

股票代碼：3683

仲博科技股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園市龜山區復興一路361號5樓
電話：(03)328-7070

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17~18
(六)重要會計項目之說明	18~39
(七)關係人交易	39~42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44、49~52
2.轉投資事業相關資訊	44、53~54
3.大陸投資資訊	44、55~57
(十四)部門資訊	44
(十五)首次採用國際財務報導準則	44~48
九、重要會計項目明細表	58~68



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市科學工業園區30078展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 30078, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

仲博科技股份有限公司董事會 公鑒：

仲博科技股份有限公司民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達仲博科技股份有限公司民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

魏璽海



寇惠柏



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：台財證六字第0930106739號
民國一〇五年三月二十九日



中興科技股份有限公司
實業

民國一〇四年與一〇三年一月一日及一〇三年一月一日

單位：新台幣千元

資 產	104.12.31		103.12.31		103.1.1			104.12.31		103.12.31		103.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							負債及權益						
1100 現金(附註六(一))	\$ 10,858	1	10,012	1	22,206	2	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 67,000	6	75,970	6	69,116	5
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	58,748	5	68,624	6	80,186	6	2110 應付短期票券(附註六(十))	69,965	6	59,924	5	149,841	13
1180 應收帳款－關係人(附註七)	211	-	12,933	1	29,427	3	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	55	-	1	-	204	-
1210 其他應收款－關係人(附註七)	4,631	-	5,066	-	3,716	-	2170 應付票據及帳款	35,388	3	23,506	2	19,134	1
130X 存貨(附註六(四))	64,590	5	53,536	5	85,158	7	2180 應付帳款－關係人(附註七)	-	-	5,876	-	6,305	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(三)及八)	721	-	3,561	-	4,543	-	2220 其他應付款－關係人(附註七)	548	-	825	-	259	-
1421 預付貨款	9,652	1	2,536	-	12,723	1	2399 應付費用及其他流動負債(附註七)	25,011	2	24,003	2	25,461	2
1479 其他流動資產	2,685	1	4,054	-	4,868	-	2320 一年內到期長期借款(附註六(十一))	-	-	-	-	150,000	12
	<u>152,096</u>	<u>13</u>	<u>160,322</u>	<u>13</u>	<u>242,827</u>	<u>19</u>		<u>197,967</u>	<u>17</u>	<u>190,105</u>	<u>15</u>	<u>420,320</u>	<u>33</u>
非流動資產：							非流動負債：						
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	859,377	72	883,992	72	842,813	66	2540 長期借款(附註六(十一))	150,000	13	150,000	12	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	82,062	7	81,818	8	83,127	7	2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	4,604	-	6,587	1	4,894	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	77,591	7	78,613	6	79,635	6	2645 存入保證金	1,000	-	1,000	-	1,000	-
1780 無形資產(附註六(七))	4,159	-	5,203	-	5,328	-	2660 遞延貸項－聯屬公司間利益(附註七)	332	-	500	-	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	3,355	-	5,056	-	5,746	-		<u>155,936</u>	<u>13</u>	<u>158,087</u>	<u>13</u>	<u>5,894</u>	<u>-</u>
1920 存出保證金	588	-	228	-	463	-	負債總計	<u>353,903</u>	<u>30</u>	<u>348,192</u>	<u>28</u>	<u>426,214</u>	<u>33</u>
1975 淨確定福利資產(附註六(十三))	14,981	1	15,389	1	22,153	2	權益(附註六(十五))：						
	<u>1,042,113</u>	<u>87</u>	<u>1,070,299</u>	<u>87</u>	<u>1,039,265</u>	<u>81</u>	3100 股本	644,973	54	644,973	53	644,973	51
資產總計	\$ <u>1,194,209</u>	<u>100</u>	\$ <u>1,230,621</u>	<u>100</u>	\$ <u>1,282,092</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	17,463	2	17,463	1	17,463	1
							3300 保留盈餘	205,912	17	204,747	17	212,879	17
							3410 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(18,457)	(2)	15,246	1	(19,437)	(2)
							3500 庫藏股票	(9,585)	(1)	-	-	-	-
							權益總計	<u>840,306</u>	<u>70</u>	<u>882,429</u>	<u>72</u>	<u>855,878</u>	<u>67</u>
							負債及權益總計	\$ <u>1,194,209</u>	<u>100</u>	\$ <u>1,230,621</u>	<u>100</u>	\$ <u>1,282,092</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



