司	5,061	110
	7,301	111
	7,318	112
	<u>4,859</u>	113
	<u>24,539</u>	

(接次頁)

(承前頁)

公 司 名 稱	尚 未 扣 抵 稅 額	最 後 扣 抵 年 度
群宏點公司	<u>\$ 1,346</u>	113
宏盛點公司	<u>289</u>	113
億點公司	<u>201</u>	117
	<u>285</u>	118
	<u>486</u>	
	<u>\$ 81,604</u>	

(七) 所得稅核定情形

母公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

欣點公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

淨 利

	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利		
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$190,275</u>	<u>\$253,641</u>

股 數

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	142,181	150,029
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>2,228</u>	<u>3,773</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>144,409</u>	<u>153,802</u>

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年

度決議員工酬勞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。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 107 年 1 月 11 日未按持股比例認購上海和錦公司現金增資股權，對其持股比例由 83.94% 增加至 86.27%。

合併公司於 107 年 8 月 22 日未按持股比例認購成都銳點公司現金增資股權，對其持股比例由 93.75% 增加至 94.74%。

合併公司於 108 年 7 月 10 日向非控制權益收購其對成都銳點公司之持股，對其持股比例由 94.74% 增加至 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

二九、部分現金交易

(一) 非現金交易

合併公司於 108 及 107 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產、廠房及設備	\$220,207	\$353,083
預付設備款淨變動	(7,718)	12,948
應付設備款淨變動	<u>143,639</u>	<u>(94,892)</u>
支付現金	<u>\$356,128</u>	<u>\$271,139</u>
收取部分現金處分不動產、廠房及設備		
處分不動產、廠房及設備	\$126,880	\$ 20,343
處分不動產、廠房及設備淨利益	27,328	4,580
其他應收款變動	(33,529)	-
其他應收款－關係人變動	<u>(405)</u>	<u>-</u>
收取現金	<u>\$120,274</u>	<u>\$ 24,923</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年度

	年 初 餘 額	現 金 流 量	非現金之變動 匯 率 變 動	年 底 餘 額
短期借款	\$ 80,074	(\$ 11,159)	(\$ 803)	\$ 68,112
長期借款及一年內到期 之長期借款	493,877	(79,227)	(1,549)	413,101
存入保證金	13,193	(442)	-	12,751
租賃負債(附註三)	19,354	(7,064)	(6)	12,284
	<u>\$ 606,498</u>	<u>(\$ 97,892)</u>	<u>(\$ 2,358)</u>	<u>\$ 506,248</u>

107 年度

	年 初 餘 額	現 金 流 量	非現金之變動 匯 率 變 動	年 底 餘 額
短期借款	\$ 67,406	\$ 12,668	\$ -	\$ 80,074
長期借款及一年內到期 之長期借款	526,639	(32,506)	(256)	493,877
存入保證金	10,989	2,204	-	13,193
	<u>\$ 605,034</u>	<u>(\$ 17,634)</u>	<u>(\$ 256)</u>	<u>\$ 587,144</u>

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價 值衡量之金融資 產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 190	\$ -	\$ 190
基金受益憑證	115,098	-	-	115,098
結構式存款	-	442,641	-	442,641

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
應收帳款－關係人	\$ -	\$ -	\$ 7,952	\$ 7,952
其他應收款	-	-	2,703	2,703
合 計	<u>\$ 115,098</u>	<u>\$ 442,831</u>	<u>\$ 10,655</u>	<u>\$ 568,584</u>

透過其他綜合損益
按公允價值衡量
之金融資產

國內上市股票	<u>\$ 51,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,679</u>
--------	------------------	-------------	-------------	------------------

透過損益按公允價
值衡量之金融負
債

衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184</u>
------	-------------	---------------	-------------	---------------

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價</u> <u>值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,435	\$ -	\$ 1,435
基金受益憑證	187,580	-	-	187,580
應收帳款－關係人	-	-	6,016	6,016
其他應收款	-	-	2,698	2,698
合 計	<u>\$ 187,580</u>	<u>\$ 1,435</u>	<u>\$ 8,714</u>	<u>\$ 197,729</u>

透過其他綜合損益
按公允價值衡量
之金融資產

國內上市股票	<u>\$ 28,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,984</u>
--------	------------------	-------------	-------------	------------------

透過損益按公允價
值衡量之金融負
債

衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 553</u>
------	-------------	---------------	-------------	---------------

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年度

金 融 資 產	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金 融 資 產		合 計
	債務工具	權益工具	
年初餘額	\$ 8,714	\$ -	\$ 8,714
新 增	89,744	-	89,744
結 清	(87,803)	-	(87,803)
年底餘額	<u>\$ 10,655</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,655</u>

107 年度

金 融 資 產	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金 融 資 產		合 計
	債務工具	權益工具	
年初餘額	\$ 5,755	\$ 5,614	\$ 11,369
新 增	84,976	-	84,976
結 清	(82,017)	(5,614)	(87,631)
年底餘額	<u>\$ 8,714</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,714</u>

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 於活絡市場交易之基金受益憑證及股票，其公允價值係資產負債表日之淨資產價值及參照市場收盤價。
- (2) 遠期外匯之衍生工具，係以金融機構報價系統所顯示之外匯換匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。合併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。
- (3) 屬透過損益按公允價值衡量之應收帳款－關係人及其他應收款，因授信期間其折現之影響非屬重大，按原始發票金額衡量公允價值。

(4) 結構式存款係按合約所訂利率估計未來現金流量，並以反映信用風險之折現率折現。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 568,584	\$ 197,729
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	2,957,022	3,179,006
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	51,679	28,984
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	184	553
按攤銷後成本衡量 (註2)	674,915	935,774

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款淨額、部分應收帳款－關係人、部分其他應收款及其他應收款－關係人等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、部分其他應付款及長期借款（含一年內到期）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

從事外幣計價之交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之營業額中約有 7% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 10% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註七及三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、韓幣、日圓、歐元及法郎匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關資產負債表日外幣餘額之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加或減少之金額；當個體功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

	美 金 之 影 響		韓 幣 之 影 響			
	美 金 : 新 台 幣	美 金 : 人 民 幣	韓 幣 : 新 台 幣	韓 幣 : 人 民 幣		
	108年度	107年度	108年度	107年度	108年度	107年度
(損)益	(\$ 249)	(\$ 316)	\$ 315	(\$ 15)	(\$ 62)	(\$ 68)

	日 圓 之 影 響		歐 元 之 影 響		法 郎 之 影 響	
	日 圓 : 新 台 幣	日 圓 : 人 民 幣	歐 元 : 新 台 幣	歐 元 : 人 民 幣	法 郎 : 新 台 幣	法 郎 : 人 民 幣
	108年度	107年度	108年度	107年度	108年度	107年度
(損)益	(\$ 53)	(\$ 27)	(\$ 116)	(\$ 107)	\$ 16	\$ 6

以上主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金、韓幣、日圓、歐元及法郎計價之銀行存款、銀行借款、應收及應付款項。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 1,116,652	\$ 1,098,597
－金融負債	12,284	-
具現金流量利率風險		
－金融資產	645,482	658,659
－金融負債	481,213	573,951

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年度之稅前淨利將增加／減少 411 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年度之稅前淨利將增加／減少 212 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，108 及 107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加／減少 2,584 仟元及 1,449 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之前五大客戶，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 30.13% 及 33.79%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司透過維持足夠銀行存款及銀行融資額度並持續監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合達到來管理流動性風險之目的。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

合併公司非衍生金融負債之無附息負債皆於一年內陸續支付。

下表係合併公司已約定還款期間之銀行借款剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

108年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 24,390	\$ 47,470	\$ 10,365	\$ 398,988
租賃負債	<u>627</u>	<u>1,880</u>	<u>4,703</u>	<u>5,404</u>
	<u>\$ 25,017</u>	<u>\$ 49,350</u>	<u>\$ 15,068</u>	<u>\$ 404,392</u>

107年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 518	\$ 81,112	\$ 37,529	\$ 454,792

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

108年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年
總額交割				
遠期外匯合約				
— 流 入	\$ 15,607	\$ 16,572	\$ -	\$ -
— 流 出	(<u>15,569</u>)	(<u>16,604</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 38</u>	<u>(\$ 32)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 12 月 31 日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
一流 入	\$ 14,224	\$ 27,644	\$ 143,158	\$ -
一流 出	(14,277)	(27,831)	(142,036)	-
	<u>(\$ 53)</u>	<u>(\$ 187)</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司讓售應收帳款資訊，請參閱附註九。

三二、關係人交易

母公司及子公司（係母公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易條件與非關係人並無重大差異，其交易如下：

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
其他關係人	
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	欣興公司之轉投資公司
昆山鼎鑫電子有限公司	欣興公司之轉投資公司
欣興同泰科技（昆山）有限公司	欣興公司之轉投資公司
蘇州群策科技有限公司	欣興公司之轉投資公司
群宏科技股份有限公司	欣興公司之子公司
關聯企業	
上海文偉國際貿易有限公司	上海尖點公司之轉投資公司
主要管理階層	
萬承國際開發股份有限公司（萬承公司）	母公司之董事

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	108 年度	107 年度
其他關係人	<u>\$329,473</u>	<u>\$240,665</u>

(三) 進 貨

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他關係人	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 3,437</u>

(四) 製造費用

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他關係人	<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ 1,192</u>

(五) 管理費用－勞務費

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
主要管理階層 萬承國際開發股份有限 公司	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 2,100</u>

係合併公司支付萬承公司之管理顧問費用。

(六) 應收關係人款項

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收帳款		
其他關係人	<u>\$119,591</u>	<u>\$ 93,046</u>
其他應收款		
其他關係人	<u>\$ 405</u>	<u>\$ -</u>

應收關係人款項未收取保證，108年及107年12月31日應收關係人款項經評估無須提列備抵損失。

(七) 應付關係人款項

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
主要管理階層	\$ -	\$ 2,100
其他關係人	<u>174</u>	<u>1,272</u>
	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 3,372</u>

應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 對關係人放款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>其他應收款</u>		
關聯企業		
上海文偉國際貿易有限公司	\$ -	\$ 6,870
<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>利息收入</u>		
關聯企業		
上海文偉國際貿易有限公司	\$ -	\$ 218

(九) 處分不動產、廠房及設備

合併公司 108 年度出售機器設備予其他關係人蘇州群策科技有限公司，其處分價款為 30,109 仟元，處分損失為 6,625 仟元，該機器設備係以前年度由欣點公司出售予群宏點公司，相關遞延處分利益 24,143 仟元本期予以實現，處分利益合計為 17,518 仟元。

(十) 出租協議

營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租機器設備之使用權予其他關係人昆山鼎鑫電子有限公司及蘇州群策科技有限公司，租賃期間至 108 年 6 月。租金係依雙方議定並按月支付。

租賃收入彙總如下：

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>其他關係人</u>		
蘇州群策科技有限公司	\$ 2,972	\$ -
昆山鼎鑫電子有限公司	4,386	-
	<u>\$ 7,358</u>	<u>\$ -</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 44,973	\$ 46,395
退職後福利	108	108
	<u>\$ 45,081</u>	<u>\$ 46,503</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為融資之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$305,932</u>	<u>\$325,481</u>

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108年12月31日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	7,467	29.98	(美金：新台幣)	\$	223,852		
美金		1,681	6.9762	(美金：人民幣)		50,384		
韓幣		816,935	0.0262	(韓幣：新台幣)		21,379		
日圓		26,678	0.2760	(日圓：新台幣)		7,363		
歐元		345	7.8155	(歐元：人民幣)		11,598		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		6,637	29.98	(美金：新台幣)		198,963		
美金		2,732	6.9762	(美金：人民幣)		81,920		
日圓		316	0.2760	(日圓：新台幣)		87		
法郎		52	7.2028	(法郎：人民幣)		1,617		

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	8,054	30.715	(美金：新台幣)	\$		247,385	
美 金		3,338	6.8632	(美金：人民幣)			102,530	
韓 幣		938,731	0.0278	(韓幣：新台幣)			26,097	
日 圓		33,624	0.2782	(日圓：新台幣)			9,354	
歐 元		365	7.8473	(歐元：人民幣)			12,849	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		7,025	30.715	(美金：新台幣)			215,787	
美 金		3,288	6.8632	(美金：人民幣)			101,003	
日 圓		528,535	0.2782	(日圓：新台幣)			147,038	
法 郎		21	6.9494	(法郎：人民幣)			647	

合併公司於 108 及 107 年度外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為 4,209 仟元及 6,726 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)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（不包含投資子公司）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七及三一。

10. 其他：母子公司間及子公司間業務關係及重要交易往來情形：
附表九。

11. 被投資公司資訊（不含大陸被投資公司）：附表六。

(三) 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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、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經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、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。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於各地區之經營績效。合併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) 部門收入與營運結果

	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
<u>108年度</u>					
來自企業外客戶之收入	\$ 841,150	\$ 2,131,713	\$ 33,390	\$ -	\$ 3,006,253
部門間收入	\$ 422,736	\$ 46,557	\$ -	(\$ 469,293)	\$ -
部門(損)益	\$ 230,927	\$ 88,303	(\$ 5,167)	\$ 16,898	\$ 330,961
<u>107年度</u>					
來自企業外客戶之收入	\$ 780,895	\$ 2,462,788	\$ 38,761	\$ -	\$ 3,282,444
部門間收入	\$ 490,951	\$ 38,944	\$ -	(\$ 529,895)	\$ -
部門(損)益	\$ 217,719	\$ 130,871	(\$ 1,481)	(\$ 7,902)	\$ 339,207

(二) 部門總資產

部 門 資 產	108年12月31日	107年12月31日
台灣地區	\$ 1,860,610	\$ 2,048,289
中國大陸地區	4,124,380	4,283,262
其他地區	10,944	16,406
合併資產總額	\$ 5,995,934	\$ 6,347,957

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	108年度	107年度
精密金屬製品及加工服務	\$ 2,919,721	\$ 3,204,230
其 他	86,532	78,214
	\$ 3,006,253	\$ 3,282,444

(四) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－臺灣與中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
			108年	107年
	108年度	107年度	12月31日	12月31日
臺 灣	\$ 661,737	\$ 590,534	\$ 497,990	\$ 512,044
中 國	2,073,718	2,273,683	1,420,076	1,725,368
其 他	270,798	418,227	1,496	1,995
	\$ 3,006,253	\$ 3,282,444	\$ 1,919,562	\$ 2,239,407

