

直得科技股份有限公司
財務報告
民國 100 年度及 99 年度
(股票代碼 1597)

公司地址：台南科學工業園區台南市新市區大利一路 3
號

電 話：(06)505-5858

直得科技股份有限公司
民國100年度及99年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 37
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 26
	(五) 關係人交易	26 ~ 28
	(六) 抵(質)押之資產	28
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28 ~ 29
	(八) 重大之災害損失	29
	(九) 重大之期後事項	29

項	目	頁	次
(十)	其他	30 ~ 32	
(十一)	附註揭露事項	33 ~ 37	
	1. 重大交易事項相關資訊	33 ~ 34	
	2. 轉投資事業相關資訊	35	
	3. 大陸投資資訊	35 ~ 37	
(十二)	營運部門資訊	37	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	37	
九、	重要會計科目明細表	38 ~ 61	

會計師查核報告

(101)財審報字第 11003574 號

直得科技股份有限公司 公鑒：

直得科技股份有限公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達直得科技股份有限公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

直得科技股份有限公司已編製民國 100 年度及民國 99 年度之合併財務報表，並均經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉子猛

會計師

李明憲

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號

(78)台財證(一)第 30934 號

中 華 民 國 1 0 1 年 4 月 2 3 日

直得科技股份有限公司
資 產 負 債 表

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 196,993	10	\$ 188,528	16
1120	應收票據淨額	三(一)	35,662	2	33,110	3
1140	應收帳款淨額	三(一)及四(二)	127,704	6	121,048	11
1150	應收帳款 - 關係人淨額	三(一)及五	288,495	15	85,836	7
1160	其他應收款	三(一)	-	-	2,875	-
1180	其他應收款 - 關係人	三(一)及五	81,418	4	730	-
120X	存貨	四(三)	244,170	12	124,459	11
1260	預付款項	四(九)	21,884	1	17,473	2
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十五)	21,465	1	6,399	1
11XX	流動資產合計		<u>1,017,791</u>	<u>51</u>	<u>580,458</u>	<u>51</u>
基金及投資						
1421	採權益法之長期股權投資	四(四)	96,810	5	55,407	5
固定資產						
成本						
1521	房屋及建築		249,522	13	247,104	22
1531	機器設備		429,061	21	263,238	23
1551	運輸設備		3,635	-	3,635	-
1561	辦公設備		12,310	1	10,382	1
1681	其他設備		59,771	3	50,761	4
15XY	成本及重估增值		754,299	38	575,120	50
15X9	減：累計折舊		(243,829)	(12)	(186,067)	(16)
1670	未完工程及預付設備款		310,168	15	72,242	6
15XX	固定資產淨額		<u>820,638</u>	<u>41</u>	<u>461,295</u>	<u>40</u>
無形資產						
		四(六)				
1710	商標權		154	-	231	-
1720	專利權		901	-	-	-
1750	電腦軟體成本		2,037	-	382	-
1780	其他無形資產		46,500	2	46,500	4
17XX	無形資產合計		<u>49,592</u>	<u>2</u>	<u>47,113</u>	<u>4</u>
其他資產						
1820	存出保證金	六	9,681	1	309	-
1830	遞延費用		2,977	-	1,281	-
18XX	其他資產合計		<u>12,658</u>	<u>1</u>	<u>1,590</u>	<u>-</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,997,489</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,145,863</u>	<u>100</u>

(續次頁)

直得科技股份有限公司
資 產 負 債 表

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	四(七)	\$ 70,603	3	\$ 34,599	3
2120	應付票據		93,311	5	31,886	3
2140	應付帳款		33,429	2	31,567	3
2160	應付所得稅	四(十五)	37,957	2	13,080	1
2170	應付費用		94,842	5	81,430	7
2210	其他應付款項		22,487	1	3,092	-
2260	預收款項	五	1,690	-	1,090	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(八)及六	45,592	2	15,685	1
2298	其他流動負債 - 其他	五	109,494	5	15,912	2
21XX	流動負債合計		<u>509,405</u>	<u>25</u>	<u>228,341</u>	<u>20</u>
長期負債						
2420	長期借款	四(八)及六	367,448	18	292,007	26
其他負債						
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十五)	10,441	1	185	-
2880	其他負債 - 其他	四(四)	-	-	3,149	-
28XX	其他負債合計		<u>10,441</u>	<u>1</u>	<u>3,334</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>887,294</u>	<u>44</u>	<u>523,682</u>	<u>46</u>
股東權益						
股本						
		一、四(十) (十三)				
3110	普通股股本		433,875	22	378,588	33
3140	預收股本		14,890	1	-	-
資本公積						
		四(十)(十一) (十三)				
3211	普通股溢價		303,608	15	121,108	11
3271	員工認股權		1,209	-	171	-
保留盈餘						
		四(十)(十二)及 十				
3310	法定盈餘公積		15,632	1	6,287	-
3320	特別盈餘公積		3,399	-	-	-
3350	未分配盈餘		334,763	17	119,426	10
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數	四(十二)	2,819	-	(3,399)	-
3XXX	股東權益總計		<u>1,110,195</u>	<u>56</u>	<u>622,181</u>	<u>54</u>
重大承諾事項及或有事項		五及七				
負債及股東權益總計			<u>\$ 1,997,489</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,145,863</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：陳麗芬

經理人：許明哲

會計主管：許俊敏

直得科技股份有限公司

損益表

民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除基本及稀釋每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度		99 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入	五				
4110 銷貨收入		\$ 1,275,872	101	\$ 708,426	102
4170 銷貨退回		(6,632)	(1)	(4,660)	(1)
4190 銷貨折讓		(2,966)	-	(4,850)	(1)
4000 營業收入合計		<u>1,266,274</u>	<u>100</u>	<u>698,916</u>	<u>100</u>
營業成本	四(三)(十四)				
5110 銷貨成本		(782,843)	(62)	(477,973)	(68)
5910 營業毛利		483,431	38	220,943	32
5920 聯屬公司間未實現利益	五	(109,494)	(8)	(15,912)	(2)
5930 聯屬公司間已實現利益	五	15,912	1	8,564	1
營業毛利淨額		<u>389,849</u>	<u>31</u>	<u>213,595</u>	<u>31</u>
營業費用	四(十四)及五				
6100 推銷費用		(30,896)	(2)	(24,762)	(4)
6200 管理及總務費用		(56,485)	(5)	(31,250)	(4)
6300 研究發展費用		(31,564)	(3)	(26,224)	(4)
6000 營業費用合計		<u>(118,945)</u>	<u>(10)</u>	<u>(82,236)</u>	<u>(12)</u>
6900 營業淨利		<u>270,904</u>	<u>21</u>	<u>131,359</u>	<u>19</u>
營業外收入及利益					
7110 利息收入	五	676	-	94	-
7121 採權益法認列之投資收益	四(四)	38,334	3	8,151	1
7160 兌換利益		13,171	1	-	-
7480 什項收入		4,091	1	2,135	1
7100 營業外收入及利益合計		<u>56,272</u>	<u>5</u>	<u>10,380</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失					
7510 利息費用	四(五)	(8,908)	(1)	(6,666)	(1)
7530 處分固定資產損失		(102)	-	(405)	-
7560 兌換損失		-	-	(27,227)	(4)
7500 營業外費用及損失合計		<u>(9,010)</u>	<u>(1)</u>	<u>(34,298)</u>	<u>(5)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利		318,166	25	107,441	16
8110 所得稅費用	四(十五)	(40,869)	(3)	(19,371)	(3)
9600 本期淨利		<u>\$ 277,297</u>	<u>22</u>	<u>\$ 88,070</u>	<u>13</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	四(十六)				
9750 本期淨利		<u>\$ 7.74</u>	<u>\$ 6.74</u>	<u>\$ 2.63</u>	<u>\$ 2.15</u>
稀釋每股盈餘	四(十六)				
9850 本期淨利		<u>\$ 7.65</u>	<u>\$ 6.67</u>	<u>\$ 2.62</u>	<u>\$ 2.15</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：陳麗芬