仲博科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十七)及七)	\$ 523,675	100	879,137	100
5000 營業成本(附註六(五)及(七))	429,570	82	768,323	87
營業毛利	94,105	18	110,814	13
5910 未實現銷貨損益淨變動	168	-	(500)	-
	94,273	18	110,314	13
6000 營業費用(附註七)	121,460	23	120,205	14
營業淨損	(27,187)	(5)	(9,891)	(1)
營業外收入及支出：				
7060 採用權益法認列之子公司損益之份額(附註六(五))	11,347	2	6,496	1
7100 其他收入(附註六(十九))	16,110	3	13,578	2
7510 利息支出	(5,812)	(1)	(6,524)	(1)
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	6,895	1	(55)	-
	28,540	5	13,495	2
稅前淨利	1,353	-	3,604	1
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十四))	(282)	-	2,427	-
本期淨利	1,635	-	1,177	1
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(470)	-	(9,309)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(33,703)	(6)	34,683	4
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(34,173)	(6)	25,374	3
本期綜合損益總額	\$ (32,538)	(6)	26,551	4
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))				
基本每股盈餘	\$ 0.03		0.02	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



仲博科技股份有限公司



民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘				
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 644,973	17,463	103,699	109,180	212,879	(19,437)	-	855,878
本期淨利	-	-	-	1,177	1,177	-	-	1,177
本期其他綜合損益	-	-	-	(9,309)	(9,309)	34,683	-	25,374
本期綜合損益總額	-	-	-	(8,132)	(8,132)	34,683	-	26,551
民國一〇三年十二月三十一日餘額	644,973	17,463	103,699	101,048	204,747	15,246	-	882,429
本期淨利	-	-	-	1,635	1,635	-	-	1,635
本期其他綜合損益	-	-	-	(470)	(470)	(33,703)	-	(34,173)
本期綜合損益總額	-	-	-	1,165	1,165	(33,703)	-	(32,538)
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	118	(118)	-	-	-	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	(9,585)	(9,585)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 644,973	17,463	103,817	102,095	205,912	(18,457)	(9,585)	840,306

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



仲博科技股份有限公司



民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,353	3,604
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	3,447	3,323
攤銷費用	1,824	1,655
呆帳費用提列數	3,319	14
採權益法認列之子公司利益之份額	(11,347)	(6,496)
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(3,211)	29
聯屬公司間未實現銷貨利益變動	(168)	500
利息費用	5,812	6,524
利息收入	(30)	(42)
公平價值變動列入損益之金融資產及負債淨損失	93	1,157
處分不動產、廠房及設備利益	(2)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	(263)	6,664
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	19,279	28,042
其他應收款-關係人	435	(1,350)
存貨	(7,843)	31,593
其他金融資產-流動	2,340	1,482
預付貨款	(7,116)	10,187
淨確定福利資產	(62)	(2,545)
其他流動資產	1,369	814
與營業活動相關之資產之淨變動合計	8,402	68,223
應付票據及帳款(含關係人)	6,006	3,943
其他應付款-關係人	(277)	566
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	(39)	(1,360)
應付費用及其他流動負債	1,070	(1,501)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	6,760	1,648
收取之利息	30	42
支付之利息	(5,874)	(6,481)
支付之所得稅	-	(44)
營業活動之淨現金流入	10,408	73,656
投資活動之現金流量：		
子公司清算收回投資款	2,259	-
取得不動產、廠房及設備	(2,670)	(992)
處分不動產、廠房及設備價款	3	-
存出保證金減少(增加)	(360)	235
無形資產增加	(780)	(1,530)
其他金融資產-流動減少(增加)	500	(500)
投資活動之淨現金流出	(1,048)	(2,787)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(8,970)	6,854
應付短期票券增加(減少)	10,041	(89,917)
買回庫藏股	(9,585)	-
籌資活動之淨現金流出	(8,514)	(83,063)
本期現金增加(減少)數	846	(12,194)
期初現金餘額	10,012	22,206
期末現金餘額	\$ 10,858	\$ 10,012

