

cpc 直得科技股份有限公司
CHIEFTEK PRECISION Co., LTD.

公 開 發 行 說 明 書
(申請登錄興櫃股票櫃檯買賣用稿本)

- 一、公司名稱：直得科技股份有限公司
- 二、本公開說明書編印目的：申請登錄興櫃股票櫃檯買賣
 - (一) 種類：記名式普通股，每股面額新台幣 10 元整。
 - (二) 股數：37,858,800 股。
 - (三) 金額：新台幣 378,588,000 元整。
 - (四) 發行條件：全額發行。
 - (五) 公開承銷比例：不適用。
 - (六) 承銷及配售方式：不適用。
- 三、本次資金運用計劃之用途及預計可能產生效益之概要：不適用。
- 四、本次發行之相關費用
 - (一)承銷費用：無。
 - (二)其他費用(包括會計師、律師等費用)：新台幣 700 仟元。
- 五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。
- 六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。
- 七、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項：請參閱本公開說明書第 3-6 頁。
- 八、查詢本公開說明書之網址：<http://newmops.tse.com.tw>。
- 九、本公司股票未在證券交易所上市或未在證券商營業處所買賣。

直得科技股份有限公司 編製

中華民國 100 年 月 日刊印

一、本次發行前實收資本之來源：

單位：新台幣元；%

實收資本來源	金額	佔實收資本額比率
設立資本	5,000,000	1.32%
現金增資	355,560,000	93.92%
盈餘轉增資	18,028,000	4.76%
合計	378,588,000	100%

二、公開說明書之分送計劃：

(一)陳列處所：依規定函送有關單位外，另放置於本公司。

(二)分送方式：依行政院金融監督管理委員會證券期貨局規定方式辦理。

(三)索取方式：親臨本公司索取或洽公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)查詢。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：不適用。

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票簽證機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：中國信託商業銀行股份有限公司 網址：<http://www.chinatrust.com.tw>
信託部

地址：台北市重慶南路一段 83 號 7 樓 電話：(02)2311-1838

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：第一金證券股份有限公司 網址：<http://www.ftsi.com.tw>

地址：台北市長安東路一段 22 號 5 樓 電話：(02)2563-6262

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：林姿妤、劉子猛會計師 事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台南市林森路一段 395 號 12 樓 網址：<http://www.pwc.com/tw>

電話：(06)234-3111

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十二、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人

姓名：陳建富

職稱：財務經理

電話：06-5055858 分機 114

電子郵件信箱：chifl@mail2.chieftek.com

代理發言人：

姓名：葉晶晶

職稱：人資課課長

電話：06-5055858 分機 121

電子郵件信箱：jing@mail2.chieftek.com

十三、本公司網址：<http://www.chieftek.com>

直得科技股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：新台幣 378,588 仟元	公司地址：台南市南部科學工業園區新市區大利一路 3 號	電話：(06)5055858
設立日期：87 年 10 月 19 日	網址： www.chieftek.com	
上市日期：不適用	上櫃日期：不適用	管理股票日期：不適用
負責人：陳麗芬 董事長 總經理：許明哲	發言人：(姓名) 陳建富 財務經理 代理發言人：(姓名) 葉晶晶 人資課課長	
股票過戶機構：第一金證券股份有限公司 公司股務代理部	電話：(02) 2563-6262 地址：台北市長安東路一段 22 號 5 樓	網址： www.ftsi.com.tw
股票承銷機構：不適用	電話：— 地址：—	網址：—
最近年度簽證會計師： 資誠聯合會計師事務所 林姿妤、劉子猛會計師	電話：(06)234-3111 地址：台南市林森路一段 395 號 12 樓	網址： http://www.pwc.com/tw
複核律師：不適用	電話：— 地址：—	網址：—
信用評等機構：不適用	電話：— 地址：—	網址：—
最近一次經信用評等日期：不適用	評等標的：—	評等結果：—
董事選任日期：97 年 06 月，任期：三年	監察人選任日期：97 年 06 月，任期：三年	
全體董事持股比例：14.3%(100 年 2 月 15 日)	全體監察人持比率：1.9%(100 年 2 月 15 日)	
董事、監察人及持股超過 10% 股東及其持股比例：(100 年 2 月 15 日)		
職 稱	姓 名	持 股 比 例
董事長	陳麗芬	4.5%
董 事	許明哲	7.1%
董 事	左元淮	1.1%
董 事	鄭昇芳	0.7%
董 事	王陳碧霞	0.9%
職 稱	姓 名	持 股 比 例
監察人	鄭希慧	0.3%
監察人	吳玲玲	1.6%
工廠地址：台南市南部科學工業園區新市區大利一路 3 號	電話：(06)505-5858	
主要產品：微型及標準型線性滑軌、線性馬達	市場結構：內銷 31.48% 外銷 68.52%	參閱本文頁次 第 40 頁
風險事項	詳如參閱頁次	參閱本文頁次 第 3~6 頁
去(98)年度	營業收入：341,891 仟元 稅前純益：26,111 仟元 每股盈餘：0.58 元	參閱本文頁次 第 54 頁
本次募集發行有價證券種類及金額	不適用	
發行條件	不適用	
募集資金用途及預計產生效益概述	不適用	
本次公開說明書刊印日期：100 年 月 日	刊印目的：申請登錄興櫃股票櫃檯買賣用	
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱目錄		

直得科技股份有限公司

公開說明書目錄

頁次

壹、公司概況	1
一、公司簡介	1
(一) 設立日期	1
(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話	1
(三) 公司沿革	1
二、風險事項	3
(一) 風險因素	3
(二) 訴訟或非訴訟事件	5
(三) 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響	6
(四) 其他重要事項	6
三、公司組織	7
(一) 組織系統	7
(二) 關係企業圖	12
(三) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	14
(四) 董事及監察人	15
(五) 發起人資料	16
(六) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	17
四、資本及股份	21
(一) 股份種類	21
(二) 股本形成經過	21
(三) 最近股權分散情形	23
(四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	28
(五) 公司股利政策及執行狀況	28
(六) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響	29
(七) 員工分紅及董事、監察人酬勞	29
(八) 公司買回本公司股份情形	30
五、公司債(含海外公司債)辦理情形	30
六、特別股辦理情形	30
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形	30
八、員工認股權憑證辦理情形	30
(一) 公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響	30
(二) 取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新台幣三千萬元以上員工之姓名、取得及認購情形	30
(三) 最近三年度私募員工認股權憑證資料	30
九、併購辦理情形	30
十、受讓他公司股份發行新股辦理情形	30
貳、營運概況	31
一、公司之經營	31

(一)業務內容	31
(二)市場及產銷概況	40
(三)最近二年度從業員工人數	45
(四)環保支出資訊	45
(五)勞資關係	46
二、固定資產及其他不動產	48
(一)自有資產	48
(二)租賃資產	48
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率	48
三、轉投資事業	49
(一)轉投資事業概況	49
(二)綜合持股比例	49
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票之情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響	49
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司之情形	49
四、重要契約	50
參、發行計劃及執行情形	51
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計劃分析應記載事項	51
二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計劃應記載事項	52
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項	52
四、本次併購發行新股應記載事項	52
肆、財務概況	53
一、最近五年度簡明財務資料	53
(一)簡明資產負債表及損益表	53
(二)影響上述財務報表一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響	54
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見	55
(四)財務分析	55
(五)會計科目重大變動說明	58
二、財務報表應記載事項	59
(一)最近兩年度財務報表及會計師查核報告	59
(二)最近年度及最近期經會計師查核簽證之母子合併財務報表	59
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證之財務報表	59
三、財務概況及其他重要事項	59
(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響	59
(二)最近兩年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之相關資訊	59
(三)期後事項	59
(四)其他	59

四、財務狀況及經營結果之檢討分析	59
(一)財務狀況	59
(二)經營結果	60
(三)現金流量	61
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響	62
(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	62
(六)其他重要事項	62
伍、特別記載事項	63
一、特別記載事項	63
(一)內部控制制度執行狀況	63
(二)委託經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告	63
(三)證券承銷商評估總結意見	63
(四)律師法律意見書	63
(五)由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見	63
(六)前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知應自行改進事項之改進情形	63
(七)本次募集與發行有價證券於申報生效時，經行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知應補充揭露事項	63
(八)公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形	63
(九)最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容	63
(十)最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，主要缺失與改善情形	63
(十一)其他必要補充說明事項	63
二、上市上櫃公司應揭露公司治理運作情形	63
陸、重要決議、公司章程及相關法規	69
一、與本次發行有關之重要決議文	69
二、公司章程(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表)	69

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國 87 年 10 月 19 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話：

單位	地址	電話
總公司	台南市南部科學工業園區新市區大利一路 3 號	(06)505-5858
工廠	台南市南部科學工業園區新市區大利一路 3 號	(06)505-5858
分公司	無	無

(三)公司沿革：

年度	重要沿革
民國八十七年	取得公司設立核准經濟部公司執照，設立時實收資本額新台幣 500 萬元。
民國八十八年	提出「微型線性滑軌研究開發計畫」，獲工業技術研究院專案補助。 向台灣、美國、德國及日本申請「線性運動軸承」專利。 進駐成大育成中心，與國立成功大學進行產學合作。
民國八十九年	遷入仁德廠，開始試量產。 MR3M 微型線性滑軌開始量產。
民國九十年	進行代理商及經銷商洽談美、德、英、義大利、荷比盧、瑞士、以色列、新加坡、馬來西亞等國外和國內客戶開發。 進入韓國市場與韓國代理商簽約。 國科會通過台南科學工業園區設廠。 美國專利核准「線性運動軸承」。
民國九十一年	進入新加坡市場與新加坡代理商簽約。 現金增資至新台幣 2 億 1 仟萬元（其中技術股新台幣 6000 萬元）。
民國九十二年	台南科學園區廠房第一期工程開工動土。 成立 CPC 美國子公司。
民國九十三年	現金增資至新台幣 3 億 6 仟萬元。
民國九十四年	台南科學園區廠房南科廠完工，正式遷入量產。 標準型線性滑軌正式量產。
民國九十六年	AR/HR 滾珠式線性滑軌量產。 通過 ISO9001 品質認證。 與國立中正大學機械系進行產學合作。 申請「線性馬達設計開發先期研發補助」獲得南科管理局核准。 取得國防部核准申請國防役人員，配合國家政策，以培植研發人才。 CPC 美國子公司，清算完結。

民國九十七年	再成立 cpc 美國子公司。 成立 cpc 昆山子公司。
民國九十八年	無鐵心式線性馬達開始量產。 現金增資新台幣 56 萬元，實收資本額增加至新台幣 3 億 6 仟 56 萬元。
民國九十九年	成立 cpc 德國子公司。 盈餘轉增資新台幣 1 仟 802 萬 8 仟元，實收資本額增加至新台幣 3 億 7 仟 858 萬 8 仟元。
民國一百年	1 月 17 日核准公開發行

二、風險事項

(一)風險因素

1. 最近年度利率、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：

本公司 98 年度利息支出金額達新台幣 5,123 仟元，主係於 98 年度 3.1 億聯貸案利息支出及少部分購料借款利息支出。99 年度隨著營業額增加，相對購料借款利息增加。截至 99 年 6 月 30 日止，本年度利息支出金額為新台幣 2,934 仟元。

本公司皆定期評估銀行借款利率且與銀行保持密切聯繫，以取得較優惠的利率，故利率變動對本公司並未產生重大影響。

(2)匯率變動：

本公司 98 年度及 99 年上半年度兌換損益各為新台幣(4,877)仟元及新台幣 172 仟元，佔各該年度營業收入淨額比例分別為 1.43% 及 0.06%，比率甚小，故整體匯兌因素尚不致對本公司之獲利造成重大影響。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，所以已有相容的自然避險效果。雖然公平價值會隨著市場匯率波動而改變，惟本公司會隨時蒐集匯率變化訊息，來掌握匯率走勢以規避匯率風險。

(3)通貨膨脹：

98 年度行政院主計處公佈之台灣地區消費者物價指數年減率為 0.87%，躉售物價指數年減率為 8.7%；99 年 11 月消費者物價總指數為 106.68，較 10 月上漲 0.21%，較去年同月上漲 1.53%，躉售物價總指數為 107.75，較 10 月下跌 0.04%，較去年同月上漲 2.43%，躉售物價總指數上漲主因油品、基本金屬及化學材料等價格仍處相對高檔所致，對本公司尚無通貨膨脹影響之情形，惟本公司仍將密切注意相關經濟情勢變化以因應之。

2. 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

(1)高風險、高槓桿投資：本公司的財務策略係以穩健保守為原則，且本公司截至公開說明書刊印日止並無從事高風險、高槓桿財務投資操作。

(2)資金貸與他人：本公司訂有「資金貸與他人作業程序」並經董事會及股東會通過，截至公開說明書刊印日止，並無資金貸與他人之情事。

(3)背書保證辦法：本公司訂有「背書保證作業程序」並經董事會及股東會通過，截至公開說明書刊印日止，並無為他人背書保證之情事。

(4)衍生性商品交易：有關衍生性商品交易政策，已制定「取得或處分資產

處理程序」，並經董事會及股東會通過，截至公開說明書刊印日止，並無從事衍生性商品交易

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

隨著市場發展趨勢及客戶設計運用需求，本公司身為專業線性運動元件製造商，必須掌握未來產品之發展導向，即在更小有限空間下，尋求緊密結構設計之突破，推出更多功能包括儲油塊、加強片、底面密封片等全配備、全系列產品，以搶得市場先機。

本公司 98 年度研發費用為 18,706 仟元占營業收入 6%，目前從事微型線性滑軌(Miniature Linear Guide)、標準型線性滑軌(Linear Guide)以及線性馬達(Linear Motor)，未來即將開發微型滾珠螺桿(Miniature Ballscrew)、滾子線性滑軌(Linear Roller Guide)微型線性運動模組(Miniature Module)、相關微型線性運動系統，如:微型線性馬達(Miniature Linear Motor)、壓電式感應元件((Miniature Piezocomponent)等。

4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司各項業務之執行均依照主管機關法令規定辦理，平時對國內外政經情勢發展及法律變動隨時保持高度之注意，並適時主動提出因應措施，且最近年度及截至公開說明書刊印日止，並未受到國內外重要政策及法律變動而有影響本公司財務及業務之情事。

5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

科技的進步對本公司最大的影響為產品應用領域不斷擴大，目前包括 TFT-LCD 設備市場、半導體設備市場、電子產品及電腦周邊機器市場、工具機市場、汽車工業、紡織工業等等。由於半導體產業以及電子產品及電腦周邊機器市場的快速成長，亦帶動了其他相關產業朝向更精細，更微型化的產品發展；由於電子產品之製造生產在電子產品持續微型化，功能複雜化，生產大量化下，其零組件亦同樣地微型化及複雜化。本公司會將各種創新概念及設計開發申請專利加以保護，並積極擴展未來之市場應用領域，以因應科技改變。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司企業形象首重誠信，不謀非法之利，以專業研發團隊及國際化之經營模式在業界樹立清新形象，且一向以促進社會經濟、提昇環境景氣、保障員工福利為依歸，對於主管機關之法令規定亦嚴格遵守，本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司之企業形象良好，並無重大改變而造成企業危機管理之情事。

7.進行併購之預期效益可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並未進行併購他公司之計畫。未來若有進行併購計畫時，將審慎評估並考量合併綜效，以確保公司利益及原有股東之權益。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

為達永續經營的營運目標，本公司預計於台南科學工業園區擴大廠房及生產設備，以期深耕直線運動關鍵性零組件產業。

本公司審慎執行自有廠辦建置計畫，除以盈餘轉增資強化公司財務結構外，更與銀行團合作，避免資金不足風險。另因經營團隊對於產業的豐富經驗，明瞭產業對產品的需求，可充分運用新建廠房之使用率。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1)進貨集中風險評估及因應措施

本公司最近年度之最大進貨廠商為國外 X 公司，佔本公司進貨總額 55.84%。此廠商為全球最大的冷抽件生產廠商，產品品質全球最佳，亦是全球少數生產冷抽件的廠商，與本公司自成立即合作至今，長期關係良好。因此本公司認為進貨集中風險應可合理掌握。

(2)銷貨集中風險評估及因應措施

本公司主要產品為微型線性滑軌(Miniature Linear Guide)、標準型線性滑軌(Linear Guide)以及線性馬達(Linear Motor)，包括 H 公司(世界性封測設備大廠)、M 公司(檢測設備大廠)及 P 公司(韓國代理商)，皆為全球各領域的領導廠商，未來本公司將持續開發新產品暨拓展新客戶，故尚無銷貨集中所面臨之風險。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司 98 年度及 99 年度截至公開說明書刊印日止，並無董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，其股權之大量移轉或更換有逾其持股半數之情事。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

截至公開說明書刊印日止，本公司並無經營權改變之情事。

12.其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訴訟事件

- 1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證

券價格有重大影響者：無。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

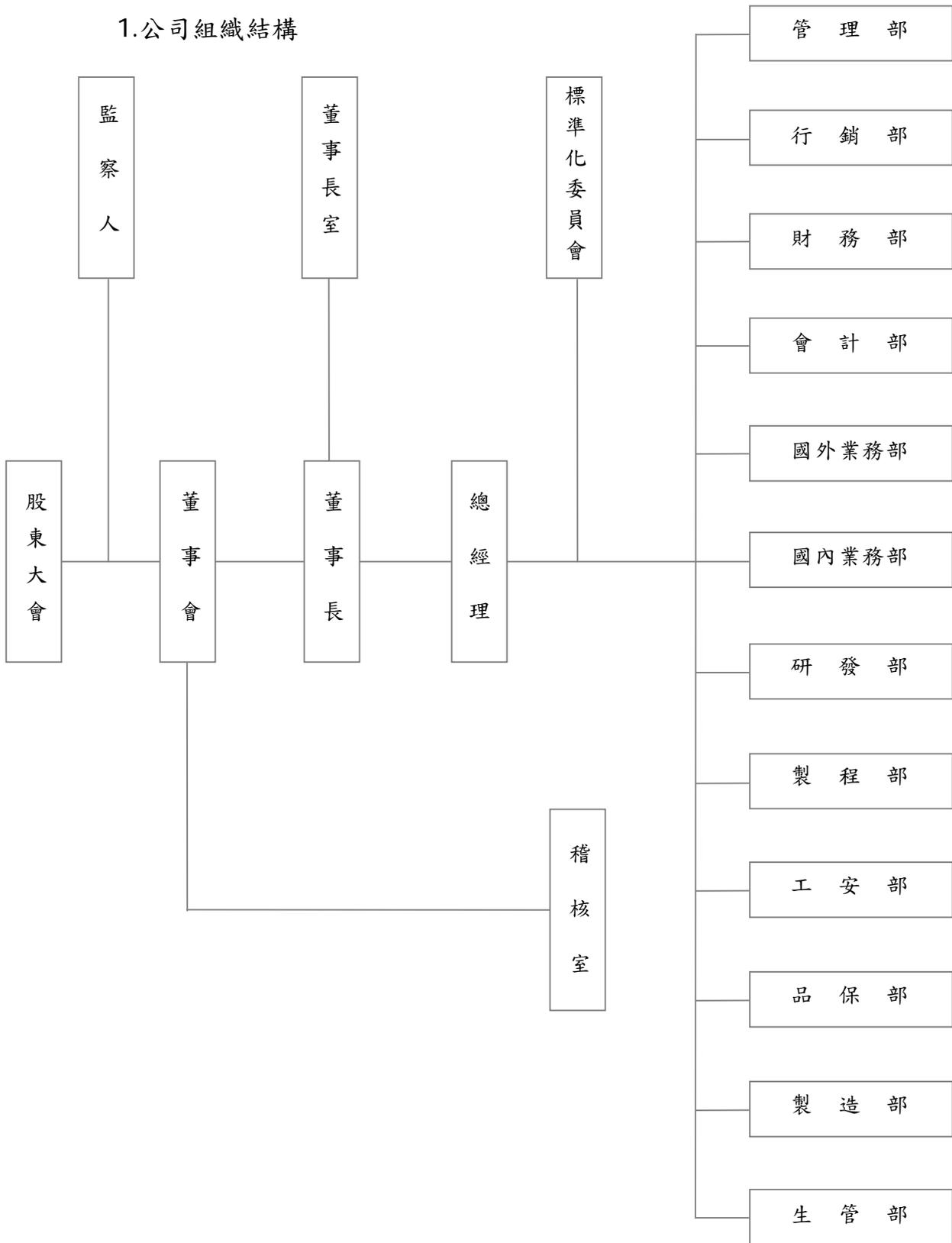
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統

1.公司組織結構



2.各主要部門所營業務

主要部門	主要業務職掌
董事會	審核公司營運狀況及股東會與董事會決議事項之執行狀況，並負責稽核作業。
董事長室	設有策略執行長協助董事長對公司策略規劃及投資評估
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 訂定及執行公司各項稽核政策及程序。 2. 擬定年度整體稽核計劃。 3. 稽核檢查各單位對內部控制之執行、提出改善建議、缺失追蹤及複查。
總經理	<ol style="list-style-type: none"> 1. 執行董事會決議案。 2. 訂定與執行公司短中長期經營暨投資計畫、策略。 3. 審訂公司年度預算與決算。 4. 統御人力資源，重要幹部任免與考核。 5. 督導各部門達成工作目標與評核。 6. 領導新產品、新技術與新製程之研發生產。 7. 危機處理。
標準化委員會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 檢查各申請單位提出的標準化文件格式、內容是否符合公司 ISO 9001 品質系統及環境系統及其他系統。 2. 針對標準化文件之內容進行檢討與溝通，以使該標準能符合實際之需要。 3. ISO 9001 品質管理系統之規劃、矯正、稽核、改善等活動管理。 4. 推動及管理品質目標。 5. 協助管理代表召開管理審查會議。
國內業務部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 銷售計畫擬定與執行。 2. 客服處理及回饋。 3. 合約及訂單審查與管控。 4. 產銷預估擬定與追蹤。 5. 廣告行銷策略擬定與執行。 6. 所有業務部門相關稽核之執行。 7. 市場及同業情報蒐集分析。
國外業務部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 業績目標擬定與執行。 2. 業務行銷。 3. 專案合約審議。 4. 客戶服務處理、回饋與追蹤。 5. 產銷預估之擬定與追蹤。 6. 市場調查。 7. 定期年度訓練。 8. 子公司間庫存掌握。
行銷部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 公司網頁設計、維護及管理。 2. 型錄、廣告、文宣等美工設計。 3. 展覽佈置設計。 4. 公司整體形象設計。 5. 各項產品應用推廣。

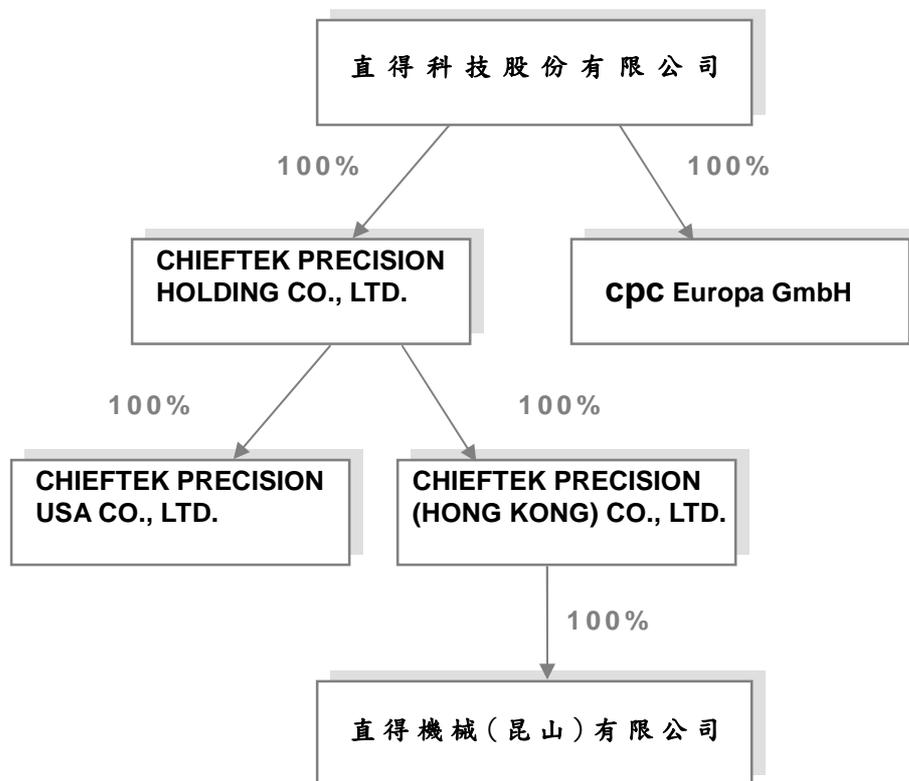
主要部門	主要業務職掌
財務部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 銀行往來業務之辦理。 2. 現金、票據、有價證券之保管、收支簽發與記錄。 3. 財務營運計畫之分析、資金預算之編製和資金籌措及調度。 4. 監督及協助子公司的資金籌措及管理。
會計部	<p>普會課</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 會計交易事項之記錄及憑證、帳冊文件之保管。 2. 現金、票據之保管、收支簽發與記錄。 3. 應收應付帳款及總帳管理。 4. 公司收支之管制。 5. 固定資產管理及稅務處理與投資抵減之辦理。 6. 會計報表作業之擬定與執行。 7. 稅務申報之處理作業。 8. 所得稅之代扣、報繳及扣繳作業。 9. 保稅事項之辦理及管理。 10. 工商登記變更辦理。 11. 子公司帳務管理。 12. 董事會及股東會事宜。 13. 會計師查核之配合作業。 <p>成本課</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 產品成本之計算與分析。 2. 庫存進耗存之管理。 3. 原物料、半成品、再製品及成品等存貨之盤點。 4. 公司營運計畫之分析及預算編制及管理。 5. 管理報表編制及分析。 6. 報廢品稅務申報。 7. 會計師查核之配合作業。

主要部門	主要業務職掌
<p>管理部</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 管理部採購課： <ol style="list-style-type: none"> (1) 制定採購計畫。 (2) 新協力/外包廠商開發評估與管理。 (3) 採購之詢價、比價、議價、發包。 (4) 國內外採購作業。 (5) 協力/外包廠商之協調。 2. 管理部人資課： <ol style="list-style-type: none"> (1) 協助總經理擬定各項人力資源相關管理制度及發展。 (2) 人員招募、徵選及任用。 (3) 教育訓練之規劃與執行。 (4) 薪酬管理及福利制度。 (5) 績效考核及評鑑。 (6) 和諧勞資關係管理與促進。 3. 管理部資訊課： <ol style="list-style-type: none"> (1) 負責公司網路主機之維護與規劃。 (2) 硬體線路的規劃、架設與基本維護。 (3) 軟體規劃與執行。 (4) 定期查看系統資料與使用情形。 (5) 定期資料備份與資料庫維護作業。 (6) 協調與推動電腦化作業。 (7) 公司資訊化之教育訓練。 (8) ERP 系統維護與報表開發與設計。 4. 管理部總務課： <ol style="list-style-type: none"> (1) 員工團膳與庶務事項之管理與處理。 (2) 事務性固定資產與用具之管理。 5. 管理部廠務課： <ol style="list-style-type: none"> (1) 確保空壓空調用水正常供應與品質。 (2) 確保消防系統及灑水泡沫正常運轉。 (3) 廢水系統維護及廢水處理。 (4) 確保廠區電力系統供應與正常運轉。 (5) 廠區的機電維護及改善方案。
<p>生管部</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 生管部生管課： <ol style="list-style-type: none"> (1) 年度生產計畫、產銷規畫。 (2) 生產計畫之目標訂定、變更管理。 (3) 生產計畫之執行與產銷交期協調。 (4) 生產物料需求請購及分配管控。 2. 生管部倉管課： <ol style="list-style-type: none"> (1) 庫存管理（包含成品、半成品、在製品、原物料、配件）。 (2) 材料、成品的收發料作業。 (3) 盤點作業及 5S 管理。 (4) 物料需求管理、提高庫存週轉率。 (5) 確保倉儲作業及出貨作業正確無誤。

主要部門	主要業務職掌
品保部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 品質政策之實踐、品質系統及作業程序之執行與改正行動。 2. 執行及維持品質系統所規定之相關權責。 3. 協助解決處理客戶問題。 4. 品質異常事件及預防措施原因分析、對策擬訂與後續處理追蹤確認。 5. 校正計劃擬訂與檢驗測試設備管理，內校作業執行與外校管制。 6. 客戶抱怨因應處理與追蹤。 7. 進料檢驗、製程檢驗及成品出貨前檢驗與判定。
製造部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 產線計畫排程之執行與管控。 2. 提升生產效率、技術和成品品質。 3. 產品良率控制與提升。 4. 品質異常反應與改善執行。 5. 生產設備與儀器定期保養校正。 6. 人力訓用計畫與績效考核。
研發部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 競爭對手產品與專利蒐尋與分析。 2. 新產品開發設計與專利申請。 3. 規劃新產品規則及分析新產品的研發技術。 4. 對現有產品進行功能提升與改善。 5. 外包零件之審核與承認。 6. 樣品製作與功能性測試，並設計測試用機台與量具。 7. 新產品試量產之導入。 8. 產品安規與相關法令之測試與申請。
製程部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 製程部技術開發課： <ol style="list-style-type: none"> (1) 生產技術之開發。 (2) 產能規劃與標準工時制訂。 (3) 製程與機械設備 SOP 制定。 (4) 成本分析。 (5) 機器治具開發與維修保養。 2. 製程部機械設備課： <ol style="list-style-type: none"> (1) 機械設備維修與保養。 (2) 機械設備設定之開發與改進。 (3) 零件採買及備品管理。
工安部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 工業安全衛生的檢查與管理。 2. 公司環境衛生、安全管理及異常事項之反應。 3. 舉辦工安衛教育訓練。 4. 公共環境設備維護管理。 5. 消防管理。 6. 醫療保健。 7. 危險物、有害物之標示及通識。 8. 規劃有害作業環境測定之採樣策略與執行。 9. 公司與科學園區、其他政府機構之溝通協調。

(二)關係企業圖

1.關係企業組織圖



2.關係企業間之關係、相互持股比例、股份與實際投資金額

99年12月29日

單位：仟元；仟股

關係企業名稱	與本公司之關係	該關係企業持有本公司之股份		本公司持有關係企業之股份		
		股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	實際投資金額
CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO.,LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司	-	-	1,300	100%	USD1,300
cpc Europa GmbH	本公司採權益法評價之被投資公司	-	-	註2	100%	EUR 69
CHIEFTEK PRECISION (HONG KONG) CO.,LTD	子公司(cpc 控股)採權益法評價之被投資公司	-	-	1,000	100%	USD1,000

CHIEFTEK PRECISION USA CO.,LTD.	子公司(cpc 控股)採權益 法評價之被 投資公司	-	-	300	100%	USD 300
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	-	-	註 1	100%	USD1,000

註 1：本公司間接投資之大陸公司係為有限公司型態，並無股份。

註 2：本公司直接投資之德國公司係為有限公司型態，並無股份。

(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

100年2月15日

職稱	姓名	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(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
策略執行長	陳麗芬	87.10	1,689,900	4.5%	3,181,100	8.4%	-	-	德國 Universität Stuttgart 藝術史	德能陽光投資(股)董事長 德源管理顧問(股)董事長 恆昌精密科技(股)董事	總經理	許明哲	配偶	
總經理	許明哲	87.10	2,698,100	7.1%	2,172,900	5.8%	-	-	德國 Universität Stuttgart 機械工程碩士	德源管理顧問(股)董事	董事長	陳麗芬	配偶	
Chieftek Precision USA 總經理	周振元	97.01	78,750	0.2%	-	-	-	-	成功大學冶金及材料科學碩士 Business Associate Diploma – MtsAC Collage USA	無	-	-	-	
直得機械(昆山)有限公司總經理	陳敏章	94.08	-	-	-	-	-	-	台北工專 紡織機械系	無	-	-	-	
cpc Europa GmbH 業務協理	彭瓊茵	89.03	183,750	0.5%	-	-	-	-	德國 Universität Trier 德文系	無	-	-	-	

