



Top the Perfection. Point to the Future.

股票代號：8021

# 尖點科技股份有限公司

## Topoint Technology Co., Ltd.



年報電子檔免費查詢網址：

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

<https://www.topoint.tw>

中華民國一一二年二月二十八日刊印

# 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：張啟訓

職稱：總經理特助

聯絡電話：(02)2680-5868 分機 816

電子郵件信箱：charles\_chang@topoint.tw

代理發言人：柯梨青

職稱：經理

聯絡電話：(02)2680-5868 分機 509

電子郵件信箱：julianna@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)2383-6888

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：謝建新、陳招美

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：<https://www.topoint.tw>

# 目 錄

	頁次
壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告.....	6
一、組織系統.....	6
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	8
三、公司治理運作情形.....	18
四、會計師公費資訊.....	51
五、更換會計師資訊.....	51
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.....	52
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、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.....	52
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.....	53
九、公司、公司之董事、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.....	54
肆、募資情形.....	55
一、資本及股份應記載事項.....	55
二、公司債辦理情形.....	60
三、特別股辦理情形.....	60
四、海外存託憑證辦理情形.....	60
五、員工認股權憑證辦理情形.....	60
六、限制員工權利新股辦理情形.....	60
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	60
八、資金運用計畫執行情形.....	60
伍、營運概況.....	61
一、業務內容.....	61
二、市場及產銷概況.....	65
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業人員資料.....	68
四、環保支出資訊.....	68
五、勞資關係.....	69
六、資通安全管理.....	72
七、重要契約.....	73
陸、財務概況.....	74
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	74
二、最近五年度財務分析.....	78
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	80
四、最近年度財務報告.....	80
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	80
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.....	80

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	82
一、財務狀況.....	82
二、財務績效.....	83
三、現金流量.....	84
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	84
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.....	84
六、風險評估.....	85
七、其他重要事項.....	86
捌、特別記載事項.....	87
一、關係企業相關資料.....	87
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	90
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.....	90
四、其他必要補充說明事項.....	90
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.....	90
附錄	
附錄一：111 年度合併財務報告及會計師查核報告.....	91-181
附錄二：111 年度個體財務報告及會計師查核報告.....	182-250

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

根據國際貨幣基金組織(International Monetary Fund, IMF)112年01月之「世界經濟展望」報告指出，全球經濟活動普遍放緩且比預期嚴重，通貨膨脹處於幾十年來的最高水平。112年全球經濟前景取決於幾個因素：一是能否成功校準全球主要經濟體的貨幣與財政政策；二是俄烏戰爭的走勢；三是中國的經濟前景。全球經濟成長率預估將由110年的6.0%下降至111年的3.4%，112年預期將為2.9%。111年第二季起，電子產業受到上述所提因素干擾，終端需求下滑以致供應鏈庫存問題浮現，使本公司的營收較前一年度減少7%，為歷史次高。以下謹向諸位股東呈現過去一年的經營成果，以及未來的規劃與展望。

本公司111年的營運績效，合併營業額為新台幣35.1億元，稅後淨利為新台幣3.3億元，每股稅後盈餘(EPS)為新台幣2.34元。展望112年，公司設定明確的成長及績效指標，期許業績及獲利均能較同業有更優異的表現。茲將111年之營運成果及112年之營運計畫，概要分述如下：

### 一、111年營運成果

#### 1. 財務收支能力

單位：新台幣（仟元）

	111年		110年		增(減) 金額	增(減) 比例
	金額	%	金額	%		
合併營業收入	3,510,400	100%	3,773,746	100%	-263,346	-7%
合併營業毛利	1,062,322	30%	1,235,499	33%	-173,177	-14%
合併營業利益	506,228	14%	644,443	17%	-138,215	-21%
合併稅前純益	543,579	15%	666,786	18%	-123,207	-18%
稅後純益	332,245	9%	447,175	12%	-114,930	-26%

#### 2. 預算執行狀況

本公司於111年並未公開財務預測。

#### 3. 獲利能力分析

分析項目(合併數)		111年	110年
財務結構 (%)	負債占資產比率	27.80	30.72
	長期資金占固定資產比率	297.22	341.58
償債能力 (%)	流動比率	371.20	387.39
經營能力 (%)	應收款項週轉率(次)	2.92	3.06
	存貨週轉率(次)	3.41	4.34
獲利能力 (%)	資產報酬率 (%)	5.13	7.22
	股東權益報酬率 (%)	7.02	9.83
	基本每股稅後盈餘 (元)	2.34	3.15

#### 4. 研究發展狀況

本公司就產品提高性能及降低成本兩項任務上，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) 開發及量產導入新一代 ABF 載板專用鑽針。
- (3) 開發及量產導入車用電子應用之鍍膜鑽針。
- (4) 開發及量產導入低軌衛星應用之專用鑽針。
- (5) 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，111 年研究開發費用約佔全年營收 3.6%，約為新台幣 1.25 億元。
- (6) 持續開發專利技術，111 年共計新增 9 項專利，至 111 年底為止，累計擁有 162 項專利。

#### 5. 其他專案執行結果

- (1) 產能擴充計劃：為滿足市場開拓需求，持續進行製程去瓶頸及購置新設備等產能提升專案，鑽針/銑刀月產能已由 2,500 萬支提升至 2,800 萬支；鑽孔服務業務亦持續擴大，111 年新增兩處鑽孔服務廠區，112 年將持續擴充鑽孔服務規模。
- (2) 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；提出高速運算、低軌衛星、高功率及車用電子等相關領域對應的 PCB 鑽孔解決方案，皆密切配合客戶產品開發及對鑽針性能之需求。
- (3) 環境、社會責任與公司治理：公司積極推動企業永續發展，在環境、社會及公司治理(ESG)各面向，擬定目標及發展策略，以達成企業永續發展之目標。111 年母公司已完成 ISO14064 溫室氣體盤查與外部查證，並獲頒「天下 CSR 企業公民-小巨人組第十三名」、以及「2022 TCSA 台灣企業永續報告-金獎」兩項殊榮。同時，在第八屆公司治理評鑑名列「市值 50 億元以上至 100 億元」類別前 5%，肯定公司在推動公司治理及企業社會責任的成果與努力。

## 二、112 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，增加產品競爭力。
- (2) 精實管理各項成本費用，確保競爭優勢。
- (3) 持續評估產業趨勢，因應市場開拓及成長所需。
- (4) 持續推動 ESG 相關作為，善盡社會責任。

### 2. 未來發展概況

根據市調機構 Primark 估計，112 年全球 PCB 產值受到全球景氣趨緩的影響下，預估產值為 819 億美元，預期較前一年度衰退 1.6%。展望未來，雖然產業整體產值下滑，但受惠於半導體封裝技術持續進步，將帶動通訊、車用電子等相關應用發展，對高頻高速等高附加價值產品的需求增加，高階 PCB 仍將持續增長。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，增強競爭實力，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 林若萍



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。
109 年度	台灣樹林廠及上海嘉定廠鑽針月產能合計達 2,300 萬支 台灣樹林廠通過「ISO 14001」環境管理系統改版認證 台灣樹林廠通過「ISO 45001」職業安全衛生管理系統認證 投資鑽豐科技股份有限公司

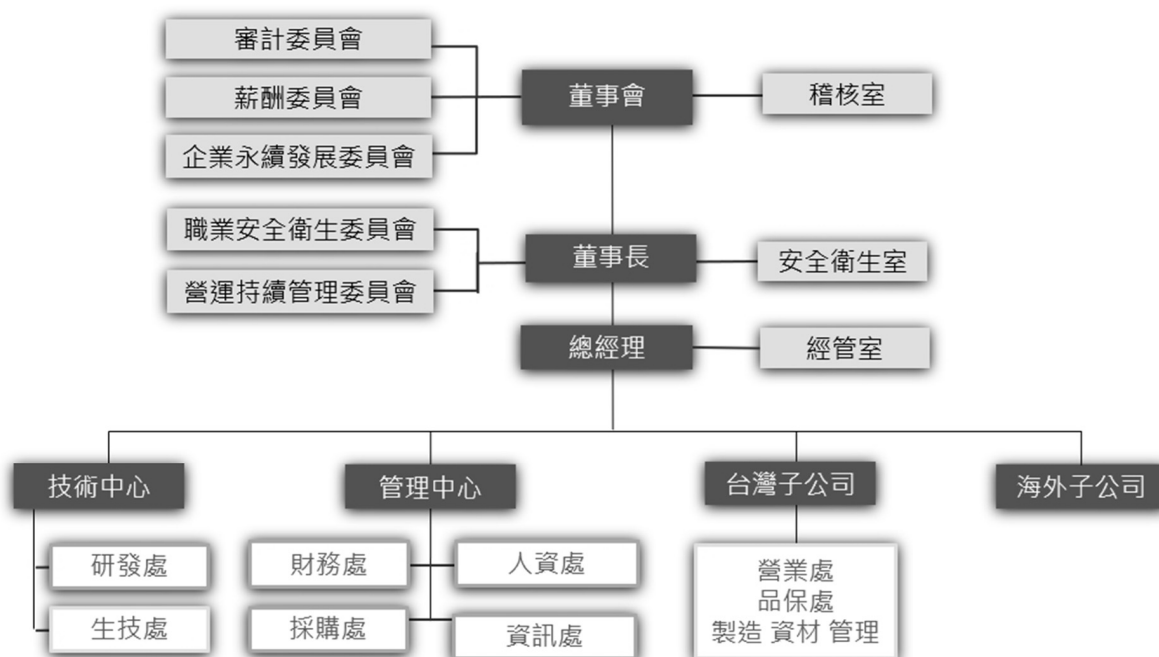


110 年度	鑽針/銑刀月產能合計達 2,500 萬支 量產導入新型 ABF-載板專用鑽針 量產導入電動汽車應用鍍層鑽針 投資環宇真空科技股份有限公司
111 年度	鑽針/銑刀月產能合計達 2,800 萬支 台灣樹林廠通過 ISO 14064-1 組織型溫室氣體盤查及查證

## 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
董事長	林序庭	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 訂定公司經營方針</li> <li>● 公司各項重大策略之規劃訂定</li> <li>● 重大經營決策之建議</li> </ul>
總經理	林若萍	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 綜理公司整體營運目標與預算之規劃與訂定</li> <li>● 重大經營策略之執行</li> <li>● 督導技術、財會、人資、採購、資訊等各項管理制度之規劃及運作</li> </ul>
執行副總經理	翁勝洲	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 核定大陸地區年度預算編製並監督執行成果</li> <li>● 擬訂業務推展重點方針，並督導產品銷售及客戶關係管理</li> <li>● 建構大陸地區高效率團隊，確保守法合規及營運績效達成</li> </ul>
副總經理	黃英明	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 負責產品研究與發展活動</li> <li>● 擬訂產品中長期開發之策略規劃</li> <li>● 督導生產技術改善與精進</li> </ul>
資深協理	顏昌隆	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 綜理大陸地區鑽孔子公司之營運績效</li> <li>● 督導客戶問題服務與解決</li> </ul>

公司治理主管	張啟訓	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 依法辦理董事會及股東會事宜，並協助公司遵循相關法令</li> <li>● 統籌執行董事會及各功能性委員會運作</li> <li>● 製作董事會及股東會議事錄</li> <li>● 協助董事法令遵循、董事就任及持續進修事宜</li> <li>● 其他依公司章程或契約所訂定之事項</li> </ul>
財務經理	柯梨青	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 預算編列與控制</li> <li>● 統籌管理資金規劃、調度與投資事項</li> <li>● 稅務與會計制度的規劃及執行</li> </ul>

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。
職業安全衛生委員會	為貫徹執行職安衛政策，成立「職業安全衛生委員會」，由執行長擔任主任委員，指定安全衛生室、各部門主管、勞工健康服務之醫護人員及勞方代表組成，每季定期召開會議，負責審議、協調及建議勞工安全衛生有關業務。
營運持續管理委員會	「營運持續管理委員會」直接隸屬於董事長室，為評估、管理、執行氣候變遷機會風險行動的執行組織，每年鑑別營運風險，並訂定相對應的預防管理緩解計畫，以確保營運持續。
經管室	協助總經理提升公司經營管理績效、投資人關係等專案，統籌及執行董事會及各功能性管理委員會之運作及溝通。
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。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事：

1 董事資料

112年2月28日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	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)經歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主要監察人		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
董事長	中華民國	林序庭	男 61~70歲	110.07.22	3年	85.03.18	5,324,342	3.74%	5,519,260	3.88%	310,000	0.22%	無	無	董事長	子公司董事長及董事	總經理	林若萍	父女	無
董事	中華民國	林若萍	女 41~50歲	110.07.22	3年	110.07.22	960,713	0.68%	1,116,104	0.78%	無	無	1,260,900	0.89%	本公司總經理助理及特約管理師	本公司總經理及子公司、信銀行董事、曼尼有限公司負責人	董事長	林序庭	父女	註
董事	台北市	宏誠創業投資(股)公司	-	110.07.22	3年	95.06.20	4,416,152	3.11%	4,416,152	3.11%	無	無	無	無	台灣半導體、兆遠科技等董事	無	無	無	無	無
董事	中華民國	法人代表人 彭志強	男 51~60歲	110.07.22	3年	107.06.14	無	無	無	無	無	無	無	無	宏誠創投、弘鼎創投、UMC Capital 董事及總經理；普利恩、聯旭能源董事長；兆遠科技、台灣晶交管理科技博士	無	無	無	無	無
董事	新北市	萬承國際開發(股)公司	-	110.07.22	3年	107.06.14	3,000,600	2.11%	3,000,600	2.11%	無	無	無	無	-	-	無	無	無	無
董事	中華民國	法人代表人 李文達	男 61~70歲	110.07.22	3年	107.06.14	無	無	無	無	無	無	無	無	瑞智精密、尖端科技特別台	萬承國際開發(股)公司董事長	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任期	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)經歷	目前兼任本公司之職務及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事、監察人		備註
							股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	
獨立董事	中華民國	陳春葉	女 51-60歲	110.07.22	3年	110.07.22	無	無	無	無	無	無	無	無	證鼎公司總裁 群益(股)總明學碩 春(股)伯明學碩 副國伯明學碩 英大業研究士	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	陳一飛	男 71-80歲	110.07.22	3年	110.07.22	無	無	無	無	無	無	無	無	電資管理大系 群創光(股)公司經理 深國立機械	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	許精輝	男 61-70歲	110.07.22	3年	110.07.22	無	1,000	0.00%	無	無	無	無	無	管產權理大系 新資債理大系 台新資債理大系 理公經台 國立法	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	許兆慶	男 51-60歲	111.06.09	3年	111.06.09	無	無	無	無	無	無	無	無	地官法合師萊法士大士 嘉義法商所克學正博 台灣嘉法通務律柏大碩中學 方國際通務律加學國學	無	無	無	無

註：董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、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：

本公司總經理與董事長互為一親等親屬者，因總經理具備統籌營運策略之專業能力，可提升本公司經營效率與決策執行力，對本公司有明顯助益，為強化董事會獨立性，本公司已於111年6月補選增加一席獨立董事，現共計四席獨立董事，以提升董事會職能及強化監督功能。

法人股東之主要股東

112年2月28日

法人名稱	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 15.06% 李政霆，持股比例 13.95% 李文進，持股比例 10.57% 黃立強，持股比例 8.44% 馮明珠，持股比例 7.82% 呂淑娥，持股比例 6.82% 黃彥達，持股比例 5.46% 杜志偉，持股比例 4.38% 胡顯洲，持股比例 3.90% 黃芸湄，持股比例 3.34%

主要股東為法人者其主要股東

112年2月28日

法人名稱	法人之主要股東
聯華電子股份有限公司	美商摩根大通託管聯華電子海外存託憑證專戶 4.90% 迅捷投資(股)公司 3.54% 富邦人壽保險(股)公司 2.42% 矽統科技(股)公司 2.29% 台灣人壽保險(股)公司 1.76% 中國信託商銀受託聯電公司員工持股信託專戶 1.55% 新制勞工退休基金 1.50% 焱元投資(股)公司 1.28% 中國人壽保險(股)公司 1.17% 大通託管先進星光先進總合國際股票指數 1.11%

資料來源：<https://www.umc.com/zh-TW/html/faqs>

2 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊

(1) 董事專業資格

姓名	條件 專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
林序庭	自本公司成立以來即擔任本公司董事長，在鑽針領域已有近三十年之資歷，專長為董事會領導經驗、經營管理、財務會計業務之工作經驗，截至年報刊印日止未有違反公司法第 30 條各款情事。	為本公司受雇人及擔任關係企業子公司董事，目前為本公司持股前十名之股東，與總經理互為一親等親屬者，為強化董事會獨立性，截至年報刊印日止未有違反證券交易法第 23 條之 3 各款情事。	無
林若萍	於本公司長期接受接班計劃訓練擔任經理及特助近十七年之資歷，專長為董事會領導經驗、經營管理、財務會計業務、風險管理之工作經驗，截至年報刊印日止未有違反公司法第 30 條各款情事。	為本公司受雇人及擔任關係企業子公司董事，目前持股（含利用他人名義）為 1.67%，與董事長互為一親等親屬者，截至年報刊印日止未有違反證券交易法第 23 條之 3 各款情事。	無
彭志強	專長為董事會領導經驗、經營管理、其他公開發行公司董事會成員之工作經驗，截至年報刊印日止未有違反公司法第 30 條各款情事。	於本公司及其關係企業子公司均無擔任執行職位，目前為本公司持股前十名之法人股東代表人，截至年報刊印日止未有違反證券交易法第 23 條之 3 各款情事。	1
李文進	專長為董事會領導經驗、經營管理、其他公開發行公司董事會成員之工作經驗，截至年報刊印日止未有違反公司法第 30 條各款情事。	於本公司及其關係企業子公司均無擔任執行職位，目前為本公司持股前十名之法人股東代表人，截至年報刊印日止未有違反證券交易法第 23 條之 3 各款情事。最近二年提供本公司服務報酬合計台幣 5,200 仟元。	無
陳春葉	獲取多項專業證照有會計師、國際內部稽核師、企業評價師，並於證券承銷業有 15 年工作經驗，專長為財務會計審查、經營管理之工作經驗，截至年報刊印日止未有違反公司法第 30 條各款情事。	無持股公司股份且未擔任關係企業子公司之職務，截至年報刊印日止未有違反證券交易法第 23 條之 3 各款情事，本公司認為不會削弱董事的獨立性。	1
陳一飛	專長為董事會領導經驗、經營管理、其他公開發行公司董事會成員之工作經驗，截至年報刊印日止未有違反公司法第 30 條各款情事。	無持股公司股份且未擔任關係企業子公司之職務，截至年報刊印日止未有違反證券交易法第 23 條之 3 各款情事，本公司認為不會削弱董事的獨立性。	無
許精輝	專長為商業法務，目前於台灣台北地方檢察署隸屬之觀護人協進會擔任義工，協助成年人觀護業務，截至年報刊印日止未有違反公司法第 30 條各款情事。	持股公司股份為 1,000 股，未擔任關係企業子公司之職務，截至年報刊印日止未有違反證券交易法第 23 條之 3 各款情事，本公司認為不會削弱董事的獨立性。	無

許兆慶	主要專業領域為信託法、證券交易法、資產規劃、爭端處理及智慧財產權法，曾任地方法院法官超過十年，截至年報刊印日止未有違反公司法第 30 條各款情事。	無持股公司股份且未擔任關係企業子公司之職務，截至年報刊印日止未有違反證券交易法第 23 條之 3 各款情事，本公司認為不會削弱董事的獨立性。	1
-----	---	--	---

## (2) 董事會多元化及獨立性

### (2-1) 董事會多元化：

董事會成員多元化政策之具體管理目標如下：

本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章規定或股東會決議行使職權。本公司之董事會結構，應考量公司經營發展規模及其主要股東持股情形，衡酌實務運作需要，決定七人以上之適當董事席次。

#### 一、多元化政策：

董事會成員組成應考量多元化，就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

(一) 基本條件與價值：性別、年齡及文化等。

(二) 專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、資訊或科技)、專業技能及產業經歷等

董事會成員均以用人唯才為原則，包括基本組成，也各自具有產業經驗及相關技能，以及營業判斷、經營管理、領導決策與危機處理能力等，為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

1. 營運判斷能力
2. 會計及財務分析能力
3. 經營管理能力
4. 危機處理能力
5. 產業知識
6. 國際市場觀
7. 領導能力
8. 決策能力

#### 二、具體管理目標：

為應公司業務發展需求，本公司董事會應由具產業、財會、管理等經驗專家組成；董事會成員需涵蓋領導、營運、判斷、經營管理、危機處理、會計財務、商業法律等各專業領域至少 1 人。此外，本公司亦注重董事會成員組成之性別平等，女性董事至少 1 人。

#### 三、本屆董事會成員多元化達成情形：

本公司現任董事會由 8 位董事組成，包含 4 位獨立董事及 4 位董事，其中 2 位為女性。目前各董事依其學經歷，其具備之專業能力：專業製造技術 3 名、經營管理 4 名、財務會計專業 4 名、風險管理 3 名、商業法律專業 2 名，且具有產業知識及國際市場觀，相關落實情形如下表：



職稱	姓名	性別/年齡		產業經驗			專業能力			
		性別	30至50歲	50歲以上	製造技術	經營管理	金融投資	風險管理	財務會計	法律
董事長	林序庭	男		√	√		√	√		
董事	林若萍	女	√			√	√	√		√
董事	宏誠創業投資(股)公司 代表人彭志強	男		√		√		√		
董事	萬承國際開發(股)公司 代表人李文進	男		√	√	√	√			
獨立董事	陳春葉	女		√		√		√		
獨立董事	陳一飛	男		√	√					
獨立董事	許精輝	男		√					√	
獨立董事	許兆慶	男		√					√	

(2-2)董事會獨立性：敘明獨立董事人數及比重，並說明董事會具獨立性，及附理由說明是否無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事，包括敘明董事間或董事具有配偶及二親等以內親屬關係之情形：

截至年報刊印日止所有董事皆未有違反證券交易法第 26 條之 3 各款情事，本公司認為不會削弱董事的獨立性。本公司董事成員共 8 席，其中 4 席為獨立董事，佔總席次 50%，雖董事長與總經理互為一親等親屬關係，所有獨立董事於執行業務時皆保持獨立性，未與公司有利害關係，以提升董事會職能及強化監督功能。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

112年2月28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	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率			職稱	姓名	
董事長	中華民國	林序庭	男	94.11.29	5,519,260	3.88%	310,000	0.22%	無	無	本公司董事長、董事、本公司所屬子公司董事長、董事	總經理	林若萍	父女	無
總經理	中華民國	林若萍	女	109.11.10	1,116,104	0.78%	無	無	1,260,900	0.89%	本公司董事長、董事、本公司所屬子公司董事長、董事、曼尼優負責人	董事長	林序庭	父女	註
執行副總經理	中華民國	翁勝洲	男	103.02.01	100,066	0.07%	無	無	無	無	本公司所屬子公司副經理、附點經理	無	無	無	無
副總經理	中華民國	黃英明	男	95.05.08	54,887	0.04%	3,978	0.00%	無	無	本公司所屬子公司副經理、附點經理	無	無	無	無
董事特助	中華民國	陳招陽	男	91.02.01	173,210	0.12%	無	無	無	無	本公司所屬子公司副經理、附點經理	無	無	無	無
資深協理	中華民國	顏昌隆	男	103.02.01	92,193	0.06%	24,764	0.02%	無	無	本公司所屬子公司副經理、附點經理	無	無	無	無
財經	中華民國	柯梨青	女	97.06.26	14,909	0.01%	無	無	無	無	本公司所屬子公司副經理、附點經理	無	無	無	無
公司治管主	中華民國	張啟訓	男	111.05.05	22,000	0.02%	無	無	無	無	本公司所屬子公司副經理、附點經理	無	無	無	無

註：董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、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：

本公司總經理與董事長互為一親等親屬者，因總經理具備統籌營運策略之專業能力，可提升本公司經營效率與決策執行力，對本公司有明顯助益，為強化董事會獨立性，已於111年6月9日補選一席獨立董事，本公司獨立董事共為四席，佔總席次50%。

(三)最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金

1. 一般董事及獨立董事之酬金

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		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或事業公司酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註1)		業務執行費用(D)		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	現金金額	股票金額			
董事	林序庭	0	0	0	0	7,299	7,910	125	205	108	108	0	0	3.81%	9.08%	無
	林若萍															
	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：李連															
獨立董事	陳春飛	0	0	0	0	6,935	6,935	205	205	0	0	0	0	2.15%	2.15%	無
	陳一飛															
	許精輝															
	許兆慶															

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；  
本公司獨立董事酬金除參酌董事績效評估結果外，另依本公司公司章程第 18 條之規定，由薪資報酬委員會審議各董事對公司營運參與及貢獻價值，將績效風險之合理公平性與所得報酬連結，並參酌公司營運績效提出建議提交董事會決議。

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：2,800 仟元。  
註 1：111 年度盈餘分配經 112 年 2 月 20 日董事會通過擬議配發董事酬勞金額 NTD14,234,466 元，員工酬勞金額 NTD85,406,797 元。上表配發金額係依去年實際配發之比例計算之。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名	
	本公司	財務報告內所有公司H
低於 1,000,000 元	本公司	財務報告內所有公司H
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	本公司	財務報告內所有公司H
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	本公司	財務報告內所有公司H
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	本公司	財務報告內所有公司H
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	本公司	財務報告內所有公司H
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	本公司	財務報告內所有公司H
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	本公司	財務報告內所有公司H
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	本公司	財務報告內所有公司H
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	本公司	財務報告內所有公司H
100,000,000 元以上	本公司	財務報告內所有公司H
總計	8 位	8 位

2. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(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(%)		領取來自外轉公司投資或母子公司酬金	
		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	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司		
董事長	林序庭					本公司	財務報告內所有公司								
總經理	林若萍	7,544	14,671	216	324	1,740	10,518	0	0	9,332	0	2.86%	10.49%		無
執行副總經理	翁勝洲														
副總經理	黃英明														

註1：111年度盈餘分配經112年2月20日董事會通過擬議配發董事酬勞金額NTD14,234,466元，員工酬勞金額NTD85,406,797元。上表配發金額係依去年實際配發之比例計算之。

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	
	本公司	合併報表內所有公司 E
低於 1,000,000 元	黃英明	
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)		
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	林序庭、林若萍	
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	翁勝洲	
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		黃英明、翁勝洲
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		林序庭、林若萍
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	4 位	4 位

## (四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

111 年度；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	林序庭	無	14,249	14,249	4.29%
	總經理	林若萍				
	執行副總經理	翁勝洲				
	副總經理	黃英明				
	董事長特助	陳招陽				
	資深協理	顏昌隆				
	公司治理主管	張啟訓				
	經理	柯梨青				

註 1：111 年度盈餘分配經 112 年 2 月 20 日董事會決議通過配發員工酬勞金額 NTD85,406,797 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

支 付 對 象	本 公 司		合 併 報 表 內 所 有 公 司	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
董事、監察人、總經理 及副總經理酬金合計	24,065	24,636	50,101	55,115
支付總額占個體財務報 告稅後純益之比例	7.24%	5.52%	15.08%	12.34%

1. 本公司公司章程第 18 條中明訂，本公司年度扣除員工酬勞及董事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事酬勞。
2. 董事酬金依據薪酬管理委員會董事自行績效評估之結果將做為個別董事薪資報酬之參考，請參閱本年報「董事會自我評估資訊」，相關績效考核及薪酬合理性，均經薪資報酬委員會及董事會審核。經理人酬金依其對本公司營運參與之程度及個人績效貢獻，依「績效評估管理辦法」及「分紅作業辦法」定期評估由董事長核定並送薪資報酬委員會評議後發放。
3. 與經營績效及未來風險之關聯性：  
本公司酬金政策，係依據個人能力、對公司貢獻度、績效表現與經營績效之關聯性成正相關。而酬金給付標準，基本薪資是依照員工所擔任職位的市場行情核敘，獎金及員工酬勞是依績效達成發給。對於未來風險評估亦納入考量之範圍內，以將風險發生之可能性降到最低；截至年報刊印日止，無現有事項使公司未來需負擔責任、義務或負債之可能性。

三、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形：

111 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	林若萍	6	0	100%	
董事	宏誠創業投資 股份有限公司 代表人：彭志強	6	0	100%	
董事	萬承國際開發 股份有限公司 代表人：李文進	6	0	100%	
獨立 董事	陳春葉	6	0	100%	
獨立 董事	陳一飛	5	0	83%	
獨立 董事	許精輝	6	0	100%	
獨立 董事	許兆慶	4	0	100%	111年6月9日 新任

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：本公司已設置審計委員會，不適用證券交易法第 14 條之 3 規定。請參閱本年報第 20 頁「審計委員會運作情形」。

(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：無。

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：

本公司已於 111 年 12 月完成 111 年董事會績效評估作業，評估期間為 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日止，評估範圍包括整體董事會、個別董事成員、審計委員會、薪資報酬委員會及企業永續發展委員會，評估方式則採內部自評及董事成員自評之方式進行，執行情形如下：

評估週期	內部績效評估每年執行一次。 至少每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次。
評估期間	111 年 1 月 1 日~111 年 12 月 31 日
評估範圍	包括董事會、個別董事成員及各功能性委員會
評估方式	董事會及各功能性委員會自評、董事成員自評
評估內容	本公司董事會績效評估之面向包括： 一、整體董事會 1. 對公司營運之參與程度。 2. 提升董事會決策品質。 3. 董事會組成與結構。 4. 董事的選任及持續進修。 5. 內部控制。 二、個別董事成員 1. 公司目標與任務之掌握。 2. 董事職責認知。 3. 對公司營運之參與程度。 4. 內部關係經營與溝通。 5. 董事之專業及持續進修。 6. 內部控制。 三、各功能性委員會 1. 對公司營運之參與程度。 2. 功能性委員會職責認知。 3. 提升功能性委員會決策品質。 4. 功能性委員會組成及成員選任。 5. 內部控制。

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：

1. 本公司於 110 年 7 月 22 日成立審計委員會，協助董事會履行其監督責任，強化董事會職能。
2. 本公司於 110 年 10 月委由外部專業獨立機構「TIRI 台灣投資人關係協會」執行董事會效能評估，該學會及執行專家與本公司無業務往來具獨立性，並就董事會組成及專業發展、董事會決策品質、董事會運作效能、內部控制及風險管理、董事會參與企業社會責任程度等五大面向進行文件查閱、問卷及實地訪談，並於 110 年 12 月 31 日出具評估報告，業將該評估建議事項及預計採取措施提報 111 年 2 月 24 日董事會，相關建議及改善措施如下：

- (1) 建議：建立制度引領新任董事快速了解公司。  
改善措施：不定期邀請董事參與公司會議，並隨時提供董事所需資訊。
- (2) 建議：規劃董事進修多元課程。  
改善措施：未來將納入風險管理、企業社會責任、內部控制制度等多元化課程供董事選擇。
- (3) 建議：ESG 議題可融入董事會策略討論並定期回報執行情形。  
改善措施：目前每年至少一次向董事會報告企業社會責任之推動執行情形，包含與利害關係人溝通情形，增加更多議題進行討論。
3. 本公司於 111 年 12 月完成 111 年度董事會、董事成員及各功能性委員會內部自評，本次評估結果分為 5 個等級，滿分為 5 分，評估結果介於 4.67 分~5.0 分，依據 111 年度董事會績效評估結果，董事會整體運作尚屬良好。評估結果提報於 112 年 2 月 20 日董事會報告。