經理人：許明哲

會計主管：許俊敏

直得科技股份有限公司
股東權益變動表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	股本			盈餘			累積換算調整數	合計
	普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
<u>99 年</u>								
99年1月1日餘額	\$ 360,560	\$ -	\$ 121,108	\$ 4,192	\$ -	\$ 51,479	(\$ 407)	\$ 536,932
98年度盈餘指撥及分配(註)：								
法定盈餘公積	-	-	-	2,095	-	(2,095)	-	-
股票股利	18,028	-	-	-	-	(18,028)	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	171	-	-	-	-	171
99年度淨利	-	-	-	-	-	88,070	-	88,070
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(2,992)	(2,992)
99年12月31日餘額	<u>\$ 378,588</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,279</u>	<u>\$ 6,287</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,426</u>	<u>(\$ 3,399)</u>	<u>\$ 622,181</u>
<u>100 年</u>								
100年1月1日餘額	\$ 378,588	\$ -	\$ 121,279	\$ 6,287	\$ -	\$ 119,426	(\$ 3,399)	\$ 622,181
99年度盈餘指撥及分配(註)：								
法定盈餘公積	-	-	-	9,345	-	(9,345)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	3,399	(3,399)	-	-
股票股利	30,287	-	-	-	-	(30,287)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(18,929)	-	(18,929)
現金增資	25,000	-	182,500	-	-	-	-	207,500
員工認股權行使繳入股款	-	14,890	-	-	-	-	-	14,890
員工認股權酬勞成本	-	-	1,038	-	-	-	-	1,038
100年度淨利	-	-	-	-	-	277,297	-	277,297
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	6,218	6,218
100年12月31日餘額	<u>\$ 433,875</u>	<u>\$ 14,890</u>	<u>\$ 304,817</u>	<u>\$ 15,632</u>	<u>\$ 3,399</u>	<u>\$ 334,763</u>	<u>\$ 2,819</u>	<u>\$ 1,110,195</u>

(註)民國98年度及99年度員工紅利分別為\$577及\$2,421業已於損益表中扣除。

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：陳麗芬

經理人：許明哲

會計主管：許俊敏

直得科技股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100	年	度	99	年	度
營業活動之現金流量						
本期淨利	\$		277,297	\$		88,070
調整項目						
提列呆帳損失			7,821			-
備抵呆帳沖銷數	(		344)			-
提列存貨跌價損失			-			1,875
存貨跌價回升利益	(		2,200)			-
採權益法認列之投資收益	(		38,334)	(		8,151)
折舊費用			60,585			38,705
處分固定資產損失			102			405
固定資產轉列其他費用			91			141
各項攤提			1,350			270
提列員工認股權酬勞成本			1,038			171
外幣兌換損失			6,815			10,670
資產及負債科目之變動						
應收票據	(		2,552)	(		25,519)
應收帳款	(		14,133)	(		32,814)
應收帳款－關係人	(		202,659)			13,398
其他應收款			2,875			68
其他應收款－關係人			211	(		71)
存貨	(		117,511)			10,534
預付款項	(		5,312)	(		9,686)
遞延所得稅資產－流動	(		15,066)			1,416
遞延所得稅資產－非流動			-			4,681
應付票據			56,064	(		1,707)
應付帳款			1,862			7,000
應付所得稅			24,877			8,086
應付費用			13,412			61,301
其他應付款項			205			552
預收款項			600			1,090
其他流動負債－其他			93,582			7,348
遞延所得稅負債－非流動			10,256			185
營業活動之淨現金流入			160,932			178,018
投資活動之現金流量						
應收關係人款項增加	(		80,899)			-
取得長期股權投資－子公司價款			-	(		33,971)
購置固定資產現金支付數	(		396,235)	(		102,406)
處分固定資產價款			-			1,150
電腦軟體成本增加	(		2,121)	(		550)
存出保證金(增加)減少	(		9,372)			1,095
遞延費用增加	(		1,838)	(		1,344)
投資活動之淨現金流出			490,465)	(		136,026)

(續次頁)

直得科技股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	\$ 36,004	\$ 9,277
長期借款增加	105,348	52,192
發放現金股利	(18,929)	-
現金增資	207,500	-
員工認股權行使繳入股款	14,890	-
<u>融資活動之淨現金流入</u>	<u>344,813</u>	<u>61,469</u>
匯率影響數	(6,815)	(10,670)
本期現金及約當現金增加	8,465	92,791
期初現金及約當現金餘額	188,528	95,737
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 196,993</u>	<u>\$ 188,528</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
1. 本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 8,644</u>	<u>\$ 6,686</u>
2. 本期支付所得稅	<u>\$ 20,802</u>	<u>\$ 5,003</u>
3. 本期取得日子公司其資產與負債公平價值表列如下：		
cpc Europa GmbH		
現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,069</u>
取得 cpc Europa GmbH 之總價款		
(依公平價值按持股比例 100%計算)	\$ -	\$ 3,069
減：cpc Europa GmbH 之現金餘額		
(依公平價值按持股比例 100%計算)	<u>-</u>	<u>(3,069)</u>
取得 cpc Europa GmbH 支付之現金		
(依公平價值按持股比例 100%計算)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 420,786	\$ 118,590
加：期初應付票據	19,465	3,419
期初應付設備款(表列「其他應付款項」)	138	-
減：期末應付票據	(24,826)	(19,465)
期末應付設備款(表列「其他應付款項」)	(19,328)	(138)
購置固定資產現金支付數	<u>\$ 396,235</u>	<u>\$ 102,406</u>
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
預付款項轉列專利權	<u>\$ 901</u>	<u>\$ -</u>
固定資產轉列遞延費用	<u>\$ 665</u>	<u>\$ -</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：陳麗芬

經理人：許明哲

會計主管：許俊敏

直得科技股份有限公司
財務報表附註
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司係依據公司法及其他有關法令之規定，於民國87年10月19日奉准設立，設立時登記資本總額為\$50,000，經多次增資後，截至民國100年12月31日止，額定資本總額為\$800,000（股份總額保留\$30,000供發行員工認股權憑證使用），實收資本總額則為\$433,875，分為43,388仟股，每股金額新台幣10元。主要營業項目為研究、開發、製造及銷售微型線性滑軌、微型滾珠螺桿、微型線性模組、光電及半導體製程設備等業務。
- (二)截至民國100年12月31日止，本公司員工人數約為530人。
- (三)本公司股票自民國100年3月10日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為「興櫃股票」，並於民國100年3月10日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後12個月內將變現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾12個月用以交換、清償負債

或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後 12 個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾 12 個月清償之負債。

(三) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(四) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目，並列入當期營業成本減項。

(五) 採權益法之長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法。持有被投資公司有表決權之股份達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。

2. 持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制能力者，採權益法評價，並於編製合併報表時，均應納入合併報表編製範疇。

3. 採權益法評價之國外長期股權投資，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

(六) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎。購置或建造資產達到可使用狀態前為該項資產所支出款項而負擔之利息則予以資本化。凡支出效益及於以後各期之重

大更新、改良及大修支出作為資本支出，列入資產；經常性修理或維護支出則列為當期費用。

2. 折舊係按估計經濟耐用年限採平均法提列。固定資產之耐用年數除機器設備為 2 年至 12 年外，其餘為 2 年至 50 年。
3. 固定資產處分時，其成本與累計折舊分別自各相關科目沖銷，處分損益則列為當期之營業外收支。