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



仲博科技股份有限公司
個體財務報告附註
 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

仲博科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國八十三年十二月八日設立登記，主要營業項目為一般進出口貿易及各種化工原料、機器設備、電子零件及一般商品之製造、加工、買賣及經營業務。本公司之母公司為中實投資股份有限公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月二十九日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布，惟截至民國一〇四年度報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107.1.1
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	105.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	105.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	107.1.1
國際財務報導準則第16號「租賃」	108.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105.1.1
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106.1.1
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	106.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105.1.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103.1.1

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103.1.1
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103.7.1
2012-2014年國際財務報導年度改善	105.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇三年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產及負債(包括衍生性金融工具)；
- (2) 淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣以新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於本公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(五) 金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

減損損失及回升係列於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

本公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(六)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(七)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

伸博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於其他利益及損失項下。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋：30~34年

(2)辦公及其他設備：3~10年

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

廠房及設備之重大組成部分主要有廠房主建物及機電動力設備及工程等，並分別按其耐用年限9年至34年予以計提折舊。

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

2.承租人

本公司租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十一)無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方將其資本化；所有其他支出於發生時認列於損益。

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

本公司無形資產自達可供使用狀態起，按估計耐用年限3~5年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為庫藏股票，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十四)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

2.勞 務

本公司提供維修服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

3.佣金收入

當本公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

4.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，認列於營業外收入及支出項下之其他收入。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

本公司每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利資產之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利資產淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利資產淨利息之金額。淨確定福利資產再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司並選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1) 同一納稅主體。

(2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

本公司民國八十七年度(含)以後各年度之未分配盈餘，依所得稅法規定應加徵百分之十營利事業所得稅，於次年股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在普通股包括尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅及酬勞。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依證券發行人財務報告編製準則編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策未有涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊。

對於估計及假設之不確定性中，未有存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量金融、非金融資產及負債。本公司財務部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

本公司在衡量資產及負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據，其歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註六(二十)金融工具。

對於估計及假設之不確定性中，未有存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
現金、活期及支票存款	\$ <u>10,858</u>	<u>10,012</u>	<u>22,206</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)金融資產

1.以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>104.12.31</u>		<u>103.12.31</u>		<u>103.1.1</u>	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
松誼企業管理股份有限 公司	1.50	\$ <u>-</u>	1.50	<u>-</u>	1.50	<u>-</u>

本公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司認為其公允價值無法可靠衡量。

松誼企業管理股份有限公司預期未來短期內無法回復獲利，故本公司於民國九十四年度將原始投資成本8,783千元全數認列減損損失。

2.非避險之衍生性工具

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因不符有效避險條件，故不適用避險會計。另，民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日因上述從事衍生性金融商品交易產生已實現金融資產及負債損失分別為38千元及1,156千元。

本公司截至民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

				<u>104.12.31</u>
<u>名目本金</u>		<u>幣 別</u>	<u>契約期間</u>	<u>公允價值</u>
<u>(千元)</u>				
賣出遠期外匯	EUR	61	歐元兌台幣 104.10~105.02	\$ <u>(55)</u>

帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

103.12.31				
	名目本金 (千元)	幣別	契約期間	公允價值
賣出遠期外匯	JPY 23,440	日圓兌台幣	103.12~104.01	\$ (14)
賣出遠期外匯	JPY 22,208	日圓兌台幣	103.12~104.01	13
帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動				\$ (1)

103.1.1				
	名目本金 (千元)	幣別	契約期間	公允價值
賣出遠期外匯	USD 28	美元兌台幣	102.12~103.01	\$ 4
賣出遠期外匯	JPY 17,542	日圓兌台幣	102.11~103.05	(208)
帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動				\$ (204)

(三)應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

1.應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
應收票據	\$ 6,543	8,481	14,543
應收帳款	55,556	60,175	65,661
	62,099	68,656	80,204
減：備抵呆帳	(3,351)	(32)	(18)
	\$ 58,748	68,624	80,186
其他應收款(帳列其他金融資產—流動)	\$ 721	3,061	4,543

本公司上述應收票據、應收帳款及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

本公司應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	104.12.31		103.12.31		103.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 58,466	-	64,295	-	79,105	-
逾期1~30天	51	-	7,124	-	199	-
逾期31~180天	1,269	317	234	-	5,443	18
逾期181~360天	2,991	2,991	64	32	-	-
逾期361天以上	43	43	-	-	-	-
	\$ 62,820	3,351	71,717	32	84,747	18