(二) 審計委員會運作情形參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形：

(1) 本委員會委員共計 4 人。

(2) 第一屆委員任期：110 年 7 月 22 日至 113 年 7 月 21 日

111 年度審計委員會開會 5 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
召集人 獨立董事	陳春葉	5	0	100%	-
獨立董事	陳一飛	5	0	100%	-
獨立董事	許精輝	5	0	100%	-
獨立董事	許兆慶	3	0	100%	111/6/9 新任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：請參閱本年報 21~22 頁。

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

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



三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一)獨立董事與內部稽核主管平時視需要以電子郵件、電話或視訊會議之方式聯繫與溝通，如有重大異常情事應立即向獨立董事報告或召集會議，彼此間溝通管道多元且暢通。本公司每月以書面方式就前月份稽核報告或追蹤報告交付各獨立董事查閱，獨立董事視必要性給予回應或意見；內部稽核主管定期參與每季召開之審計委員會，向獨立董事報告稽核業務執行情形及稽核結果等說明，歷次溝通情形簡述如下：

日期	溝通事項	溝通結果
111年02月23日	內部稽核業務執行報告及內部控制制度有效性之考核暨「內部控制制度聲明書」。	無意見
111年05月04日	內部稽核業務執行報告	無意見
111年08月03日	內部稽核業務執行報告	無意見
111年11月03日	內部稽核業務執行報告及112年度稽核計劃	無意見
111年12月21日	內部稽核業務執行報告及子公司監理情形報告	無意見

(二)本公司簽證會計師除針對財務報告之查核或核閱情形向獨立董事報告外，每年至少一次舉辦關鍵查核事項報告，平時獨立董事隨時 e-mail、電話與簽證會計師保持聯絡，溝通情形良好，溝通情形簡述如下：

日期	溝通重點	建議及指正
111年12月22日	1. 財務報告事項 2. 關鍵查核事項 3. 獨立性 4. 審計品質指標(AQI) 5. 舞弊事項之評估	無意見

四、當年度執行情形，獨立董事對於重大議案之意見或決議結果，依證券交易法第14款之5所列事項如下：

日期/期別	議案內容	審計委員會決議結果及後續處理
第一屆第四次 111.02.23	1. 本公司110年度決算表冊案。 2. 本公司110年度盈餘分配案。 3. 本公司110年度「內部控制制度有效性考核」、「內部控制制度聲明書」案 4. 本公司「公司章程」修訂案 5. 本公司「取得或處分資產處理程序」修訂案	議案經審計委員會全體委員照案通過，並提報本公司董事會決議通過。

<p>第一屆第五次 111.5.4</p>	<p>1. 本公司 111 年度第 1 季財務報告案。 2. 本公司 111 年度財務報告簽證會計師委任案。 3. 本公司「公司治理主管」人員異動案。 4. 本公司內部控制制度修訂案。 5. 本公司「公司治理實務守則」修訂案。</p>	<p>議案經審計委員會全體委員照案通過，並提報本公司董事會決議通過。</p>
<p>第一屆第六次 111.8.3</p>	<p>1. 本公司 111 年度第 2 季財務報告案。</p>	
<p>第一屆第七次 111.11.3</p>	<p>1. 本公司 111 年度第 3 季財務報告案。 2. 本公司 112 年度稽核計畫案。。</p>	
<p>第一屆第八次 111.12.21</p>	<p>1. 本公司會計師委任暨獨立性及適任性評估案。 2. 本公司「內部重大資訊處理作業程序」修訂案。</p>	
<p>註：除上列議案外，其他議案未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之決議事項：無。</p>		

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

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？	✓		本公司訂定公司治理實務守則， 並揭露於公開資訊觀測站及公司 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 (張啟訓特助)、代理發言人 (柯梨青經理)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」，並依規定執行與 關係企業間之風險控管及防 火牆機制。  (四) 本公司訂有「董事及經理人 道德行為準則」、「誠信經營 守則」及「內部重大資訊處 理作業程序等規範，嚴禁相 關人員利用所知悉之未公開 資訊從事內線交易，亦不得 洩露予他人，以防止他人利 用該資訊從事內線交易。	無差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成 擬訂多元化政策、具體 管理目標及落實執行？	✓		(一) 本公司董事會成員組成係依 遁「公司治理實務守則」辦 理，考量公司本身運作、營 運型態及發展需求以擬訂適 當之多元化方針，目前成員 由 8 位長於領導、營運 判 斷、經營管理、危機處理且 具有產業知識及國際市場觀 者之董事林序庭、林若萍、 彭志強、李文進、陳春葉、 陳一飛、許精輝、許兆慶； 4 位獨立董事則分別長於會 計及財務分析能力、法律事	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？	✓		<p>務及長期擔任其他公司董事會成員；4 席獨立董事未有連續擔任三屆之情形，目前董事會多元化落實情形，請參閱本年報第 12 頁。</p> <p>(二) 本公司於 111 年 8 月 4 日董事會通過設置「企業永續發展委員會」，委員會由董事林若萍女士(召集人)，獨立董事陳一飛先生及獨立董事許兆慶先生三人組成，其中董事林若萍女士具備經營管理、風險管理及財務會計等專業領域，將協助公司永續發展目標、策略與執行方案之制定。其組織規章已於 111 年 8 月 4 日董事會通過，本公司企業永續發展委員會於 2022 年召開 1 次會議，討論溫室氣體資訊盤查報告說明及未來溫室氣體減量目標及策略。</p>	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？	✓		<p>(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」，每年年底依該辦法進行董事會、董事成員、功能性委員會之績效評估作業，本公司已於 111 年 12 月完成 111 年度績效自行評估，並於 112 年 2 月 20 日提報董事會報告；另每三年一次之外部績效評估，於 110 年 10 月委由外部專業獨立機構進行董事會外部績效評估，並於 111 年 2 月 24 日提報董事會報告，詳細內容請參閱本年報第 19 頁。</p>	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，進行會計師獨立性與適任性評估，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，該會計師獨立性評估結果於 111 年 12 月 22 日提報審計委員會及董事會報告，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)？	✓		<p>本公司於107年8月7日董事會決議通過，由現任財務主管柯梨青經理兼任公司治理主管，為使符合公司治理主管非由公司其他職位人員兼任者規定辦理，本公司已於111年5月5日董事會決議通過，由經管室張啟訓擔任，並已具備公開發行公司從事財務、股務之主管職務經驗三年以上，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公司治理評鑑宣導會，111年度已完成初任18小時進修時數。</p> <p>業務執行情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 依法辦理董事會及股東會會議相關事宜，並協助公司遵循相關法令。</li> <li>2. 統籌執行董事會及各功能性委員會運作。</li> <li>3. 製作董事會及股東會議事錄</li> <li>4. 協助董事法令遵循、董事就任及持續進修事宜。</li> <li>5. 其他依公司章程或契約所訂定之事項。</li> </ol>	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	
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。	無差異
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(富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： <a href="https://www.topoint.tw">https://www.topoint.tw</a> 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) 公司於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，並於規定期限前完成公告並申報第一、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永續、投資人關係等專區。 (二) 本公司股務單位定期安排董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) 本公司為追求完善營運，已為董事投保董監責任險。	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	
<p>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： 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會舉辦之上市櫃治理評鑑，本公司連續八屆皆榮獲上市公司評鑑排名前6%至前20%之公司。</p> <p>(一) 優先加強事項與措施：將針對新的評鑑指標，持續評估未來改善之可行性。</p> <p>(二) 本公司將針對尚未得分的部份，持續評估未來改善之可行性。</p>				

(四)公司設置薪酬委員會之組成、職責及運作情形：

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

- (1)訂定並定期檢討董事及經理人績效評估
- (2)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及經理人之薪資報酬。

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	條件	專業資格與經驗	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
獨立董事 (召集人)	許精輝		專長為商業法務，於銀行業有10年工作經驗，目前於台灣台北地方檢察署屬之觀護人協進會擔任義務工，協助成年人觀護業務。	持股公司股份為1,000股，未擔任關係企業子公司之職務，截至年報刊印日止未有違反證券交易法第23條之3各款情事，本公司認為不會削弱董事的獨立性。	無
獨立董事	陳春葉		獲取多項專業證照有會計師、國際內部稽核師、企業評價師，並於證券承銷業有15年工作經驗，專長為財務會計審查、經營管理之工作經驗。	無持股公司股份且未擔任關係企業子公司之職務，截至年報刊印日止未有違反證券交易法第23條之3各款情事，本公司認為不會削弱董事的獨立性。	1
獨立董事	陳一飛		專長為董事會領導經驗、經營管理、其他公開發行公司董事會成員之工作經驗。	無持股公司股份且未擔任關係企業子公司之職務，截至年報刊印日止未有違反證券交易法第23條之3各款情事，本公司認為不會削弱董事的獨立性。	無

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共計三人。
  - (2)第五屆委員任期：110年7月22日至113年7月21日
- 111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
召集人	許精輝	3	0	100%	無
委員	陳春葉	3	0	100%	無
委員	陳一飛	3	0	100%	無



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。
- 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。

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
第五屆第三次 111.02.24	1. 審議本公司 110 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
第五屆第四次 111.08.04	1. 審查 110 年度董監酬勞分配案。 2. 審查 110 年度經理人員工酬勞分配案。 3. 修訂尖點科技(股)公司員工持股章程。	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
第五屆第五次 111.12.22	1. 審查經理人獎金發放原則案。 2. 訂定薪資報酬委員會 112 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) 推動永續發展執行情形及與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理層處理，及董事會督導情形？	✓		無差異
		<p>1. 本公司於 111 年將原先隸屬於董事長之「企業永續委員會」更名為「企業永續發展委員會」並提升至董事會層級，負責公司推動企業永續經營之規劃，委員會由兩名獨立董事及一名董事組成，以企業永續發展為最高指導原則，針對永續發展(永續治理、誠信經營、環境與社會面之目標)策略與執行方案之制定，透過轄下各小組每季定期會議檢視 ESG 推動成效，並將執行成果向董事會呈報。</p> <p>2. 企業永續委員會並依據永續發展策略，以功能職責分為五個工作小組，包括：「公司治理」、「夥伴關係」、「幸福職場」、「綠色永續」以及「社會關懷」，成員由相關業務單位組成，並指派相關單位理級(含)以上之主管擔任小組負責人。另設立推動辦公室，以協助委員會運作，成員為經管室級專責人員。</p> <p>3. 為落實企業永續發展策略，各小組依據權責功能訂有 ESG 推動指標，並於 111 年度共召開 3 次會議，議案內容針對各項 ESG 推動指標檢討前期執行成效，以及討論下階段工作目標與計劃，藉由持續不斷的精進改善，來達成永續發展之目標。</p> <p>4. 111 年度運作情形及執行成果已於當年度 12 月 22 日提報董事會，董事會評判相關策略成</p>	

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>功的可能性並檢視其進展，適時敦促經營團隊進行調整。</p> <p>5. 董事會對永續發展之督導情形：  一、「溫室氣體減量目標：秉持「環境永續」與「企業永續」的願景，以實際行動投入、參與、執行，支持全球永續議題之倡議與推動，穩健地朝向「零碳目標」邁進。  二、溫室氣體減量策略：  (1)溫室氣體盤查 → 循 ISO 14064-1 標準，以優於法規的期程，依序將導入其他子公司。  (2)綠能設備投資 → 擴建太陽能設備，預計整體建置完成後，將可達契約容量 25%的發電量，超越法令所要求之 10%門檻。  (3)導入 ISO 50001 能源管理系統 → 預計導入 ISO 50001 能源管理系統，全面監測廠區能源效率，進行能源效率提升及改善，進而規劃淨零減碳路徑，將永續基因深植入生產及營運績效中。</p>	
二、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>1. 本公司考量營運規模及主業關聯性等差異，涵蓋本公司台灣地區總公司及兩處重要生產基地樹林廠區與上海廠區。後續各項環境與社會議題之邊界亦指上述範疇。</p> <p>2. 本公司係根據 GRI 準則各主題，輔以公司營運重點、發展與環境變化等構面，共彙整出 24 個永續議題。針對利害關係人關注程度高且對經濟、環境與社會衝擊程度較高之重大</p>	無差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>主題，包括：法規遵循、公司治理、風險管理、營運績效、客戶服務、市場地位及形象、產品品質與責任、創新管理、職業安全衛生以及人才招募與薪資福利共計10項，揭露其管理方針、績效及行動計劃，詳細風險評估內容請參閱本報第85頁。</p>	
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓	<p>1. 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、檢查與確認之 PDCA 改善循環，確保整體運作之適切性與有效性，於 106 年 12 月完成 ISO 14001 改版驗證作業，並於 109 年 12 月完成三年一次系統證書換證有，有效期為 112/12/20。</p> <p>2. 公司於 111 年導入 ISO 14064-1 溫室氣體盤查，並同時通過本公司 110 年度整體溫室氣體排放量外部查證作業。</p>	無差異
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓	<p>1. 本公司主要使用的能源為外購電力，除了電力，組織內部的能耗還包括汽柴油等，但因為比重低未計入總能耗。111 年台灣尖點的總電力使用量為 10,934 千度，較前一年度增加 547 千度，總電力使用減少 4.4%；以單位產量能源密集度觀之，則較基準年減少 23.4%。</p> <p>2. 本公司於 106 年底於廠區內，完成符合規定容量之太陽能節能設備的建置；111 年全年產量之再生之再生能源發電量 23,869 度，建置 5</p>	無差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>年餘，累積至 2022 年再生能源發電量則為 44,294 度，以實際行動支持在地再生能源的發展，展現尖點積極履行承諾善盡綠能環保之社會責任。</p> <p>3. 我們將運用智慧分析工具，規劃重大耗能設備節能改善、提升能源設備使用最佳化操作維護能力；更藉由設定適當能源績效指標及階段性改善行動計畫，提升能源績效。推動能源自主管理之環境政策，實現環境永續發展之目標。</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，並採取相關之因應措施？	✓	<p>本公司訂定「環境政策」與「能資源管理辦法」，並透過「營運持續管理委員會」以風險評估工具評估潛在威脅可能造成的危機，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，並助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，詳細內容已揭露於本公司永續報告書。</p>	無差異
(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，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓	<p>1. 本公司每年定期進行溫室氣體自主盤查作業，111 年度始委請第三方查證單位查證 110 年溫室氣體總排放量為 6,184 公噸 CO2e，排放源主要來自類別二能源間接溫室氣體排放，110 年度排放量為 5,844 公噸 CO2e，類別二能源間接溫室氣體排放量較基準年減少 4%。本公司溫室氣體減量的工作著重於節省電力，透過節能小組規劃年度節電方案，以推動並落實減碳工作，以能源間接溫室氣體</p>	無差異

推動項目	執行情形		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>排放密集度計算，台灣尖點為 0.049，較基準年降低 29.2%，未來將以間接溫室氣體排放密集度較基準年降低 50%為中長期之具體目標。(上述資料範疇限於總公司樹林廠區)</p> <p>2. 本公司所使用之水源為自來水，製程用水量占比較高，其餘為生活用水。111 年總取水量約為 32.101 百萬公升，其中，製程用水為 23.314 百萬公升，其餘為生活用水。以用水密集度觀之，製程用水密集度為 2.1<sup>4</sup> 百萬公升/千支，較基準年降低 13.1%。</p> <p>3. 本公司製程所產生廢棄物種類主要為一般事業廢棄物，並無產生有害廢棄物。針對廢棄物可再利用資源加以回收，並從源頭管理以禁用、替代或減少使用對環境影響之物質，111 年使用可回收再生原物料比率達 39%；製程廢棄物減量；包材回收再利用等專案，以達成由源頭減量，並進而達到減廢的目的。</p>	
四、社會議題 (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？	✓		無差異
(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>1. 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，應提撥百分之二以上，百分之二十五以下為員工酬勞」，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，員工的績效評估包含工作任務達成狀況的量化指標，以及落實經</p>	無差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		摘要說明 管理念的質性指標，將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合。 2. 本公司在員工招募、晉用、考核、升遷、受訓機會上均平等對待每位員工，也遵循國際標準人權政策，包含禁止僱用童工、強迫勞動，無論種族、性別、宗教、膚色、國籍、年齡、政黨傾向、性傾向、懷孕狀況、身心障礙狀況、社會背景，皆提供均等就業機會。111年台灣廠區女性員工佔比為42%，女性主管佔比為20%。	
(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？	✓	1. 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服務外，111年共計舉辦21場健康促進講座及線上宣導，共計1,684人次參與。本公司勞動部表揚「職安衛評比排名前10%」績優企業。此外，本公司於111年依據ISO 45001職業安全衛生管理系統，及CNS 45001台灣職業安全衛生管理系統(TOSHMS)，強化公司內部職業安全衛生管理內容，當年度進行之安全衛生、健康管理教育訓練共計2,957人時。 2. 本公司111年度發生重大職業災害件數為零。每年規劃四次緊急應變演練，以持續加強員工緊急應變處理能力，且儘速瞭解並掌握各類災害及緊急事件。以減少災害損失、人員的傷害及影響層面，每季規劃辦理(日間或夜間)緊急應變演練，建立全員緊急應	無差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		變能力，減少災害發生之損失，進一步保障作業人員的工作安全。	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓	<p>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，提昇人員素質，達到人才培育、技能提昇及經驗傳承的目標。111年本公司教育訓練時數達14,200.5小時，平均每位員工受訓38.9小時。同時，本公司建構之全集團數位學習平台，在疫情影響下發揮關鍵的作用，第一時間向員工宣導正確防疫資訊，在不受時間、地域限制下，營造友善的學習環境，在無法參加實體課程的期間，仍能透過線上學習持續進步成長。</p>	無差異
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，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或客戶權益政策及申訴程序？	✓	<p>本公司的採購作業係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的企業合作，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。111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>	無差異
(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	✓	本公司與供應商來往前，皆會請供應商發立「供應商社會責任承諾書」，並評估供應商過去有無	無差異



推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？			
五、公司是否參考國際通用之報告書編製標準則或指引，編製永續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？	✓		影響環境與社會之紀錄。111 年關鍵供應商簽署率維持 100%。 本公司 111 年之永續報告書，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 2021 進行查驗，預計於 112 年 6 月提供查證聲明書。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無			無差異
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 本公司於 111 年獲得企業永續之獎項包括：2022 TCOSA 台灣企業永續報告-電子資訊製造業金獎、2022 天下企業公民-小巨人組第 13 名、第八屆公司治理評鑑列「市值 50 億元以上至 100 億元」類別前 5%。 本公司相關企業永續發展運作情形，請參閱本公司永續報告書或於本公司網站查詢，網址： <a href="https://www.topoint.tw/tw/download/">https://www.topoint.tw/tw/download/</a>			

## 氣候相關資訊

### 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
<p>1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。</p> <p>2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務（短期、中期、長期）。</p> <p>3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。</p>	<p>1. 2022年於董事會下設立「企業永續發展委員會」，為氣候變遷議題管理的最高組織，為以尖點永續發展為最高指導原則，訂定ESG年度計劃並定期檢視推動成效，並將執行成果向董事會呈報。</p> <p>「營運持續管理委員會」直接隸屬於董事長室，為評估、管理、執行氣候變遷機會風險行動的執行組織，每年鑑別營運風險，並訂定相對應的預防管理緩解計畫，以確保營運持續。另於董事長室設「職業安全衛生委員會」，定期檢討緊急災害應變計畫與編組及演練。</p> <p>2. 本年度重大氣候風險為：能源結構與相關法規改變、溫室氣體排放規範增訂、極端氣候災害、自然資源狀態改變、社會的不確定性等五項；重大氣候機會為：新技術投資及低碳技術轉型兩項。主要影響公司之長期直接營運之能源使用結構、防災規劃、人力結構配置之業務及策略，於價值鏈上游主要影響原物料供貨及調度業務與應變策略，下游則主要影響出貨穩定度及安全庫存調配。</p> <p>3. 相關法規的規範及能源結構改變等轉型行動主要將造成能源成本、溫室氣體排放成本、相關人力成本、相關投資經費、法遵及商譽維護成本等費用提高，以及既有產品不符合法規或標準，遭取代或淘汰等財務影響；另極端氣候災害等氣候事件造成之影響涵蓋能源短缺、設備損壞、人力資源短缺等直接營運層面，亦包含價值鏈之貨源及貨運穩定等影響。</p>

<p>4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。</p> <p>5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。</p> <p>6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。</p> <p>7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。</p> <p>8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。</p> <p>9. 溫室氣體盤查及確信情形。</p>	<p>4. 尖點每年召開之營運持續管理委員會，該會議召集各部門最高主管，整合氣候及其他營運風險鑑別、評估，評估構面包含氣候風險類型、影響可能性、影響程度及期間等，並執行重大氣候風險之財務衝擊定量評估，建立可執行之風險管理目標與指標，將氣候變遷風險管理整合於企業永續營運目標，由永續委員會每季檢視執行成果，並定期向董事會報告執行成效。</p> <p>5. 本年度以各別不同的氣候風險及其影響分析評估對財務衝擊，詳情請見 2022 年度 ESG 報告書綠色永續章節說明。</p> <p>6. 尖點由強化價值鏈氣候韌性、提升減碳研發能量、能資源使用效率最佳化及廢棄物循環利用等四個面向訂定量化指標及目標並定期檢視。</p> <p>7. 本年度未使用內部碳定價。</p> <p>8. 本公司依循 ISO 14064-1 組織型溫室氣體盤查系統，進行尖點溫室氣體盤查，並委請第三方公正單位查驗通過。邊界範疇包含台灣尖點廠區及上海尖點廠區，排放源包含範疇一(直接排放)和範疇二(能源間接排放)氣候相關目標為 2030 年度能源耗用密集度較基準年 2016 年度漸少 25%，以及 2030 年度能源間接溫室氣體密集度相較於基準年 2016 年減少 30%，詳情請見 2022 年度 ESG 報告書綠色永續章節說明。</p> <p>9. I110 年度溫室氣體盤查由第三方公證單位英國標準協會太平洋有限公司台灣分公司(BSI)進行查驗，查證聲明書請參閱本年第 41~43 頁。</p>
--	---

<p>本公司基本資料</p> <p><input type="checkbox"/> 資本額 100 億元以上公司、鋼鐵業、水泥業</p> <p><input type="checkbox"/> 資本額 50 億元以上未達 100 億元之公司</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 資本額未達 50 億元之公司</p>	<p>依上市櫃公司永續發展路徑圖規定至少應揭露</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 母公司個體盤查 <input type="checkbox"/> 合併財務報告子公司盤查</p> <p><input type="checkbox"/> 母公司個體確信 <input type="checkbox"/> 合併財務報告子公司確信</p>
---	--

範疇一	總排放量 (公噸 CO2e)	密度 (公噸 CO2e/千元)(註 2)	確信機構	確信情形說明(註 3)
母公司	176.743 <sup>註 1</sup>	0.00005 <sup>註 2</sup>	英國標準協會太平洋有限公司(BSI) 臺灣分公司	經 BSI 依 ISO 14064-1:2018 標準查證。
子公司	未盤查	未盤查		
…(註 1)				
合計	176.743 <sup>註 1</sup>	0.00005 <sup>註 2</sup>		
範疇二	總排放量 (公噸 CO2e)	密度 (公噸 CO2e/千元)(註 2)	確信機構	確信情形說明(註 3)
母公司	5,844.134 <sup>註 1</sup>	0.0017 <sup>註 2</sup>	英國標準協會太平洋有限公司(BSI) 臺灣分公司	經 BSI 依 ISO 14064-1:2018 標準查證。
子公司	未盤查	未盤查		
…(註 1)				
合計	5,844.134 <sup>註 1</sup>	0.0017 <sup>註 2</sup>		
範疇三(得自願揭露)				

註 1：因 2022 年度排放數據無法於年報發行前取得，本數據為 2021 年度排放數據。欲了解本公司 2022 年度溫室氣體排放量，請見 2022 年度永續報告書。

註 2：因 2022 年度排放數據無法於年報發行前取得，本數據為 2021 年度排放數據並使用 2021 年合併營收計算。欲了解本公司 2022 年度溫室氣體排放量，請見 2022 年度永續報告書。

# bsi.

## Opinion Statement



### Greenhouse Gas Emissions Verification Opinion Statement

This is to verify that: Topoint Technology Co., Ltd  
No. 203, Sec. 3, Jiayuan Rd.  
Shulin Dist.  
New Taipei City  
238014  
Taiwan

尖點科技股份有限公司  
臺灣  
新北市  
樹林區  
佳園路三段 203 號  
238014

Holds Statement No: GHGEV 773932

#### Verification opinion statement

As a result of carrying out verification procedures in accordance with ISO 14064-3:2006, it is the opinion of BSI with reasonable assurance that:

- The Greenhouse Gas Emissions with Topoint Technology Co., Ltd. for the period from 2021-01-01 to 2021-12-31 was verified, including direct greenhouse gas emissions 176.743 tonnes of CO<sub>2</sub> equivalent and indirect greenhouse gas emissions from imported energy 5,844.134 tonnes of CO<sub>2</sub> equivalent.
- No material misstatements for the period from 2021-01-01 to 2021-12-31 Greenhouse Gas Emissions calculation were revealed.
- Data quality was considered acceptable in meeting the principles as set out in ISO 14064-1:2018.
- The emission factor for electricity of year 2021 is 0.509 kgCO<sub>2</sub> per kWh.

The other selected indirect GHG emissions listed in the attached table on the next page were also reported and thus verified with limited assurance, and data quality was not considered unacceptable in meeting the principles as set out in ISO 14064-1: 2018.

For and on behalf of BSI:

Managing Director BSI Taiwan, Peter Pu

Originally Issue: 2022-09-06

Latest Issue: 2022-09-06

Page: 1 of 3

...making excellence a habit.™

The British Standards Institution is independent to the above named client and has no financial interest in the above named client. This Opinion Statement has been prepared for the above named client only for the purposes of verifying its statements relating to its carbon emissions more particularly described in the scope. It was not prepared for any other purpose. The British Standards Institution will not, in providing this Opinion Statement, accept or assume responsibility (legal or otherwise) or accept liability for or in connection with any other purpose for which it may be used or to any person by whom the Opinion Statement may be read. This Opinion Statement is prepared on the basis of review by The British Standards Institution of information presented to it by the above named client. The review does not extend beyond such information and is solely based on it. In performing such review, The British Standards Institution has assumed that all such information is complete and accurate. Any queries that may arise by virtue of this Opinion Statement or matters relating to it should be addressed to the above name client only.

Taiwan Headquarters: 2nd Floor, No. 37, Ji-Hu Rd., Nei-Hu Dist., Taipei 114, Taiwan, R.O.C.  
BSI Taiwan is a subsidiary of British Standards Institution.

The greenhouse gas emissions information reported by the organization for the period from 2021-01-01 to 2021-12-31 are as follows:

EMISSIONS		Notes	tonnes CO <sub>2</sub> e
<b>Category 1: Direct GHG emissions and removals</b>			<b>176.743</b>
1.1	Stationary combustion		0.0000
1.2	Mobile combustion		91.5205
1.3	Industrial processes (anthropogenic systems)	N/A	-
1.4	Fugitive (anthropogenic systems)		85.2229
1.5	Land use, land use change and forestry	N/A	-
Direct emissions in tonnes of CO <sub>2</sub> e from biomass			0.0000
<b>Category 2: Indirect GHG emissions from imported energy</b>			<b>5,844.134</b>
2.1	Indirect emissions from imported electricity	location-based approach	5,844.1344
2.2	Indirect emissions from imported energy (steam, heating, cooling and compressed air)	N/A	-
<b>Category 3: Indirect GHG emissions from transportation</b>			<b>136.549</b>
3.1	Emissions from upstream transport and distribution for goods	NS	
3.2	Emissions from Downstream transport and distribution for goods	Only foreign customers	136.5493
3.3	Emissions from Employee commuting	NS	
3.4	Emissions from Client and visitor transport	NS	
3.5	Emissions from Business travels	NS	
<b>Category 4: indirect GHG emissions from products used by organization</b>			<b>26.336</b>
4.1	Emissions from Purchased goods	NS	
4.2	Emissions from Capital goods	NS	
4.3	Emissions from the disposal of solid and liquid waste		26.3364
4.4	Emissions from the use of assets	NS	
4.5	Emissions from the use of services that are not described in the above subcategories	NS	

\* NS: Non significant

The British Standards Institution is independent to the above named client and has no financial interest in the above named client. This Opinion Statement has been prepared for the above named client only for the purposes of verifying its statements relating to its carbon emissions more particularly described in the scope. It was not prepared for any other purpose. The British Standards institution will not, in providing this Opinion Statement, accept or assume responsibility (legal or otherwise) or accept liability for or in connection with any other purpose for which it may be used or to any person by whom the Opinion Statement may be read. This Opinion Statement is prepared on the basis of review by The British Standards Institution of information presented to it by the above named client. The review does not extend beyond such information and is solely based on it. In performing such review, The British Standards Institution has assumed that all such information is complete and accurate. Any queries that may arise by virtue of this Opinion Statement or matters relating to it should be addressed to the above name client only.  
Taiwan Headquarters: 2nd Floor, No. 37, Ji-Hu Rd., Nei-Hu Dist., Taipei 114, Taiwan, R.O.C.  
BSI Taiwan is a subsidiary of British Standards Institution.

Statement No: GHGEV 774440

Location	Verification Information
Topoint Technology Co., Ltd No. 203, Sec. 3, Jiayuan Rd. Shulin Dist. New Taipei City 238014 Taiwan 尖點科技股份有限公司 臺灣 新北市 樹林區 佳園路三段 203 號 238014	The Greenhouse Gas Emissions with Topoint Technology Co., Ltd. for the period from 2021-01-01 to 2021-12-31 was verified, including direct greenhouse gas emissions 176.743 tonnes of CO <sub>2</sub> equivalent and indirect greenhouse gas emissions from imported energy 5,844.134 tonnes of CO <sub>2</sub> equivalent.

Originally Issue: 2022-09-06

Latest Issue: 2022-09-06

Page: 3 of 3

The British Standards Institution is independent to the above named client and has no financial interest in the above named client. This Opinion Statement has been prepared for the above named client only for the purposes of verifying its statements relating to its carbon emissions more particularly described in the scope. It was not prepared for any other purpose. The British Standards Institution will not, in providing this Opinion Statement, accept or assume responsibility (legal or otherwise) or accept liability for or in connection with any other purpose for which it may be used or to any person by whom the Opinion Statement may be read. This Opinion Statement is prepared on the basis of review by The British Standards Institution of information presented to it by the above named client. The review does not extend beyond such information and is solely based on it. In performing such review, The British Standards Institution has assumed that all such information is complete and accurate. Any queries that may arise by virtue of this Opinion Statement or matters relating to it should be addressed to the above name client only.  
Taiwan Headquarters: 2nd Floor, No. 37, Ji-Hu Rd., Nei-Hu Dist., Taipei 114, Taiwan, R.O.C.  
BSI Taiwan is a subsidiary of British Standards Institution.