(七) 無形資產

1. 商標權，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數 15 年平均攤銷。
2. 專利權，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數 20 年平均攤銷。
3. 電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數 3 年平均攤銷。
4. 其他無形資產，係專門技術作價轉入股本，以取得成本為入帳基礎，經評估該專門技術將會在可預見的將來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，且每年定期進行減損測試。

(八) 遞延費用

係銀行聯貸之主辦費用等，以取得成本為入帳基礎，並按聯貸還款年限 5 年平均攤銷。

(九) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。
2. 非確定耐用年限無形資產應定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。

(十) 員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨資產(淨給付義務)、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十一) 所得稅

1. 依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，對所得稅之計算作跨期間與同期間之所得稅分攤。將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，同時將遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳，並評估其遞延

所得稅資產之可實現性，設置備抵評價科目，以淨額帳列於資產負債表。以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續營業單位之所得稅費用(利益)。

2. 所得稅抵減係依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司未分配盈餘加徵 10%之營利事業所得稅部份，列為股東會決議年度之所得稅費用。
4. 自民國 95 年 1 月 1 日起施行「所得基本稅額條例」，依前開條例規定計算之一般所得稅額高於或等於基本稅額者，則當年度應繳納之所得稅，應按所得稅法及其他相關法令規定計算認定之；反之，一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅，除按所得稅法及其他相關法律計算認定外，應另就基本稅額與一般所得稅額之差額認定之。前開差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

(十二) 股份基礎給付一員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十三) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十四) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十五) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十六) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

2. 本公司依財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及款項、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失。此項會計原則變動對本公司民國 100 年度之財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」。本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響本公司民國 100 年度及 99 年度之稅後淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
庫存現金	\$ 532	\$ 866
支票存款	6,024	499
活期存款	190,437	187,163
	<u>\$ 196,993</u>	<u>\$ 188,528</u>

(二) 應收帳款淨額

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
應收帳款	\$ 136,080	\$ 121,947
減：備抵呆帳	(8,376)	(899)
	<u>\$ 127,704</u>	<u>\$ 121,048</u>

(三) 存 貨

	<u>100 年 12 月 31 日</u>	<u>12 月 31 日</u>	<u>31 日</u>
	<u>成 本</u>	<u>備 抵 跌 價 損 失</u>	<u>帳 面 價 值</u>
原 料	\$ 17,214	\$ -	\$ 17,214
物 料	23,933	(11)	23,922
在 製 品	155,608	(2,902)	152,706
製 成 品	50,364	(36)	50,328
	<u>\$ 247,119</u>	<u>(\$ 2,949)</u>	<u>\$ 244,170</u>

	99 年	12 月	31 日
	成 本	備 抵 跌 價 損 失	帳 面 價 值
原 料	\$ 2,247	\$ -	\$ 2,247
物 料	17,202	(212)	16,990
在 製 品	87,002	(4,554)	82,448
製 成 品	23,157	(383)	22,774
	<u>\$ 129,608</u>	<u>(\$ 5,149)</u>	<u>\$ 124,459</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100 年 度	99 年 度
已出售存貨成本	\$ 783,156	\$ 471,183
存貨跌價損失	-	1,875
存貨跌價回升利益(註)	(2,200)	-
存貨報廢損失	-	1,760
存貨盤虧	2,240	3,155
出售下腳及廢料收入	(353)	-
銷貨成本合計	<u>\$ 782,843</u>	<u>\$ 477,973</u>

(註)民國 100 年度因出售跌價存貨，致產生跌價回升利益。

(四)採權益法之長期股權投資

1.採權益法之長期股權投資借餘明細如下：

被 投 資 公 司 名 稱	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)
CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	\$ 95,512	100	\$ 55,407	100
cpc Europa GmbH	1,298	100	-	-
	<u>\$ 96,810</u>		<u>\$ 55,407</u>	

2.採權益法之長期股權投資貸餘(表列「其他負債—其他」)明細如下：

被 投 資 公 司 名 稱	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)
cpc Europa GmbH	\$ -	-	\$ 3,149	100

3.民國 100 年度及 99 年度上列採權益法之長期股權投資認列之投資收益分別為\$38,334及\$8,151，其中cpc Europa GmbH因對財務報表允當表達之影響未屬重大，故係依同期間該被投資公司自編未經會計師查核之財務報表評價而得。

(五) 固定資產

1. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司各項固定資產之累計折舊明細如下：

資產名稱	100年12月31日	99年12月31日
房屋及建築	\$ 34,864	\$ 28,345
機器設備	153,713	110,510
運輸設備	3,460	3,327
辦公設備	8,901	8,070
其他設備	42,891	35,815
	<u>\$ 243,829</u>	<u>\$ 186,067</u>

2. 民國 100 年度及 99 年度固定資產利息資本化前之利息總額、利息資本化金額及資本化利率分別為 \$11,895、\$2,987、2.27% 及 \$6,991、\$325、2.14%。

(六) 無形資產

	100 年 度				
	商標權	專利權	電腦軟體成本	其他無形資產	合計
100年1月1日					
成本	\$ 578	\$ -	\$ 550	\$ 60,000	\$ 61,128
累計攤銷	(347)	-	(168)	(13,500)	(14,015)
淨帳面價值	<u>\$ 231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 47,113</u>
100年1月1日淨帳面價值	\$ 231	\$ -	\$ 382	\$ 46,500	\$ 47,113
本期增加—單獨取得	-	901	2,121	-	3,022
本期攤銷	(77)	-	(466)	-	(543)
100年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 2,037</u>	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 49,592</u>
100年12月31日					
成本	\$ 578	\$ 901	\$ 2,671	\$ 60,000	\$ 64,150
累計攤銷	(424)	-	(634)	(13,500)	(14,558)
淨帳面價值	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 2,037</u>	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 49,592</u>

	99 年 度			
	商標權	電腦軟體成本	其他無形資產	合計
99年1月1日				
成本	\$ 578	\$ -	\$ 60,000	\$ 60,578
累計攤銷	(308)	-	(13,500)	(13,808)
淨帳面價值	<u>\$ 270</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 46,770</u>
99年1月1日淨帳面價值	\$ 270	\$ -	\$ 46,500	\$ 46,770
本期增加—單獨取得	-	550	-	550
本期攤銷	(39)	(168)	-	(207)
99年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 47,113</u>
99年12月31日				
成本	\$ 578	\$ 550	\$ 60,000	\$ 61,128
累計攤銷	(347)	(168)	(13,500)	(14,015)
淨帳面價值	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 47,113</u>

(七) 短期借款

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日	擔保或抵押
無擔保銀行借款	<u>\$ 70,603</u>	<u>\$ 34,599</u>	無
利率區間	<u>1.87%~2.00%</u>	<u>1.73%~3.05%</u>	

(八) 長期借款

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日	擔保或抵押
擔保銀行借款	\$ 330,240	\$ 307,692	房屋及建築、機器設備及預付設備款
信用借款	<u>82,800</u>	<u>-</u>	無
	413,040	307,692	
減：一年內到期部分	(45,592)	(15,685)	
	<u>\$ 367,448</u>	<u>\$ 292,007</u>	
到期日區間	<u>104.4.30~107.7.4</u>	<u>102.1.15~104.11.5</u>	
利率區間	<u>1.78%~2.37%</u>	<u>2.23%~2.40%</u>	

(九) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備

金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

2. 本公司屬確定給付之退休辦法而依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 民國 100 年度及 99 年度之精算假設彙總如下：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
折現率	1.90%	1.75%
未來薪資水準增加率	3.25%	3.25%
退休基金資產預期投資報酬率	1.90%	1.75%