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

108 及 107 年度無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

尖點科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實際動支金額 (註 3)	利率區間	資金與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳項	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金總額	與備註
1	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.L) 上海尖點精密工具有限公司	Topoint Japan Co., Ltd.	其他應收款	是	\$ 6,900 (25,000 仟日圓)	\$ 6,900 (25,000 仟日圓)	\$ 6,900 (25,000 仟日圓)	0.62%	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 4,277,144 (註 1)	4,277,144 (註 1)	註 13
3	昆山群特科技電子有限公司	昆山群特科技電子有限公司	其他應收款	是	12,892 (3,000 仟人民幣)	10,314 (2,400 仟人民幣)	10,314 (2,400 仟人民幣)	4.75%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	1,119,589 (註 2)	1,119,589 (註 2)	註 13
	上海尖點精密工具有限公司	上海尖點精密工具有限公司	其他應收款	是	103,140 (24,000 仟人民幣)	103,140 (24,000 仟人民幣)	103,140 (24,000 仟人民幣)	4.75%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	4,277,144 (註 1)	4,277,144 (註 1)	註 4 及 13
	成都銳點精密工具有限公司	成都銳點精密工具有限公司	其他應收款	是	339,501 (79,000 仟人民幣)	339,501 (79,000 仟人民幣)	339,501 (79,000 仟人民幣)	4.35%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	4,277,144 (註 1)	4,277,144 (註 1)	註 5 及 13
	欣聯點科技(深圳)有限公司	欣聯點科技(深圳)有限公司	其他應收款	是	68,760 (16,000 仟人民幣)	42,975 (10,000 仟人民幣)	42,975 (10,000 仟人民幣)	4.75%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	4,277,144 (註 1)	4,277,144 (註 1)	註 6 及 13
	上海潤點納米材料有限公司	上海潤點納米材料有限公司	其他應收款	是	21,487 (5,000 仟人民幣)	-	-	4.75%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	1,119,589 (註 2)	1,119,589 (註 2)	註 7 及 13
	宏點精密電子(秦皇島)有限公司	宏點精密電子(秦皇島)有限公司	其他應收款	是	42,975 (10,000 仟人民幣)	-	-	4.75%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	4,277,144 (註 1)	4,277,144 (註 1)	註 8 及 13
	上海和錦滾子科技有限公司	上海和錦滾子科技有限公司	其他應收款	是	21,487 (5,000 仟人民幣)	21,487 (5,000 仟人民幣)	21,487 (5,000 仟人民幣)	4.75%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	1,119,589 (註 2)	1,119,589 (註 2)	註 9 及 13
	上海文偉國際貿易有限公司	上海文偉國際貿易有限公司	其他應收款	是	8,595 (2,000 仟人民幣)	-	-	4.35%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	1,119,589 (註 2)	1,119,589 (註 2)	-
9	碩點電子(蘇州)有限公司	欣聯點科技(深圳)有限公司	其他應收款	是	21,487 (5,000 仟人民幣)	21,487 (5,000 仟人民幣)	21,487 (5,000 仟人民幣)	4.75%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	4,277,144 (註 1)	4,277,144 (註 1)	註 10 及 13
12	淮安宏盛點電子有限公司	宏點精密電子(秦皇島)有限公司	其他應收款	是	21,487 (5,000 仟人民幣)	-	-	4.50%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	4,277,144 (註 1)	4,277,144 (註 1)	註 11 及 13
		淮安宏盛點電子有限公司	其他應收款	是	8,595 (2,000 仟人民幣)	-	-	4.35%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	4,277,144 (註 1)	4,277,144 (註 1)	註 12 及 13

註 1：母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，其金額不得超過母公司當期淨值為限。

註 2：對個別對象資金貸與總額及資金貸與總限額以不超過上海尖點精密工具有限公司淨值之百分之四十為限。

註 3：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之金額。

註 4：當期利息總額為 4,887 仟元。

註 5：當期利息總額為 14,115 仟元。

註 6：當期利息總額為 2,746 仟元。

註 7：當期利息總額為 89 仟元。

註 8：當期利息總額為 611 仟元。

註 9：當期利息總額為 505 仟元。

註 10：當期利息總額為 1,079 仟元。

註 11：當期利息總額為 65 仟元。

註 12：當期利息總額為 373 仟元。

註 13：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子公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業對背書保證之限額	本期最高保證餘額(註 5)	期末背書保證餘額(註 5)	實際動支金額	以財產擔保之金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表之比率(註 4)	背書保證最高限額	屬母公司對背書保證(註 6)	屬子公司對背書保證(註 6)	屬對大陸地區背書保證(註 6)	註
		公司名稱	關係											
0	尖點科技股份有限公司	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	2	\$ 2,566,286 (註 2)	\$ 89,940 (3,000 仟美元)	\$ 89,940 (3,000 仟美元)	\$ -	\$ -	2	\$ 4,277,144 (註 2)	Y	-	-	註 7
		成都銳點精密工具有限公司	2	2,566,286 (註 2)	124,181 (1,000 仟美元及 21,920 仟人民幣)	117,563 (1,000 仟美元及 20,380 仟人民幣)	53,100 (1,000 仟美元及 5,380 仟人民幣)	-	3	4,277,144 (註 2)	Y	Y	Y	註 7
3	上海尖點精密工具有限公司	富宏點電子(深圳)有限公司	2	1,679,384 (註 3)	12,764 (2,970 仟人民幣)	-	-	-	-	2,798,973 (註 3)	-	-	Y	註 8
		成都銳點精密工具有限公司	2	1,679,384 (註 3)	29,754 (690 仟美元及 2,110 仟人民幣)	-	-	-	-	2,798,973 (註 3)	-	-	Y	註 8

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 2：母公司辦理背書保證最高限額，不得超過母公司當期淨值百分之六十為限。

註 3：上海尖點精密工具有限公司辦理背書保證最高限額，不得超過上海尖點精密工具有限公司當期淨值為限，對單一企業之背書保證限額，不得超過上海尖點精密工具有限公司當期淨值百分之六十為限。

註 4：係依提供背書保證公司之財務資料計算。

註 5：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 6：屬上市公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市公司背書保證者及屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註 7：Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 及成都銳點精密工具有限公司因有短期資金週轉之需求，故由尖點科技股份有限公司提供相關背書保證。

註 8：富宏點電子(深圳)有限公司因有短期資金週轉之需求，故由上海尖點精密工具有限公司提供相關背書保證。

尖點科技股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不含投資子公司）

民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人關係	帳列科目	期股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	成本		註
							允價	值	
尖點科技股份有限公司	受益憑證 合庫貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	980,633	\$ 10,001	-	\$ 10,001	註 1	
	安聯四季回報債券組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,640,076	26,102	-	26,102	註 1	
	安聯四季豐收債券組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,031,480	26,357	-	26,357	註 1	
欣點科技股份有限公司	股票 臻鼎科技控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	363,000	51,679	0.04	51,679	註 2	
	受益憑證 安聯四季豐收債券組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,038,470	26,447	-	26,447	註 1	
	安聯四季回報債券組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,645,614	26,191	-	26,191	註 1	

註 1：透過損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值係按 108 年 12 月 31 日基金淨資產價值計算。

註 2：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之上市股票，其公允價值係按 108 年 12 月 31 日股票收盤價計算。

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表七。

尖點科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易關係	交易情形		交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註
				金額	佔總進(銷)貨之比率(%) (註 1)	授信期間	授信期間	金額	佔總應收(付)票據、款項之比率(%) (註 1)	
尖點科技股份有限公司	上海尖點精密工具有限公司	子公司	銷貨	\$ 256,881	25	不定期結帳	不定期結帳	\$ 36,224	15	(註 2)
上海尖點精密工具有限公司	尖點科技股份有限公司	母公司	進貨	256,881	31	不定期結帳	不定期結帳	(36,224)	22	(註 2)
尖點科技股份有限公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	子公司	銷貨	126,618	12	不定期結帳	不定期結帳	-	-	(註 2)
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	尖點科技股份有限公司	母公司	進貨	126,618	100	不定期結帳	不定期結帳	-	-	(註 2)
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	177,035	100	不定期結帳	不定期結帳	-	-	(註 2)
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	177,035	20	不定期結帳	不定期結帳	-	-	(註 2)
昆山尖點有限公司	上海尖點精密工具有限公司	母公司	銷貨	117,577	80	不定期結帳	不定期結帳	9,767	40	(註 2)
上海尖點精密工具有限公司	昆山尖點有限公司	子公司	進貨	117,577	13	不定期結帳	不定期結帳	(9,767)	6	(註 2)

註 1：依各公司之財務資料計算。

註 2：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子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項		週轉率	逾期應收金額	應收關係人款項		應收關係人款項金額	應收關係人款項金額	應收關係人款項金額	應收關係人款項金額	應收關係人款項金額	應收關係人款項金額	應收關係人款項金額
			科目	金額 (註 2)			處	方式							
上海尖點精密工具有限公司	昆山尖點電子有限公司 成都銳點精密工具有限公司	子公司 子公司	其他應收款 其他應收款 應收帳款	\$ 103,320 339,982 18	註 1 註 1 1.77	\$ - - -	- - -	- - -	\$ - - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -	- - -

註 1：係資金貸與及應收利息之款項。

註 2：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子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所在地區	主要營業項目	原本期	投資未去	資年年	金額底	期股	本數比	率(%)	持		有	被	投	資	公	司	益	本	期	認	列		
											帳	面												金	額	額	損	益
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	\$ 1,772,629	\$ 1,755,695	7,194	100	\$ 3,397,041	(\$ 187)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)
	欣點科技股份有限公司 Warp speed Corporation (B.V.I.)	中華民國 英屬維京群島	線路板加工業務 國際貿易	305,299 1,569	305,299 1,569	30,696,297 50,000	61.76 100	379,504 904	67,189 (1,040)	41,496 (1,040)	41,496 (1,040)	41,496 (1,040)	41,496 (1,040)	41,496 (1,040)	41,496 (1,040)	41,496 (1,040)	41,496 (1,040)	41,496 (1,040)	41,496 (1,040)	41,496 (1,040)	41,496 (1,040)	41,496 (1,040)	41,496 (1,040)	41,496 (1,040)	41,496 (1,040)
	Topoint Japan Co., Ltd. Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	日本 英屬維京群島	銷售電子零組件 國際投資	7,667 178,814	7,667 178,814	600 11,200	100 100	7,960 29,387	(5,269) 8,072	5,269 8,072	5,269 8,072	5,269 8,072	5,269 8,072	5,269 8,072	5,269 8,072	5,269 8,072	5,269 8,072	5,269 8,072	5,269 8,072	5,269 8,072	5,269 8,072	5,269 8,072	5,269 8,072	5,269 8,072	5,269 8,072
	德點精密刀具股份有限公司 Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	中華民國 塞席爾	金屬切削刀具之買賣 國際貿易	3,500 1,511	3,500 1,511	350,000 50,000	70 100	2,095 1,509	(1,152) (2)	1,152 2	1,152 2	1,152 2	1,152 2	1,152 2	1,152 2	1,152 2	1,152 2	1,152 2	1,152 2	1,152 2	1,152 2	1,152 2	1,152 2	1,152 2	1,152 2
欣點科技股份有限公司	Topmicron Investment Ltd.	薩摩亞	國際投資	59,944 (2,000 仟美元)	59,944 (2,000 仟美元)	2,000,000	100	52,638	(6,268)	6,268	6,268	6,268	6,268	6,268	6,268	6,268	6,268	6,268	6,268	6,268	6,268	6,268	6,268	6,268	6,268

註 1：係認列投資損失 187 仟元並扣除逆流及側流交易未實現毛利 1,564 仟元。

註 2：係以同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 3：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

- 註 11：經濟部投資審議會核准投資金額係包含上海去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 仟美元及以 771 仟美元受讓欣點科技股份有限公司持有之 Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.) 100% 股權。
- 註 12：係 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 投資 8,400 仟美元及上海去點精密工具有限公司之自有資金投資 1,600 仟美元，分別持有 84% 及 16%；本期認列投資損失分別為 876 仟元及 167 仟元；期末投資帳面價值分別為 240,368 仟元及 45,785 仟元。
- 註 13：係 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 投資 6,000 仟人民幣及上海去點精密工具有限公司之自有資金投資 54,000 仟人民幣，分別持有 10% 及 90%；本期認列投資損失分別為 1,951 仟元及 65,418 仟元；期末投資帳面價值分別為 24,395 仟元及 219,555 仟元。
- 註 14：係欣點科技股份有限公司透過 Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.) 投資 5,600 仟美元設立欣聯點科技（深圳）有限公司，因合併公司組織重組，改由去點科技股份有限公司 100% 持有 Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)。
- 註 15：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 16：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子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	交易類別	金額	佔總進銷之比率(%)	付款條件	交易條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款金額	百分比	未實現損益	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	\$ 400,634	39	不定期結帳	雙方議定	\$ 50,796	21	(\$ 12,486)	註 1 及 2
		宏點精密電子(秦皇島)有限公司	進	41,377	10	不定期結帳	雙方議定	(5,756)	9	85	註 1 及 2
		碩點電子(蘇州)有限公司	銷	6,076	1	不定期結帳	雙方議定	1,194	-	(3,848)	註 1 及 2
		成都銳點精密工具有限公司	銷	5,943	1	不定期結帳	雙方議定	512	-	(708)	註 1 及 2
			銷	343	-	不定期結帳	雙方議定	145	-	80	註 1 及 2
			進	5,180	1	不定期結帳	雙方議定	(1,876)	3	33	註 1 及 2

147

註 1： 母公司除直接與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、碩點電子(蘇州)有限公司及成都銳點精密工具有限公司交易之外，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)有限公司進行交易及透過 Raypoint Precision Tools Co., Ltd.與上海尖點精密工具有限公司進行交易，其相關之交易價格係按雙方議定，授信期間採不定期結帳。

註 2： 於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

(承前頁)