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳之變動如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ -	32	32
認列之減損損失	-	3,319	3,319
104年12月31日餘額	\$ -	3,351	3,351
103年1月1日餘額	\$ -	18	18
認列之減損損失	-	14	14
103年12月31日餘額	\$ -	32	32

本公司基於歷史之付款行為，考量客戶信用狀況及帳齡等資訊，以決定減損金額。

2.其他金融資產－流動

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
其他應收款：			
應收服務收入	\$ 488	805	1,643
應收代墊款	202	1,966	2,238
其他	31	290	662
	\$ 721	3,061	4,543
受限制銀行存款	-	500	-
	\$ 721	3,561	4,543

3.金融資產質押情形

上述之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(四)存 貨

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
商品	\$ 64,590	53,536	85,158

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列(迴轉)存貨跌價損失並已列報為銷貨成本或其減項，其明細如下：

	104年度	103年度
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	\$ (3,211)	29

民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
子公司	<u>\$ 859,377</u>	<u>883,992</u>	<u>842,813</u>

子公司相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度所享有子公司之利益份額分別為11,347千元及6,496千元。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	辦公設 備及其 他設備	總 計
成本：				
民國104年1月1日餘額	\$ 50,457	34,745	9,084	94,286
增 添	-	-	2,670	2,670
處 分	-	-	(931)	(931)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 50,457</u>	<u>34,745</u>	<u>10,823</u>	<u>96,025</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 50,457	34,745	8,466	93,668
增 添	-	-	992	992
處 分	-	-	(374)	(374)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 50,457</u>	<u>34,745</u>	<u>9,084</u>	<u>94,286</u>
折舊：				
民國104年1月1日餘額	\$ -	6,589	5,879	12,468
本期折舊	-	1,022	1,403	2,425
處 分	-	-	(930)	(930)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,611</u>	<u>6,352</u>	<u>13,963</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	5,567	4,974	10,541
本期折舊	-	1,022	1,279	2,301
處 分	-	-	(374)	(374)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,589</u>	<u>5,879</u>	<u>12,468</u>
帳面價值：				
民國104年12月31日	<u>\$ 50,457</u>	<u>27,134</u>	<u>4,471</u>	<u>82,062</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 50,457</u>	<u>29,178</u>	<u>3,492</u>	<u>83,127</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 50,457</u>	<u>28,156</u>	<u>3,205</u>	<u>81,818</u>

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述不動產、廠房及設備本公司已作為長期借款之擔保之情形，請詳附註八。

(七)無形資產

本公司民國一〇四年度及一〇三年度無形資產之成本、攤銷及處分明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國104年1月1日餘額	\$ 8,582
本期新增	780
本期處分	<u>(86)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 9,276</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 7,067
本期新增	1,530
本期處分	<u>(15)</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 8,582</u>
攤銷：	
民國104年1月1日餘額	\$ 3,379
本期攤銷	1,824
本期處分	<u>(86)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 5,117</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 1,739
本期攤銷	1,655
本期處分	<u>(15)</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 3,379</u>
帳面價值：	
民國104年12月31日	<u>\$ 4,159</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 5,328</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 5,203</u>

民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日本公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及 建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國104年12月31日餘額(即民國104年 1月1日餘額)	\$ <u>50,457</u>	<u>34,745</u>	<u>85,202</u>
民國103年12月31日餘額(即民國103年 1月1日餘額)	\$ <u>50,457</u>	<u>34,745</u>	<u>85,202</u>
折舊：			
民國104年1月1日餘額	\$ -	6,589	6,589
本期折舊	<u>-</u>	<u>1,022</u>	<u>1,022</u>
民國104年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>7,611</u>	<u>7,611</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	5,567	5,567
本期折舊	<u>-</u>	<u>1,022</u>	<u>1,022</u>
民國103年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>6,589</u>	<u>6,589</u>
帳面金額：			
民國104年12月31日	\$ <u>50,457</u>	<u>27,134</u>	<u>77,591</u>
民國103年1月1日	\$ <u>50,457</u>	<u>29,178</u>	<u>79,635</u>
民國103年12月31日	\$ <u>50,457</u>	<u>28,156</u>	<u>78,613</u>
公允價值：			
民國104年12月31日			\$ <u>116,494</u>
民國103年1月1日			\$ <u>116,494</u>
民國103年12月31日			\$ <u>116,494</u>