(四)董事及監察人

1.董事及監察人資料

100年2月15日

職稱	姓名	初次選任日期	選任日期	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		主要經(學)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管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長兼策略執行長	陳麗芬	87.10.14	97.06.29	3年	1,728,000	4.8%	1,689,900	4.5%	3,181,100	8.4%	-	-	德國 Universität Stuttgart 藝術史	德能陽光投資(股)董事長 德源管理顧問(股)董事長	總經理	許明哲	配偶
董事兼總經理	許明哲	87.10.14	97.06.29	3年	6,064,000	16.8%	2,698,100	7.1%	2,172,900	5.8%	-	-	德國 Universität Stuttgart 機械工程碩士	直得科技(股)總經理 德源管理顧問(股)董事	董事長	陳麗芬	配偶
董事	左元淮	95.11.17	97.06.29	3年	400,000	1.1%	428,400	1.1%	315,000	0.8%	-	-	美國紐約西華大學 Yeshiva University 物理學博士	茂迪股份有限公司董事長 德能陽光投資(股)董事	-	-	-
董事	鄭昇芳	93.12.30	97.06.29	3年	260,000	0.7%	273,000	0.7%	1,300,950	3.4%	-	-	國立台灣大學機械碩士	廣圓光電(股)公司副總經理	-	-	-
董事	王陳碧霞	93.12.30	97.06.29	3年	148,000	0.4%	343,350	0.9%	89,250	0.2%	-	-	省立台南女中	玉成澱粉企業(股)公司董事長	-	-	-
監察人	鄭希慧	93.12.30	97.06.29	3年	31,000	0.09%	113,400	0.3%	-	0%	-	-	輔仁大學會計系學士	德能陽光投資(股)監察人	-	-	-
監察人	吳玲玲	99.11.12	99.11.12	註1	929,250	2.5%	604,250	1.6%	-	0%	-	-	美國南加州大學特殊教育系碩士	家邦投資(股)監察人 家娟實業(股)監察人 家貞實業(股)監察人 家玲實業(股)董事長	-	-	-

註1：監察人吳玲玲於99.11.02股東臨時會補選，任期至100.06.29。

2.法人股東之主要股東:不適用(本公司董事監察人無法人股東代表)

3.主要股東為法人者其主要股東：不適用

4.董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他發行人董事數	其開公獨立家數
		商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師或其他與公司業務所需之國家考試領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
陳麗芬			√					√	√	√			√	√	-	
許明哲			√			√		√	√	√			√	√	-	
左元淮			√		√	√		√	√	√	√	√	√	√	-	
鄭昇芳			√		√	√		√	√	√	√	√	√	√	-	
王陳碧霞			√		√	√		√	√	√	√	√	√	√	-	
鄭希慧			√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	
吳玲玲			√		√	√		√	√	√	√	√	√	√	-	

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五)發起人資料：不適用。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近(98)年度支付董事之酬勞

單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	董事酬金								A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(%)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D及E等五項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外投資業酬金				
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)		本公司	合併報表內所有公司	薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)				員工認股權憑證得認購股數(H)註3						
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司			本公司	合併報表內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司					
董事長兼策略執行長	陳麗芬																									
董事兼總經理	許明哲																									
董事	左元淮	2,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,980	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	鄭昇芳																									
董事	王陳碧霞																									
董事	周金榮註1																									
董事	林孝平註2																									

註1：周金榮先生於99年7月15日辭任

註2：林孝平先生於99年8月13日辭任

註3：係指截至公開說明書刊印日止董事兼任員工(包含總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	許明哲、左元淮、鄭昇芳、王陳碧霞、周金榮、林孝平	許明哲、左元淮、鄭昇芳、王陳碧霞、周金榮、林孝平	許明哲、左元淮、鄭昇芳、王陳碧霞、周金榮、林孝平	許明哲、左元淮、鄭昇芳、王陳碧霞、周金榮、林孝平
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	陳麗芬	陳麗芬	陳麗芬	陳麗芬
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元(含)以上	—	—	—	—
總計	7 人	7 人	7 人	7 人

2.最近(98)年度支付監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	合併報表內所有公司	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司			
監察人	林季茂註 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人	鄭希慧	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註 1: 林季茂先生於 99 年 11 月 26 日辭任

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	合併報表內所有公司(D)
低於 2,000,000 元	林季茂、鄭希慧	林季茂、鄭希慧
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元(含)以上	—	—
總計	2 人	2 人

3.最近(98)年度支付總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數		有無取自子公司外投資業酬金	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司		
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額						
總經理	許明哲	1,980	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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
低於 2,000,000 元	許明哲	許明哲
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	1 人	1 人

4.最近(98)年度配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	許明哲	-	-	-	-

5.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、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益之比例

單位：新台幣仟元

	97 年度				98 年度			
	酬金總額		佔稅後純益比例(%)		酬金總額		佔稅後純益比例(%)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董 事	2,600	2,600	13.43%	-	2,500	2,500	11.93%	11.93%
監 察 人	-	-	-	-	-	-	-	-
總經理及副總經理	2,080	2,080	10.74%	-	1,980	1,980	9.45%	9.45%

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、經營績效及未來風險之關聯性

A.董事、監察人

a.車馬費

係參考同業水準，依董事、監察人出席董事會情況支付。

b.盈餘分配之董監酬勞

依公司章程之規定辦理，於本公司決算有盈餘時，就可供分配盈餘盈餘不超過百分之五作為董監酬勞，由董事會擬具分配案，提報股東會通過後分配之。

B.總經理及副總經理

本公司總經理及副總經理薪資架構包括薪資、獎金、員工紅利等，依其貢獻、資歷、經營績效及所承擔之責任並參考同業水準釐訂。

C. 與經營績效及未來風險之關聯性

本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，與經營績效具有正向關聯性，並依據法令規定揭露給付金額，未來風險應屬有限。

四、資本及股份

(一)股份種類

99年11月5日

單位：仟股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
記名普通股	37,859	12,141	50,000	非上市櫃股票

註：本公司股票未在證券交易所上市，亦未在證券商營業處所買賣

(二)股本形成經過

1.股本形成經過

99年11月5日

單位：仟股；新台幣仟元

年 月	發行價格	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
87.10	10	500	5,000	500	5,000	現金設立股本	無	註1
88.10	10	2,500	25,000	2,500	25,000	現金增資20,000	無	註2
89.4	10	4,120	41,200	4,120	41,200	現金增資16,200	無	註3
89.9	10	9,900	99,000	9,900	99,000	現金增資57,800	無	註4
90.7	10	15,000	150,000	15,000	150,000	現金增資51,000	無	註5
91.7	10	15,000	150,000	21,000	210,000	技術股60,000	技術股6,000	註6
92.8	18	27,000	270,000	27,000	270,000	現金增資60,000	無	註7
92.10	18	29,000	290,000	29,000	290,000	現金增資20,000	無	註8
93.1	18	36,000	360,000	34,000	340,000	現金增資50,000	無	註9
93.3	18	36,000	360,000	36,000	360,000	現金增資20,000	無	註10
98.12	30	50,000	500,000	36,056	360,560	現金增資560	無	註11
99.11	10	50,000	500,000	37,859	378,588	盈餘轉增資18,028	無	註12

註1：台北市政府建設局 87.10.19 建一字第 八七三四〇四六八號核准

註2：台北市政府建設局 88.10.25 北市建商二字第 八八三四五九七一號核准

註3：台北市政府建設局 89.4.28 北市建商二字第 八九二八〇九七五號核准

註 4：台北市政府建設局 89.9.27 北市建商二字第八九三二五五〇三號核准

註 5：經濟部商業司 90.7.3 經(九〇)商字第〇九〇〇一二二八二〇〇號核准

註 6：經濟部商業司 91.7.31 經(九一)商字第〇九一〇一三〇四一八〇號核准

註 7：經濟部商業司 92.8.8 經授中字第〇九二二二四八八一〇〇號核准

註 8：經濟部商業司 92.10.20 經授中字第〇九二二二八〇八八〇〇號核准

註 9：經濟部商業司 93.1.29 經授中字第〇九三三一五九三九三〇號核准

註 10：經濟部商業司 93.3.29 經授中字第〇九三三一八七七六五〇號核准

註 11：南部科學工業園區管理局 98.12.25 南商字第〇九八〇〇二八七六七號核准

註 12：南部科學工業園區管理局 99.11.05 南商字第〇九九〇〇二四三五六號核准

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募普通股辦理情形：無。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構：

100年2月15日

單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	-	-	4	211	-	215
持有股數	-	-	3,688,750	34,170,050	-	37,858,800
持股比例	-	-	9.7%	90.3%	-	100%

2.股權分散情形

每股面額 10 元 100年2月15日

持股分組	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	-	-	0%
1,000 至 5,000	3	6,300	0.02%
5,001 至 10,000	11	57,750	0.15%
10,001 至 15,000	28	293,900	0.78%
15,001 至 20,000	4	66,150	0.18%
20,001 至 30,000	13	291,700	0.77%
30,001 至 50,000	18	697,700	1.84%
50,001 至 100,000	45	2,806,850	7.41%
100,001 至 200,000	43	6,073,800	16.04%
200,001 至 400,000	26	6,998,600	18.49%
400,001 至 600,000	14	7,148,650	18.88%
600,001 至 800,000	2	1,360,250	3.59%
800,001 至 1,000,000	2	1,942,500	5.13%
1,000,001 以上	6	10,114,650	26.72%
合計	215	37,858,800	100.00%

3.主要股東名單

持股權比例達 5%以上或股權比例占前 10 名之股東名稱、持股數及比例：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
許明哲		2,698,100	7.1%
曾齡萱		1,800,000	4.8%
陳麗芬		1,689,900	4.5%
大衛企業(股)公司		1,680,000	4.4%
王昌豐		1,150,450	3.0%
吳佩芬		1,096,200	2.9%
德能陽光投資(股)公司		997,500	2.6%
陳家豪		945,000	2.5%
家邦投資(股)公司		756,000	2.0%
吳玲玲		604,250	1.6%

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比率超過百分之十之股東放棄現金增資認股情形：

(1)放棄現金增資認股情形：

100年2月15日；單位：股

職稱	姓名	97年度		98年度		100年截至2月15日止	
		可認股數	實認股數	可認股數	實認股數	可認股數	實認股數
董事長	陳麗芬	-	-	2,552	24,000	-	-
董事	許明哲	-	-	7,790	8,000	-	-
董事	周金榮	-	-	1,064	-	-	-
董事	鄭昇芳	-	-	364	-	-	-
董事	王陳碧霞	-	-	280	8,000	-	-
董事	左元淮	-	-	560	8,000	-	-
董事	林孝平	-	-	293	-	-	-
監察人	林季茂	-	-	49	-	-	-
監察人	鄭希慧	-	-	14	8,000	-	-

(2)放棄之現金增資洽關係人認購者：

日期 (98年度)	認購人姓名	與公司董事、監察人、持股超過10%大股東之關係	認購股數 (股)	認購價格 (元)
98.12.21	陳麗芬	公司之董事長	24,000	30
98.12.21	許明哲	公司之董事	8,000	30
98.12.21	王陳碧霞	公司之董事	8,000	30
98.12.21	左元淮	公司之董事	8,000	30
98.12.21	鄭希慧	公司之監察人	8,000	30

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(1)股權移轉及股權質押變動情形

單位：股

職稱 (註1)	姓名	97年度		98年度		100年截至 2月15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	持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數
董事長	陳麗芬	(130,000)	-	(696,000)	-	803,900	-
董事	許明哲	-	-	-	-	(3,373,900)	-
董事	左元淮	-	-	-	-	20,400	-
董事	鄭昇芳	(70,000)	-	-	-	13,000	-
董事	王陳碧霞	48,000	-	171,000	-	16,350	-
董事(卸任)	周金榮	-	-	-	-	(760,000)	-
董事(卸任)	林孝平	180,000	-	-	-	10,450	-
監察人(卸任)	林季茂	(304,000)	-	(393,000)	-	266,250	-
監察人	鄭希慧	-	-	(21,000)	-	95,400	-
監察人	吳玲玲	-	-	200,000	-	404,250	-

(2)股權移轉之相對人為關係人資訊：

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數(股)	交易價格(元)
陳麗芬	處分	99.10.07	吳玲玲	公司監察人	100,000	38.0
陳麗芬	處分	99.10.08	吳玲玲	公司監察人	85,000	38.0
陳麗芬	處分	99.10.11	鄭希慧	公司監察人	90,000	38.0
陳麗芬	受贈與	99.09.15	許明哲	公司總經理	2,550,000	16.5
許明哲	贈與	99.09.15	陳麗芬	公司董事長	2,550,000	16.5
陳麗芬	受贈與	99.11.30	許明哲	公司總經理	875,000	16.7
許明哲	贈與	99.11.30	陳麗芬	公司董事長	875,000	16.7
吳玲玲	取得	99.10.07	陳麗芬	公司董事長	100,000	38.0
吳玲玲	取得	99.10.08	陳麗芬	公司董事長	85,000	38.0
鄭希慧	取得	99.10.11	陳麗芬	公司董事長	90,000	38.0

(3)股權質押之相對人為關係人者：無。

6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
許明哲	2,698,100	7.1%	3,181,100	5.8%	-	0%	陳麗芬	配偶	
曾齡萱	1,800,000	4.8%	-	0%	-	0%			
陳麗芬	1,689,900	4.5%	2,172,900	8.4%	-	0%	許明哲 德能陽光投資(股)公司	配偶 係為該公司董事長	
大衛企業(股)公司代表人黃紹箕董事長	1,680,000	4.4%	-	0%	-	0%			
王昌豐	1,150,450	3.0%	238,350	0.6%	-	0%			
吳佩芬	1,096,200	2.9%	477,750	1.3%	-	0%			
德能陽光投資(股)公司代表人陳麗芬董事長	997,500	2.6%	-	0%	-	0%	陳麗芬	係為該公司董事長	
陳家豪	945,000	2.5%	-	0%	-	0%			
家邦投資(股)公司代表人：吳家錄董事長	756,000	2.0%	-	0%	-	0%	吳玲玲	該公司代表人與吳玲玲小姐是為一等親	
吳玲玲	604,250	1.6%	-	0%	-	0%	家邦投資(股)公司	該公司代表人與吳玲玲小姐是為一等親	

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元

項目		年度	97 年度	98 年度
		每股市價	最高	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最低	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	平均	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
每股淨值	分配前	14.50	14.89	
	分配後	14.28	14.18	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		36,000	36,002
	每股盈餘	調整前	0.54	0.58
		調整後	0.51	0.55
每股股利	現金股利		0.2	-
	無償配股	盈餘配股	-	0.5
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利		-	-
投資報酬分析	本益比		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率		未上市(櫃)	未上市(櫃)

(五)公司股利政策及執行狀況：

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損次提百分之十為法定盈餘公積，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百分之五。

(2) 員工紅利為百分之三至百分之八；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。

2. 本年度擬決議股利分配情形

本公司98年度盈餘分配案，經99年6月30日股東常會通過：

單位：新台幣仟元

摘要	金額
98年初未分配盈餘	\$ 30,525
98年度稅後淨利	20,954
98年底可供分配盈餘	\$ 51,479
分配項目：	
提列法定盈餘公積	(2,095)
股東股票紅利	(18,028)
98年底未分配盈餘	\$ 31,356

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本年度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 99 年股東常會前經董事會決議通過 98 年盈餘分配案，盈餘轉增資新台幣 18,028,000 元，增資後實收資本額為新台幣 378,588,000 元，98 年每股盈餘為 0.58 元，追溯調整每股盈餘為 0.55 元，其稀釋比例約為 5.17%，且本公司未來營運仍持續成長，故整體而言，98 年度無償配股之配發對公司營業績效及每股盈餘應無重大影響。

(七)員工分紅及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損次提百分之十為法定盈餘公積，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百分之五。

(2) 員工紅利為百分之三至百分之八；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。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：本期之董事、監察人酬勞及員工紅利若股東會決議實際配發金額與估計數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十九年度之損益。經股東會決議之民國 98 年度員工紅利及董監酬勞與民國 98 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞新台幣 577,460 元並無差異。

3. 盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者：無。

4. 盈餘分配議案業經股東會決議者：本公司 98 年度盈餘分配案，經 99 年 6 月 30 日股東常會通過

(1) 股東會決議配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額：

本公司股東會盈餘分派案決議分配股東股票股利 18,028,000 元、員工分紅 577,460 元。

(2) 股東會決議配發員工股票紅利者，所配發股數及其占盈餘轉增資之比例：無

(3) 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：

因應員工分紅及董監事酬勞費用化，故不適用。

5.前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司實際分配 97 年度員工現金股利 522,768 元，與 97 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞之差異 522,768 元，主要係公司原不擬分派盈餘，故未估列員工紅利及董監酬勞，業已調整列為 98 年度之損益。

(八)公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響

99 年 11 月 1 日

員工認股權憑證種類	第 1 次員工認股權憑證
主管機關核准日期	99 年 10 月 22 日董事會通過
發行日期	99 年 11 月 1 日
存續期間	99 年 11 月 1 日 ~103 年 12 月 30 日
發行單位數	1,500 單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率	3.96%
得認股期間	100 年 11 月 1 日 ~103 年 12 月 30 日
履約方式	每單位認股權得認購普通股 1,000 股,以發行新股為之
限制認股期間及比率(%)	滿一年得執行上限 40%，滿兩年得執行上限 60%，滿三年得執行上限 80%，滿四年得執行上限 100%。
已執行取得股數	0
已執行認股金額	0
未執行認股數量	1,500 單位
未執行認股者其每股認購價格	24 元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	3.96%
對股東權益影響	本公司發行員工認股權證主係吸收及留任公司所需之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，以共創公司及股東之利益，對股東權益具有正面之影響，且對股東權益最大稀釋比率僅為3.96%，尚不致對股東權益造成重大影響。

(二)取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新台幣三千萬元以上員工之姓名、取得及認購情形：無。

(三)最近三年度私募員工認股權憑證資料：無。

九、併購辦理情形：無。

十、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容：

1. 業務範圍：

本公司之主要營業項目為微型線性滑軌(Miniature Linear Guide)、標準型線性滑軌(Linear Guide)以及線性馬達(Linear Motor)。

(1)所營業務之主要內容

- A. CB01990 其他機械製造業。
- B. F401010 國際貿易業。

研究、開發、製造及銷售下列產品：

- 1. 微型線性滑軌。
- 2. 微型滾珠螺桿。
- 3. 微型線性模組。
- 4. 光電及半導體製程設備。
- 5. 兼營與前述產品相關之國際貿易業。

(2)營業比重

單位：新台幣仟元

產品名稱	97 年度		98 年度	
	金額	%	金額	%
線性滑軌及滑座	312,438	96.9%	341,186	99.8%
其他	9,985	3.1%	705	0.2%
合計	322,423	100%	341,891	100%

(3)公司目前之商品(服務)項目

- A. 微型線性滑軌(Miniature Linear Guide)
- B. 標準型線性滑軌(Standard Linear Guide)
- C. 無鐵心式線性馬達(Ironless Linear Motor)

(4)計劃開發之新商品(服務)項目

- A. 微型滾珠螺桿(Miniature Ball screw)
- B. 線性模組/平台(Linear Actuator/Table)
- C. 滾子型線性滑軌(Linear Roller Guide)
- D. 鐵心式線性馬達(Linear Motor with Iron Core)，扭矩馬達(Torque Motor)
- E. 線性馬達驅動器(Linear Motor Driver)

2 產業概況

(1) 產業之現況與發展

由於市場競爭日趨激烈下；生產成本，生產人力必須不斷地降低，產品製造速度及新產品開發速度必須不斷提升；因此生產設備的自動化，數值控制化(CNC/NC)以及工廠自動化(FA)已為今日所有製造業不斷投入及改善的目標。「精準」，「速度/效率」，「可靠/品質」「耐久性/壽命」，「微型化/多功能」，「彈性化/多樣性」與「節能/環保」是自動化最重要的要求及不斷提升的目標。因此電機控制技術的提升，機電元件的創新開發及高值化/精密化更是極重要的因素。

所有生產設備及工廠自動化(FA)所需的機械作動不外乎旋轉運動及線性運動；而在線性運動之主要的機電元件上有：

電機元件：

- a. 控制器：CNC/ NC/ PLC。
- b. 控制元件：線性編碼器(Linear Encoder)，感測器(Sensor)，繼電器(Relay)，開關(Switch)等。
- c. 驅動器(Driver)。
- d. 線性馬達(Linear Motor)。

機械元件：

- a. 支承導引元件(Guiding Unit)：線性滑軌(Linear Guide)。
- b. 驅動元件(Driving Unit)：滾珠螺桿(Ball Screw)。

線性滑軌(Linear guide)通常是由滑軌(rail)、滑座(slide unit)及滾動體(rolling element)三大部分構成；滑座承載物件，並利用滾動體在滑軌上滾動，以進行直線作動之支承導引組件。由於線性滑軌優越之特性在高負荷能力，高壽命，高精度，高剛性，高速度，低摩擦阻力，空間小，標準化，成本低，雖然相對於其他機械零組件屬於新興之產品，卻能迅速取代早期軸心式滑套，滾輪式滑軌。線性滑軌依結構分為滾珠式(Ball type)及滾子式(Roller type)線性滑軌，依尺寸分為微型(Miniature Linear Guide)及一般型線性滑軌(Standard Linear Guide)其主要的優點如：摩擦力小、電力消耗需求少、高精度/機械性能、搬運/承載性強、互換性及擴充性等，因此被廣泛運用在精密機械、自動化機器設備、各種動力傳輸、半導體製程設備、醫療儀器、食品和航太等需要精密定位的產業上，例如：CNC 加工機、檢測平台、LCD 製程設備、光學量測儀器、搬運機械、機械手臂/自動化機器設備、PCB 鑽孔機，自動插件機

(SMT)，黏晶機(Die Bonder)，打線機(Wire Bonder)，雷射刻印機，雷射切割機，奈米微加工設備…等。凡是與直線作動相關的應用場合，都需要用到它，對於設備的精度，產能，品質，成本…等可以說是有舉足輕重的影響。

由於線性滑軌應用於所有需要直線作動的機械設備，所以在所有各個製造產業皆屬應用範圍。依特性區分：

高精度需求：工具機，量測儀器，半導體機器設備。

高速度需求：自動化機器設備，工具機，電子產業機械，包裝印刷設備，光電產業。

高負荷需求：大型工具機，避震系統。

高剛性需求：工具機。

微小化需求：半導體機器設備，電子機械，生物科技，醫療設備，光電產業。

低噪音需求：半導體機器設備，電子機械，機械手臂，量測儀器。

低成本需求：一般產業，機械手臂，搬運機械。

其中屬於大宗者有，工具機產業，自動化產業，半導體封裝設備，液晶面板及太陽能電池製程設備，電子機器，檢測量測設備，生醫儀器，搬運設備，印刷機器，木工機械…等。

2009年各產業之產值如全球工具機產值為美金552億元，其中台灣生產占美金24億元；半導體機器設備產值美金325億元，其中台灣投資占美金91.8億元；在生醫儀器材料產值達美金2,500億元，若以8%為儀器設備，則估計有美金200億元；太陽能設備產業產值為美金50億元。而線性滑軌全球市場產值約有新台幣600億元。

線性馬達是由一包含線圈的動子及裝置上磁石之定子構成；動子藉由線圈上之電流與定子上磁石之磁場感應而產生吸引或排斥力進而產生動子之線性作動。雖然電磁感應非常廣泛運用在各種產業例如在旋轉式馬達或發電機，但在工業上線性馬達之應用卻是在最近十年才有顯著之成長。

傳統線性作動之驅動裝置通常由旋轉馬達、驅動器、定位控制器、傳動裝置及定位檢出裝置等所組成，其中的傳動裝置主要由聯軸器、軸承、滾珠螺桿以及減速裝置等組成。傳統機械傳動裝置方式（如滾珠螺桿），零件間會產生磨耗，不僅消耗動力，也使得傳動零件有壽命限制，零件間有背隙，精度因此受限；零件亦需定期潤滑保養。而線性馬達直接驅動的方式動力全部轉換為推動力，動子與定子間沒有接觸，不會產生磨

耗，壽命長，無污染，無噪音，無須潤滑，保養周期長。此外線性馬達推力大、超高速度、高加速度、超高精度，的特性，使其能勝任許多高性能的場合。尤其近年來電子、半導體、光電產業對於自動化的提升不餘遺力，其主要之訴求為高速度、高動態特性、無污染、低噪音，因此提供了線性馬達應用的廣泛需求。

線性馬達主要市場依序在 TFT-LCD/LED 產業機器設備，半導體前端機器設備，工具機，電子產業機器設備，半導體後端機器設備，太陽能產業機器設備，醫療及生物科技機器設備，包裝機械，機械手臂，搬運設備…等屬於高價值，高功能之機械設備。國內對線性馬達需求也隨著奇美，友達…光電，茂迪，昱晶，益通…等太陽能電池，台積，聯電…半導體大廠之成長而不斷地高速度成長。近三年全球線性馬達市場約保持在新台幣 500 億元左右。

線性馬達在十年前主要是由控制伺服系統製造商如 Siemens, Fanuc, Yaskawa, Rockwell -Anorad, Parker 等世界大廠所開發提供，並在設備自動化，工具機產業，半導體產業等穩定發展。各知名大廠提供了線性馬達，馬達驅動器，線性編碼器，控制系統 (CNC, NC, PLC…) 等整合封閉式系統給客戶，雖然品質可靠但相對地價格高昂，並非一般自動化產業可以負擔，且功能常常 overdesign。隨著 PC 電腦之普及化並進入工業界領域，以及自動化產業之蓬勃發展，因此在線性馬達，驅動器，線性編碼器，PLC/控制軸卡等各個領域之專業廠商積極進入此領域分工合作，開發相容性之產品，因此在控制系統 (CNC, NC, PLC…)，在馬達驅動器，在線性編碼器，在線性馬達上各有不同之專業廠商提供客戶搭配使用，也因此可以在不同要求下選擇適當之組合，以降低成本，亦讓客戶很容易上手使用更高品之線性馬達。

(2) 產業上、中、下游之關聯性

- 上游產業： 原料供應：合金鋼/不銹鋼/銅線材/磁石
加工業：冷抽，鍛造，熱處理，精密切削加工
物料供應：精密滾珠，滾子，精密射出塑件
- 中游產業： 線性運動元件製造
線性滑軌，滾珠螺桿，線性馬達，線性模組/平台
- 支援配合產業： 模具設計製造，專用加工機器
精密主軸，高頻主軸，控制器，驅動器

下游產業： 工具機產業，自動化產業，半導體產業，
液晶面板及太陽能電池產業，電子產業，
醫療及生物科技產業，光學儀器產業，
航太及國防工業，一般機械產業

(3) 產品之各種發展趨勢及競爭情形

A. 產品發展趨勢

線性運動產品包括線性滑軌，線性馬達，滾珠螺桿，線性模組/平台…等之發展趨勢，在於主要功能高精密，高速度，高負荷高剛性，微小化，超大型化，低噪音，低成本持續改善：

另外在環保節能日趨重要之議題上投入於低污染的永久潤滑設計，靜音設計，耗能改善設計之開發。另外線性馬達的無污染，無噪音，低耗能超高速，高動態響應更是環保節能上最佳首選。由於線性運動產品範圍不斷地擴大，性能不斷地提高，成本不斷地改善，所以應用範圍也不斷地擴大，線性運動產品產值每年皆有 10%~ 20%之成。

B. 競爭情形

(A) 線性滑軌

目前國外的線性滑軌廠商，以日本為首，在日本有THK、NSK、IKO等。其中THK為目前世界最大的線性滑軌製造公司；德國有Bosch Rexroth、INA公司、瑞士有Schneeberger。自從政府將線性滑軌列為策略性關鍵精密零組件，積極輔導獎勵後，在台灣也有許多舉足輕重的廠商，如上銀科技、直得科技(本公司)、銀泰科技，國際直線科技(由瑞典SKF併購)及新加入的精浚科技，使得台灣現在亦成為第四個主要生產國家。

在所有競爭對手中大多以門檻較低之標準型線性滑軌為產品方向，在微型線性滑軌由於門檻較高所以競爭廠商更少，現有主要競爭廠商為日本IKO，THK以及台灣直得科技(本公司)，上銀科技；其他如歐洲大廠則因遠離主要市場(亞洲)，而逐漸放棄在微型線性滑軌之生產製造。微型線性滑軌主要運用於電子產業機器設備及半導體機器設備上，隨著電子產品的短、小、輕、薄與高功能化，半導體之裝構也被要求朝著薄型化、高密度化與高腳數化，更由於chip本身輕小，使用微型之運動零組件即可在很小的空間中，很小的能源達到更精細、更快速而且更複雜的動作，因此機器

設備便須高精密度化、高速度化、高剛性化；為減少對潔淨室空間之要求，半導體設備亦必須具有非常緊湊的設計。在電子產品持續微型化，功能複雜化，生產大量化下，其零組件亦同樣地微型化及複雜化，生產製造上在夾持、定位、裝配、速度、可靠度之要求亦持續提高，微型之線性運動元件在此因而被大量使用。2009年微型線性滑軌全球產值約80億新台幣；由於手機，電腦等電子產品不斷地推陳出新，使得電子產業維持高成長率，因此微型線性滑軌也保持在20%之成長率。

本公司創立時即以從事於精細化微型高精密線性運動元件之開發、生產與經營為目標。因此本公司在2004年為第一家開始量產尺寸3mm微型線性滑軌產品，領先全球；現在也是除了日本IKO，THK之外唯一能提供5，3，2mm尺寸之製造商。

(B) 線性馬達

在線性馬達領域中其應用之範圍大致可區分為工具機及自動化兩大市場。在工具機市場中其主要之訴求為高連續推力、高剛性、高防塵特性。主要之競爭廠商為：Siemens、Fanuc、Heidenhain等。在自動化市場中主要之訴求為低噪音、高動態響應、低成本、較小之機構需求空間。而主要之競爭廠商為：Mitsubishi、Yaskawa、Rockwell-Anorad、Parker-Triology、Aerotech等；上述大廠皆是系統廠商。而在線性馬達專業製造商則有：

瑞士：ETEL

荷蘭：Technotion

新加坡：PBA，Akribis

台灣：上銀，直得科技

美國：Baldor，Kollmorgen，Airex …等

藉由與驅動器，控制器，線性編碼器…專業製造商之產品結合提供客戶更大彈性之選擇及成本的降低，使得線性馬達之始用，不再昂貴，也普及了線性馬達之應用。系統大廠之占有率也退縮至金字塔之頂端客戶，而專業製造商也逐漸占有了大部分中下層客戶。

3. 技術及研發概況

(1) 所營業務之技術層次與研究發展

本公司為一專業線性運動元件之製造商，機器設備是以針對線性滑軌的特性及困難而設計，在量產技術上，如成型研磨技術方面，不僅自行設計機器，請設備廠商製作，更與鑽石修整輪、砂輪、夾治具製造商共同開發合適之鑽石修整輪、砂輪、夾治具，以最佳的加工條件，達到穩定的品質。本公司在設計方面研發出新技術，已獲得之美國及日本發明專利，產品尺寸齊全，微型線性滑軌從 size 15 到 size 3 皆在量產範圍中，而且 size 3 滑軌長度可達 1m，一般日系大廠只能提供 300mm。大型滾珠線性滑軌從 size 15 到 size 30，已在量產範圍中；目前正投入靜音滾珠保持鏈設計於 size 15 到 size 65 機種；另外大型滾子附靜音保持鏈線型滑軌，也於開發設計階段，以提供完整的產品規格。所生產之產品以同業中最優功能為目標，在負荷能力，高速運行，靜音設計，自潤設計，微型化設計方面本公司也都達成了上述目標。