編號 (註1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易科目	往來		情形	
						金額 (註5)	交易 (註3)	佔合併總資產之 總資產之比率 (註4)	或收率 (註4)
					未實現銷貨毛利	\$ 3,848	-	-	-
					其他收入	382	-	-	-
					銷貨成本	964	-	-	-
			碩點電子(蘇州)有限公司	1	應收關係企業款項	512	-	-	-
					銷貨收入	5,943	-	-	-
					未實現銷貨毛利	708	-	-	-
					遞延貸項	1,658	-	-	-
					銷貨成本	141	-	-	-
					其他收入	190	-	-	-
			昆山尖點電子有限公司	1	遞延貸項	19,910	-	-	-
					處分不動產、廠房及設備淨益	735	-	-	-
					其他收入	4,549	-	-	-
			成都銳點精密工具有限公司	1	應收關係企業款項	145	-	-	-
					應付關係企業款項	1,876	-	-	-
					存貨	33	-	-	-
					未實現銷貨毛利	80	-	-	-
					遞延貸項	446	-	-	-
					銷貨收入	343	-	-	-
					銷貨成本	4,734	-	-	-
			億點精密刀具股份有限公司	1	應收關係企業款項	803	-	-	-
					銷貨收入	2,051	-	-	-
					租金收入	36	-	-	-
			上海潤點納米材料有限公司	1	機器設備	5,459	-	-	-
			Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	1	應收關係企業款項	14,572	-	-	-
					銷貨收入	17,381	-	-	1
1	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)		Topoint Japan Co., Ltd.	3	應收關係企業款項	6,900	-	-	-
2	Warpspeed Corporation (B.V.I.)		尖點科技股份有限公司	2	銷貨成本	126,618	-	-	4
			上海尖點精密工具有限公司	3	銷貨收入	177,035	-	-	6
			宏點精密電子(秦皇島)有限公司	3	銷貨收入	246	-	-	-
3	上海尖點精密工具有限公司		尖點精密電子股份有限公司	2	應收關係企業款項	5,756	-	-	-
					存貨	25,653	-	-	1
					機器設備	246,990	-	-	4
					累計折舊	253,638	-	-	4

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來對象	交易金額 (註5)	來往 額交 (註3)	情形 佔合併總資產之 總資產之比率 (註4)	或收率 (註4)
						\$ 36,224		1	
						41,377		1	
						296,185		10	
			Warspeed Corporation (B.V.I.) 宏點精密電子(秦皇島)有限公司	3		177,035		6	
				3		6,901		-	
						557		-	
						30,703		1	
						269		-	
						3,457		-	
						611		-	
			欣聯點科技(深圳)有限公司	3		51,023		1	
						345		-	
						15,038		1	
						2,910		-	
						2,746		-	
						2,303		-	
			富宏點電子(深圳)有限公司	3		2,650		-	
						23,290		1	
						2,241		-	
						2,278		-	
			碩點電子(蘇州)有限公司	3		473		-	
						104		-	
						1,598		-	
						13		-	
						10,314		-	
			昆山群特科技電子有限公司 昆山尖點電子有限公司	3		103,320		2	
				3		9,767		-	
						335		-	
						4,887		-	
						117,577		4	
			成都銳點精密工具有限公司	3		340,000		6	
						765		-	
						58		-	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來對象	交易往來	往來		情形	
							科目	金額 (註5)	交易條件 (註3)	佔合併總資產之比率 (註4)
							\$ 14,115		-	
							16		-	
							3		-	
			昆山銳點精密工具有限公司	3			40,451		1	
			淮安宏盛點電子有限公司	3			109,524		4	
							2,323		-	
			淮安宏盛點電子有限公司	3			5,006		-	
							2,351		-	
							231		-	
							408		-	
			上海和錦滾子科技有限公司	3			35,533		1	
							924		-	
							1,877		-	
							505		-	
			上海潤點納米材料有限公司	3			16,769		-	
							354		-	
							2,354		-	
							57,232		2	
							89		-	
			Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	3			20,399		-	
							24,332		1	
							1,551		-	
			尖點科技股份有限公司	2			6,345		-	
							22,597		1	
							6,900		-	
							3		-	
							331		-	
							5,694		-	
							300		-	
			Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	3			16,869		1	
			尖點科技股份有限公司	2			2,400		-	
							36		-	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易科目	往來		情形	
					金額 (註5)	交易條件 (註3)	佔合併總資產之 總額 (註4)	或收率 之% (註4)
6	欣聯點科技(深圳)有限公司	上海尖點精密工具有限公司	3	存貨	\$ 192	-	-	-
				應付關係企業款項	51,023	-	1	1
				銷貨成本	17,341	-	-	-
				利息費用	2,746	-	-	-
				應收關係企業款項	345	-	-	-
				租金收入	2,275	-	-	-
				銷貨收入	827	-	-	-
				租金收入	199	-	-	-
				銷貨收入	21	-	-	-
				應收關係企業款項	49	-	-	-
				租金收入	537	-	-	-
				應付關係企業款項	21,487	-	-	-
				利息費用	1,079	-	-	-
				銷貨收入	377	-	-	-
				應付關係企業款項	11,475	-	-	-
				銷貨成本	23,956	-	-	1
7	宏點精密電子(秦皇島)有限公司	尖點精密電子(秦皇島)有限公司	3	應收關係企業款項	1,141	-	-	-
				銷貨成本	16	-	-	-
				租金收入	1,937	-	-	-
				存貨	964	-	-	-
				應付關係企業款項	1,194	-	-	-
				銷貨成本	11,023	-	-	-
				機器設備	3,818	-	-	-
				累計折舊	795	-	-	-
				銷貨成本	246	-	-	-
				存貨	902	-	-	-
				利息費用	611	-	-	-
				應付關係企業款項	6,901	-	-	-
				銷貨收入	1,696	-	-	-
				銷貨成本	30,972	-	-	1
應收關係企業款項	557	-	-	-				
租金收入	2,663	-	-	-				

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易科目	往來		情形	
						金額 (註5)	交易 (註3)	佔合併總資產之 總資產 (註4)	或收率 (註4)
8	富宏電子(深圳)有限公司		淮安宏盛點電子有限公司	3	銷貨收入	\$ 13	-	-	-
					利息費用	65	-	-	-
					應收關係企業款項	681	-	-	-
					租金收入	1,884	-	-	-
					銷貨成本	28	-	-	-
					租金收入	595	-	-	-
					銷貨成本	413	-	-	-
					應收關係企業款項	2	-	-	-
					銷貨收入	2	-	-	-
					應付關係企業款項	1,141	-	-	-
9	碩點電子(蘇州)有限公司		上海宏點精密工具有限公司	3	租金收入	16	-	-	-
					銷貨成本	1,937	-	-	-
					銷貨成本	23,290	-	-	1
					應付關係企業款項	2,650	-	-	-
					銷貨收入	2,241	-	-	-
					應收關係企業款項	2,278	-	-	-
					銷貨成本	220	-	-	-
					銷貨收入	28	-	-	-
					銷貨收入	3	-	-	-
					銷貨收入	141	-	-	-
9	碩點電子(蘇州)有限公司		宏點精密電子(秦皇島)有限公司 碩點電子(蘇州)有限公司 尖點科技股份有限公司	2	存貨	512	-	-	-
					應付關係企業款項	3,355	-	-	-
					機器設備	1,838	-	-	-
					累計折舊	6,982	-	-	-
					銷貨成本	147	-	-	-
					應付關係企業款項	407	-	-	-
					銷貨成本	122	-	-	-
					存貨	104	-	-	-
					應收關係企業款項	109	-	-	-
					銷貨收入	473	-	-	-
9	欣聯點科技(深圳)有限公司		欣聯點科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	1,598	-	-	-
					銷貨成本	49	-	-	-
					應付關係企業款項	537	-	-	-
					銷貨成本	21,487	-	-	-
					應收關係企業款項	1,079	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	往來		情形	
						金額 (註5)	交易條件 (註3)	佔合併總資產之比率 (註4)	或收率 (註4)
			宏點精密電子(秦皇島)有限公司	3	應付關係企業款項	\$ 2	-	-	-
			富宏電子(深圳)有限公司	3	銷貨成本	2	-	-	-
10	昆山群特科技電子有限公司		上海尖點精密工具有限公司	3	應付關係企業款項	3	-	-	-
11	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	10,314	-	-	-
					累計折舊	52,211	-	-	1
					銷貨成本	32,301	-	-	1
			上海尖點精密工具有限公司	3	應收關係企業款項	5,284	-	-	-
					應付關係企業款項	9,767	-	-	-
					應收關係企業款項	103,320	-	-	2
					銷貨收入	117,577	-	-	4
					銷貨成本	335	-	-	-
					利息費用	4,887	-	-	-
			碩點電子(蘇州)有限公司	3	應收關係企業款項	147	-	-	-
					租金收入	407	-	-	-
			欣聯點科技(深圳)有限公司	3	銷貨成本	377	-	-	-
					應收關係企業款項	11,475	-	-	-
					銷貨收入	23,956	-	-	1
			宏點精密電子(秦皇島)有限公司	3	租金收入	413	-	-	-
					銷貨成本	595	-	-	-
			淮安宏盛點電子有限公司	3	應收關係企業款項	29	-	-	-
					銷貨收入	53	-	-	-
			成都銳點精密工具有限公司	3	租金收入	39	-	-	-
12	淮安宏盛點電子有限公司		上海尖點精密工具有限公司	3	存貨	2,985	-	-	-
					應付關係企業款項	40,451	-	-	1
					銷貨成本	109,524	-	-	4
			宏點精密電子(秦皇島)有限公司	3	銷貨收入	662	-	-	-
					銷貨成本	13	-	-	-
			昆山尖點電子有限公司	3	應付關係企業款項	65	-	-	-
					銷貨成本	29	-	-	-
			淮安宏盛點電子有限公司	3	銷貨收入	53	-	-	-
13	成都銳點精密工具有限公司		尖點科技股份有限公司	2	利息收入	373	-	-	-
					應付關係企業款項	145	-	-	-
					應收關係企業款項	1,876	-	-	-
					銷貨收入	5,180	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易科目	往來		情形	
					金額 (註5)	交易條件 (註3)	佔合併總資產之 總額 (註4)	或收率 (註4)
17	上海和錦滾子科技有限公司	上海尖點精密工具有限公司	3	應付關係企業款項 銷貨成本 租金支出 利息費用	\$ 35,533 2,570 231 505	—	1	
18	億點精密刀具股份有限公司	尖點科技股份有限公司	2	應付關係企業款項 銷貨成本	803 2,051	—	—	
19	Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	尖點科技股份有限公司	2	租金支出 應付關係企業款項 銷貨成本	36 14,572 17,381	—	—	
		上海尖點精密工具有限公司	3	應收關係企業款項 銷貨收入	20,399 24,332	—	1	

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：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3：相關交易價格係按雙方議定，授信期間係採不定期結帳。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註5：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：

查核意見

尖點科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達尖點科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與尖點科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對尖點科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對尖點科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

鑽針收入之真實性

管理階層存在達成預計目標之壓力，因此一般公認審計準則預設收入認列存有舞弊風險，本會計師認為尖點科技股份有限公司暨其採用權益法投資公司之主要風險係為鑽針收入之交易真實性。相關收入認列之會計政策，參閱個體財務報告附註四(十一)。

本會計師藉由執行控制測試以瞭解該公司鑽針收入認列流程及相關控制制度之設計與執行情形，並於年底針對前十大鑽針銷貨客戶之變化及應收帳款週轉率等進行分析，以確認鑽針交易之合理性；自鑽針銷貨明細中選取適當樣本檢視原始訂單、外部貨運文件或客戶簽收文件，確認鑽針銷貨交易真實性。另檢視於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回情形，俾確認鑽針銷貨收入是否存有重大不實表達情形。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估尖點科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算尖點科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

尖點科技股份有限公司之治理單位（含獨立董事與監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對尖點科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使尖點科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致尖點科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於尖點科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成尖點科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對尖點科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 招 美

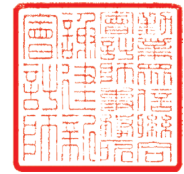
陳 招 美



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

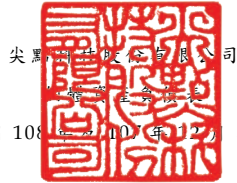
會計師 謝 建 新

謝 建 新



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 109 年 2 月 21 日



民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 359,682	7	\$ 386,117	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、七及二八)	62,650	1	138,941	3
1150	應收票據 (附註四、九及二二)	12,648	-	17,816	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、九及二二)	150,023	3	157,329	3
1180	應收帳款—關係人 (附註四、九、二二及二九)	81,116	2	93,868	2
1200	其他應收款 (附註四及九)	9,183	-	13,798	-
130X	存貨 (附註四及十)	141,852	3	168,223	3
1410	預付款項 (附註十一)	17,123	1	29,221	1
1470	其他流動資產	254	-	78	-
11XX	流動資產總計	<u>834,531</u>	<u>17</u>	<u>1,005,391</u>	<u>19</u>
非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、八及二八)	51,679	1	28,984	1
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	3,809,537	76	3,847,060	74
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及三十)	266,087	5	285,975	5
1755	使用權資產 (附註四及十四)	889	-	-	-
1780	無形資產 (附註四及十五)	1,127	-	4,793	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	27,568	1	29,352	1
1990	其他非流動資產 (附註十六及二九)	19,636	-	8,233	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,176,523</u>	<u>83</u>	<u>4,204,397</u>	<u>81</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,011,054</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,209,788</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 58,112	1	\$ 80,074	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註四、七及二八)	184	-	315	-
2170	應付帳款 (附註十八)	54,822	1	67,415	1
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	7,806	-	9,569	-
2200	其他應付款 (附註十九)	223,660	5	218,277	4
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)	4,334	-	45,435	1
2280	租賃負債 (附註四及十四)	442	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及三十)	-	-	1,556	-
2399	其他流動負債	3,460	-	3,436	-
21XX	流動負債總計	<u>352,820</u>	<u>7</u>	<u>426,077</u>	<u>8</u>
非流動負債					
2540	長期借款 (附註十七及三十)	360,000	7	400,000	8
2580	租賃負債 (附註四及十四)	447	-	-	-
2645	存入保證金 (附註二九)	10,496	1	10,753	-
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註四及十二)	8,865	-	2,798	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	1,282	-	968	-
25XX	非流動負債總計	<u>381,090</u>	<u>8</u>	<u>414,519</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>733,910</u>	<u>15</u>	<u>840,596</u>	<u>16</u>
權益					
3110	普通股股本	1,421,805	28	1,435,305	27
3200	資本公積	1,230,872	25	1,228,597	24
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	428,201	8	402,837	8
3320	特別盈餘公積	279,177	6	210,804	4
3350	未分配盈餘	1,321,558	26	1,401,022	27
3300	保留盈餘總計	<u>2,028,936</u>	<u>40</u>	<u>2,014,663</u>	<u>39</u>
3400	其他權益	(404,469)	(8)	(279,177)	(5)
3500	庫藏股票	-	-	(30,196)	(1)
3XXX	權益總計	<u>4,277,144</u>	<u>85</u>	<u>4,369,192</u>	<u>84</u>
負債及權益總計		<u>\$ 5,011,054</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,209,788</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