投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。該評價係以市場價值進行，上述不動產估價報告書之估價時間為民國一〇三年三月六日。

本公司於民國九十七年六月經董事會通過以自用或出租為目的購買桃園市復興一路之辦公大樓，並自民國九十七年七月起將該不動產部分出租。不可取消租賃期間之未來可收取之租金如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
一年內	\$ 3,771	3,771	314
一年至五年	<u>314</u>	<u>4,086</u>	<u>-</u>
	\$ <u>4,085</u>	<u>7,857</u>	<u>314</u>

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日由投資性不動產產生之租金收入均為3,771千元。

本公司投資性不動產提供長期借款擔保之情形，請詳附註八。

(九)短期借款

本公司短期借款之明細與條件如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
信用借款	\$ <u>67,000</u>	<u>75,970</u>	<u>69,116</u>
尚未動支額度(註)	\$ <u>408,239</u>	<u>248,550</u>	<u>453,393</u>
期末借款利率	1.53%~ <u>1.58%</u>	1.55%~ <u>1.74%</u>	1.20%~ <u>1.68%</u>

註：此係本公司、大太平洋及中貿國際之共用而未動用之額度。

(十)應付短期票券

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
應付商業本票	\$ 70,000	60,000	150,000
減：應付短期票券折價	<u>(35)</u>	<u>(76)</u>	<u>(159)</u>
	\$ <u>69,965</u>	<u>59,924</u>	<u>149,841</u>
尚未動支授信額度	\$ <u>60,000</u>	<u>50,000</u>	<u>10,000</u>
期末利率	1.59%~ <u>1.65%</u>	1.64%~ <u>1.65%</u>	1.52%~ <u>1.55%</u>

(十一)長期借款

<u>貸款銀行</u>	<u>貸款用途</u>	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
玉山商業銀行	擔保借款	\$ 150,000	150,000	150,000
減：一年內到期部份		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(150,000)</u>
		\$ <u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>-</u>
期末利率區間		1.86%~ <u>1.96%</u>	1.93%~ <u>2.03%</u>	1.93%~ <u>2.03%</u>

原玉山商業銀行借款期間為民國一〇〇年三月三十一日至一〇三年三月三十一日，到期一次償還本金，惟於民國一〇三年三月三十一日與玉山商業銀行簽訂新借款合同，故上述借款期間變更為民國一〇三年三月三十一日至一〇六年三月三十一日止，到期一次償還本金，本公司以資產設定抵押供長期借款之擔保情形請詳附註八。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)營業租賃

本公司以營業租賃出租投資性不動產之情形，請詳附註六(八)。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
確定福利義務現值	\$ 42,727	42,753	69,465
計畫資產之公允價值	(57,708)	(58,142)	(91,618)
淨確定福利資產	\$ (14,981)	(15,389)	(22,153)

本公司之確定福利計畫係提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

民國一〇四年十二月三十一日本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計57,708千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ 42,753	69,465
當期服務成本	888	1,422
當期利息成本	850	1,373
淨確定福利負債再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損益	923	9,148
退休金支付數	(2,687)	(38,655)
12月31日確定福利義務	\$ 42,727	42,753

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 58,142	91,618
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	1,158	1,840
已提撥至計劃之金額	642	3,500
計劃資產利益(損失)	453	(161)
退休金支付數	<u>(2,687)</u>	<u>(38,655)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 57,708</u>	<u>58,142</u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產上限影響數之變動均為零。

(5)認列為損益之費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期服務成本	\$ 888	1,422
淨確定福利資產淨利息	<u>(308)</u>	<u>(467)</u>
	<u>\$ 580</u>	<u>955</u>

(6)認列為其他綜合損益之精算損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 9,584	275
本期認列	<u>470</u>	<u>9,309</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 10,054</u>	<u>9,584</u>

(7)精算假設

本公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

A.用於精算民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日確定福利義務現值者：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
折現率	1.88 %	2.00 %	2.00 %
未來薪資增加率	1.00 %	1.00 %	1.00 %