線性滑軌長期以來即為本公司主力產品，為了擴大在線性運動模組的市占率，因此本公司選擇高精密之驅動元件-線性馬達開發，現階段已開發出全系列無鐵心式線性馬達，推力範圍涵蓋 20N 到 1000N 以上，推力能力與電氣特性皆遠優於現行同業產品之功能 1.3~1.8 倍，雖是新競爭廠商，但立即得到市場的回響而能快速成長，並得到同業積極洽談合作產品結合；及客戶極高之滿意度。本公司將在近期內開發完成優於現行同業產品功能的鐵心式線性馬達推力從 100N ~ 5000N，以提供完整產品線。長期更以開發線性馬達驅動器以達到領導品牌為目的。

(2) 研究發展人員與其學經歷

單位：人

項目	年 度	97 年度	98 年度	99 年度
學歷 分佈	碩 士	5	2	4
	大 專	3	5	6
	高中以下	0	0	0
合 計		8	7	10

(3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

年 度	94 年度	95 年度	96 年度	97 年度	98 年度
研發費用(A)	8,197	4,186	13,007	15,165	18,706
營業收入淨額(B)	115,091	141,433	225,448	322,423	341,891
比例 (A)/(B)	7.12%	2.96%	5.77%	4.70%	5.47%

(4)最近五年度及截至公開說明書刊印日止開發成功之技術或產品：

年 度	研究成果
95	BALL CHAIN 滾珠鏈條 LINEAR GUIDE DEVICE 線性滑軌
96	Linearfuehungsvorri chtung 線性滑軌
97	滾動體保持鏈 滾動體保持鏈 METALSTRIPRETAINERCHAIN
98	滾珠保持鏈 無鐵心式線性馬達 單元線圈、線圈組合及無鐵心式線性馬達
99	線性馬達線圈組合作構造

4. 長、短期業務發展計畫：

(1) 短期業務發展計畫

Ø 研發策略

- a. 產品系列完整化：滾子式線性滑軌，鐵心式線性馬達。
- b. 微型線性滑軌精細化，高速化。
- c. 新製造技術開發，提高自動化程度。

Ø 行銷策略

- a. 穩固強化 cpc USA，cpc Europe，cpc China 營運據點。
- b. 擴充各地區銷售合作夥伴。
- c. 加強相關產品，行業合作。

Ø 營運策略

- a. 加強人員素質培養，強化專業及工作理念。
- b. 落實持續不斷地改善的品質政策，提高產品競爭力。
- c. 擴大生產基地規模，提高產能。
- c. 申請股票上市/櫃，籌措長期資金，裨益企業永續經營。

(2) 長期業務發展計畫

Ø 研發策略

- a. 新產品開發：滾珠螺桿，線性模組/平台，線性馬達驅動器，扭矩馬達。
- b. 微型線性運動專家。
- c. 與上中下游廠商緊密合作，一起成長。

Ø 行銷策略

- a. 建立全球行銷體系，成為全球各地客戶的鄰居與合作夥伴。
- b. 建立品牌知名度。
- c. 與相關產品廠商策略聯盟。

Ø 營運策略

- a. 持續培養人員素質，建立最優秀的經營團隊。
- b. 落實持續不斷地改善，趕上日本品質標準。
- c. 加強專利佈局。
- d. 產業分工、垂直整合與橫向發展之目標。

(二)市場及產銷概況

1. 市場分析：

(1)主要商品(服務)之銷售(提供)地區：

98 年度內銷市場為 18.54%，外銷市場為 81.46%，外銷主要地區為亞洲(約 65.49%)及歐洲(約 5.64%)。

單位：新台幣仟元；%

銷售區域	年度	96 年度		97 年度		98 年度		99 年上半年度	
		銷貨收入淨額	佔銷貨收入淨額之比例	銷貨收入淨額	佔銷貨收入淨額之比例	銷貨收入淨額	佔銷貨收入淨額之比例	銷貨收入淨額	佔銷貨收入淨額之比例
外銷	美洲	6,064	2.69%	14,696	4.56%	19,277	5.64%	8,404	3.01%
	歐洲	21,728	9.64%	34,377	10.66%	35,236	10.31%	26,855	9.63%
	亞洲	112,356	49.83%	148,274	45.99%	223,902	65.49%	155,829	55.88%
	其他	-	-	-	-	85	0.02%	-	-
	小計	140,148	62.16%	197,347	61.21%	278,500	81.46%	191,088	68.52%
	內銷	85,300	37.84%	125,076	38.79%	63,391	18.54%	87,783	31.48%
	總計	225,448	100%	322,423	100%	341,891	100%	278,871	100%

(2)市場佔有率

根據 IT IS「2009 年我國機械產業回顧與展望」報導，統計 2009 年機械傳動設備產業產值為 90.27 億元，而本公司之 2009 年營收為 3.41 億元，推算本公司市占率為 3.78%。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

根據 IT IS「2010 年第二季我國機械產業回顧與展望」報導，2010 年第二季我國整體機械產值為新台幣 1458.9 億，較去年同期成長 59.3%，顯示機械產業已從金融海嘯中穩定復甦。產值成長最大的前三名為電子及半導體用機械設備、金屬切削工具機以及軸承三大產業。其中機械動力傳輸裝置產值為 898.5 百萬元，較去年同期成長 53.3%。預估今年產值為 3498.8 百萬元，較去年同期成長 23.7%。

隨著機械精密化、輕量、反應迅速，高精密的需求也大幅提高，以工具機產業而言，隨著亞洲景氣穩定復甦，明顯成為亞洲工具機出口動力，國內工具機業者對中國及大陸的出口都較去年同期成長一倍以上，而美國市場隨著芝加哥工具機展的舉行，預計第四季會有較明顯的成長。

最重要的是電子產業蓬勃發展，各項電子產品如：電腦，手機不斷地推陳出新可預見電子產業的不斷成長，也帶動半導體，光電及電子機器設備的強大需求。

線性運動元件應用領域極廣，在景氣復甦中半導體、光電產業機械設備業等皆呈現穩定成長，因此現在線性運動元件2010年Q2開始已經在供不應求階段所有製造廠商會有倍數成長，預期2011年將仍維持此強大的需求。長期而言則會呈現穩定的成長。

(4) 競爭利基

- Ø 經營團隊平均年齡低，衝勁大
- Ø 營運組織彈性大，運作靈活
- Ø 專業化經營：產品精細功能優
- Ø 最佳化的機器設備，最先進製程
- Ø 品質穩定、功能優越
- Ø 價格競爭力
- Ø 客戶導向之產品設計
- Ø 產品生命週期長

(5) 發展遠景之有利因素、不利因素與因應對策

A. 有利因素：

- Ø 半導體產業蓬勃發展，設備廠商如雨後春筍般增加，需求量急速擴大，特別是在自動化部份。平均年成長率 15-20%。
- Ø 最低生產成本

B. 不利因素及因應對策

- Ø 特殊鋼材供需市場偶有失調，原料備置及成本控管更顯挑戰。

因應對策：積極開發高附加價值的產品，如高精度產品以降低原料上漲的衝擊，加上本公司長期與供應商合作關係良好。

- Ø 人才取得、培養不易

因應對策：本公司主要技術為自主開發，因此有一套內部培訓的機制。未來除了加強產學的合作，培養年輕的後進，以實現學以致用，並提昇公司各項福利制度，以期能吸引並留住好的人才。

Ø 新廠商的加入

因應對策：隨著市場需求愈來愈大，希望分食大餅的競爭者也愈來愈多，但因為屬於早期進入市場，擁有關鍵技術，短時間之內還是不容易被取代的領導廠商，未來除了持續投入更多的研發人力，會更加強市場面的推廣，期能拉大和競爭對手的距離。

2. 主要產品之重要用途及產製過程：

(1) 主要產品之重要用途

包括線性滑軌，線性馬達，滾珠螺桿，線性模組/平台…等之線性運動產品主要應用於自動化產業、工具機產業、TFT-LCD、光電製造檢測及搬運設備、電子產業機器設備、及半導體製造檢測封裝搬運設備，醫療儀器、印刷包裝機械，產業機械和航太工業，國防工業等。

(2) 產製過程

本公司生產產品的主要流程圖表示如下：

線性滑軌

原材料 à 鑽孔 à 熱處理 à 精密研磨 à 量測檢驗

線性滑座

原材料 à 粗加工 à 鑽孔 à 熱處理 à 研磨 à 裝配 à 量測檢驗

線性馬達定子

原材料 à 加工 à 電鍍 à 磁石黏貼 à 定子組裝

線性馬達動子

原材料加工 à 線圈繞線 à 接線 à 灌注 à 檢驗量測

3.主要原料之供應狀況

本公司主要從事線性滑軌的製造，其主要原料為冷鍛件、塑膠配件及鋼珠，採購來源為國內外各大廠商，與公司建立長期且良好的合作關係，截至目前為止，本公司各主要原料供應情形良好，尚未發生停工待料或其他糾紛之情事。

主要原料	供應廠商	供應狀況
冷鍛材	X公司	正常
塑膠配件	T公司	正常
鋼珠	D公司	正常

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

本公司最近二年度營業收入及毛利率變動分析如下：

單位：新台幣仟元

項目		年度	97年度	98年度	99年上半年度
		營業收入淨額	營業收入淨額	322,423	341,891	278,871
	營業毛利	90,510	98,413	79,020	
毛利率	毛利率	28.07%	28.78%	28.34%	
	毛利率變動率	(16.73%)	2.53%	(1.53%)	
毛利率變動率	最近兩年度毛利率變動未達20%，故不適用。				

5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度主要進貨對象之名稱及其進貨金額與比例與其變動原因之說明

單位：新台幣仟元

項目	97年度				98年度				99年上半年度			
	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	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率%	與發 行人 之關 係
1	X公司	36,769	37.63%	無	X公司	51,390	55.84%	無	X公司	41,421	46.98%	無
2	Z公司	15,987	16.36%	無	Z公司	13,516	14.69%	無	Z公司	19,210	21.79%	無
3	F公司	10,101	10.34%	無	D公司	9,216	10.01%	無	D公司	7,362	8.35%	無
4	其它	47,418	35.67%	無	其它	14,251	19.46%	無	其它	26,634	22.88%	無
	合計	110,275	100%			88,373	100%			94,627	100%	

○ 增減變動原因：本公司主要進貨項目為冷鍛材、鋼珠等。X公司比重變高主要是因為九十八年下半年景氣復甦對冷抽件需求提升，加上X公司品質佳，且與本公司合作關係良好。D公司的部分則是因為本公司九十八年度產量大增，因此對鋼珠的需求量大增。

(2)最近二年度主要銷貨客戶之名稱及其銷貨金額與比例與其變動原因之說明

單位：新台幣仟元

項目	97 年度				98 年度				99 年上半年度			
	名稱	金額	占全年銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱(註)	金額	占全年銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱(註)	金額	占全年銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	P 公司	28,702	8.90%	無	cpc 昆山	101,162	29.59%	子公司	cpc 昆山	46,843	16.80%	子公司
2	C 公司	24,457	7.59%	無	H 公司	48,037	14.05%	無	H 公司	46,736	16.76%	無
3	S 公司	19,434	6.03%	無	P 公司	37,546	10.98%	無	P 公司	44,122	15.82%	無

Ø 增減變動原因：

- a.由於大陸營業額快速成長，本公司於 97 年底於大陸設立子公司-cpc 昆山，並透過子公司銷售。
- b.H 公司是世界性半導體封裝大廠，由於 98 年度半導體產業大幅回升，因此對本公司線性滑軌產品需求大幅增加。
- c.P 公司是韓國代理商，由於景氣復甦，半導體、光電等電子產業需求大幅增加，因此對本公司線性滑軌產品需求大幅增加。

6.最近二年度生產量值

單位：仟 PCS 新台幣仟元

生產量值 主要商品	97 年度			98 年度			99 年上半年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值	產能	產量	產值
線性滑軌及滑座	462	346	312,437	665	532	341,186	489	367	278,452
其他	-	-	9,986	-	-	705	-	-	419
合計	462	346	322,423	665	532	341,891	489	367	278,871

- Ø 生產量值變化情形及分析說明：由於公司產品能見度已漸打開，再加上景氣已漸回復，訂單逐漸增加，以致 98 年度及 99 年上半年度在生產量值上逐漸增加。

7.最近二年度銷售量值表

99年6月30日

單位：仟PCS 新台幣仟元

年度 銷售 量值	97年度				98年度				99年上半年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷		內銷		外銷	
主要商品	量	值	量	值	量	值	量	值	量	值	量	值
線性滑軌 及滑座	54	115,090	292	197,347	54	62,760	478	278,426	93	87,526	274	190,926
其他	-	9,986	-	-	-	631	-	74	-	257	-	162
合計	54	125,076	292	197,347	54	63,391	478	278,500	93	87,783	274	191,088

○ 銷售量值變化情形及分析說明：本公司積極開發國外新市場及新客戶，且行銷策略得宜，致外銷呈現大幅成長。

(三)最近二年度從業員工人數

年 度		97年度	98年度	99年度
員 工 人 數	管理人員	51	54	56
	研發人員	8	7	10
	業務人員	14	13	15
	現場人員	118	129	234
	合計	191	203	315
平均年歲		29	29	28
平均服務年資		1.9	2.3	1.8
學 歷 分 佈 比 率	博 士	-	-	-
	碩 士	6%	4%	4%
	大 專	57%	61%	55%
	高 中	37%	35%	41%
	高中以下	-	-	-

(四)環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：本公司為線性滑軌的廠商，位於南部科學工業園區，皆依環保法令申領污染設施設置許可證或污染排放許可證，或設立環保專責單位人員。

2. 公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

99年6月30日

單位：仟元

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
水污染防治工程	1	93.06.21	1,387	1,222	汙水處理必需品

3. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，並無污染糾紛之情事。
4. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償），處分之總額，並揭露其未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：無。
5. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

(五) 勞資關係

1. 員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1) 公司各項員工福利措施、進修、訓練與實施情形

本公司已成立職工福利委員會，全力推動及負責執行各項職工福利事項，目前主要之職工福利措施如下：

- a. 週休二日及陪產假
- b. 競爭的薪資水準
- c. 在職進修
- d. 婚喪喜慶禮金
- e. 彈性獎勵制度
- f. 年節禮金
- g. 退休金提撥
- h. 勞健保及職業保險
- i. 午晚餐津貼
- j. 員工認股分紅

(2)退休制度

本公司為使員工在職時能安心工作，並保障員工退休後生活，已依勞基法規定，訂定勞工退休辦法，每月提繳勞工退休金至勞工保險局設立之勞工退休金個人專戶。

(3)勞資間協議與各項員工權益維護措施

本公司對於政策之宣導、員工的意見了解皆採開放、雙向溝通方式進行，期使勞資雙方關係維持和諧，並未有勞資不合問題。

2.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

二、固定資產及其他不動產

(一)自有資產

1.取得成本達實收資本額百分之十或新台幣一億元以上之固定資產：

99年06月30日

單位：新台幣千元

固定資產名稱	單位	數量	取得年月	原始成本	重估增值	未折減餘額	利用狀況			保險情形	設定擔保及權利受限制之其他情事
							本公司使用	出租	閒置		
南科廠建築工程	棟	1	94.11	229,381	-	208,767	南科廠	-	-	有	設定兆豐銀行3億元

2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。

(二)租賃資產

1.資本租賃（取得成本達實收資本額百分之十或新台幣一億元以上者）：無。

2.營業租賃（每年租金達五百萬元以上者）：

資產名稱	單位	數量	租期	賃間	租金	出租人	租金之計算及支付方式	租約所定之限制
南科廠房	棟	1	92.1.1~111.12.31		469,800/月	南部科學工業園區管理局	每月支付	無

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.各生產工廠現況

項目 工廠	建物面積	員工人數	生產商品種類	目前使用狀況
南科廠	16,960.48 平方公尺	270	線性滑軌、滑座、線性馬達	良好

2.最近二年度設備產能利用率

單位：仟 PCS 新台幣仟元

生產量 主要商品	年度	97 年度				98 年度				99 年上半年度			
		產能	產量	產值	產能 利用率 (%)	產能	產量	產值	產能 利用率 (%)	產能	產量	產值	產能 利用率 (%)
線性滑軌及滑座		462	346	312,437	75%	665	532	341,186	80%	489	367	278,452	75%
其他		-	-	9,986	-	-	-	705	-	-	-	419	-
合計		462	346	322,423	-	665	532	341,891	-	489	367	278,871	-

- 註：1.產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。
2.各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能並附註說明。
3.產能利用率係指產量與產能之比。

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況：

日期:99 年 12 月 29 日

單位：新台幣仟元；仟股

轉投資事業 (註)	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司 股份數額
				股數	股權比例				投資損益	分配股利	
CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO.,LTD	一般投資業務	40,811	47,771	1,300	100%	44,145	-	採權益法之長期股權投資	3,533	-	-
cpc Europa GmbH	銷售高精密線性零組件及售後服務	3,069	32	-	100%	32	-	採權益法之長期股權投資	(2,887)	-	-

註:係本公司之長期投資

(二)綜合持股比例：

日期:99 年 12 月 29 日

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
CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO.,LTD	1,300,000	100%	-	-	1,300,000	100%
cpc Europa GmbH	-	100%	-	-	註 2	100%

註 1：係本公司之長期投資

註 2：有限公司無股數

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票之情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響：不適用。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司之情形：無。

四、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	兆豐國際商業銀行 等八家銀行	99.11.5~104.11.5	聯合授信合約	財務承諾
土地租賃	南部科學工業園區 管理局	92.1.1~111.12.31	土地租約	無

參、發行計劃及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計劃分析應記載事項：

本公司並無辦理併購、受讓他公司股份發行新股或發行公司債之情形。茲就前次現金增資計劃內容、執行情形及效益說明如下：

(一)98 年度現金增資

1. 計劃內容

(1) 目的事業主管機關核准日期及文號：南部科學工業園區管理局 98 年 12 月 25 日南商字第 0980028767 號。

(2) 本計劃所需資金總額：新台幣 1,680,000 元。

(3) 資金來源：現金增資 56 仟股，每股發行價格新台幣 30 元，募集資金總額 1,680 仟元。

(4) 計劃項目、資金運用進度：

單位：新台幣元

資金來源	計劃項目	所需資金總額	預定完成日期	預定資金運用狀況
				99 年度第一季
現金增資	充實營運資金	1,680,000	99 年 02 月	1,680,000

(5) 預計可能產生之效益

A. 執行情形

計劃項目	執行狀況		99 年第一季	進度超前或落後之原因及改善計畫
充實營運資金	支用資金	預定	1,680,000	99 年 2 月已全數執行完畢。
		實際	1,680,000	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	
合計	支用資金	預定	1,680,000	
		實際	1,680,000	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	

B.增資效益分析

單位：新台幣千元；%

項目	年度	98 年上半年度	99 年上半年度
	基本財務資料	流動資產	382,249	520,240
流動負債		161,397	190,662
負債總額		316,136	441,428
營業收入		108,066	278,871
營業利益		6,978	34,574
利息支出		2,478	2,934
稅後每股盈餘(元)		0.09	0.73
財務結構	負債占資產比率	38%	44%
	長期資金/固定資產比率	175%	197%
償債能力	流動比率	237%	273%
	速動比率	121%	202%

本次計劃用於充實營運資金，業於 99 年第一季執行完畢，由同期比較本公司營業收入 98 年上半年 108,066 千元，在 99 年上半年已達 278,871 千元成長率高達 158%，顯現本次現金增資用以充實營運資金之效益已顯現。

- 二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計劃應記載事項:不適用。
- 三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項:不適用。
- 四、本次併購發行新股應記載事項:不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及損益表

1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)					當年度截至99年6月30日財務資料(註)
		94年	95年	96年	97年	98年	
流動資產		348,676	344,983	381,637	406,771	446,868	520,240
基金及投資		244	-	-	-	13,128	16,900
固定資產		332,113	363,980	388,849	391,876	383,106	413,907
無形資產		49,971	47,072	47,082	46,808	46,770	47,224
其他資產		6,218	9,748	8,547	8,185	6,085	7,628
資產總額		737,222	765,783	826,115	853,640	895,957	1,005,899
流動負債	分配前	107,002	99,516	155,449	182,609	119,025	190,662
	分配後	107,002	99,516	155,449	189,809	119,025	190,662
長期負債		140,390	169,017	166,493	147,499	240,000	250,766
其他負債		40	1,808	1,630	1,627	-	-
負債總額	分配前	247,432	270,341	323,572	331,735	359,025	441,428
	分配後	247,432	270,341	323,572	338,935	359,025	441,428
股本		360,000	360,000	360,000	360,000	360,560	378,588
資本公積		119,988	119,988	119,988	119,988	121,108	121,108
保留盈餘	分配前	9,821	15,454	22,555	41,917	55,671	65,125
	分配後	9,821	15,454	22,555	34,717	37,643	65,125
金融商品未實現損益		-	-	-	-	-	-
累積換算調整數		(19)	-	-	-	(407)	(350)
未認列為退休金成本之淨損失		-	-	-	-	-	-
股東權益總額	分配前	489,790	495,442	502,543	521,905	536,932	564,471
	分配後	489,790	495,442	502,543	514,705	536,932	564,471

註：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

2.簡明損益表：

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註)					當年度 截至 99年6 月30日 財務資 料(註)
	94年	95年	96年	97年	98年	
營業收入	115,091	141,433	225,448	322,423	341,891	278,871
營業毛利	35,847	52,261	75,992	90,510	98,413	79,020
營業損益	4,348	13,449	15,681	22,340	28,892	34,574
營業外收入及 利益	4,867	1,619	2,990	5,768	7,224	2,401
營業外費用及 損失	3,035	7,509	10,129	8,245	10,005	3,106
繼續營業部門 稅前損益	6,179	7,559	8,542	19,863	26,111	33,869
繼續營業部門 損益	9,821	5,634	7,100	19,362	20,954	27,482
停業部門損益	-	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	-	-
本期損益	9,821	5,634	7,100	19,362	20,954	27,482
每股盈餘	0.27	0.16	0.20	0.54	0.58	0.73

註：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(二)影響上述財務報表一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：

1.員工退休金之會計處理準則

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，依財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」之規定，於民國 95 年 12 月 31 日之資產負債表，根據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額認列最低退休金負債新台幣 182 仟元，並於財務報表附註中揭露退休金相關資訊，淨退休金成本則自民國 96 年 1 月 1 日起按該公報規定認列，因此項會計原則變動使民國 96 年度之淨退休金成本減少新台幣 243 仟元。

2.無形資產之會計處理準則

本公司自民國 96 年 1 月 1 日起，採用新發佈財務會計準則公報第 37 號「無形資產之會計處理準則」。此項會計原則變動使民國 96 年 12 月 31 日之總資產增加新台幣 3,000 仟元，並使民國 96 年度之本期淨利增加新台幣 2,250 仟元，基本每股盈餘增加新台幣 0.06 元。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.簽證會計師姓名及查核意見

年 度	會計師事務所名稱	簽證會計師	查核意見
94 年度	資誠會計師事務所	林姿妤會計師	無保留意見
95 年度	資誠會計師事務所	林姿妤會計師	修正式無保留意見
96 年度	資誠會計師事務所	林姿妤會計師	修正式無保留意見
97 年度	資誠會計師事務所	林姿妤會計師	無保留意見
98 年度	資誠聯合會計師事務所	林姿妤、劉子猛會計師	無保留意見

2.最近五年度更換會計師原因之說明：

本公司自 98 年度起為配合公開發行所需，改由資誠聯合會計師事務所林姿妤與劉子猛兩位會計師共同查核簽證。

(四) 財務分析

1. 財務分析

分析項目		年 度	最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 99年6月30日 財 務 分 析	
			94 年	95 年	96 年	97 年	98 年		
財務結構 (%)	負債占資產比率		33.56	35.30	39.17	38.86	40.07	43.88	
	長期資金占固定資產比率		189.75	182.55	172.06	170.82	202.80	196.96	
償債能力 (%)	流動比率		325.86	346.66	245.51	222.76	375.44	272.86	
	速動比率		245.33	225.53	144.90	127.22	247.34	201.79	
	利息保障倍數		78.74	188.25	196.68	310.58	562.98	1,129.27	
經營能力	應收款項週轉率(次)		2.41	3.17	3.50	3.31	2.26	1.34	
	平均收現日數		151	115	104	110	162	134	
	存貨週轉率(次)		1.71	1.11	1.27	1.46	1.61	1.49	
	應付款項週轉率(次)		3.31	3.07	5.11	6.77	6.07	3.16	
	平均銷貨日數		213	329	287	250	227	121	
	固定資產週轉率(次)		0.35	0.39	0.58	0.82	0.89	0.67	
	總資產週轉率(次)		0.16	0.18	0.27	0.38	0.38	0.28	
獲利能力	資產報酬率(%)		1.55	1.44	1.56	3.04	2.86	3.15	
	股東權益報酬率(%)		2.03	1.14	1.42	3.78	3.96	4.99	
	占實收 資本比率 (%)	營業利益		1.21	3.74	4.36	6.21	8.01	9.59
		稅前純益		1.72	2.10	2.37	5.52	7.24	9.39
	純益率(%)		8.53	3.98	3.15	6.01	6.13	9.85	
	每股盈餘(元)		0.27	0.16	0.20	0.54	0.58	0.73	
現金流量	現金流量比率(%)		2.37	0.58	註2	12.78	註2	33.32	
	現金流量允當比率(%)		註2	註2	註2	註2	註2	註2	
	現金再投資比率(%)		0.41	0.08	註2	3.15	註2	6.79	
槓桿度	營運槓桿度		6.24	3.17	3.09	2.33	2.49	1.75	
	財務槓桿度		1.64	2.05	1.81	1.58	1.22	1.09	

最近二年度各項財務比率變動增減達 20%，原因分析如下：

1. 長期資金占固定資產比率上升，主係長期借款增加所致。
2. 流動比率上升，主係短期借款減少及 98 年度銷貨成長致期末應收帳款增加所致。
3. 速動比率上升，主係短期借款減少及 98 年度銷貨成長致期末應收帳款增加所致。
4. 利息保障倍數上升，主係本期銷貨成長致期末稅前損益增加及利息費用減少所致。
5. 應收款項週轉率下降，主係銷貨成長致期末應收款項增加所致。
6. 平均收現天數增加，主係應收款項增加使應收款項週轉率下降所致。
7. 營業利益占實收資本比率及稅前純益占實收資本比率增加，主係本期銷貨增加所致。
8. 營運槓桿度下降，主係營業利益成長幅度大於固定成本增加幅度。
9. 財務槓桿度下降，主係營業利益增加及利息費用減少所致。

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：營業活動淨現金流量為流出數，故不予計算。

計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)

週轉率 = 銷售淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)

週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

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)現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金）。

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。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

(五)會計科目重大變動說明

比較最近兩年度資產負債表及損益表之會計科目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，其變動原因說明如下：

1. 資產科目

單位：新台幣仟元

會計科目	98 年度		97 年度		增減變動		說明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
現金及約當現金	95,737	11	122,842	14	(27,105)	(22.06)	增加購買固定資產以致現金支出增加。
應收帳款淨額	88,234	10	77,749	9	10,485	13.49	主係銷貨增加所致。
應收帳款-關係人淨額	99,234	11	19,121	2	80,113	418.98	主係大陸市場需求增加，故對關係人之銷貨增加所致。
存貨	136,868	15	162,453	19	(25,585)	(15.75)	主係本期銷貨增加，使期末存貨減少所致。
採權益法之長期股權投資	13,128	1	-	-	13,128	-	係投資子公司直得香港公司所致。
機器設備	212,968	24	189,800	22	23,168	12.21	主係因應市場需求增加，故擴增產能所致。
其他設備	46,725	5	37,431	5	9,294	24.83	主係產能增加，購買模具增加。
累計折舊	150,036	17	115,857	14	34,179	29.50	主係正常提列折舊
短期借款	25,322	3	87,649	10	(62,327)	(71.11)	主係借款合同陸續到期償還完畢所致。
長期借款	240,000	27	147,499	17	92,501	62.71	須增加購買機械，以致貸款增加。
未分配盈餘	51,479	6	39,661	5	11,818	29.80	主係營運成長，淨利增加所致。
加工收入	464	-	9,847	3	(9,383)	(95.29)	主係業務調整，縮減代工業務所致。
加工成本	2	-	9,246	3	9,244	(99.98)	主係業務調整，縮減代工業務所致。

註 1：% 指該科目於各相關報表之同型比率。

註 2：% 指以前一年為 100% 所計算出之變動比率。

二、財務報表應記載事項

(一)最近兩年度財務報表及會計師查核報告

- 1.九十七年度財務報表及會計師查核報告書：請參閱第 85 頁~第 109 頁。
- 2.九十八年度財務報表及會計師查核報告書：請參閱第 110 頁~第 144 頁。
- 3.九十九年上半年度財務報表及會計師查核報告書：請參閱第 145 頁~第 180 頁。

(二)最近年度及最近期經會計師查核簽證之母子合併財務報表

- 1.九十八年度會計師查核簽證之合併報告：請參閱第 181 頁~第 213 頁。
- 2.九十九年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告：請參閱第 214 頁~第 242 頁。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證之財務報表：無。

三、財務概況及其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近兩年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之相關資訊：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果之檢討分析

(一)財務狀況

比較近兩年度資產、負債、股東權益發生重大變動之主要原因及影響，若影響重大者應說明未來因應計畫：

單位：新台幣仟元

會計科目	年度	98 年度	97 年度	增減變動	
		金額	金額	金額	%
流動資產		446,868	406,771	40,097	9.86
基金及投資		13,128	-	13,128	-
固定資產		383,106	391,876	(8,770)	(2.24)
無形資產		46,770	46,808	(38)	(0.08)
其他資產		6,085	8,185	(2,100)	(25.66)
資產總額		895,957	853,640	42,317	4.96

流動負債(註 1)	119,025	182,609	(63,584)	(34.82)
長期負債(註 2)	240,000	147,499	92,501	62.71
其他負債	-	1,627	(1,627)	(100)
負債總額	359,025	331,735	27,290	8.23
股本	360,560	360,000	560	0.16
資本公積	121,108	119,988	1,120	0.93
保留盈餘(註 3)	55,671	41,917	13,754	32.81
累積換算調整數	(407)	-	(407)	-
股東權益總額	536,932	521,905	15,027	2.88
變動原因說明：(變動達20%以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者)：				
註1：主係陸續償還到期之短期借款所致。				
註2：主係98年度興建廠房及設備而動撥聯貸借款所致。				
註3：主係98年度營運持續獲利所致。				

(二)經營結果

比較近兩年度營業收入、營業純益及稅前純益發生重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

1.經營結果比較分析表：

單位：新台幣仟元

會計科目	年度	98 年度	97 年度	增(減)變動	
		金額	金額	金額	%
營業收入總額		345,522	325,615	19,907	6.11
減：銷貨退回與折讓		(3,631)	(3,192)	439	13.75
營業收入淨額		341,891	322,423	19,468	6.04
營業成本		(243,478)	(231,913)	11,565	4.99
營業毛利		98,413	90,510	7,903	8.73
聯屬公司間未實現利益		(8,564)	(4,924)	3,640	73.92
聯屬公司間已實現利益		4,924	-	4,924	-
營業費用		(65,881)	(63,246)	2,635	4.17
營業利益		28,892	22,340	6,552	29.33

營業外收入及利益	7,224	5,768	1,456	25.24
營業外支出及損失	(10,005)	(8,245)	1,760	21.35
繼續營業部門稅前淨利	26,111	19,863	6,248	31.46
所得稅費用	(5,157)	(501)	4,656	929.34
本期淨利	20,954	19,362	1,592	8.22
重要變動項目(前後期變動達百分之二十以上,且變動金額達新台幣壹仟萬元以上者)之主要原因及其影響:無。				