尖點科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入（附註二二及二九）	\$ 1,028,668	101	\$ 1,182,287	101
4170	減：銷貨退回	382	-	353	-
4190	銷貨折讓	<u>7,662</u>	<u>1</u>	<u>9,662</u>	<u>1</u>
4000	營業收入	1,020,624	100	1,172,272	100
	營業成本（附註十、二三及二九）				
5110	銷貨成本	<u>687,174</u>	<u>67</u>	<u>730,498</u>	<u>62</u>
5900	營業毛利	333,450	33	441,774	38
5910	與子公司之未實現利益	-	-	(7,638)	(1)
5920	與子公司之已實現利益	<u>17,016</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>350,466</u>	<u>34</u>	<u>434,136</u>	<u>37</u>
	營業費用（附註二三）				
6100	推銷費用	32,155	3	36,821	3
6200	管理費用（附註二九）	128,699	13	151,382	13
6300	研究發展費用	<u>42,859</u>	<u>4</u>	<u>40,489</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>203,713</u>	<u>20</u>	<u>228,692</u>	<u>19</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二三）	<u>9,642</u>	<u>1</u>	<u>3,104</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>156,395</u>	<u>15</u>	<u>208,548</u>	<u>18</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法之子公司損益份額	\$ 40,700	4	\$ 106,886	9
7190	其他收入(附註二九)	18,369	2	20,957	2
7110	租金收入(附註二九)	8,035	1	6,501	1
7100	利息收入	2,146	-	2,670	-
7130	股利收入	1,619	-	1,198	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品利益(損失)	4,621	-	(1,300)	-
7630	淨外幣兌換利益(損失)(附註二三)	(2,463)	-	260	-
7510	利息費用	(9,693)	(1)	(10,804)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>63,334</u>	<u>6</u>	<u>126,368</u>	<u>11</u>
7900	稅前淨利	219,729	21	334,916	29
7950	所得稅費用(附註四及二四)	(29,454)	(3)	(81,275)	(7)
8200	淨 利	<u>190,275</u>	<u>18</u>	<u>253,641</u>	<u>22</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	4	-	(331)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	22,695	2	4,215	-
8330	採用權益法之子公司其他綜合損益份額	-	-	357	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(1)	-	285	-

(接次頁)


(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(\$ 147,987)	(14)	(\$ 72,588)	(6)
8300	其他綜合損益	(125,289)	(12)	(68,062)	(6)
8500	綜合損益總額	\$ 64,986	6	\$ 185,579	16
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	\$ 1.34		\$ 1.69	
9810	稀 釋	\$ 1.32		\$ 1.65	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：



尖峰資訊股份有限公司

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	107 年 1 月 1 日餘額	普通 股本 (附註二一)	資本公積 (附註二一)	保 留 盈 餘 公 積 金	特 別 盈 餘 公 積 金	國 外 營 運 機 構 之 兌 換 差 額	其 他 透 過 損 益 衡 量 之 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票 (附註二一)	權 益 總 計
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,594,783	\$ 1,232,138	\$ 379,195	\$ 198,770	\$ 1,245,937	\$ 210,804	\$ 31,696	\$ 4,408,323
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	23,642	-	(23,642)	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	12,034	(12,034)	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(63,191)	-	-	(63,191)
	現金股利—每股 0.4 元	-	-	23,642	12,034	(98,867)	-	-	(63,191)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	253,641	-	-	253,641
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	46	(72,588)	-	(68,062)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	253,595	(72,588)	-	185,579
E3	現金減資	(159,478)	-	-	-	-	-	1,500	(157,978)
M7	對子公司所有權權益變動	-	(3,541)	-	-	-	-	-	(3,541)
Q1	子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資	-	-	-	-	357	(357)	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	1,435,305	1,228,597	402,837	210,804	1,401,022	(283,392)	(30,196)	4,369,192
B1	107 年度盈餘指撥及分配	-	-	25,364	-	(25,364)	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	68,373	(68,373)	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(170,616)	-	-	(170,616)
	現金股利—每股 1.2 元	-	-	25,364	68,373	(264,353)	-	-	(170,616)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	190,275	-	-	190,275
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	3	(147,987)	-	(125,289)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	190,278	(147,987)	-	64,986
L3	庫藏股註銷	(13,500)	(11,307)	-	-	(5,389)	-	30,196	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	13,582	-	-	-	-	-	13,582
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,421,805	\$ 1,230,872	\$ 428,201	\$ 279,177	\$ 1,321,558	(\$ 431,379)	\$ -	\$ 4,277,144



會計主管：



經理人：



董事長：

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

尖點利行有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 219,729	\$ 334,916
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	35,800	82,709
A20200	攤銷費用	4,674	5,019
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品損(益)	(4,621)	1,300
A20900	利息費用	9,693	10,804
A21200	利息收入	(2,146)	(2,670)
A21300	股利收入	(1,619)	(1,198)
A22300	採用權益法之子公司損益份額	(40,700)	(106,886)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益 (附註二三)	(9,642)	(3,104)
A23900	與子公司之未實現利益	-	7,638
A24000	與子公司之已實現利益	(17,016)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	9,094
A31130	應收票據	5,168	(7,804)
A31150	應收帳款淨額	7,306	29,505
A31160	應收帳款－關係人	12,752	(28,647)
A31180	其他應收款	4,605	359
A31200	存 貨	26,371	(31,548)
A31230	預付款項	12,098	(9,383)
A31240	其他流動資產	(176)	(64)
A32150	應付帳款	(12,593)	21,939
A32160	應付帳款－關係人	(1,763)	4,056
A32180	其他應付款	6,597	11,656
A32230	其他流動負債	(5,097)	10,318
A32240	淨確定福利資產	(1,567)	(3,908)
A33000	營運產生之淨現金流入	247,853	334,101
A33100	收取之利息	2,156	2,647
A33300	支付之利息	(9,764)	(10,751)
A33500	支付之所得稅	(68,458)	(31,456)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>171,787</u>	<u>294,541</u>

(接次頁)


(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	(\$ 24,769)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(70,000)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	150,781	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(18,445)	(3,500)
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二 六)	(27,010)	(36,602)
B02800	出售不動產、廠房及設備價款	325	419
B03800	存出保證金(增加)減少	340	(44)
B04500	購置無形資產	(1,008)	(2,233)
B07600	收取之股利	<u>1,619</u>	<u>1,198</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>36,602</u>	<u>(65,531)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	(21,159)	12,111
C01700	償還長期借款	(41,556)	(6,169)
C03100	存入保證金增加(減少)	(257)	334
C04020	租賃負債本金償還	(433)	-
C04500	支付股利	(170,616)	(63,191)
C04700	現金減資	<u>-</u>	<u>(157,978)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(234,021)</u>	<u>(214,893)</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>(803)</u>	<u>557</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(26,435)	14,674
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>386,117</u>	<u>371,443</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 359,682</u>	<u>\$ 386,117</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

尖點科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

尖點科技股份有限公司(以下稱本公司)於 85 年設立，所營業務主要為電子線路板微型鑽頭之產銷及代購數控鑽孔機及加工週邊設備。

本公司於 89 年 5 月 10 日獲財政部證券暨期貨管理委員會核准公開發行，93 年 12 月 21 日股票於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌，97 年 1 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 2 月 21 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。除適用下述權宜作法 2 者外，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
3. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
4. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
5. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 1.5%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 1,364
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 1,364</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 1,322
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 1,322</u>

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 調整前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 1,322	\$ 1,322
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,322</u>	<u>\$ 1,322</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 435	\$ 435
租賃負債—非流動	-	887	887
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,322</u>	<u>\$ 1,322</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資，子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何

減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損

失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具

之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 貨物銷貨收入

貨物銷貨收入主要來自電子線路板微型鑽頭及精密金屬工具之銷售。由於電子線路板微型鑽頭及精密金屬工具於起運時客戶對貨物已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自金屬製品加工業務及代購相關設備之服務。

隨本公司提供之金屬製品加工業務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

另為客戶代購設備之服務，本公司在設備移轉予客戶前並未取得設備之控制，對設備可否被客戶接受亦不負有責任，此外，於客戶訂購前，本公司並未承諾購買設備，故不具存貨風險，本公司係以代理人身分提供設備代購服務，並於設備之控制移轉予客戶且無後續義務時認列淨額收入。

(十二) 租賃

108年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異或購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現時之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本公司於所採用之會計政策、估計與基本假設，經本公司管理階層評估後並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 287	\$ 417
銀行支票及活期存款	96,448	84,998
約當現金		
銀行定期存款	<u>262,947</u>	<u>300,702</u>
	<u>\$ 359,682</u>	<u>\$ 386,117</u>

銀行活期存款及銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行活期存款	0.001%~0.33%	0.001%~0.48%
銀行定期存款	0.59%~1.065%	0.59%~1.065%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
非衍生金融工具		
— 基金受益憑證	\$ 62,460	\$ 138,928
衍生金融工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	<u>190</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 62,650</u>	<u>\$ 138,941</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生金融工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 315</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合約金額（仟元）
<u>108年12月31日</u>							
賣出遠期外匯	日幣	兌新台幣	109.01.22				JPY 3,600/NTD 1,041
賣出遠期外匯	日幣	兌新台幣	109.02.24				JPY 1,600/NTD 459
賣出遠期外匯	日幣	兌新台幣	109.03.27				JPY 2,000/NTD 584
賣出遠期外匯	韓幣	兌美金	109.01.10				KRW 280,000/USD 239
賣出遠期外匯	韓幣	兌美金	109.02.07				KRW 130,000/USD 110
賣出遠期外匯	韓幣	兌美金	109.03.10				KRW 170,000/USD 146
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	109.01.10				USD 239/NTD 7,280
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	109.02.07				USD 110/NTD 3,357
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	109.03.10				USD 146/NTD 4,391

（接次頁）

(承前頁)

	幣	別	到	期	期	間	合約金額 (仟元)
<u>107年12月31日</u>							
賣出遠期外匯	日幣	兌新台幣	108.01.25				JPY 1,900/NTD 523
賣出遠期外匯	日幣	兌新台幣	108.02.22				JPY 1,600/NTD 442
賣出遠期外匯	日幣	兌新台幣	108.03.26				JPY 3,700/NTD 994
賣出遠期外匯	日幣	兌新台幣	108.04.26				JPY 1,900/NTD 514
賣出遠期外匯	韓幣	兌美金	108.01.10				KRW 212,000/USD 187
賣出遠期外匯	韓幣	兌美金	108.02.13				KRW 251,000/USD 222
賣出遠期外匯	韓幣	兌美金	108.03.11				KRW230,000/USD204
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	108.01.10				USD187/NTD5,741
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	108.02.13				USD222/NTD6,816
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	108.03.11				USD204/NTD6,248

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，其財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
上市股票		
臻鼎科技控股股份		
有限公司普通股	<u>\$ 51,679</u>	<u>\$ 28,984</u>

本公司於107年1月以24,769仟元購買臻鼎科技控股股份有限公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 12,648	\$ 17,816
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 12,648</u>	<u>\$ 17,816</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 150,023	\$ 157,329
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 150,023</u>	<u>\$ 157,329</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 73,164	\$ 87,852
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>73,164</u>	<u>87,852</u>
透過損益按公允價值衡量	<u>7,952</u>	<u>6,016</u>
	<u>\$ 81,116</u>	<u>\$ 93,868</u>
<u>其他應收款</u>		
出售機台款	\$ 6,380	\$ 10,986
應收銀行保留款	2,703	2,698
其他	<u>100</u>	<u>114</u>
	<u>\$ 9,183</u>	<u>\$ 13,798</u>

(一) 應收票據

本公司對應收票據之平均授信期間為 90 天，於決定應收票據可回收性時，本公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。應收票據如屆到期日未獲兌現，則提列 100% 備抵損失。本公司於資產負債表日無已逾期之應收票據。

於資產負債表日無已逾期而本公司尚未認列備抵損失之應收票據。

(二) 應收帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 90 天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易

對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准交易對方信用額度以管理信用暴險。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，係以應收帳款逾期天數評估帳款回收可能性，並以發生違約之風險作為權重計算預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未	逾	期	逾期 1 ~ 60 天	合	計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 215,052			\$ 8,135		\$ 223,187
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 215,052</u>			<u>\$ 8,135</u>		<u>\$ 223,187</u>

107 年 12 月 31 日

	未	逾	期	逾期 1 ~ 60 天	合	計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 243,053			\$ 2,128		\$ 245,181
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 243,053</u>			<u>\$ 2,128</u>		<u>\$ 245,181</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之應收帳款

針對部分應收帳款－關係人款項本公司將以無追索權之方式讓售予銀行，且未來於讓售時，將移轉應收帳款之幾乎所有

風險及報酬，故將導致其自資產負債表除列。本公司管理此類應收帳款之經營模式，並非以收取合約現金流量為目的或藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過損益按公允價值衡量。

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

108 年度

交易對象	本年度售金額	讓售年底金額	已動支金額	未動支金額	保留款金額	已動支金額年	
						利率(%)	額
兆豐國際商業銀行	\$ 81,792	\$ 20,122	\$ 17,419	\$ 768	\$ 1,935	2.54~4.87	\$3,000 仟美元

107 年度

交易對象	本年度售金額	讓售年底金額	已動支金額	未動支金額	保留款金額	已動支金額年	
						利率(%)	額
兆豐國際商業銀行	\$ 78,960	\$ 17,110	\$ 14,412	\$ 1,097	\$ 1,601	3.34~3.81	\$3,000 仟美元

上述額度可循環使用。

上述未動支金額及保留款已轉列其他應收款－應收銀行保留款。

十、存貨

	108年12月31日	107年12月31日
原料	\$ 66,256	\$ 69,977
物料	14,711	14,289
在製品	10,434	11,778
製成品	45,156	58,006
商品	5,295	14,173
	<u>\$ 141,852</u>	<u>\$ 168,223</u>

108 年度與存貨相關之營業成本為 687,174 仟元，其中包括存貨跌價及報廢損失 11,394 仟元及存貨盤盈 1,068 仟元，107 年度與存貨相關之營業成本為 730,498 仟元，其中包括存貨跌價及報廢損失 8,769 仟元及存貨盤虧 299 仟元。

十一、預付款項

	108年12月31日	107年12月31日
預付貨款	\$ 10,260	\$ 21,821
預付費用	6,863	7,400
	<u>\$ 17,123</u>	<u>\$ 29,221</u>