(2) 民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之退休金提撥狀況表如下：

<u>項 目</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(1,843)	(1,543)
累積給付義務	(1,843)	(1,543)
未來薪資增加之影響數	(1,368)	(1,158)
預計給付義務	(3,211)	(2,701)
退休基金資產公平價值	<u>2,107</u>	<u>1,794</u>
提撥狀況	(1,104)	(907)
未認列過渡性淨給付義務	303	333
未認列退休金損失	<u>1,759</u>	<u>1,366</u>
預付退休金	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 792</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 民國 100 年度及 99 年度之淨退休金成本組成明細如下：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
利息成本	\$ 47	\$ 59
基金資產之預期報酬	(31)	(33)
過渡性淨給付義務攤銷數	30	30
退休金損(益)	<u>84</u>	<u>89</u>
淨退休金成本	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 145</u>

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 100 年度及 99 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$7,672 及 \$4,853。

(十) 普通股股本及預收股本

1. 本公司於民國 99 年 6 月 30 日經股東常會通過以未分配盈餘 \$18,028 轉增資發行新股，增資基準日為民國 99 年 10 月 17 日，增資後額定資本總額為 \$500,000 (股份總額保留 \$30,000 供發行員工認股權憑證使用)，實收資

本總額則為\$378,588，分為 37,859 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。

2. 本公司於民國 100 年 6 月 17 日經股東會決議通過增加額定資本總額 \$300,000 及以未分配盈餘 \$30,287 轉增資發行新股，業奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行新股，增資基準日為民國 100 年 9 月 12 日，增資後額定資本總額為 800,000(股份總額保留 \$30,000 供發行員工認股權憑證使用)，實收資本總額則為 \$408,875，分為 40,888 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。
3. 本公司於民國 100 年 9 月 16 日經董事會通過以每股新台幣 83 元溢價發行普通股 2,500 仟股，業奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局申報生效在案，增資基準日為民國 100 年 11 月 28 日，增資後額定資本總額為 \$800,000(股份總額保留 \$30,000 為發行員工認股權憑證之轉換股份)，實收資本總額則為 \$433,875，分為 43,388 仟股，每股金額新台幣 10 元。
4. 本公司員工所取得之認股權憑證於民國 100 年 7 月至民國 100 年 12 月間行使認購 620.4 單位，認購價款為 \$14,890，因尚未辦理發行新股而表列預收股本。

(十一) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十二) 保留盈餘

1. 依公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘，得併同以往年度累積盈餘，按下列分派之：(1) 董事及監察人酬勞不超過 5%。(2) 員工紅利為 3% 至 8%；其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。其餘之盈餘由董事會訂定，提請股東會決議後分配之。本公司為持續擴充營運規模，提昇競爭實力，配合公司長期之業務發展、未來之資金需求及長期之財務規劃，股利發放政策以股票股利及搭配部分現金股利為主，現金股利發放總額應不低於擬發放股東紅利總額 10% 為原則，但董事會得依當時整體營運狀況調整該比例，並提請股東會決議，實際發放金額以股東會通過金額為之。
3. (1) 本公司分別於民國 100 年 6 月 17 日及民國 99 年 6 月 30 日，經股東會決議通過民國 99 年度及 98 年度盈餘分派案如下：

	99 年 度		98 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 9,345	-	\$ 2,095	-
特別盈餘公積	3,399	-	-	-
股票股利	30,287	\$ 0.80	18,028	\$ 0.50
現金股利	18,929	0.50	-	-
員工現金紅利	2,421	-	577	-
	<u>\$ 64,381</u>		<u>\$ 20,700</u>	

(2)本公司於民國 101 年 4 月 23 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 27,730	-
迴轉特別盈餘公積	(3,399)	-
股票股利	44,008	\$ 1.00
現金股利	44,008	1.00
員工現金紅利	7,824	-
董監酬勞	1,956	-
	<u>\$ 122,127</u>	

上述民國 100 年度盈餘分派案，截至民國 101 年 4 月 23 日止，尚未經股東會決議。

4. 本公司民國 100 年度及 99 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$12,079 及 \$1,041，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。本公司民國 99 年度及 98 年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決議之民國 99 年度及 98 年度員工紅利及董監酬勞，與民國 99 年度及 98 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞 \$1,041 及 \$577 之差異分別為 \$1,380 及 \$-，主要係估列計算之差異，業已分別調整於民國 100 年度及 99 年度之損益中。
5. 本公司民國 99 年度因國外長期股權投資累積換算調整數而產生之股東權益減項金額，業已依公司法規定提列特別盈餘公積，不得分派股利，截至民國 100 年 12 月 31 日止，上述減項金額提列特別盈餘公積為 \$3,399。
6. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	100年12月31日	99年12月31日
民國87年及以後年度未分配盈餘	<u>\$ 334,763</u>	<u>\$ 119,426</u>

7. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$17,234 及 \$5,811。本公司民國 99 年度未分配盈餘業於民國 100 年 6 月 17 日股東常會決議分派之，並經董事會訂定分配基準日為民國 100 年 9 月 12 日，其稅額扣抵比率為 15.14%。民國 100 年度預計稅額扣抵比率為 16.49%。由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配民國 100 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(十三) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 本公司於民國 99 年 11 月 1 日發行之酬勞性員工認股選擇權計劃為 1,500 單位，其每股認股價格為新台幣 24 元，係以不低於本公司最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值為依據訂定之，每單位認股權憑證得認購普通股股數為 1,000 股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，不調整認股價格。發行之認股權憑證之存續期間為 4 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 1 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。本公司酬勞性員工認股選擇權於民國 100 年度及 99 年度認列之酬勞成本分別為 \$1,038 及 \$171 (相對科目表列「資本公積－員工認股權」)。
2. 民國 100 年度及 99 年度酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認 股 選 擇 權	100 年 度 99		年 度	
	數量(單位)	加權平均行使價格(新台幣元)	數量(單位)	加權平均行使價格(新台幣元)
期初流通在外	1,500	\$ 24	-	\$ -
本期給與	-	-	1,500	24
本期行使	(620)	24	-	-
本期放棄	(56)	-	-	-
本期逾期失效	(22)	-	-	-
期末流通在外	<u>802</u>	24	<u>1,500</u>	24
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

3. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊揭露如下：

行使價格之範圍 (新台幣元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權		
	數量 (單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	
\$ 24	<u>802</u>	2.83年	\$ 24	<u>-</u>	\$ -	-

4. 本公司民國 97 年 1 月 1 日之後發行之認股選擇權，係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，民國 100 年 12 月 31 日各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

給與日	民國99年11月1日
預期股利率	7.00%
預期價格波動率	38.93%
無風險利率	0.19%
預期存續期間(年)	2.28年
期末流通在外之認股選擇權	802單位
公平價值(每股)(單位：新台幣元)	\$1.21

(十四) 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國 100 年度及 99 年度發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	100 年		度 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 180,428	\$ 45,398	\$ 225,826
勞健保費用	12,102	2,479	14,581
退休金費用	6,503	1,299	7,802
其他用人費用	8,603	1,670	10,273
	<u>\$ 207,636</u>	<u>\$ 50,846</u>	<u>\$ 258,482</u>
折舊費用	<u>\$ 44,609</u>	<u>\$ 15,976</u>	<u>\$ 60,585</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 1,350</u>
	99	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 99,989	\$ 28,607	\$ 128,596
勞健保費用	7,011	1,732	8,743
退休金費用	3,973	1,025	4,998
其他用人費用	5,304	1,048	6,352
	<u>\$ 116,277</u>	<u>\$ 32,412</u>	<u>\$ 148,689</u>
折舊費用	<u>\$ 22,535</u>	<u>\$ 16,170</u>	<u>\$ 38,705</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 270</u>