2. 預期銷售數量與其依據

展望 99 年，預計全球線性滑軌及滑座需求將大幅成長，根據公司內部的營運計畫，今年之營業收入及獲利將呈現大幅成長。另外將透過策略合作，使本公司整體營運效益逐漸顯現。

(三) 現金流量

1. 最近年度現金流量變動之分析說明：

單位：新台幣仟元

會計科目	年度	98 年度	97 年度	增(減)變動	
		金額	金額	金額	%
營業活動流入(出)		(5,097)	23,338	(28,435)	(122)
投資活動流入(出)		(35,850)	(35,607)	243	1
融資活動流入(出)		14,810	(4,397)	19,207	437
淨現金流入(出)		(27,105)	(15,835)	(11,270)	(71)
1.98年度營業活動淨現金流入減少，主係因對關係人銷貨增加使應收關係人款增加及銷售增加使存貨減少所致。					
2.98年度融資活動淨現金流入增加，主係公司營運資金需求長期借款增加所致。					

2. 流動性不足之改善計劃：本公司資金充裕，故不適用。

3. 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年現金流出量(3)	預計現金剩餘(不足)之數額(1)+(2)-(3)	現金不足之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
95,737	725,000	675,000	145,737	-	-
未來一年現金流量變動情形分析：					
1.營業活動：主係預計營業淨利將隨獲利狀況而成長，導致營業活動產生淨現金流入。					
2.投資活動：主要係預計未來一年中將擴充設備，致預計投資活動產生淨現金流出。					

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

1.重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預期之資金來源	預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形
				99年度
增購機器	營運資金及銀行融資	99年第四季	120,000	70,000

2.預期可能產生效益：預計99年度營業收入會較98年度增加4億元。

(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：

1.最近年度轉投資政策：

本公司轉投資以與本業相關領域為主，期能提升本公司整體營運績效。

2.轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫：

單位：新台幣仟元

項目	說明	98年度獲利或虧損金額	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
CHIEFTEK RECISION HOLDING CO., LTD.		3,626	轉投資事業	認列子公司收益。	-	視景氣狀況而定

3.未來一年投資計畫：無。

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項：

一、特別記載事項

(一)內部控制制度執行狀況：

- 1.最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。
- 2.內部控制聲明書：請參閱第 64~65 頁。
- 3.委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：

依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，首次辦理股票公開發行公司應作成內部控制聲明書並委託會計師執行內部控制制度專案審查，會計師專案審查報告請參閱本公開說明書第 66~67 頁。

(二)委託經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

(三)證券承銷商評估總結意見：不適用。

(四)律師法律意見書：不適用。

(五)由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：第 68 頁。

(六)前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知應自行改進事項之改進情形：無。

(七)本次募集與發行有價證券於申報生效時，經行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知應補充揭露事項：無。

(八)公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：不適用。

(九)最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十)最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，主要缺失與改善情形：無。

(十一)其他必要補充說明事項：無。

二、上市上櫃公司應揭露公司治理運作情形：本公司為未上市及上櫃之公開發行公司，故不適用。

直得科技股份有限公司

內部控制聲明書

民國99年12月08日

本公司民國98年7月1日至99年6月30日之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估及回應，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國99年6月30日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、為申請股票公開發行之需要，本公司依據「處理準則」第三十七條之規定，委託會計師專案審查上開期間與財務報導之可靠性及與保障資產安全(使資產不致在未經授權之情況下取得、使用或處分)有關的內部控制制度，如前項所述，其設計及執行係屬有效，並無影響財務資訊之記錄、處理、彙總及報告可靠性之重大缺失，亦無影響保障資產安全，使資產在未經授權之情況下逕行取得、使用或處分之重大缺失。
- 七、本聲明書將成為本公司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。

- 八、本公司業已依照「公開發行公司取得或處分資產處理準則」、「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」及「處理準則」針對取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人之管理、為他人背書或提供保證之管理、關係人交易之管理、財務報表編製流程之管理及對子公司之監督與管理訂定相關作業程序。
- 九、本聲明書業經本公司民國99年12月08日董事會通過，出席董事5人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

直得科技股份有限公司

董事長：陳麗芬

總經理：許明哲

直得科技股份有限公司
內部控制制度審查報告

資會綜字第 10004936 號

後附直得科技股份有限公司民國 99 年 12 月 8 日謂經評估認為其與財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 99 年 6 月 30 日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故直得科技股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，直得科技股份有限公司與財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 99 年 6 月 30 日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；直得科技股份有限公司於民國 99 年 12 月 8 日所出具謂經評估認為其上述與財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

直得科技股份有限公司業已依照「公開發行公司取得或處分資產處理準則」、「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」及「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」針對取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人之管理、為他人背書或提供保證之管理、關係人交易之管理、財務報表編製流程之管理及對子公司之監督與管理訂定相關作業程序。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師

前 財 政 部 證 券 管 理 委 員 會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

(84)台財證(六)第 29174 號

中 華 民 國 九 十 九 年 十 二 月 八 日

直得科技股份有限公司申報案件檢查表

會計師複核彙總意見

資會綜字第 10004937 號

直得科技股份有限公司本次為首次辦理股票公開發行普通股 37,858,800 股，每股金額新台幣 10 元，總計新台幣 378,588,000 元整，向行政院金融監督管理委員會提出申報，業依規定填報案件檢查表，並經本會計師採取必要程序予以複核，特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」（以下簡稱處理準則）規定，出具本複核意見。

依本會計師意見，直得科技股份有限公司本次向行政院金融監督管理委員會提出之案件檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響首次辦理股票公開發行之情事。

此 致

直得科技股份有限公司

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師

中華民國 九十九 年 十二 月 二十九 日

陸、重要決議、公司章程及相關法規

一、與本次發行有關之重要決議文

(一)董事會議紀錄：請參閱第 70~78 頁。

二、公司章程(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表)

(一)公司章程：請參閱第 79~81 頁。

(二)章程條文修訂對照表：請參閱第 82~83 頁。

(三)盈餘分配表：請參閱第 84 頁。

直得科技股份有限公司

九十九年度第二次董事會議事錄

- 一、開會時間：中華民國九十九年九月二十四日(星期五)上午十時正。
- 二、開會地點：台南縣南部科學工業園區新市鄉大利一路3號
公司三樓會議室
- 三、主席：董事長 陳麗芬 記錄：陳建富
- 四、出席人員：董事陳麗芬、許明哲、左元淮、鄭昇芳、王陳碧霞
- 五、列席人員：會計師林姿妤、會計師劉子猛、第一金證券劉財能
- 六、主席致詞：略
- 七、報告事項：略
- 八、討論事項

案由一：本公司98年度盈餘分配案中發放股東每股0.5元股票股利的最後過戶日、停止過戶期間、除權基準日及發行新股基準日，提請討論。

說明：本公司98年度盈餘分配案中發放股東每股0.5元股票股利擬訂定：

- 1.最後過戶日：99.10.12
- 2.停止過戶期間：99.10.13—99.10.17
- 3.除權基準日及發行新股基準日：99.10.17

決議：經董事討論後無異議通過。

案由二：修訂「公司章程」，提請討論。

說明：配合公司未來發展需要及落實公司治理，擬修訂公司章程，修訂條文對照表，請參閱附件一。

決議：經董事討論後無異議通過。

案由三：辦理股票公開發行案，提請討論。

說明：(一)為因應公司未來營運需求及提升競爭力，擬依據「公司法」第156條及「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，辦理股票首次公開發行，向證券主管機關提出申請及處理相關作業。

(二)擬授權董事長全權處理相關事宜。

決議：經董事討論後無異議通過。

案由四：申請股票登錄興櫃案，提請討論。

說明：(一)為擴大營運規模、提升企業形象及強化競爭力，擬依據「財團法人中華民國櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則」之規定，向櫃買中心申請登錄為興櫃股票。

(二)擬授權董事長全權處理相關事宜。

決議：經董事討論後無異議通過。

案由五：辦理股票上櫃案，提請 討論。

說 明：(一) 本公司為使資本大眾化及提升企業競爭力，擬依「財團法人中華民國櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券審查準則」之規定，於適當時機向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出本公司上櫃之申請案

(二) 擬授權董事長全權處理相關事宜。

決 議：經董事討論後無異議通過。

案由六：本公司會計主管及稽核主管任命案，提請 討論。

說 明：為符合公司公開發行之相關規定，本公司擬任命許俊敏先生擔任會計主管乙職及擬任鄭琇月小姐擔任稽核主管乙職，許俊敏先生及鄭琇月小姐學經歷請參閱附件二。

決 議：經董事討論後無異議通過。

案由七：擬通過本公司『內控內稽制度』及『會計制度』，提請 討論。

說 明：為符合公司公開發行之相關規定，需通過上述『內控內稽制度』及『會計制度』，請詳附件三。

決 議：經董事討論後無異議通過。

九、臨時動議

十、散會

直得科技股份有限公司

九十九年度第三次董事會議事錄

一、開會時間：中華民國九十九年十月二十二日(星期五)上午十時正。

二、開會地點：台南縣南部科學工業園區新市鄉大利一路3號
公司三樓會議室

三、主席：陳董事長麗芬 記錄：陳建富

四、出席人員：董事陳麗芬、許明哲、左元淮、鄭昇芳、王陳碧霞

五、列席人員：監察人鄺希慧、會計師林姿妤、會計師劉子猛、蘇祥慧經理、
第一金證券劉財能、許副理、鄭稽核、葉晶晶

六、主席致詞：略

七、討論事項

案由一：訂定「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」，提請討論。

說明：(一)依據「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」及行政院金融監督管理委員會，於民國99年3月19日，發文字號：金管證審字第0990011375號函，公告之相關規定辦理訂定本公司「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」。

(二)「背書保證作業程序」條文詳附件一、「資金貸與他人作業程序」條文詳附件二。

決議：經全體出席董事討論後無異議通過。

案由二：訂定「取得或處分資產處理程序」，提請討論。

說明：(一)依據「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及行政院金融監督管理委員會，於民國97年10月16日，發文字號：金管證一字第0970045504，訂定本公司「取得或處分資產處理程序」。

(二)「取得或處分資產處理程序」條文詳附件三。

決議：經全體出席董事討論後無異議通過。

案由三：訂定「股東會議事規範」，提請討論。

說明：(一)為建立本公司良好股東會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，依「上市上櫃公司治理實務守則」第5條規定制訂本規則。

(二)「股東會議事規範」條文請參閱附件四。

決議：經全體出席董事討論後無異議通過。

案由四：訂定「董事會議事規則」，提請討論。

說明:(一)依據證券交易法第二十六條之三第八項及行政院金融監督管理委員會，於民國 97 年 1 月 11 日，發文字號：金管證一字第 0960074345 號函公告相關規定辦理，訂定「董事會議事規則」。

(二)「董事會議事規則」條文參閱附件五。

決議：經全體出席董事討論後無異議通過。

案由五：訂定「董事及監察人選舉辦法」，提請討論。

說明:(一)為公平、公正、公開選任董事、監察人，依「上市上櫃公司治理實務守則」第21條及第41條規定訂定本公司「董事及監察人選舉辦法」。

(二)「董事及監察人選舉辦法」條文請參閱附件六。

決議：經全體出席董事討論後無異議通過。

案由六：補選監察人案，提請討論。

說明:本公司監察人林季茂先生擬於99年11月12日股東臨時會當日生效辭去監察人職務，為符合公司章程之規定，提請補選一名監察人。

決議：經全體出席董事討論後無異議通過。

案由七：董事及監察人報酬案，提請討論。

說明:(一)依公司法第 196 條及 227 條規定，董事及監察人報酬應經章程訂明或由股東會議訂之。

(二)依公司章程第十六條：本公司董事及監察人得支領車馬費及薪資等報酬，其報酬授權董事會依董事、監察人對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參照同業通常水準議定之。

(三)本公司董事長因參與日常運作業務，擬提議董事長得支領薪資，請參閱附件七之一。

決議：陳董事長麗芬離席迴避，而其餘四位董事推舉鄭昇芳董事做主席，經討論後決議董事長薪資報酬在年薪新台幣 500 萬元限額內支給。董監事每人每次董事會在新台幣 10,000 元限額內支給車馬費。

案由八：經理人任命案，提請討論。

說明:(一)根據公司法第二十九條規定，經理人之委任、解任及報酬應由董事會半數出席及出席董事過半數同意決議行之。

(二)為配合本公司組織運作及業務需要，擬任命經理人如附表。

姓名	現任職稱
許明哲	總經理

決 議：許董事明哲離席迴避，經其餘董事討論後無異議通過。

案由九：經理人報酬案，提請 討論。

說 明：(一) 根據公司法第二十九條規定，經理人之委任、解任及報酬應由董事會半數出席及出席董事過半數同意決議行之。
(二) 經理人之報酬請參閱附件七之二。

決 議：許董事明哲離席迴避，經其餘董事討論後無異議通過決議總經理薪資報酬在年薪新台幣400萬元限額內支給。

案由十：訂定本公司「內稽實施細則」、「內部控制制度自行檢查作業程序」及管理辦法，提請 討論。

說 明：(一) 依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定辦理。
(二) 「內部稽核實施細則」、「內部控制制度自行檢查作業程序」及管理辦法請參閱附件八、附件九及附件十。

決 議：經全體出席董事討論後無異議通過。

案由十一：本公司擬發行員工認股權憑證 1,500 單位，提請 討論。

說 明：(一) 為吸引及留任公司所需人才，擬發行員工認股權憑證計 1,500 單位，每單位認股權憑證得認購普通股 1,000 股，共計得認購普通股 1,500,000 股。
(二) 有關九十九年本公司員工認股權憑證之發行及認股辦法詳如附件十一，並訂定 99 年 11 月 1 日為實際發行日。
(三) 發行對象以於發行期間內為本公司正式編制內之全職員工為限，核發名單由董事長提請全體董事同意通過。
(四) 相關作業細節擬請授權董事長全權處理之。

決 議：經全體出席董事討論後無異議通過，相關作業細節授權董事長全權處理之。

案由十二：召開本公司九十九年度第一次股東臨時會，提請 討論。

說 明：(一) 依公司法 170 條規定，股東臨時會於必要時召集之。
(二) 股東臨時會預計開會時間、地點及召集事由如下：
(1) 股東會召開日期：99 年 11 月 12 日上午 10 點整
(2) 股東會召開地點：台南縣南部科學工業園區新市鄉大利一路 3 號(本公司)。
(3) 召集事由：
A. 討論事項：
① 修訂「公司章程」案。
② 辦理股票公開發行案。
③ 申請股票登錄興櫃案。

- ④辦理股票上櫃案。
- ⑤訂定「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」。
- ⑥訂定「取得或處分資產處理程序」。
- ⑦訂定「股東會議事規範」。
- ⑧訂定「董事會議事規則」。
- ⑨訂定「董事及監察人選舉辦法」。

B.選舉事項：

- ①補選監察人一位。

決 議：經全體出席董事討論後無異議通過。

八、臨時動議

九、散會

		酬在年薪新台幣400萬元限額內支給。	
十	訂定本公司「內稽實施細則」、「內部控制制度自行檢查作業程序」及管理辦法	經全體出席董事討論後無異議通過	依據決議執行中
十一	本公司發行員工認股權憑證1,500單位	經全體出席董事討論後無異議通過，相關作業細節授權董事長全權處理之。	依據決議執行中
十二	召開本公司九十九年度第一次股東臨時會	經全體出席董事討論後無異議通過	已於99年11月12日上午10點召開

(二) 重要財務業務報告及其他重要報告事項：無

八、討論事項

(一) 上次會議保留討論事項：無

(二) 本次會議討論事項：

案由一：本公司「九十九年上半年度財務報告」提請 承認案。

說 明：(一)本公司「九十九年上半年度財務報告」業經資誠聯合會計師事務所林姿妤會計師及劉子猛會計師查核完竣。

(二)「九十九年上半年度財務報表」，請參閱附件一。

決 議：會計師雖剛完成財務報告初稿，但因近期法律更動公開發行公司送件資料必須編製和子公司合併報表，資誠聯合會計師事務所已積極著手進行，以便在公開發行送件前完成財務報告以符合法令之規定。

案由二：本公司「100年度內部稽核計劃」已擬定完成，提請 討論。

說 明：(一)依據『公開發行公司建立內部控制制度處理準則』第13條規定，公開發行公司年度稽核計劃應經董事會通過，本公司「100年度內部稽核計劃」已擬定完成。

(二)「100年度內部稽核計畫」，請參閱附件二。

決 議：經全體出席董事討論後無異議通過。

案由三：本公司已完成內部控制制度自行檢查作業，敬請 討論。

說 明：(一)本公司依『公開發行公司建立內部控制制度處理準則』完成內部控制制度自行檢查作業，並依法出具98年7月1日至99年6月30日之「內部控制制度聲明書」。

(二)「內部控制制度聲明書」，請參閱附件三。

決 議：經全體出席董事討論後無異議通過。

案由四:指定「背書保證之專用印鑑章保管人」，提請 討論。

說明:(一)依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第十七條規定公開發行公司應以向經濟部申請登記之公司印章為背書保證之專用印章，該印鑑章應由經董事會同意之專責人員保管，本公司背書保證專用印鑑章保管人為陳麗芬董事長（保管負責人章）及陳建富（保管公司章）。

(二)印鑑清冊請參閱附件四。

決 議：經全體出席董事討論後無異議通過。

九、臨時動議

提案一、

(一)提案監察人鄺希慧：陳董事長多年盡心盡力投入公司營運管理及全球市場行銷開發，建議除了董事長職務之外，在董事會下設立策略執行長職務由陳董事長兼任，該職務為公司員工可如一般同仁支薪、享員工分紅及認股權證等權益，未來也可聘任其他專業人士擔任。

(二)附議：左元淮董事贊成，目前所任職的公司在董事會下設有策略監督委員會。

附議：許明哲董事、鄭昇芳董事、王陳碧霞董事皆表示同意。

決 議：經全體出席董事討論後無異議通過。

十、散會

直得科技股份有限公司章程

第一章 總 則

第一條：本公司依照公司法規定組織之，定名為直得科技股份有限公司。

第二條：本公司所營事業如左：

一、C B 0 1 9 9 0 其他機械製造業(線性滑軌、線性馬達、線性模組、光電及半導體製程設備)。

研究、開發、製造及銷售下列產品：

1.線性滑軌。

2.線性馬達(包括電控系統：驅動器、控制器、量測元件等相關零件)。

3.線性模組。

4.光電及半導體製程設備。

5.兼營上述產品之國際貿易業務。

二、F 4 0 1 0 1 0 國際貿易業務。

第二條之一：本公司為他公司有限責任股東時，其所有投資總額得不受公司法第十三條規定有關轉投資額度之限制。

第三條：本公司設總公司於台南科學工業園區內，必要時經董事會之決議得在國內外設立分公司。

第四條：本公司之公告方法依照公司法第二十八條規定辦理。

第四條之一：本公司得對外保證。

第二章 股 份

第五條：本公司資本總額定為新台幣伍億元整，分為伍仟萬股。每股面額新臺幣壹拾元整，授權董事會分次發行。前項資本總額內保留新台幣參仟萬元整供發行員工認股權憑證，計參佰萬股，每股面額新臺幣壹拾元整，得依董事會決議分次發行。

第六條：本公司得發行記名式股票並由董事三人以上簽名或蓋章，依法經主管機關簽證後發行。本公司發行新股時，其股票得就該次發行總數合併印製或免印製股票，但應洽證券商集中保管事業機構保管或登錄。本公司股票得採無實體發行，其他有價證券亦同。

第七條：股票之更名過戶，依公司法第 165 條規定辦理。

第三章 股 東 會

第八條：股東會分常會及臨時會二種，常會每年召開一次，於每會計年度終了後六個月內由董事會依法召開，臨時會於必要時依法召集之。

第九條：股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書載明授權範圍，簽名蓋章委託代理人出席。

第十條：本公司股東，除有公司法第一七九條規定之股份無表決權之情形外，每股有一表決權。

第十一條：股東會之決議除相關法令另有規定外應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。

第十二條：本公司股東僅為法人股東一人時，本公司股東會職權由董事會行使，不適用本章程有關股東會之規定。

第四章 董 事 及 監 察 人

第十三條：本公司設董事五至七人，監察人二至三人，均由股東會就有行為能力之人中選任之，任期均為三年，連選均得連任。本公司得為董事及監察人於任期內就執行業

務範圍依法應負之賠償責任，為其購買責任保險。本公司公開發行後，若本公司應設置獨立董事或本公司自願設置獨立董事時，上述董事名額中，其獨立董事人數不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一，採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之，有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，依主管機關之相關規定。

第十四條：董事會由董事組織之，由三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意互推董事長一人，董事長對外代表公司。

第十五條：董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。

第十六條：本公司董事及監察人得支領車馬費及薪資等報酬，其報酬授權董事會依董事、監察人對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參照同業通常水準議定之。

第十七條：董事得出具書面委託書，委託其他董事代理出席董事會，行使表決權。但董事代理其他董事者，以受一人之委託為限。

第十八條：董事會由董事組織之，其職權如下：

- (一) 造具營業計劃書。
- (二) 提出盈餘分派或虧損彌補之議案。
- (三) 提出資本增減之議案。
- (四) 審定重要章則及契約。
- (五) 選任及解任本公司之總經理。
- (六) 分支機構之設置及裁撤。
- (七) 審核預算及決算。
- (八) 其他依公司法或股東會決議賦與之職權。

第五章 經 理 人

第十九條：本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

第六章 會 計

第二十條：本公司應於每會計年度終了，由董事會造具(一)營業報告書(二)財務報表(三)盈餘分派或虧損撥補之議案等各項表冊依法提交股東常會，請求承認。

第二十一條：本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，得併同以往年度累積盈餘，按下列分派之：

- (一) 董事及監察人酬勞不超過百分之五。
- (二) 員工紅利為百分之三至百分之八；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百分之十為原則，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。

第七章 附 則

第二十二條：本章程未訂事項，悉依公司法規定辦理。

第二十三條：本章程訂立於民國八十七年 十 月 十 四 日
第一次修正於民國八十八年 一 月 六 日
第二次修正於民國八十八年 十 月 十 四 日
第三次修正於民國八十九年 一 月 一 日
第四次修正於民國八十九年 六 月 二 十 二 日
第五次修正於民國 九 十 年 四 月 四 日
第六次修正於民國 九 十 年 五 月 十 五 日

第七次修正於民國九十一年 四 月 三 日
第八次修正於民國九十一年 六 月 六 日
第九次修正於民國九十二年 六 月 二十 日
第十次修正於民國九十二年 八 月二十五日
第十一次修正於民國九十二年 十一 月二十五日
第十二次修正於民國九十三年 四 月 十五 日
第十三次修正於民國九十三年 十二 月 三十 日
第十四次修正於民國九十五年 十一 月 十七 日
第十五次修正於民國九十六年 六 月 二十九 日
第十六次修正於民國九十七年 六 月 三十 日
第十七次修正於民國九十九年 十一 月 十二 日

直得科技股份有限公司

董事長： 陳 麗 芬

直得科技股份有限公司章程條文修訂對照表

條文	修正前	修正後	說明
第二條之一	無	本公司為他公司有限責任股東時，其所有投資總額得不受公司法第十三條規定有關轉投資額度之限制。	
第六條	本公司得發行記名式股票並由董事三人以上簽名或蓋章，依法經主管機關簽證後發行。本公司發行新股時，其股票得就該次發行總數合併印製或免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構保管或登錄。	本公司得發行記名式股票並由董事三人以上簽名或蓋章，依法經主管機關簽證後發行。本公司發行新股時，其股票得就該次發行總數合併印製或免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構保管或登錄。 <u>本公司股票得採無實體發行，其他有價證券亦同。</u>	因應公司上櫃需求，新增股票及其他有價證券得採無實體發行。
第十一條	股東會之決議除 <u>公司法</u> 另有規定外應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。	股東會之決議除 <u>相關法令</u> 另有規定外應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。	因應公司公開發行後所適用的法令擴增至證券交易法等，故予以修改。
第二十一條	本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，得併同以往年度累積盈餘，按下列分派之： (一)董事及監察人酬勞不超過百分之五。 (二)員工紅利為百分之三至百分之八。 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百分之十為原則，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。	本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，得併同以往年度累積盈餘，按下列分派之： (一)董事及監察人酬勞不超過百分之五。 (二)員工紅利為百分之三至百分之八； <u>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。</u> 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百分之十為原則，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。	配合本公司營運需求
第二十三條	本章程訂立於民國八十七年十月十四日	本章程訂立於民國八十七年十月十四日	增列修訂日期

<p>第一次修正於民國八十八年一月六日</p> <p>第二次修正於民國八十八年十月十四日</p> <p>第三次修正於民國八十九年一月一日</p> <p>第四次修正於民國八十九年六月二十二日</p> <p>第五次修正於民國九十年四月四日</p> <p>第六次修正於民國九十年五月十五日</p> <p>第七次修正於民國九十一年四月三日</p> <p>第八次修正於民國九十一年六月六日</p> <p>第九次修正於民國九十二年六月二十日</p> <p>第十次修正於民國九十二年八月二十五日</p> <p>第十一次修正於民國九十二年十一月二十五日</p> <p>第十二次修正於民國九十三年四月十五日</p> <p>第十三次修正於民國九十三年十二月三十日</p> <p>第十四次修正於民國九十五年十一月十七日</p> <p>第十五次修正於民國九十六年六月二十九日</p> <p>第十六次修正於民國九十七年六月三十日</p>	<p>第一次修正於民國八十八年一月六日</p> <p>第二次修正於民國八十八年十月十四日</p> <p>第三次修正於民國八十九年一月一日</p> <p>第四次修正於民國八十九年六月二十二日</p> <p>第五次修正於民國九十年四月四日</p> <p>第六次修正於民國九十年五月十五日</p> <p>第七次修正於民國九十一年四月三日</p> <p>第八次修正於民國九十一年六月六日</p> <p>第九次修正於民國九十二年六月二十日</p> <p>第十次修正於民國九十二年八月二十五日</p> <p>第十一次修正於民國九十二年十一月二十五日</p> <p>第十二次修正於民國九十三年四月十五日</p> <p>第十三次修正於民國九十三年十二月三十日</p> <p>第十四次修正於民國九十五年十一月十七日</p> <p>第十五次修正於民國九十六年六月二十九日</p> <p>第十六次修正於民國九十七年六月三十日</p> <p><u>第十七次修正於民國九十九年十一月十二日</u></p>
---	---

直得科技股份有限公司
盈餘分配表
九十八年度

單位：新台幣仟元

摘 要	金 額
98 年初未分配盈餘	\$ 30,525
98 年度稅後淨利	20,954
98 年底可供分配盈餘	\$ 51,479
分配項目：	
提列法定盈餘公積	(2,095)
股東股票紅利	(18,028)
98 年底未分配盈餘	\$ 31,356

會計師查核報告

(98)財審報字第 08004154 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九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及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「商業會計法」、「商業會計處理準則」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九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三(一)所述，直得科技股份有限公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，於民國九十五年十二月三十一日之資產負債表，根據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額認列最低退休金負債新台幣 181,574 元，並於財務報表附註中揭露退休金相關資訊，淨退休金成本則自民國九十六年一月一日起按該公報規定認列，因此項會計原則變動使民國九十六年度之淨退休金成本減少新台幣 243,451 元。

如財務報表附註三(二)所述，直得科技股份有限公司自民國九十六年一月一日起，採用新發佈財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計準則」。此項會計原則變動使民國九十六年十二月三十一日之總資產增加新台幣 3,000,000 元，並使民國九十六年度之本期淨利增加新台幣 2,250,000 元，基本每股盈餘增加新台幣 0.06 元。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會計師

中華民國九十八年四月二十八日

直得科技股份有限公司
資產負債表
民國97年及96年12月31日

單位：新台幣元

資 產	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日		負債及股東權益	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 122,841,728	14	\$ 138,676,557	17	短期借款(附註四(七)及六)	\$ 87,648,747	10	\$ 68,841,024	8
應收票據淨額	7,275,672	1	8,831,895	1	應付票據	15,621,902	2	11,625,023	2
應收帳款淨額(附註四(二))	77,749,473	9	76,664,601	9	應付帳款	22,426,557	3	17,490,327	2
應收帳款-關係人淨額(附註五)	19,121,366	2	-	-	應付所得稅(附註四(十三))	2,566,828	-	1,602,845	-
其他應收款	1,685,960	-	1,067,186	-	應付費用	21,519,311	2	21,985,072	3
其他應收款-關係人(附註五)	3,638,500	1	-	-	其他應付款項	4,185,178	1	5,976,911	1
存貨(附註四(三))	162,452,603	19	135,799,727	17	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(八)及六)	23,716,653	3	27,927,944	3
預付款項(附註四(九))	6,642,898	1	18,416,025	2	其他流動負債-其他(附註五)	4,923,780	1	-	-
遞延所得稅資產-流動(附註四(十三))	5,362,575	1	2,181,111	-	流動負債合計	182,608,956	22	155,449,146	19
流動資產合計	406,770,775	48	381,637,102	46	長期負債				
固定資產(附註四(五)及六)					長期借款(附註四(八)及六)	147,499,226	17	166,492,528	20
成本					其他負債				
房屋及建築	241,536,539	28	238,671,926	29	應計退休金負債(附註三(一)及四(九))	-	-	3,293	-
機器設備	189,799,491	22	172,412,636	21	存入保證金	1,626,800	-	1,626,800	-
運輸設備	3,634,821	1	3,634,821	1	其他負債合計	1,626,800	-	1,630,093	-
辦公設備	9,355,490	1	8,873,834	1	負債總計	331,734,982	39	323,571,767	39
其他設備	37,431,338	5	36,174,653	4	股東權益				
成本及重估增值	481,757,679	57	459,767,870	56	股本				
減：累計折舊	(115,857,121)	(14)	(85,763,767)	(11)	普通股股本(附註一)	360,000,000	42	360,000,000	44
未完工程及預付設備款	25,974,854	3	14,844,520	2	資本公積				
固定資產合計	391,875,412	46	388,848,623	47	普通股溢價(附註四(十))	119,987,859	14	119,987,859	14
無形資產					保留盈餘(附註四(十一))				
遞延退休金成本(附註三(一)及四(九))	-	-	221,994	-	法定盈餘公積	2,255,488	-	1,545,445	-
其他無形資產(附註三(二)及四(六))	46,808,225	5	46,860,348	6	未分配盈餘	39,661,179	5	21,009,439	3
無形資產合計	46,808,225	5	47,082,342	6	股東權益總計	521,904,526	61	502,542,743	61
其他資產					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
存出保證金(附註六)	1,364,455	-	1,379,404	-					
遞延所得稅資產-非流動(附註四(十三))	6,820,641	1	7,167,039	1					
其他資產合計	8,185,096	1	8,546,443	1					
資產總計	\$ 853,639,508	100	\$ 826,114,510	100	負債及股東權益總計	\$ 853,639,508	100	\$ 826,114,510	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林姿好會計師民國九十八年四月二十八日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