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

B.用於精算民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計劃成本者：

	104年度	103年度
折現率	2.00 %	2.00 %
未來薪資增加率	1.00 %	1.00 %

本公司預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為643千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為18.05年。

(8)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日當採用之主要精算假設變動對淨確定福利資產現值之影響如下：

	對淨確定福利資產之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
104年12月31日		
折現率	\$ 1,100	(1,100)
未來薪資增加率	(1,131)	1,092
103年12月31日		
折現率	1,188	(1,239)
未來薪資增加率	(1,225)	1,193
103年1月1日		
折現率	1,754	(1,827)
未來薪資增加率	(1,807)	1,744

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局(以下簡稱勞工保險局)之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,797千元及2,519千元，已提撥至勞工保險局。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ (643)	(1,770)
調整前期之當期所得稅	<u>643</u>	<u>1,814</u>
	<u>-</u>	<u>44</u>
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(282)</u>	<u>2,383</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (282)</u>	<u>2,427</u>

本公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利	\$ 1,353	3,604
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	230	613
子公司清算完成已實現投資損失	(3,155)	-
以前年度所得稅估計差異	643	1,814
未認列遞延所得稅資產影響數	<u>2,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (282)</u>	<u>2,427</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
虧損扣除	\$ 14,380	12,380
以成本法衡量之金融資產	<u>16</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 14,396</u>	<u>12,396</u>

係因未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該等暫時性差異及虧損扣除使用。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	103.1.1	(備)貸記 損益表	(備)貸記 其他綜合 損益表	103.12.31	(備)貸記 損益表	(備)貸記 其他綜合 損益表	104.12.31
虧損扣除	\$ 4,699	(695)	-	4,004	(1,164)	-	2,840
存貨備抵跌價損失	1,047	5	-	1,052	(546)	-	506
其他	-	-	-	-	9	-	9
	<u>\$ 5,746</u>	<u>(690)</u>	<u>-</u>	<u>5,056</u>	<u>(1,701)</u>	<u>-</u>	<u>3,355</u>

遞延所得稅負債

	103.1.1	(備)貸記 損益表	(備)貸記 其他綜合 損益表	103.12.31	(備)貸記 損益表	(備)貸記 其他綜合 損益表	104.12.31
採權益法認列之國外投 資利益	\$ (1,031)	(1,104)	-	(2,135)	1,884	-	(251)
淨確定福利資產	(3,813)	(433)	-	(4,246)	11	-	(4,235)
其他	(50)	(156)	-	(206)	88	-	(118)
	<u>\$ (4,894)</u>	<u>(1,693)</u>	<u>-</u>	<u>(6,587)</u>	<u>1,983</u>	<u>-</u>	<u>(4,604)</u>

本公司依民國九十八年一月修正之所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

年 度	最後可扣除期限	可扣除金額
九十八年度(核定數)	一〇八年度	\$ 2,465
一〇〇年度(核定數)	一一〇年度	2,799
一〇一年度(核定數)	一一一年度	32,287
一〇二年度(核定數)	一一二年度	52,501
一〇三年度(申報數)	一一三年度	2,542
一〇四年度(估計數)	一一四年度	8,702
		<u>\$ 101,296</u>

3.所得稅核定情形

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
屬民國八十六年度以後之未分配盈餘	\$ -	-	9,375
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	102,095	101,048	99,805
	\$ 102,095	101,048	109,180
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 5,740	5,740	5,740
		104年度 (預計)	103年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		5.62%	5.68%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。依新修正之所得稅法第66條之6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。

(十五) 資本及其他權益

1. 股本

民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日本公司額定股本均為1,000,000千元(其中50,000千元係保留發行員工認股權憑證使用，並得依董事會決議分次發行)，實收股本均為644,973千元，每股面額均為10元。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	104年度	103年度
1月1日期初餘額	64,497	64,497
買回庫藏股	(720)	-
12月31日期末餘額	63,777	64,497