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<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「上市上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>(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公開資訊觀測站，以供董事、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>✓</p> <p>✓</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，由企業永續委員會負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並於111年5月5日向董事會報告，截至目前未發現有重大違反之行為。</p>	無差異



評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因		
	是	否			
<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>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、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之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	✓	<p>(三) 本公司董事、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益。</p> <p>(四) 本公司應就具較高不誠信行為風險之營業活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，不得有外帳或保留秘密帳戶，並應隨時檢討，俾確保該制度之設計及執行持續有效；另本公司內部稽核人員應定期查核前項制度遵循情形，並作成稽核報告提報董事會。</p> <p>(五) 本公司111年度共辦理33場反貪腐宣導課程，培訓時數448.5小時，截至111年底，全體正職人員共計365名同仁完成訓練(僅計算母公司人數，不包含海外外子公司人數)，完訓率達100%；另要求員工簽署「道德規範承諾書」，總計簽署365人，整體簽署率為100%。</p>	無差異		
	✓	<p>(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，得向獨立董事、經理人、內部稽核主管、管理部門或其他適當人員呈報。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>			
	✓	<p>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、年報及永續報告書揭露其誠信經營守則內容及推動成效。</p> <p>網址：<a href="https://www.topoint.tw/">https://www.topoint.tw/</a></p>		無差異	
	<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	✓		<p>(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，得向獨立董事、經理人、內部稽核主管、管理部門或其他適當人員呈報。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>	無差異
	<p>四、加強資訊揭露</p> <p>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？</p>	✓		<p>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、年報及永續報告書揭露其誠信經營守則內容及推動成效。</p> <p>網址：<a href="https://www.topoint.tw/">https://www.topoint.tw/</a></p>	無差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
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。			
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)：無。可至本公司網站查詢			

(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 <https://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 48 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：112年2月20日

本公司民國111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111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112年2月20日董事會通過，出席董事八人中，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



總經理：林若萍



(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. 111.06.09 股東會決議事項及執行情形之檢討：

(1)通過 110 年度各項決算表冊案。

(2)通過 110 年度盈餘分配案。

執行情形：訂定除息基準日為 111 年 7 月 21 日，並於 111 年 8 月 23 日全數發放完畢。(每股分配現金股利 2.3 元)。

(3)通過「公司章程」修訂案。

執行情形：已於 111 年 6 月 23 日取得經濟部核准登記在案且依修訂後之章程辦理相關作業。

(4)通過「取得或處分資產處理程序」修訂案。

執行情形：已於 111 年 6 月 9 日公告予本公司網站並依修訂後程序辦理。

(5)通過補選獨立董事選舉案。

執行情形：已於 111 年 6 月 23 日取得經濟部核准登記在案。

當選人名單如下：

身份別	戶名	當選權數
獨立董事	許兆慶	89,452,943

### 2. 董事會之重要決議

時間	案由
111.02.24	1. 本公司 110 年度決算表冊案。 2. 本公司 110 年度盈餘分配案。 (現金股利 327,015,075 元，每股配發現金股利 2.3 元) 3. 本公司 110 年度員工及董監酬勞分配案。 4. 本公司 110 年度「內部控制制度有效性考核」、「內部控制制度聲明書」案。 5. 本公司「公司章程」修訂案。 6. 本公司「取得或處分資產處理程序」修訂案。 7. 本公司補選獨立董事案。 8. 本公司解除董事競業禁止之限制案。 9. 本公司 111 年股東常會召開事宜案。
111.05.05	1. 本公司 111 年第一季財務報表案。 2. 本公司 111 年度財務報告簽證會計師委任案。 3. 本公司「公司治理主管」人員異動案。 4. 本公司「公司治理實務守則」修訂案。 5. 本公司「內部控制制度」修訂案。

時 間	案 由
111.08.04	1. 本公司 111 年第二季財務報表案。 2. 設置功能性委員會(企業永續發展委員會)。 3. 本公司董監事酬勞分配及經理人員工酬勞分配案。
111.10.06	1. 本公司「董事會議事規則」修訂案。
111.11.04	1. 本公司 111 第三季財務報表案。 2. 本公司 112 年度稽核計畫案。
111.12.22	1. 本公司 112 年度營運目標計畫案。 2. 簽證會計師委任暨獨立性及適任性評估案。 3. 本公司「內部重大資訊處理作業程序」修訂案。
112.02.20	1. 本公司 111 年度決算表冊案。 2. 本公司 111 年度盈餘分配案。 3. 本公司 111 年度現金股利分派案。 4. 本公司 111 年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 5. 本公司 111 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。 6. 本公司擬為子公司申請背書保證案。 7. 本公司 112 年股東常會召開事宜案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事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：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
研發主管	陳招陽	91 年 2 月 1 日	111 年 3 月 1 日	職務調整
公司治理主管	柯梨青	107 年 8 月 7 日	111 年 5 月 5 日	職務調整

四、簽證會計師公費資訊：

(一)簽證會計師公費資訊：

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	謝建新	1110101	2,000 仟(含)~ 4,000 仟元	20	非審計公費服務內容：主要係稅務公費。
	陳招美	~1111231			

- (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以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。(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		
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	謝建新會計師及陳招美會計師
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、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、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	111年度		當年度截至2月28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	183,000	-	11,918	-
董事 兼任總經理	林若萍	104,000	-	11,391	-
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	陳春葉	-	-	-	-
獨立董事	陳一飛	-	-	-	-
獨立董事	許精輝	-	-	-	-
獨立董事	許兆慶	-	-	-	-
執行 副總經理	翁勝洲	-	-	10,729	-
副總經理	黃英明	(10,000)	-	10,729	-
董事長特助	陳招陽	-	-	10,736	-
資深協理	顏昌隆	-	-	9,536	-
公司治理主管	張啟訓	7,000	-	-	-
財務經理	柯梨青	-	-	6,555	-

(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

112年4月2日（停止過戶日）

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	
丁凌全	9,513,000	6.69%	無	不適用	無	不適用	無	不適用	-
林序庭	5,519,260	3.88%	310,000	0.22%	無	不適用	林佑澤	兄弟	-
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	-
萬承國際開發股份有限公司	3,000,600	2.11%	無	不適用	無	不適用	無	不適用	-
林佑澤	2,227,268	1.57%	無	不適用	無	不適用	林序庭 林彥宏	兄弟 父子	-
陳根清	2,035,211	1.43%	無	不適用	無	不適用	無	不適用	-
岳泰投資有限公司	2,000,000	1.41%	無	不適用	無	不適用	無	不適用	-
匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管雅凱迪新興市場小型資本股票基金有限公司投資專戶	1,591,600	1.12%	無	不適用	無	不適用	無	不適用	-
黃繼興	1,585,132	1.12%	無	不適用	無	不適用	無	不適用	-
林彥宏	1,525,422	1.07%	無	不適用	無	不適用	林佑澤	父子	-

註1：持股比例係依已發行股份總數 142,180,467 股計算。

九、公司、公司之董事、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%
Warpspeed Corporation(B. V. I.)	50,000	100%	-	-	50,000	100%
Topoint Japan Co., Ltd.	600	100%	-	-	600	100%
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B. V. I.)	11,200	100%	-	-	11,200	100%
Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	50,000	100%	-	-	50,000	100%
Topmicron Investment Ltd.	-	-	-	61.76%	-	61.76%
鑽豐科技股份有限公司	7,692,816	58.72%	-	-	7,692,816	58.72%
環宇真空科技股份有限公司	21,909,063	57.14%	-	-	21,909,063	57.14%
H&N Technology Co., Ltd.	-	-	-	57.14%	-	57.14%
Cosmos Integration Corporation	-	-	-	57.14%	-	57.14%
Universal Technology Corporation	-	-	-	57.14%	-	57.14%
上海尖點精密工具有限公司	-	-	-	100%	-	100%
宏點精密電子(秦皇島)有限公司	-	-	-	100%	-	100%
欣聯點科技(深圳)有限公司	-	-	-	100%	-	100%
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%
淮安宏盈點電子有限公司	-	-	-	100%	-	100%
上海潤點納米材料有限公司	-	-	-	75%	-	75%
環宇電子科技(昆山)有限公司	-	-	-	57.14%	-	57.14%

## 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(08)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

112年4月2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

112年4月2日

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	外國機構 及外國人	個人	合計
人數	5	4	131	76	34,752	34,968
持有股數	643,591	584,346	13,270,989	9,857,018	117,824,523	142,180,467
持股比例	0.45%	0.41%	9.33%	6.93%	82.88%	100%

## (三) 股權分散情形

每股面額十元

112年4月2日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例(%)
1 至 999	18,198	1,096,844	0.77%
1,000 至 5,000	13,445	27,736,638	19.51%
5,001 至 10,000	1,844	14,755,079	10.38%
10,001 至 15,000	495	6,411,177	4.51%
15,001 至 20,000	305	5,618,798	3.95%
20,001 至 30,000	256	6,584,232	4.63%
30,001 至 40,000	123	4,337,640	3.05%
40,001 至 50,000	76	3,538,319	2.49%
50,001 至 100,000	123	8,813,619	6.20%
100,001 至 200,000	45	6,321,482	4.45%
200,001 至 400,000	24	7,347,016	5.17%
400,001 至 600,000	13	6,303,916	4.43%
600,001 至 800,000	6	4,251,304	2.99%
800,001 至 1,000,000	1	850,000	0.60%
1,000,001 以上	14	38,214,403	26.87%
合 計	34,968	142,180,467	100%

## (四) 主要股東名單

112年4月2日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
丁凌全		9,513,000	6.69%
林序庭		5,519,260	3.88%
宏誠創業投資股份有限公司		4,416,152	3.11%
萬承國際開發股份有限公司		3,000,600	2.11%
林佑澤		2,227,268	1.57%
陳根清		2,035,211	1.43%
岳泰投資有限公司		2,000,000	1.41%
匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管雅凱迪新興市場小型資本股票基金有限公司投資專戶		1,591,600	1.12%
黃繼興		1,585,132	1.12%
林彥宏		1,525,422	1.07%

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		110年	111年	當年度截至 112年2月28日
	目				
每股 市價	最高		49.50	43.00	31.10
	最低		25.65	23.50	
	平均		38.47	32.03	
每股 淨值	分配前		32.68	33.15	截至年報刊印日止 尚未取得112年第 一季經會計師核閱 之財務報表資料。
	分配後		30.39	31.15	
每股 盈餘	加權平均股數		142,181 仟股	142,181 仟股	
	每股盈餘		3.15	2.34	
每股 股利	現金股利		2.3	2.0	
	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		12.21	13.69	
	本利比		16.73	16.02	
	現金股利殖利率		5.98%	6.24%	

## (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，本公司年度總決算如有本期稅後淨利依下列順序分派之。(1)彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)。(2)提存百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限)。(3)依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積。(4)扣除上述各項後，併同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議後分派之。本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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. 本年度股東會擬議股利分配之情形：不適用。

## (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111年度未配發股票股利或員工股票股利，故不適用。對公司營業績效及每股盈餘亦無影響。

## (八)員工及董事酬勞

3. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司公司章程第十八條：本公司年度扣除員工酬勞及董事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事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，前項董事酬勞僅得以現金為之。

新股發放以董事會決議日前一日收盤價為計算股數之基礎。前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

4. 本期估列員工及董事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：  
董事酬勞之發放，係依法令規定及本公司股利政策而定，其提撥金額認列為當年度之營業費用，惟若嗣後董事會決議實際派發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。
5. 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112年2月20日董事會決議通過預計分派111年度員工酬勞85,406,797元，而董事酬勞金額為14,234,466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
6. 前一年度員工、董事及監察人酬勞實際配發情形：  
本公司民國110年度估列員工酬勞計新台幣87,160,857元和董事酬勞計新台幣14,526,809元，與實際分派金額並無差異情形。

(九) 公司買回本公司股份情形：(已執行完畢)

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：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	110 年度		111 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	3,680,555	97.53	3,411,719	97.19
其他	93,191	2.47	98,681	2.81
合計	3,773,746	100.00	3,510,400	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

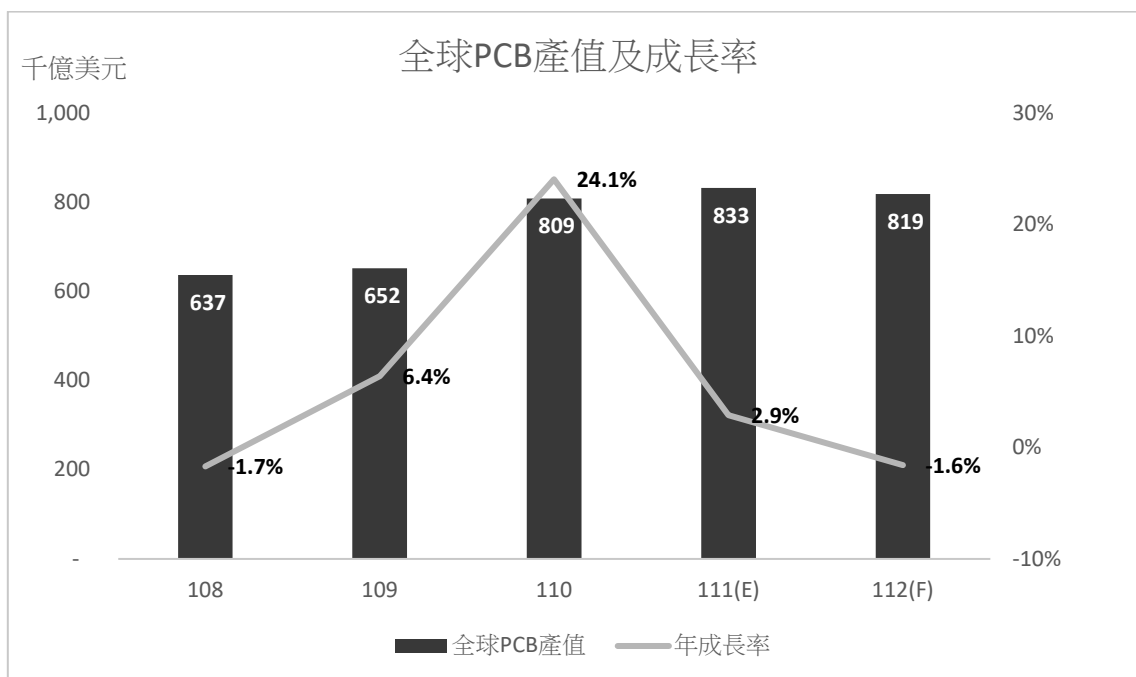
- (1) 持續進行微型精密鑽針之開發。
- (2) 持續進行微型精密銑刀之開發。
- (3) 高縱橫比鑽針及增長壽命刀具之開發。
- (4) 開發及量產導入 ABF 載板專用鑽針。

#### (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。

111 年全球電路板產業在歷經前一年度高達 24.1% 的高度成長後，除受到基期以高及全球景氣趨緩的影響下，預估全年產值成長約 2.9%，達到 833 億美元規模。根據市調機構 PrismaMark(111/11)估計，112 年全球經濟活動普遍放緩且比預期更為嚴重的影響下，全球 PCB 產值規模預計為 819 億美元，較前一年度微幅衰退 1.6%。

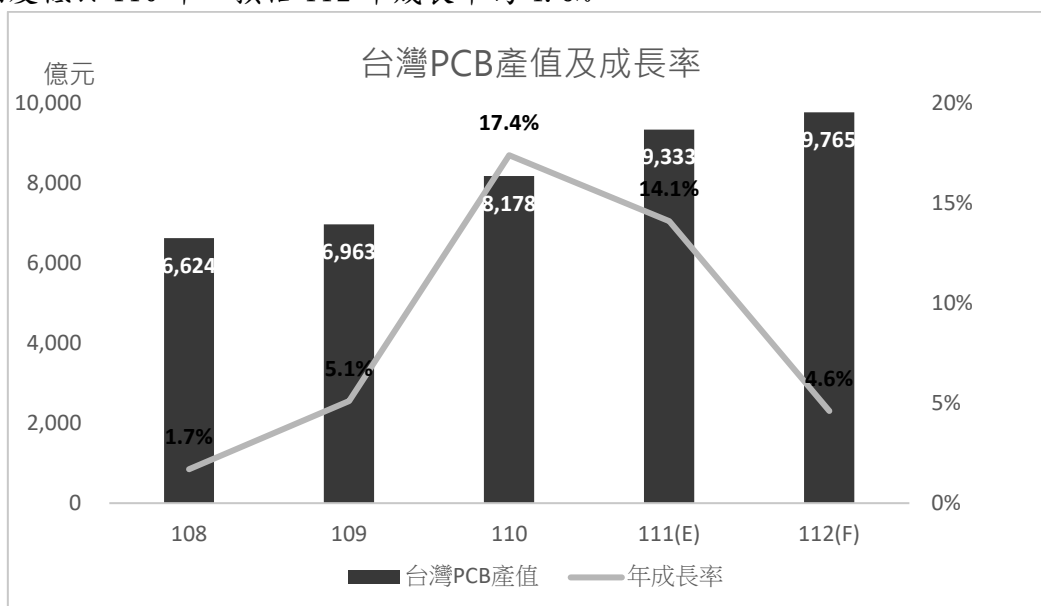


資料來源：Prismark(111/11)；本公司整理。

台灣 PCB 產業 111 年全年產值統計為 9,333 億新台幣，與 110 年相比成長 14.1%，續創歷史新高，不僅首次站上 9,000 億大關，年成長率更是連續兩年呈現 2 位數增長。

111 年可說是景氣轉折的分水嶺，雖然年初對於下半年的需求已存在不少疑慮，但就業績表現而言，整體上半年仍沉浸在 110 年所延續的氛圍之下，包括：IC 載板、軟板、HDI 以及多層板等台灣主要發展之產品皆有超過雙位數的成長。隨著國際衝突、高通膨、高庫存等持續性的負面因素影響，消費者信心所造成的終端需求降溫及製造活動縮減開始於第三季顯著發酵，連帶影響了台灣 PCB 產業，所幸在新台幣匯率貶值的利多下，抵銷了部份衝擊，使得最終的業績表現仍優於原先的預期。

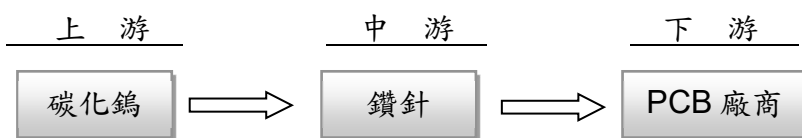
依據 TPCA 111 年 12 月的預估 112 年台灣 PCB 產業將持續維持成長，但成長幅度低於 110 年，預估 112 年成長率為 4.6%。



資料來源：TPCA(111/12)；本公司整理。

## 2. 產業上、中、下游關聯性

本公司所屬產業及有關架構圖如下：



## 3. 產品發展趨勢

- (1) 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崙電子及高橋自動化，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

112年2月28日

項目\學歷	博/碩士	大專	高中	合計	服務年資
人數	6	24	3	33	8.85
比率	18.2%	72.7%	9.1%	100%	

#### 2. 最近年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目	110年度	111年度
研發費用	121,259	125,473
營業收入	3,773,746	3,510,400
比率	3.2%	3.6%

#### 3. 開發成功之產品與技術

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
109年	開發及量產導入ABF載板專用鑽針 製程精進鑽針月產能合計達2,300萬支
110年	開發及量產新型5G、高階伺服器及ABF載板應用鍍膜鑽針 製程精進鑽針月產能合計達2,500萬支
111年	開發及量產低軌衛星、高階伺服器及ABF載板應用鍍膜鑽針 製程精進鑽針月產能合計達2,800萬支

### (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	110 年度		111 年度	
	銷售金額	營收比例(%)	銷售金額	營收比例(%)
國內	1,258,011	33.34	1,295,998	36.92
中國	2,262,199	59.95	2,004,983	57.12
其他	253,536	6.71	209,419	5.96
合計	3,773,746	100.00	3,510,400	100.00

#### 2. 市場佔有率

本公司單月出貨量 2,000-2,500 萬支，約佔全球市佔率 10-15%，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 及 AIoT 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 112 年台灣 PCB 產值達到 9,765 億元，年成長率為 4.6%。
- (2) 供給面：近年相對日系及台系廠商，陸系鑽針廠商擴產動作積極，111 年底全球前五大鑽針廠提供市場超過七成之供應量。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 2,800 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、國際兩大經濟體間的衝突，導致供應鏈須配合終端客戶需求而調整生產據點，供應鏈調整對於成本結構的壓力。
- 丙、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	110 年度				111 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	A 公司	136,534	20.53	無	A 公司	78,484	11.18	無
2	其他	528,377	79.47	-	其他	623,705	88.82	-
	進貨淨額	664,911	100.00	-	進貨淨額	702,189	100.00	-

增減原因說明：進貨金額與比例變動視客戶產品需求及原材料庫存狀況調整。

### 2. 銷貨客戶名單

單位：新台幣仟元

項目	110 年度				111 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	甲公司	457,883	12.13	-	甲公司	441,530	12.58	-
2	乙公司	364,338	9.65	註 1	乙公司	400,675	11.41	註 1
3	其他	2,951,525	78.22	-	其他	2,668,195	76.01	-
	銷貨淨額	3,773,746	100.00	-	銷貨淨額	3,510,400	100.00	-

增減原因說明：並無重大差異。

註 1：該公司與本公司有共同投資成立公司之情事

## (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	110 年度			111 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品						
PCB 刀具	296,011	272,030	1,503,478	334,754	248,397	1,452,433
合計	296,011	272,030	1,503,478	334,754	248,397	1,452,433

## (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	110 年度				111 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	55,126	1,225,604	199,473	2,454,951	56,976	1,248,947	157,644	2,162,772
其 他	-	32,407	-	60,785	-	47,051	-	51,630
合 計	55,126	1,258,011	199,473	2,515,735	56,976	1,295,998	157,644	2,214,402

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

年 度		110 年度	111 年度	當 年 度 截 至 112 年 2 月 28 日
員 工 人 數	間 接	225	241	237
	直 接	130	124	116
	合 計	355	365	353
平 均 年 歲		37.8	39.2	39.5
平 均 年 資		7.34	7.83	8.15
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.6%	0.3%	0.3%
	碩 士	5.4%	6.3%	6.2%
	大 專	44.8%	45.2%	45.9%
	高 中	47.3%	46.0%	46.5%
	高 中 以 下	1.9%	2.2%	1.1%

註：本公司全球員工人數為 1,755 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、健康

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(CSR)，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職業安全衛生管理系統，訂定社會環境責任與職業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，並塑造安全衛生與舒適的工作環境，亦為本公司的責任。

本公司亦擁有「員工是企業最重要的資產」之核心理念，因此員工身心健全也是公司關注的重點。每年不間斷的健康講座、運動課程、健促活動，持續為員工健康而努力，以期達到公司推廣、自身重視的良性循環，針對需協助之員工更提供員工工作生涯、身心壓力、工作管理、工作情緒等議題之相關諮詢服務。

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採取適宜措施以管控風險，同時落實環境及安全衛生自主管理並建制環境管理系統及職業安全衛生管理系統 (ISO 14001、ISO 45001 及 TOSHMS)。
- 污染預防—致力實踐環境保護的 5R 原則，從源頭管理(綠色採購原則)，落實減廢、節能、再利用、清潔的生產製程，降低成本、減輕營運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、職安安全衛生訓練，強化全員環、安衛意識；貫徹環安衛制度與規範，系統化的管理，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

為使員工安居樂業，尖點提供全面性及優於法定標準的福利制度回饋給每位同仁，並且依據『職工福利金條例』成立『職工福利委員會』負責辦理各福利事宜，定期召開會議檢視各項措施並研擬改善計劃，服務對象包含台籍與外籍員工。尖點為體恤外派人員辛勞，提供更高額的團保保障，並且讓攜眷外派同仁之眷屬也享有同等的團保福利，讓外派同仁於海外工作時無後顧之憂。海外地區員工各項社會保險制度亦依當地法令規定辦理。

類別	內容
薪資&獎金制度	健全薪資結構 年終獎金 端午及中秋禮金 員工酬勞 年度資深員工表揚 尖點之星-優秀員工表揚
醫療保險&健康照護	免費團體保險(含壽險、意外險、醫療險、癌症險、疫苗險) 勞健保及職災險 外派及出差人員商務旅平險 年度員工健康檢查 高階主管健檢特殊項目規劃 醫生臨廠健康諮詢服務

類別	內容
	員工健康講座 專業視障按摩紓壓 運動課程
福利制度&貼心設施	員工旅遊及部門聚餐補助 年終尾牙 各式社團、公益活動 慶生會及特別節日活動 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 生育補助、育兒津貼、新生兒疫苗補助 設置圖書室、員工餐廳、員工休息區 提供醫護休息室暨集哺乳室、血壓測量站 提供免費餐費額度 / 免費汽機車停車位 育嬰假 / 生理假
優於法規假別	公益假 主婚假 新生入學假 新人轉正職額外加給 2 日特休假 產假 60 日、陪產&陪產檢假&產檢假 8 日 員工眷屬重大傷病加給全薪家庭照顧假 3 日 癌症治療、不孕治療、安胎休養全薪病假 3 日

#### (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 111 年度訓練課程執行狀況：如下表

訓練總人次	訓練總時數
14,376 人次	14,200.5 小時

三大重點育才計畫：「經營層主管培訓」、「實習生養成計畫(產學合作)」、「減碳相關議題培訓」，提升主管的管理技巧及觀念，凝聚各部門的共識及情誼。面對嚴峻缺工的大環境，拓展多元的徵才管道，走入校園，培育莘莘學子提前接軌產業實務工作。綠色永續議題已成為全球關注焦點，2022 年導入 ISO14064-1 溫室氣體盤查標準，積極參與減碳議題相關課程，以綠能企業為目標邁進。透過完善的訓練體系及培訓資源，繼續傳承知識技能與企業文化。詳細課程內容請至官網 <https://www.topoint.tw/tw/resource/學習與發展專區>。

#### (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 111 年 12 月 31 日止本公司有 3 人提出退休申請。

## (六) 勞資關係

健全和諧的勞資關係是永續發展的基石。尖點重視每一位同仁的權益，透過各種不同管道以及定期勞資會議，達成勞資雙向溝通，推展勞資雙贏的目標。尖點將員工勞動相關權利與義務載明於工作規則並公開公佈於公司平台上供員工查閱，鼓勵員工與管理階層進行意見交流，亦設置員工意見箱，收取員工反應意見，使員工與公司有更多的雙向溝通管道，任何有關勞資權益的議題藉由會議的討論，均經勞資雙方充份溝通協議並與公司達成共識，確保溝通管道暢通。

(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、資通安全管理

### (一) 資通安全管理架構、政策、具體管理方案及投入資源：

有關資通安全管理架構，本公司設置集團資訊處，統籌公司資訊安全等相關規範之制定、執行、管理與查核，並由集團資訊處主管擔任「資安專責主管」，下轄資安人員一至數名，負責執行相關資通訊與網路安全管理工作。

公司資訊安全政策包含以下四個面向：

- (1) 規範辦法：訂定公司資通安全管理辦法，規範人員作業行為。
- (2) 硬體建置：建置完善資通安全設備，落實資安管理。
- (3) 人員教育：落實員工資安相關教育訓練及通報機制，提昇同仁資安意識。
- (4) 政策檢討：推動資通安全持續改善，確保企業永續經營。

資通安全管理為降低企業遭遇來自內外部的資安威脅，本公司除了訂定資安架構及政策外，另建構多層資安防護，持續導入新型資安防禦技術，將控管機制整合於軟硬體維運、資安管理等日常作業流程，系統化監控資通安全，以維護公司重要資產的機密性、完整性及可用性。

為確保內部遵循相關準則，每年定期進行內部稽核及聘請外部專業廠商進行資安健檢，落實監督稽核工作，以確保資安規範及機制持續有效。並定期檢討及執行包含資訊安全措施、教育訓練及宣導等改善作為，確保公司重要機密資訊不外洩。

### (二) 111 年度集團資通安全措施推動執行成果

項次	說明	成果
1. 資安政策	集團資訊系統管理辦法新增修訂	26 條
2. 培訓/宣導	新進員工及主管資安與保密培訓課程	8 小時
	員工年度資安教育課程	745 小時
3. 事件/違規	未遵守資安與洩密事件及人事處分	無
4. 健檢作業	OA/OT 環境設備/主機/AD/郵件/網路	6 月/12 月
5. 稽核作業	外部專業機構/內稽/客戶	各 1 次
6. 資安會議	資安月報會議	12 次
	集團雙週資安檢討會議	24 次

111 年度集團資通安全管理共計投入新台幣\$4,038,049 元

(三)最近年度因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

七、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	110/12~117/12	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				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
流 動 資 產		3,982,776	3,998,337	4,662,360	5,486,774	4,917,622
不動產、廠房及設備		2,071,314	1,751,469	1,487,192	1,707,658	1,920,819
無 形 資 產		20,864	12,958	9,029	13,591	16,008
其 他 資 產		273,003	233,170	208,077	345,979	499,001
資 產 總 額		6,347,957	5,995,934	6,366,658	7,554,002	7,353,450
流動負債	分配前	1,090,740	882,697	1,023,505	1,416,335	1,324,795
	分配後	1,261,356	1,053,314	1,248,150	1,743,350	1,609,156
非 流 動 負 債		633,590	587,497	556,133	904,600	719,597
負債總額	分配前	1,724,330	1,470,194	1,579,638	2,320,935	2,044,392
	分配後	1,894,946	1,640,811	1,804,283	2,647,950	2,328,753
歸屬於母公司業主之權益		4,369,192	4,277,144	4,444,481	4,647,999	4,712,654
股 本		1,435,305	1,421,805	1,421,805	1,421,805	1,421,805
資 本 公 積		1,228,597	1,230,872	1,229,931	1,227,748	1,227,638
保留盈餘	分配前	2,014,663	2,028,936	2,138,064	2,361,261	2,368,691
	分配後	1,844,047	1,858,319	1,913,419	2,034,246	2,084,330
其 他 權 益		(279,177)	(404,469)	(345,319)	(362,815)	(305,480)
庫 藏 股 票		(30,196)	-	-	-	-
非 控 制 權 益		254,435	248,596	342,539	585,068	596,404
權 益 總 額	分配前	4,623,627	4,525,740	4,787,020	5,233,067	5,309,058
	分配後	4,453,011	4,355,123	4,562,375	4,906,052	5,024,697