(十五) 遞延所得稅及所得稅費用

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	100 年 度	99 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 54,088	\$ 18,265
永久性差異之所得稅影響數	(16,562)	2,037
投資抵減之所得稅影響數	194	(936)
稅法修正之所得稅影響數	-	(78)
加徵10%營利事業所得稅	<u>3,149</u>	<u>83</u>
所得稅費用合計	40,869	19,371
遞延所得稅資產(負債)淨變動數	4,810	(6,282)
預付所得稅	(<u>7,722</u>)	(<u>9</u>)
應付所得稅	<u>\$ 37,957</u>	<u>\$ 13,080</u>

2. 民國 100 年及 99 年 12 月 31 日因暫時性差異及投資抵減而產生之遞延所得稅資產(負債)科目明細如下：

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目：				
暫時性差異				
聯屬公司間未實現利益	\$ 109,494	\$ 18,614	\$ 15,912	\$ 2,705
呆帳損失	4,080	693	449	76
存貨跌價損失	2,949	501	5,149	875
折舊	(257)	(43)	(257)	(43)
未實現兌換(利益)損失	(10,071)	(1,712)	16,390	2,786
未實現銷貨毛利	20,070	<u>3,412</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ 21,465</u>		<u>\$ 6,399</u>

非流動項目：

暫時性差異

投資收益	(\$ 50,111)	(\$ 8,519)	(\$ 11,777)	(\$ 2,002)
折舊	(11,308)	(1,922)	(11,566)	(1,966)
投資抵減		<u>-</u>		<u>3,783</u>
		<u>(\$ 10,441)</u>		<u>(\$ 185)</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度，且截至民國 101 年 4 月 23 日止未有行政救濟之情事。

(十六) 基本及稀釋每股盈餘

	100		年		度	
	金		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
本期淨利	\$318,166	\$277,297				
基本每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$318,166	\$277,297	41,120	\$7.74	\$6.74	
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響						
員工認股權憑證			91			
員工分紅	-	-	369			
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利加						
潛在普通股之						
影響	\$318,166	\$277,297	41,580	\$7.65	\$6.67	
	99		年			度
	金		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
本期淨利	\$107,441	\$88,070				
基本每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利	\$107,441	\$88,070	40,888	\$2.63	\$2.15	
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響						
員工分紅	-	-	68			
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東						
之本期淨利加						
潛在普通股之						
影響	\$107,441	\$88,070	40,956	\$2.62	\$2.15	

1. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 99 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。
2. 本公司民國 99 年度潛在普通股－員工認股權憑證因具有反稀釋作用，故不列入稀釋每股盈餘之計算。
3. 因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，

係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱與關係

關係人名稱	與本公司之關係
CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD. (cpc控股)	本公司採權益法評價之被投資公司
cpc Europa GmbH (cpc Europa)	本公司採權益法評價之被投資公司
直得科技(香港)有限公司(直得香港)	子公司(cpc控股)採權益法評價之被投資公司
CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD. (cpc USA)	子公司(cpc控股)採權益法評價之被投資公司
直得機械(昆山)有限公司(直得昆山)	子公司(直得香港)採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項及應收(付)款項餘額

1. 銷貨收入

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	估本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	估本公司 銷貨淨額 百分比
直得昆山	\$ 368,768	29	\$ 124,714	18
cpc Europa	189,370	15	62,099	9
cpc USA	41,737	3	25,321	3
	<u>\$ 599,875</u>	<u>47</u>	<u>\$ 212,134</u>	<u>30</u>

(1) 銷貨予關係人之交易價格係於每次出貨個別議價，收款條件為月結 180 天電匯收款(民國 99 年度為除 cpc Europa 收款條件為月結 240 天電匯收款外，其餘為月結 420 天電匯收款；民國 100 年上半年度直得昆山為月結 90 天電匯收款)，一般客戶則為月結 60~120 天收款。

(2) 本公司民國 100 年度及 99 年度出售原料及製成品予直得昆山、cpc Europa 及 cpc USA，其所產生之聯屬公司間未實現利益分別為 \$109,494 及 \$15,912，列入「其他流動負債—其他」科目項下。

2. 佣金支出

	100 年 度	99 年 度
cpc USA	<u>\$ 1,325</u>	<u>\$ 1,609</u>

3. 應收帳款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
直得昆山	\$ 199,070	47	\$ 21,664	10
cpc Europa	84,915	20	48,540	23
cpc USA	4,510	1	15,632	8
	<u>\$ 288,495</u>	<u>68</u>	<u>\$ 85,836</u>	<u>41</u>

4. 其他應收款(未含資金融通款)

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
cpc Europa	\$ 357	1	\$ 531	14
cpc USA	162	-	131	4
直得昆山	-	-	68	2
	<u>\$ 519</u>	<u>1</u>	<u>\$ 730</u>	<u>20</u>

5. 預收款項

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
直得昆山	\$ 526	31	\$ -	-
cpc Europa	101	6	-	-
	<u>\$ 627</u>	<u>37</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(三) 資金融通情形

應收關係人款項(表列「其他應收款—關係人」)

	100 年		度		
	最高餘額日期	最高餘額	期末餘額	年利率	利息收入
cpc Europa	100.9.16	\$ 104,525	\$ 50,674	2.47%	\$ 357
cpc USA	100.9.16	45,720	30,225	1.96%	162
			<u>\$ 80,899</u>		<u>\$ 519</u>

民國 99 年度無此情事。

(四) 重大承諾事項及或有事項

本公司為關係人背書保證額度明細如下：

	性 質	100年12月31日	99年12月31日
		融資額度擔保	
直得昆山		<u>\$ 120,900</u>	<u>\$ -</u>

截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司為關係人背書保證金額尚未實際動用。

(五) 主要管理階層薪酬資訊

	100 年 度	99 年 度
薪資及獎金	\$ 5,816	\$ 5,360
業務執行費用	195	-
董監酬勞及員工紅利	3,020	-
股份基礎給付費用	-	-
	<u>\$ 9,031</u>	<u>\$ 5,360</u>

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金及獎勵金等。
2. 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
3. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
4. 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第 39 號認列之酬勞成本。
5. 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	100年12月31日	99年12月31日	擔 保 用 途
房屋及建築—淨額	\$ 204,142	\$ 208,720	長期借款擔保
機器設備—淨額	109,685	99,611	長期借款擔保
預付設備款	-	7,800	長期借款及長期借款額度擔保
存出保證金	<u>9,681</u>	<u>309</u>	履約保證金
	<u>\$ 323,508</u>	<u>\$ 316,440</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 有關本公司與關係人間背書保證情形，請參閱附註五、關係人交易。
- (二) 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司未完工程及預付設備款已簽約尚未付款金額分別為 \$125,593 及 \$93,383。
- (三) 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司已開狀尚未押匯之信用狀款分別為 \$18,349 及 \$25,414。
- (四) 本公司於民國 99 年 9 月 29 日與兆豐國際商業銀行等八家金融機構簽訂中期擔保放款聯合授信合約，總授信額度 \$480,000。授信期間為 5 年，並於聯合授信期間向聯貸銀行團承諾以下事項：
 1. 在聯合授信期間內依會計師查核簽證之財務報表，本公司須維持下列財務比率，並每年受檢一次：
 - (1) 流動比率(流動資產/流動負債)：100%(含)以上。
 - (2) 負債比率(負債總額/淨值)：120%(含)以下。
 - (3) 有形淨值(股東權益扣除無形資產後之金額)：\$420,000(含)以上。
 2. 本公司若無法符合上述各款財務比率與標準，其融資利率應自管理銀行通知改善之日或最近會計年度結束後之次年 6 月 1 日孰早日起，至實際改善上開狀況之前 1 日止，依聯合授信合約原約定利率再加計年利率 0.25%。

截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司之財務比率並未違反上述之承諾。

(五)本公司以營業租賃方式承租台南科學工業園區土地，租賃期間為民國 92 年 1 月 1 日至民國 111 年 12 月 31 日，租賃期限不得逾 20 年，租賃期間屆滿後得另訂新約。自租賃期間開始之日起，按月繳付租金。每月每平方公尺租金於租賃期間，如遇政府調整公告地價、行政院核定之國有土地租金率及其他原因必須調整時，其租金亦自次月起隨同調整，已繳付租金之期間仍應追收或退還。未來五年內每年應付租金總額及自第六年起應付租金總額及其折現值明細如下：