直得科技股份有限公司
損益表
民國97年及96年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	97 年 度			96 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入(附註五)						
銷貨收入	\$	315,768,673	98	\$	226,682,969	100
銷貨退回	(	921,063)	-	(	417,898)	-
銷貨折讓	(	2,271,174)	(1)	(	817,503)	-
銷貨收入淨額		312,576,436	97		225,447,568	100
加工收入		9,847,174	3		-	-
營業收入合計		322,423,610	100		225,447,568	100
營業成本(附註四(十二))						
銷貨成本	(	218,201,449)	(68)	(	149,455,266)	(66)
加工成本	(	9,246,080)	(3)	(-	-
營業成本合計	(	227,447,529)	(71)	(	149,455,266)	(66)
營業毛利		94,976,081	29		75,992,302	34
聯屬公司間未實現利益(附註五)	(	4,923,780)	(1)	(-	-
營業毛利淨額		90,052,301	28		75,992,302	34
營業費用(附註四(十二)及五)						
推銷費用	(	26,756,560)	(8)	(	27,038,650)	(12)
管理及總務費用	(	21,324,694)	(7)	(	20,265,966)	(9)
研究發展費用	(	15,165,154)	(5)	(	13,006,967)	(6)
營業費用合計	(	63,246,408)	(20)	(	60,311,583)	(27)
營業淨利		26,805,893	8		15,680,719	7
營業外收入及利益						
利息收入		236,017	-		276,813	-
兌換利益		4,039,816	1		-	-
租金收入		-	-		586,426	-
什項收入		1,543,816	1		2,126,708	1
營業外收入及利益合計		5,819,649	2		2,989,947	1
營業外費用及損失						
利息費用(附註四(五))	(	8,240,727)	(3)	(	7,036,349)	(3)
其他投資損失(附註四(四))	(	-	-	(	55,619)	-
處分固定資產損失	(	3,705)	-	(	139,255)	-
兌換損失	(	-	-	(	1,184,416)	-
什項支出	(	4,517,747)	(1)	(	1,712,896)	(1)
營業外費用及損失合計	(	12,762,179)	(4)	(	10,128,535)	(4)
繼續營業單位稅前淨利		19,863,363	6		8,542,131	4
所得稅費用(附註四(十三))	(	501,580)	-	(	1,441,701)	(1)
本期淨利	\$	19,361,783	6	\$	7,100,430	3
	稅	前	稅	稅	前	稅
基本每股盈餘(附註四(十四))						
本期淨利	\$	0.55	\$	0.24	\$	0.20

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林姿好會計師民國九十八年四月二十八日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

直得科技股份有限公司
股東權益變動表
民國97年及96年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	普通股本	普通股溢價	保 留 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計
<u>96 年 度</u>					
96年1月1日餘額	\$ 360,000,000	\$ 119,987,859	\$ 982,081	\$ 14,472,373	\$ 495,442,313
95年度盈餘指撥及分配：					
法定盈餘公積	-	-	563,364	(563,364)	-
96年度淨利	-	-	-	7,100,430	7,100,430
96年12月31日餘額	<u>\$ 360,000,000</u>	<u>\$ 119,987,859</u>	<u>\$ 1,545,445</u>	<u>\$ 21,009,439</u>	<u>\$ 502,542,743</u>
<u>97 年 度</u>					
97年1月1日餘額	\$ 360,000,000	\$ 119,987,859	\$ 1,545,445	\$ 21,009,439	\$ 502,542,743
96年度盈餘指撥及分配：					
法定盈餘公積	-	-	710,043	(710,043)	-
97年度淨利	-	-	-	19,361,783	19,361,783
97年12月31日餘額	<u>\$ 360,000,000</u>	<u>\$ 119,987,859</u>	<u>\$ 2,255,488</u>	<u>\$ 39,661,179</u>	<u>\$ 521,904,526</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林姿妤會計師民國九十八年四月二十八日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

直得科技股份有限公司
現金流量表
民國97年及96年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	97 年 度	96 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 19,361,783	\$ 7,100,430
調整項目		
提列呆帳損失	7,728	2,613,780
備抵呆帳沖銷數	(348,961)	(92,472)
採權益法之長期股權投資清算損失	-	55,619
折舊費用	30,700,675	27,203,192
處分固定資產損失	3,705	139,255
各項攤提	52,123	55,317
外幣兌換損(益)	(830,532)	2,013,816
資產及負債科目之變動		
應收票據	1,556,223	(4,326,916)
應收帳款	(743,639)	(43,527,000)
應收帳款－關係人	(19,121,366)	-
其他應收款	(618,774)	118,761
其他應收款－關係人	(3,638,500)	-
存貨	(26,652,876)	(35,729,956)
預付款項	11,773,127	1,213,219
遞延所得稅資產－流動	(3,181,464)	(1,334,776)
遞延退休金成本	221,994	(65,170)
遞延所得稅資產－非流動	346,398	1,146,129
應付票據	2,943,619	7,611,164
應付帳款	4,936,230	(6,294,457)
應付所得稅	963,983	1,186,757
應付費用	(465,761)	9,393,372
其他應付款項	1,152,229	229,460
其他流動負債－其他	4,923,780	-
應計退休金負債	(3,293)	(178,281)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>23,338,431</u>	<u>(31,468,757)</u>
投資活動之現金流量		
其他金融資產－流動減少	-	2,000,000
取得採權益法之長期股權投資－子公司價款	-	(195,000)
採權益法之長期股權投資清算退回股款	-	139,381
購置固定資產現金支付數	(35,621,871)	(56,459,045)
處分固定資產價款	-	9,524
存出保證金減少	<u>14,949</u>	<u>55,051</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(35,606,922)</u>	<u>(54,450,089)</u>

(續次頁)

直得科技股份有限公司
現金流量表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	\$ 18,807,723	\$ 36,081,024
長期借款(減少)增加	(23,204,593)	9,439,970
融資活動之淨現金(流出)流入	(4,396,870)	45,520,994
匯率影響數	830,532	(2,013,816)
本期現金及約當現金減少	(15,834,829)	(42,411,668)
期初現金及約當現金餘額	138,676,557	181,088,225
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 122,841,728</u>	<u>\$ 138,676,557</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
1. 本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 7,718,552</u>	<u>\$ 6,905,650</u>
2. 本期支付所得稅	<u>\$ 2,372,663</u>	<u>\$ 443,591</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 33,731,169	\$ 52,220,810
加：期初應付票據	885,393	2,482,734
期初應付設備款(表列「其他應付款項」)	4,879,820	7,520,714
減：期末應付票據	(1,938,653)	(885,393)
期末應付設備款(表列「其他應付款項」)	(1,935,858)	(4,879,820)
購置固定資產現金支付數	<u>\$ 35,621,871</u>	<u>\$ 56,459,045</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林姿好會計師民國九十八年四月二十八日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

直得科技股份有限公司

財務報表附註

民國 97 年及 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

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\$50,000,000，截至民國 97 年 12 月 31 日止，額定資本總額為\$500,000,000(含員工認股權\$30,000,000)，實收資本總額則為\$360,000,000，分為 36,000,000 股，每股金額\$10。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 97 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 192 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」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. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，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。
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) 備抵呆帳

依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(四) 存 貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法。期末存貨除就呆滯及過時部份提列備抵呆滯損失外，採總額比較法之成本與市價孰低評價，比較成本與市價孰低時，商品、原料及物料以重置成本為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。若成本高於市價時，則提列跌價損失，列入當期營業外費用及損失；市價回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目。

(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. 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」，本公司依持股比率認列之，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。到期已折足而尚在使用之固定資產，則依估計尚可繼續使用之耐用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 3 年至 50 年外，其餘為 2 年至 10 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)其他無形資產

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 5 年至 15 年平均攤銷。
2. 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)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額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。

(九)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)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。

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、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，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。

(十一) 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。本公司以最近一期經會計師查核之財務報告淨值，計算股票紅利之股數。

(十二) 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。

(十三) 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。

三、會計變動之理由及其影響

(一)員工退休金

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，依財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」之規定，於民國 95 年 12 月 31 日之資產負債表，根據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額認列最低退休金負債 \$181,574，並於財務報表附註中揭露退休金相關資訊，淨退休金成本則自民國 96 年 1 月 1 日起按該公報規定認列，因此項會計原則變動使民國 96 年度之淨退休金成本減少 \$243,451。

(二)無形資產

本公司自民國 96 年 1 月 1 日起，採用新發佈財務會計準則公報第 37 號「無形資產之會計處理準則」。此項會計原則變動使民國 96 年 12 月 31 日之總資產增加 \$ 3,000,000，並使民國 96 年度之本期淨利增加 \$ 2,250,000，基本每股盈餘增加 \$ 0.06。

(三)員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 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」。此項會計原則變動對本公司民國 97 年度之財務報表並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
庫存現金	\$ 406,434	\$ 215,050
支票存款	877,816	2,140,696
活期存款	121,557,478	136,320,811
	<u>\$ 122,841,728</u>	<u>\$ 138,676,557</u>

(二) 應收帳款淨額

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
應收帳款	\$ 80,270,781	\$ 79,527,142
減：備抵呆帳	(2,521,308)	(2,862,541)
	<u>\$ 77,749,473</u>	<u>\$ 76,664,601</u>

(三) 存 貨

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
商 品	\$ 13,640	\$ 311,863
原 料	26,948,543	36,440,995
物 料	8,388,596	-
在 製 品	106,916,882	87,442,491
製 成 品	20,184,942	11,604,378
	<u>\$ 162,452,603</u>	<u>\$ 135,799,727</u>

(四)採權益法之長期股權投資

1.採權益法之長期股權投資明細如下：

被投資公司名稱	97年12月31日		96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. (註)	\$ -	100%	\$ -	-
CHIEFTECH PRECISION U. S. A. CO., LTD.	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

(註)截至民國97年12月31日止，本公司採權益法之長期股權投資－CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.業已設立登記完成，惟本公司尚未實際投入股本。

2.民國96年度本公司採權益法之長期股權投資－CHIEFTECH PRECISION U. S. A. CO., LTD.業已辦理解散清算完畢，本公司認列清算損失\$55,619(表列「其他投資損失」)。

(五)固定資產

1.截至民國97年及96年12月31日止，本公司各項固定資產之累計折舊明細如下：

	97年12月31日	96年12月31日
房屋及建築	\$ 16,727,631	\$ 11,242,776
機器設備	67,716,928	49,697,840
運輸設備	2,557,530	2,007,411
辦公設備	5,751,844	4,369,855
其他設備	23,103,188	18,445,885
	<u>\$ 115,857,121</u>	<u>\$ 85,763,767</u>

2.民國97年度及96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\$9,048,843、\$808,116、3.52%及\$7,920,751、\$884,402、3.21%。

(六)其他無形資產

	97 年 度		
	專 門 技 術	商 標 權	合 計
97年1月1日			
成本	\$ 60,000,000	\$ 661,870	\$ 60,661,870
累計攤銷	(13,500,000)	(301,522)	(13,801,522)
淨帳面價值	<u>\$ 46,500,000</u>	<u>\$ 360,348</u>	<u>\$ 46,860,348</u>
97年1月1日淨帳面價值	\$ 46,500,000	\$ 360,348	\$ 46,860,348
本期到期沖銷成本	-	(16,000)	(16,000)
本期到期沖銷累計攤銷	-	16,000	16,000
本期攤銷	-	(52,123)	(52,123)
97年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 46,500,000</u>	<u>\$ 308,225</u>	<u>\$ 46,808,225</u>
97年12月31日			
成本	\$ 60,000,000	\$ 645,870	\$ 60,645,870
累計攤銷	(13,500,000)	(337,645)	(13,837,645)
淨帳面價值	<u>\$ 46,500,000</u>	<u>\$ 308,225</u>	<u>\$ 46,808,225</u>
	96 年 度		
	專 門 技 術	商 標 權	合 計
96年1月1日			
成本	\$ 60,000,000	\$ 661,870	\$ 60,661,870
累計攤銷	(13,500,000)	(246,205)	(13,746,205)
淨帳面價值	<u>\$ 46,500,000</u>	<u>\$ 415,665</u>	<u>\$ 46,915,665</u>
96年1月1日淨帳面價值	\$ 46,500,000	\$ 415,665	\$ 46,915,665
本期攤銷	-	(55,317)	(55,317)
96年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 46,500,000</u>	<u>\$ 360,348</u>	<u>\$ 46,860,348</u>
96年12月31日			
成本	\$ 60,000,000	\$ 661,870	\$ 60,661,870
累計攤銷	(13,500,000)	(301,522)	(13,801,522)
淨帳面價值	<u>\$ 46,500,000</u>	<u>\$ 360,348</u>	<u>\$ 46,860,348</u>

(七) 短期借款

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>	<u>擔保或抵押</u>
無擔保銀行借款	\$ 85,870,693	\$ 68,841,024	無
擔保銀行借款	1,778,054	-	房屋及建築
	<u>\$ 87,648,747</u>	<u>\$ 68,841,024</u>	
利率區間	<u>1.97%~3.85%</u>	<u>3.26%~3.58%</u>	

(八) 長期借款

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>	<u>擔保或抵押</u>
擔保銀行借款	\$ 171,215,879	\$ 194,420,472	房屋及建築 、機器設備 及預付設備 款
減：一年內到期部份	(<u>23,716,653</u>)	(<u>27,927,944</u>)	
	<u>\$ 147,499,226</u>	<u>\$ 166,492,528</u>	
到期日	<u>98.6.23~102.12.26</u>	<u>98.6.23~102.12.11</u>	
利率	<u>2.28%~3.85%</u>	<u>3.34%~3.58%</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，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97年度及96年度之精算假設彙總如下：

	<u>97年 度</u>	<u>96年 度</u>
折現率	2.75%	3.50%
未來薪資水準增加率	2.75%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.50%	2.75%

(2) 民國97年及96年12月31日之退休金提撥狀況表如下：

項 目	97年12月31日	96年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(1,080,474)	(838,069)
累積給付義務	(1,080,474)	(838,069)
未來薪資增加之影響數	(684,592)	(526,016)
預計給付義務	(1,765,066)	(1,364,085)
退休基金資產公平價值	1,155,377	834,776
提撥狀況	(609,689)	(529,309)
未認列過渡性淨給付義務	393,796	424,088
未認列退休金損失	660,889	323,922
補列之應計退休金負債	-	(221,994)
預付退休金(應計退休金負債)	\$ 444,996	(\$ 3,293)
既得給付	\$ -	\$ -

(3) 民國97年度及96年度之淨退休金成本組成明細如下：

	97 年 度	96 年 度
利息成本	\$ 47,743	\$ 37,804
基金資產之預期報酬	(22,956)	(14,547)
過渡性淨給付義務攤銷數	30,292	30,292
退休金損(益)	15,626	-
淨退休金成本	\$ 70,705	\$ 53,549

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 97 年度及 96 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,778,545 及\$3,196,466。

(十) 資本公積

依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，得以其全部或一部撥充資本。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。

(十一)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外，不得使用之。但公司無虧損時，得經股東會特別決議，將法定盈餘公積撥充資本，但以法定盈餘公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
2. 依本公司原章程之規定，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，其餘除派付股息外，如尚有盈餘作百分比再分派如下：(1) 股東紅利 95%；(2) 員工紅利 3%；(3) 董事監察人酬勞 2%。原章程於民國 96 年 6 月 29 日經股東常會通過修訂，修改為本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，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. 本公司民國 96 年度及 95 年度盈餘之分配業經股東會決議通過，除提列法定盈餘公積外，尚無分配股利之情事。
4. 本公司除提列法定盈餘公積外，不擬分派民國 97 年度盈餘，故未估列員工紅利及董監酬勞，惟該盈餘分派議案尚未經董事會決議通過。
5. 截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
民國87年及以後年度未分配盈餘	<u>\$ 39,661,179</u>	<u>\$ 21,009,439</u>

6. 截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$2,849,466 及 \$549,588。本公司民國 96 年度未分配盈餘業於民國 97 年 6 月 30 日股東常會決議分派之，其稅額扣抵比率為 10.26%。民國 97 年度預計稅額扣抵比率為 7.18%。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 97 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。

(十二) 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國97年度及96年度發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	97 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	\$ 54,151,313	\$ 22,279,889	\$ 76,431,202
勞健保費用	4,655,199	1,426,799	6,081,998
退休金費用	2,942,965	906,285	3,849,250
其他用人費用	3,372,413	947,891	4,320,304
	<u>\$ 65,121,890</u>	<u>\$ 25,560,864</u>	<u>\$ 90,682,754</u>
折舊費用	<u>\$ 19,874,873</u>	<u>\$ 10,825,802</u>	<u>\$ 30,700,675</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,123</u>	<u>\$ 52,123</u>
	96 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	\$ 44,475,437	\$ 21,866,383	\$ 66,341,820
勞健保費用	3,701,063	1,330,900	5,031,963
退休金費用	2,429,756	820,259	3,250,015
其他用人費用	2,609,627	917,218	3,526,845
	<u>\$ 53,215,883</u>	<u>\$ 24,934,760</u>	<u>\$ 78,150,643</u>
折舊費用	<u>\$ 17,901,482</u>	<u>\$ 9,301,710</u>	<u>\$ 27,203,192</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,317</u>	<u>\$ 55,317</u>

(十三) 遞延所得稅及所得稅(利益)費用

1. 所得稅(利益)費用及應付所得稅調節如下：

	97 年 度	96 年 度
當期所得稅(利益)費用	(\$ 137,459)	\$ 934,673
加徵10%營利事業所得稅	<u>639,039</u>	<u>507,028</u>
所得稅費用合計	501,580	1,441,701
遞延所得稅資產淨變動數	2,835,066	188,647
以前年度所得稅(低)高估數	(746,235)	150
預付所得稅	(23,583)	(27,653)
應付所得稅	<u>\$ 2,566,828</u>	<u>\$ 1,602,845</u>

2. 民國97年及96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：

	97年12月31日		96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	\$ 4,923,780	\$1,230,945	\$ -	\$ -
呆帳損失	2,071,423	517,856	2,071,423	517,856
職工福利	720,000	180,000	720,000	180,000
未實現兌換利益	(1,538,497)	(384,624)	(588,974)	(147,244)
投資抵減		<u>3,818,398</u>		<u>1,630,499</u>
		<u>\$5,362,575</u>		<u>\$2,181,111</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
職工福利	\$ 720,000	\$ 180,000	\$ 1,440,000	\$ 360,000
投資抵減		<u>6,640,641</u>		<u>6,807,039</u>
		<u>\$6,820,641</u>		<u>\$7,167,039</u>

3. 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	購置自動化設備	\$10,742,461	\$ 6,924,063	99~101 年度
促進產業升級條例	研究發展支出	<u>3,534,976</u>	<u>3,534,976</u>	100~101 年度
		<u>\$14,277,437</u>	<u>\$ 10,459,039</u>	

4. 截至民國98年4月28日止，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95年度，除民國91年度至94年度因技術作價入股之無形資產攤銷共計\$10,500,000經稅捐稽徵機關核定予以全數剔除，本公司已申請行政救濟外，餘尚無行政救濟之情事。本公司基於保守穩健原則業已將此所得稅影響數估列入帳。

(十四) 基本每股盈餘

	97		年		度	
	金 額		加權平均流 通在外股數	每 股 盈 餘		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
本期淨利	\$19,863,363	\$19,361,783	36,000,000	\$ 0.55	\$ 0.54	
	96		年		度	
	金 額		加權平均流 通在外股數	每 股 盈 餘		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
本期淨利	\$ 8,542,131	\$ 7,100,430	36,000,000	\$ 0.24	\$ 0.20	

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)(註)	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)(註)	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)(註)	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)(註)	子公司(直得香港)採權益法評價之被投資公司

(註)：截至民國97年12月31日止，上述公司業已設立登記完成，惟均尚未實際投入股本。

(二) 與關係人間之重大交易事項及應收(付)款項

1. 銷貨收入

	97 年 度		96 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	\$ 12,796,252	4	\$ -	-
cpc usa	6,325,114	2	-	-
	<u>\$ 19,121,366</u>	<u>6</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

- (1) 銷貨予關係人之交易價格係於每次出貨個別議價，而收款條件為月結120天電匯收款，一般客戶則為月結60~120天收款。
- (2) 本公司民國97年度出售製成品予直得昆山及cpc usa，其所產生之聯屬公司間未實現利益為\$4,923,780，列入「其他流動負債—其他」科目項下，而民國96年度則無此情事。

2. 佣金支出

	97 年 度	96 年 度
cpc usa	\$ 1,308,697	\$ -

3. 應收帳款

	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
直得昆山	\$ 12,796,252	13	\$ -	-
cpc usa	6,325,114	6	-	-
	<u>\$ 19,121,366</u>	<u>19</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

4. 其他應收款

	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
直得昆山	\$ 3,638,500	68	\$ -	-

六、質押之資產

截至民國97年及96年12月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	97年12月31日	96年12月31日	擔 保 用 途
房屋及建築	\$ 217,876,912	\$ 222,455,308	短、長期借款擔保
機器設備	92,497,656	92,930,303	長期借款擔保
預付設備款	14,842,400	8,832,965	長期借款及借款額度擔保
存出保證金	1,364,455	1,379,404	履約保證金
	<u>\$ 326,581,423</u>	<u>\$ 325,597,980</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 截至民國97年及96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\$10,878,450及\$3,803,144。
- (二) 截至民國97年及96年12月31日止，本公司已開狀尚未押匯之信用狀款分別為\$8,146,714及\$3,746,499。
- (三) 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：

租 賃 期 間	租 金 總 額
民國98年度	\$ 4,790,400
民國99年度	4,790,400
民國100年度	4,790,400
民國101年度	4,790,400
民國102年度	4,790,400
民國103年度至107年度(折算現值為\$18,183,073)	23,952,000
民國108年度至111年度(折算現值為\$12,443,808)	19,161,600
	<u>\$ 67,065,600</u>

八、重大之災害損失

無此情事。

九、重大之期後事項

無此情事。

(以下空白)

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	97 年 12 月 31 日			96 年 12 月 31 日		
	公平價值		評價方法 估計之金額	公平價值		評價方法 估計之金額
	帳面價值	公開報價 決定之金額		帳面價值	公開報價 決定之金額	
<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	\$232,312,699	\$ -	\$232,312,699	\$225,240,239	\$ -	\$225,240,239
存出保證金	1,364,455	-	1,364,455	1,379,404	-	1,379,404
負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	177,685,176	-	177,685,176	155,449,146	-	155,449,146
長期借款	147,499,226	-	147,499,226	166,492,528	-	166,492,528
存入保證金	1,626,800	-	1,626,800	1,626,800	-	1,626,800

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、其他應收款、短期借款、應付票據及款項、應付所得稅、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. 長期借款及存入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：

本公司部份之進銷貨係以美金及歐元等外幣為計價單位，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。

(2) 利率風險：

本公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故無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，故無價格波動之市場風險。

2. 信用風險：

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。

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。

會計師查核報告

(99)財審報字第 09004555 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九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」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九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一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九十八年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿妤

會計師

劉子猛

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

(84)台財證(六)第 29174 號

中華民國九十九年五月二十一日

直得科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 98 年及 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 95,737	11	\$ 122,842	14	流動負債				
應收票據淨額	7,591	1	7,276	1	短期借款(附註四(七)及六)	\$ 25,322	3	\$ 87,649	10
應收帳款淨額(附註四(二))	88,234	10	77,749	9	應付票據	17,547	2	15,622	2
應收帳款-關係人淨額(附註五)	99,234	11	19,121	2	應付帳款	24,567	3	22,426	3
其他應收款	2,943	-	1,686	-	應付所得稅(附註四(十四))	4,994	-	2,567	-
其他應收款-關係人(附註五)	659	-	3,638	1	應付費用(附註五)	20,129	2	21,519	2
存貨(附註三(二)及四(三))	136,868	15	162,453	19	其他應付款項	2,402	-	4,185	1
預付款項(附註四(九))	7,787	1	6,643	1	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(八)及六)	15,500	2	23,717	3
遞延所得稅資產-流動(附註四(十四))	7,815	1	5,363	1	其他流動負債-其他(附註五)	8,564	1	4,924	1
流動資產合計	446,868	50	406,771	48	流動負債合計	119,025	13	182,609	22
基金及投資					長期負債				
採權益法之長期股權投資(附註四(四))	13,128	1	-	-	長期借款(附註四(八)及六)	240,000	27	147,499	17
固定資產(附註四(五)及六)					其他負債				
成本					存入保證金	-	-	1,627	-
房屋及建築	241,995	27	241,537	28	負債總計	359,025	40	331,735	39
機器設備	212,968	24	189,800	22	股東權益				
運輸設備	3,635	1	3,635	1	股本				
辦公設備	9,774	1	9,355	1	普通股股本(附註一及四(十))	360,560	40	360,000	42
其他設備	46,725	5	37,431	5	資本公積				
成本及重估增值	515,097	58	481,758	57	普通股溢價(附註四(十)(十一))	121,108	14	119,988	14
減：累計折舊	(150,036)	(17)	(115,857)	(14)	保留盈餘(附註四(十二))				
未完工程及預付設備款	18,045	2	25,975	3	法定盈餘公積	4,192	-	2,256	-
固定資產合計	383,106	43	391,876	46	未分配盈餘	51,479	6	39,661	5
無形資產					股東權益其他調整項目				
其他無形資產(附註四(六))	46,770	5	46,808	5	累積換算調整數	(407)	-	-	-
其他資產					股東權益總計	536,932	60	521,905	61
存出保證金(附註六)	1,404	-	1,364	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
遞延所得稅資產-非流動(附註四(十四))	4,681	1	6,821	1					
其他資產合計	6,085	1	8,185	1					
資產總計	\$ 895,957	100	\$ 853,640	100	負債及股東權益總計	\$ 895,957	100	\$ 853,640	100

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98年及97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)

	98 年 度			97 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
銷貨收入	\$	345,058	101	\$	315,768	98		
銷貨退回	(	3,326)	(1)	(	921)	-
銷貨折讓	(	305)	-	(	2,271)	(1)
銷貨收入淨額		341,427	100		312,576	97		
加工收入		464	-		9,847	3		
營業收入合計		341,891	100		322,423	100		
營業成本(附註三(二)、四(三)(十三))								
銷貨成本	(	243,476)	(71)	(	222,667)	(69)
加工成本	(	2)	-	(	9,246)	(3)
營業成本合計	(	243,478)	(71)	(	231,913)	(72)
營業毛利		98,413	29		90,510	28		
聯屬公司間未實現利益(附註五)	(	8,564)	(2)	(	4,924)	(1)
聯屬公司間已實現利益(附註五)		4,924	1		-	-		
營業毛利淨額		94,773	28		85,586	27		
營業費用(附註四(十三)及五)								
推銷費用	(	25,442)	(7)	(	26,756)	(8)
管理及總務費用	(	21,733)	(6)	(	21,325)	(7)
研究發展費用	(	18,706)	(6)	(	15,165)	(5)
營業費用合計	(	65,881)	(19)	(	63,246)	(20)
營業淨利		28,892	9		22,340	7		
營業外收入及利益								
利息收入		42	-		236	-		
採權益法認列之投資收益(附註四(四))		3,626	1		-	-		
兌換利益		-	-		4,040	1		
什項收入		3,556	1		1,492	1		
營業外收入及利益合計		7,224	2		5,768	2		
營業外費用及損失								
利息費用(附註四(五))	(	5,123)	(2)	(	8,241)	(3)
處分固定資產損失	(	5)	-	(	4)	-
兌換損失	(	4,877)	(1)	(-)	-	
營業外費用及損失合計	(	10,005)	(3)	(	8,245)	(3)
繼續營業單位稅前淨利		26,111	8		19,863	6		
所得稅費用(附註四(十四))	(	5,157)	(2)	(	501)	-
本期淨利	\$	20,954	6	\$	19,362	6		
	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
基本每股盈餘(附註四(十五))								
本期淨利	\$	0.73	\$	0.58	\$	0.55	\$	0.54
稀釋每股盈餘(附註四(十五))								
本期淨利	\$	0.72	\$	0.58	\$	0.55	\$	0.54

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普通股本	普通溢價	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘	累積換算調整數	合 計
<u>97 年 度</u>						
97 年 1 月 1 日餘額	\$ 360,000	\$ 119,988	\$ 1,546	\$ 21,009	\$ -	\$ 502,543
96 年度盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積	-	-	710	(710)	-	-
97 年度淨利	-	-	-	19,362	-	19,362
97 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 119,988</u>	<u>\$ 2,256</u>	<u>\$ 39,661</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 521,905</u>
<u>98 年 度</u>						
98 年 1 月 1 日餘額	\$ 360,000	\$ 119,988	\$ 2,256	\$ 39,661	\$ -	\$ 521,905
97 年度盈餘指撥及分配(註)：						
法定盈餘公積	-	-	1,936	(1,936)	-	-
現金股利	-	-	-	(7,200)	-	(7,200)
現金增資	560	1,120	-	-	-	1,680
98 年度淨利	-	-	-	20,954	-	20,954
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	(407)	(407)
98 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 360,560</u>	<u>\$ 121,108</u>	<u>\$ 4,192</u>	<u>\$ 51,479</u>	<u>(\$ 407)</u>	<u>\$ 536,932</u>

註：員工紅利\$523 業於損益表中扣除。

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>98</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 20,954	\$ 19,362
調整項目		
備抵呆帳轉列收入數	(1,622)	8
備抵呆帳沖銷數	-	(349)
提列存貨跌價損失	3,274	-
採權益法認列之投資收益	(3,626)	-
折舊費用	34,211	30,701
處分固定資產損失	5	4
各項攤提	38	52
外幣兌換損(益)	968	(831)
資產及負債科目之變動		
應收票據	(315)	1,556
應收帳款	(8,863)	(744)
應收帳款－關係人	(80,113)	(19,121)
其他應收款	(1,257)	(619)
其他應收款－關係人	2,979	(3,638)
存貨	22,311	(26,653)
預付款項	(1,144)	11,773
遞延所得稅資產－流動	(2,452)	(3,182)
遞延退休金成本	-	222
遞延所得稅資產－非流動	2,140	346
應付票據	444	2,944
應付帳款	2,141	4,936
應付所得稅	2,427	964
應付費用	(1,390)	(466)
其他應付款項	153	1,152
其他流動負債－其他	3,640	4,924
應計退休金負債	-	(3)
營業活動之淨現金(流出)流入	(5,097)	23,338
<u>投資活動之現金流量</u>		

直得科技股份有限公司
現金流量表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	98 年 度	97 年 度
取得採權益法之長期股權投資—子公司價款	(9,909)	-
購置固定資產現金支付數	(25,901)	(35,622)
存出保證金(增加)減少	(40)	15
投資活動之淨現金流出	(35,850)	(35,607)

(續次頁)

直得科技股份有限公司
現金流量表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	98 年 度	97 年 度
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(\$ 62,327)	\$ 18,808
長期借款增加(減少)	84,284	(23,205)
存入保證金減少	(1,627)	-
發放現金股利	(7,200)	-
現金增資	1,680	-
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>14,810</u>	<u>(4,397)</u>
<u>匯率影響數</u>		
本期現金及約當現金減少	(968)	831
期初現金及約當現金餘額	27,105	(15,835)
期末現金及約當現金餘額	<u>122,842</u>	<u>138,677</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 95,737</u>	<u>\$ 122,842</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>\$ 5,304</u>	<u>\$ 7,719</u>
2. 本期支付所得稅	<u>\$ 3,042</u>	<u>\$ 2,373</u>
3. 本期取得子公司其資產與負債公平價值表列如下： CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.		
現金	<u>\$ 9,909</u>	<u>\$ -</u>
取得 CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD. 之總價款(依公平價值按持股比例 100%計算)	\$ 9,909	\$ -
減：CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD. 之現金餘額(依公平價值按持股比例 100%計 算)	<u>(9,909)</u>	<u>-</u>
取得 CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD. 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	\$ 25,446	\$ 33,731
加：期初應付票據	1,938	885
期初應付設備款(表列「其他應付款項」)	1,936	4,880
減：期末應付票據	(3,419)	(1,938)
期末應付設備款(表列「其他應付款項」)	-	(1,936)
購置固定資產現金支付數	<u>\$ 25,901</u>	<u>\$ 35,622</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 98 年及 97 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 98 年 12 月 31 日止，額定資本總額為\$500,000 (含員工認股權\$30,000)，實收資本總額則為\$360,560，分為 36,056 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 98 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 210 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及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. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，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) 備抵呆帳