## 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

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
流動資產		1,005,391	834,531	744,067	680,695	687,491
不動產、廠房及設備		285,975	266,087	302,995	372,784	570,219
無形資產		4,793	1,127	3,428	2,618	5,326
其他資產		3,913,629	3,909,309	4,169,281	4,727,538	4,493,985
資產總額		5,209,788	5,011,054	5,219,771	5,783,635	5,757,021
流動負債	分配前	426,077	352,820	444,937	520,190	630,044
	分配後	596,693	523,437	669,582	847,205	914,405
非流動負債		414,519	381,090	330,353	615,446	414,323
負債總額	分配前	840,596	733,910	775,290	1,135,636	1,044,367
	分配後	1,011,212	904,527	999,935	1,462,651	1,328,728
歸屬於母公司業主之權益		4,369,192	4,277,144	4,444,481	4,647,999	4,712,654
股本		1,435,305	1,421,805	1,421,805	1,421,805	1,421,805
資本公積		1,228,597	1,230,872	1,229,931	1,227,748	1,227,638
保留盈餘	分配前	2,014,663	2,028,936	2,138,064	2,361,261	2,368,691
	分配後	1,844,047	1,858,319	1,913,419	2,034,246	2,084,330
其他權益		(279,177)	(404,469)	(345,319)	(362,815)	(305,480)
庫藏股票		(30,196)	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	4,369,192	4,277,144	4,444,481	4,647,999	4,712,654
	分配後	4,198,576	4,106,527	4,219,836	4,320,984	4,428,293

## (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	最近五年度財務資料				
	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
營業收入	3,282,444	3,006,253	2,973,426	3,773,746	3,510,400
營業毛利	909,845	859,195	969,264	1,235,499	1,062,322
營業損益	328,983	307,102	467,417	644,443	506,228
營業外收入及支出	10,224	23,859	(1,857)	22,343	37,351
稅前淨利	339,207	330,961	465,560	666,786	543,579
繼續營業單位 本期淨利	254,676	203,007	303,546	492,347	370,260
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	254,676	203,007	303,546	492,347	370,260
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(68,379)	(126,585)	57,850	(21,999)	61,009
本期綜合損益總額	186,297	76,422	361,396	470,348	431,269
淨利歸屬於 母公司業主	253,641	190,275	281,567	447,175	332,245
淨利歸屬於 非控制權益	1,035	12,732	21,979	45,172	38,015
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	185,579	64,986	338,895	430,346	391,780
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	718	11,436	22,501	40,002	39,489
每股盈餘	1.69	1.34	1.98	3.15	2.34



## 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	最近五年度財務資料				
	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
營業收入	1,172,272	1,020,624	1,148,344	1,171,961	1,056,625
營業毛利	441,774	333,450	422,412	393,415	348,785
營業損益	208,548	156,395	188,989	124,602	126,626
營業外收入及支出	126,368	63,334	133,126	355,432	343,113
稅前淨利	334,916	219,729	322,115	480,034	469,739
繼續營業單位 本期淨利	253,641	190,275	281,567	447,175	332,245
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	253,641	190,275	281,567	447,175	332,245
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(68,062)	(125,289)	57,328	(16,829)	59,535
本期綜合損益總額	185,579	64,986	338,895	430,346	391,780
淨利歸屬於 母公司業主	253,641	190,275	281,567	447,175	332,245
淨利歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	185,579	64,986	338,895	430,346	391,780
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	1.69	1.34	1.98	3.15	2.34

## (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
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
109 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
110 年度	謝建新、陳招美會計師 (勤業眾信聯合會計師事務所)	無保留意見
111 年度	謝建新、陳招美會計師 (勤業眾信聯合會計師事務所)	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### A. 最近五年度財務分析-國際財務報導準則(合併)

分析項目		最近五年度財務分析				
		107年度	108年度	109年度	110年度	111年度
財務結構 %	負債占資產比率	27.16	24.52	24.81	30.72	27.80
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	245.18	281.18	343.69	341.58	297.22
償債能力 %	流動比率	365.14	452.97	455.53	387.39	371.2
	速動比率	315.67	402.21	406.95	337.74	313.83
	利息保障倍數	20.10	22.91	49.13	54.37	37.01
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.41	2.37	2.65	3.06	2.92
	平均收現日數	151.45	154.01	137.74	119.28	125.00
	存貨週轉率(次)	4.75	4.49	4.37	4.34	3.41
	應付款項週轉率(次)	11.58	11.48	10.89	8.62	8.08
	平均銷貨日數	76.84	81.29	83.52	84.10	107.03
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.56	1.57	1.84	2.36	1.93
	總資產週轉率(次)	0.52	0.50	0.48	0.54	0.47
獲利能力	資產報酬率(%)	4.26	3.49	5.04	7.22	5.13
	權益報酬率(%)	5.49	4.44	6.52	9.83	7.02
	稅前純益占實收資本額比率(%)	23.63	23.28	32.74	46.90	38.23
	純益率(%)	7.76	6.75	10.21	13.05	10.55
	每股盈餘(元)	1.69	1.34	1.98	3.15	2.34
現金流量	現金流量比率(%)	50.92	107.63	87.55	57.19	59.67
	現金流量允當比率(%)	147.46	164.90	189.83	160.60	128.53
	現金再投資比率(%)	4.69	7.49	6.58	4.77	3.82
槓桿度	營運槓桿度	4.52	4.84	3.30	3.12	3.90
	財務槓桿度	1.06	1.06	1.02	1.02	1.03
<p>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)</p> <p>(1)利息保障倍數減少：主要係息前稅前淨利減少所致。</p> <p>(2)存貨週轉率(次)減少：主要係存貨金額增加所致。</p> <p>(3)平均銷貨日數增加：主要係存貨週轉率(次)減少所致。</p> <p>(4)獲利能力各項比率減少：主要係本期淨利減少所致。</p> <p>(5)現金流量允當比率減少：主要係資本支出及存貨金額增加所致。</p> <p>(6)現金再投資比率減少：主要係營運資金減少所致。</p> <p>(7)營運槓桿度增加：主要係營業利益減少所致。</p>						

B. 最近五年度財務分析-國際財務報導準則(個體)

分析項目		最近五年度財務分析				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
財務結構 %	負債占資產比率	16.13	14.65	14.85	19.64	18.14
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,667.70	1,742.72	1,569.16	1,407.79	896.61
償債能力 %	流動比率	235.96	236.53	167.23	130.86	109.12
	速動比率	194.75	194.38	131.89	98.97	79.68
	利息保障倍數	32.00	23.67	43.17	46.39	37.15
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.41	3.98	4.46	3.85	3.73
	平均收現日數	82.77	91.71	81.84	94.81	97.86
	存貨週轉率(次)	4.79	4.43	4.93	4.97	4.13
	應付款項週轉率(次)	11.42	9.84	10.97	10.29	10.28
	平均銷貨日數	76.2	82.39	74.04	73.44	88.38
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.84	3.70	4.04	3.47	2.24
	總資產週轉率(次)	0.23	0.20	0.22	0.20	0.18
獲利能力	資產報酬率(%)	5.06	3.88	5.62	8.28	5.94
	權益報酬率(%)	5.78	4.40	6.46	9.84	7.10
	稅前純益占實收資本額比率(%)	23.33	15.45	22.66	33.76	33.04
	純益率(%)	21.64	18.64	24.52	38.16	31.44
	每股盈餘(元)	1.69	1.34	1.98	3.15	2.34
現金流量	現金流量比率(%)	69.13	48.69	53.24	35.70	21.57
	現金流量允當比率(%)	165.17	149.22	120.58	107.5	66.18
	現金再投資比率(%)	3.38	0.02	0.97	-0.55	-2.91
槓桿度	營運槓桿度	2.86	3.65	2.63	3.78	5.13
	財務槓桿度	1.05	1.08	1.04	1.08	1.15
<p>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)</p> <p>(1)長期資金佔固定資產比率減少:主要係長期借款減少及固定資產增加所致。</p> <p>(2)平均銷貨日數增加:主要係存貨週轉率(次)減少所致。</p> <p>(3)固定資產週轉率(次)減少:主要係銷貨收入減少及固定資產增加所致。</p> <p>(4)獲利能力各項比率減少:主要係本期淨利減少所致。</p> <p>(5)現金流量各項比率減少:主要係營業活動淨現金流量減少、資本支出及存貨金額增加所致。</p> <p>(6)營運槓桿度增加:主要係營業利益減少所致。</p>						

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審計委員會審查報告：請參閱年報第81頁。

四、最近年度財務報告：請參閱本年報附錄一，第91~181頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱本年報附錄二，第182~250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

## 審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國一一一年度營業報告書、財務報表(含個體報表及合併報表)、盈餘分派議案等，其中個體財務報表及合併財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所謝建新會計師、陳招美會計師查核竣事，並出具查核報告。前述營業報告書、財務報表、盈餘分配議案等，業經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上。敬請 鑒核。

此致

尖點科技股份有限公司一一二年股東常會

審計委員會召集人：陳 春 葉



中 華 民 國 一 一 二 年 二 月 二 十 日

## 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 一 一 年 度	一 一 〇 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		\$4,917,622	\$5,486,774	(569,152)	(10.37)
不動產、廠房及設備		1,920,819	1,707,658	213,161	12.48
無形資產		16,008	13,591	2,417	17.78
其他資產		499,001	345,979	153,022	44.23
資產總額		7,353,450	7,554,002	(200,552)	(2.65)
流動負債		1,324,795	1,416,335	(91,540)	(6.46)
非流動負債		719,597	904,600	(185,003)	(20.45)
負債總額		2,044,392	2,320,935	(276,543)	(11.92)
歸屬於母公司業主之權益		4,712,654	4,647,999	64,655	1.39
股 本		1,421,805	1,421,805	-	-
資本公積		1,227,638	1,227,748	(110)	(0.01)
保留盈餘		2,368,691	2,361,261	7,430	0.31
其他權益		(305,480)	(362,815)	(57,335)	(15.8)
庫藏股票		-	-	-	-
非控制權益		596,404	585,068	11,336	1.94
權益總額		5,309,058	5,233,067	75,991	1.45
<p>說 明：</p> <p>(1)其他資產增加，主要係預付設備款增加所致。</p> <p>(2)非流動負債減少，主要係長期借款減少所致。</p>					

## 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	一一一年度 金額	一一〇年度 金額	增(減) 金額	變動比例 (%)
銷貨收入		\$3,510,400	\$3,773,746	(263,346)	(6.98)
銷貨成本		2,448,078	2,538,247	(90,169)	(3.55)
銷貨毛利		1,062,322	1,235,499	(173,177)	(14.02)
營業費用		602,334	608,831	(6,497)	(1.07)
營業利益		506,228	644,443	(138,215)	(21.45)
營業外收入及(支出)		37,351	22,343	15,008	67.17
稅前利益		543,579	666,786	(123,207)	(18.48)
所得稅費用		173,319	174,439	(1,120)	(0.64)
合併利益		370,260	492,347	(122,087)	(24.80)
歸屬於母公司利益		332,245	447,175	(114,930)	(25.70)
增減比例變動分析說明：					
(1)營業利益減少，主要係銷貨收入減少所致。					
(2)合併利益及歸屬母公司利益減少，主要係營業利益減少所致。					

### (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111年度關鍵績效指標分析（合併數）：

市場佔有率	10%
品質良率	98.52%
產能利用率	85.1%

### 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 一 一 年 度	一 一 〇 年 度	
現金流量比率 (%)	59.67	57.19	4.34
現金流量允當比率 (%)	128.53	160.6	(19.97)
現金再投資比率 (%)	3.82	4.77	(19.85)
增減比例變動分析說明： 1. 現金流量允當比率減少：主要係資本支出及存貨金額增加所致。 2. 現金再投資比率減少：主要係營運資金減少所致。			

#### (二) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

年 初 現 金 餘 額	預計全年來自營業活動 淨現金流量	預計全年 現金流出量	預計現金剩 餘(不足)數 +            -	預計現金不足額 之 補 救 措 施	
				投資計劃	理財計劃
2,768,862	660,941	580,437	2,849,366	-	-
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 111 年度採權益法認列之投資收益為 327,553 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111年12月31日止，短期及長期借款金額為新台幣505,036仟元，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111年度之稅前淨利將增加/減少613仟元。

#### 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，111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167頁及168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
高縱橫比鑽針開發	30%	12,500 仟元	112 年 12 月	產品設計與生技團隊，互相合作
CVD 鑽石鍍磨開發	15%		113 年 06 月	專業鍍膜團隊，開發硬度更高的人造鑽石膜層
AI 鑽針設計開發系統	10%		113 年 06 月	依據鑽孔大數據收集到的資料，利用 AI 協助鑽針設計

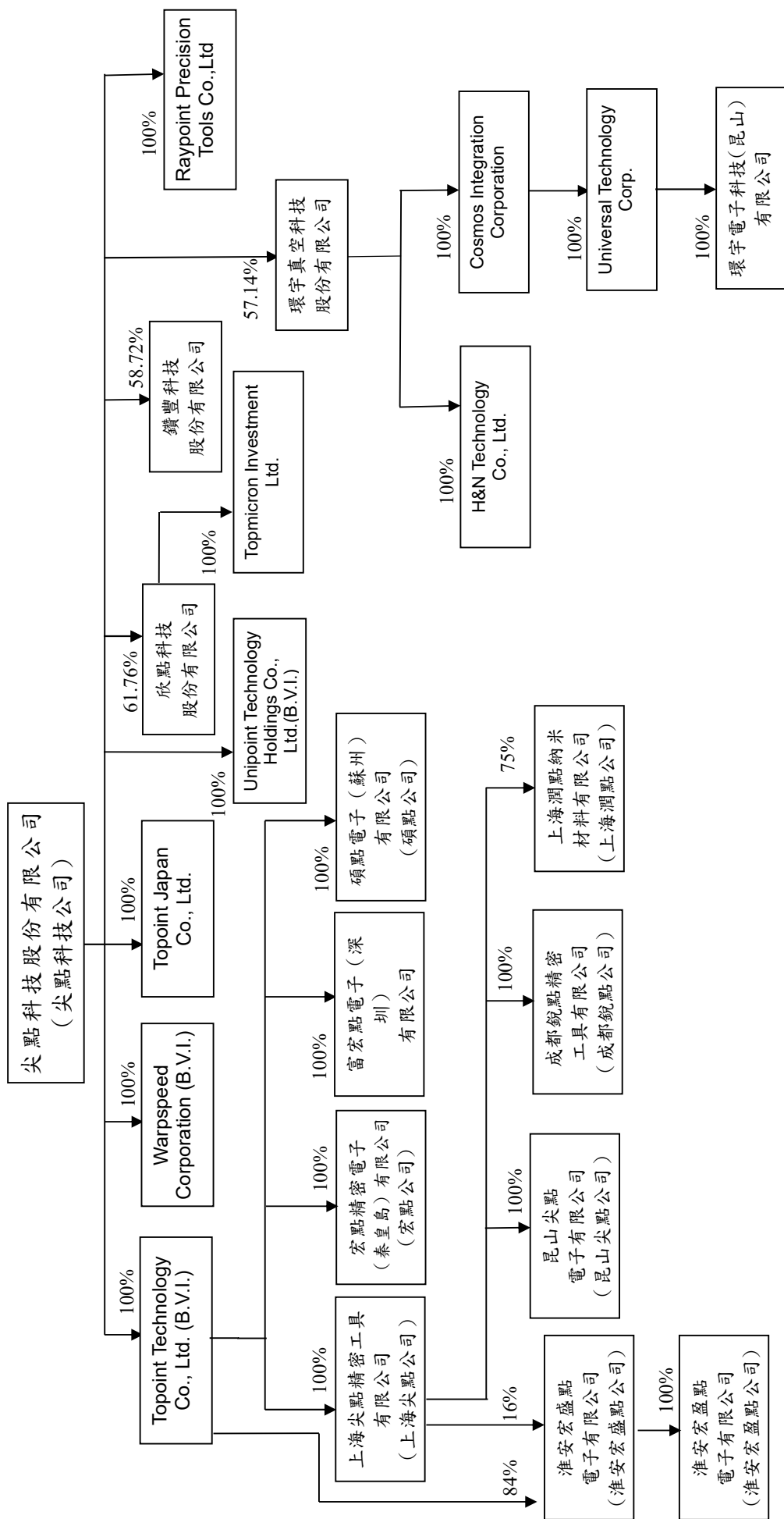
- (1) 開發高縱橫比鑽針增加疊板，可協助客戶增加生產效率及降低成本。
- (2) 開發硬度最高的 CVD 人造鑽石膜層，可大幅增加鑽針壽命。
- (3) 利用已收集到的鑽孔大數據，使用 AI 的方式，來加速鑽針的開發時程。

- (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（包括資通安全風險）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，本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。  
針對資通安全風險與因應措施，本公司已建立全面的網路與電腦相關資安防護措施，透過持續檢視和評估其資訊安全規章及程序，以確保其適當性和有效性；本公司過去未遭受資安攻擊事件，未來為了預防及降低此類攻擊所造成的傷害，落實相關改進措施並持續更新，定期執行員工警覺性測試及委託外部專家執行資安評鑑。此外，內部稽核單位每年皆有安排「資訊安全」查核計劃，並將其稽核結果分別送交審計委員會及董事會進行報告。
- (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，設置獨立董事並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、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：其他風險管理及運作情形，可至本公司官網查閱。  
<https://www.topoint.tw/tw/attention/公司治理/風險管理>

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
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	英屬維京群島	國際貿易	新台幣 1,569 仟元
Topoint Japan Co., Ltd.	日本	銷售電子零組件	新台幣 7,667 仟元
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	英屬維京群島	國際投資	新台幣 0 仟元 (0 仟美元)
Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	塞席爾	國際貿易	新台幣 1,511 仟元
Topmicron Investment Ltd.	薩摩亞	國際投資	新台幣 0 仟元 (0 仟美元)
鑽豐科技股份有限公司	中華民國	線路板加工業務	新台幣 131,000 仟元
環宇真空科技股份有限公司	中華民國	真空鍍膜銑刀業務	新台幣 383,446 仟元
H&N Technology Co., Ltd.	聖啟斯	國際貿易	新台幣 6,939 仟元 (200 仟美元)
Cosmos Integration Corporation	聖啟斯	國際投資	新台幣 241,571 仟元 (7,422 仟美元)
Universal Technology Corporation	聖啟斯	國際投資	新台幣 215,793 仟元 (6,630 仟美元)
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)
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 453,943 仟元 (97,000 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 58,660 仟元 (12,000 仟人民幣)
環宇電子科技(昆山)有限公司	中國大陸	真空鍍膜銑刀業務	新台幣 231,752 仟元 (7,130 仟美元)

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司及其關係企業所經營之業務，包括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.)	董事	尖點科技/林序庭	7,194	100%
欣點科技股份有限公司	董事	尖點科技/林序庭	30,696,297	61.76%
Warpspeed Corporation (B. V. I.)	董事	尖點科技/林序庭	50,000	100%
Topoint Japan Co., Ltd.	董事	尖點科技/林序庭	600	100%
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B. V. I.)	董事	尖點科技/林序庭	11,200	100%
Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	董事	尖點科技/林序庭	50,000	100%
Topmicron Investment Ltd.	董事	欣點科技/林序庭	-	61.76%
鑽豐科技股份有限公司	董事	尖點科技/林序庭	7,692,816	58.72%
環宇真空科技股份有限公司	董事	尖點科技/林序庭	21,909,063	57.14%
H&N Technology Co., Ltd.	董事	環宇真空科技/宋同慶	114,280	57.14%
Cosmos Integration Corporation	董事	環宇真空科技/宋同慶	4,240,930	57.14%
Universal Technology Corporation	董事	環宇真空科技/宋同慶	3,788,382	57.14%
上海尖點精密工具有限公司	董事	林序庭	-	-
	董事	林若萍	-	-
	董事	翁勝洲	-	-
	監察人	顏昌隆	-	-
宏點精密電子(秦皇島) 有限公司	董事	顏昌隆	-	-
	董事	林序庭	-	-
	董事	林若萍	-	-
	監察人	翁勝洲	-	-
欣聯點科技(深圳)有限公司	董事	劉振見	-	-
	董事	林序庭	-	-
	董事	林若萍	-	-
	監察人	顏昌隆	-	-
富宏點電子(深圳)有限公司	董事	顏昌隆	-	-
	董事	林序庭	-	-
	董事	林若萍	-	-
	監察人	翁勝洲	-	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
碩點電子(蘇州)有限公司	董事	顏昌隆	-	-
	董事	林序庭	-	-
	董事	翁勝洲	-	-
	監察人	林若萍	-	-
昆山尖點電子有限公司	董事	翁勝洲	-	-
	董事	顏昌隆	-	-
	董事	黃俊熙	-	-
	監察人	林若萍	-	-
淮安宏盛點電子有限公司	董事	顏昌隆	-	-
	董事	林序庭	-	-
	董事	翁勝洲	-	-
	監察人	林若萍	-	-
成都銳點精密工具有限公司	董事	顏昌隆	-	-
	董事	陳招陽	-	-
	董事	林序庭	-	-
	監察人	林若萍	-	-
淮安宏盈點電子有限公司	董事	顏昌隆	-	-
	董事	林序庭	-	-
	董事	翁勝洲	-	-
	監察人	林若萍	-	-
上海潤點納米材料有限公司	董事	翁勝洲	-	-
	董事	顏昌隆	-	-
	董事	蕭敬良	-	-
	監察人	林若萍	-	-
環宇電子科技(昆山)有限公司	董事	宋同慶	-	-
	監察人	黃俊熙	-	-

(二)關係企業合併財務報表：請參閱年報第 91 頁至第 181 頁。

本公司及從屬公司一一一年度（自一一一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依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。

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 111 年度（自 111 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 112 年 2 月 23 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 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在重大不實表達情形。

#### **其他事項**

尖點科技股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報告，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（含審計委員會）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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 111 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 謝建新

謝建新



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

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 112 年 2 月 23 日

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日 (追溯調整後) (附註二六)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 2,768,862	38	\$ 2,577,744		34	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四、七及三十)	204,112	3	739,226		10	
1150	應收票據(附註四、九及二二)	78,310	1	215,914		3	
1170	應收帳款淨額(附註四、九及二二)	841,120	11	985,697		13	
1180	應收帳款一關係人(附註四、二二及三一)	113,404	2	172,901		2	
1200	其他應收款(附註四及九)	133,648	2	56,214		1	
1220	本期所得稅資產(附註四及二四)	4,633	-	641		-	
130X	存貨(附註四及十)	747,013	10	687,653		9	
1410	預付款項(附註十一)	17,951	-	33,330		1	
1470	其他流動資產(附註十六及三二)	8,569	-	17,454		-	
11XX	流動資產總計	<u>4,917,622</u>	<u>67</u>	<u>5,486,774</u>		<u>73</u>	
	<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註四、八及三十)	52,353	1	48,399		1	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三二)	1,920,819	26	1,707,658		22	
1755	使用權資產(附註四及十四)	140,103	2	107,203		1	
1780	無形資產(附註四、十五及二六)	16,008	-	13,591		-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	57,557	1	47,009		1	
1990	其他非流動資產(附註十六及二十)	248,988	3	143,368		2	
15XX	非流動資產總計	<u>2,435,828</u>	<u>33</u>	<u>2,067,228</u>		<u>27</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,353,450</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,554,002</u>		<u>100</u>	
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款(附註十七及三二)	\$ 105,036	1	\$ 147,463		2	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註四、七及三十)	506	-	1,034		-	
2130	合約負債(附註二二)	898	-	264		-	
2150	應付票據	35,567	1	94,205		1	
2170	應付帳款(附註十八)	174,532	2	300,454		4	
2180	應付帳款一關係人(附註三一)	670	-	748		-	
2200	其他應付款(附註十九)	840,513	12	774,846		11	
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	136,871	2	74,482		1	
2280	租賃負債(附註四及十四)	21,052	-	13,824		-	
2399	其他流動負債	9,150	-	9,015		-	
21XX	流動負債總計	<u>1,324,795</u>	<u>18</u>	<u>1,416,335</u>		<u>19</u>	
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款(附註十七及三二)	400,000	6	600,000		8	
2580	租賃負債(附註四及十四)	70,953	1	44,814		1	
2640	淨確定福利負債(附註四及二十)	11,281	-	16,706		-	
2645	存入保證金	12,539	-	11,845		-	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	224,824	3	231,235		3	
25XX	非流動負債總計	<u>719,597</u>	<u>10</u>	<u>904,600</u>		<u>12</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,044,392</u>	<u>28</u>	<u>2,320,935</u>		<u>31</u>	
	<b>歸屬於母公司業主之權益</b>						
3110	普通股股本	1,421,805	19	1,421,805		19	
3200	資本公積	1,227,638	17	1,227,748		16	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	519,383	7	474,706		6	
3320	特別盈餘公積	363,234	5	345,319		5	
3350	未分配盈餘	1,486,074	20	1,541,236		20	
3300	保留盈餘總計	<u>2,368,691</u>	<u>32</u>	<u>2,361,261</u>		<u>31</u>	
3400	其他權益	( 305,480 )	( 4 )	( 362,815 )		( 5 )	
31XX	母公司業主權益總計	<u>4,712,654</u>	<u>64</u>	<u>4,647,999</u>		<u>61</u>	
36XX	非控制權益	<u>596,404</u>	<u>8</u>	<u>585,068</u>		<u>8</u>	
3XXX	權益總計	<u>5,309,058</u>	<u>72</u>	<u>5,233,067</u>		<u>69</u>	
	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 7,353,450</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,554,002</u>		<u>100</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

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 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		111年度		110年度 (追溯調整後) (附註二六)	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入(附註二二及三一)	\$ 3,567,440	102	\$ 3,800,700	101
4170	減：銷貨退回	940	-	2,288	-
4190	銷貨折讓	<u>56,100</u>	<u>2</u>	<u>24,666</u>	<u>1</u>
4000	營業收入	3,510,400	100	3,773,746	100
	營業成本(附註十、二三及三一)				
5110	營業成本	<u>2,448,078</u>	<u>70</u>	<u>2,538,247</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	<u>1,062,322</u>	<u>30</u>	<u>1,235,499</u>	<u>33</u>
	營業費用(附註二三)				
6100	推銷費用	138,260	4	144,173	4
6200	管理費用(附註三一)	335,625	9	348,443	9
6300	研究發展費用	125,473	4	121,259	3
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	<u>2,976</u>	<u>-</u>	<u>(5,044)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>602,334</u>	<u>17</u>	<u>608,831</u>	<u>16</u>
6500	其他收益及費損淨額(附註二三及三一)	<u>46,240</u>	<u>1</u>	<u>17,775</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>506,228</u>	<u>14</u>	<u>644,443</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	52,372	1	43,185	1
7130	股利收入	2,147	-	1,965	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度 (追溯調整後) (附註二六)	
		金 額	%	金 額	%
7190	其他收入	\$ 6,792	-	\$ 9,675	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨利益	7,579	-	18,937	1
7630	淨外幣兌換損失(附註 二三)	( 3,026)	-	( 9,631)	-
7625	處分投資損失	( 4,946)	-	-	-
7590	什項支出	( 1,018)	-	( 3,366)	-
7670	減損損失(附註十三及 十五)	( 7,453)	-	( 25,928)	( 1)
7510	利息費用	( 15,096)	-	( 12,494)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>37,351</u>	<u>1</u>	<u>22,343</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	543,579	15	666,786	18
7950	所得稅費用(附註四及二四)	( 173,319)	( 5)	( 174,439)	( 5)
8200	淨 利	<u>370,260</u>	<u>10</u>	<u>492,347</u>	<u>13</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	4,180	-	534	-
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	3,954	-	( 1,664)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	( 467)	-	74	-
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	<u>53,342</u>	<u>2</u>	( 20,943)	( 1)
8300	其他綜合損益	<u>61,009</u>	<u>2</u>	( 21,999)	( 1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度 (追溯調整後) (附註二六)	
		金 額	%	金 額	%
8500	綜合損益總額	<u>\$ 431,269</u>	<u>12</u>	<u>\$ 470,348</u>	<u>12</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 332,245	9	\$ 447,175	12
8620	非控制權益	<u>38,015</u>	<u>1</u>	<u>45,172</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 370,260</u>	<u>10</u>	<u>\$ 492,347</u>	<u>13</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 391,780	11	\$ 430,346	11
8720	非控制權益	<u>39,489</u>	<u>1</u>	<u>40,002</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 431,269</u>	<u>12</u>	<u>\$ 470,348</u>	<u>12</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 2.34</u>		<u>\$ 3.15</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.29</u>		<u>\$ 3.09</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：





尖點非晶質及有阻礙材料公司

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟  
每股股利為元

代碼	歸屬於母公司業主之權益		其他權益 (附註二一)		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		非控制權益 (附註二一)		權益總額
	普通股本 (附註二一)	資本公積 (附註四)	未分配盈餘 (附註二一)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	未實現損益	損益	總計	權益總額	
A1	\$ 1,421,805	\$ 1,229,931	\$ 404,469	\$ 1,286,905	\$ 16,731	\$ 4,444,481	\$ 342,539	\$ 4,787,020	
B1	-	-	-	( 28,016)	-	-	-	-	
B3	-	-	( 59,150)	59,150	-	-	-	-	
B5	-	-	( 59,150)	( 224,645)	-	( 224,645)	-	( 224,645)	
D1	-	-	-	( 193,511)	-	( 224,645)	-	( 224,645)	
D3	-	-	-	447,175	-	447,175	45,172	492,347	
D5	-	-	-	667	( 2,990)	( 16,829)	( 5,170)	( 21,999)	
O1	-	-	-	447,842	( 2,990)	430,346	40,002	470,348	
O1	-	-	-	-	-	-	( 20,999)	( 20,999)	
M7	-	-	-	-	-	-	221,852	221,852	
Z1	1,421,805	1,227,748	345,319	1,541,236	13,741	4,647,999	585,068	5,233,067	
B1	-	-	-	( 44,677)	-	-	-	-	
B3	-	-	17,915	( 17,915)	-	( 327,015)	-	( 327,015)	
B5	-	-	-	( 389,607)	-	( 327,015)	-	( 327,015)	
D1	-	-	-	332,245	-	332,245	38,015	370,260	
D3	-	-	-	2,200	2,993	59,535	1,474	61,009	
D5	-	-	-	334,445	2,993	391,780	39,489	431,269	
O1	-	-	-	-	-	-	( 24,899)	( 24,899)	
M7	-	-	-	-	-	( 110)	( 3,254)	( 3,364)	
Z1	\$ 1,421,805	\$ 1,227,638	\$ 363,234	\$ 1,486,074	\$ 16,734	\$ 4,712,654	\$ 596,404	\$ 5,309,058	

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

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度 (追溯調整後)
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 543,579	\$ 666,786
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	346,177	323,277
A20200	攤銷費用	3,668	2,578
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	2,976	( 5,044)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨利益	( 7,579)	( 18,937)
A20900	利息費用	15,096	12,494
A21200	利息收入	( 52,372)	( 43,185)
A21300	股利收入	( 2,147)	( 1,965)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	( 46,240)	( 17,775)
A23100	處分投資損失	4,946	-
A23700	減損損失	7,453	25,928
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	14,953	25,860
A31130	應收票據	137,604	( 50,744)
A31150	應收帳款	141,618	( 38,350)
A31160	應收帳款－關係人	59,497	( 47,335)
A31180	其他應收款	( 41,017)	3,352
A31200	存 貨	( 59,068)	( 61,045)
A31230	預付款項	15,379	( 12,275)
A31240	其他流動資產	8,885	( 179)
A32125	合約負債	634	( 1,022)
A32130	應付票據	( 48)	( 9,040)
A32150	應付帳款	( 125,922)	65,420
A32160	應付帳款－關係人	( 78)	374
A32180	其他應付款	( 22,356)	105,395
A32230	其他流動負債	135	3,299
A32240	淨確定福利負債	( 1,421)	( 6,196)
A33000	營運產生之淨現金流入	944,352	921,671
A33100	收取之利息	15,955	7,712