2. 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 盈餘分派及股利政策

依本公司公司章程規定每年結算如有純益，依下列順序分派之：

- (1) 提繳所得稅。
- (2) 彌補以往年度虧損。
- (3) 提撥百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 盈餘扣除(1)至(4)款規定數額，如尚有餘額，就其餘額提撥最高百分之一董事、監察人酬勞及最低百分之零點五員工紅利。董監事酬勞以現金方式發放；員工紅利之分派得以現金或股票方式發放，其分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。
- (6) 盈餘扣除(1)至(5)款數額之餘額加計前期累計未分配盈餘由董事會擬具股東紅利分配案，提請股東會決議分派之。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司採剩餘股利政策，在考量健全公司財務結構及每股盈餘稀釋程度之前提下，每年盈餘之分派，現金股利之發放不低於當年度發放現金及股票股利合計數之百分之三十。前項比率得視當年度獲利及資金狀況，由董事會擬具分配方案後，經股東會決議調整之。

本公司民國一〇四年六月十八日經股東會決議民國一〇三年度盈餘分配案，僅提列法定盈餘公積118千元，其餘盈餘保留不分配。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

本公司民國一〇五年三月二十九日經董事會擬議民國一〇四年度盈餘分配案，僅提列法定盈餘公積164千元，其餘盈餘保留不分配。待股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

5. 庫藏股

民國一〇四年度，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計720千股。截至民國一〇四年十二月三十一日止，未註銷之股數共計720千股。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇四年十二月三十一日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為1,260千股，收買股份金額最高限為16,790千元，本公司截至該日止尚無買回本公司股份之情事。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

6.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國104年1月1日	\$ 15,246
外幣換算差異	<u>(33,703)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ (18,457)</u>
民國103年1月1日	\$ (19,437)
外幣換算差異	<u>34,683</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 15,246</u>

(十六)每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度基本每股盈餘之計算如下：

	104年度	103年度
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ <u>1,635</u>	<u>1,177</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>64,445</u>	<u>64,497</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.03</u>	<u>0.02</u>

(十七)營業收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之營業收入明細如下：

	104年度	103年度
原料收入	\$ 331,644	627,592
商品收入	12,966	73,824
設備、零件及維修收入	151,413	146,326
佣金收入	<u>27,652</u>	<u>31,395</u>
	<u>\$ 523,675</u>	<u>879,137</u>

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)員工及董事酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百萬分之五為員工酬勞及不高於百分之一為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇四年度係以公司當年度之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報營業費用，惟因估列之員工及董事酬勞金額不重大，故未予以估列。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響數認列為次年度損益。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
背書保證手續費收入(附註七)	\$ 5,165	5,302
服務收入(附註七)	6,616	4,118
租金收入(附註六(八))	4,299	4,116
銀行存款之利息收入	<u>30</u>	<u>42</u>
	<u>\$ 16,110</u>	<u>13,578</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨損失(附註六(二))	\$ (93)	(1,157)
外幣兌換利益	2,885	1,816
其他	<u>4,103</u>	<u>(714)</u>
	<u>\$ 6,895</u>	<u>(55)</u>

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款等之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受市場所影響。然而本公司所銷售對象皆為信譽良好之公司，同時本公司持續瞭解客戶之信用狀況，以掌握重大信用風險損失。民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日本公司應收票據及帳款餘額中分別為56%、40%及48%係由五家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致有重大損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
104年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 67,000	(67,229)	(67,229)	-	-	-	-
應付短期票券	69,965	(70,000)	(70,000)	-	-	-	-
應付票據及帳款	35,388	(35,388)	(35,388)	-	-	-	-
其他應付款—關係人	548	(548)	(548)	-	-	-	-
長期借款	150,000	(153,550)	(1,420)	(1,420)	(150,710)	-	-
存入保證金	1,000	(1,000)	-	-	(1,000)	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流出	55	(55)	(55)	-	-	-	-
	<u>\$ 323,956</u>	<u>(327,770)</u>	<u>(174,640)</u>	<u>(1,420)</u>	<u>(151,710)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 75,970	(76,230)	(76,230)	-	-	-	-
應付短期票券	59,924	(60,000)	(60,000)	-	-	-	-
應付票據及帳款	23,506	(23,506)	(23,506)	-	-	-	-
應付帳款—關係人	5,876	(5,876)	(5,876)	-	-	-	-
其他應付款—關係人	825	(825)	(825)	-	-	-	-
長期借款	150,000	(156,627)	(1,473)	(1,473)	(2,945)	(150,736)	-
存入保證金	1,000	(1,000)	-	-	(1,000)	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流出	1	(1)	(1)	-	-	-	-
	<u>\$ 317,102</u>	<u>(324,065)</u>	<u>(167,911)</u>	<u>(1,473)</u>	<u>(3,945)</u>	<u>(150,736)</u>	<u>-</u>