依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(四) 存 貨

1. 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。
2. 民國 97 年度之會計處理詳附註三(二)。

(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」，本公司依持股比率認列之，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。到期已折足而尚在使用之固定資產，則依估計尚可繼續使用之耐用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為3年至50年外，其餘為2年至10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) 其他無形資產

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5年至15年平均攤銷。
2. 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) 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額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。

(九) 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) 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。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及負債之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。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。
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、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，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。

(十一) 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 98 年 3 月 17 日經濟部經商字第 09802028180 號函，本公司以財務報表淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十二) 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。

(十三)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。

三、會計變動之理由及其影響

(一)員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 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」。此項會計原則變動對本公司民國 97 年度之財務報表並無重大影響。

(二)存 貨

1. 本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」。民國 97 年 12 月 31 日(含)以前年度財務報表之部份科目業已依據「證券發行人財務報告編製準則」及財務會計準則公報第 10 號公報規定予以重分類。
2. 民國 97 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理如下：
採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法。期末存貨除就呆滯及過時部份提列備抵呆滯損失外，採總額比較法之成本與市價孰低評價，比較成本與市價孰低時，商品、原料及物料以重置成本為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。若成本高於市價時，則提列跌價損失，列入當期營業外費用及損失；市價回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目。
3. 此項會計原則變動對本公司民國 98 年度之財務報表並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
庫存現金	\$ 639	\$ 406
支票存款	951	878
活期存款	94,147	121,558
	<u>\$ 95,737</u>	<u>\$ 122,842</u>

(二) 應收帳款淨額

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
應收帳款	\$ 89,133	\$ 80,270
減：備抵呆帳	(899)	(2,521)
	<u>\$ 88,234</u>	<u>\$ 77,749</u>

(三) 存 貨

	<u>98 年</u>	<u>12 月</u>	<u>31 日</u>
	<u>成 本</u>	<u>備 抵 跌 價 損 失</u>	<u>帳 面 價 值</u>
商 品	\$ 25	\$ -	\$ 25
原 料	16,486	(11)	16,475
物 料	10,625	(111)	10,514
在 製 品	83,906	(3,066)	80,840
製 成 品	29,100	(86)	29,014
合 計	<u>\$ 140,142</u>	<u>(\$ 3,274)</u>	<u>\$ 136,868</u>

	97 年	12 月	31 日
	成 本	備 抵 跌 價 損 失	帳 面 價 值
商 品	\$ 14	\$ -	\$ 14
原 料	26,948	-	26,948
物 料	8,389	-	8,389
在 製 品	106,917	-	106,917
製 成 品	20,185	-	20,185
合 計	<u>\$ 162,453</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162,453</u>

當期認列之存貨相關費損：

	98 年 度	97 年 度
已出售存貨成本	\$ 240,227	\$ 218,201
加工成本	2	9,246
存貨跌價損失	3,274	-
存貨報廢損失	-	4,517
出售下腳及廢料收入	(25)	(51)
營業成本合計	<u>\$ 243,478</u>	<u>\$ 231,913</u>

(四)採權益法之長期股權投資

1.採權益法之長期股權投資明細如下：

被投資公司名稱	98 年 12 月 31 日		97 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.	<u>\$ 13,128</u>	100	<u>\$ -</u>	100	(註)

(註)截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司採權益法之長期股權投資－CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.業已設立登記完成，惟本公司尚未實際投入股本。

2.民國 98 年度上列採權益法之長期股權投資認列之投資收益為\$3,626，係依被投資公司同期經會計師查核簽證之財務報表評價認列。民國 97 年度則無此情事。

(五) 固定資產

1. 截至民國98年及97年12月31日止，本公司各項固定資產之累計折舊明細如下：

	98年12月31日	97年12月31日
房屋及建築	\$ 22,424	\$ 16,728
機器設備	88,726	67,717
運輸設備	3,019	2,557
辦公設備	6,988	5,752
其他設備	28,879	23,103
	<u>\$ 150,036</u>	<u>\$ 115,857</u>

2. 民國98年度及97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\$5,548、\$425、2.12%及\$9,049、\$808、3.52%。

(六) 其他無形資產

	98	年	度
	專 門 技 術	商 標 權	合 計
98年1月1日			
成本	\$ 60,000	\$ 646	\$ 60,646
累計攤銷	(13,500)	(338)	(13,838)
淨帳面價值	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 46,808</u>
98年1月1日淨帳面價值	\$ 46,500	\$ 308	\$ 46,808
本期到期沖銷成本	-	(68)	(68)
本期到期沖銷累計攤銷	-	68	68
本期攤銷	-	(38)	(38)
98年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 46,770</u>
98年12月31日			
成本	\$ 60,000	\$ 578	\$ 60,578
累計攤銷	(13,500)	(308)	(13,808)
淨帳面價值	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 46,770</u>

	97 年 度		
	專 門 技 術	商 標 權	合 計
97年1月1日			
成本	\$ 60,000	\$ 662	\$ 60,662
累計攤銷	(13,500)	(302)	(13,802)
淨帳面價值	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 46,860</u>
97年1月1日淨帳面價值	\$ 46,500	\$ 360	\$ 46,860
本期到期沖銷成本	-	(16)	(16)
本期到期沖銷累計攤銷	-	16	16
本期攤銷	-	(52)	(52)
97年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 46,808</u>
97年12月31日			
成本	\$ 60,000	\$ 646	\$ 60,646
累計攤銷	(13,500)	(338)	(13,838)
淨帳面價值	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 46,808</u>

(七)短期借款

	98年12月31日	97年12月31日	擔保或抵押
無擔保銀行借款	\$ 25,322	\$ 85,871	無
擔保銀行借款	-	1,778	房屋及建築
	<u>\$ 25,322</u>	<u>\$ 87,649</u>	
利率區間	<u>1.73%~2.10%</u>	<u>1.97%~3.85%</u>	

(八)長期借款

	98年12月31日	97年12月31日	擔保或抵押
擔保銀行借款	\$ 255,500	\$ 171,216	房屋及建築 、機器設備 及預付設備 款
減：一年內到期部份	(15,500)	(23,717)	
	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ 147,499</u>	
到期日	<u>103.9.3</u>	<u>98.6.23~102.12.26</u>	(註)
利率	<u>2.27%</u>	<u>2.28%~3.85%</u>	

註：業已於民國98年9月提前償還借款。

(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，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 98 年度及 97 年度之精算假設彙總如下：

	98 年 度	97 年 度
折現率	2.25%	2.75%
未來薪資水準增加率	3.25%	2.75%
退休基金資產預期投資報酬率	2.25%	1.50%

- (2) 民國 98 年及 97 年 12 月 31 日之退休金提撥狀況表如下：

項 目	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(1,473)	(1,080)
累積給付義務	(1,473)	(1,080)
未來薪資增加之影響數	(1,148)	(685)
預計給付義務	(2,621)	(1,765)
退休基金資產公平價值	1,475	1,155
提撥狀況	(1,146)	(610)
未認列過渡性淨給付義務	363	394
未認列退休金損失	1,423	661
預付退休金	\$ 640	\$ 445
既得給付	\$ -	\$ -

(3) 民國98年度及97年度之淨退休金成本組成明細如下：

	98 年 度	97 年 度
利息成本	\$ 49	\$ 48
基金資產之預期報酬	(17)	(23)
過渡性淨給付義務攤銷數	30	30
退休金損(益)	40	15
淨退休金成本	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 70</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 98 年度及 97 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,879 及 \$3,779。

(十) 普通股股本

本公司於民國 98 年 12 月 14 日經董事會決議通過現金增資 \$560，並以每股新台幣 30 元溢價發行普通股 56 仟股，增資基準日為民國 98 年 12 月 21 日，增資後額定資本總額為 \$500,000，實收資本總額則為 \$360,560，分為 36,056 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。

(十一) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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外，不得使用之。但公司無虧損時，得經股東會特別決議，將法定盈餘公積撥充資本，但以法定盈餘公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

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. 本公司於民國 98 年及 97 年 6 月 30 日，經股東會決議通過民國 97 年度及 96 年度盈餘分派案如下：

	97 年 度		96 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,936		\$ 710	
員工現金紅利	523		-	
現金股利	7,200	\$ 0.20	-	\$ -
	<u>\$ 9,659</u>		<u>\$ 710</u>	

上述民國 97 年度盈餘分配情形與本公司民國 98 年 5 月 20 日之董事會提議並無差異。本公司民國 98 年度盈餘分派議案，截至民國 99 年 5 月 21 日止，尚未經董事會通過。

4. 本公司民國 98 年度員工紅利及董監酬勞估列金額為\$577，係以本年度之稅後淨利，考慮法定盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數為基礎估列。本公司民國 97 年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決議之民國 97 年度員工紅利及董監酬勞與民國 97 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞之差異為\$523，主要係公司原不擬分派盈餘，故未估列員工紅利及董監酬勞，業已調整列為民國 98 年度之損益。

5. 截至民國98年及97年12月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	98年12月31日	97年12月31日
民國87年及以後年度未分配盈餘	<u>\$ 51,479</u>	<u>\$ 39,661</u>

6. 截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$4,535 及\$2,849。本公司民國 97 年度未分配盈餘業於民國 98 年 6 月 30 日股東常會決議分派之，其稅額扣抵比率為 14.85%。民國 98 年度預計稅額扣抵比率為 8.81%。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 98 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) 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國98年度及97年度發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	98 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	\$ 53,659	\$ 22,947	\$ 76,606
勞健保費用	5,073	1,565	6,638
退休金費用	3,062	919	3,981
其他用人費用	3,316	953	4,269
	<u>\$ 65,110</u>	<u>\$ 26,384</u>	<u>\$ 91,494</u>
折舊費用	<u>\$ 20,336</u>	<u>\$ 13,875</u>	<u>\$ 34,211</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 38</u>
	97 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	\$ 54,151	\$ 22,280	\$ 76,431
勞健保費用	4,655	1,427	6,082
退休金費用	2,943	906	3,849
其他用人費用	3,373	948	4,321
	<u>\$ 65,122</u>	<u>\$ 25,561</u>	<u>\$ 90,683</u>
折舊費用	<u>\$ 19,875</u>	<u>\$ 10,826</u>	<u>\$ 30,701</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 52</u>

(十四) 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：

	<u>98 年 度</u>	<u>97 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 6,518	\$ 4,956
暫時性差異之所得稅影響數	2,884	-
永久性差異之所得稅影響數	8	-
投資抵減之所得稅影響數	(6,532)	(5,840)
以前年度所得稅低估數	911	746
加徵10%營利事業所得稅	1,023	639
稅法修正之所得稅影響數	<u>345</u>	<u>-</u>
所得稅費用合計	5,157	501
遞延所得稅資產淨變動數	312	2,835
以前年度所得稅低估數	(911)	(746)
預付所得稅	(4)	(23)
以前年度所得稅低估尚未支付數	<u>440</u>	<u>-</u>
應付所得稅	<u>\$ 4,994</u>	<u>\$ 2,567</u>

(以下空白)

2. 民國98年及97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：

	98年12月31日		97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	\$ 8,565	\$ 1,713	\$ 4,924	\$ 1,231
存貨跌價損失	3,274	654	-	-
呆帳損失	449	90	2,071	518
折舊	(257)	(51)	-	-
職工福利	720	144	720	180
未實現兌換損失(利益)	3,533	706	(1,538)	(384)
投資抵減		4,559		3,818
		<u>\$ 7,815</u>		<u>\$ 5,363</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
投資利益	(\$ 3,626)	(\$ 725)	\$ -	\$ -
折舊	(12,338)	(2,468)	-	-
職工福利	-	-	720	180
投資抵減		7,874		6,641
		<u>\$ 4,681</u>		<u>\$ 6,821</u>

3. 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	購置自動化設備	\$ 10,265	\$ 5,707	100~102年度
"	研究發展支出	6,726	6,726	100~102年度
		<u>\$ 16,991</u>	<u>\$ 12,433</u>	

4. 截至民國99年5月21日止，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97年度，除民國91年度至94年度因技

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱與關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD. (cpc控股)	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)(註)	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

(註)截至民國 98 年 12 月 31 日止，上述公司業已設立登記完成，惟尚未實際投入股本。

(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

	<u>98 年 度</u>		<u>97 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估本公司 銷貨淨額 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>估本公司 銷貨淨額 百分比</u>
直得昆山	\$ 111,601	32	\$ 12,796	4
cpc USA	12,000	4	6,325	2
	<u>\$ 123,601</u>	<u>36</u>	<u>\$ 19,121</u>	<u>6</u>

(1) 銷貨予關係人之交易價格係於每次出貨個別議價，而收款條件為月結 420 天電匯收款，一般客戶則為月結 60~120 天收款。

(2) 本公司民國 98 年度及 97 年度出售製成品予直得昆山及 cpc USA，其所產生之聯屬公司間未實現利益分別為 \$8,564 及 \$4,924，列入「其他流動負債－其他」科目項下。

2. 佣金支出

	<u>98 年 度</u>	<u>97 年 度</u>
cpc USA	<u>\$ 962</u>	<u>\$ 1,309</u>

3. 應收帳款

	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
直得昆山	\$ 84,331	45	\$ 12,796	13
cpc USA	14,903	8	6,325	6
	<u>\$ 99,234</u>	<u>53</u>	<u>\$ 19,121</u>	<u>19</u>

4. 其他應收款

	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
cpc USA	\$ 659	18	\$ -	-
直得昆山	-	-	3,638	68
	<u>\$ 659</u>	<u>18</u>	<u>\$ 3,638</u>	<u>68</u>

5. 應付費用

	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
cpc USA	\$ 116	1	\$ -	-

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	98 年 度	97 年 度
薪資及獎金	\$ 5,965	\$ 6,240
業務執行費用	-	-
董監酬勞及員工紅利	-	-
股份基礎給付費用	-	-
	<u>\$ 5,965</u>	<u>\$ 6,240</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。

六、抵(質)押之資產

截至民國98年及97年12月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	98年12月31日	97年12月31日	擔 保 用 途
房屋及建築—淨額	\$ 213,299	\$ 217,877	短、長期借款擔保
機器設備—淨額	91,579	92,498	長期借款擔保
預付設備款	-	14,842	長期借款及長期借款額度擔保
存出保證金	1,404	1,364	履約保證金
	<u>\$ 306,282</u>	<u>\$ 326,581</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國98年及97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\$20,158及\$10,878。
- (二)截至民國98年及97年12月31日止，本公司已開狀尚未押匯之信用狀款分別為\$15,946及\$8,147。
- (三)本公司於民國98年8月21日與兆豐國際商業銀行等五家金融機構簽訂中期擔保放款聯合授信合約，總授信額度\$310,000。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98年12月31日止，本公司之財務比率並未違反上述之承諾。

- (四)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：

租 賃 期 間	租 金 總 額
民國99年度	\$ 4,790
民國100年度	4,790
民國101年度	4,790
民國102年度	4,791
民國103年度	4,791
民國104年度至108年度(折算現值為\$20,260)	23,952
民國109年度至111年度(折算現值為\$11,174)	14,371
	<u>\$ 62,275</u>

八、重大之災害損失

無此情事。

九、重大之期後事項

無此情事。

(以下空白)

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	98 年 12 月 31 日			97 年 12 月 31 日		
	公平價值		評價方法 估計之金額	公平價值		評價方法 估計之金額
	帳面價值	公開報價 決定之金額		帳面價值	公開報價 決定之金額	
<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	\$ 294,398	\$ -	\$ 294,398	\$ 232,312	\$ -	\$ 232,312
存出保證金	1,404	-	1,404	1,364	-	1,364
負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	110,461	-	110,461	177,685	-	177,685
長期借款	240,000	-	240,000	147,499	-	147,499
存入保證金	-	-	-	1,627	-	1,627

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、其他應收款、短期借款、應付票據及款項、應付所得稅、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. 長期借款及存入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：

本公司部份之進銷貨係以美金及歐元等外幣為計價單位，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。

(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：

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。

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 97 年度財務報表中若干科目業經重分類，俾使與民國 98 年度財務報表一致，以茲比較。

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98年度之資訊)

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣(\$)
仟元或美金(US)
仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	科目	股數(仟股) 或仟單位	期		持股比率	末		備註
					帳面金額	市價		帳面金額	市價	
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	300	\$	13,128	100.00%	\$	13,128	—
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	300	USD	412	100.00%	USD	412	—
	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	—	100.00%	USD	—	(註)
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	415	100.00%	USD	415	—

(註)截至民國98年12月31日止，上述公司業已設立登記完成，惟尚未實際投入股本。

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：無此情事。
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	交易情形			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
			進(銷)貨金額	貨之比率	授信期間	單價	授信期間	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	子公司採權益法評價之被投資公司	(銷貨)(\$ 111,601)	(32%)	(註)	\$ -	(註)	\$ 84,331	43%	—
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 USD 3,378	100%	(註)	-	(註)	USD 2,636	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		
直得科技股份有限公司	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	應收帳款	\$ 84,331	2.30	\$ -	-	\$ 26,651	\$ -

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98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		本公司認列之		備註
				本期	期末	上期	期末	股數(仟股)	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益		
直得科技股份有限公司	CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	Samoa	一般投資業務	\$ 9,909	\$ -	300	100.00%	\$ 13,128	\$ 3,626	\$ 3,626			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	USD 300	-	300	100.00%	USD 412	USD 115	USD 115			孫公司	
直得科技(香港)有限公司	CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	美國	銷售高精密線性運動零組件及售後服務	USD -	-	300	100.00%	USD -	(USD 21)	USD -			(註)	
直得科技(香港)有限公司	直得機械(昆山)有限公司	江蘇省 昆山市	生產加工、銷售高精密線性運動零組件及售後服務	USD 300	-	-	100.00%	USD 415	USD 110	USD 110			孫公司	

(註)截至民國98年12月31日止，上述公司業已設立登記完成，惟尚未實際投入股本。

(三) 大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國98年度之資訊)

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣(\$)仟元或美金(USD)仟元

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	本期認列投	截至本期止已匯	
				出	累積投資金額	匯出	收回	出	累積投資金額			投資之持股比例	資(損)益(註2)	期末投資帳面價值	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	USD 300	註1	\$ -	USD 300	USD -	USD 300	300	100.00%	USD 110	USD 415	\$ -	-

2. 轉投資大陸地區投資限額

本期 出	期末 赴	累計 大陸 地區 投資 金額	自 台 灣 匯	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4)
\$		9,597(註3)		\$	31,990(註3)
(USD)		300)		(USD)	1,000)
					\$
					322,159

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簽證之財務報表評價認列。

註3：係以美金兌換新台幣31.99元之匯率換算。

註4：係依淨值或合併淨值60%(較高者)為其上限。

(以下空白)

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 大 陸 投 資 事 業 名 稱 公 司 名 稱	98 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	\$111,601	32

交易條件請詳附註五、關係人交易。

B. 應收帳款

第 三 地 區 大 陸 投 資 事 業 名 稱 公 司 名 稱	98 年 12 月 31 日	
	金 額	%
— 直得機械(昆山) 有限公司	\$ 84,331	45

(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：無此情事。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

本公司主要係屬微型線性滑軌、微型滾珠螺桿、微型線性模組、光電及半導體製程設備之研究、開發、製造及銷售之單一產業，故無須揭露。

(二) 地區別財務資訊

本公司無國外營運機構，故無須揭露。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司民國98年度及97年度外銷銷貨總額之明細如下：

地 區	98 年 度	97 年 度
亞洲(除台灣地區外)	\$ 223,902	\$ 148,274
歐洲	35,236	34,377
美洲	19,277	14,696
其他	85	-
	<u>\$ 278,500</u>	<u>\$ 197,347</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司民國98年度及97年度來自每一客戶之收入達損益表上營業收入淨額10%以上之客戶明細如下：

客 戶 名 稱	98 年 度		97 年 度	
	金 額	佔本公司營業收入淨額百分比	金 額	佔本公司營業收入淨額百分比
甲客戶	\$ 101,162	30	\$ 12,949	4
乙客戶	48,037	14	15,488	5
丙客戶	37,546	11	28,702	9
	<u>\$ 186,745</u>	<u>55</u>	<u>\$ 57,139</u>	<u>18</u>

(以下空白)

會計師查核報告

(99)財審報字第 10002010 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九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之損益表、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。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註四(四)所述，直得科技股份有限公司民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日採權益法之長期股權投資，其所認列之投資收益及附註十一所揭露事項，係依被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表評價及揭露。民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日依據該未經會計師查核之財務報表所認列之投資收益分別為新台幣 646 仟元及新台幣 156 仟元，且截至民國九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 16,900 仟元及新台幣 10,009 仟元。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法之長期股權投資，其所認列之投資收益及附註十一所揭露事項，若能取得被投資公司同期經會計師查核之財務報表而可能須作適當調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計

法」、「商業會計處理準則」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九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十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九十九年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿妤

會計師

劉子猛

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

(84)台財證(六)第 29174 號

中華民國九十九年十二月二十二日

直得科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 99 年及 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日			99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 158,253	16	\$ 84,322	10	流動負債				
應收票據淨額	18,647	2	4,308	-	短期借款(附註四(七))	\$ 39,618	4	\$ 83,916	10
應收帳款淨額(附註四(二))	123,473	12	56,216	7	應付票據	43,115	4	16,250	2
應收帳款-關係人淨額(附註五)	76,352	8	48,052	6	應付帳款	41,418	4	17,331	2
其他應收款	5,957	1	1,972	-	應付所得稅(附註四(十四))	3,636	-	2,003	-
其他應收款-關係人(附註五)	2,062	-	-	-	應付費用(附註五)	25,598	3	14,093	2
存貨(附註三及四(三))	121,257	12	179,562	22	其他應付款項	6,269	1	12,448	2
預付款項	10,684	1	5,482	1	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(八)及六)	17,852	2	8,975	1
遞延所得稅資產-流動(附註四(十四))	3,555	-	2,335	-	其他流動負債-其他(附註五)	13,156	1	6,381	1
流動資產合計	520,240	52	382,249	46	流動負債合計	190,662	19	161,397	20
基金及投資					長期負債				
採權益法之長期股權投資(附註四(四))	16,900	1	10,009	1	長期借款(附註四(八)及六)	250,766	25	153,112	18
固定資產(附註四(五)及六)					其他負債				
成本					存入保證金	-	-	1,627	-
房屋及建築	243,283	24	241,681	29	負債總計	441,428	44	316,136	38
機器設備	230,536	23	196,612	24	股東權益				
運輸設備	3,635	-	3,635	-	股本(附註一及四(十))				
辦公設備	10,140	1	9,370	1	普通股股本	360,560	36	360,000	43
其他設備	47,519	5	42,491	5	待分配股票股利	18,028	2	-	-
成本及重估增值	535,113	53	493,789	59	資本公積				
減：累計折舊	(168,026)	(17)	(132,111)	(16)	普通股溢價(附註四(十)(十一))	121,108	12	119,988	14
未完工程及預付設備款	46,820	5	21,749	3	保留盈餘(附註四(十二))				
固定資產合計	413,907	41	383,427	46	法定盈餘公積	6,287	-	4,192	1
無形資產					未分配盈餘	58,838	6	33,970	4
其他無形資產(附註四(六))	47,224	5	46,789	6	股東權益其他調整項目				
其他資產					累積換算調整數	(350)	-	(56)	-
存出保證金(附註六)	1,435	-	1,390	-	股東權益總計	564,471	56	518,094	62
遞延所得稅資產-非流動(附註四(十四))	6,193	1	10,366	1	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
其他資產合計	7,628	1	11,756	1					
資產總計	\$ 1,005,899	100	\$ 834,230	100	負債及股東權益總計	\$ 1,005,899	100	\$ 834,230	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林姿好、劉子猛會計師民國九十九年十二月二十二日查核報告。

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99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除基本及稀釋每股盈餘為新台幣元外)

	99 年 上 半 年 度			98 年 上 半 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入(附註五)						
銷貨收入	\$	281,989	101	\$	110,712	102
銷貨退回	(	1,687)	(1)	(	2,367)	(2)
銷貨折讓	(	1,431)	-	(	279)	-
營業收入合計		278,871	100		108,066	100
營業成本(附註三、四(三)(十三))						
銷貨成本	(	199,851)	(72)	(	69,961)	(65)
營業毛利		79,020	28		38,105	35
聯屬公司間未實現利益(附註五)	(	13,156)	(5)	(	6,381)	(6)
聯屬公司間已實現利益(附註五)		8,564	3		4,924	5
營業毛利淨額		74,428	26		36,648	34
營業費用(附註四(十三)及五)						
推銷費用	(	13,160)	(5)	(	10,841)	(10)
管理及總務費用	(	13,596)	(5)	(	10,170)	(9)
研究發展費用	(	13,098)	(4)	(	8,659)	(8)
營業費用合計	(	39,854)	(14)	(	29,670)	(27)
營業淨利		34,574	12		6,978	7
營業外收入及利益						
利息收入		25	-		12	-
採權益法認列之投資收益(附註四(四))		646	-		156	-
什項收入		1,730	1		1,371	1
營業外收入及利益合計		2,401	1		1,539	1
營業外費用及損失						
利息費用(附註四(五))	(	2,934)	(1)	(	2,478)	(3)
處分固定資產損失	(	-	-	(	4)	-
兌換損失	(	172)	-	(	1,072)	(1)
營業外費用及損失合計	(	3,106)	(1)	(	3,554)	(4)
繼續營業單位稅前淨利		33,869	12		4,963	4
所得稅費用(附註四(十四))	(	6,387)	(2)	(	1,518)	(1)
本期淨利	\$	27,482	10	\$	3,445	3
	稅	前	稅	稅	前	稅
基本每股盈餘(附註四(十五))						
本期淨利	\$	0.89	\$	0.73	\$	0.09
稀釋每股盈餘(附註四(十五))						
本期淨利	\$	0.89	\$	0.72	\$	0.09

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林姿妤、劉子猛會計師民國九十九年十二月二十二日查核報告。

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99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股 普 通 股 股 本	本 待 分 配 股 票 股 利	普 通 股 溢 價	保 留 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	合 計
<u>98 年 上 半 年 度</u>							
98 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 360,000	\$ -	\$ 119,988	\$ 2,256	\$ 39,661	\$ -	\$ 521,905
97 年度盈餘指撥及分配(註)：							
法定盈餘公積	-	-	-	1,936	(1,936)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(7,200)	-	(7,200)
98 年 上 半 年 度 淨 利	-	-	-	-	3,445	-	3,445
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	(56)	(56)
98 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,988</u>	<u>\$ 4,192</u>	<u>\$ 33,970</u>	<u>(\$ 56)</u>	<u>\$ 518,094</u>
<u>99 年 上 半 年 度</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)	-	-
99 年 上 半 年 度 淨 利	-	-	-	-	27,482	-	27,482
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	57	57
99 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 360,560</u>	<u>\$ 18,028</u>	<u>\$ 121,108</u>	<u>\$ 6,287</u>	<u>\$ 58,838</u>	<u>(\$ 350)</u>	<u>\$ 564,471</u>

(註)民國 97 年度及 98 年度員工紅利分別為 \$523 及 \$577 業已於損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林姿妤、劉子猛會計師民國九十九年十二月二十二日查核報告。

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99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>99 年 上 半 年 度</u>	<u>98 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 27,482	\$ 3,445
調整項目		
提列存貨跌價損失	2,864	687
採權益法認列之投資收益	(646)	(156)
折舊費用	18,225	16,287
處分固定資產損失	-	4
固定資產轉列其他費用	141	-
各項攤提	96	19
外幣兌換損(益)	1,487	(15)
資產及負債科目之變動		
應收票據	(11,056)	2,968
應收帳款	(35,239)	21,533
應收帳款－關係人	22,882	(28,931)
其他應收款	(3,014)	(286)
其他應收款－關係人	(1,403)	3,638
存貨	12,747	(17,796)
預付款項	(2,897)	1,161
遞延所得稅資產－流動	4,260	3,028
遞延所得稅資產－非流動	(1,512)	(3,545)
應付票據	1,098	(751)
應付帳款	16,851	(5,095)
應付所得稅	(1,358)	(564)
應付費用	5,469	(7,426)
其他應付款項	2,459	9,503
其他流動負債－其他	4,592	1,457
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>63,528</u>	<u>(835)</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得採權益法之長期股權投資－子公司價款	(3,069)	(9,909)
購置固定資產現金支付數	(23,289)	(7,703)
存出保證金增加	(31)	(26)

直得科技股份有限公司
現金流量表
民國99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
其他無形資產增加	(550)	-
投資活動之淨現金流出	(26,939)	(17,638)

(續次頁)

直得科技股份有限公司
現金流量表
民國99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	99 年 上 半 年 度	98 年 上 半 年 度
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	\$ 14,296	(\$ 3,733)
長期借款增加(減少)	13,118	(9,129)
發放現金股利	-	(7,200)
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>27,414</u>	<u>(20,062)</u>
匯率影響數	(1,487)	15
本期現金及約當現金增加(減少)	62,516	(38,520)
期初現金及約當現金餘額	95,737	122,842
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 158,253</u>	<u>\$ 84,322</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>\$ 2,908</u>	<u>\$ 2,832</u>
2. 本期支付所得稅	<u>\$ 4,997</u>	<u>\$ 2,599</u>
3. 本期取得子公司其資產與負債公平價值表列如下：		
cpc Europa GmbH		
現金	<u>\$ 3,069</u>	<u>\$ -</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)	(3,069)	-
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>
CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.		
現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,909</u>
取得 CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD. 之總價款(依公平價值按持股比例 100%計算)	\$ -	\$ 9,909
減：CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD. 之現金餘額(依公平價值按持股比例 100%計 算)	-	(9,909)
取得 CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD. 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	\$ 49,167	\$ 7,842
加：期初應付票據	3,419	1,938
期初應付設備款(表列「其他應付款項」)	-	1,936

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林姿妤、劉子猛會計師民國九十九年十二月二十二日查核報告。

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99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
減：期末應付票據	(27,889)	(3,317)
期末應付設備款(表列「其他應付款項」)	(1,408)	(696)
購置固定資產現金支付數	<u>\$ 23,289</u>	<u>\$ 7,703</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林姿妤、劉子猛會計師民國九十九年十二月二十二日查核報告。

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 99 年及 98 年 6 月 30 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 99 年 6 月 30 日止，額定資本總額為\$500,000 (含員工認股權\$30,000)，實收資本總額則為\$360,560，分為 36,056 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 99 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 272 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及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. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，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) 備抵呆帳

依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(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。到期已折足而尚在使用之固定資產，則依估計尚可繼續使用之耐用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為3年至50年外，其餘為2年至10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) 其他無形資產

1. 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。
2. 商標權以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數5年至15年平均攤銷。
3. 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) 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。

(九)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)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。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及負債之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。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。
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、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，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。

(十一)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 98 年 3 月 17 日經濟部經商字第 09802028180 號函，本公司以財務報表淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十二)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。

(十三)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。

三、會計變動之理由及其影響

存 貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」。此項會計原則變動對本公司民國 98 年上半年度之財務報表並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	99年6月30日	98年6月30日
庫存現金	\$ 605	\$ 589
支票存款	690	717
活期存款	156,958	83,016
	<u>\$ 158,253</u>	<u>\$ 84,322</u>

(二)應收帳款淨額

	99年6月30日	98年6月30日
應收帳款	\$ 124,372	\$ 58,737
減：備抵呆帳	(899)	(2,521)
	<u>\$ 123,473</u>	<u>\$ 56,216</u>