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度 (追溯調整後)
A33300	支付之利息	(\$ 14,958)	(\$ 12,441)
A33500	支付之所得稅	( 154,855)	( 106,878)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>790,494</u>	<u>810,064</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	( 10,854)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	541,039	186,692
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註二六)	-	( 173,162)
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二八)	( 638,073)	( 467,649)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款(附註二八)	77,635	152,114
B03700	存出保證金增加	( 854)	( 1,532)
B04500	購置無形資產	( 6,077)	( 1,322)
B06800	其他非流動資產減少	4	458
B07600	收取之股利	<u>2,147</u>	<u>1,965</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 24,179)</u>	<u>( 313,290)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	( 42,427)	14,118
C01600	舉借長期借款	-	300,000
C01700	償還長期借款	( 200,000)	( 39,474)
C03100	存入保證金增加(減少)	694	( 675)
C04020	租賃負債本金償還	( 18,817)	( 13,220)
C04500	發放現金股利	( 327,015)	( 224,645)
C05800	非控制權益變動	( 3,364)	11,954
C09900	支付非控制權益現金股利	( 24,899)	( 20,999)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 615,828)</u>	<u>27,059</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>40,631</u>	<u>( 22,199)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	191,118	501,634
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>2,577,744</u>	<u>2,076,110</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,768,862</u>	<u>\$ 2,577,744</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 111 年及 110 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 112 年 2 月 20 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」)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRSs 2018-2020 之年度改善	2022 年 1 月 1 日
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日
IFRS 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2022 年 1 月 1 日

適用上述金管會認可並發布生效之修正後之 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 112 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>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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。

(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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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及淨確定福利負債外，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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值，以及(2)前子公司之資產與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及六。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、

被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

#### (六) 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）。

#### (七) 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。

#### (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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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三十。

##### 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。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 360 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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

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。

#### (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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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具有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，僅於其很有可能具有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具有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. 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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,332	\$ 1,323
銀行支票及活期存款	756,522	699,128
約當現金		
銀行定期存款	<u>2,011,008</u>	<u>1,877,293</u>
	<u>\$ 2,768,862</u>	<u>\$ 2,577,744</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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行活期存款	0.001%~1.05%	0.001%~1.00%
銀行定期存款	0.85%~2.025%	0.30%~2.025%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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	\$ 48,310	\$ 53,505
衍生金融工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約(一)	287	383
混合金融資產		
— 結構性存款(二)	<u>155,515</u>	<u>685,338</u>
	<u>\$ 204,112</u>	<u>\$ 739,226</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(一)	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 1,034</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>111年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	112.01.31	JPY 356/NTD 76
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	112.02.23	JPY 3,300/NTD 718
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	112.03.23	JPY 338/NTD 74
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	112.04.25	JPY 2,390/NTD 535
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	112.04.27	EUR 65/NTD 2,104
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.01.05	USD 199/NTD 6,070
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.02.03	USD 380/NTD 11,514
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.02.06	USD 188/NTD 5,715
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.02.07	USD 130/NTD 4,142
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.03.03	USD 34/NTD 1,037
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.03.06	USD 430/NTD 12,984
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.03.06	USD 193/NTD 5,849
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.03.07	USD 100/NTD 3,176
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.04.06	USD 127/NTD 3,858
<u>110年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	111.01.27	JPY 1,900/NTD 476
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	111.02.24	JPY 1,686/NTD 421
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	111.03.24	JPY 715/NTD 173
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	111.04.25	JPY 2,000/NTD 484
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.01.07	KRW 346,000/USD 288
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.02.09	KRW 191,000/USD 159
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.02.09	KRW 215,000/USD 184
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.02.09	KRW 69,000/USD 58
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.03.07	KRW 83,000/USD 70
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.03.07	KRW 240,000/USD 201
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.03.07	KRW 98,000/USD 82
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.04.07	KRW 86,000/USD 72
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.04.07	KRW 176,000/USD 147
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.01.07	USD 288/NTD 8,053
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.01.20	USD 920/NTD 25,538
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.02.09	USD 159/NTD 4,444
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.02.09	USD 184/NTD 5,103
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.02.09	USD 58/NTD 1,608
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.02.09	USD 70/NTD 1,933
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.02.17	USD 550/NTD 15,190
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.03.07	USD 201/NTD 5,576
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.03.07	USD 82/NTD 2,285
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.04.07	USD 72/NTD 2,003
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.04.07	USD 147/NTD 4,092
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	111.10.24	NTD 17,688/JPY 71,610
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	111.11.25	NTD 17,795/JPY 71,610

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 64 天期－92 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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
<u>上市股票</u>		
臻鼎科技控股股份 有限公司普通股	\$ 37,947	\$ 36,320
<u>未上市(櫃)股票</u>		
頤晶科技公司普通股	<u>14,406</u>	<u>12,079</u>
	<u>\$ 52,353</u>	<u>\$ 48,399</u>

#### 九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 78,310</u>	<u>\$ 215,914</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 844,079	\$ 985,697
減：備抵損失	<u>2,959</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 841,120</u>	<u>\$ 985,697</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 75,093	\$ 38,676
代購設備款	16,461	10,711
應收銀行保留款	5,221	3,288
其他	<u>36,873</u>	<u>3,539</u>
	<u>\$ 133,648</u>	<u>\$ 56,214</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。

## (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：

111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%	-	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 820,365	\$ 20,755	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,959	\$ 844,079
備抵損失(存續期間)	-	-	-	-	-	-	( 2,959)	( 2,959)
預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 820,365</u>	<u>\$ 20,755</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 841,120</u>

110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%	0%	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 970,223	\$ 15,424	\$ 50	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 985,697
備抵損失(存續期間)	-	-	-	-	-	-	-	-
預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 970,223</u>	<u>\$ 15,424</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 985,697</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ -	\$ 5,069
加：企業合併取得	-	238
加：本期提列減損損失	2,976	-
減：本年度實際沖銷	-	( 226)
減：本年度迴轉減損損失	-	( 5,044)
外幣換算差額	( 17)	( 37)
年底餘額	<u>\$ 2,959</u>	<u>\$ -</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以無追索權之方式讓售予銀行，且於讓售時，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111年及110年12月31日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

111年度

交易對象	本年度讓售金額	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(%)	金額
兆豐國際商業銀行	<u>\$ 164,224</u>	<u>\$ 47,116</u>	<u>\$ 41,895</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 4,655</u>	5.89%	\$ 3,000 仟美元

## 110 年度

交易對象	本年 讓售金額	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	\$ 81,956	\$ 27,014	\$ 23,726	\$ 652	\$ 2,636	0.94	\$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。

### (三) 其他應收款

合併公司評估其他應收款有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。

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其他應收款。

### 十、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
製成品	\$ 304,737	\$ 246,983
原料	237,889	264,774
物料	131,668	108,042
在製品	63,505	67,222
商 品	9,214	632
	<u>\$ 747,013</u>	<u>\$ 687,653</u>

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度 (追溯調整後)
已銷售之存貨成本	\$ 2,431,779	\$ 2,534,506
存貨跌價及報廢損失	16,299	3,741
	<u>\$ 2,448,078</u>	<u>\$ 2,538,247</u>

### 十一、預付款項

	111年12月31日	110年12月31日
預付費用	\$ 13,009	\$ 15,612
留抵稅額	2,730	12,610
預付貨款	2,212	5,108
	<u>\$ 17,951</u>	<u>\$ 33,330</u>

## 十二、子公司

### (一) 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111年 12月31日	110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	
	Warspeed 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	
	Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	國際貿易	100	100	
	鑽豐科技股份有限公司 (鑽豐公司)	線路板加工業務	58.72	58.72	註3
Topoint Technology Co., LTD. (B.V.I.)	環宇真空科技股份有限公司 (環宇公司)	真空鍍膜銑刀業務	57.14	56.39	註4
	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	-	-	註1
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	金屬切削刀具	100	100	註1
淮安宏盛點電子有限 公司	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	75	75	註2
	淮安宏盈點電子有限公司 (宏盈點公司)	鑽針測試及鑽孔業務	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	-	-	註5
欣點科技股份有限 公司	Topmicron Investment Ltd.	國際投資	100	100	
環宇真空科技股份 有限公司	H&N Technology Co., Ltd.	國際貿易	100	100	註4
Cosmos Integration Corp.	Cosmos Integration Corp.	國際投資	100	100	註4
	Universal Technology Corp.	國際投資	100	100	註4
Universal Technology Corp.	環宇電子科技(昆山)有限公司 (環宇昆山公司)	真空鍍膜銑刀業務	100	100	註4

註1：Topoint Technology Co., LTD. (B.V.I.)於110年3月處分成  
都銳點公司10%股權予上海尖點。

註 2：上海潤點公司於 110 年 4 月少數股權將其所獲配之盈餘轉增資，致上海尖點對其持股由 81.83% 減少為 75%。

註 3：於 110 年 7 月鑽豐公司辦理現金增資 30,000 仟元，因母公司未按持股比例增加投資，致對其持股比例由 58.77% 減少為 58.72%。

註 4：母公司於 110 年 3 月底收購環宇公司 56.29% 股權，企業合併資訊請參閱附註二六。母公司於 110 年 9 月以現金 509 仟元向非關係人取得環宇公司普通股 39,204 股，致對其持股比例由 56.29% 增加至 56.39%。母公司於 111 年 6 月以現金 3,364 仟元向非關係人取得環宇公司普通股 287,515 股，致對其持股比例由 56.39% 增加至 57.14%。

註 5：欣聯點公司於 110 年 11 月結束營業並註銷公司登記完成，於 111 年 9 月退回股款。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
		111年 12月31日	110年 12月31日
欣點公司	桃園市	38.24%	38.24%
環宇公司	新北市	42.86%	43.61%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益	
	111年度	110年度 (追溯調整後)
欣點公司	\$ 14,610	\$ 7,052
環宇公司	\$ 1,142	\$ 9,455

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益	
	111年12月31日	110年12月31日
欣點公司	\$ 273,346	\$ 258,735
環宇公司	\$ 193,467	\$ 196,491

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

欣點公司及其子公司

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動資產	\$ 565,414	\$ 594,808
非流動資產	294,369	254,797
流動負債	( 129,821)	( 160,413)
非流動負債	( 15,143)	( 12,583)
權益	<u>\$ 714,819</u>	<u>\$ 676,609</u>
權益歸屬於：		
母公司業主	\$ 441,473	\$ 417,874
非控制權益	<u>273,346</u>	<u>258,735</u>
	<u>\$ 714,819</u>	<u>\$ 676,609</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	<u>\$ 199,808</u>	<u>\$ 184,590</u>
本期淨利	<u>\$ 38,207</u>	<u>\$ 18,439</u>
淨利歸屬於：		
母公司業主	\$ 23,597	\$ 11,387
非控制權益	<u>14,610</u>	<u>7,052</u>
	<u>\$ 38,207</u>	<u>\$ 18,439</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
現金流量		
營業活動	\$ 60,618	\$ 8,097
投資活動	( 70,034)	( 82,029)
籌資活動	( 9,526)	29,702
淨現金流出	<u>(\$ 18,942)</u>	<u>(\$ 44,230)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>



環宇公司及其子公司

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 430,923	\$ 503,691
非流動資產	117,866	115,528
流動負債	( 95,408)	( 160,617)
非流動負債	( 9,751)	( 8,039)
權益	<u>\$ 443,630</u>	<u>\$ 450,563</u>
權益歸屬於：		
母公司業主	\$ 250,163	\$ 254,072
非控制權益	<u>193,467</u>	<u>196,491</u>
	<u>\$ 443,630</u>	<u>\$ 450,563</u>
	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 408,938</u>	<u>\$ 333,898</u>
本期淨利	<u>\$ 2,732</u>	<u>\$ 21,654</u>
淨利歸屬於：		
母公司業主	\$ 1,590	\$ 12,199
非控制權益	<u>1,142</u>	<u>9,455</u>
	<u>\$ 2,732</u>	<u>\$ 21,654</u>
	111年度	110年度
現金流量		
營業活動	\$ 18,091	\$ 88,995
投資活動	( 14,438)	( 9,077)
籌資活動	( 19,172)	( 35,675)
淨現金流入(出)	<u>(\$ 15,519)</u>	<u>\$ 44,243</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 16,681</u>	<u>\$ 13,408</u>

十三、不動產、廠房及設備

	111年12月31日	110年12月31日 (追溯調整後)
自 用	<u>\$ 1,920,819</u>	<u>\$ 1,707,658</u>

## 自 用

	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
<b>成 本</b>									
111年1月1日餘額	\$	75,652	\$ 838,357	\$ 6,439,722	\$ 23,553	\$ 16,315	\$ 328,199	\$ 126,729	\$ 7,848,527
增 添	-	-	6,048	361,515	3,271	1,606	83,887	106,447	562,774
處 分	-	-	( - )	( 345,722)	( 1,470)	( 2,077)	( 9,458)	-	( 358,727)
重 分 類	-	-	-	124,109	-	-	724	( 124,833)	-
淨兌換差額	-	-	8,129	( 39,666)	158	129	610	( 560)	( 31,200)
111年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>75,652</u>	<u>\$ 852,534</u>	<u>\$ 6,539,958</u>	<u>\$ 25,512</u>	<u>\$ 15,973</u>	<u>\$ 403,962</u>	<u>\$ 107,783</u>	<u>\$ 8,021,374</u>
<b>累計折舊及減損</b>									
111年1月1日餘額	-	-	373,703	5,511,255	15,723	11,550	228,638	-	6,140,869
折舊費用	-	-	31,948	256,864	2,724	1,235	33,356	-	326,127
認列減損損失	-	-	-	7,453	-	-	-	-	7,453
處 分	-	-	( - )	( 317,358)	( 1,115)	( 1,940)	( 6,919)	-	( 327,332)
淨兌換差額	-	-	2,583	( 49,806)	92	55	514	-	( 46,562)
111年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>408,234</u>	<u>5,408,408</u>	<u>17,424</u>	<u>10,900</u>	<u>255,589</u>	<u>-</u>	<u>6,100,555</u>
111年12月31日淨額	<u>\$</u>	<u>75,652</u>	<u>\$ 444,300</u>	<u>\$ 1,131,550</u>	<u>\$ 8,088</u>	<u>\$ 5,073</u>	<u>\$ 148,373</u>	<u>\$ 107,783</u>	<u>\$ 1,920,819</u>
<b>成 本</b>									
110年1月1日餘額	\$	75,652	\$ 579,315	\$ 5,997,489	\$ 22,203	\$ 12,182	\$ 254,974	\$ 225,011	\$ 7,166,826
由企業合併取得(附註二六)	-	-	45,022	385,556	4,103	1,059	24,689	-	460,429
增 添	-	-	2,321	266,792	91	3,878	55,017	122,920	451,019
處 分	-	-	( - )	( 188,343)	( 2,664)	( 783)	( 6,126)	-	( 197,916)
重 分 類	-	-	213,320	6,387	-	-	303	( 220,010)	-
淨兌換差額	-	-	( 1,621)	( 28,159)	( 180)	( 21)	( 658)	( 1,192)	( 31,831)
110年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>75,652</u>	<u>\$ 838,357</u>	<u>\$ 6,439,722</u>	<u>\$ 23,553</u>	<u>\$ 16,315</u>	<u>\$ 328,199</u>	<u>\$ 126,729</u>	<u>\$ 7,848,527</u>
<b>累計折舊及減損</b>									
110年1月1日餘額	-	-	340,293	5,126,005	10,525	10,478	192,333	-	5,679,634
由企業合併取得(附註二六)	-	-	4,509	292,404	3,343	876	17,643	-	318,775
折舊費用	-	-	29,691	249,844	3,319	939	25,034	-	308,827
認列減損損失	-	-	-	24,981	762	-	185	-	25,928
處 分	-	-	( - )	( 157,034)	( 2,112)	( 727)	( 6,015)	-	( 165,888)
淨兌換差額	-	-	( 790)	( 24,945)	( 114)	( 16)	( 542)	-	( 26,407)
110年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>373,703</u>	<u>5,511,255</u>	<u>15,723</u>	<u>11,550</u>	<u>228,638</u>	<u>-</u>	<u>6,140,869</u>
110年12月31日淨額	<u>\$</u>	<u>75,652</u>	<u>\$ 464,654</u>	<u>\$ 928,467</u>	<u>\$ 7,830</u>	<u>\$ 4,765</u>	<u>\$ 99,561</u>	<u>\$ 126,729</u>	<u>\$ 1,707,658</u>

因經考量未來營運計畫及現有產能規劃，合併公司評估部分鑽針配套服務設備不符生產需求，故評估可回收金額為零，因而於 111 及 110 年度認列減損損失 7,453 仟元及 25,928 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。

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，請參閱附註三二。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地使用權	\$ 48,108	\$ 48,588
建築物	86,697	53,017
運輸設備	5,298	5,598
	<u>\$ 140,103</u>	<u>\$ 107,203</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 52,185</u>	<u>\$ 47,356</u>
使用權資產之折舊費用		
土地使用權	\$ 1,247	\$ 1,221
建築物	15,361	10,526
運輸設備	3,442	2,703
	<u>\$ 20,050</u>	<u>\$ 14,450</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111及110年度並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 21,052</u>	<u>\$ 13,824</u>
非流動	<u>\$ 70,953</u>	<u>\$ 44,814</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	1.50%~4.75%	1.50%~4.75%
運輸設備	1.14%~4.75%	1.14%~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2~10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

	111年度	110年度
短期租賃費用	\$ 828	\$ 940
低價值資產租賃費用	\$ 285	\$ 357
租賃之現金(流出)總額	(\$ 21,497)	(\$ 15,509)

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。

十五、無形資產

	111年12月31日	110年12月31日 (追溯調整後)
電腦軟體	\$ 7,630	\$ 5,213
商 譽	8,378	8,378
	<u>\$ 16,008</u>	<u>\$ 13,591</u>

母公司於 109 年 9 月取得鑽豐公司 58.77% 股權，企業合併資訊請參閱附註二六。

母公司於 110 年 3 月取得環宇公司 56.29% 股權，企業合併資訊請參閱附註二六。

電腦軟體變動明細表如下：

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,785
取 得	6,077
處 分	( 1,321)
淨兌換差額	<u>71</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>16,612</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	6,572
攤銷費用	3,668

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
處 分	(\$ 1,321)
淨兌換差額	<u>63</u>
111年12月31日餘額	<u>8,982</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 7,630</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 8,588
取 得	1,322
由企業合併取得(附註二六)	1,898
淨兌換差額	( <u>23</u> )
110年12月31日餘額	<u>11,785</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
110年1月1日餘額	2,819
攤銷費用	2,578
由企業合併取得(附註二六)	1,186
淨兌換差額	( <u>11</u> )
110年12月31日餘額	<u>6,572</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 5,213</u>

111及110年度並未認列或迴轉減損損失。

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、其他資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
受限制資產—銀行存款	\$ 7,017	\$ 16,736
代 付 款	787	592
其 他	<u>765</u>	<u>126</u>
	<u>\$ 8,569</u>	<u>\$ 17,454</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 214,586	\$ 109,992
存出保證金	19,264	18,410
長期預付費用	10,927	10,931
淨確定福利資產 (附註二十)	<u>4,211</u>	<u>4,035</u>
	<u>\$ 248,988</u>	<u>\$ 143,368</u>

受限制資產－銀行存款係提供予銀行作為借款之擔保，請參閱附註三二。

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保短期借款	\$ 79,036	\$ 121,463
擔保借款 (附註三二)	<u>26,000</u>	<u>26,000</u>
	<u>\$ 105,036</u>	<u>\$ 147,463</u>
利率區間	1.75%-5.22%	0.79%-1.85%

### (二) 長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
兆豐國際商業銀行等聯合 貸款	\$ 400,000	\$ 600,000
減：一年內到期	<u>-</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 600,000</u>

兆豐國際商業銀行等聯合貸款：母公司於110年12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、台灣土地銀行、華南商業銀行、玉山商業銀行、香港商東亞銀行、中國信託商業銀行及上海商業儲蓄銀行共9家金融機構簽訂總額度為1,000,000仟元之7年期聯合授信合約，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。

111 年及 110 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>111 年 12 月 31 日</u>				
無擔保借款	\$ 1,000,000	\$ 400,000	1.797%~ 1.8589%	授信額度自首次動用日起算滿 60 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，其中第 1 期及第 2 期，每期各遞減授信總額度之 10%，騰餘授信額度於第 3 期（即本授信案之授信期間屆滿之日）遞減完畢，並於可動用額度內循環動用及償還。
<u>110 年 12 月 31 日</u>				
無擔保借款	1,000,000	600,000	1.797%	授信額度自首次動用日起算滿 60 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，其中第 1 期及第 2 期，每期各遞減授信總額度之 10%，騰餘授信額度於第 3 期（即本授信案之授信期間屆滿之日）遞減完畢，並於可動用額度內循環動用及償還。

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 111 年及 110 年 12 月 31 日母公司未違反前述合約之規定。

#### 十八、應付帳款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 174,532</u>	<u>\$ 300,454</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。

## 十九、其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 395,050	\$ 432,203
應付員工及董監酬勞	164,852	148,767
應付設備款	97,411	9,526
應付休假給付	13,695	13,554
其他	<u>169,505</u>	<u>170,796</u>
	<u>\$ 840,513</u>	<u>\$ 774,846</u>

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司、欣點公司、鑽豐公司及環宇公司所適用「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.、Topmicron Investment Ltd.、H&N Technology Co., Ltd.、Cosmos Integration Corp.及 Universal Technology Corp.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>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業成本	<u>\$ 38,142</u>	<u>\$ 33,254</u>
營業費用	<u>\$ 16,500</u>	<u>\$ 15,661</u>



## (二) 確定福利計畫

合併公司中之母公司、鑽豐公司及環宇公司依我國「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，109年5月經主管機關核准自109年5月自110年4月暫停提撥。110年4月經主管機關核准自110年5月自111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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>母 公 司</u>		
確定福利義務現值	\$ 27,993	\$ 28,830
計畫資產公允價值	( <u>32,204</u> )	( <u>32,865</u> )
提撥剩餘	( <u>\$ 4,211</u> )	( <u>\$ 4,035</u> )
淨確定福利資產	( <u>\$ 4,211</u> )	( <u>\$ 4,035</u> )
<u>鑽豐公司</u>		
確定福利義務現值	\$ 23,699	\$ 24,895
計畫資產公允價值	( <u>18,607</u> )	( <u>16,228</u> )
提撥短絀	<u>\$ 5,092</u>	<u>\$ 8,667</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 5,092</u>	<u>\$ 8,667</u>
<u>環宇公司</u>		
確定福利義務現值	\$ 19,535	\$ 20,264
計畫資產公允價值	( <u>13,346</u> )	( <u>12,225</u> )
提撥短絀	<u>\$ 6,189</u>	<u>\$ 8,039</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 6,189</u>	<u>\$ 8,039</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

母 公 司

	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 )
110年1月1日	<u>\$ 30,790</u>	<u>(\$ 33,800)</u>	<u>(\$ 3,010)</u>
利息費用（收入）	<u>231</u>	<u>( 253)</u>	<u>( 22)</u>
認列於損益	<u>231</u>	<u>( 253)</u>	<u>( 22)</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	<u>( 346)</u>	<u>( 346)</u>
精算損失－財務假設 變動	<u>272</u>	-	<u>272</u>
精算利益－經驗調整	<u>( 929)</u>	-	<u>( 929)</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 657)</u>	<u>( 346)</u>	<u>( 1,003)</u>
福利支付	<u>( 1,534)</u>	<u>1,534</u>	<u>-</u>
110年12月31日	<u>28,830</u>	<u>( 32,865)</u>	<u>( 4,035)</u>
利息費用（收入）	<u>187</u>	<u>( 213)</u>	<u>( 26)</u>
認列於損益	<u>187</u>	<u>( 213)</u>	<u>( 26)</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	<u>( 2,612)</u>	<u>( 2,612)</u>
精算損失－財務假設 變動	<u>2,053</u>	-	<u>2,053</u>
精算損失－經驗調整	<u>409</u>	-	<u>409</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,462</u>	<u>( 2,612)</u>	<u>( 150)</u>
福利支付	<u>( 3,486)</u>	<u>3,486</u>	<u>-</u>
111年12月31日	<u>\$ 27,993</u>	<u>(\$ 32,204)</u>	<u>(\$ 4,211)</u>

鑽 豐 公 司

	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 )
110年1月1日	<u>\$ 24,655</u>	<u>(\$ 14,376)</u>	<u>\$ 10,279</u>
服務成本			
當期服務成本	<u>176</u>	-	<u>176</u>
利息費用（收入）	<u>132</u>	<u>( 142)</u>	<u>( 10)</u>
認列於損益	<u>308</u>	<u>( 142)</u>	<u>166</u>

（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 )
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 68)	(\$ 68)
精算損失—財務假設 變動	76	-	76
精算利益—經驗調整	<u>1,364</u>	<u>-</u>	<u>1,364</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,440</u>	<u>( 68 )</u>	<u>1,372</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 1,642 )</u>	<u>( 1,642 )</u>
福利支付	<u>( 1,508 )</u>	<u>-</u>	<u>( 1,508 )</u>
110年12月31日	<u>24,895</u>	<u>( 16,228 )</u>	<u>8,667</u>
服務成本			
當期服務成本	<u>175</u>	<u>-</u>	<u>175</u>
利息費用(收入)	<u>125</u>	<u>( 128 )</u>	<u>( 3 )</u>
認列於損益	<u>300</u>	<u>( 128 )</u>	<u>172</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 1,191)	( 1,191)
精算利益—財務假設 變動	( 552)	-	( 552)
精算利益—經驗調整	<u>( 439 )</u>	<u>-</u>	<u>( 439 )</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 991 )</u>	<u>( 1,191 )</u>	<u>( 2,182 )</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 1,565 )</u>	<u>( 1,565 )</u>
福利支付	<u>( 505 )</u>	<u>505</u>	<u>-</u>
111年12月31日	<u>\$ 23,699</u>	<u>(\$ 18,607)</u>	<u>\$ 5,092</u>

環宇公司

	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 )
110年3月29日	\$ 20,691	(\$ 11,745)	\$ 8,946
服務成本			
當期服務成本	251	-	251
利息費用(收入)	<u>58</u>	<u>( 32 )</u>	<u>26</u>
認列於損益	<u>309</u>	<u>( 32 )</u>	<u>277</u>

(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 )
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 167)	(\$ 167)
精算損失—人口統計 假設變動	29	-	29
精算利益—財務假設 變動	( 546)	-	( 546)
精算利益—經驗調整	( 219)	-	( 219)
認列於其他綜合損益	( 736)	( 167)	( 903)
雇主提撥	-	( 281)	( 281)
110年12月31日	<u>20,264</u>	<u>( 12,225)</u>	<u>8,039</u>
服務成本			
當期服務成本	192	-	192
利息費用(收入)	<u>125</u>	<u>( 70)</u>	<u>55</u>
認列於損益	<u>317</u>	<u>( 70)</u>	<u>247</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 802)	( 802)
精算損失—財務假設 變動	( 559)	-	( 559)
精算損失—經驗調整	( 487)	-	( 487)
認列於其他綜合損益	( 1,046)	( 802)	( 1,848)
雇主提撥	-	( 249)	( 249)
111年12月31日	<u>\$ 19,535</u>	<u>(\$ 13,346)</u>	<u>\$ 6,189</u>

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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>母 公 司</u>		
折 現 率	1.25%	0.65%
薪資預期增加率	2.50%	1.00%
<u>鑽豐公司</u>		
折 現 率	1.25%	0.75%
薪資預期增加率	2.50%	2.50%
<u>環宇公司</u>		
折 現 率	1.20%	0.70%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>母 公 司</u>		
折 現 率		
增加 0.25%	(\$ 662)	(\$ 670)
減少 0.25%	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 697</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 2,857</u>	<u>\$ 2,926</u>
減少 0.25%	(\$ 2,493)	(\$ 2,542)
<u>鑽豐公司</u>		
折 現 率		
增加 0.25%	(\$ 267)	(\$ 375)
減少 0.25%	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 389</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,146</u>	<u>\$ 1,605</u>
減少 0.25%	(\$ 1,024)	(\$ 1,409)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>環宇公司</u>		
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>265</u> )	(\$ <u>330</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 341</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 336</u>
減少 0.25%	(\$ <u>265</u> )	(\$ <u>326</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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>母 公 司</u>		
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
確定福利義務平均到期期間	12.3年	13.1年
<u>鑽豐公司</u>		
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>1,565</u>	\$ <u>1,642</u>
確定福利義務平均到期期間	12.7年	13.6年
<u>環宇公司</u>		
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>414</u>	\$ <u>451</u>
確定福利義務平均到期期間	6年	7年

## 二一、權 益

### (一) 普通股股本

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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>142,181</u>
已發行股本	<u>\$ 1,421,805</u>	<u>\$ 1,421,805</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。

## (二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 1,190,843	\$ 1,190,843
員工認股權執行轉列發行溢價	8,992	8,992
逾期員工認股權失效	8,408	8,408
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	<u>19,395</u>	<u>19,505</u>
	<u>\$ 1,227,638</u>	<u>\$ 1,227,748</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

合併公司於 110 年 7 月未按持股比例認購鑽豐公司增資股權，對其持股比例由 58.77%減少至 58.72%，並減少資本公積－對子公司所有權權益變動數 9 仟元。

合併公司於 110 年 9 月向非控制權益收購其對環宇公司之持股，對其持股比例由 56.29%增加至 56.39%，並減少資本公積－對子公司所有權權益變動數 84 仟元。合併公司於 111 年 6 月向非控制權益收購其對環宇公司之持股，對其持股比例由 56.39%增加至 57.14%，並減少資本公積－對子公司權益變動數 110 仟元。

上海潤點公司之少數股權於 110 年 4 月將上海潤點公司之盈餘轉增資，合併公司對其持股比例由 81.83%減少至 75%，並減少資本公積－對子公司所有權權益變動數 2,090 仟元。

### (三) 保留盈餘及股利政策

母公司已於 110 年 7 月 22 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依母公司修正後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；以發放現金方式為之時，授權董事會特別決議，並報告股東會。

依母公司修正前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，參閱附註二三之(四)員工酬勞及董事酬勞。

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。

母公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。



母公司於 111 年 6 月 9 日及 110 年 7 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	110年度	109年度	110年度	109年度
提列法定盈餘公積	\$ 44,677	\$ 28,016		
提列(迴轉)特別 盈餘公積	17,915	( 59,150)		
現金股利	327,015	224,645	\$ 2.30	\$ 1.58

110 年度現金股利已於 111 年 2 月 24 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦於 111 年 6 月 9 日股東常會決議。

母公司 112 年 2 月 20 日董事會擬議 111 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	\$ 33,510	
迴轉特別盈餘公積	( 57,754)	
現金股利	284,361	\$ 2.00