十二、採用權益法之投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
投資子公司		
非上市(櫃)公司		
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	\$ 3,397,041	\$ 3,482,243
欣點科技股份有限公司	379,504	339,246
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	(904)	136
Topoint Japan Co., Ltd.	(7,960)	(2,798)
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	29,387	22,534
億點精密刀具股份有限公司	2,095	2,901
Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	1,509	-
	<u>3,800,672</u>	<u>3,844,262</u>
加：採用權益法之投資貸餘	8,865	2,798
	<u>\$ 3,809,537</u>	<u>\$ 3,847,060</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	100%	100%
欣點科技股份有限公司	61.76%	61.76%
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	100%	100%
Topoint Japan Co., Ltd.	100%	100%
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	100%	100%
億點精密刀具股份有限公司	70%	70%
Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	100%	-

本公司於 107 年 5 月投資設立億點精密刀具股份有限公司。

本公司於 108 年 12 月投資設立 Raypoint Precision Tools Co., Ltd.。

上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六。

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，
係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備－自用

	108年12月31日	107年12月31日
土地	\$ 75,652	\$ 75,652
房屋及建築	82,174	86,215
機器設備	87,433	101,487
運輸設備	3,959	4,631
辦公設備	1,598	2,473
其他設備	12,855	14,132
待驗設備	2,416	1,385
	<u>\$ 266,087</u>	<u>\$ 285,975</u>

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備	合	計						
成 本																
107年1月1日餘額	\$	75,652	\$	269,837	\$	1,917,130	\$	5,630	\$	7,978	\$	53,759	\$	726	\$	2,330,712
增 添	-	-	-	27,190	3,262	-	12,725	1,385	-	44,562						
處 分	-	-	(25,734)	(1,595)	-	-	(27,329)						
重 分 類	-	-	-	-	-	-	726	(726)	-						
107年12月31日餘額	<u>75,652</u>	<u>269,837</u>	<u>1,918,586</u>	<u>7,297</u>	<u>7,978</u>	<u>67,210</u>	<u>1,385</u>	<u>2,347,945</u>								
累計折舊及減損																
107年1月1日餘額	-	178,347	1,769,148	3,530	4,552	51,013	-	2,006,590								
折舊費用	-	5,275	73,685	731	953	2,065	-	82,709								
處 分	-	-	(25,734)	(1,595)	-	(27,329)							
107年12月31日餘額	-	<u>183,622</u>	<u>1,817,099</u>	<u>2,666</u>	<u>5,505</u>	<u>53,078</u>	-	<u>2,061,970</u>								
107年12月31日淨額	<u>\$ 75,652</u>	<u>\$ 86,215</u>	<u>\$ 1,01,487</u>	<u>\$ 4,631</u>	<u>\$ 2,473</u>	<u>\$ 14,132</u>	<u>\$ 1,385</u>	<u>\$ 285,975</u>								
成 本																
108年1月1日餘額	\$	75,652	\$	269,837	\$	1,918,586	\$	7,297	\$	7,978	\$	67,210	\$	1,385	\$	2,347,945
增 添	-	-	630	11,533	556	-	1,540	1,436	15,695							
處 分	-	-	(76,961)	(918)	-	(280)	(78,159)					
重 分 類	-	-	-	405	-	-	-	(405)	-						
108年12月31日餘額	<u>75,652</u>	<u>270,467</u>	<u>1,853,563</u>	<u>6,935</u>	<u>7,978</u>	<u>68,470</u>	<u>2,416</u>	<u>2,285,481</u>								
累計折舊及減損																
108年1月1日餘額	-	183,622	1,817,099	2,666	5,505	53,078	-	2,061,970								
折舊費用	-	4,671	25,970	1,034	875	2,817	-	35,367								
處 分	-	-	(76,939)	(724)	-	(77,943)							
108年12月31日餘額	-	<u>188,293</u>	<u>1,766,130</u>	<u>2,976</u>	<u>6,380</u>	<u>55,615</u>	-	<u>2,019,394</u>								
108年12月31日淨額	<u>\$ 75,652</u>	<u>\$ 82,174</u>	<u>\$ 87,433</u>	<u>\$ 3,959</u>	<u>\$ 1,598</u>	<u>\$ 12,855</u>	<u>\$ 2,416</u>	<u>\$ 266,087</u>								

本公司 108 及 107 年 12 月 31 日經評估不動產、廠房及設備未有
減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主 建 物	10 至 50 年
機電工程	8 至 15 年
裝潢工程	3 至 10 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	3 至 10 年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 889
	<u>\$ 889</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 433
	<u>\$ 433</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 442
非流動	\$ 447
	<u>\$ 447</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	1.5%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為倉庫及宿舍使用，租賃期間為2~4年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年度</u>
低價值資產租賃費用	\$ 336
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 791)</u>

本公司選擇對符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 455
1~5年	<u>909</u>
	<u>\$ 1,364</u>

十五、無形資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
電腦軟體	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 4,793</u>
		<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>		
107年1月1日餘額		\$ 14,906
取 得		2,233
處 分		(<u>2,854</u>)
107年12月31日餘額		<u>14,285</u>
<u>累計攤銷</u>		
107年1月1日餘額		7,327
攤銷費用		5,019
處 分		(<u>2,854</u>)
107年12月31日餘額		<u>9,492</u>
107年12月31日淨額		<u>\$ 4,793</u>
<u>成 本</u>		
108年1月1日餘額		\$ 14,285
取 得		1,008
處 分		(<u>12,203</u>)
108年12月31日餘額		<u>3,090</u>
<u>累計攤銷</u>		
108年1月1日餘額		9,492
攤銷費用		4,674
處 分		(<u>12,203</u>)
108年12月31日餘額		<u>1,963</u>
108年12月31日淨額		<u>\$ 1,127</u>

本公司108年及107年12月31日經評估無形資產未有減損跡象。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 1至5年

十六、其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
預付設備款	\$ 10,439	\$ 267
存出保證金	5,569	5,909
淨確定福利資產（附註二十）	<u>3,628</u>	<u>2,057</u>
	<u>\$ 19,636</u>	<u>\$ 8,233</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保短期借款	<u>\$ 58,112</u>	<u>\$ 80,074</u>
利率區間	2.65%~2.76%	3.38%~3.68%

(二) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u>		
合作金庫商業銀行	\$ -	\$ 1,556
<u>無擔保借款</u>		
兆豐國際商業銀行等聯合貸款	360,000	400,000
減：一年內到期	<u>-</u>	<u>1,556</u>
長期借款	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 400,000</u>

1. 合作金庫商業銀行擔保借款：本公司借款自 103 年 4 月起，每月攤還本息至 108 年 3 月，年利率為 1.50%。
2. 兆豐國際商業銀行等聯合貸款：本公司於 105 年 10 月與兆豐國際商業銀行、合作金庫商業銀行、台北富邦商業銀行、台灣銀行、華南商業銀行、玉山商業銀行、香港商東亞銀行及中國信託商業銀行共 8 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，各筆動用之借款天期不超過 180 天，到期時清償該次動用之金額，惟亦得依合約規定申請循環動用，且就金額相同部分無需另為資金匯出入之程序。
108 年及 107 年 12 月 31 日之借款資訊如下：

	授 信 額 度	借 款 餘 額	利 率	償 還 辦 法
<u>108年12月31日</u>				
無擔保借款	\$ 800,000	\$ 360,000	1.797%	授信額度自首次動用日起算滿24個月之日為第1期，以後每12個月為1期，共分3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，借款合約由109年12月到期展期至111年12月到期。
<u>107年12月31日</u>				
無擔保借款	\$ 900,000	\$ 400,000	1.797%	授信額度自首次動用日起算滿24個月之日為第1期，以後每12個月為1期，共分3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109年12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，截至108年及107年12月31日本公司未違反前述合約之規定。

十八、應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 54,822</u>	<u>\$ 67,415</u>

平均賒帳期間為90~120天。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於約定之信用期限內償還。

十九、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 120,606	\$ 90,178
應付員工及董監酬勞	66,289	89,798
應付設備款	9,273	10,416
應付休假給付	4,287	3,774
其 他	<u>23,205</u>	<u>24,111</u>
	<u>\$ 223,660</u>	<u>\$ 218,277</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業成本	<u>\$ 4,937</u>	<u>\$ 5,183</u>
營業費用	<u>\$ 4,348</u>	<u>\$ 4,839</u>

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。惟本公司依勞動基準法提撥退休準備金業已足夠，108年5月經主管機關核准自108年5月起至109年4月暫停提撥。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 29,035	\$ 27,772
計畫資產公允價值	(<u>32,663</u>)	(<u>29,829</u>)
提撥剩餘	(<u>\$ 3,628</u>)	(<u>\$ 2,057</u>)
淨確定福利資產	(<u>\$ 3,628</u>)	(<u>\$ 2,057</u>)

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
107 年 1 月 1 日	<u>\$ 26,451</u>	<u>(\$ 24,931)</u>	<u>\$ 1,520</u>
利息費用（收入）	<u>330</u>	<u>(316)</u>	<u>14</u>
認列於損益	<u>330</u>	<u>(316)</u>	<u>14</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(660)	(660)
精算利益—人口統計 假設變動	(4)	-	(4)
精算損失—財務假設 變動	964	-	964
精算損失—經驗調整	<u>31</u>	<u>-</u>	<u>31</u>
認列於其他綜合損益	<u>991</u>	<u>(660)</u>	<u>331</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(3,922)</u>	<u>(3,922)</u>
107 年 12 月 31 日	<u>27,772</u>	<u>(29,829)</u>	<u>(2,057)</u>
利息費用（收入）	<u>276</u>	<u>(301)</u>	<u>(25)</u>
認列於損益	<u>276</u>	<u>(301)</u>	<u>(25)</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(991)	(991)
精算利益—人口統計 假設變動	(15)	-	(15)
精算損失—財務假設 變動	948	-	948
精算損失—經驗調整	<u>54</u>	<u>-</u>	<u>54</u>
認列於其他綜合損益	<u>987</u>	<u>(991)</u>	<u>(4)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,542)</u>	<u>(1,542)</u>
108 年 12 月 31 日	<u>\$ 29,035</u>	<u>(\$ 32,663)</u>	<u>(\$ 3,628)</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	0.75%	1.00%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 948)	(\$ 964)
減少 0.25%	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 1,010</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 1,007</u>
減少 0.25%	(\$ 948)	(\$ 966)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 754</u>
確定福利義務平均到期期間	13年	14年

二一、權益

(一) 普通股股本

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>142,181</u>	<u>143,531</u>
已發行股本	<u>\$ 1,421,805</u>	<u>\$ 1,435,305</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證、附認股權特別股及附認股權公司債所保留之股本為 30,000 仟股。

為提升股東權益報酬率及改善各項財務指標，本公司於 107 年 6 月 14 日經股東常會決議辦理現金減資退還股本，減資比率約為 10%，減資金額為 159,478 仟元，銷除股份 15,948 仟股。上述現金減資案業經金管會證券期貨局於 107 年 8 月 15 日核准申報生效，並以 107 年 8 月 17 日為減資基準日，另訂定 107 年 10 月 25 日為減資換發股票基準日，減資金額已於 107 年 10 月 29 日支付。

本公司於 108 年 5 月辦理註銷庫藏股票並減少股本 13,500 仟元，請參閱附註二一(四)。

(二) 資本公積

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 1,190,843	\$ 1,202,150
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工認股權執行轉列發行溢價	8,992	8,992
認列對子公司所有權權益變動數	22,629	9,047
逾期員工認股權失效	<u>8,408</u>	<u>8,408</u>
	<u>\$ 1,230,872</u>	<u>\$ 1,228,597</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派情形，參閱附註二三之(四)員工酬勞及董監酬勞。

由於本公司考量未來營運發展計畫、財務結構及股東權益，本公司股東紅利不低於當年度可供分配盈餘之 20% 之發放，其中現金股利不低於當年度發放股東紅利分配總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 12 日及 107 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 25,364	\$ 23,642		
特別盈餘公積	68,373	12,034		
現金股利	170,616	63,191	\$ 1.2	\$ 0.4

本公司 109 年 2 月 21 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 18,489	
特別盈餘公積	125,292	
現金股利	170,617	\$ 1.2

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 10 日召開之股東會決議。

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
107 年 12 月 31 日股數	1,350
本年度減少	(1,350)
108 年 12 月 31 日股數	-

本公司於 105 年 3 月 14 日董事會決議，為轉讓股份予員工，自 105 年 3 月 14 日至 105 年 5 月 14 日止，委託證券商自集中交易市場買回本公司普通股 1,500 仟股，買回之區間價格為 18 至 30 元，惟若買回期間內，本公司股票價格低於所定買回區間價格下限時，將繼續執行買回股份。截至 105 年 12 月 31 日，本公司已執行完畢，買回普通股 1,500 仟股，成本計 31,696 仟元。

本公司依 107 年 6 月 14 日股東會決議辦理現金減資，減資比率約為 10%，並以 107 年 8 月 17 日為減資基準日，本公司庫藏股依前述減資比例減少 150 仟股。

本公司於 108 年 5 月 9 日董事會通過針對持有已屆滿三年未轉讓股份予員工之庫藏股票，依法註銷股票，並訂定以 108 年 5 月 9 日為庫藏股減資基準日，註銷 1,350 仟股，按面額註銷股本 13,500 仟元，並沖減資本公積 11,307 仟元及未分配盈餘 5,389 仟元，業已於 108 年 6 月 6 日完成變更登記程序。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二二、收 入

(一) 合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年1月1日</u>
應收票據（附註九）	\$ <u>12,648</u>	\$ <u>17,816</u>	\$ <u>10,012</u>
應收帳款（附註九）	\$ <u>150,023</u>	\$ <u>157,329</u>	\$ <u>186,834</u>
應收帳款－關係人（附註二九）	\$ <u>81,116</u>	\$ <u>93,868</u>	\$ <u>65,221</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
精密金屬製品及加工服務	\$ 878,835	\$ 1,017,795
其 他	<u>141,789</u>	<u>154,477</u>
	<u>\$ 1,020,624</u>	<u>\$ 1,172,272</u>

二三、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,326	\$ 76,647
營業費用	<u>7,474</u>	<u>6,062</u>
	<u>\$ 35,800</u>	<u>\$ 82,709</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 53	\$ 31
管理費用	<u>4,621</u>	<u>4,988</u>
	<u>\$ 4,674</u>	<u>\$ 5,019</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備淨益	<u>\$ 9,642</u>	<u>\$ 3,104</u>