(三)存 貨

	99 年	6 月	30 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
商 品	\$ 25	\$ -	\$ 25
原 料	30,491	(11)	30,480
物 料	13,896	(196)	13,700
在 製 品	53,024	(5,737)	47,287
製 成 品	29,959	(194)	29,765
合 計	<u>\$ 127,395</u>	<u>(\$ 6,138)</u>	<u>\$ 121,257</u>
	98 年	6 月	30 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
商 品	\$ 25	\$ -	\$ 25
原 料	10,823	-	10,823
物 料	12,684	(5)	12,679
在 製 品	104,797	(667)	104,130
製 成 品	51,920	(15)	51,905
合 計	<u>\$ 180,249</u>	<u>(\$ 687)</u>	<u>\$ 179,562</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
已出售存貨成本	\$ 196,987	\$ 69,299
存貨跌價損失	2,864	687
出售下腳及廢料收入	<u>-</u>	<u>(25)</u>
營業成本合計	<u>\$ 199,851</u>	<u>\$ 69,961</u>

(四)採權益法之長期股權投資

1.採權益法之長期股權投資明細如下：

被投資公司名稱	<u>99年6月30日</u>		<u>98年6月30日</u>	
	帳面金額	持 股 比率(%)	帳面金額	持 股 比率(%)
CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	\$ 16,868	100	\$ 10,009	100
cpc Europa GmbH	<u>32</u>	100	<u>-</u>	—
	<u>\$ 16,900</u>		<u>\$ 10,009</u>	

2.民國99年及98年上半年度上列採權益法之長期股權投資所認列之投資收益分別為\$646及\$156，係依各被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表評價認列。

(五)固定資產

1.截至民國99年及98年6月30日止，本公司各項固定資產之累計折舊明細如下：

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
房屋及建築	\$ 25,271	\$ 19,573
機器設備	99,781	77,628
運輸設備	3,206	2,794
辦公設備	7,533	6,385
其他設備	<u>32,235</u>	<u>25,731</u>
	<u>\$ 168,026</u>	<u>\$ 132,111</u>

2.民國99年及98年上半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\$3,259、\$325、2.18%及\$2,713、\$235、2.10%。

(六)其他無形資產

	99 年 上 半 年 度			
	電腦軟體成本	專門技術	商標權	合計
99年1月1日				
成本	\$ -	\$ 60,000	\$ 578	\$ 60,578
累計攤銷	-	(13,500)	(308)	(13,808)
淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 46,770</u>
99年1月1日淨帳面價值	\$ -	\$ 46,500	\$ 270	\$ 46,770
本期增加—單獨取得	550	-	-	550
本期攤銷	(76)	-	(20)	(96)
99年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 47,224</u>
99年6月30日				
成本	\$ 550	\$ 60,000	\$ 578	\$ 61,128
累計攤銷	(76)	(13,500)	(328)	(13,904)
淨帳面價值	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 47,224</u>
	98 年 上 半 年 度			
	電腦軟體成本	專門技術	商標權	合計
98年1月1日				
成本	\$ -	\$ 60,000	\$ 646	\$ 60,646
累計攤銷	-	(13,500)	(338)	(13,838)
淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 46,808</u>
98年1月1日淨帳面價值	\$ -	\$ 46,500	\$ 308	\$ 46,808
本期到期沖銷成本	-	-	(68)	(68)
本期到期沖銷累計攤銷	-	-	68	68
本期攤銷	-	-	(19)	(19)
98年6月30日淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 46,789</u>
98年6月30日				
成本	\$ -	\$ 60,000	\$ 578	\$ 60,578
累計攤銷	-	(13,500)	(289)	(13,789)
淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 46,789</u>

(七)短期借款

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>	<u>擔保或抵押</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>39,618</u>	\$ <u>83,916</u>	無
利率區間	<u>1.76%~2.22%</u>	<u>1.83%~3.51%</u>	

(八)長期借款

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>	<u>擔保或抵押</u>
擔保銀行借款	\$ 268,618	\$ 162,087	房屋及建築 、機器設備 及預付設備 款
減：一年內到期部份	(<u>17,852</u>)	(<u>8,975</u>)	
	\$ <u>250,766</u>	\$ <u>153,112</u>	
到期日區間	<u>102.01.15~104.04.30</u>	<u>98.06.23~102.12.26</u>	(註)
利率區間	<u>2.15%~2.31%</u>	<u>2.28%~3.85%</u>	

註：業已於民國98年9月提前償還借款。

(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，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。民國 99 年及 98 年上半年度本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$73 及 \$51，且截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 \$1,645 及 \$1,327。
2. 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 99 年及 98 年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,188 及 \$1,914。

(十) 普通股股本及待分配股票股利

1. 本公司於民國 98 年 12 月 14 日經董事會決議通過現金增資 \$560，並以每股新台幣 30 元溢價發行普通股 56 仟股，增資基準日為民國 98 年 12 月 21 日，增資後額定資本總額為 500,000，實收資本總額則為 \$360,560，分為 36,056 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。
2. 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，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。

(十一) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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外，不得使用之。但公司無虧損時，得經股東會特別決議，將法定盈餘公積撥充資本，但以法定盈餘公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
2. 依本公司原章程之規定，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。原章程於民國 99 年 11 月 12 日經股東臨時會通過修訂員工紅利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。

3. 本公司於民國 99 年 6 月 30 日及民國 98 年 6 月 30 日，經股東會決議通過民國 98 年度及 97 年度盈餘分派案如下：

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,095	\$ -	\$ 1,936	\$ -
股票股利	18,028	0.50	-	-
現金股利	-	-	7,200	0.20
員工現金紅利	577	-	523	-
	<u>\$ 20,700</u>		<u>\$ 9,659</u>	

上述民國 98 年度盈餘分配情形與本公司民國 99 年 5 月 21 日之董事會提議並無差異。

4. 本公司民國 99 年及 98 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$1,041 及 \$289，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。本公司民國 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 98 年度員工紅利及董監酬勞與民國 98 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞 \$577 並無差異。而民國 97 年度員工紅利及董監酬勞與民國 97 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞之差異 \$523，主要係公司原不擬分

派盈餘，故未估列員工紅利及董監酬勞，業已調整於民國 98 年上半年度之損益中。

5. 截至民國99年及98年6月30日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
民國87年及以後年度未分配盈餘	<u>\$ 31,356</u>	<u>\$ 30,525</u>

民國 99 年及 98 年上半年度稅後淨利分別為\$27,482 及\$3,445，因尚未辦理決算，故均尚未計入上列未分配盈餘中。

6. 截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$9,529 及\$5,448。本公司民國 98 年度及 97 年度未分配盈餘業分別於民國 99 年 6 月 30 日及民國 98 年 6 月 30 日股東常會決議分派之，並經董事會訂定除權暨除息基準日分別為民國 99 年 10 月 17 日及民國 98 年 10 月 6 日，其稅額扣抵比率分別為 18.51%及 14.85%。

(十三) 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國99年及98年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	99 年 上 半 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	\$ 42,214	\$ 13,889	\$ 56,103
勞健保費用	2,965	834	3,799
退休金費用	1,768	493	2,261
其他用人費用	2,142	574	2,716
	<u>\$ 49,089</u>	<u>\$ 15,790</u>	<u>\$ 64,879</u>
折舊費用	<u>\$ 10,296</u>	<u>\$ 7,929</u>	<u>\$ 18,225</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 96</u>
	98 年 上 半 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	\$ 24,388	\$ 11,213	\$ 35,601
勞健保費用	2,548	736	3,284
退休金費用	1,534	431	1,965
其他用人費用	1,622	428	2,050
	<u>\$ 30,092</u>	<u>\$ 12,808</u>	<u>\$ 42,900</u>
折舊費用	<u>\$ 9,866</u>	<u>\$ 6,421</u>	<u>\$ 16,287</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 19</u>

(十四) 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：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 5,758	\$ 1,231
暫時性差異之所得稅影響數	-	2,592
永久性差異之所得稅影響數	(103)	58
投資抵減之所得稅影響數	624	(4,202)
以前年度所得稅低估數	-	471
加徵10%營利事業所得稅	83	1,023
稅法修正之所得稅影響數	<u>25</u>	<u>345</u>
所得稅費用合計	6,387	1,518
遞延所得稅資產淨變動數	(2,748)	517
以前年度所得稅低估數	-	(471)
預付所得稅	(3)	(1)
以前年度所得稅低估尚未支付數	<u>-</u>	<u>440</u>
應付所得稅	<u>\$ 3,636</u>	<u>\$ 2,003</u>

2. 民國99年及98年6月30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：

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 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	\$ 13,156	\$ 2,237	\$ 6,381	\$ 1,276
存貨跌價損 失	6,138	1,043	687	137
呆帳損失	449	76	2,072	414
折舊	(526)	(89)	(257)	(51)
職工福利	360	61	1,080	216
未實現兌換 損失	1,336	227	175	35
投資抵減		-		308
		<u>\$ 3,555</u>		<u>\$ 2,335</u>

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
非流動項目：				
暫時性差異				
投資利益	(\$ 4,272)	(\$ 726)	(\$ 156)	(\$ 31)
折舊	(11,291)	(1,920)	(11,952)	(2,391)
投資抵減		8,839		12,788
		<u>\$ 6,193</u>		<u>\$ 10,366</u>

3. 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級 條例	購置自動化 設備	\$ 5,706	\$ 3,331	101~102 年度
	研究發展支出	<u>6,103</u>	<u>5,508</u>	101~102 年度
		<u>\$ 11,809</u>	<u>\$ 8,839</u>	

4. 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 97 年度，且截至民國 99 年 12 月 22 日止未有行政救濟之情事。

(十五)基本及稀釋每股盈餘

	99 年 上 半 年		加權平均 流通在外 股數(仟股)	年 度	
	金 額			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 33,869	\$ 27,482			
基本每股盈餘 屬於普通股 股東之本 期淨利	\$ 33,869	\$ 27,482	37,859	\$ 0.89	\$ 0.73
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	67		
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	\$ 33,869	\$ 27,482	37,926	\$ 0.89	\$ 0.72

	98 年 上 半 年		加權平均 流通在外 股數(仟股)	年 度	
	金 額			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 4,963	\$ 3,445			
基本每股盈餘					
屬於普通股 股東之本 期淨利	\$ 4,963	\$ 3,445	37,800	\$ 0.13	\$ 0.09
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	21		
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	\$ 4,963	\$ 3,445	37,821	\$ 0.13	\$ 0.09

1. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 98 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。
2. 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)(註)	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

(註)截至民國99年6月30日止，上述公司業已設立登記完成，惟尚未實際投入股本。

(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

	99 年 上 半 年 度		98 年 上 半 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	\$ 46,843	17	\$ 37,379	35
cpc Europa	15,319	5	-	-
cpc USA	5,905	2	2,107	2
	<u>\$ 68,067</u>	<u>24</u>	<u>\$ 39,486</u>	<u>37</u>

(1) 銷貨予關係人之交易價格係於每次出貨個別議價，除 cpc Europa 收款條件為月結 90 天電匯收款外，其餘為月結 420 天電匯收款，一般客戶則為月結 60~120 天收款。

(2) 本公司民國 99 年及 98 年上半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 \$13,156 及 \$6,381，列入「其他流動負債—其他」科目項下。

2. 佣金支出

	99年上半年度	98年上半年度
cpc USA	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ 747</u>

3. 應收帳款

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%
直得昆山	\$ 43,505	22	\$ 43,020	40
cpc USA	17,540	9	5,032	5
cpc Europa	15,307	7	-	-
	<u>\$ 76,352</u>	<u>38</u>	<u>\$ 48,052</u>	<u>45</u>

4. 其他應收款

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%
cpc Europa	\$ 2,003	25	\$ -	-
cpc USA	59	1	-	-
	<u>\$ 2,062</u>	<u>26</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

5. 應付費用

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%
cpc USA	\$ -	-	\$ 358	3

六、抵(質)押之資產

截至民國99年及98年6月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	99年6月30日	98年6月30日	擔 保 用 途
房屋及建築—淨額	\$ 211,009	\$ 215,588	長期借款擔保
機器設備—淨額	107,374	112,302	長期借款擔保
預付設備款	5,080	-	長期借款擔保
存出保證金	1,435	1,390	履約保證金
	<u>\$ 324,898</u>	<u>\$ 329,280</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國99年及98年6月30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\$55,411及\$8,938。
- (二)截至民國99年及98年6月30日止，本公司已開狀尚未押匯之信用狀款分別為\$19,595及\$3,591。
- (三)本公司於民國98年8月21日與兆豐國際商業銀行等五家金融機構簽訂中期擔保放款聯合授信合約，總授信額度\$310,000。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99年6月30日止，本公司之財務比率並未違反上述之承諾。

- (四) 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：

租 賃 期 間	租 金 總 額
民國99年度	\$ 2,395
民國100年度	4,790
民國101年度	4,790
民國102年度	4,791
民國103年度	4,791
民國104年度至108年度(折算現值為\$20,166)	23,952
民國109年度至111年度(折算現值為\$11,096)	14,371
	\$ 59,880

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

	99 年 6 月 30 日			98 年 6 月 30 日		
	公平價值		評價方法 估計之金額	公平價值		評價方法 估計之金額
	帳面價值	公開報價 決定之金額		帳面價值	公開報價 決定之金額	
<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	\$ 384,744	\$ -	\$ 384,744	\$ 194,870	\$ -	\$ 194,870
存出保證金	1,435	-	1,435	1,390	-	1,390
負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	177,506	-	177,506	155,016	-	155,016
長期借款	250,766	-	250,766	153,112	-	153,112
存入保證金	-	-	-	1,627	-	1,627

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、其他應收款、短期借款、應付票據及款項、應付所得稅、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. 長期借款及存入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：

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。

(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：

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。

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。

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99年上半年度之資訊)

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣(\$)
仟元或美金(US)
仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數(仟股或仟單位)	帳面金額	持股比率	市價	
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	300	\$ 16,868	100.00%	\$ 16,868	—
	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	-	32	100.00%	32	—
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	300	USD 526	100.00%	USD 526	—
	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 —	100.00%	USD —	(註)
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 530	100.00%	USD 530	—

(註)截至民國99年6月30日止，上述公司業已設立登記完成，惟尚未實際投入股本。

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：無此情事。
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：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
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99年上半年度之資訊)

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		本公司認列之		備註
				本期	期末	上期	期末(註1)	股數(仟股)	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益		
直得科技股份有限公司	CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	Samoa	一般投資業務	\$ 9,909	\$ 9,909		300	100.00%	\$ 16,868	\$ 3,533	\$ 3,533		子公司	
	cpc Europa GmbH	德國	銷售高精密線性運動零組件及售後服務	3,069	-		-	100.00%	32	(2,887)	(2,887)		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	USD 300	USD 300		300	100.00%	USD 526	USD 111	(註2)		孫公司	
	CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	美國	銷售高精密線性運動零組件及售後服務	USD -	USD -		300	100.00%	USD -	(USD 4)	(註2)	(註3)		
直得科技(香港)有限公司	直得機械(昆山)有限公司	江蘇省昆山市	生產加工、銷售高精密線性運動零組件及售後服務	USD 300	USD 300		-	100.00%	USD 530	USD 111	(註2)		孫公司	

(註1)係截至民國98年12月31日之原始投資餘額。

(註2)依規定得免揭露。

(註3)截至民國99年6月30日止，上述公司業已設立登記完成，惟尚未實際投入股本。

(三)大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國99年上半年度之資訊)

單位：新台幣(\$)仟元或美金(USD)仟元

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	本期期初自台灣匯出		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資		截至本期止已匯	
				出	累積投資金額	匯出	收回	出	累積投資金額		資(損)益(註2)	期末投資帳面價值	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	USD 300	註1	USD 300	USD -	USD -	USD 300	100.00%	USD 111	USD 530	\$ -			

2. 轉投資大陸地區投資限額

本期 出	期末 赴	累計 大陸 地區 投資 金額	自 台灣 匯 出	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4)
\$		9,645	(註3)	\$	32,150
(USD)		300)		(USD)	1,000)
					\$
					338,683

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自編未經會計師查核簽證之財務報表評價認列。

註3：係以美金兌換新台幣32.15元之匯率換算。

註4：係依淨值或合併淨值60%(較高者)為其上限。

(以下空白)

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 大 陸 投 資 事 業 名 稱 公 司 名 稱	99 年 上 半 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	\$ 46,843	17

交易條件請詳附註五、關係人交易。

B. 應收帳款

第 三 地 區 大 陸 投 資 事 業 名 稱 公 司 名 稱	99 年 6 月 30 日	
	金 額	%
— 直得機械(昆山) 有限公司	\$ 43,505	22

(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：無此情事。

十二、部門別財務資訊

期中財務報表且部門之營收比例無重大變動，故不適用。

聲 明 書

本公司民國九十八年度(自民國九十八年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：直得科技股份有限公司

董事長：陳麗芬

中華民國九十九年五月二十一日

會計師查核報告

(99)財審報字第 09005068 號

直得科技股份有限公司 公鑒：

直得科技股份有限公司及子公司民國九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及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及子公司民國九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿妤

會計師

劉子猛

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

(84)台財證(六)第 29174 號

中華民國九十九年五月二十一日

直得科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國98年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	金 額	%	負債及股東權益	金 額	%
流動資產			流動負債		
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 101,283	11	短期借款(附註四(六))	\$ 25,322	3
應收票據淨額	7,591	1	應付票據	17,547	2
應收帳款淨額(附註四(二))	152,545	17	應付帳款	24,567	3
其他應收款	3,912	1	應付所得稅(附註四(十三))	4,994	1
存貨(附註三及四(三))	165,597	19	應付費用	20,617	2
預付款項(附註四(八))	12,840	1	其他應付款項	3,686	-
遞延所得稅資產-流動(附註四(十三))	7,815	1	預收款項	108	-
流動資產合計	<u>451,583</u>	<u>51</u>	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(七)及六)	15,500	2
固定資產(附註四(四)及六)			流動負債合計	<u>112,341</u>	<u>13</u>
成本			長期負債		
房屋及建築	241,995	27	長期借款(附註四(七)及六)	240,000	27
機器設備	214,014	24	負債總計	<u>352,341</u>	<u>40</u>
運輸設備	3,635	1	股東權益		
辦公設備	10,233	1	股本		
其他設備	47,065	5	普通股股本(附註一及四(九))	360,560	40
成本及重估增值	516,942	58	資本公積		
減：累計折舊	(150,152)	(17)	普通股溢價(附註四(九)(十))	121,108	14
未完工程及預付設備款	18,045	2	保留盈餘(附註四(十一))		
固定資產合計	<u>384,835</u>	<u>43</u>	法定盈餘公積	4,192	-
無形資產			未分配盈餘	51,479	6
其他無形資產(附註四(五))	46,770	5	股東權益其他調整項目		
其他資產			累積換算調整數	(407)	-
存出保證金(附註六)	1,404	-	股東權益總計	<u>536,932</u>	<u>60</u>
遞延所得稅資產-非流動(附註四(十三))	4,681	1	重大承諾事項及或有事項(附註七)		
其他資產合計	<u>6,085</u>	<u>1</u>			
資產總計	<u>\$ 889,273</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 889,273</u>	<u>100</u>

自債及股東權益總計
後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，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及子公司
合併損益表
民國98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)

	金 額	%
營業收入		
銷貨收入	\$ 318,466	101
銷貨退回	(3,326)	(1)
銷貨折讓	(305)	-
銷貨收入淨額	314,835	100
加工收入	464	-
營業收入合計	315,299	100
營業成本(附註三、四(三)(十二))		
銷貨成本	(211,814)	(67)
加工成本	(2)	-
營業成本合計	(211,816)	(67)
營業毛利	103,483	33
營業費用(附註四(十二)及五)		
推銷費用	(26,256)	(8)
管理及總務費用	(25,117)	(8)
研究發展費用	(18,706)	(6)
營業費用合計	(70,079)	(22)
營業淨利	33,404	11
營業外收入及利益		
利息收入	42	-
什項收入	3,589	1
營業外收入及利益合計	3,631	1
營業外費用及損失		
利息費用(附註四(四))	(5,123)	(2)
處分固定資產損失	(5)	-
兌換損失	(4,492)	(1)
什項支出	(14)	-
營業外費用及損失合計	(9,634)	(3)
繼續營業單位稅前淨利	27,401	9
所得稅費用(附註四(十三))	(6,447)	(2)
合併總損益	\$ 20,954	7
歸屬於：		
合併淨損益	\$ 20,954	7
	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十四))		
本期淨利	\$ 0.76	\$ 0.58
稀釋每股盈餘(附註四(十四))		
本期淨利	\$ 0.76	\$ 0.58

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，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及子公司
 合併股東權益變動表
 民國98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

98 年 度	普通股本	普通溢價	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘	累積換算調整數	合 計
98年1月1日餘額	\$ 360,000	\$ 119,988	\$ 2,256	\$ 39,661	\$ -	\$ 521,905
97年度盈餘指撥及分配(註)：						
法定盈餘公積	-	-	1,936	(1,936)	-	-
現金股利	-	-	-	(7,200)	-	(7,200)
現金增資	560	1,120	-	-	-	1,680
98年度合併總損益	-	-	-	20,954	-	20,954
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	(407)	(407)
98年12月31日餘額	<u>\$ 360,560</u>	<u>\$ 121,108</u>	<u>\$ 4,192</u>	<u>\$ 51,479</u>	<u>(\$ 407)</u>	<u>\$ 536,932</u>

註：員工紅利\$523業於合併損益表中扣除。

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，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及子公司
合併現金流量表
 民國98年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

	98	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>			
合併總損益	\$		20,954
調整項目			
備抵呆帳轉列收入數	(		1,622)
提列存貨跌價損失			3,274
折舊費用			34,331
處分固定資產損失			5
各項攤提			38
外幣兌換損(益)			968
資產及負債科目之變動			
應收票據	(		315)
應收帳款	(		54,053)
其他應收款	(		2,226)
其他應收款－關係人			3,638
存貨	(		6,418)
預付款項	(		6,197)
遞延所得稅資產－流動	(		2,452)
遞延所得稅資產－非流動			2,140
應付票據			444
應付帳款			2,141
應付所得稅			2,427
應付費用	(		902)
其他應付款項			1,437
預收款項			108
其他流動負債－其他	(		4,924)
營業活動之淨現金流出	(		7,204)

(續次頁)

直得科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	98	年	度
<u>投資活動之現金流量</u>			
購置固定資產現金支付數	(\$		27,805)
存出保證金增加	(		40)
投資活動之淨現金流出	(		27,845)
<u>融資活動之現金流量</u>			
短期借款減少	(		62,327)
長期借款增加			84,284
存入保證金減少	(		1,627)
發放現金股利	(		7,200)
現金增資			1,680
融資活動之淨現金流入			14,810
匯率影響數	(		1,320)
本期現金及約當現金減少	(		21,559)
期初現金及約當現金餘額			122,842
期末現金及約當現金餘額	\$		101,283
<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)	\$		5,304
2. 本期支付所得稅	\$		4,332
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>			
購置固定資產	\$		27,350
加：期初應付票據			1,938
期初應付設備款(表列「其他應付款項」)			1,936
減：期末應付票據	(		3,419)
購置固定資產現金支付數	\$		27,805

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，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及子公司
合併財務報表附註
民國98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)本公司係依據中華民國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98年12月31日止，額定資本總額為\$500,000(含員工認股權\$30,000)，實收資本總額則為\$360,560，分為36,056仟股，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98年12月31日止，本公司及子公司員工人數為227人。
- (三)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			98年12月31日		
直得科技股份有限公司	CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	一般投資業 務	100.00%		(註)
CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	直得科技(香港) 有限公司	"	"		(註)
	CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	銷售高精度 線性運動零 組件及售後 服務	"		(註)
直得科技(香 港)有限公 司	直得機械(昆山) 有限公司	生產加工、 銷售高精度 線性運動零 組件及售後 服務	"		(註)

(註)係本期新增投資取得控制能力。

- (四)未列入本合併財務報表之子公司：無此情事。

- (五) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
- (六) 國外子公司營業之特殊風險：無此情事。
- (七) 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者：無此情事。
- (八) 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情事。
- (九) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無此情事。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及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) 合併財務報表之編製

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者，將全數納入合併財務報表編製個體。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。另就本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司係以新台幣為記帳單位，直得機械(昆山)有限公司係以人民幣為記帳單位，其餘子公司則以美元為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，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。

(四) 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。

(五) 備抵呆帳

依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六) 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。

(七) 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。到期已折足而尚在使用之固定資產，則依估計尚可繼續使用之耐用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為3年至50年外，其餘為2年至10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。

(八) 其他無形資產

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5年至15年平均攤銷。
2. 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。

(九) 非金融資產減損

1. 本公司及子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

1. 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。

2. 子公司 CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD. 及直得科技(香港)有限公司因無專職員工，僅由本公司員工兼任，故未訂有員工退休金辦法，亦未提列退休金準備；而 CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD. 及直得機械(昆山)有限公司係採年金制並依當地政府規定提撥退休金。

(十一) 所得稅

1. 依中華民國財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」及國外合併子公司當地法令之規定，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。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及負債之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。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。
2. 所得稅抵減係依中華民國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、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，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) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司及子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 98 年 3 月 17 日經濟部經商字第 09802028180 號函，本公司及子公司以財務報表淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十三)會計估計

本公司及子公司於編製合併財務報表時，業已依照中華民國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。

(十四)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。

三、會計變動之理由及其影響

存 貨

本公司及子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之中華民國財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」。此項會計原則變動對本公司及子公司民國 98 年度之合併財務報表並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>98年12月31日</u>
庫存現金	\$ 639
支票存款	951
活期存款	<u>99,693</u>
	<u>\$ 101,283</u>

(二)應收帳款淨額

	<u>98年12月31日</u>
應收帳款	\$ 153,444
減：備抵呆帳	<u>(899)</u>
	<u>\$ 152,545</u>

(三) 存 貨

	98 年	12 月	31 日
	成 本	備 抵 跌 價 損 失	帳 面 價 值
商 品	\$ 25	\$ -	\$ 25
原 料	16,486	(11)	16,475
物 料	10,625	(111)	10,514
在 製 品	83,906	(3,066)	80,840
製 成 品	57,829	(86)	57,743
合 計	<u>\$ 168,871</u>	<u>(\$ 3,274)</u>	<u>\$ 165,597</u>

當期認列之存貨相關費損：

	98 年 度
已出售存貨成本	\$ 208,565
加工成本	2
存貨跌價損失	3,274
出售下腳及廢料收入	(25)
營業成本合計	<u>\$ 211,816</u>

(四) 固定資產

1. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司及子公司各項固定資產之累計折舊明細如下：

	<u>98年12月31日</u>
房屋及建築	\$ 22,424
機器設備	88,773
運輸設備	3,019
辦公設備	7,028
其他設備	28,908
	<u>\$ 150,152</u>

2. 民國 98 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為 \$5,548、\$425、2.12%。

(五) 其他無形資產

	<u>98 年 度</u>		
	<u>專 門 技 術</u>	<u>商 標 權</u>	<u>合 計</u>
98年1月1日			
成本	\$ 60,000	\$ 646	\$ 60,646
累計攤銷	(13,500)	(338)	(13,838)
淨帳面價值	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 46,808</u>
98年1月1日淨帳面價值	\$ 46,500	\$ 308	\$ 46,808
本期到期沖銷成本	-	(68)	(68)
本期到期沖銷累計攤銷	-	68	68
本期攤銷	-	(38)	(38)
98年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 46,770</u>
98年12月31日			
成本	\$ 60,000	\$ 578	\$ 60,578
累計攤銷	(13,500)	(308)	(13,808)
淨帳面價值	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 46,770</u>

(六) 短期借款

	<u>98年12月31日</u>	<u>擔保或抵押</u>
無擔保銀行借款	\$ 25,322	無
利率區間	<u>1.73%~2.10%</u>	

(七) 長期借款

	<u>98年12月31日</u>	<u>擔保或抵押</u>
擔保銀行借款	\$ 255,500	房屋及建築 、機器設備 及預付設備 款
減：一年內到期部份	(15,500)	
	<u>\$ 240,000</u>	
到期日	<u>103.9.3</u>	
利率	<u>2.27%</u>	

(八) 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，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98年度之精算假設彙總如下：

	<u>98年 度</u>
折現率	2.25%
未來薪資水準增加率	3.25%
退休基金資產預期投資報酬率	2.25%

(2) 民國98年12月31日之退休金提撥狀況表如下：

項 目	98年12月31日
給付義務：	
既得給付義務	\$ -
非既得給付義務	(1,473)
累積給付義務	(1,473)
未來薪資增加之影響數	(1,148)
預計給付義務	(2,621)
退休基金資產公平價值	1,475
提撥狀況	(1,146)
未認列過渡性淨給付義務	363
未認列退休金損失	1,423
預付退休金	\$ 640
既得給付	\$ -

(3) 民國98年度之淨退休金成本組成明細如下：

	98 年 度
利息成本	\$ 49
基金資產之預期報酬	(17)
過渡性淨給付義務攤銷數	30
退休金損(益)	40
淨退休金成本	\$ 102

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 98 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$3,879。
4. 子公司直得機械(昆山)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之 18% 提撥員工養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，子公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 98 年度子公司直得機械(昆山)有限公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$41。

(九) 普通股股本

本公司於民國 98 年 12 月 14 日經董事會決議通過現金增資 \$560，並以每股新台幣 30 元溢價發行普通股 56 仟股，增資基準日為民國 98 年 12 月 21 日，增資後額定資本總額為 \$500,000，實收資本總額則為 \$360,560，分為 36,056 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。

(十) 資本公積

依中華民國證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。

(十一) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，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外，不得使用之。但公司無虧損時，得經股東會特別決議，將法定盈餘公積撥充資本，但以法定盈餘公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
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. 本公司於民國 98 年 6 月 30 日，經股東會決議通過民國 97 年度盈餘分派案如下：

	<u>97 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 1,936	
員工現金紅利	523	
現金股利	<u>7,200</u>	\$ 0.20
	<u>\$ 9,659</u>	

上述民國 97 年度盈餘分配情形與本公司民國 98 年 5 月 20 日之董事會提議並無差異。本公司民國 98 年度盈餘分派議案，截至民國 99 年 5 月 21 日止，尚未經董事會通過。

4. 本公司民國 98 年度員工紅利及董監酬勞估列金額為\$577，係以本年度之稅後淨利，考慮法定盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數為基礎估列。本公司民國 97 年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決議之民國 97 年度員工紅利及董監酬勞與民國 97 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞之差異為\$523，主要係公司原不擬分派盈餘，故未估列員工紅利及董監酬勞，業已調整列為民國 98 年度之合併損益。
5. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>98年12月31日</u>
民國87年及以後年度未分配盈餘	<u>\$ 51,479</u>

6. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$4,535。本公司民國 97 年度未分配盈餘業於民國 98 年 6 月 30 日股東常會決議分派之，其稅額扣抵比率為 14.85%。民國 98 年度預計稅額扣抵比率為 8.81%。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 98 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。

(十二) 用人、折舊及攤銷費用

1. 本公司及子公司民國 98 年度發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	98 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	\$ 54,474	\$ 23,980	\$ 78,454
勞健保費用	5,087	1,570	6,657
退休金費用	3,093	929	4,022
其他用人費用	3,318	1,276	4,594
	<u>\$ 65,972</u>	<u>\$ 27,755</u>	<u>\$ 93,727</u>
折舊費用	<u>\$ 20,386</u>	<u>\$ 13,945</u>	<u>\$ 34,331</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 38</u>

(十三) 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：

	98 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 7,808
暫時性差異之所得稅影響數	2,884
永久性差異之所得稅影響數	8
投資抵減之所得稅影響數	(6,532)
以前年度所得稅低估數	911
加徵10%營利事業所得稅	1,023
稅法修正之所得稅影響數	<u>345</u>
所得稅費用合計	6,447
遞延所得稅資產淨變動數	312
以前年度所得稅低估數	(911)
預付所得稅	(1,294)
以前年度所得稅低估尚未支付數	<u>440</u>
應付所得稅	<u>\$ 4,994</u>

4. 截至民國 99 年 5 月 21 日止，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 97 年度，除民國 91 年度至 94 年度因技術作價入股之無形資產攤銷共計 \$10,500 經稅捐稽徵機關核定予以全數剔除，本公司已申請行政救濟外，餘尚無行政救濟之情事。本公司基於保守穩健原則業已將此所得稅影響數估列入帳。