<u>租 賃 期 間</u>	<u>租 金 總 額</u>
民國101年度	\$ 5,638
民國102年度	5,638
民國103年度	5,638
民國104年度	5,638
民國105年度	5,638
民國106年度至110年度(折算現值為\$23,568)	28,188
民國111年度(折算現值為\$4,402)	5,635
	<u>\$ 62,013</u>

(六)本公司於民國 100 年 6 月 16 日經董事會決議通過向南科液晶電視及產業支援工業區(樹谷園區)購置園區土地，並於民國 100 年 6 月 24 日向台南市政府經濟發展局提出申購申請，並繳交申購保證金\$9,328(承購價格之 3%)。於審查通過後，須於接獲台南市政府經濟發展局書面通知之日起二個月內繳清土地價款及產業園區開發管理基金(承購價格之 1%)。本公司若因故須延期繳款，應於繳款期限屆滿前提出申請並以二次為限，延期期間需負擔延期之利息。若逾期未繳清價款或放棄承購，則保證金不予退還。截至民國 100 年 12 月 31 日止尚未完成土地產權移轉。

八、重大之災害損失

無此情事。

九、重大之期後事項

無此情事。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 730,272	\$ -	\$ 730,272	\$ 432,127	\$ -	\$ 432,127
存出保證金	9,681	-	9,681	309	-	309
負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	360,264	-	360,264	198,259	-	198,259
長期借款	367,448	-	367,448	292,007	-	292,007

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值為其估計公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付票據及款項、應付費用、其他應付款項及一年或一營業週期內到期長期負債。
2. 存出保證金係以其預期現金流量之折現值為其估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。
3. 長期借款係以其預期現金流量之折現值為其估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之利率為準。

(二) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(三) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

(1) 匯率風險

- A. 本公司部份之進銷貨係以美金、歐元及日幣等外幣為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。
- B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)	100年12月31日		99年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金 融 資 產</u>				
貨幣性項目				
美金：新台幣	USD 10,547仟元	30.28	USD 6,520仟元	29.13
日幣：新台幣	JPY 7,602仟元	0.39	JPY 13,107仟元	0.36
歐元：新台幣	EUR 2,722仟元	39.18	EUR 1,791仟元	38.92
採權益法之長期股權投資				
美金：新台幣	USD 3,155仟元	30.28	USD 1,902仟元	29.13
歐元：新台幣	EUR 33仟元	39.18	-	-
<u>金 融 負 債</u>				
貨幣性項目				
美金：新台幣	USD 938仟元	30.28	USD 39仟元	29.13
日幣：新台幣	JPY 10,880仟元	0.39	JPY 14,423仟元	0.36
歐元：新台幣	EUR 22仟元	39.18	EUR 505仟元	38.92
採權益法之長期股權投資				
歐元：新台幣	-	-	EUR 81仟元	38.92

(2) 利率風險

本公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故預期無重大市場利率波動之風險。

(3) 價格風險

本公司並未從事具價格波動之金融商品交易，故預期無價格波動之市場風險。

2. 信用風險：

- (1) 本公司於銷售產品時，業已評估相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- (2) 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達 50% 以上之子公司，及直接或間接控股比例達 50%，且公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險：

本公司並未從事金融商品投資，預期不致產生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險：

本公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

(四) 財務報表之表達

本公司民國 99 年度財務報表中若干科目業經重分類，俾使與民國 100 年度之財務報表表達一致，以茲比較。

(五) 其他

本公司外銷交易係以 FOB(起運點交貨)為主要交易條件，而於會計上認列銷貨收入之依據係依照國際貿易規則要求，於貨物完成裝船(過船舷)時認列。經查本公司民國 99 年度部分接近年底之出貨雖已完成報關程序，惟尚未實際完成貨物裝船程序，故應予以調整相關銷貨收入計 \$31,880。此項會計調整使民國 99 年度之稅後淨利減少 \$5,380，但尚未達證券交易法施行細則第 6 條規定之重編標準，得不重編財務報告，惟應列為保留盈餘之更正數，本公司已於台灣證券交易所之公開資訊觀測站「財務報告更(補)正申請作業系統」更正之。民國 99 年度財務報告更(補)正所影響之主要會計科目及金額列示如下：

科	目	更	正	前	更	正	後	調整	增(減)數
民國 99 年度：									
資產負債科目									
	應收帳款淨額	\$	132,676	\$	121,048	(\$	11,628)		
	應收帳款—關係人淨額		106,088		85,836	(	20,252)		
	存貨		104,559		124,459		19,900		
	遞延所得稅資產—流動		7,751		6,399	(	1,352)		
	其他流動負債—其他		23,864		15,912	(	7,952)		
股東權益科目									
	未分配盈餘		124,806		119,426	(	5,380)		
損益科目									
	營業收入		740,306		708,426	(	31,880)		
	營業成本		497,873		477,973	(	19,900)		
	聯屬公司間未實現利益		23,864		15,912	(	7,952)		
	所得稅費用		18,019		19,371		1,352		

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

(依規定僅揭露民國 100 年度之資訊)

1. 資金貸與他人：

貸出資金 編號之公司	貸與對象	往來科目	本期末餘額		利率區間	資金性質	業務有短期融提列備		對個別對象資金貸與		備註			
			最高餘額	(註2)			金額	要之原因	金額	價值與限額(註1)				
0	直得科技(股)公司	cpc Europa GmbH	其他應收款	\$ 104,525	\$ 97,450	2.47%	短期資金融通	\$-	營業週轉	\$ -	\$ -	\$ 444,078	\$ 444,078	-
0	直得科技(股)公司	CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	其他應收款	45,720	45,338	1.96%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	444,078	444,078	-
0	直得科技(股)公司	直得機械(昆山)有限公司	其他應收款	30,480	30,225	1.96%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	444,078	444,078	-

(註 1) 對個別對象資金貸與限額與資金貸與總限額之計算如下：

1. 資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司最近財務報表淨值 20% 為限；而個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

2. 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值 40% 為限；個別貸與金額不得超過本公司淨值之 40%。

(註 2) 係董事會通過之額度，實際撥貸 cpc Europa GmbH 金額為 \$50,674、CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD. 金額為 \$30,225 及直得機械(昆山)有限公司為 \$-

2. 為他人背書保證：

為他人背書保證者名稱	背書保證對象名稱	關係(註1)	對單一企業本期最高		期末背書保證餘額	以財產擔保累計背書保證金額		備註		
			背書保證之限額(註2)	餘額		之背書保證佔最近期財務報表背書保證	最高限額(註2)			
0	直得科技(股)公司	直得機械(昆山)有限公司	1	\$ -	\$ 121,920	\$ 120,900	\$ -	10.89	\$ 555,098	-

(註 1) 與本公司之關係代號說明如下：

1. 直接及間接持有普通股股權超過 50% 之子公司。

(註 2) 1. 本公司對外背書保證總額以當期淨值 50% 為限，對單一企業背書保證之總額以本公司實收資本額 20% 為限，惟對於本公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司不受上述單一企業背書保證總額之限制。

2. 與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除上述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

3. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司為關係人背書保證金額尚未實際動用。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣(\$)仟元或美金(USD)仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	發行人	與有價證券之關係	帳列科目	期		市價	備註
					股數(仟股或仟單位)	帳面金額		
直得科技股份有限公司	股票：							
	CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,300	\$ 95,512	100.00%	\$ 95,512	—
	cpc Europa GmbH	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	1,298	100.00%	1,298	—
CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	直得科技(香港)有限公司	子公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000	USD 2,878	100.00%	USD 2,878	—
	CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	子公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	300	USD 278	100.00%	USD 278	—
直得科技(香港)有限公司	直得機械(昆山)有限公司	子公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 2,882	100.00%	USD 2,882	—