108 年度處分不動產、廠房及設備利益係當年度處分利益 109 仟元及認列已實現遞延收入 9,533 仟元；107 年度處分不動產、廠房及設備利益係當年度處分利益 419 仟元及認列已實現遞延收入 2,685 仟元。

(三) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	\$ 9,285	\$ 10,022
確定福利計畫	(<u>25</u>)	<u>14</u>
	9,260	10,036
薪資費用	274,552	295,590
勞健保費用	21,029	21,802
董事酬金	4,875	7,263
其他員工福利	<u>2,139</u>	<u>3,835</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 311,855</u>	<u>\$ 338,526</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 177,138	\$ 186,435
營業費用	<u>134,717</u>	<u>152,091</u>
	<u>\$ 311,855</u>	<u>\$ 338,526</u>

(四) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1% 以上 25% 以下及 3% 以下提撥員工酬勞及董監酬勞。108 及 107 年度估列之員工酬勞及董監酬勞分別於 109 年 2 月 21 日及 108 年 2 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	15%	15%
董監酬勞	2.5%	2.5%

金 額

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 39,951	\$ 60,894
董監酬勞	6,658	10,149

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107 及 106 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 外幣兌換（損）益

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 11,807	\$ 21,242
外幣兌換損失總額	(14,270)	(20,982)
淨（損）益	<u>(\$ 2,463)</u>	<u>\$ 260</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 31,025	\$ 48,540
未分配盈餘加徵	-	13,594
以前年度之調整	(<u>3,668</u>)	(<u>2,724</u>)
	27,357	59,410
遞延所得稅		
本年度產生者	2,097	23,266
稅率變動	<u>-</u>	(<u>1,401</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 29,454</u>	<u>\$ 81,275</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 219,729</u>	<u>\$ 334,916</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 43,946	\$ 66,983
稅上不可減除之費損	511	1,352
免稅所得	(10,776)	(22,863)
未分配盈餘加徵	-	13,594
以前年度之當期所得稅費用		
於年度之調整	(3,668)	(2,724)
稅率變動	-	(1,401)
其他	(<u>559</u>)	<u>26,334</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 29,454</u>	<u>\$ 81,275</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	\$ 219
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	(<u>1</u>)	<u>66</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ 285</u>

(三) 本期所得稅負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 4,334	\$ 45,435

108年及107年12月31日帳列本期所得稅負債係減除相關預付所得稅後之淨額。

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 17,730	(\$ 5,776)	\$ -	\$ 11,954
採權益法認列之				
子公司損失	5,553	1,262	-	6,815
存貨跌價損失	3,456	2,253	-	5,709
其他	2,613	478	(1)	3,090
	<u>\$ 29,352</u>	<u>(\$ 1,783)</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ 27,568</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1
退休金財稅差異	968	313	-	1,281
	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,282</u>

107年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 17,077	\$ 653	\$ -	\$ 17,730
採權益法認列之				
子公司損失	28,224	(22,671)	-	5,553
存貨跌價損失	2,037	1,419	-	3,456
其他	3,261	(933)	285	2,613
	<u>\$ 50,599</u>	<u>(\$ 21,532)</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 29,352</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>遞延所得稅負債</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他</u>	
			<u>綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 477	(\$ 477)	\$ -	\$ -
退休金財稅差異	158	810	-	968
	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 968</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

<u>淨利</u>	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 190,275</u>		<u>\$ 253,641</u>
<u>股數</u>	單位：仟股			
	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	142,181		150,029	
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>2,228</u>		<u>3,773</u>	
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>144,409</u>		<u>153,802</u>	

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞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。

二六、部分現金交易

(一) 非現金交易

本公司於 108 及 107 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產、廠房及設備	\$ 15,695	\$ 44,562
預付設備款淨變動	10,172	267
應付設備款淨變動	<u>1,143</u>	<u>(8,227)</u>
支付現金	<u>\$ 27,010</u>	<u>\$ 36,602</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動 匯率變動</u>	<u>年底餘額</u>
短期借款	\$ 80,074	(\$ 21,159)	(\$ 803)	\$ 58,112
長期借款及一年內 到期之長期借款	401,556	(41,556)	-	360,000
存入保證金	10,753	(257)	-	10,496
租賃負債(附註三)	<u>1,322</u>	<u>(433)</u>	<u>-</u>	<u>889</u>
	<u>\$ 493,705</u>	<u>(\$ 63,405)</u>	<u>(\$ 803)</u>	<u>\$ 429,497</u>

107 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動 匯率變動</u>	<u>年底餘額</u>
短期借款	\$ 67,406	\$ 12,111	\$ 557	\$ 80,074
長期借款及一年內 到期之長期借款	407,725	(6,169)	-	401,556
存入保證金	<u>10,419</u>	<u>334</u>	<u>-</u>	<u>10,753</u>
	<u>\$ 485,550</u>	<u>\$ 6,276</u>	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 492,383</u>

二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 190	\$ -	\$ 190
基金受益憑證	62,460	-	-	62,460
應收帳款－關係人	-	-	7,952	7,952
其他應收款	-	-	2,703	2,703
合 計	<u>\$ 62,460</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 10,655</u>	<u>\$ 73,305</u>

透過其他綜合損益按
公允價值衡量之金融
資產

國內上市股票	<u>\$ 51,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,679</u>
--------	------------------	-------------	-------------	------------------

透過損益按公允價值
衡量之金融負債

衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184</u>
------	-------------	---------------	-------------	---------------

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 13	\$ -	\$ 13
基金受益憑證	138,928	-	-	138,928
應收帳款－關係人	-	-	6,016	6,016
其他應收款	-	-	2,698	2,698
合 計	<u>\$ 138,928</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 8,714</u>	<u>\$ 147,655</u>

透過其他綜合損益按
公允價值衡量之金融
資產

國內上市股票	<u>\$ 28,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,984</u>
--------	------------------	-------------	-------------	------------------

透過損益按公允價值
衡量之金融負債

衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315</u>
------	-------------	---------------	-------------	---------------

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過損益按公 允價值衡量 債務工具</u>
年初餘額	\$ 8,714
新 增	89,744
結 清	(87,803)
年底餘額	<u>\$ 10,655</u>

107 年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過損益按公 允價值衡量 債務工具</u>
年初餘額	\$ 5,755
新 增	84,976
結 清	(82,017)
年底餘額	<u>\$ 8,714</u>

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 於活絡市場交易之基金受益憑證及股票，其公允價值係資產負債表日之淨資產價值。
- (2) 遠期外匯之衍生工具，係以金融機構報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。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。
- (3) 屬透過損益按公允價值衡量之應收帳款－關係人及其他應收款，因授信期間其折現之影響非屬重大，按原始發票金額衡量公允價值。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 73,305	\$ 147,655
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	601,997	660,214
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	51,679	28,984
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	184	315
按攤銷後成本衡量 (註2)	490,310	569,504

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、部分應收帳款－關係人及部分其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、部分其他應付款及長期借款（含一年內到期）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。本公司之財務管理部門藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

從事外幣計價之交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之營業額中約有 58% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 60% 非以之功能性貨幣計價。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註七及三一。

敏感度分析

本公司主要受到美金、韓幣及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關資產負債表日外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加或減少之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

	美金之影響		韓幣之影響		日圓之影響	
	美金：新台幣	新台幣	韓幣：新台幣	新台幣	日圓：新台幣	新台幣
(損)益	108年度	107年度	108年度	107年度	108年度	107年度
	(\$ 244)	(\$ 286)	(\$ 62)	(\$ 68)	(\$ 53)	(\$ 27)

以上主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金、韓幣及日圓計價之銀行存款、銀行借款、應收及應付款項。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 262,947	\$ 300,702
— 金融負債	889	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 96,448	\$ 84,998
—金融負債	418,112	481,630

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將減少／增加 804 仟元及 992 仟元，主因為本公司之活期存款及浮動利率借款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

本公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，本公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，108 及 107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而分別增加／減少 2,584 仟元及 1,449 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義

務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

本公司之信用風險主要係集中於本公司之前五大客戶，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 38.70% 及 44.61%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

本公司透過維持足夠銀行存款及銀行融資額度並持續監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合達到來管理流動性風險之目的。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

本公司非衍生金融負債之無附息負債皆於一年內陸續支付。

下表係本公司已約定還款期間之銀行借款剩餘合約到期分析，係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率。

108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
租賃負債	\$ 38	\$ 114	\$ 303	\$ 454
浮動利率工具	<u>14,390</u>	<u>43,722</u>	<u>-</u>	<u>360,000</u>
	<u>\$ 14,428</u>	<u>\$ 43,836</u>	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 360,454</u>

107年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	\$ 518	\$ 81,112	\$ -	\$ 400,000

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

108年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>總額交割</u>				
遠期外匯合約				
一流入	\$ 15,607	\$ 16,572	\$ -	\$ -
一流出	(15,569)	(16,604)	-	-
	\$ 38	(\$ 32)	\$ -	\$ -

107年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>總額交割</u>				
遠期外匯合約				
一流入	\$ 12,047	\$ 27,644	\$ 513	\$ -
一流出	(12,148)	(27,831)	(527)	-
	(\$ 101)	(\$ 187)	(\$ 14)	\$ -

(五) 金融資產移轉資訊

截至108年及107年12月31日止，本公司讓售應收帳款資訊，請參閱附註九。

二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
子 公 司	
Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	子 公 司
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	子 公 司
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	子 公 司
Topoint Japan Co., Ltd.	子 公 司
欣點科技股份有限公司	子 公 司
億點精密刀具股份有限公司	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
碩點電子(蘇州)有限公司	孫 公 司
昆山尖點電子有限公司	曾孫公司
成都銳點精密工具有限公司	曾孫公司
其他關係人	
欣興電子股份有限公司(欣興公司)	對欣點科技股份有限公司採 權益法之投資公司之母公司
群宏科技股份有限公司	欣興公司之子公司
主要管理階層	
萬承國際開發股份有限公司(萬承 公司)	本公司之董事

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
子 公 司		
上海尖點精密工具有限 公司	\$ 256,881	\$ 319,599
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	126,618	138,099
其 他	50,526	43,582
其他關係人	89,438	92,810
	<u>\$ 523,463</u>	<u>\$ 594,090</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
子 公 司	\$ 46,557	\$ 41,185
其他關係人	165	3,437
	<u>\$ 46,722</u>	<u>\$ 44,622</u>

本公司營業收入及進貨除對其他關係人之交易條件、價格與非關係人並無重大差異外，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。

(四) 管理費用－勞務費

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
主要管理階層		
萬承國際開發股份有限公司	\$ 1,800	\$ 2,100

係本公司支付萬承公司之管理顧問費用。

(五) 承租協議

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
租賃費用		
子公司	\$ 2,400	\$ 2,400

係本公司向子公司承租廠房，租賃期間為1年。截至108年及107年12月31日止，未來將支付之租賃給付總額均為2,400仟元。

(六) 出租協議

營業租賃出租

本公司以營業租賃出租機器設備及辦公場所之使用權予Topoint Japan Co., Ltd.及其他子公司，租賃期間為1年。

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
Topoint Japan Co., Ltd.	\$ 7,783	\$ 7,845
其他	72	72
	\$ 7,855	\$ 7,917

租賃收入彙總如下：

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
子公司		
Topoint Japan Co., Ltd.	\$ 7,963	\$ 6,441
其他	72	60
	\$ 8,035	\$ 6,501

(七) 其他收入

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司		
欣點科技股份有限公司	\$ 7,200	\$ 7,200
Topoint Japan Co., Ltd.	<u>3,389</u>	<u>3,261</u>
	<u>\$ 10,589</u>	<u>\$ 10,461</u>

主要係本公司向子公司收取之勞務收入。

(八) 應收關係人款項

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司		
上海尖點精密工具有限公司	\$ 36,224	\$ 49,316
Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	14,572	-
其他	14,693	31,387
其他關係人	<u>15,627</u>	<u>13,165</u>
	<u>\$ 81,116</u>	<u>\$ 93,868</u>

應收關係人款項未收取保證，108年及107年12月31日應收關係人款項經評估無須提列備抵損失。

(九) 存出保證金（帳列其他非流動資產）

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 300</u>

(十) 應付關係人款項

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司	\$ 7,632	\$ 7,163
其他關係人	174	306
主要管理階層	-	2,100
	<u>\$ 7,806</u>	<u>\$ 9,569</u>

應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十一) 存入保證金

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>

(十二) 背書保證

為他人背書保證

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司		
成都銳點精密工具有限公司		
保證金額	<u>\$ 117,563</u>	<u>\$ 128,814</u>
實際動支金額	<u>\$ 53,100</u>	<u>\$ 61,684</u>
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)		
保證金額	<u>\$ 89,940</u>	<u>\$ 92,145</u>
實際動支金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十三) 其他關係人交易

本公司 107 年度代上海尖點精密工具有限公司採購機器設備金額為 28,632 仟元，其相關利益為 15,828 仟元予以遞延。

(十四) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 18,820	\$ 22,354
退職後福利	<u>108</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 18,928</u>	<u>\$ 22,462</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為融資之擔保品：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 157,826</u>	<u>\$ 161,867</u>

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	3,781	29.980	(美金：新台幣)	\$	113,366		
韓幣		816,935	0.0262	(韓幣：新台幣)		21,379		
日圓		26,678	0.2760	(日圓：新台幣)		7,363		
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		116,557	29.980	(美金：新台幣)		3,494,372		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		2,969	29.980	(美金：新台幣)		89,012		
韓幣		1,005	0.0262	(韓幣：新台幣)		26		
日圓		316	0.2760	(日圓：新台幣)		87		

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	4,355	30.715	(美金：新台幣)	\$	133,778		
韓幣		938,731	0.0278	(韓幣：新台幣)		26,097		
日圓		33,624	0.2782	(日圓：新台幣)		9,354		
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		117,297	30.715	(美金：新台幣)		3,602,772		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		3,425	30.715	(美金：新台幣)		105,196		
韓幣		1,005	0.0278	(韓幣：新台幣)		28		
日圓		14,875	0.2782	(日圓：新台幣)		4,138		

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外幣匯率	108年度		107年度	
	匯率	未實現淨兌換 (損) 益	匯率	未實現淨兌換 (損) 益
美金	29.980 (美金：新台幣)	(\$ 1,152)	30.715 (美金：新台幣)	(\$ 198)
韓幣	0.0262 (韓幣：新台幣)	(188)	0.0278 (韓幣：新台幣)	(36)
日圓	0.2760 (日圓：新台幣)	(255)	0.2782 (日圓：新台幣)	207
		(\$ 1,595)		(\$ 27)