(十四) 基本及稀釋每股盈餘

	98		加權平均 流通在外 股數(仟股)	年		每股盈餘(元)
	金			額		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
本期淨利	\$ 27,401	\$ 20,954				
基本每股盈餘						
屬於普通股 股東之本 期淨利	\$ 27,401	\$ 20,954	36,002		\$ 0.76	\$ 0.58
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響						
員工分紅	-	-	39			
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	\$ 27,401	\$ 20,954	36,041		\$ 0.76	\$ 0.58

五、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	98	年	度
薪資及獎金	\$		6,509
業務執行費用			-
董監酬勞及員工紅利			-
股份基礎給付費用			-
	\$		6,509

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中華民國財務會計準則公報第 39 號認列之酬勞成本。

六、抵(質)押之資產

截至民國98年12月31日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>98年12月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
房屋及建築－淨額	\$ 213,299	長期借款擔保
機器設備－淨額	91,579	長期借款擔保
存出保證金	1,404	履約保證金
	<u>\$ 306,282</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司及子公司未完工程及預付設備款已簽約尚未付款金額為\$20,158。
- (二)截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司及子公司已開狀尚未押匯之信用狀款為\$15,946。
- (三)本公司於民國 98 年 8 月 21 日與兆豐國際商業銀行等五家金融機構簽訂中期擔保放款聯合授信合約，總授信額度\$310,000。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 98 年 12 月 31 日止，本公司之財務比率並未違反上述之承諾。

- (四)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：

租 賃 期 間	租 金 總 額
民國99年度	\$ 4,790
民國100年度	4,790
民國101年度	4,790
民國102年度	4,791
民國103年度	4,791
民國104年度至108年度(折算現值為\$20,260)	23,952
民國109年度至111年度(折算現值為\$11,174)	14,371
	<u>\$ 62,275</u>

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

	98 年	12 月	31 日
		公 平	價 值
	帳面價值	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	\$ 265,331	\$ -	\$ 265,331
存出保證金	1,404	-	1,404
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	112,233	-	112,233
長期借款	240,000	-	240,000

本公司及子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、其他應收款、短期借款、應付票據及款項、應付所得稅、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，折現率則以本公司及子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

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子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。本公司及子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：

本公司及子公司部份之進銷貨係以美金及歐元等外幣為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子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。

(2) 利率風險：

本公司及子公司借入之款項，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：

本公司及子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：

本公司及子公司於銷售產品時，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。

3. 流動性風險：

本公司及子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：

本公司及子公司借入之款項，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。

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98年度之資訊，且有關各合併個體應揭露資訊係依各被投資公司民國98年度經會計師查核簽證之財務報表編製，而下列與子公司間交易事項於合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考)

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣(\$)仟元或美金(US)仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數(仟股或仟單位)	期		持股比率	市價	備註
					帳面金額	末			
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	300	\$	13,128	100.00%	\$ 13,128	—
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	300	USD	412	100.00%	USD 412	—
	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	—	100.00%	USD —	(註)
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	415	100.00%	USD 415	—

(註)截至民國98年12月31日止，上述公司業已設立登記完成，惟尚未實際投入股本。

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：無此情事。
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	交易情形			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
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	
直得科技股份有限公司	直得機械(昆山)有限公司	子公司採權益法評價之被投資公司	(銷貨)(\$ 111,601)	(32%)	(註)	\$ -	(註)	\$ 84,331	43%	—
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 USD 3,378	100%	(註)	-	(註)	USD 2,636	100%	—

(註)銷貨予關係人之交易價格係於每次出貨個別議價，而收款條件為月結420天電匯收款，一般客戶則為月結60~120天收款。

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	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		
直得科技股份有限公司	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	應收帳款	\$ 84,331	2.30	\$ -	\$ 26,651	\$ -

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98年度之資訊，且按各合併個體分別揭露，不考慮合併沖銷調整)

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		本公司認列之		備註
				本期	期末	上期	期末	股數(仟股)	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益		
直得科技股份有限公司	CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	Samoa	一般投資業務	\$ 9,909	\$ -	300	100.00%	\$ 13,128	\$ 3,626	\$ 3,626				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	USD 300	-	300	100.00%	USD 412	USD 115	USD 115				孫公司
直得科技(香港)有限公司	CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	美國	銷售高精密線性運動零組件及售後服務	USD -	-	300	100.00%	USD -	(USD 21)	USD -				(註)
直得科技(香港)有限公司	直得機械(昆山)有限公司	江蘇省 昆山市	生產加工、銷售高精密線性運動零組件及售後服務	USD 300	-	-	100.00%	USD 415	USD 110	USD 110				孫公司

(註)截至民國98年12月31日止，上述公司業已設立登記完成，惟尚未實際投入股本。

(三) 大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國98年度之資訊，且按各合併個體分別揭露，不考慮合併沖銷調整)

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣(\$)仟元或美金(USD)仟元

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	本期認列投	截至本期止已匯	
				出	入	出	入	出	入			資(損)益(註2)	期末投資帳面價值	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	USD 300	註1	\$ -	USD 300	USD -	USD 300	300	100.00%	USD 110	USD 415	\$ -	-

2. 轉投資大陸地區投資限額

本期	期末	累計	自台灣匯	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定
出	赴	大陸地區	投資金額	赴大陸地區投資限額	(註4)
\$		9,597(註3)		\$	31,990(註3)
(USD)		300)		(USD)	1,000)
					\$
					322,159

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簽證之財務報表評價認列。

註3：係以美金兌換新台幣31.99元之匯率換算。

註4：係依淨值或合併淨值60%(較高者)為其上限。

(以下空白)

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

		98 年 度	
第 三 地 區 大 陸 投 資 事 業 名 稱	公 司 名 稱	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
—	直得機械(昆山) 有限公司	<u>\$111,601</u>	<u>32</u>

銷貨予關係人之交易價格係於每次出貨個別議價，而收款條件為月結420天電匯收款，一般客戶則為月結60~120天收款。

B. 應收帳款

		98 年 12 月 31 日	
第 三 地 區 大 陸 投 資 事 業 名 稱	公 司 名 稱	金 額	%
—	直得機械(昆山) 有限公司	<u>\$ 84,331</u>	<u>45</u>

(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：無此情事。

(四) 母公司與子公司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98年度

				交 易 往 來 情 形			
				估 合 併 總 營 收 或			
編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象 與 交 易 人 之 關 係 (註 2)	科 目	金 額	交 易 條 件	總 資 產 之 比 率 (註 3)	
0	直得科技股份有限公司	CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	1	銷貨收入	(\$ 12,000)	月結420天電匯收款	(4%)
				佣金支出	962	依約定付款	—
				應收帳款	14,903	—	2%
				其他應收款	659	—	—
				應付費用	(116)	—	—
1	CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD. 直得科技股份有限公司	直得機械(昆山)有限公司	2	銷貨收入	(111,601)	月結420天電匯收款	(35%)
				應收帳款	84,331	—	9%
				進 貨	12,000	月結420天電匯付款	4%
				佣金收入	(962)	依約定收款	—
				應付帳款	(14,903)	—	(2%)
2	直得機械(昆山)有限公司	直得科技股份有限公司	2	其他應付款項	(659)	—	—
				其他應收款	116	—	—
				進 貨	111,601	月結420天電匯付款	35%
				應付帳款	(84,331)	—	(9%)

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，標示種類即可：

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：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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。(以下空白)

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

本公司及子公司主要係屬微型線性滑軌、微型滾珠螺桿、微型線性模組、光電及半導體製程設備之研究、開發、製造及銷售之單一產業，故無須揭露。

(二) 地區別財務資訊

本公司及子公司無國外營運機構，故無須揭露。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司及子公司民國 98 年度外銷銷貨總額之明細如下：

<u>地 區</u>	<u>98 年 度</u>
亞洲(除台灣地區外)	\$ 223,902
歐洲	35,236
美洲	19,277
其他	85
	<u>\$ 278,500</u>

(四)重要客戶資訊

本公司及子公司民國 98 年度來自每一客戶之營業收入淨額達合併損益表上營業收入淨額 10%以上之客戶明細如下：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>98 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公司合 併營業收入 淨額百分比</u>
甲客戶	\$ 48,037	15
乙客戶	37,546	12
	<u>\$ 85,583</u>	<u>27</u>

直得科技股份有限公司 公鑒：

直得科技股份有限公司及子公司民國九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一(三)所述，列入合併財務報表之所有子公司，其財務報表及附註十一所揭露事項並未經本會計師或其他會計師查核或核閱，該等公司民國九十九年六月三十日之資產總額及負債總額分別為新台幣71,668仟元及新台幣4,810仟元，民國九十九年一月一日至六月三十日之稅後淨利為新台幣646仟元，分別佔直得科技股份有限公司及子公司合併資產總額、合併負債總額及合併總損益之7.18%、1.11%及2.35%。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司，其財務報表及附註十一所揭露事項，倘經會計師查核或核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「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而須作修正或調整之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿妤

會計師

劉子猛

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

(84)台財證(六)第 29174 號

中華民國九十九年十二月二十二日

直得科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國99年6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	金 額	%	負債及股東權益	金 額	%
流動資產			流動負債		
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 172,726	17	短期借款(附註四(六))	\$ 39,618	4
應收票據淨額	18,647	2	應付票據	43,115	4
應收帳款淨額(附註四(二))	147,444	15	應付帳款	41,418	4
其他應收款	6,371	1	應付所得稅(附註四(十三))	3,636	-
存貨(附註四(三))	161,716	16	應付費用	26,742	3
預付款項(附註四(八))	16,312	2	其他應付款項	7,503	1
遞延所得稅資產-流動(附註四(十三))	3,555	-	預收款項	2,432	-
流動資產合計	<u>526,771</u>	<u>53</u>	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(七)及六)	17,852	2
固定資產(附註四(四)及六)			流動負債合計	<u>182,316</u>	<u>18</u>
成本			長期負債		
房屋及建築	243,283	25	長期借款(附註四(七)及六)	250,766	25
機器設備	231,594	23	負債總計	<u>433,082</u>	<u>43</u>
運輸設備	3,635	-	股東權益		
辦公設備	11,036	1	股本(附註一及四(九))		
其他設備	47,951	5	普通股股本	360,560	36
成本及重估增值	537,499	54	待分配股票股利	18,028	2
減：累計折舊	(168,389)	(17)	資本公積		
未完工程及預付設備款	46,820	4	普通股溢價(附註四(十))	121,108	12
固定資產合計	<u>415,930</u>	<u>41</u>	保留盈餘(附註四(九)(十一))		
無形資產			法定盈餘公積	6,287	1
其他無形資產(附註四(五))	47,224	5	未分配盈餘	58,838	6
其他資產			股東權益其他調整項目		
存出保證金(附註六)	1,435	-	累積換算調整數	(350)	-
遞延所得稅資產-非流動(附註四(十三))	6,193	1	股東權益總計	<u>564,471</u>	<u>57</u>
其他資產合計	<u>7,628</u>	<u>1</u>	重大承諾事項及或有事項(附註七)		
資產總計	\$ 997,553	100	負債及股東權益總計	\$ 997,553	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林姿妤、劉子猛會計師民國九十九年十二月二十二日核閱報告。

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及子公司

合併損益表

民國99年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除基本及稀釋每股盈餘為新台幣元外)

	金	額	%	
營業收入				
銷貨收入	\$	276,389	101	
銷貨退回	(	1,687)	(1)
銷貨折讓	(	1,431)	-
營業收入合計		<u>273,271</u>	<u>100</u>	
營業成本				
銷貨成本(附註四(三)(十二))	(	190,877)	(70)
營業毛利		<u>82,394</u>	<u>30</u>	
營業費用(附註四(十二))				
推銷費用	(	16,441)	(6)
管理及總務費用	(	16,506)	(6)
研究發展費用	(	13,098)	(5)
營業費用合計	(	<u>46,045</u>	<u>(17)</u>
營業淨利		<u>36,349</u>	<u>13</u>	
營業外收入及利益				
利息收入		50	-	
什項收入		1,730	1	
營業外收入及利益合計		<u>1,780</u>	<u>1</u>	
營業外費用及損失				
利息費用(附註四(四))	(	2,934)	(1)
兌換損失	(	172)	-
什項支出	(	4)	-
營業外費用及損失合計	(	<u>3,110</u>	<u>(1)</u>
繼續營業單位稅前淨利		35,019	13	
所得稅費用(附註四(十三))	(	7,537)	(3)
合併總損益	\$	<u>27,482</u>	<u>10</u>	
歸屬於：				
合併淨損益	\$	<u>27,482</u>	<u>10</u>	
	稅	前	稅	後
基本每股盈餘(附註四(十四))				
本期淨利	\$	<u>0.92</u>	\$	<u>0.73</u>
稀釋每股盈餘(附註四(十四))				
本期淨利	\$	<u>0.92</u>	\$	<u>0.72</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林姿好、劉子猛會計師民國九十九年十二月二十二日核閱報告。

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及子公司
 合併股東權益變動表
 民國99年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股本		普通溢價	保留盈餘		累積換算調整數	合計
	普通股	待分配股票股利		法定盈餘公積	未分配盈餘		
<u>99 年 上 半 年 度</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)	-	-
99年上半年度合併總損益	-	-	-	-	27,482	-	27,482
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	57	57
99年6月30日餘額	<u>\$ 360,560</u>	<u>\$ 18,028</u>	<u>\$ 121,108</u>	<u>\$ 6,287</u>	<u>\$ 58,838</u>	<u>(\$ 350)</u>	<u>\$ 564,471</u>

(註)民國98年度員工紅利為\$577業已於合併損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林姿好、劉子猛會計師民國九十九年十二月二十二日核閱報告。

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及子公司
 合併現金流量表
 民國99年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
99年上半年度

營業活動之現金流量

合併總損益	\$	27,482
調整項目		
提列存貨跌價損失		2,864
折舊費用		18,478
固定資產轉列其他費用		141
各項攤提		96
外幣兌換損(益)		1,487
資產及負債科目之變動		
應收票據	(	11,056)
應收帳款		5,101
其他應收款	(	2,459)
存貨		1,017
預付款項	(	3,472)
遞延所得稅資產—流動		4,260
遞延所得稅資產—非流動	(	1,512)
應付票據		1,098
應付帳款		16,851
應付所得稅	(	1,358)
應付費用		6,125
其他應付款項		2,409
預收款項		2,324
營業活動之淨現金流入		69,876

(續次頁)

直得科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國99年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
99年上半年度

投資活動之現金流量

購置固定資產現金支付數	(\$ 23,836)
存出保證金增加	(31)
其他無形資產增加	(550)
投資活動之淨現金流出	(24,417)

融資活動之現金流量

短期借款增加	14,296
長期借款增加	13,118
融資活動之淨現金流入	27,414

匯率影響數

(1,430)

本期現金及約當現金增加	71,443
期初現金及約當現金餘額	101,283
期末現金及約當現金餘額	\$ 172,726

現金流量資訊之補充揭露

1. 本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 2,908
2. 本期支付所得稅	\$ 6,147

僅有部分現金支出之投資活動

購置固定資產	\$ 49,714
加：期初應付票據	3,419
減：期末應付票據	(27,889)
期末應付設備款(表列「其他應付款項」)	(1,408)
購置固定資產現金支付數	\$ 23,836

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 林姿妤、劉子猛會計師民國九十九年十二月二十二日核閱報告。

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及子公司

合併財務報表附註

民國 99 年 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司係依據中華民國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 99 年 6 月 30 日止，額定資本總額為\$500,000 (含員工認股權\$30,000)，實收資本總額則為\$360,560，分為 36,056 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 99 年 6 月 30 日止，本公司及子公司員工人數為 293 人。

(三)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形：

(以下空白)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			99年6月30日	說明
直得科技股份 有限公司	CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	一般投資業 務	100.00%	-
	cpc Europa GmbH	銷售高精度 線性運動 零組件及 售後服務	"	(註1)
CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	直得科技(香港) 有限公司	一般投資業 務	"	-
	CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	銷售高精度 線性運動 零組件及 售後服務	"	(註2)
直得科技(香 港)有限公 司	直得機械(昆山) 有限公司	生產加工、 銷售高精度 線性運動零 組件及售後 服務	"	-

(註 1)係本期新增投資取得控制能力。

(註 2)截至民國 99 年 6 月 30 日止，公司業已設立登記完成，惟尚未實際投入股本。

上開列入合併財務報表之子公司，其財務報表並未經會計師查核或核閱，該等公司民國 99 年 6 月 30 日之資產總額及負債總額分別為\$71,668及\$4,810，民國 99 年上半年度之稅後淨利為\$646，分別佔本公司及子公司合併資產總額、合併負債總額及合併總損益之 7.18%、1.11%及 2.35%。

(四)未列入本合併財務報表之子公司：無此情事。

(五)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

(六)國外子公司營業之特殊風險：無此情事。

(七)子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者：無此情事。

(八)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情事。

(九)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無此情事。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及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) 合併財務報表之編製

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者，將全數納入合併財務報表編製個體。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。另就本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二) 子公司外幣財務表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司係以新台幣為記帳單位，直得機械(昆山)有限公司及 cpc Europa GmbH 分別以人民幣及歐元為記帳單位，其餘子公司則以美元為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，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。

(四) 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。

(五) 備抵呆帳

依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六) 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。

(七) 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。到期已折足而尚在使用之固定資產，則依估計尚可繼續使用之耐用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為3年至50年外，其餘為2年至10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。

(八)其他無形資產

1. 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。
2. 商標權以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數5年至15年平均攤銷。
3. 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。

(九)非金融資產減損

1. 本公司及子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

1. 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。
2. 子公司 CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD. 及直得科技(香港)有限公司因無專職員工，僅由本公司員工兼任，故未訂有員工退休金辦法，亦未提列退休金準備；而 cpc Europa GmbH、CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD. 及直得機械(昆山)有限公司係採年金制並依當地政府規定提撥退休金。

(十一) 所得稅

1. 依中華民國財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」及國外合併子公司當地法令之規定，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。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及負債之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。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。
2. 所得稅抵減係依中華民國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、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，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) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司及子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 98 年 3 月 17 日經濟部經商字第 09802028180 號函，本公司及子公司以財務報表淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十三)會計估計

本公司及子公司於編製合併財務報表時，業已依照中華民國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。

(十四)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。

三、會計變動之理由及其影響

無此情事。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	99年6月30日
庫存現金	\$ 698
支票存款	690
活期存款	<u>171,338</u>
	<u>\$ 172,726</u>

(二)應收帳款淨額

	99年6月30日
應收帳款	\$ 148,343
減：備抵呆帳	<u>(899)</u>
	<u>\$ 147,444</u>

(三) 存 貨

	99	年	6	月	30	日
	成	本	備	抵	跌	價
			損	失		帳
						面
						價
						值
商 品	\$	25	\$	-	\$	25
原 料		32,312	(	11)		32,301
物 料		13,896	(	196)		13,700
在 製 品		53,024	(	5,737)		47,287
製 成 品		68,597	(	194)		68,403
合 計	\$	167,854	(\$	6,138)	\$	161,716

當期認列之存貨相關費損：

	99年上半年度
已出售存貨成本	\$ 188,013
存貨跌價損失	2,864
營業成本合計	\$ 190,877

(四) 固定資產

1. 截至民國99年6月30日止，本公司及子公司各項固定資產之累計折舊明細如下：

	99年6月30日
房屋及建築	\$ 25,271
機器設備	99,876
運輸設備	3,206
辦公設備	7,738
其他設備	32,298
	\$ 168,389

2. 民國 99 年上半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為 \$3,259、\$325、2.18%。

(五)其他無形資產

	99 年 上 半 年 度			
	電腦軟體成本	專門技術	商標權	合計
99年1月1日				
成本	\$ -	\$ 60,000	\$ 578	\$ 60,578
累計攤銷	-	(13,500)	(308)	(13,808)
淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 46,770</u>
99年1月1日淨帳面價值	\$ -	\$ 46,500	\$ 270	\$ 46,770
本期增加—單獨取得	550	-	-	550
本期攤銷	(76)	-	(20)	(96)
99年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 47,224</u>
99年6月30日				
成本	\$ 550	\$ 60,000	\$ 578	\$ 61,128
累計攤銷	(76)	(13,500)	(328)	(13,904)
淨帳面價值	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 47,224</u>

(六)短期借款

	99年6月30日	擔保或抵押
無擔保銀行借款	<u>\$ 39,618</u>	無
利率區間	<u>1.76%~2.22%</u>	

(七)長期借款

	99年6月30日	擔保或抵押
擔保銀行借款	\$ 268,618	房屋及建築 、機器設備 及預付設備 款
減：一年內到期部份	(17,852)	
	<u>\$ 250,766</u>	
到期日區間	<u>102.1.15~104.4.30</u>	
利率區間	<u>2.15%~2.31%</u>	

(八) 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，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。民國 99 年上半年度本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本為 \$73，且截至民國 99 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則為 \$1,645。
2. 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 99 年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為 \$2,188。
3. 子公司直得機械(昆山)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之 18% 提撥員工養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，子公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 99 年上半年度子公司直得機械(昆山)有限公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為 \$33。
4. 子公司 cpc Europa GmbH 按德意志聯邦共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之 9.95% 提撥員工養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，子公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 99 年上半年度子公司 cpc Europa GmbH 依上開退休金辦法認列之退休金成本為 \$20。

(九) 普通股股本及待分配股票股利

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，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。

(十) 資本公積

依中華民國證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。

(十一) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，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外，不得使用之。但公司無虧損時，得經股東會特別決議，將法定盈餘公積撥充資本，但以法定盈餘公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
2. 依本公司原章程之規定，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。原章程於民國 99 年 11 月 12 日經股東臨時會通過修訂員工紅利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。
3. 本公司於民國 99 年 6 月 30 日，經股東會決議通過民國 98 年度盈餘分派案如下：

	98 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,095	\$ -
股票股利	18,028	0.50
員工現金紅利	577	-
	<u>\$ 20,700</u>	

上述民國 98 年度盈餘分配情形與本公司民國 99 年 5 月 21 日之董事會提議並無差異。

4. 本公司民國 99 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額為\$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，以章程所訂之成數為基礎估列。本公司民國 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 98 年度員工紅利及董監酬勞與民國 98 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞\$577 並無差異。

5. 截至民國99年6月30日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	99年6月30日
民國87年及以後年度未分配盈餘	<u>\$ 31,356</u>

民國 99 年上半年度合併淨損益為\$27,482，因尚未辦理決算，故尚未計入上列未分配盈餘中。

6. 截至民國 99 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$9,529。本公司民國 98 年度未分配盈餘業於民國 99 年 6 月 30 日股東常會決議分派之，並經董事會訂定除權暨除息基準日為民國 99 年 10 月 17 日，其稅額扣抵比率為 18.51%。

(十二)用人、折舊及攤銷費用

本公司及子公司民國99年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	99 年 上 半 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	\$ 42,833	\$ 14,664	\$ 57,497
勞健保費用	2,995	839	3,834
退休金費用	1,811	503	2,314
其他用人費用	2,144	816	2,960
	<u>\$ 49,783</u>	<u>\$ 16,822</u>	<u>\$ 66,605</u>
折舊費用	<u>\$ 10,343</u>	<u>\$ 8,135</u>	<u>\$ 18,478</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 96</u>

(十三) 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：

	<u>99年上半年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 6,908
永久性差異之所得稅影響數	(103)
投資抵減之所得稅影響數	624
加徵10%營利事業所得稅	83
稅法修正之所得稅影響數	<u>25</u>
所得稅費用合計	7,537
遞延所得稅資產淨變動數	(2,748)
預付所得稅	(<u>1,153</u>)
應付所得稅	<u>\$ 3,636</u>

2. 民國99年6月30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：

	<u>99年6月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動項目：		
暫時性差異		
聯屬公司間未實現利益	\$ 13,156	\$ 2,237
存貨跌價損失	6,138	1,043
呆帳損失	449	76
折舊	(526)	(89)
職工福利	360	61
未實現兌換損失	1,336	<u>227</u>
		<u>\$ 3,555</u>
非流動項目：		
暫時性差異		
投資利益	(\$ 4,272)	(\$ 726)
折舊	(11,291)	(1,920)
投資抵減		<u>8,839</u>
		<u>\$ 6,193</u>

3. 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度如下：

法令依據抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	\$ 5,706	\$ 3,331	101~102 年度
購置自動化設備			
" 研究發展支出	6,103	5,508	101~102 年度
	<u>\$ 11,809</u>	<u>\$ 8,839</u>	

4. 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 97 年度，且截至民國 99 年 12 月 22 日止未有行政救濟之情事。

(十四) 基本及稀釋每股盈餘

	99 年 上 半 年		加權平均 流通在外 股數(仟股)	年 度	
	金 額			每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 35,019	\$ 27,482			
基本每股盈餘					
屬於普通股 股東之本 期淨利	\$ 35,019	\$ 27,482	37,859	\$ 0.92	\$ 0.73
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	67		
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	\$ 35,019	\$ 27,482	37,926	\$ 0.92	\$ 0.72

1. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 98 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。
2. 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

無此情事。

六、抵(質)押之資產

截至民國99年6月30日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	99年6月30日	擔 保 用 途
房屋及建築—淨額	\$ 211,009	長期借款擔保
機器設備—淨額	107,374	長期借款擔保
預付設備款	5,080	長期借款擔保
存出保證金	1,435	履約保證金
	<u>\$ 324,898</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國99年6月30日止，本公司及子公司未完工程及預付設備款已簽約尚未付款金額為\$55,411。

(二)截至民國99年6月30日止，本公司及子公司已開狀尚未押匯之信用狀款為\$19,595。

(三)本公司於民國98年8月21日與兆豐國際商業銀行等五家金融機構簽訂中期擔保放款聯合授信合約，總授信額度\$310,000。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99年6月30日止，本公司之財務比率並未違反上述之承諾。

(四)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：

租 賃 期 間	租 金 總 額
民國99年度	\$ 2,395
民國100年度	4,790
民國101年度	4,790
民國102年度	4,791
民國103年度	4,791
民國104年度至108年度(折算現值為\$20,166)	23,952
民國109年度至111年度(折算現值為\$11,096)	14,371
	<u>\$ 59,880</u>

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

	99 年 6 月 30 日		
	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
<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	\$ 345,188	\$ -	\$ 345,188
存出保證金	1,435	-	1,435
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	179,884	-	179,884
長期借款	250,766	-	250,766

本公司及子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、其他應收款、短期

借款、應付票據及款項、應付所得稅、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，折現率則以本公司及子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

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子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。本公司及子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：

本公司及子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，惟本公司及子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。

(2) 利率風險：

本公司及子公司借入之款項，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：

本公司及子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：

本公司及子公司於銷售產品時，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。

3. 流動性風險：

本公司及子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：

本公司及子公司借入之款項，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。

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99年上半年度之資訊，且有關各合併個體應揭露資訊係依各被投資公司民國99年上半年度未經會計師查核簽證之財務報表編製，而下列與子公司間交易事項於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考)

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣(\$)仟元或美金(US)仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	有價證券種類	帳列科目	期		末		備註
					股數(仟股或仟單位)	帳面金額	持股比率	市價	
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		300	\$ 16,868	100.00%	\$ 16,868	—
	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		-	32	100.00%	32	—
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		300	USD 526	100.00%	USD 526	—
	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 —	100.00%	USD —	(註)
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 530	100.00%	USD 530	—

(註)截至民國99年6月30日止，上述公司業已設立登記完成，惟尚未實際投入股本。

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：無此情事。
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：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
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99年上半年度之資訊，且按各合併個體分別揭露，不考慮合併沖銷調整)

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		本公司認列之		備註		
				本期	期末	上期	期末(註1)	股數(仟股)	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益				
直得科技股份有限公司	CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	Samoa	一般投資業務	\$	9,909	\$	9,909	300	100.00%	\$	16,868	\$	3,533	\$	3,533	子公司
	cpc Europa GmbH	德國	銷售高精密線性運動零組件及售後服務		3,069		-	-	100.00%		32	(	2,887)	(	2,887)	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	USD	300	USD	300	300	100.00%	USD	526	USD	111	(註2)		孫公司
	CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	美國	銷售高精密線性運動零組件及售後服務	USD	-	USD	-	300	100.00%	USD	-	(USD	4)	(註2)	(註3)	
直得科技(香港)有限公司	直得機械(昆山)有限公司	江蘇省昆山市	生產加工、銷售高精密線性運動零組件及售後服務	USD	300	USD	300	-	100.00%	USD	530	USD	111	(註2)		孫公司

(註1)：係截至民國98年12月31日之原始投資餘額。

(註2)：依規定得免揭露。

(註3)：截至民國99年6月30日止，上述公司業已設立登記完成，惟尚未實際投入股本。

(三)大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國99年上半年度之資訊，且按各合併個體分別揭露，不考慮合併沖銷調整)

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣(\$)仟元或美金(USD)仟元

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)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益		
				出	累積投資金額	匯出	收回	出	累積投資金額						
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	USD 300	註1	USD	300	USD	-	USD	-	USD	300	100.00%	USD 111	USD 530	\$ -

2. 轉投資大陸地區投資限額

本期	期末	累計	自台灣匯	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定
出	赴	大陸地區	投資金額		赴大陸地區投資限額(註4)
\$		9,645	(註3)	\$	32,150
(USD)		300)		(USD)	1,000)
					\$
					338,683

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自編未經會計師查核簽證之財務報表評價認列。

註3：係以美金兌換新台幣32.15元之匯率換算。

註4：係依淨值或合併淨值60%(較高者)為其上限。

(以下空白)

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

		<u>99 年 上 半 年 度</u>	
第 三 地 區 大 陸 投 資	事 業 名 稱	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
—	直得機械(昆山) 有限公司	<u>\$ 46,843</u>	<u>17</u>

銷售予關係人之交易價格係於每次出貨個別議價，而收款條件為月結420天電匯收款，一般客戶則為月結60~120天收款。

B. 應收帳款

		<u>99 年 6 月 30 日</u>	
第 三 地 區 大 陸 投 資	事 業 名 稱	金 額	%
—	直得機械(昆山) 有限公司	<u>\$ 43,505</u>	<u>22</u>

(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：無此情事。

(四) 母公司與子公司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99年上半年度

				交 易 往 來 情 形			
				佔合併總營收或總資產之比率(註3)			
編號(註1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註2)	科 目	金 額	交 易 條 件	
0	直得科技股份有限公司	cpc Europa GmbH	1	銷貨收入	(\$ 15,319)	月結90天電匯收款	(6%)
				應收帳款	15,307	—	2%
				其他應收款	2,003	—	—
		CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	1	銷貨收入	(5,905)	月結420天電匯收款	(2%)
				佣金支出	1,069	依約定付款	—
				應收帳款	17,540	—	2%
直得機械(昆山)有限公司	1	銷貨收入	(46,843)	月結420天電匯收款	(17%)		
		應收帳款	43,505	—	4%		
		其他應收款	59	—	—		
1	cpc Europa GmbH	直得科技股份有限公司	2	進 貨	15,319	月結90天電匯付款	6%
				應付帳款	(15,307)	—	(2%)
				其他應付款項	(2,003)	—	—
2	CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	直得科技股份有限公司	2	進 貨	5,905	月結420天電匯付款	2%
				佣金收入	(1,069)	依約定收款	—
				應付帳款	(17,540)	—	(2%)
				其他應付款項	(59)	—	—
3	直得機械(昆山)有限公司	直得科技股份有限公司	2	進 貨	46,843	月結420天電匯付款	17%
				應付帳款	(43,505)	—	(4%)

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，標示種類即可：

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：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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、部門別財務資訊

期中財務報表且部門之營收比例無重大變動，故不適用。

(以下空白)

直得科技股份有限公司

董事長：陳麗芬