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

取得之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係			
直得科技(股)公司	廠房	100.3~100.12	\$162,813	\$ 141,590	宏昇營造(股)公司等	-	-	-	議價	供營業使用	無

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	應收(付)票據、帳款		備註
							餘額	之比率	
直得科技股份有限公司	直得機械(昆山)有限公司	子公司(直得香港)採權益法評價之被投資公司	(銷)貨(\$ 368,768)	(29%)	(註)	- (註)	\$199,070	43%	-
直得科技股份有限公司	cpc Europa GmbH	本公司採權益法評價之被投資公司	(銷)貨(189,370)	(15%)	(註)	- (註)	84,915	18%	-
直得機械(昆山)有限公司	直得科技股份有限公司	本公司	進貨 368,768	100%	(註)	- (註)	(199,070)	(100%)	-
cpc Europa GmbH	直得科技股份有限公司	本公司	進貨 189,370	100%	(註)	- (註)	(84,915)	(100%)	-

(註)本公司對一般客戶與關係人之銷貨交易條件，請詳附註五、關係人交易。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額			逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵
			係帳列科目	金額	週轉率	金額	處理方式		
直得科技(股)公司	直得機械(昆山)有限公司	子公司(直得香港)採權益法評價之被投資公司	應收帳款	\$ 199,070	3.34	\$ -	-	\$ 5,879	\$ -

9. 從事衍生性商品交易：無此情事。

(二) 轉投資事業相關資訊

(依規定僅揭露民國 100 年度之資訊)

單位：新台幣(\$)仟元或美金(USD)仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司本期(損)益		本期認列之投資(損)益		備註		
				幣別	本期	幣別	上期	股數(股)	比率(%)	幣別	帳面金額	幣別	金額		幣別	金額
直得科技股份有限公 司	CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	薩摩亞	一般投資業 務	新台幣	\$40,811	新台幣	\$ 40,811	1,300,000	100	新台幣	\$ 95,512	新台幣	\$ 33,670	新台幣	\$ 33,670	子公司
直得科技股份有限公 司	cpc Europa GmbH	德國	銷售高精 密線性運 動零組件 及售後服 務	新台幣	3,069	新台幣	3,069	-	100	新台幣	1,298	新台幣	4,664	新台幣	4,664	子公司
CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	直得科技(香港)有 限公司	香港	一般投資業 務	美元	1,000	美元	1,000	1,000,000	100	美元	2,878	美元	1,181	美元	-	子公司 (註2)
CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	美國	銷售高精 密線性運 動零組件 及售後服 務	美元	300	美元	300	300,000	100	美元	278	美元	(35)	美元	-	子公司 (註2)
直得科技(香 港)有限公 司	直得機械(昆山)有 限公司	中國大陸	生產加工、 銷售高精 密線性運 動零組件 及售後服 務	美元	1,000	美元	1,000	0	100	美元	2,882	美元	1,181	美元	-	子公司 (註2)

(註 1)係截至民國 99 年 12 月 31 日之原始投資餘額。

(註 2)依規定得免揭露本公司認列之投資(損)益金額。

(三) 大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國 100 年度之資訊)

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資

公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯		本公司直接或間接 投資之持股比例	本期認列投 資(損)益(註2)	期 末 投 資 截 至 本 期 止 已 匯	備註				
				出	積	匯	出	匯	積					帳 面 價 值	回 台 灣 之 投 資 收 益		
直得機械 (昆山) 有限公 司	生產加工、銷售 高精密線性運 動零組件及售 後服務	\$ 30,280	註1	\$	30,280	\$	-	\$	-	\$	30,280	100.00	\$ 35,761	87,267	\$	-	-

2. 轉投資大陸地區投資限額

公 司 名 稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
直得科技股份有限公司	\$ 30,280	\$ 30,280	\$ 666,117

註 1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 2：係依被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價認列。

註 3：係依淨值或合併淨值 60%(較高者)為其上限。

註 4：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元:新台幣 1:30.28)換算為新台幣。

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此情事。

(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：

A. 銷貨收入

第三地區 事業名稱	大陸投資 公司名稱	100 年 度	
		金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
—	直得機械(昆山) 有限公司	\$ 368,768	29

交易條件請詳附註五、關係人交易。

B. 應收帳款

第三地區 事業名稱	大陸投資 公司名稱	100 年 12 月 31 日	
		金額	%
—	直得機械(昆山) 有限公司	\$ 199,070	47

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無此情事。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無此情事。

(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：無此情事。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：

預收款項

第三地區 事業名稱	大陸投資公司名稱	100 年 12 月 31 日	
		金額	%
—	直得機械(昆山)有限公司	\$ 526	31

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第 41 號規定，另於合併財務報表中揭露。

十三、採用 IFRSs 相關事項

採用 IFRSs 相關事項依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，另於合併財務報表中揭露。

直得科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 532
支票存款		6,024
活期存款—新台幣		138,868
—外幣	USD 969仟元，匯率：30.23；JPY 2,446仟元， 匯率：0.3886；EUR 547仟元，匯率：38.98	51,569
		\$ 196,993

(以下空白)

直得科技股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
A公司	應收客票	\$ 10,031
B公司	"	4,893
C公司	"	3,798
川寶科技(股)公司	"	3,706
D公司	"	3,013
E公司	"	2,884
其他(零星未超過5%)	"	<u>7,337</u>
		<u>\$ 35,662</u>

(以下空白)

直得科技股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
F公司	應收客帳	\$ 58,028
G公司	"	15,502
H公司	"	12,156
其他(零星未超過5%)	"	<u>50,394</u>
		136,080
減：備抵呆帳		(<u>8,376</u>)
		<u>\$ 127,704</u>

(以下空白)

直得科技股份有限公司
存貨明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註	提供擔保或 質押情形	
	成 本	市 價		
原 料	\$ 17,214	\$ 16,761	淨變現價值	無
物 料	23,933	29,631	"	"
在 製 品	155,608	157,961	"	"
製 成 品	<u>50,364</u>	<u>71,684</u>	"	"
	247,119	<u>\$ 276,037</u>		
減：備抵跌價損失	(2,949)			
	<u>\$ 244,170</u>			

(以下空白)

直得科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	持股比例	金額	單價(元)	總價	或質押情形	備註
CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	1,300	\$ 55,407	-	\$ 40,105	-	\$ -	1,300	100.00%	\$ 95,512	\$ 73.47	\$ 95,512	無	-
cpc Europa GmbH	-	(\$ 3,149)	-	4,664	-	(217)	-	100.00%	1,298	-	1,298	"	-
	<u>1,300</u>	<u>\$ 52,258</u>	<u>-</u>	<u>\$ 44,769</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 217)</u>	<u>1,300</u>		<u>\$ 96,810</u>		<u>\$ 96,810</u>		

(以下空白)

直得科技股份有限公司
 固定資產—成本變動明細表
 民國100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 移 轉 額	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
房屋及建築	\$ 247,104	\$ 2,418	\$ -	\$ -	\$ 249,522	長期借款擔保
機器設備	263,238	50,484	(2,751)	118,090	429,061	"
運輸設備	3,635	-	-	-	3,635	無
辦公設備	10,382	796	(173)	1,305	12,310	"
其他設備	50,761	5,886	(1)	3,125	59,771	"
未完工程及 預付設備款	72,242	361,202	-	(123,276)	310,168	"
	<u>\$ 647,362</u>	<u>\$ 420,786</u>	<u>(\$ 2,925)</u>	<u>(\$ 756)</u> (註)	<u>\$ 1,064,467</u>	