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)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（不包含投資子公司）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：詳財務報告附註七及二八。
10. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、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經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、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。

尖點科技股份有限公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證餘額 (註 5)	期末背書保證餘額 (註 5)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%) (註 4)	背書保證最高限額	屬母子公司 對背書保證 (註 6)	屬子公司 對背書保證 (註 6)	屬對大陸地 區背書保證 (註 6)	註
		背書保 公司名稱	關係											
0	尖點科技股份有限公司	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 成都銳點精密工具有 限公司	2	\$ 2,566,286 (註 2)	\$ 89,940 (3,000 仟美元)	\$ 89,940 (3,000 仟美元)	\$ -	\$ -	2	\$ 4,277,144 (註 2)	Y	-	-	註 7
			2	2,566,286 (註 2)	124,181 (1,000 仟美元及 21,920 仟人民幣)	117,563 (1,000 仟美元及 20,380 仟人民幣)	53,100 (1,000 仟美元及 5,380 仟人民幣)	-	3	4,277,144 (註 2)	Y	-	Y	註 7
3	上海尖點精密工 具有限公司	雷宏點電子(深圳) 有限公司 成都銳點精密工具有 限公司	2	1,679,384 (註 3)	12,764 (2,970 仟人民幣)	-	-	-	-	2,798,973 (註 3)	-	-	Y	註 8
			2	1,679,384 (註 3)	29,754 (690 仟美元及 2,110 仟人民幣)	-	-	-	-	2,798,973 (註 3)	-	-	Y	註 8

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證連帶擔保。

註 2：母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 3：上海尖點精密工具有有限公司辦理背書保證最高限額，不得超過上海尖點精密工具有有限公司當期淨值為限，對單一企業之背書保證限額，不得超過上海尖點精密工具有有限公司當期淨值百分之六十為限。
註 4：係提供背書保證公司之財務資料計算。

註 5：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 6：屬上市公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市公司背書保證者及屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註 7：Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 及成都銳點精密工具有有限公司因有短期資金週轉之需求，故由尖點科技股份有限公司提供相關背書保證。

註 8：雷宏點電子(深圳)有限公司及成都銳點精密工具有有限公司因有短期資金週轉之需求，故由上海尖點精密工具有有限公司提供相關背書保證。

尖點科技股份有限公司
期末持有有價證券情形（不含投資子公司）
民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人關係	帳列科目	期股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	成本		註
							允價	值	
尖點科技股份有限公司	受益憑證 合庫貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	980,633	\$ 10,001	-	\$ 10,001	註 1	
	安聯四季回報債券組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,640,076	26,102	-	26,102	註 1	
	安聯四季豐收債券組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,031,480	26,357	-	26,357	註 1	
欣點科技股份有限公司	股票 臻鼎科技控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	363,000	51,679	0.04	51,679	註 2	
	受益憑證 安聯四季豐收債券組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,038,470	26,447	-	26,447	註 1	
	安聯四季回報債券組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,645,614	26,191	-	26,191	註 1	

註 1：透過損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值係按 108 年 12 月 31 日基金淨資產價值計算。

註 2：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之上市股票，其公允價值係按 108 年 12 月 31 日股票收盤價計算。

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表七。

尖點科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易進(銷)貨	易		情		形	交易條件與一般交易原因	應收(付)票據、帳款		註
				金額	佔總進(銷)貨之比率(%) (註 1)	佔總進(銷)貨之比率(%) (註 1)	佔總應收(付)票據、款項之比率(%) (註 1)					
尖點科技股份有限公司	上海尖點精密工具有限公司	子公司	銷貨	\$ 256,881	25	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	\$ 36,224	15	
上海尖點精密工具有限公司	尖點科技股份有限公司	母公司	進貨	256,881	31	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(36,224)	22	
尖點科技股份有限公司	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	子公司	銷貨	126,618	12	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	-	-	
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	尖點科技股份有限公司	母公司	進貨	126,618	100	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	-	-	
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	177,035	100	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	-	-	
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	177,035	20	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	-	-	
昆山尖點有限公司	上海尖點精密工具有限公司	母公司	銷貨	117,577	80	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	9,767	40	
上海尖點精密工具有限公司	昆山尖點有限公司	子公司	進貨	117,577	13	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(9,767)	6	

註 1：依各公司之財務資料計算。

尖點科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係名稱	應收關係人款項		週轉率	逾期應收金額	應收關係人款項		應收後收期	關係人款項金額	提列損失	抵備金額
			科目	金額			處	方式				
上海尖點精密工具有限公司	昆山尖點電子有限公司 成都銳點精密工具有限公司	子公司 子公司	其他應收款 其他應收款 應收帳款	\$ 103,320 339,982 18	註 1 註 1 1.77	\$ - - -	- - -	\$ -	- - -	\$ -	- - -	

註 1：係資金貸與及應收利息之款項。

尖點科技股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不含大陸被投資公司）

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資金額		期	股本	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	
						始	末															數	率	帳	面	額	損	益
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	\$ 1,772,629	\$ 1,755,695	7,194	100	\$ 3,397,041	(\$ 187)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)	(\$ 1,751)
	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	欣點科技股份有限公司	中華民國	線路板加工業務 國際貿易	305,299 1,569	305,299 1,569	30,696,297 50,000	61.76 100	379,504 904	(67,189) (1,040)	(41,496) (1,040)	(41,496) (1,040)	(41,496) (1,040)	(41,496) (1,040)	(41,496) (1,040)	(41,496) (1,040)	(41,496) (1,040)	(41,496) (1,040)	(41,496) (1,040)	(41,496) (1,040)	(41,496) (1,040)	(41,496) (1,040)
	Topoint Japan Co., Ltd. Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	欣點科技股份有限公司	日本	銷售電子零組件 國際投資	7,667 178,814	7,667 178,814	600 11,200	100 100	(7,960) 29,387	(5,269) 8,072	(5,269) 8,072	(5,269) 8,072	(5,269) 8,072	(5,269) 8,072	(5,269) 8,072	(5,269) 8,072	(5,269) 8,072	(5,269) 8,072	(5,269) 8,072	(5,269) 8,072	(5,269) 8,072	(5,269) 8,072
	億點精密刀具股份有限公司 Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	欣點科技股份有限公司	中華民國	金屬切削刀具之買賣 國際貿易	3,500 1,511	3,500 -	350,000 50,000	70 100	2,095 1,509	(1,152) (2)	(806) (2)	(806) (2)	(806) (2)	(806) (2)	(806) (2)	(806) (2)	(806) (2)	(806) (2)	(806) (2)	(806) (2)	(806) (2)	(806) (2)
欣點科技股份有限公司	Topmicron Investment Ltd.	欣點科技股份有限公司	薩摩亞	國際投資	59,944 (2,000 仟美元)	59,944 (2,000 仟美元)	2,000,000	100	52,638	(6,268)	(6,268)	(6,268)	(6,268)	(6,268)	(6,268)	(6,268)	(6,268)	(6,268)	(6,268)	(6,268)	(6,268)	(6,268)

註 1：係認列投資損失 187 仟元並扣除逆流及側流交易未實現毛利 1,564 仟元。

註 2：係以同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

尖點科技股份有限公司
大陸投資實況

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

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	本國匯出或收回金額	本期匯出或收回金額	本期匯出或收回金額	本期匯出或收回金額	本期匯出或收回金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列溢(損)益	期末價值已匯回投資收益	截止本期末止備註
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	\$ 1,440,066 (註1) (44,200 仟美元)	透過第三地匯公司再投資大陸(註2)	\$ -	\$ 914,337 (27,300 仟美元)	\$ 914,337 (27,300 仟美元)	\$ -	\$ -	100%	9,547	\$ 2,798,973	(註9)
	成都銳點精密工具有限公司	生產及銷售精密刀具及自動量具	250,222 (7,800 仟美元) 147,583 (4,500 仟美元) 177,872 (5,400 仟美元) 308,875 (9,400 仟美元) 292,145 (8,800 仟美元)	透過第三地匯公司再投資大陸(註2)	-	250,222 (7,800 仟美元) 147,583 (4,500 仟美元) 177,872 (5,400 仟美元) 308,875 (9,400 仟美元) 292,145 (8,800 仟美元)	250,222 (7,800 仟美元) 147,583 (4,500 仟美元) 177,872 (5,400 仟美元) 308,875 (9,400 仟美元) 292,145 (8,800 仟美元)	-	-	100%	14,006 3,582 11,886 1,043	280,041 80,908 192,772 286,153 (註12) 243,950	(註9)
	成都銳點精密工具有限公司	生產及銷售精密刀具及自動量具	292,145 (8,800 仟美元)	透過第三地匯公司再投資大陸(註2)	-	292,145 (8,800 仟美元)	292,145 (8,800 仟美元)	-	-	100%	67,569	-	(註9)
	成都銳點精密工具有限公司	生產及銷售精密刀具及自動量具	178,814 (5,400 仟美元)	透過第三地匯公司再投資大陸(註3)	-	178,814 (5,400 仟美元)	178,814 (5,400 仟美元)	-	-	100%	8,069	28,773	(註9)
	上海和鋒滾子科技有限公司	生產及銷售機械零件	30,480 (1,000 仟美元) 97,228 (2,900 仟美元)	其他(註4)	-	-	-	-	-	75%	226	6,407	(註9)
	上海和鋒滾子科技有限公司	生產及銷售機械零件	20,800 (630 仟美元)	其他(註4)	-	-	-	-	-	100%	5,311	110,224	(註9)
	上海和鋒滾子科技有限公司	生產及銷售機械零件	308,875 (9,400 仟美元)	其他(註4)	-	-	-	-	-	(註12)	(註12)	-	(註9)
	成都銳點精密工具有限公司	生產及銷售精密刀具及自動量具	292,145 (8,800 仟美元)	其他(註4)	-	-	-	-	-	(註13)	(註13)	-	(註9)
	上海和鋒滾子科技有限公司	生產及銷售機械零件	185,162 (5,600 仟美元)	其他(註4)	-	-	-	-	-	(註13)	(註13)	-	(註9)
	上海和鋒滾子科技有限公司	生產及銷售機械零件	38,600 (1,170 仟美元)	其他(註4)	-	-	-	-	-	86.27%	87,837	506	(註9)
	上海和鋒滾子科技有限公司	生產及銷售機械零件	54,302 (1,650 仟美元)	其他(註4)	-	-	-	-	-	81.83%	22,249	61,360	(註9)
	上海文偉國際貿易有限公司	國際貿易	16,564 (500 仟美元)	其他(註5)	-	-	-	-	-	-	357	-	(註10)
	成都銳點精密工具有限公司	生產及銷售精密刀具及自動量具	28,058 (850 仟美元)	其他(註6)	-	-	-	-	-	100%	5,391	215	(註9)
	成都銳點精密工具有限公司	生產及銷售精密刀具及自動量具	5,422 (160 仟美元)	其他(註7)	-	-	-	-	-	100%	716	19,916	(註9)
	成都銳點精密工具有限公司	生產及銷售精密刀具及自動量具	25,341 (770 仟美元)	其他(註7)	-	-	-	-	-	100%	716	19,916	(註9)
	成都銳點精密工具有限公司	生產及銷售精密刀具及自動量具	59,944 (1,800 仟美元)	透過第三地匯公司再投資大陸(註8)	-	59,944 (1,800 仟美元)	59,944 (1,800 仟美元)	-	-	61.76%	6,268	52,638	(註9)

投資公司名稱	本國匯出或收回金額	本期匯出或收回金額	總計金額	審核金額	規定
尖點科技股份有限公司	\$ 2,325,971	\$ 2,325,971	\$ 2,325,971	\$ 2,566,286	(註15)
成都銳點精密工具有限公司	(72,796 仟美元)	(72,796 仟美元)	(72,796 仟美元)		
成都銳點精密工具有限公司	(8,000 仟美元)	(8,000 仟美元)	(8,000 仟美元)	372,252	

- 註 1：係包含上海尖端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 2：第三地區之投資公司係 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)。
- 註 3：第三地區之投資公司係 Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)。
- 註 4：係以上海尖端精密工具有限公司之自有資金轉投資設立。
- 註 5：係以上海尖端精密工具有限公司之自有資金轉投資。
- 註 6：係以成都銳點精密工具有限公司之自有資金轉投資設立。
- 註 7：係以淮安宏盛點電子有限公司之自有資金轉投資設立。
- 註 8：第三地區之投資公司係 Topmicron Investment Ltd.
- 註 9：係依同期間未經簽證會計師查核之財務報表計算。
- 註 10：係依同期間未經簽證會計師查核之財務報表計算。
- 註 11：經濟部投資審議會核准投資金額係包含上海尖端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 仟美元及以 771 仟美元受讓欣點科技股份有限公司持有之 Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.) 100% 股權。
- 註 12：係 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 投資 8,400 仟美元及上海尖端精密工具有限公司之自有資金投資 1,600 仟美元，分別持有 84% 及 16%；本期認列投資損失分別為 876 仟元及 167 仟元；期末投資帳面價值分別為 240,368 仟元及 45,785 仟元。
- 註 13：係 Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 投資 6,000 仟元人民幣及上海尖端精密工具有限公司之自有資金投資 54,000 仟元人民幣，分別持有 10% 及 90%；本期認列投資損失分別為 1,951 仟元及 65,418 仟元；期末投資帳面價值分別為 24,395 仟元及 219,555 仟元。
- 註 14：係欣點科技股份有限公司透過 Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.) 投資 5,600 仟美元設立欣聯點科技(深圳)有限公司，因合併公司組織重組，改由欣點科技股份有限公司 100% 持有 Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)。
- 註 15：依據投資審議會之規定，實收資本額在八仟萬元以上，五十億元以下者，投資限額係取淨值之百分之六十或八仟萬元較高者。

尖點科技股份有限公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	交易類型	金額	佔總進銷之比率(%)	交付條件	易件與一般交易之比較	應收(付)金	票據、帳款、帳款百分比	未實現損益	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 宏點精密電子(秦皇島)有限公司 碩點電子(蘇州)有限公司 成都銳點精密工具有限公司	銷進 銷 銷 銷 進	\$ 400,634 41,377 6,076 5,943 343 5,180	39 10 1 1 - 1	不定期結帳 不定期結帳 不定期結帳 不定期結帳 不定期結帳 不定期結帳	雙方議定 雙方議定 雙方議定 雙方議定 雙方議定 雙方議定	\$ 50,796 (5,756) 1,194 512 145 (1,876)	21 9 - - - 3	(\$ 12,486) 85 (3,848) (708) 80 33	註 1 註 1 註 1 註 1 註 1 註 1