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。

#### (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

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 13,741	\$ 16,731
當年度產生 未實現損益	2,993	( 2,990)
年底餘額	\$ 16,734	\$ 13,741

(五) 非控制權益

	111年度	110年度 (追溯調整後)
年初餘額	\$ 585,068	\$ 342,539
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	38,015	45,172
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 1,000)	( 6,437)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之未實現 損益	961	1,326
確定福利計畫再衡量數	1,693	( 172)
確定福利計畫相關之所 得稅	( 180)	113
子公司增資所增加之非控制 權益	-	12,463
取得子公司環宇公司所增加 之非控制權益(附註二六)	-	209,389
收購環宇公司非控制權益	( 3,254)	( 425)
非控制權益之現金股利	( 24,899)	( 20,999)
現金增資未按持股比例認購	-	2,099
年底餘額	<u>\$ 596,404</u>	<u>\$ 585,068</u>

二二、收 入

(一) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收票據(附註九)	<u>\$ 78,310</u>	<u>\$ 215,914</u>	<u>\$ 162,793</u>
應收帳款(附註九)	<u>\$ 841,120</u>	<u>\$ 985,697</u>	<u>\$ 806,139</u>
應收帳款—關係人(附註 三一)	<u>\$ 113,404</u>	<u>\$ 172,901</u>	<u>\$ 125,566</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 898</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 1,286</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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>來自年初合約負債</u>		
商品銷貨	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 1,286</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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
商品銷貨		
-111 年度履行	\$ -	\$ 264
-112 年度履行	<u>898</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 898</u>	<u>\$ 264</u>

二三、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u> (追溯調整後)
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 292,894	\$ 279,764
營業費用	<u>53,283</u>	<u>43,513</u>
	<u>\$ 346,177</u>	<u>\$ 323,277</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,723	\$ 1,108
管理費用	<u>1,945</u>	<u>1,470</u>
	<u>\$ 3,668</u>	<u>\$ 2,578</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備		
淨利益	<u>\$ 46,240</u>	<u>\$ 17,775</u>

### (三) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	\$ 54,642	\$ 48,915
確定福利計畫	<u>393</u>	<u>421</u>
	55,035	49,336
薪資費用	989,557	1,004,528
勞健保費用	53,485	46,948
其他員工福利	<u>27,721</u>	<u>19,409</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,125,798</u>	<u>\$ 1,120,221</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 784,865	\$ 794,986
營業費用	<u>340,933</u>	<u>325,235</u>
	<u>\$ 1,125,798</u>	<u>\$ 1,120,221</u>

### (四) 員工酬勞及董事酬勞

母公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事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事酬勞。111 及 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 2 月 20 日及 111 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

#### 估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	15%	15%
董事酬勞	2.5%	2.5%

#### 金 額

	111年度	110年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 85,407	\$ 87,161
董事酬勞	14,234	14,527

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(五) 外幣兌換利益

	111年度	110年度
外幣兌換利益總額	\$ 51,504	\$ 24,017
外幣兌換損失總額	( 54,530)	( 33,648)
淨損失	( \$ 3,026)	( \$ 9,631)

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年度	110年度 (追溯調整後)
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 227,101	\$ 141,921
未分配盈餘加徵	3,688	5,921
以前年度之調整	( 16,883)	( 15,813)
	<u>213,906</u>	<u>132,029</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 40,587)	42,410
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 173,319</u>	<u>\$ 174,439</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度 (追溯調整後)
稅前淨利	<u>\$ 543,579</u>	<u>\$ 666,786</u>
稅前淨利按法定稅率計算		
之所得稅費用	\$ 108,716	\$ 133,357
稅上不可減除之費損	1,672	7,636
子公司盈餘之遞延所得稅		
影響數	86,581	34,021
不計入課稅所得	( 73,310)	( 69,007)
租稅優惠減免	( 4,846)	( 4,867)
未分配盈餘加徵	3,688	5,921
未認列之虧損扣抵	1,235	5,595
於其他轄區營運之子公司		
不同稅率之影響數	66,466	77,596
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 16,883)	( 15,813)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 173,319</u>	<u>\$ 174,439</u>

我國營利事業所得稅稅率為 20%。未分配盈餘所適用之稅率為 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.)、Topmicron Investment Ltd.、H&N Technology Co., Ltd.、Cosmos Integration Corp.及 Universal Technology Corp.依法免納所得稅。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 467	(\$ 74)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 467</u>	<u>(\$ 74)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 4,633</u>	<u>\$ 641</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 136,871</u>	<u>\$ 74,482</u>

111年及110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：

##### 111 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於		年 底 餘 額
			其他綜合損益	匯 率 調 整 數	
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
遞延收入	\$ 24,045	\$ 7,991	\$ -	\$ -	\$ 32,036
採權益法認列之子 公司損失	5,386	2,089	-	-	7,475
折舊財稅差異	1,259	139	-	( 136)	1,262
未實現費用	-	1,337	-	( 8)	1,329
存貨跌價損失	8,153	( 485)	-	10	7,678
其 他	8,166	512	( 467)	( 434)	7,777
	<u>\$ 47,009</u>	<u>\$ 11,583</u>	<u>(\$ 467)</u>	<u>(\$ 568)</u>	<u>\$ 57,557</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
不動產、廠房及設 備財稅差異	\$ 14,794	(\$ 749)	\$ -	\$ -	\$ 14,045
採權益法認列之子 公司利益	213,636	( 26,724)	-	22,571	209,483
退休金財稅差異	1,291	5	-	-	1,296
其 他	1,514	( 1,536)	-	22	-
	<u>\$ 231,235</u>	<u>(\$ 29,004)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,593</u>	<u>\$ 224,824</u>

##### 110 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	由 企 業 合 併 取 得		認 列 於 其 他 綜		年 底 餘 額
		(附註二六)	認 列 於 損 益	合 損 益	匯 率 調 整 數	
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
遞延收入	\$ 12,563	\$ 209	\$ 11,273	\$ -	\$ -	\$ 24,045
採權益法認列之子公司 損失	7,770	117	( 2,501)	-	-	5,386
折舊財稅差異	1,127	-	138	-	( 6)	1,259
未實現費用	2,459	-	( 2,446)	-	( 13)	-
存貨跌價損失	7,743	2,539	( 2,119)	-	( 10)	8,153
其 他	5,970	2,336	( 208)	74	( 6)	8,166
	37,632	5,201	4,137	74	( 35)	47,009
虧損扣抵	11,623	-	( 11,562)	-	( 61)	-
	<u>\$ 49,255</u>	<u>\$ 5,201</u>	<u>(\$ 7,425)</u>	<u>\$ 74</u>	<u>(\$ 96)</u>	<u>\$ 47,009</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
不動產、廠房及設備財 稅差異	\$ 6,878	\$ 8,340	(\$ 424)	\$ -	\$ -	\$ 14,794
採權益法認列之子公司 利益	185,216	132	33,890	-	( 5,602)	213,636
退休金財稅差異	1,286	-	5	-	-	1,291
其 他	-	-	1,514	-	-	1,514
	<u>\$ 193,380</u>	<u>\$ 8,472</u>	<u>\$ 34,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,602)</u>	<u>\$ 231,235</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

	111年12月31日
虧損扣抵	
112 年度到期	\$ 39,266
113 年度到期	85,425
114 年度到期	40,464
115 年度到期	24,418
116 年度到期	<u>16,470</u>
	<u>\$ 206,043</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 111 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
成都銳點公司	\$ 12,156	113
	6,070	114
	3,663	115
	<u>2,471</u>	116
	24,360	
富宏點公司	<u>9,817</u>	112
環宇昆山公司	<u>1,096</u>	113
	<u>\$ 35,273</u>	

(七) 所得稅核定情形

母公司、欣點公司、鑽豐公司及環宇公司之營利事業所得稅申報，截至 109 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>	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 332,245</u>	<u>\$ 447,175</u>
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 332,245</u>	<u>\$ 447,175</u>



股 數	單位：仟股	
	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	142,181	142,181
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>3,113</u>	<u>2,372</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>145,294</u>	<u>144,553</u>

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。

## 二六、企業合併

### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
環宇公司	真空鍍膜銑刀業務	110年3月29日	56.29%	<u>\$ 274,770</u>

合併公司於110年3月以現金收購環宇公司，係為產能之規劃及擴充真空鍍膜銑刀業務。

### (二) 收購日取得之資產及承擔之負債

收購環宇公司：

	環 宇 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 101,608
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	58,644
應收款項	138,504
存 貨	144,457
其他流動資產	23,371

(接次頁)

(承前頁)

	<u>環 宇 公 司</u>
非流動資產	
不動產、廠房及設備	\$ 141,654
無形資產	712
遞延所得稅資產	5,201
其他非流動資產	4,592
流動負債	
短期借款	( 31,000)
應付款項	( 51,369)
其他應付款	( 33,337)
其他流動負債	( 3,394)
非流動負債	
遞延所得稅負債	( 8,470)
淨確定福利負債	( <u>12,132</u> )
	<u>\$ 479,041</u>

合併公司已調整自收購日起原始會計處理及暫定金額並追溯調整增加（減少）資產負債表及綜合損益表相關項目資訊如下：

	<u>110年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 43,136</u>
商 譽	( <u>\$ 24,466</u> )
遞延所得稅負債	<u>\$ 8,628</u>
保留盈餘	<u>\$ 649</u>
其他權益	<u>\$ 419</u>
非控制權益	<u>\$ 8,974</u>
	<u>110年度</u>
營業成本	( <u>\$ 1,441</u> )
所得稅費用	<u>\$ 288</u>
本年度淨利	<u>\$ 1,153</u>
本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,572</u>

(三) 因收購產生之商譽

收購環宇公司：

	<u>環 宇 公 司</u>
移轉對價	\$ 274,770
加：非控制權益（環宇公司 43.71%可辨認淨資產 公允價值）	209,389
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( 479,041)
因收購產生之商譽	<u>\$ 5,118</u>

收購環宇公司產生之商譽，主要係包含預期產生之合併績效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(四) 取得子公司之淨現金流出

	<u>環 宇 公 司</u>
現金支付之對價	\$ 274,770
減：取得之現金餘額	( 101,608)
	<u>\$ 173,162</u>

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日至 110 年 12 月 31 日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>環 宇 公 司</u>
營業收入	\$ 333,898
本年度淨利	<u>\$ 22,557</u>

倘 110 年 3 月收購環宇公司係發生於 110 年 1 月 1 日，110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日合併公司擬制營業收入為 3,860,955 仟元，擬制淨利為 492,133 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於 110 年 7 月 16 日未按持股比例認購鑽豐公司現金增資股權，對其持股比例由 58.77%減少至 58.72%。

合併公司於 110 年 9 月 2 日向非控制權益收購其對環宇公司之持股，對其持股比例由 56.29% 增加至 56.39%；於 111 年 6 月 22 日向非控制權益收購其對環宇公司之持股，對其持股比例由 56.39% 增加至 57.14%。

上海潤點公司之少數股權於 110 年 4 月 2 日將上海潤點公司之盈餘轉增資，合併公司對其持股比例由 81.83% 減少至 75%。

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。

## 二八、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

合併公司於 111 及 110 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	111年度	110年度
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	\$ 562,774	\$ 451,019
預付設備款淨變動	104,594	102,486
應付設備款淨變動	( 29,295)	( 85,856)
支付現金	<u>\$ 638,073</u>	<u>\$ 467,649</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	\$ 31,395	\$ 32,028
處分不動產、廠房及設備 淨利益	46,240	17,775
其他應收款變動	-	102,311
收取現金	<u>\$ 77,635</u>	<u>\$ 152,114</u>

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 111 年度

	年初餘額	現金流量	非現金之變動				年底餘額
			收購子公司	新增租賃	租賃終止	匯率變動	
短期借款	\$ 147,463	(\$ 42,427)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 105,036
長期借款	600,000	( 200,000)	-	-	-	-	400,000
存入保證金	11,845	694	-	-	-	-	12,539
租賃負債	58,638	( 18,817)	-	52,185	( 14)	13	92,005
	<u>\$ 817,946</u>	<u>(\$ 260,550)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,185</u>	<u>(\$ 14)</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 609,580</u>

## 110 年度

	年初餘額	現金流量	非 現 金 之 變 動			年底餘額
			收購子公司	新增租賃	匯率變動	
短期借款	\$ 102,840	\$ 14,118	\$ 31,000	\$ -	(\$ 495)	\$ 147,463
長期借款	339,740	260,526	-	-	( 266)	600,000
存入保證金	12,520	( 675)	-	-	-	11,845
租賃負債	24,507	(13,220)	-	47,356	( 5)	58,638
	<u>\$ 479,607</u>	<u>\$ 260,749</u>	<u>\$ 31,000</u>	<u>\$ 47,356</u>	<u>(\$ 766)</u>	<u>\$ 817,946</u>

## 二九、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。

## 三十、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

111 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	\$ -	\$ 287	\$ -	\$ 287
基金受益憑證	48,310	-	-	48,310
結構式存款	-	155,515	-	155,515
應收帳款－關係人	-	-	14,140	14,140
其他應收款	-	-	5,221	5,221
合 計	<u>\$ 48,310</u>	<u>\$ 155,802</u>	<u>\$ 19,361</u>	<u>\$ 223,473</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
國內上市股票	\$ 37,947	\$ -	\$ -	\$ 37,947
國內未上市(櫃)股票	-	-	14,406	14,406
合 計	<u>\$ 37,947</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,406</u>	<u>\$ 52,353</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 506	\$ -	\$ 506

110 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	\$ -	\$ 383	\$ -	\$ 383
基金受益憑證	53,505	-	-	53,505
結構式存款	-	685,338	-	685,338
應收帳款－關係人	-	-	12,765	12,765
其他應收款	-	-	3,288	3,288
合 計	<u>\$ 53,505</u>	<u>\$ 685,721</u>	<u>\$ 16,053</u>	<u>\$ 755,279</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>  公允價值衡量之金融</u>				
<u>  資產</u>				
國內上市股票	\$ 36,320	\$ -	\$ -	\$ 36,320
國內未上市(櫃)股票	-	-	12,079	12,079
合 計	<u>\$ 36,320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,079</u>	<u>\$ 48,399</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,034	\$ -	\$ 1,034

111 及 110 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

111 年度

金 融 資 產	透過損益按公 允 價 值 衡 量 金 融 工 具	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資 產	權 益 工 具	合 計
年初餘額	\$ 16,053	\$ 12,079	\$ 28,132	
認列於透過其他綜 合損益按公允價 值衡量之金融資 產未實現評價損 益	-	2,327	2,327	
新 增	178,364	-	178,364	
結 清	( 175,056)	-	( 175,056)	
年底餘額	<u>\$ 19,361</u>	<u>\$ 14,406</u>	<u>\$ 33,767</u>	

110 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 工 具	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具	合 計
年初餘額	\$ 9,375	\$ 8,864	\$ 18,239
認列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	-	3,215	3,215
新 增	94,361	-	94,361
結 清	( 87,683)	-	( 87,683)
年底餘額	\$ 16,053	\$ 12,079	\$ 28,132

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－關係人及部分其他應收款，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。

(5) 國內未上市（櫃）權益投資係以資產法估計公允價值。資產法係按各項資產與負債之公平價值總價值，以反映投資標的之整體價值。重大不可觀察輸入值如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動性折減	10%	10%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動性折減		
增加 5%	(\$ 769)	(\$ 679)
減少 5%	\$ 769	\$ 679

### (三) 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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	\$ 223,473	\$ 755,279
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	3,915,983	3,992,419
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	52,353	48,399
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	506	1,034
按攤銷後成本衡量（註2）	813,630	1,152,672

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、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、部分其他應付款及長期借款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 5% 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 2% 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		美金之影響		韓幣之影響	
	美金：新台幣	美金：人民幣	美金：人民幣	韓幣：新台幣	韓幣：新台幣	
	111年度	110年度	111年度	110年度	111年度	110年度
(損)益	(\$ 732)	(\$ 808)	\$ 48	\$ 417	\$ -	(\$ 38)

	日圓之影響		歐元之影響		法郎之影響	
	日圓：新台幣	歐元：人民幣	歐元：人民幣	瑞士法郎：人民幣	瑞士法郎：人民幣	
	111年度	110年度	111年度	110年度	111年度	110年度
(損)益	(\$ 8)	(\$ 28)	(\$ 81)	(\$ 85)	\$ -	\$ 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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 2,024,426	\$ 1,883,109
— 金融負債	92,005	58,638
具現金流量利率風險		
— 金融資產	750,121	693,312
— 金融負債	536,687	747,463

## 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 111 年度之稅前淨利將增加／減少 613 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 110 年度之稅前淨利將減少／增加 49 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。

若基金收益憑證上漲／下跌 5%，111 及 110 年度之稅前損益將因透過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 2,416 仟元及 2,675 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，111 及 110 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 2,618 仟元及 2,420 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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 36.75% 及 35.40%。

### 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。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,634,132 仟元及 1,426,931 仟元。

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。

#### 111 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	5 年 以 上
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 13,690	\$ 75,346	\$ 16,000	\$ 400,000	\$ -
租賃負債	<u>1,930</u>	<u>5,617</u>	<u>15,224</u>	<u>61,361</u>	<u>13,404</u>
	<u>\$ 15,620</u>	<u>\$ 80,963</u>	<u>\$ 31,224</u>	<u>\$ 461,361</u>	<u>\$ 13,404</u>

#### 110 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	5 年 以 上
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 27,057	\$ 44,078	\$ 41,884	\$ 600,000	\$ -
租賃負債	<u>1,257</u>	<u>3,770</u>	<u>9,951</u>	<u>39,779</u>	<u>10,684</u>
	<u>\$ 28,314</u>	<u>\$ 47,848</u>	<u>\$ 51,835</u>	<u>\$ 639,779</u>	<u>\$ 10,684</u>

## (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。

### 111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	\$ 6,146	\$ 45,208	\$ 6,497	\$ -
一流  出	( 6,196)	( 45,337)	( 6,536)	-
	<u>(\$ 50)</u>	<u>(\$ 129)</u>	<u>(\$ 39)</u>	<u>\$ -</u>

### 110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	\$ 42,088	\$ 57,682	\$ 47,272	\$ -
一流  出	( 41,981)	( 57,580)	( 48,133)	-
	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 102</u>	<u>(\$ 861)</u>	<u>\$ -</u>

## (五) 金融資產移轉資訊

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司讓售應收帳款資訊，請參閱附註九。

### 三一、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
群泓科技股份有限公司	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)	母公司之董事

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
其他關係人		
欣興公司	\$ 400,669	\$ 364,338
其 他	<u>57,716</u>	<u>71,348</u>
	<u>\$ 458,385</u>	<u>\$ 435,686</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
其他關係人	<u>\$ 6,048</u>	<u>\$ 4,035</u>

合併公司營業收入及進貨對關係人之交易條件、價格與非關係人並無重大差異，其餘與關係人間之相關交易價格係按雙方議定，採不定期結帳。

(四) 管理費用－勞務費

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
主要管理階層		
萬承國際開發股份有限 公司	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 2,400</u>

係合併公司支付萬承公司之管理顧問費用。

(五) 應收關係人款項

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款		
其他關係人		
欣興公司	\$ 95,289	\$ 146,566
其 他	18,115	26,335
	<u>\$ 113,404</u>	<u>\$ 172,901</u>

應收關係人款項未收取保證，111年及110年12月31日應收關係人款項經評估無須提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
其他關係人	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 748</u>

應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	處 分 價 款		處 分 利 益	
	111年度	110年度	111年度	110年度
其他關係人				
欣興公司	<u>\$ 35,540</u>	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ 29,812</u>	<u>\$ 9,968</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 40,024	\$ 36,351
退職後福利	108	108
	<u>\$ 40,132</u>	<u>\$ 36,459</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。

三二、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為融資及未來融資額度之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 151,197	\$ 155,843
受限制資產－銀行存款	7,017	16,736
	<u>\$ 158,214</u>	<u>\$ 172,579</u>

三三、重大之期後事項：無。

### 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：

111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	\$	7,543	30.710	(美金：新台幣)		\$	231,647	
美金		21	6.9646	(美金：人民幣)			646	
韓幣		1,322	0.0246	(韓幣：新台幣)			32	
日圓		153,558	0.2324	(日圓：新台幣)			35,687	
歐元		248	7.4229	(歐元：人民幣)			8,101	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		5,159	30.710	(美金：新台幣)			158,440	
美金		179	6.9646	(美金：人民幣)			5,485	
日圓		143,575	0.2324	(日圓：新台幣)			33,367	

110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	\$	9,947	27.680	(美金：新台幣)		\$	275,339	
美金		319	6.3757	(美金：人民幣)			8,838	
韓幣		1,664,056	0.0235	(韓幣：新台幣)			39,105	
日圓		177,834	0.2405	(日圓：新台幣)			42,769	
歐元		272	7.2197	(歐元：人民幣)			8,533	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		7,029	27.680	(美金：新台幣)			194,562	
美金		1,827	6.3757	(美金：人民幣)			50,558	
日圓		303,033	0.2405	(日圓：新台幣)			72,880	
法郎		19	6.9776	(法郎：人民幣)			563	



合併公司於 111 及 110 年度外幣兌換損失（未實現及已實現）分別為 3,026 仟元及 9,631 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：無。
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七及三十。
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：附表八。
11. 被投資公司資訊（不含大陸被投資公司）：附表五。

#### (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、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：附表六。
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：附表七。
  - (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：附表七。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：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專用微型鑽針及銑刀、電子線路板製程加工、電腦數值控制工具機專用切削刀具，及加工週邊設備之產銷。

#### (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>111年度</u>					
來自企業外客戶之收入	<u>\$ 1,628,373</u>	<u>\$ 1,856,680</u>	<u>\$ 25,347</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,510,400</u>
部門間收入	<u>\$ 349,324</u>	<u>\$ 13,491</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 362,815)</u>	<u>\$ -</u>
部門(損)益	<u>\$ 213,341</u>	<u>\$ 319,577</u>	<u>\$ 1,554</u>	<u>\$ 9,107</u>	<u>\$ 543,579</u>
<u>110年度(追溯調整後)</u>					
來自企業外客戶之收入	<u>\$ 1,602,726</u>	<u>\$ 2,135,209</u>	<u>\$ 35,811</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,773,746</u>
部門間收入	<u>\$ 451,059</u>	<u>\$ 31,722</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 482,781)</u>	<u>\$ -</u>
部門(損)益	<u>\$ 254,375</u>	<u>\$ 415,895</u>	<u>\$ 6,729</u>	<u>(\$ 10,213)</u>	<u>\$ 666,786</u>

#### (二) 部門總資產

部 門 資 產	111年12月31日	110年12月31日 (追溯調整後)
台灣地區	<u>\$ 3,262,771</u>	<u>\$ 3,057,553</u>
中國大陸地區	<u>4,073,309</u>	<u>4,476,537</u>
其他地區	<u>17,370</u>	<u>19,912</u>
合併資產總額	<u>\$ 7,353,450</u>	<u>\$ 7,554,002</u>

(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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
精密金屬製品及加工服務	\$ 3,411,719	\$ 3,680,555
其他	<u>98,681</u>	<u>93,191</u>
	<u>\$ 3,510,400</u>	<u>\$ 3,773,746</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－台灣與中國。

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：

	<u>來自外部客戶之收入</u>		<u>非流動資產</u>	
			<u>110年</u>	
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>	<u>111年</u> <u>12月31日</u>	<u>12月31日</u> <u>(追溯調整後)</u>
台灣	\$ 1,295,998	\$ 1,258,011	\$ 1,267,329	\$ 1,065,787
中國	2,004,983	2,262,199	1,108,854	953,418
其他	<u>209,419</u>	<u>253,536</u>	<u>2,088</u>	<u>1,014</u>
	<u>\$ 3,510,400</u>	<u>\$ 3,773,746</u>	<u>\$ 2,378,271</u>	<u>\$ 2,020,219</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
來自中國地區甲公司	\$ 441,530	\$ 457,883
來自台灣地區乙公司	<u>400,675</u>	<u>364,338</u>
	<u>\$ 842,205</u>	<u>\$ 822,221</u>

尖點科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 111 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 2)	期末餘額 (註 2)	實際動支金額 (註 2)	利率區間	資金性質與 有短期融通 資金必要	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 貸與 總額	註
														保 稱	品 值			
1	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 上海尖點精密工具有限公司	Topoint Japan Co., Ltd.	其他應收款	是	\$ 12,782 55,000 仟日元	12,782 55,000 仟日元	\$ 12,782 55,000 仟日元	0.6%	有短期融通 資金必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ 4,712,654 (註 1)	4,712,654 (註 1)	註 3
3	上海尖點精密工具有限公司	昆山尖點電子有限公司	其他應收款	是	88,189 20,000 仟人民幣	88,189 20,000 仟人民幣	88,189 20,000 仟人民幣	4.75%	有短期融通 資金必要	-	營業週轉	-	-	4,712,654 (註 1)	4,712,654 (註 1)	4,712,654 (註 1)	4,712,654 (註 1)	註 3

註 1：母公司直接及間接持有表法權股份百分之國外公司間之資金貸與，其金額不得超過母公司當期淨值為限。

註 2：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之金額。

註 3：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 111 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

背書保證者 編號	背書保證者 名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證之限額 (註2)	本期 最高 保證 餘額 (註4)	期末 背書 保證 餘額 (註4)	實 際 支 出 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 淨 值 之 比 率 (註3)	背書 保證 最 高 限 額	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證 (註5)	屬 子 公 司 對 背 書 保 證 (註5)	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證 (註5)	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	\$ 2,827,592 (註2)	\$ 92,130 (3,000 仟美元)	\$ 92,130 (3,000 仟美元)	\$ -	\$ -	2 (註3)	\$ 4,712,654 (註2)	Y	-	-	註6

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) 同業間依消費保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：係依提供背書保證公司之財務資料計算。

註 4：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 5：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 6：Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 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。

尖點科技股份有限公司及子公司  
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）

民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明外，  
為新台幣千元

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 目 股 數 ／ 單 位	單 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	備 註
尖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	363,000	\$ 37,947	0.04	\$ 37,947	註 2
欣點科技股份有限公司	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	2,038,470	24,366	-	24,366	註 1
鑽豐科技股份有限公司	股票 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	1,645,614	23,944	-	23,944	註 1
鑽豐科技股份有限公司	股票 碩晶科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	663,000	663,000	14,406	7.73	14,406	註 2

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 111 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 111 年 12 月 31 日股票收盤價計算，非上市（櫃）股票若無市場可供參考，係依據公允價值評價方法所評定之估計市價。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

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111年1月1日至12月31日

附表四

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原因		應收(付)餘額	票據、帳款佔總應收(付)票據、款項之比率(%) (註1)	備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率(%) (註1)	授信期	授信期	授信期			
尖點科技股份有限公司	Raypoint Precision Tools Co., Ltd	子公司	銷	\$ 159,953	15	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	\$ 2,119	1	(註2)
Raypoint Precision Tools Co., Ltd	尖點科技股份有限公司	母公司	進	159,953	100	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	( 2,119)	100	(註2)
Raypoint Precision Tools Co., Ltd	上海尖點精密工具有限公司	最終母公司相同	銷	191,720	100	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	2,535	100	(註2)
上海尖點精密工具有限公司	Raypoint Precision Tools Co., Ltd	最終母公司相同	進	191,720	31	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	( 2,535)	3	(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  
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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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	原始投資		未	持	有	被	本	之
				本	末						
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 中華民國	國際投資 線路板加工業務	\$ 1,772,629	\$ 1,772,629	7,194	100	\$ 3,454,975	\$ 271,454	\$ 265,072	(註1) 23,016 (註2) 208
	Warpspeed Corporation (B.V.I.) Topoint Japan Co., Ltd. Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.) Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	英屬維京群島 日本 英屬維京群島 塞席爾	國際貿易 銷售電子零組件 國際投資 國際貿易	1,569 7,667 178,814 1,511	305,299 1,569 - 5,600 (仟美元)	50,000 600 11,200 50,000	100 100 100 100	692 ( 177) 14 1,543	208 1,342 4,593 2	1,342 12,040 (註3) 2	
	鑽豐科技股份有限公司 環宇真空科技股份有限公司	中華民國 中華民國	線路板加工業務 真空鍍膜銑刀業務	123,482 275,279	123,482 275,279	7,692,816 21,909,063	58.72 57.14	154,681 268,179	45,550 2,732	25,074 (註4) 799 (註5)	
欣點科技股份有限公司 環宇真空科技股份有限公司	Topmicron Investment Ltd. H&N Technology Co., Ltd. Cosmos Integration Corp.	薩摩亞 聖啟斯 聖啟斯	國際投資 國際貿易 國際投資	- 6,939 ( 200 仟美元) 241,571 ( 7,422 仟美元) 215,793 ( 6,630 仟美元)	- 200,000 ( 200 仟美元) 7,422,000 ( 7,422 仟美元) 6,630,000 ( 6,630 仟美元)	- 200,000 7,422,000 6,630,000	100 100 100 100	6 15,160 226,337 226,118	- ( 255) ( 12,066) ( 12,066)	- ( 136) (註6) ( 11,861) (註7) ( 12,066)	
Cosmos Integration Corp.	Universal Technology Corp.	聖啟斯	國際投資	( 6,630 仟美元)	( 6,630 仟美元)	6,630,000	100	226,118	( 12,066)	( 12,066)	

註 1：係認列投資利益 271,454 仟元並扣除逆流及側流交易未實現毛利 6,382 仟元。

註 2：係認列投資利益 23,597 仟元並扣除側流交易未實現毛利 581 仟元。

註 3：係認列投資損失 4,593 仟元並加計側流交易已實現毛利 16,633 仟元。

註 4：係認列投資利益 26,747 仟元並扣除溢價攤銷數 1,673 仟元。

註 5：係認列投資利益 1,590 仟元並扣除逆流未實現毛利 710 仟元及溢價攤銷數 81 仟元。

註 6：係認列投資損失 255 仟元並加計逆流已實現毛利 119 仟元。

註 7：係認列投資損失 12,066 仟元並加計逆流已實現毛利 205 仟元。

註 8：係以同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 9：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註 10：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。





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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	條件與一般交易之比較	應收(付)金額	票據、帳款	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	銷進	\$ 257,300	24	不定期結帳	雙方議定	\$ 7,389	3	9,098	註 1 及註 2	
		宏點精密電子(秦皇島)有限公司	銷進	13,491	3	不定期結帳	雙方議定	( 1,555)	3	( 339)	註 1 及註 2	
		碩點電子(蘇州)有限公司	銷進	13,443	1	不定期結帳	雙方議定	570	-	281	註 1 及註 2	
			銷	3,475	-	不定期結帳	雙方議定	-	-	345	註 1 及註 2	

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)有限公司及碩點電子(蘇州)有限公司交易之外，係亦透過 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。