(註)：轉列遞延費用\$665及其他費用\$91。

直得科技股份有限公司
固定資產—累計折舊變動明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期 末 餘 額</u>
房屋及建築	\$ 28,345	\$ 6,519	\$ -	\$ 34,864
機器設備	110,510	45,863	(2,660)	153,713
運輸設備	3,327	133	-	3,460
辦公設備	8,070	993	(162)	8,901
其他設備	<u>35,815</u>	<u>7,077</u>	<u>(1)</u>	<u>42,891</u>
	<u>\$ 186,067</u>	<u>\$ 60,585</u>	<u>(\$ 2,823)</u>	<u>\$ 243,829</u>

(以下空白)

直得科技股份有限公司
 無形資產變動明細表
 民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
商標權	\$ 231	\$ -	(\$ 77)	\$ 154
專利權	-	901	-	901
電腦軟體成本	382	2,121	(466)	2,037
其他無形資產	46,500	-	-	46,500
	<u>\$ 47,113</u>	<u>\$ 3,022</u>	<u>(\$ 543)</u>	<u>\$ 49,592</u>

(以下空白)

直得科技股份有限公司
短期借款明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期	限利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	台灣銀行	\$ 28,246	民國100.9.6~101.3.14	1.93%~1.96%	\$ 60,000	無	—
"	"	25,471	民國100.10.14~101.5.8	1.93%	400,000	"	—
"	第一商業銀行	7,000	民國100.12.16~101.6.8	2.00%	100,000	"	—
"	台北富邦商業銀行	<u>9,886</u>	民國100.9.15~101.6.9	1.87%	50,000	"	—
		<u>\$ 70,603</u>					

直得科技股份有限公司
應付票據明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
I公司	應付客票	\$ 9,524
J公司	"	6,359
K公司	"	5,882
L公司	"	4,687
其他(零星未超過5%)	"	<u>66,859</u>
		<u>\$ 93,311</u>

(以下空白)

直得科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
J公司	應付客帳	\$ 4,486
M公司	"	4,292
N公司	"	4,029
O公司	"	2,898
P公司	"	2,833
Q公司	"	2,749
R公司	"	2,040
S公司	"	2,031
其他(零星未超過5%)	"	8,071
		\$ 33,429

直得科技股份有限公司
應付所得稅明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目 摘</u>	<u>要 金</u>	<u>額</u>
應付所得稅	估列民國100年度應繳營利事業所得稅	\$	34,808
	估列民國99年度未分配盈餘加徵10%應納稅額		<u>3,149</u>
		\$	<u>37,957</u>

直得科技股份有限公司
應付費用明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
應付薪資及獎金	\$ 32,746
應付加工費	16,993
應付雜項購置	11,733
應付員工紅利	11,481
其他(零星未超過5%)	<u>21,889</u>
	<u>\$ 94,842</u>

(以下空白)

直得科技股份有限公司
其他應付款項明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
應付設備款	\$ 19,328
代收款	1,925
其他(零星未超過5%)	<u>1,234</u>
	<u>\$ 22,487</u>

(以下空白)

直得科技股份有限公司
一年或一營業週期內到期長期負債明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債權人 / 債券名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>利率</u>	<u>金額</u>	<u>抵押或擔保</u>
兆豐國際商業銀行等八家 銀行	抵押借款	2.37%	\$ 44,440	房屋及建築、機器設備
彰化商業銀行	"	2.17%	<u>1,152</u>	機器設備
			<u>\$ 45,592</u>	

(以下空白)

直得科技股份有限公司
長期借款明細表
民國100年12月31日

單位：新台幣仟元

債權人名稱	性質	契約期間	利率	融資額度	金額	抵押或擔保備	註
兆豐國際商業銀行	抵押借款	民國99.11.5~105.5.4	2.37%	\$ 140,000	\$ 95,000	房屋及建築、機器設備	與兆豐國際商業銀行等8家金融機構簽訂聯貸合約，以兆豐國際商業銀行為管理銀行，共分甲、乙、丙3項聯貸方案；甲項及乙項授信：自首次動用日起算屆滿12個月之日為第一期還本日，其後每6個月為1期，共分9期平均攤還；丙項授信：自動用日起，最長為180日，本金屆期清還，惟每筆貸款之到期日可申請新動用額度所得款直接償付原已到期之借款。
彰化商業銀行	"	"	"	70,000	47,700	"	"
第一商業銀行	"	"	"	70,000	47,700	"	"
華南商業銀行	"	"	"	50,000	33,900	"	"
上海商業儲蓄銀行	"	"	"	50,000	33,900	"	"
台灣中小企業銀行	"	"	"	40,000	27,400	"	"
台新商業銀行	"	"	"	30,000	20,400	"	"
台灣新光銀行	"	"	"	30,000	20,400	"	"
彰化商業銀行	"	民國99.4.30~104.4.30	2.17%	5,760	3,840	機器設備	自撥款日起，每月為一期，共分60期平均攤還。
台灣銀行	信用借款	民國100.7.4~107.7.4	1.78%	92,000	82,800	無	自首次撥動起算，本金寬限2年，寬限期限屆滿每3個月為一期，共20期平均攤還。
					413,040		
	減：一年內到期部分				(45,592)		
					<u>\$ 367,448</u>		

直得科技股份有限公司
營業收入—淨額明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數</u> <u>量</u>	<u>金</u> <u>額</u>
銷貨收入：		
線性滑軌	625仟支	\$ 1,273,000
其他		<u>2,872</u>
		1,275,872
減：銷貨退回		(6,632)
銷貨折讓		<u>(2,966)</u>
營業收入—淨額		<u>\$ 1,266,274</u>

(以下空白)

直得科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 2,247
加：本期進料	302,642
減：出售原料	(346)
存貨盤虧	(877)
期末原料	(17,214)
本期耗用原料	286,452
期初物料	17,202
加：本期進料	105,697
減：轉列費用	(617)
存貨盤虧	(4,415)
出售物料	(12,111)
期末物料	(23,933)
本期耗用物料	81,823
直接人工	159,776
製造費用	294,723
製造成本	822,774

直得科技股份有限公司
營業成本明細表(續)
民國100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初在製品	\$ 87,002
加：本期進貨	42,870
存貨盤盈	4,314
減：轉列製成品	(33)
轉列費用	(1,776)
出售在製品	(44,860)
期末在製品	(<u>155,608</u>)
製成品成本	754,683
期初製成品	23,157
加：在製品轉入	33
減：轉列費用	(408)
存貨盤虧	(1,262)
期末製成品	(<u>50,364</u>)
產銷成本	725,839
出售原料成本	346
出售物料成本	12,111
出售在製品成本	44,860
存貨跌價回升利益	(2,200)
存貨盤虧	2,240
出售下腳及廢料收入	(<u>353</u>)
營業成本	<u>\$ 782,843</u>

直得科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$	27,155
水電瓦斯費			13,956
折 舊			44,609
雜項購置			59,150
加工費			83,457
進口費用			29,904
其他費用(零星未超過5%)			<u>36,492</u>
		\$	<u>294,723</u>

(以下空白)

直得科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$	10,845
運 費			1,649
呆帳損失			7,821
佣金支出			2,865
出口費用			2,165
其他費用(零星未超過5%)			<u>5,551</u>
		<u>\$</u>	<u>30,896</u>

(以下空白)

直得科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$	27,251
折 舊			4,250
勞 務 費			5,718
其他費用(零星未超過5%)			<u>19,266</u>
		\$	<u>56,485</u>

(以下空白)

直得科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$	8,601
折 舊			11,200
勞 務 費			2,152
雜項購置			4,606
其他費用(零星未超過5%)			<u>5,005</u>
		<u>\$</u>	<u>31,564</u>

(以下空白)