註 1： 母公司除直接與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、碩點電子(蘇州)有限公司及成都銳點精密工具有限公司交易之外，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)有限公司進行交易及透過 Raypoint Precision Tools Co., Ltd.與上海尖點精密工具有限公司進行交易，其相關之交易價格係按雙方議定，授信期間採不定期結帳。

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 ○ 八 年 度	一 ○ 七 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		\$3,998,337	\$3,982,776	15,561	0.39
不動產、廠房及設備		1,751,469	2,071,314	(319,845)	(15.44)
無形資產		12,958	20,864	(7,906)	(37.89)
其他資產		233,170	273,003	(39,833)	(14.59)
資產總額		5,995,934	6,347,957	(352,023)	(5.55)
流動負債		882,697	1,090,740	(208,043)	(19.07)
非流動負債		587,497	633,590	(46,093)	(7.27)
負債總額		1,470,194	1,724,330	(254,136)	(14.74)
歸屬於母公司業主之權益		4,277,144	4,369,192	(92,048)	(2.11)
股 本		1,421,805	1,435,305	(13,500)	(0.94)
資本公積		1,230,872	1,228,597	2,275	0.19
保留盈餘		2,028,936	2,014,663	14,273	0.71
其他權益		(404,469)	(279,177)	(125,292)	(44.88)
庫藏股票		-	(30,196)	30,196	100
非控制權益		248,596	254,435	(5,839)	(2.29)
權益總額		4,525,740	4,623,627	(97,887)	(2.12)
說 明：					
(1)無形資產減少，主要係本期攤銷完畢所致。					
(2)其他權益減少，主要係國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。					

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	一〇八年度 金額	一〇七年度 金額	增(減) 金額	變動比例 (%)
銷貨收入		\$3,006,253	\$3,282,444	(276,191)	(8.41)
銷貨成本		2,147,058	2,372,599	(225,541)	(9.51)
銷貨毛利		859,195	909,845	(50,650)	(5.57)
營業費用		579,421	585,442	(6,021)	(1.03)
營業利益		307,102	328,983	(21,881)	(6.65)
營業外收入及(支出)		23,859	10,224	13,635	133.36
稅前利益		330,961	339,207	(8,246)	(2.43)
所得稅費用		127,954	84,531	43,423	51.37
合併利益		203,007	254,676	(51,669)	(20.29)
歸屬於母公司利益		190,275	253,641	(63,366)	(24.98)
增減比例變動分析說明：					
1. 營業外收入及(支出)增加，主要係其他收入增加及金融商品利益所致。					
2. 所得稅費用增加，主要係遞延所得稅調整所致。					
3. 合併利益及歸屬母公司利益減少，主要係所得稅費用增加所致。					

(二) 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108年度關鍵績效指標分析（合併數）：

市場佔有率	20.0%
品質良率	98.9%
產能利用率	93.6%

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 ○ 八 年 度	一 ○ 七 年 度	
現金流量比率 (%)	107.63	50.92	111.37
現金流量允當比率 (%)	170.91	147.46	15.90
現金再投資比率 (%)	7.49	4.69	59.70
增減比例變動分析說明：			
(1) 現金流量比率增加：主要係流動負債減少及營業活動淨現金流量增加所致。			
(2) 現金再投資比率增加：主要係營業活動淨現金流量增加所致。			

(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 + -	預計現金不足額 之 補 救 措 施	
				投資計劃	理財計劃
1,762,897	782,411	754,307	1,791,001	-	-
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 108 年度採權益法認列之投資收益為 40,700 仟元，主要係海外轉投資公司營運狀況良好，獲利所致。

(三)未來一年投資計劃：

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

六、風險評估

(一)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、利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

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。截至 108 年 12 月 31 日止，短期及長期借款金額為新台幣 481,213 仟元，當市場利率增加/減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年度之稅前淨利將增加/減少 411 仟元。

2、匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司利用外幣資產及負債平衡之自然避險方式，並搭配遠期外匯交易之實質避險，持續管控外幣部位，以降低匯率波動對公司損益所帶來之影響。

3、通貨膨脹變動對公司損益之影響及未來因應措施

通貨膨脹為總體經濟由政府財經部門以相關措施來因應，本公司隨時注意市場價格之波動，並與供應商及客戶維持良好之關係，故 108 年度並未有因通貨膨脹而產生重大影響之情事。

(二)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

本公司最近年度並未從事高風險、高槓桿投資，資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之行為請詳本年報第 219 頁及 221 頁。此外本公司已訂「資金貸與他人」、「背書保證」及「衍生性商品交易」等作業辦法，故對本公司損益並無重大不利之影響。

(三)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
5G 高頻板材專用針開發	50%	47,954 仟元	109 年 6 月	新設計+新膜層技術
厚銅板專用鑽針開發	50%		109 年 09 月	新刀型+膜層

因應 AI、AR/VR 應用，穿戴及智能居家等新數位化服務產品，智慧安全汽車感應傳輸處理，未來 5G 高速高流量傳輸及大數據運用產業需求，研發對應各種新 PCB 結構的鑽針，以維持產品力及技術領先的優勢，提高客戶效益及服務品質，創造公司產品新價值。

- (四) 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：
本公司內各權責部門留意與自身職務相關國內外重要政策及法律變動，隨時至政府網站蒐集相關法令及政策變動資訊，不定時派員參加政府機關舉辦之相關宣導會，如有更動評估是否採行相對應之措施，並通知相關部門。
- (五) 科技改變及產業改變對公司財務業務之影響及因應措施：
最近年度及截至年報刊印日止，合併公司並無因科技改變及產業變化而有影響財務及業務之情事。且公司平時即密切注意所處行業之產業狀況及相關新興科技，以隨時因應科技或產業之變化，除持續增加研發投入外，並做適當之經營調整，保持穩健彈性的財務管理，以迎接科技變化的挑戰。
- (六) 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。
- (七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。
- (八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。
- (九) 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。
- (十) 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。
- (十一) 經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：無。
- (十二) 訴訟或非訟事件：
(1) 本公司最近年度及截至年報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，最近年度及截至年報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：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

風險面向	風險項目	因應措施
氣候變遷 風險	水資源	-持續量測與監控直接營運之水資源使用情形。 -提高營運用水效率化與降低汙染。 -密切注意國際環保趨勢，依營運需求制定相關措施。 -設立中長期目標，2020-2022年用水密集度每年下降0.5%
	碳管理	基於溫室氣體盤查之結果，碳主要來源為製造階段之電力使用碳排放源，因此減碳主要目標為用電量減量。針對節能減碳措施，主要項目包括：空壓設備汰舊換新、燈具全面改裝、建置太陽能設備、節能宣導，並推動效率運輸計劃，降低公司營運對環境之衝擊。
資訊安全 風險	因人為或天災所引起之資訊安全問題	針對機房管理、帳號權限管理、資訊備份與復原管理等皆有訂立作業流程，以維持資訊系統正常運作。對於資料存取、防火牆防護設定、系統權限管控皆有定義相關授權，避免未授權存取及修改，確保公司智慧財產安全。

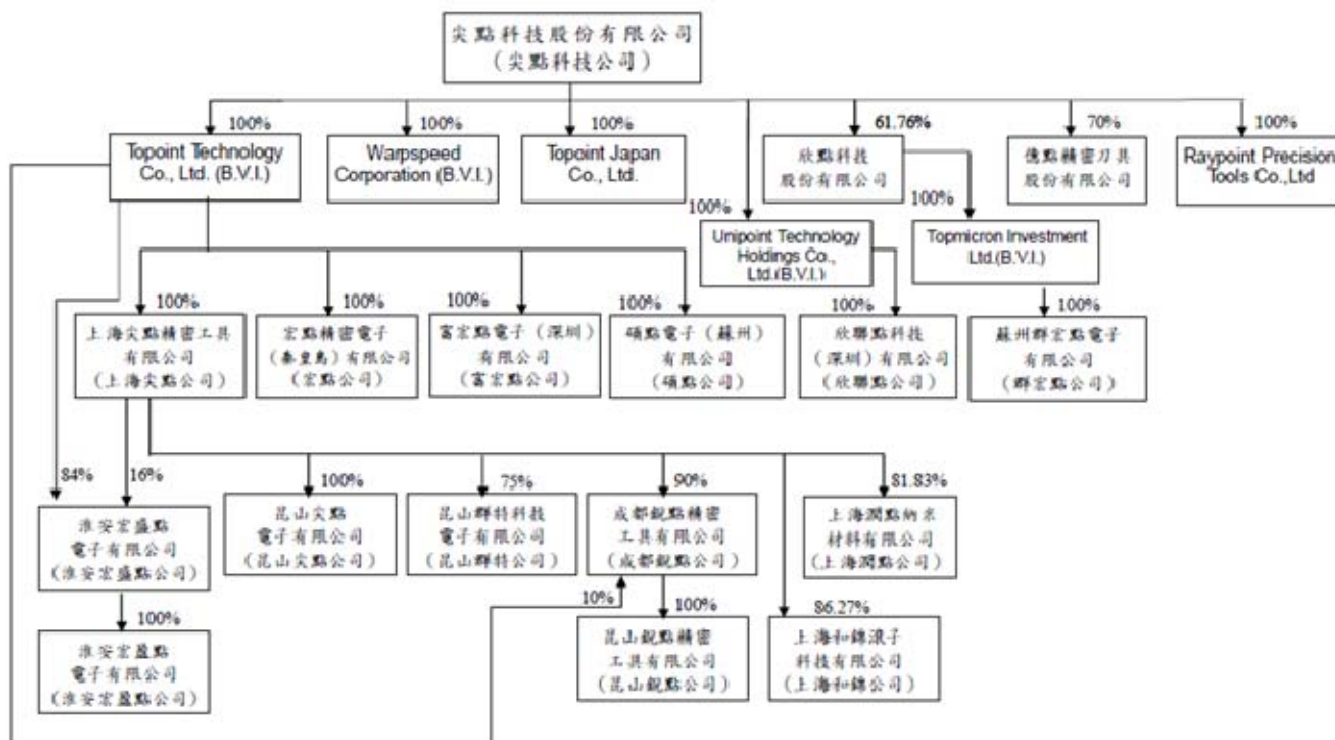
七、其他重要事項：無。

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 1,772,629 仟元
欣點科技股份有限公司	中華民國	線路板加工業務	新台幣 497,000 仟元
Wapspeed 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
Topmicron Investment Ltd.	薩摩亞	國際投資	新台幣 59,944 仟元 (2,000 仟美元)
億點精密刀具股份有限公司	中華民國	金屬切削刀具之買賣	新台幣 5,000 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)

被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	實收資本額
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)
Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	塞席爾	國際貿易	新台幣 1,511 仟元
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)
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 177,872 仟元 (6,000 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 30,480 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)
淮安宏盛點電子有限公司	中國大陸	鑽針測試及鑽孔業務	新台幣 308,875 仟元 (10,000 仟美元)
成都銳點精密工具有限公司	中國大陸	金屬切削刀具	新台幣 292,145 仟元 (60,000 仟人民幣)
昆山銳點精密工具有限公司	中國大陸	金屬切削刀具	新台幣 28,058 仟元 (5,422 仟人民幣)
淮安宏盈點電子有限公司	中國大陸	鑽針測試及鑽孔業務	新台幣 25,341 仟元 (5,000 仟人民幣)
上海和錦滾子科技有限公司	中國大陸	生產及銷售 機械零部件	新台幣 185,162 仟元 (38,600 仟人民幣)
上海潤點納米材料有限公司	中國大陸	金屬製品加工業務	新台幣 54,302 仟元 (10,998 仟人民幣)
蘇州群宏點電子有限公司	中國大陸	線路板加工業務	新台幣 59,944 仟元 (2,000 仟美金)

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，包括印刷電路板用微型鑽針、鑽孔加工服務及金屬切削刀具等項目。

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	7,194	100%
欣點科技股份有限公司	大股東	尖點科技/林序庭	30,696,297	61.76%
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%
Topmicron Investment Ltd.	大股東	欣點科技/林序庭	1,235,200	61.76%
億點精密刀具股份有限公司	大股東	尖點科技/林序庭	350,000	70%
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	-	-
	監察人	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	-	-
	監察人	翁勝洲	-	-
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I)	大股東	尖點科技/林序庭	11,200	100%
Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	大股東	尖點科技/林序庭	50,000	100%
欣聯點科技(深圳)有限公司	董事	劉振見	-	-
	董事	林序庭	-	-
	董事	王嘉鴻	-	-
	監察人	林若萍	-	-
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	-	-
	監察人	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	-	-
	監察人	黃英明	-	-
昆山群特科技電子有限公司	董事	王嘉鴻	-	-
	董事	林序庭	-	-
	董事	陳琇桃	-	-
	監察人	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	-	-
	監察人	陳琇桃	-	-
淮安宏盛點電子有限公司	董事	王嘉鴻	-	-
	董事	顏昌隆	-	-
	董事	黃英明	-	-
	監察人	陳琇桃	-	-
成都銳點精密工具有限公司	董事	王嘉鴻	-	-
	董事	陳招陽	-	-
	董事	顏昌隆	-	-
	監察人	陳琇桃	-	-
昆山銳點精密工具有限公司	董事	王嘉鴻	-	-
	董事	陳招陽	-	-
	董事	顏昌隆	-	-
	監察人	陳琇桃	-	-
淮安宏盈點電子有限公司	董事	王嘉鴻	-	-
	董事	顏昌隆	-	-
	董事	黃英明	-	-
	監察人	陳琇桃	-	-
上海潤點納米材料有限公司	董事	王嘉鴻	-	-
	董事	顏昌隆	-	-
	董事	洪啟峰	-	-
	監察人	翁勝洲	-	-
上海和錦滾子科技有限公司	董事	王嘉鴻	-	-
	董事	林序庭	-	-
	董事	翁勝洲	-	-
	董事	顏昌隆	-	-
	董事	馮輝琳	-	-
	董事	陸錦才	-	-
	董事	馬純青	-	-
	監察人	張蓮琴	-	-
蘇州群宏點電子有限公司	董事	王嘉鴻	-	-
	董事	顏昌隆	-	-
	董事	黃英明	-	-
	監察人	陳琇桃	-	-

(二)關係企業合併財務報表：請參閱年報第 64 頁至第 156 頁。

本公司及從屬公司一〇八年度（自一〇八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國際財務報導準則第 10 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：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三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





Top the Perfection. Point to the Future.



www.topoint.tw

Top the Perfection. Point to the Future.