尖點科技股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

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		來		情形 佔合併總資產之比率% (註4)
					金額 (註5)	交易 (註3)	額 (註5)	易 (註3)	
0	尖點科技公司	Raypoint Precision Tools Co., Ltd. 上海尖點精密工具有限公司	1	應收關係企業款項 銷貨收入	\$ 2,119	-	-	-	-
			1	應收關係企業款項 存貨	159,953	-	-	-	5
				應付關係企業款項 遞延貸項	333	-	-	-	-
				銷貨收入	1,555	-	-	-	-
				未實現銷貨毛利	183,120	-	-	-	3
				銷貨成本	97,347	-	-	-	3
				銷貨成本	9,098	-	-	-	-
				處分不動產、廠房及設備淨益	30,110	-	-	-	1
			1	應收關係企業款項 遞延貸項	10,333	-	-	-	-
		Topoint Japan Co., Ltd.		銷貨收入	2,611	-	-	-	-
				未實現銷貨毛利	1,433	-	-	-	-
				銷貨成本	7,650	-	-	-	-
				租金收入	335	-	-	-	-
				其他收入	1,433	-	-	-	-
				應收關係企業款項	3,559	-	-	-	-
			1	存出保證金 遞延貸項	2,738	-	-	-	-
		欣點科技股份有限公司		銷貨收入	2,424	-	-	-	-
				未實現銷貨毛利	300	-	-	-	-
				銷貨成本	3	-	-	-	-
				遞延貸項	5,104	-	-	-	-
				銷貨收入	6,033	-	-	-	-
				處分不動產、廠房及設備淨益	128	-	-	-	-
				銷貨成本	483	-	-	-	-
				租金收入	354	-	-	-	-
				其他收入	36	-	-	-	-
				應收關係企業款項	7,974	-	-	-	-
		宏點精密電子(秦皇島)有限公司	1	遞延貸項	570	-	-	-	-
				銷貨收入	2,464	-	-	-	-
				未實現毛利	13,443	-	-	-	-
				未實現毛利	281	-	-	-	-

(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		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 營 收 比 率 (註4)	
				銷貨成本	\$	587	-	-	-
			1	其他收入		382	-	-	-
				遞延貨項		1,485	-	-	-
				銷貨收入		3,475	-	-	-
				未實現銷貨毛利		345	-	-	-
				銷貨成本		537	-	-	-
				其他收入		190	-	-	-
			1	遞延貨項		5,942	-	-	-
				處分不動產、廠房及設備淨益		537	-	-	-
				其他收入		4,549	-	-	-
			1	應收關係企業款項		12,388	-	-	-
				應付關係企業款項		56	-	-	-
				未實現銷貨毛利		1,863	-	-	-
				銷貨收入		37,929	-	-	1
				銷貨成本		1,191	-	-	-
				其他收入		960	-	-	-
			1	應收關係企業款項		520	-	-	-
				銷貨收入		1,733	-	-	-
				銷貨成本		309	-	-	-
			1	銷貨成本		546	-	-	-
			1	其他收入		960	-	-	-
				銷貨收入		2,248	-	-	-
				銷貨成本		31,489	-	-	1
				應收關係企業款項		1,483	-	-	-
				應付關係企業款項		9,250	-	-	-
			3	應收關係企業款項		12,782	-	-	-
				利息收入		61	-	-	-
			2	應付關係企業款項		2,119	-	-	-
				銷貨成本		159,953	-	-	5
			3	應收關係企業款項		2,535	-	-	-
				銷貨收入		191,720	-	-	5
			2	應收關係企業款項		1,555	-	-	-
				存貨		43,600	-	-	-
				機器設備		100,829	-	-	1
				累計折舊		240,349	-	-	3

(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		來		情形 佔合併總資產之比率% (註4)
						金額 (註5)	交易 (註3)	金額 (註5)	交易 (註3)	
					應付關係企業款項	\$	5,270	-	-	-
					銷貨收入		13,491	-	-	-
					銷貨成本		160,046	-	-	5
		Raypoint Precision Tools Co., Ltd.		3	應付關係企業款項		2,535	-	-	-
		宏點精密電子(秦皇島)有限公司		3	銷貨成本		191,720	-	-	5
					應收關係企業款項		6,411	-	-	-
					銷貨收入		14,230	-	-	-
					租金收入		456	-	-	-
					銷貨成本		404	-	-	-
		富宏點電子(深圳)有限公司		3	銷貨成本		2,661	-	-	-
		碩點電子(蘇州)有限公司		3	銷貨收入		40	-	-	-
					應付關係企業款項		2,071	-	-	-
					銷貨收入		2,752	-	-	-
					銷貨成本		189	-	-	-
					租金收入		487	-	-	-
		昆山尖點電子有限公司		3	應收關係企業款項		88,961	-	-	1
					銷貨成本		35,567	-	-	1
					其他收入		596	-	-	-
					租金收入		1,375	-	-	-
		淮安盛點電子有限公司		3	應收關係企業款項		52,705	-	-	1
					銷貨收入		158,647	-	-	5
					銷貨成本		8,056	-	-	-
		淮安盈點電子有限公司		3	銷貨收入		31,226	-	-	1
					銷貨成本		426	-	-	-
					應收關係企業款項		16,223	-	-	-
					銷貨成本		445	-	-	-
		上海潤點納米材料有限公司		3	應付關係企業款項		13,455	-	-	-
					租金收入		707	-	-	-
					其他營業收入		2,269	-	-	-
		環宇電子科技(昆山)有限公司		3	銷貨成本		57,837	-	-	2
					應付關係企業款項		8,207	-	-	-
					銷貨收入		240	-	-	-
					銷貨成本		31,318	-	-	1
		環宇真空科技股份有限公司		3	銷貨成本		243	-	-	-

(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		來源		佔合併總資產之比率 (註4)	或營業收 率%
					金額 (註5)	交易 (註3)	金額 (註5)	交易 (註3)		
4	Topoint Japan Co., Ltd.	尖點科技股份有限公司	2	存貨	\$ 1,433	-	-	-	-	-
				應付關係企業款項	2,611	-	-	-	-	-
				銷貨成本	15,045	-	-	-	-	-
		Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	3	應付關係企業款項	12,782	-	-	-	-	-
				利息費用	61	-	-	-	-	-
			2	存出保證金	3	-	-	-	-	-
5	欣點科技股份有限公司	尖點科技股份有限公司		存貨	946	-	-	-	-	-
				應付關係企業款項	2,424	-	-	-	-	-
				存入保證金	300	-	-	-	-	-
				銷貨收入	101	-	-	-	-	-
				銷貨成本	15,308	-	-	-	-	-
				機器設備	5,997	-	-	-	-	-
				累計折舊	1,838	-	-	-	-	-
				租金收入	1,200	-	-	-	-	-
				租金支出	36	-	-	-	-	-
			3	銷貨成本	184	-	-	-	-	-
6	欣聯點科技(深圳)有限公司	鑽豐科技股份有限公司	3	銷貨成本	14,070	-	-	-	-	-
7	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	2	存貨	587	-	-	-	-	-
				銷貨成本	14,131	-	-	-	-	-
				機器設備	3,818	-	-	-	-	-
				累計折舊	1,941	-	-	-	-	-
				應付關係企業款項	570	-	-	-	-	-
		上海尖點精密工具有限公司	3	存貨	404	-	-	-	-	-
				應付關係企業款項	6,411	-	-	-	-	-
				銷貨成本	14,686	-	-	-	-	-
			3	應收關係企業款項	1,372	-	-	-	-	-
		昆山尖點電子有限公司		應付關係企業款項	13,453	-	-	-	-	-
				銷貨成本	26,608	-	-	-	-	-
			3	應收關係企業款項	284	-	-	-	-	1
				租金收入	836	-	-	-	-	-
			3	累計折舊—機器設備	14,070	-	-	-	-	-

(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		情形	
				科目	金額 (註5)	交易 (註3)	佔合併總資產之比率 (註4)		
8	富宏點電子(深圳)有限公司	上海尖點精密工具有限公司	3	其他營業收入	\$ 2,661	-	-	-	
				銷貨成本	40	-	-	-	
9	碩點電子(蘇州)有限公司	尖點科技股份有限公司	2	存貨	309	-	-	-	
				應付關係企業款項	520	-	-	-	
				銷貨成本	1,733	-	-	-	
				存貨	537	-	-	-	
				機器設備	3,356	-	-	-	
				累計折舊	2,407	-	-	-	
				銷貨成本	3,856	-	-	-	
				存貨	183	-	-	-	
				應收關係企業款項	2,071	-	-	-	
				銷貨收入	6	-	-	-	
10	昆山尖點電子有限公司	上海尖點精密工具有限公司	3	銷貨成本	3,239	-	-	-	
				應收關係企業款項	54	-	-	-	
				銷貨成本	168	-	-	-	
				應收關係企業款項	19,082	-	-	-	
				機器設備	53,895	-	-	1	
				累計折舊	47,953	-	-	1	
				銷貨成本	5,086	-	-	-	
				應付關係企業款項	88,961	-	-	1	
				銷貨收入	35,567	-	-	1	
				銷貨成本	1,375	-	-	-	
11	淮安宏盛點電子有限公司	上海尖點精密工具有限公司	3	利息費用	596	-	-	-	
				應收關係企業款項	19,082	-	-	-	
				租金收入	168	-	-	-	
				應收關係企業款項	13,453	-	-	-	
				應付關係企業款項	1,372	-	-	-	
				銷貨收入	26,608	-	-	1	
				存貨	7,712	-	-	-	
				應付關係企業款項	52,705	-	-	1	
				銷貨收入	344	-	-	-	
				銷貨成本	158,647	-	-	5	

(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		情形	
				科目	金額 (註5)	交易 (註3)	佔合併總資產之比率 (註4)		
12	淮安宏盈點電子有限公司	上海尖點精密工具有限公司	3	存貨	\$ 445	-	-	-	
				應付關係企業款項	16,223	-	-	-	
				銷貨收入	426	-	-	-	
				銷貨成本	31,226	-	-	1	
		碩點電子(蘇州)有限公司	3	應付關係企業款項	54	-	-	-	
		宏點精密電子(秦皇島)有限公司	3	應付關係企業款項	284	-	-	-	
				銷貨成本	836	-	-	-	
13	上海潤點納米材料有限公司	尖點科技股份有限公司	2	累計折舊	546	-	-	-	
				應收關係企業款項	13,455	-	-	-	
		上海尖點精密工具有限公司	3	銷貨成本	2,976	-	-	-	
				銷貨收入	57,837	-	-	2	
14	鑽豐科技股份有限公司	尖點科技股份有限公司	2	應付關係企業款項	12,388	-	-	-	
				應收關係企業款項	56	-	-	-	
				銷貨收入	151	-	-	-	
				銷貨成本	39,792	-	-	1	
				管理費用	960	-	-	-	
				存貨	1,342	-	-	-	
				銷貨收入	184	-	-	-	
15	環宇真空科技股份有限公司	欣點科技股份有限公司 尖點科技股份有限公司	3 2	管理費用	960	-	-	-	
				應收關係企業款項	9,250	-	-	-	
				應付關係企業款項	1,483	-	-	-	
				銷貨收入	31,489	-	-	1	
				銷貨成本	2,248	-	-	-	
		環宇電子科技(昆山)有限公司	3	應收關係企業款項	25,443	-	-	5	
				應付關係企業款項	2,117	-	-	-	
				遞延貸項	1,096	-	-	-	
				銷貨收入	65,055	-	-	16	
				銷貨成本	34,785	-	-	9	
				未實現銷貨毛利	284	-	-	-	
				處分不動產、廠房及設備淨益	374	-	-	-	
		上海尖點精密工具有限公司	3	銷貨收入	243	-	-	-	
		H&N Technology Co., Ltd.	3	銷貨成本	113	-	-	-	

(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		情形	
				科目	金額 (註5)	交易 (註3)	佔合併 總資產 之比率 (註4)		
16	環宇電子科技(昆山)有限公司	上海尖點精密工具有限公司	3	應收關係企業款項	\$ 8,207	—	—	—	
				銷貨收入	31,318	—	—	1	
			3	銷貨成本	240	—	—	—	
		環宇真空科技股份有限公司		存貨	703	—	—	—	
				應付關係企業款項	25,443	—	—	5	
				應收關係企業款項	2,117	—	—	—	
				銷貨收入	35,508	—	—	9	
				銷貨成本	65,848	—	—	16	
				機器設備	10,434	—	—	2	
				累計折舊	10,021	—	—	2	
		H&N Technology Co., Ltd.	3	存貨	205	—	—	—	
				銷貨成本	487	—	—	—	
17	H&N Technology Co., Ltd.	環宇真空科技股份有限公司	3	累計折舊	113	—	—	—	
		環宇電子科技(昆山)有限公司	3	存貨	487	—	—	—	
				銷貨成本	205	—	—	—	

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。



## 勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所  
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche  
20F, Taipei Nan Shan Plaza  
No. 100, Songren Rd.,  
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel: +886 (2) 2725-9988  
Fax: +886 (2) 4051-6888  
www.deloitte.com.tw

### 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 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尖點科技股份有限公司暨其採用權益法投資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（含審計委員會）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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 111 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 謝 建 新

謝建新



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

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 112 年 2 月 23 日



安聯科技股份有限公司

合併資產負債表

民國110年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

110年12月31日

(追溯調整後)

(附註十二)

代 碼	資 產	111年12月31日		110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)	\$ 219,431	4	\$ 154,906	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四、七及二九)	287	-	383	-
1150	應收票據(附註四、九及二二)	3,424	-	15,849	-
1170	應收帳款淨額(附註四、九及二二)	178,605	3	198,388	4
1180	應收帳款—關係人(附註四、二二及三十)	46,536	1	124,013	2
1200	其他應收款(附註四及九)	50,602	1	14,048	-
130X	存貨(附註四及十)	182,472	3	160,535	3
1410	預付款項(附註十一)	5,526	-	12,573	-
1470	其他流動資產	608	-	-	-
11XX	流動資產總計	<u>687,491</u>	<u>12</u>	<u>680,695</u>	<u>12</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、八及二九)	37,947	1	36,320	1
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	4,312,530	75	4,604,277	79
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三一)	570,219	10	372,784	6
1755	使用權資產(附註四及十四)	4,104	-	5,072	-
1780	無形資產(附註四及十五)	5,326	-	2,618	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	45,232	1	36,706	1
1990	其他非流動資產(附註十六及三十)	94,172	1	45,163	1
15XX	非流動資產總計	<u>5,069,530</u>	<u>88</u>	<u>5,102,940</u>	<u>88</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,757,021</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,783,635</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十七)	\$ 79,036	1	\$ 67,019	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註四、七及二九)	506	-	161	-
2170	應付帳款(附註十八)	44,593	1	66,189	1
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	11,531	-	15,460	-
2200	其他應付款(附註十九)	407,718	7	337,061	6
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	81,269	2	25,743	1
2280	租賃負債(附註四及十四)	2,007	-	1,946	-
2399	其他流動負債	3,384	-	6,611	-
21XX	流動負債總計	<u>630,044</u>	<u>11</u>	<u>520,190</u>	<u>9</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十七)	400,000	7	600,000	11
2580	租賃負債(附註四及十四)	2,098	-	3,126	-
2645	存入保證金(附註三十)	10,751	-	9,691	-
2650	採用權益法之投資貸餘(附註四及十二)	177	-	1,216	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	1,297	-	1,413	-
25XX	非流動負債總計	<u>414,323</u>	<u>7</u>	<u>615,446</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>1,044,367</u>	<u>18</u>	<u>1,135,636</u>	<u>20</u>
	權 益				
3110	普通股股本	1,421,805	25	1,421,805	24
3200	資本公積	1,227,638	21	1,227,748	21
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	519,383	9	474,706	8
3320	特別盈餘公積	363,234	6	345,319	6
3350	未分配盈餘	1,486,074	26	1,541,236	27
3300	保留盈餘總計	<u>2,368,691</u>	<u>41</u>	<u>2,361,261</u>	<u>41</u>
3400	其他權益	( 305,480)	( 5)	( 362,815)	( 6)
3XXX	權益總計	<u>4,712,654</u>	<u>82</u>	<u>4,647,999</u>	<u>80</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 5,757,021</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,783,635</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 111 年及 110 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		111年度		110年度 (追溯調整後) (附註十二)	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入(附註二二及三十)	\$ 1,067,901	101	\$ 1,186,313	101
4170	減：銷貨退回	940	-	2,264	-
4190	銷貨折讓	10,336	1	12,088	1
4000	營業收入	1,056,625	100	1,171,961	100
	營業成本(附註十、二三及三十)				
5110	銷貨成本	707,840	67	778,546	66
5900	營業毛利	348,785	33	393,415	34
5910	與子公司之未實現利益	-	-	(12,131)	(1)
5920	與子公司之已實現利益	8,222	1	-	-
5950	已實現營業毛利	357,007	34	381,284	33
	營業費用(附註二三)				
6100	推銷費用	34,213	3	39,213	3
6200	管理費用(附註三十)	151,945	14	156,608	14
6300	研究發展費用	60,156	6	61,352	5
6000	營業費用合計	246,314	23	257,173	22
6500	其他收益及費損淨額(附註二三)	15,933	1	491	-
6900	營業淨利	126,626	12	124,602	11

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度 (追溯調整後) (附註十二)	
		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	\$ 327,553	31	\$ 348,457	30
7190	其他收入(附註三十)	19,024	2	18,168	2
7110	租金收入(附註三十)	3,595	-	4,061	-
7130	股利收入	1,815	-	1,634	-
7100	利息收入	520	-	664	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品利益(損失)	( 441)	-	651	-
7630	淨外幣兌換利益(損失)(附註二三)	4,047	-	( 7,500)	( 1)
7590	什項支出	( 6)	-	( 128)	-
7510	利息費用	( 12,994)	( 1)	( 10,575)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>343,113</u>	<u>32</u>	<u>355,432</u>	<u>30</u>
7900	稅前淨利	469,739	44	480,034	41
7950	所得稅費用(附註四及二四)	( 137,494)	( 13)	( 32,859)	( 3)
8200	淨 利	<u>332,245</u>	<u>31</u>	<u>447,175</u>	<u>38</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	150	-	1,003	-
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	1,627	-	( 4,879)	-

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		111年度		110年度 (追溯調整後) (附註十二)	
		金 額	%	金 額	%
8331	採用權益法認列子 公司之確定福利 計畫再衡量數份 額	\$ 2,081	1	(\$ 135)	-
8336	採用權益法認列子 公司之透過其他 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	1,366	-	1,889	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	( 31)	-	( 201)	-
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	<u>54,342</u>	<u>5</u>	( <u>14,506</u> )	( <u>1</u> )
8300	其他綜合損益	<u>59,535</u>	<u>6</u>	( <u>16,829</u> )	( <u>1</u> )
8500	綜合損益總額	<u>\$ 391,780</u>	<u>37</u>	<u>\$ 430,346</u>	<u>37</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 2.34</u>		<u>\$ 3.15</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.29</u>		<u>\$ 3.09</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：





民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟  
每股股利為元

代碼	110年1月1日餘額	普通股股本 (附註二一)	資本公積 (附註二一)	特別盈餘公積	保留盈餘 法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	其他權益 (附註二一)		總計
								未分配盈餘 (追溯調整後)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
A1	\$ 1,421,805	\$ 1,229,931	\$ 404,469	\$ 1,286,905	\$ 16,731	\$ 4,444,481				
B1	-	-	-	28,016	( 28,016)	-	-	-	-	-
B3	-	-	( 59,150)	-	59,150	-	-	-	-	-
B5	-	-	( 59,150)	28,016	( 224,645)	-	-	-	-	( 224,645)
	-	-	-	-	( 193,511)	-	-	-	-	( 224,645)
D1	-	-	-	-	447,175	-	-	-	-	447,175
D3	-	-	-	-	667	( 14,506)	( 2,990)	( 2,990)	( 16,829)	( 16,829)
D5	-	-	-	-	447,842	( 14,506)	( 2,990)	( 2,990)	( 430,346)	430,346
M7	-	( 2,183)	-	-	-	-	-	-	-	( 2,183)
Z1	1,421,805	1,227,748	345,319	474,706	1,541,236	376,556	13,741	4,647,999		4,647,999
B1	-	-	-	44,677	( 44,677)	-	-	-	-	-
B3	-	-	17,915	-	( 17,915)	-	-	-	-	-
B5	-	-	17,915	44,677	( 327,015)	-	-	-	-	( 327,015)
	-	-	-	-	( 389,607)	-	-	-	-	( 327,015)
D1	-	-	-	-	332,245	-	-	-	-	332,245
D3	-	-	-	-	2,200	54,342	2,993	59,535		59,535
D5	-	-	-	-	334,445	54,342	2,993	391,780		391,780
M7	-	( 110)	-	-	-	-	-	( 110)		( 110)
Z1	\$ 1,421,805	\$ 1,227,638	\$ 363,234	\$ 519,383	\$ 1,486,074	\$ 322,214	\$ 16,734	\$ 4,712,654		\$ 4,712,654

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

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度 (追溯調整後)
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 469,739	\$ 480,034
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	48,501	35,279
A20200	攤銷費用	2,740	1,767
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品損失(利益)	441	( 651)
A20900	利息費用	12,994	10,575
A21200	利息收入	( 520)	( 664)
A21300	股利收入	( 1,815)	( 1,634)
A22300	採用權益法之子公司損益份額	( 327,553)	( 348,457)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	( 15,933)	( 491)
A24000	與子公司之已實現利益	( 8,222)	-
A23900	與子公司之未實現利益	-	12,131
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	12,425	( 1,352)
A31140	應收票據－關係人	-	2,352
A31150	應收帳款淨額	30,283	( 37,489)
A31160	應收帳款－關係人	77,477	9,590
A31180	其他應收款	( 36,524)	181
A31200	存 貨	( 21,937)	( 7,726)
A31230	預付款項	7,047	( 5,595)
A31240	其他流動資產	( 608)	-
A32150	應付帳款	( 21,596)	6,114
A32160	應付帳款－關係人	( 3,929)	5,816
A32180	其他應付款	25,845	75,546
A32230	其他流動負債	( 9,937)	( 599)
A32240	淨確定福利資產	( 26)	( 22)
A33000	營運產生之淨現金流入	238,892	234,705
A33100	收取之利息	490	692
A33300	支付之利息	( 12,854)	( 10,505)
A33500	支付之所得稅	( 90,641)	( 39,185)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>135,887</u>	<u>185,707</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度 (追溯調整後)
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(\$ 3,364)	(\$ 292,816)
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二 七)	( 256,625)	( 141,829)
B02800	出售不動產、廠房及設備價款	83,380	30,767
B03800	存出保證金減少(增加)	6	( 1,562)
B04500	購置無形資產	( 5,448)	( 957)
B07600	收取之股利	569,684	29,720
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	56,890	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>444,523</u>	<u>( 376,677)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	11,264	( 15,628)
C01600	舉借長期借款	1,500,000	1,400,000
C01700	償還長期借款	( 1,700,000)	( 1,110,000)
C03100	存入保證金增加(減少)	1,060	( 580)
C04020	租賃負債本金償還	( 1,947)	( 1,423)
C04500	支付股利	( 327,015)	( 224,645)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 516,638)</u>	<u>47,724</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>753</u>	<u>( 193)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	64,525	( 143,439)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>154,906</u>	<u>298,345</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 219,431</u>	<u>\$ 154,906</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 111 年及 110 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 112 年 2 月 20 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」)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRSs 2018-2020 之年度改善	2022 年 1 月 1 日
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日
IFRS 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2022 年 1 月 1 日

適用上述金管會認可並發布生效之修正後之 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 112 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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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。

(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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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絡市場之報價（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，本公司及其國外營運機構（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。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司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；本公司於取得日所享有構成業務之子公司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收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制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子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

##### 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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 360 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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

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。

## (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

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得(損失)，據以計算應付(可回收)之所得稅。

依中華民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。

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

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 411	\$ 370
銀行支票及活期存款	150,161	139,681
約當現金		
銀行定期存款	68,859	14,855
	<u>\$ 219,431</u>	<u>\$ 154,906</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：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行活期存款	0.001%~1.05%	0.001%~0.04%
銀行定期存款	0.85%~1.315%	0.38%~0.815%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
衍生金融工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	\$ <u>287</u>	\$ <u>383</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>506</u>	\$ <u>161</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：

	<u>幣別</u>	<u>到</u>	<u>期</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>合約金額（仟元）</u>
<u>111年12月31日</u>						
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	112.01.31				JPY 356/NTD 76
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	112.02.23				JPY 3,300/NTD 718
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	112.03.23				JPY 338/NTD 74
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	112.04.25				JPY 2,390/NTD 535
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	112.04.27				EUR 65/NTD 2,104
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.01.05				USD 199/NTD 6,070
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.02.03				USD 380/NTD 11,514
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.02.06				USD 188/NTD 5,715
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.02.07				USD 130/NTD 4,142
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.03.03				USD 34/NTD 1,037
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.03.06				USD 430/NTD 12,984
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.03.06				USD 193/NTD 5,849
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.03.07				USD 100/NTD 3,176
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.04.06				USD 127/NTD 3,858
<u>110年12月31日</u>						
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	111.01.27				JPY 1,900/NTD 476
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	111.02.24				JPY 1,686/NTD 421
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	111.03.24				JPY 715/NTD 173
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	111.04.25				JPY 2,000/NTD 484
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.01.07				KRW 346,000/USD 288
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.02.09				KRW 191,000/USD 159
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.02.09				KRW 215,000/USD 184
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.02.09				KRW 69,000/USD 58
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.03.07				KRW 83,000/USD 70
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.03.07				KRW 240,000/USD 201
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.03.07				KRW 98,000/USD 82
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.04.07				KRW 86,000/USD 72

（接次頁）

(承前頁)

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	韓幣兌美金	111.04.07	KRW 176,000/USD 147
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.01.07	USD 288/NTD 8,053
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.01.20	USD 920/NTD 25,538
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.02.09	USD 159/NTD 4,444
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.02.09	USD 184/NTD 5,103
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.02.09	USD 58/NTD 1,608
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.02.09	USD 70/NTD 1,933
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.02.17	USD 550/NTD 15,190
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.03.07	USD 201/NTD 5,576
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.03.07	USD 82/NTD 2,285
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.04.07	USD 72/NTD 2,003
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.04.07	USD 147/NTD 4,092

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

	111年12月31日	110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	\$ 37,947	\$ 36,320

#### 九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 3,424	\$ 15,849
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 3,424</u>	<u>\$ 15,849</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 178,605	\$ 198,388
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 178,605</u>	<u>\$ 198,388</u>
<u>其他應收款</u>		
代購設備款	\$ 16,461	\$ 10,711
應收銀行保留款	5,221	3,288
其    他	28,920	49
	<u>\$ 50,602</u>	<u>\$ 14,048</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，因是本公司未提列備抵損失。

#### (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：

111 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	\$ 172,582			\$ 6,023		\$ 178,605
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 172,582</u>			<u>\$ 6,023</u>		<u>\$ 178,605</u>

110 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	\$ 195,697			\$ 2,691		\$ 198,388
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 195,697</u>			<u>\$ 2,691</u>		<u>\$ 198,388</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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

### 111 年度

交易對象	本年度讓售金額	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(%)	年度
兆豐國際商業銀行	\$ 164,224	\$ 47,116	\$ 41,895	\$ 566	\$ 4,655	5.89	\$3,000 仟美元

### 110 年度

交易對象	本年度讓售金額	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(%)	年度
兆豐國際商業銀行	\$ 81,596	\$ 27,014	\$ 23,726	\$ 652	\$ 2,636	0.94	\$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。

### (三) 其他應收款

本公司評估其他應收款有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。

於資產負債表日無已逾期之其他應收款，因是本公司未提列備抵損失。

### 十、存貨

	111年12月31日	110年12月31日
製成品	\$ 77,830	\$ 43,463
原料	54,380	67,688
物料	28,078	24,079
在製品	16,405	17,008
商品	5,779	8,297
	<u>\$ 182,472</u>	<u>\$ 160,535</u>

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$ 703,984	\$ 775,310
存貨跌價及報廢損失	3,856	3,236
	<u>\$ 707,840</u>	<u>\$ 778,546</u>

十一、預付款項

	111年12月31日	110年12月31日
預付費用	\$ 2,982	\$ 5,319
留抵稅額	2,544	4,000
預付貨款	-	3,254
	<u>\$ 5,526</u>	<u>\$ 12,573</u>

十二、採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日 (追溯調整後)
投資子公司		
非上市(櫃)公司		
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)	\$ 3,454,973	\$ 3,727,170
欣點科技股份有限公司	432,448	413,718
Warpspeed Corporation (B.V.I.)	692	484
Topoint Japan Co., Ltd.	( 177)	( 1,216)
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	14	39,131
Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	1,542	1,540
鑽豐科技股份有限公司	154,682	150,427
環宇真空科技股份有限公司	<u>268,179</u>	<u>271,807</u>
	4,312,353	4,603,061
加：採用權益法之投資貸餘	<u>177</u>	<u>1,216</u>
	<u>\$ 4,312,530</u>	<u>\$ 4,604,277</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：

	111年12月31日	110年12月31日
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%

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
Unipoint Technology Holdings Co., Ltd. (B.V.I.)	100%	100%
Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	100%	100%
鑽豐科技股份有限公司(附註二六)	58.72%	58.72%
環宇真空科技股份有限公司(附註二六)	57.14%	56.39%

本公司於 110 年 7 月鑽豐公司辦理現金增資 30,000 仟元，因本公司未按持股比例增加投資，致對其持股比例由 58.77% 減少至 58.72%。

本公司於 110 年 3 月 29 日以 274,770 仟元收購環宇真空科技股份有限公司(環宇公司) 56.29% 股權，收購環宇公司之揭露，請參閱本公司 111 年度合併財務報告附註二六。本公司於 110 年 9 月以現金 509 仟元向非關係人取得環宇公司普通股 39,204 股，致對其持股比例由 56.29% 增加至 56.39%。本公司於 111 年度完成對環宇公司之投資成本與所享有可辨認資產及負債之淨公允價值份額間差額之辨識，並追溯分別調減 110 年 12 月 31 日採用權益法之投資 1,068 仟元、保留盈餘 649 仟元、其他權益 419 仟元、110 年度採用權益法之子公司損益份額 649 仟元及其他綜合損益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額 419 仟元。本公司於 111 年 6 月以現金 3,364 仟元向非關係人取得環宇公司普通股 287,515 股，至對其持股比例由 56.39% 增加至 57.14%。

欣聯點公司於 110 年 11 月結束營業並註銷公司登記完成，於 111 年 9 月透過 Unipoint (B.V.I.) 減資退回股款。

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，請參閱附表五。

111 及 110 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

自 用	111年12月31日							110年12月31日	
	<u>\$ 570,219</u>							<u>\$ 372,784</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									
111年1月1日餘額	\$ 75,652	\$ 278,411	\$ 1,625,857	\$ 6,820	\$ 7,978	\$ 80,152	\$ 91,225	\$ 2,166,095	
增 添	-	-	235,587	612	890	13,132	2,237	252,458	
處 分	-	-	( 402,167)	-	( 743)	( 303)	-	( 403,213)	
重 分 類	-	-	90,611	-	-	344	( 90,955)	-	
111年12月31日餘額	<u>75,652</u>	<u>278,411</u>	<u>1,549,888</u>	<u>7,432</u>	<u>8,125</u>	<u>93,325</u>	<u>2,507</u>	<u>2,015,340</u>	
累計折舊及減損									
111年1月1日餘額	-	198,221	1,519,896	4,249	7,754	63,191	-	1,793,311	
折舊費用	-	4,646	35,568	842	177	5,320	-	46,553	
處 分	-	-	( 393,706)	-	( 743)	( 294)	-	( 394,743)	
111年12月31日餘額	-	<u>202,867</u>	<u>1,161,758</u>	<u>5,091</u>	<u>7,188</u>	<u>68,217</u>	-	<u>1,445,121</u>	
111年12月31日淨額	<u>\$ 75,652</u>	<u>\$ 75,544</u>	<u>\$ 388,130</u>	<u>\$ 2,341</u>	<u>\$ 937</u>	<u>\$ 25,108</u>	<u>\$ 2,507</u>	<u>\$ 570,219</u>	
成 本									
110年1月1日餘額	\$ 75,652	\$ 278,321	\$ 1,892,350	\$ 6,820	\$ 7,978	\$ 72,944	\$ 270	\$ 2,334,335	
增 添	-	90	7,082	-	-	7,208	90,955	105,335	
處 分	-	-	( 273,575)	-	-	-	-	( 273,575)	
110年12月31日餘額	<u>75,652</u>	<u>278,411</u>	<u>1,625,857</u>	<u>6,820</u>	<u>7,978</u>	<u>80,152</u>	<u>91,225</u>	<u>2,166,095</u>	
累計折舊及減損									
110年1月1日餘額	-	193,184	1,768,848	3,301	7,134	58,873	-	2,031,340	
折舊費用	-	5,037	22,933	948	620	4,318	-	33,856	
處 分	-	-	( 271,885)	-	-	-	-	( 271,885)	
110年12月31日餘額	-	<u>198,221</u>	<u>1,519,896</u>	<u>4,249</u>	<u>7,754</u>	<u>63,191</u>	-	<u>1,793,311</u>	
110年12月31日淨額	<u>\$ 75,652</u>	<u>\$ 80,190</u>	<u>\$ 105,961</u>	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 16,961</u>	<u>\$ 91,225</u>	<u>\$ 372,784</u>	

111年及110年度並未認列或迴轉減損損失。

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	2 至 10 年
運輸設備	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，請參閱附註三一。

### 十四、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 2,108	\$ 1,612
運輸設備	<u>1,996</u>	<u>3,460</u>
	<u>\$ 4,104</u>	<u>\$ 5,072</u>

	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 994</u>	<u>\$ 6,048</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 484	\$ 463
運輸設備	<u>1,464</u>	<u>960</u>
	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 1,423</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 111 及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 2,007</u>	<u>\$ 1,946</u>
非流動	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ 3,126</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	1.9%	1.9%
運輸設備	1.9%	1.9%

## (三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干公務車，租賃期間為 3 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之公務車並無優惠承購權。

本公司亦承租若干建築物做為倉庫及宿舍使用，租賃期間為 4 ~ 5 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

	111年度	110年度
低價值資產租賃費用	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 338</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 2,297)</u>	<u>(\$ 1,836)</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。

十五、無形資產

	111年12月31日	110年12月31日
電腦軟體	<u>\$ 5,326</u>	<u>\$ 2,618</u>
		<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>		
111年1月1日餘額		\$ 4,953
取 得		5,448
處 分		( <u>917</u> )
111年12月31日餘額		<u>9,484</u>
<u>累計攤銷</u>		
111年1月1日餘額		2,335
攤銷費用		2,740
處 分		( <u>917</u> )
111年12月31日餘額		<u>4,158</u>
111年12月31日淨額		<u>\$ 5,326</u>
<u>成 本</u>		
110年1月1日餘額		\$ 4,533
取 得		957
處 分		( <u>537</u> )
110年12月31日餘額		<u>4,953</u>
<u>累計攤銷</u>		
110年1月1日餘額		1,105
攤銷費用		1,767
處 分		( <u>537</u> )
110年12月31日餘額		<u>2,335</u>
110年12月31日淨額		<u>\$ 2,618</u>

111及110年度並未認列或迴轉減損損失。

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

	111年12月31日	110年12月31日
預付設備款	\$ 82,891	\$ 34,052
存出保證金	7,070	7,076
淨確定福利資產（附註二十）	<u>4,211</u>	<u>4,035</u>
	<u>\$ 94,172</u>	<u>\$ 45,163</u>

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
無擔保短期借款	<u>\$ 79,036</u>	<u>\$ 67,019</u>
利率區間	1.75%~5.22%	0.79%~1.19%

### (二) 長期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
兆豐國際商業銀行等聯合 貸款	\$ 400,000	\$ 600,000
減：一年內到期	<u>-</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 600,000</u>

兆豐國際商業銀行等聯合貸款：母公司於110年12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、台灣土地銀行、華南商業銀行、玉山商業銀行、香港商東亞銀行、中國信託商業銀行及上海商業儲蓄銀行共9家金融機構簽訂總額度為1,000,000仟元之7年期聯合授信合約，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。

111年及110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>111年12月31日</u>				
無擔保借款	\$ 1,000,000	\$ 400,000	1.797%~ 1.8589%	授信額度自首次動用日起算滿60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，其中第1期及第2期，每期各遞減授信總額度之10%，騰餘授信額度於第3期（即本授信案之授信期間屆滿之日）遞減完畢，並於可動用額度內循環動用及償還。

(接次頁)

(承前頁)

	授 信 額 度	借 款 餘 額	利 率	償 還 辦 法
<u>110年12月31日</u>				
無擔保借款	\$ 1,000,000	\$ 600,000	1.797%	授信額度自首次動用日起算滿60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，其中第1期及第2期，每期各遞減授信總額度之10%，騰餘授信額度於第3期（即本授信案之授信期間屆滿之日）遞減完畢，並於可動用額度內循環動用及償還。

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111年及110年12月31日本公司未違反前述合約之規定。

#### 十八、應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 44,593</u>	<u>\$ 66,189</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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 168,888	\$ 161,676
應付員工及董監酬勞	157,725	137,234
應付設備款	49,950	5,278
應付休假給付	6,651	6,903
其 他	<u>24,504</u>	<u>25,970</u>
	<u>\$ 407,718</u>	<u>\$ 337,061</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>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業成本	<u>\$ 5,848</u>	<u>\$ 5,450</u>
營業費用	<u>\$ 4,441</u>	<u>\$ 3,993</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，109年5月經主管機關核准自109年5月起至110年4月暫停提撥。110年4月經主管機關核准自110年5月起至111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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 27,993	\$ 28,830
計畫資產公允價值	( <u>32,204</u> )	( <u>32,865</u> )
提撥剩餘	( <u>\$ 4,211</u> )	( <u>\$ 4,035</u> )
淨確定福利資產	( <u>\$ 4,211</u> )	( <u>\$ 4,035</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）
110年1月1日	\$ 30,790	(\$ 33,800)	(\$ 3,010)
利息費用（收入）	231	(253)	22
認列於損益	231	(253)	22
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(346)	(346)
精算損失－財務假設變 動	272	-	272
精算利益－經驗調整	(929)	-	(929)
認列於其他綜合損益	(657)	(346)	(1,003)
福利支付	(1,534)	1,534	-
110年12月31日	28,830	(\$ 32,865)	(\$ 4,035)
利息費用（收入）	187	(213)	26
認列於損益	187	(213)	26
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(2,612)	(2,612)
精算損失－財務假設變 動	2,053	-	2,053
精算損失－經驗調整	409	-	409
認列於其他綜合損益	2,462	(2,612)	150
福利支付	(3,486)	3,486	-
111年12月31日	\$ 27,993	(\$ 32,204)	(\$ 4,211)

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：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.25%	0.65%
薪資預期增加率	2.50%	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：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 662)	(\$ 670)
減少 0.25%	\$ 688	\$ 697
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 2,857	\$ 2,926
減少 1%	(\$ 2,493)	(\$ 2,542)

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。

	111年12月31日	110年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	12.3 年	13.1 年

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
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>142,181</u>
已發行股本	<u>\$ 1,421,805</u>	<u>\$ 1,421,805</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。



## (二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 1,190,843	\$ 1,190,843
員工認股權執行轉列發行溢價	8,992	8,992
逾期員工認股權失效	8,408	8,408
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	<u>19,395</u>	<u>19,505</u>
	<u>\$ 1,227,638</u>	<u>\$ 1,227,748</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

## (三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 110 年 7 月 22 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司修正後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；以發放現金方式為之時，授權董事會特別決議，並報告股東會。

依本公司修正前之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事酬勞分派情形，參閱附註二三之(四)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司於 111 年 6 月 9 日及 110 年 7 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	110年度	109年度	110年度	109年度
提列法定盈餘公積	\$ 44,677	\$ 28,016		
提列(迴轉)特別盈餘公積	17,915	( 59,150)		
現金股利	327,015	224,645	\$ 2.30	\$ 1.58

110 年度現金股利已於 111 年 2 月 24 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦於 111 年 6 月 9 日股東常會決議。

本公司 112 年 2 月 20 日董事會擬議 111 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	\$ 33,510	
迴轉特別盈餘公積	( 57,754)	
現金股利	284,361	\$ 2.00

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 13,741	\$ 16,731
當年度產生		
未實現損益	1,627	( 4,879)
採用權益法之子公司之 份額	1,366	1,889
年底餘額	<u>\$ 16,734</u>	<u>\$ 13,741</u>

#### 二二、收 入

##### (一) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收票據 (附註九)	<u>\$ 3,424</u>	<u>\$ 15,849</u>	<u>\$ 14,497</u>
應收票據—關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,352</u>
應收帳款 (附註九)	<u>\$ 178,605</u>	<u>\$ 198,388</u>	<u>\$ 160,899</u>
應收帳款—關係人 (附註 三十)	<u>\$ 46,536</u>	<u>\$ 124,013</u>	<u>\$ 92,913</u>

##### (二) 客戶合約收入之細分

	111年度	110年度
精密金屬製品及加工服務	\$ 855,383	\$ 935,636
其 他	201,242	236,325
	<u>\$ 1,056,625</u>	<u>\$ 1,171,961</u>

#### 二三、淨 利

淨利係包含以下項目：

##### (一) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 36,693	\$ 25,322
營業費用	11,808	9,957
	<u>\$ 48,501</u>	<u>\$ 35,279</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,171	\$ 1,108
管理費用	1,569	659
	<u>\$ 2,740</u>	<u>\$ 1,767</u>

## (二) 其他收益及費損淨額

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備淨益	<u>\$ 15,933</u>	<u>\$ 491</u>

111 年度處分不動產、廠房及設備利益係當年度處分利益 4,580 仟元及認列已實現遞延收入 11,353 仟元；110 年度處分不動產、廠房及設備利益係當年度處分損失 1,775 仟元及認列已實現遞延收入 2,266 仟元。

## (三) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	\$ 10,289	\$ 9,443
確定福利計畫	( 26)	( 22)
	10,263	9,421
薪資費用	329,559	344,159
勞健保費用	24,697	22,693
董事酬金	14,672	12,907
其他員工福利	<u>8,592</u>	<u>3,434</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 387,783</u>	<u>\$ 392,614</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 215,820	\$ 220,212
營業費用	<u>171,963</u>	<u>172,402</u>
	<u>\$ 387,783</u>	<u>\$ 392,614</u>

## (四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事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事酬勞。111 及 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 2 月 20 日及 111 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

### 估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	15%	15%
董事酬勞	2.5%	2.5%

## 金額

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	85,407	\$	87,161
董事酬勞		14,234		14,527

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。

110及109年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與110及109年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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

	111年度	110年度
外幣兌換利益總額	\$ 34,610	\$ 11,072
外幣兌換損失總額	( 30,563)	( 18,572)
淨(損)益	<u>\$ 4,047</u>	<u>( \$ 7,500)</u>

## 二四、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 153,649	\$ 40,956
未分配盈餘加徵	2,858	4,333
以前年度之調整	( 10,340)	( 3,191)
	146,167	42,098
遞延所得稅		
本年度產生者	( 8,673)	( 9,239)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 137,494</u>	<u>\$ 32,859</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度 (追溯調整後)
稅前淨利	<u>\$ 469,739</u>	<u>\$ 480,034</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 93,948	\$ 96,007
稅上不可減除之費損	-	476
免稅所得	( 65,201)	( 69,119)
未分配盈餘加徵	2,858	4,333
以前年度之當期所得稅費用 於年度之調整	( 10,340)	( 3,191)
集團公司間交易遞延所得稅 調整	<u>116,229</u>	<u>4,353</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 137,494</u>	<u>\$ 32,859</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年度	110年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
—確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 201</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 81,269</u>	<u>\$ 25,743</u>

111年及110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：

111年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 23,808	\$ 8,009	\$ -	\$ 31,817
採權益法認列之 子公司損失	5,365	( 311)	-	5,054

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
存貨跌價損失	\$ 4,634	(\$ 38)	\$ -	\$ 4,596
其他	2,899	897	(31)	3,765
	<u>\$ 36,706</u>	<u>\$ 8,557</u>	<u>(\$ 31)</u>	<u>\$ 45,232</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 122	(\$ 122)	\$ -	\$ -
退休金財稅差異	1,291	6	-	1,297
	<u>\$ 1,413</u>	<u>(\$ 116)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,297</u>

### 110 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 12,563	\$ 11,245	\$ -	\$ 23,808
採權益法認列之				
子公司損失	6,740	(1,375)	-	5,365
存貨跌價損失	5,547	(913)	-	4,634
其他	2,691	409	(201)	2,899
	<u>\$ 27,541</u>	<u>\$ 9,366</u>	<u>(\$ 201)</u>	<u>\$ 36,706</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ -	\$ 122	\$ -	\$ 122
退休金財稅差異	1,286	5	-	1,291
	<u>\$ 1,286</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,413</u>

### (五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 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：

淨利

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 332,245</u>	<u>\$ 447,175</u>

股 數	單位：仟股	
	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	142,181	142,181
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>3,113</u>	<u>2,372</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>145,294</u>	<u>144,553</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、取得投資子公司－取得一項業務之控制

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
鑽豐公司	線路板加工業務	109年9月30日	58.77%	\$ <u>105,945</u>
環宇公司	真空鍍膜銑刀業 務	110年3月29日	56.29%	\$ <u>274,770</u>

本公司收購鑽豐公司係為產能之規劃及擴充線路板加工業務。取得鑽豐公司之說明，請參閱本公司 111 年度合併財務報告附註二六。

本公司收購環宇公司係為產能之規劃及擴充真空鍍膜銑刀業務。取得環宇公司之說明，請參閱本公司 111 年度合併財務報告附註二六。

## 二七、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

本公司於 111 及 110 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	111年度	110年度
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	\$ 252,458	\$ 105,335
預付設備款淨變動	48,839	33,914
應付設備款淨變動	( <u>44,672</u> )	<u>2,580</u>
支付現金	<u>\$ 256,625</u>	<u>\$ 141,829</u>



## (二) 來自籌資活動之負債變動

### 111 年度

	年初餘額	現金流量	非現金之變動			年底餘額
			新增租賃	租賃終止	匯率變動	
短期借款	\$ 67,019	\$ 11,264	\$ -	\$ -	\$ 753	\$ 79,036
長期借款及一年內 到期之長期借款	600,000	( 200,000)	-	-	-	400,000
存入保證金	9,691	1,060	-	-	-	10,751
租賃負債	<u>5,072</u>	<u>( 1,947)</u>	<u>994</u>	<u>( 14)</u>	<u>-</u>	<u>4,105</u>
	<u>\$ 681,782</u>	<u>( \$ 189,623)</u>	<u>\$ 994</u>	<u>( \$ 14)</u>	<u>\$ 753</u>	<u>\$ 493,892</u>

### 110 年度

	年初餘額	現金流量	非現金之變動		年底餘額
			新增租賃	匯率變動	
短期借款	\$ 82,840	(\$ 15,628)	\$ -	(\$ 193)	\$ 67,019
長期借款及一年 內到期之長期 借款	310,000	290,000	-	-	600,000
存入保證金	10,271	( 580)	-	-	9,691
租賃負債	<u>447</u>	<u>( 1,423)</u>	<u>6,048</u>	<u>-</u>	<u>5,072</u>
	<u>\$ 403,558</u>	<u>\$ 272,369</u>	<u>\$ 6,048</u>	<u>(\$ 193)</u>	<u>\$ 681,782</u>

## 二八、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。

## 二九、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

111 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	\$ -	\$ 287	\$ -	\$ 287
應收帳款－關係人	-	-	14,140	14,140
其他應收款	-	-	<u>5,221</u>	<u>5,221</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 19,361</u>	<u>\$ 19,648</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
國內上市股票	\$ 37,947	\$ -	\$ -	\$ 37,947
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 506	\$ -	\$ 506

110 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	\$ -	\$ 383	\$ -	\$ 383
應收帳款－關係人	-	-	12,765	12,765
其他應收款	-	-	3,288	3,288
合 計	\$ -	\$ 383	\$ 16,053	\$ 16,436
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
國內上市股票	\$ 36,320	\$ -	\$ -	\$ 36,320
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 161	\$ -	\$ 161

111 及 110 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

111 年度

金 融 資 產	透過損益按公允價 值 衡 量 金 融 工 具
年初餘額	\$ 16,053
新 增	178,364
結 清	( 175,056 )
年底餘額	\$ 19,361

110 年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過損益按公允價 值 衡 量 金 融 工 具</u>
年初餘額	\$ 9,375
新 增	94,361
結 清	( 87,683)
年底餘額	<u>\$ 16,053</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－關係人及部分其他應收款，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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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	\$ 19,648	\$ 16,436
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	479,237	491,151
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	37,947	36,320
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	506	161
按攤銷後成本衡量（註2）	586,424	754,204

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 57% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 58% 非以功能性貨幣計價。

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，參閱附註七及三二。

##### 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	111年度 (\$ 690)	110年度 (\$ 699)	111年度 \$ -	110年度 (\$ 37)	111年度 (\$ 24)	110年度 (\$ 28)

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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 68,859	\$ 14,855
—金融負債	4,105	5,072
具現金流量利率風險		
—金融資產	150,161	139,681
—金融負債	479,036	667,019

## 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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 822 仟元及 1,318 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%，111 及 110 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 1,897 仟元及 1,816 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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 43.23% 及 37.59%。

### 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。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 1,313,784 仟元及 1,109,931 仟元。

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付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。

111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	\$ 172	\$ 345	\$ 1,551	\$ 2,150
浮動利率工具	<u>13,690</u>	<u>65,346</u>	<u>-</u>	<u>400,000</u>
	<u>\$ 13,862</u>	<u>\$ 65,691</u>	<u>\$ 1,551</u>	<u>\$ 402,150</u>

110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	\$ 169	\$ 338	\$ 1,520	\$ 3,192
浮動利率工具	<u>27,057</u>	<u>24,078</u>	<u>15,884</u>	<u>600,000</u>
	<u>\$ 27,226</u>	<u>\$ 24,416</u>	<u>\$ 17,404</u>	<u>\$ 603,192</u>

(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。

111 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	\$ 6,146	\$ 45,208	\$ 6,497	\$ -
一流 出	( <u>6,196</u> )	( <u>45,337</u> )	( <u>6,536</u> )	-
	( <u>\$ 50</u> )	( <u>\$ 129</u> )	( <u>\$ 39</u> )	<u>\$ -</u>

110 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	\$ 42,088	\$ 57,683	\$ 12,662	\$ -
一流 出	( <u>41,981</u> )	( <u>57,579</u> )	( <u>12,650</u> )	-
	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司讓售應收帳款資訊，請參閱附註九。

三十、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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
鑽豐科技股份有限公司	子 公 司
環宇真空科技股份有限公司	子 公 司 (自 110 年 3 月 29 日 起)
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

(接次頁)



(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子 公 司		
上海尖點精密工具有限 公司	\$ 97,347	\$ 212,080
Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	159,953	201,704
其 他	72,512	75,322
其他關係人	<u>167,841</u>	<u>100,688</u>
	<u>\$ 497,653</u>	<u>\$ 589,794</u>

(三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子 公 司		
上海尖點精密工具有限 公司	\$ 13,491	\$ 31,201
其 他	31,741	10,111
其他關係人	<u>6,048</u>	<u>4,035</u>
	<u>\$ 51,280</u>	<u>\$ 45,347</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

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要管理階層 萬承國際開發股份有限 公司	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 2,400</u>

係本公司支付萬承公司之管理顧問費用。

(五) 承租協議

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃費用 子公司	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,200</u>

係本公司向子公司承租廠房，租賃期間為1年。截至111年及110年12月31日止，未來將支付之租賃給付總額均為1,200仟元。

(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。租金係依雙方議定並按月支付。

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子公司		
Topoint Japan Co., Ltd.	\$ 3,625	\$ 3,752
其他	<u>36</u>	<u>36</u>
	<u>\$ 3,661</u>	<u>\$ 3,788</u>

租賃收入彙總如下：

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司		
Topoint Japan Co., Ltd.	\$ 3,559	\$ 4,025
其他	<u>36</u>	<u>36</u>
	<u>\$ 3,595</u>	<u>\$ 4,061</u>

(七) 其他收入

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
子公司		
欣點科技股份有限公司	\$ 7,200	\$ 7,200
Topoint Japan Co., Ltd.	2,738	3,096
其他	1,920	1,520
	<u>\$ 11,858</u>	<u>\$ 11,816</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

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	子公司		
	上海尖點精密工具有 限公司	\$ 5,270	\$ 62,406
	Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	2,119	17,043
	鑽豐科技股份有限公 司	12,388	17,142
	欣點科技股份有限公 司	2,424	2,970
	其他	5,184	7,643
	其他關係人		
	欣興公司	14,140	12,765
	其他	5,011	4,044
		<u>\$ 46,536</u>	<u>\$ 124,013</u>

應收關係人款項未收取保證，111年及110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）

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
子公司	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 300</u>

(十) 應付關係人款項

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
子公司		
上海尖點精密工具有限公司	\$ 1,555	\$ 4,831
環宇真空科技股份有限公司	9,250	9,791
其他	56	90
其他關係人	670	748
	<u>\$ 11,531</u>	<u>\$ 15,460</u>

應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十一) 存入保證金

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
子公司	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>

(十二) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	111年度		110年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
子公司				
上海尖點精密工具有限公司	<u>\$ 79,600</u>	<u>\$ 77,930</u>	<u>\$ 71,457</u>	<u>\$ 71,457</u>

係本公司出售機器設備予子公司，其相關處分損益已予以遞延。

(十三) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
子公司		
Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.)		
保證金額	<u>\$ 92,130</u>	<u>\$ 83,040</u>
實際動支金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### (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>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 19,692	\$ 23,627
退職後福利	<u>108</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 19,800</u>	<u>\$ 23,735</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。

#### 三一、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為未來融資額度之擔保品：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 151,197</u>	<u>\$ 155,842</u>

#### 三二、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：

111年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	4,246	30.710 (美金：新台幣)	\$ 130,384
韓 幣		1,322	0.0246 (韓幣：新台幣)	32
日 圓		17,055	0.2324 (日圓：新台幣)	3,964
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		119,263	30.710 (美金：新台幣)	3,662,565
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1,998	30.710 (美金：新台幣)	61,370
日 圓		355	0.2324 (日圓：新台幣)	83

110 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	\$	5,525	27.680 (美金：新台幣)	\$	152,937
韓 幣		1,664,056	0.0235 (韓幣：新台幣)		39,105
日 圓		18,233	0.2405 (日圓：新台幣)		4,385
<u>非貨幣性項目</u>					
美 金		136,992	27.680 (美金：新台幣)		3,791,935
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		3,001	27.680 (美金：新台幣)		83,078
韓 幣		1,005	0.0235 (韓幣：新台幣)		24
日 圓		213	0.2405 (日圓：新台幣)		51

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

		111年度		110年度	
外	幣 匯	率	未實現淨兌換 ( 損 ) 益	率	未實現淨兌換 ( 損 ) 益
美 金	30.710 (美金：新台幣)		\$ 3,811	27.680 (美金：新台幣)	(\$ 1,192)
韓 幣	0.0246 (韓幣：新台幣)		44	0.0235 (韓幣：新台幣)	( 389)
日 圓	0.2324 (日圓：新台幣)		( 104)	0.2405 (日圓：新台幣)	111
			<u>\$ 3,751</u>	<u>(\$ 1,470)</u>	

### 三三、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：無。
9. 從事衍生工具交易：詳財務報告附註七及二九。

10. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。
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：附表七。
  - (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：附表七。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：附表七。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
  - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：無。

尖點科技股份有限公司  
資金貸與他人

民國 111 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 2)	期末餘額 (註 2)	實際動支金額 (註 2)	利率區間	資金性質與 有短期融通 資金必要	業務往來金額	有短期融通 資金必要之原因	提列帳額	擔保名稱	品		對個別對象 資金貸與總額	資金總額	與備額	註
														價值	保價				
1	Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 上海尖點精密工具有限公司	Topoint Japan Co., Ltd.	其他應收款	是	\$ 12,782 55,000 仟日元	12,782 55,000 仟日元	\$ 12,782 55,000 仟日元	0.6%	有短期融通 資金必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	4,712,654 (註 1)	\$ 4,712,654 (註 1)	4,712,654 (註 1)		
3	上海尖點精密工具有限公司	昆山尖點電子有限公司	其他應收款	是	88,189 20,000 仟人民幣	88,189 20,000 仟人民幣	88,189 20,000 仟人民幣	4.75%	有短期融通 資金必要	-	營業週轉	-	-	-	4,712,654 (註 1)	4,712,654 (註 1)	4,712,654 (註 1)		

註 1：母公司直接及間接持有表法權股份百分之國外公司間之資金貸與，其金額不得超過母公司當期淨值為限。

註 2：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之金額。



尖點科技股份有限公司  
為他人背書保證

民國 111 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

背書保證者 編號	背書保證者 名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證之限額 (註2)	本期 最高 保證 餘額 (註4)	期末 背書 保證 餘額 (註4)	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 淨 值 之 比 率 (註3)	背書 保證 最 高 限 額	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證 (註5)	子 公 司 對 背 書 保 證 (註5)	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證 (註5)	註 6
		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	\$ 2,827,592 (註2)	\$ 92,130 (3,000 仟美元)	\$ 92,130 (3,000 仟美元)	\$ -	\$ -	2 (註3)	\$ 4,712,654 (註2)	Y	-	-	註6

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) 同業間依消費者保護法規範從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：係依提供背書保證公司之財務資料計算。

註 4：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 5：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 6：Topoint Technology Co., Ltd. (B.V.I.) 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。

尖點科技股份有限公司  
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）

民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明外，  
為新台幣千元

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 目 股 數 ／ 單 位	單 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	備 註
尖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	363,000	\$ 37,947	0.04	\$ 37,947	註 2
欣點科技股份有限公司	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	2,038,470	24,366	-	24,366	註 1
鑽豐科技股份有限公司	股票 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	1,645,614	23,944	-	23,944	註 1
鑽豐科技股份有限公司	股票 碩晶科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	663,000	663,000	14,406	7.73	14,406	註 2

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 111 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 111 年 12 月 31 日股票收盤價計算，非上市（櫃）股票若無市場可供參考，係依據公允價值評價方法所評定之估計市價。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

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111年1月1日至12月31日

附表四

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原因		應收(付)		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(註1)	授信	授信	單	價	期	
尖點科技股份有限公司	Raypoint Precision Tools Co., Ltd	子公司	銷	\$ 159,953	15	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	\$ 2,119	1	
Raypoint Precision Tools Co., Ltd	尖點科技股份有限公司	母公司	進	159,953	100	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	( 2,119)	100	
Raypoint Precision Tools Co., Ltd	上海尖點精密工具有限公司	最終母公司相同	銷	191,720	100	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	2,535	100	
上海尖點精密工具有限公司	Raypoint Precision Tools Co., Ltd	最終母公司相同	進	191,720	31	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	( 2,535)	3	

註：依各公司之財務資料計算。

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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	原始投資		期末 數比率(%)	持 帳 (註8)	有 額 (註8)	被 本 期 投 資 公 司 損 益 (註8)	本 期 認 列 之 投 資 損 益 (註8)
				本 期 末	去 年 底					
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 中華民國	國際投資 線路板加工業務	\$ 1,772,629	\$ 1,772,629	7,194	\$ 3,454,973	\$ 271,454	\$ 265,072	
	Warpspeed Corporation (B.V.I.)	英屬維京群島	國際貿易	1,569	1,569	50,000	692	208	208	
	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	7,667	600	( 177)	1,342	1,342	
	Raypoint Precision Tools Co., Ltd.	塞席爾	國際貿易	-	( 5,600 仟美元)	11,200	14	( 4,593)	12,040	
	鑽宇真空科技股份有限公司	中華民國	線路板加工業務	123,482	123,482	7,692,816	154,682	45,550	25,074	
	環宇真空科技股份有限公司	中華民國	真空鍍膜銑刀業務	278,644	275,279	21,909,063	268,179	2,732	799	
欣點科技股份有限公司	Topmicron Investment Ltd. 環宇真空科技股份有限公司	薩摩亞 聖啟斯	國際投資 國際貿易	-	6,939	-	6	-	-	
	H&N Technology Co., Ltd.	聖啟斯	國際投資	( 200 仟美元)	( 200 仟美元)	200,000	15,160	( 255)	( 136)	
	Cosmos Integration Corp.	聖啟斯	國際投資	241,571	241,571	7,422,000	226,337	( 12,066)	( 11,861)	
Cosmos Integration Corp.	Universal Technology Corp.	聖啟斯	國際投資	( 7,422 仟美元)	( 7,422 仟美元)	6,630,000	226,118	( 12,066)	( 12,066)	
				( 215,793	( 215,793					
				( 6,630 仟美元)	( 6,630 仟美元)					

註 1：係認列投資利益 271,454 仟元並扣除逆流及側流交易未實現毛利 6,382 仟元。

註 2：係認列投資利益 23,597 仟元並扣除側流交易未實現毛利 581 仟元。

註 3：係認列投資損失 4,593 仟元並加計側流交易已實現毛利 16,633 仟元。

註 4：係認列投資利益 26,747 仟元並扣除溢價攤銷數 1,673 仟元。

註 5：係認列投資利益 1,590 仟元並扣除逆流未實現毛利 710 仟元及溢價攤銷數 81 仟元。

註 6：係認列投資損失 255 仟元並加計逆流已實現毛利 119 仟元。

註 7：係認列投資損失 12,066 仟元並加計逆流已實現毛利 205 仟元。

註 8：係以同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 9：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。



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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	被投資公司名稱	交易類型	金額	佔總進銷之比率(%)	交付條件	易與一般交易之比較	事件應收(付)金額	票據、帳款	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	銷貨	\$ 257,300	24	不定期結帳	雙方議定	\$ 7,389	3	(\$ 9,098)	註 1
		宏點精密電子(秦皇島)有限公司	進銷	13,491	3	不定期結帳	雙方議定	( 1,555)	3	( 339)	註 1
		碩點電子(蘇州)有限公司	銷貨	13,443	1	不定期結帳	雙方議定	570	-	281	註 1
			銷貨	3,475	-	不定期結帳	雙方議定	-	-	345	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)有限公司及碩點電子(蘇州)有限公司交易之外，係亦透過 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。



尖點科技股份有限公司



負責人 林序庭