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
103年1月1日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 69,116	(69,407)	(69,407)	-	-	-	-
應付短期票券	149,841	(150,000)	(150,000)	-	-	-	-
應付票據及帳款	19,134	(19,134)	(19,134)	-	-	-	-
應付帳款－關係人	6,305	(6,305)	(6,305)	-	-	-	-
其他應付款－關係人	259	(259)	(259)	-	-	-	-
一年內到期長期借款	150,000	(150,736)	(150,736)	-	-	-	-
存入保證金	1,000	(1,000)	(1,000)	-	-	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 出	204	(204)	(204)	-	-	-	-
	<u>\$ 395,859</u>	<u>(397,045)</u>	<u>(397,045)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31			103.12.31			103.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 59	32.83	1,937	723	31.65	22,888	566	29.81	16,872
日 圓	56,642	0.27	15,293	22,566	0.26	5,971	48,102	0.28	13,469
採權益法之長期股權投資									
美 金	26,177	32.83	859,377	27,867	31.65	881,999	28,206	29.81	840,821
金融負債									
貨幣性項目									
日 圓	61,820	0.27	16,691	80,793	0.26	21,378	22,728	0.28	6,364

(2) 敏感性分析

A. 匯率風險

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對稅前淨利增加(減少)影響如下：

	104年度	103年度
貶 值	\$ <u>27</u>	\$ <u>374</u>
升 值	\$ <u>(27)</u>	\$ <u>(374)</u>

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為2,885千元及1,816千元。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

B. 利率風險

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

本公司因持有變動利率之銀行存款、長短借款及應付短期票券，若利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之稅前淨利將減少或增加均為276千元。

4. 公允價值

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	104.12.31				
	帳面價值	公 允 價 值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
現金	\$ 10,858	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	58,748	-	-	-	-
應收帳款－關係人	211	-	-	-	-
其他應收款－關係人	4,631	-	-	-	-
其他金融資產－流動	721	-	-	-	-
存出保證金	588	-	-	-	-
	\$ 75,757	-	-	-	-
短期借款	\$ 67,000	-	-	-	-
應付短期票券	69,965	-	-	-	-
衍生性金融商品(遠期外匯)	55	-	55	-	55
應付票據及帳款	35,388	-	-	-	-
其他應付款－關係人	548	-	-	-	-
長期借款	150,000	-	-	-	-
存入保證金	1,000	-	-	-	-
	\$ 323,956	-	55	-	55

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		103.12.31			
		公允價值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計
現金	\$ 10,012	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	68,624	-	-	-	-
應收帳款－關係人	12,933	-	-	-	-
其他應收款－關係人	5,066	-	-	-	-
其他金融資產－流動	3,561	-	-	-	-
存出保證金	228	-	-	-	-
	\$ 100,424	-	-	-	-
短期借款	\$ 75,970	-	-	-	-
應付短期票券	59,924	-	-	-	-
衍生性金融商品(遠期外匯)	1	-	1	-	1
應付票據及帳款	23,506	-	-	-	-
應付帳款－關係人	5,876	-	-	-	-
其他應付款－關係人	825	-	-	-	-
存入保證金	1,000	-	-	-	-
長期借款	150,000	-	-	-	-
	\$ 317,102	-	1	-	1
		103.1.1			
		公允價值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計
現金	\$ 22,206	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	80,186	-	-	-	-
應收帳款－關係人	29,427	-	-	-	-
其他應收款－關係人	3,716	-	-	-	-
其他金融資產－流動	4,543	-	-	-	-
存出保證金	463	-	-	-	-
	\$ 140,541	-	-	-	-
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 69,116	-	-	-	-
應付短期票券	149,841	-	-	-	-
衍生性金融商品(遠期外匯)	204	-	204	-	204
應付票據及帳款	19,134	-	-	-	-
應付帳款－關係人	6,305	-	-	-	-
其他應付款－關係人	259	-	-	-	-
存入保證金	1,000	-	-	-	-
一年內到期長期借款	150,000	-	-	-	-
	\$ 395,859	-	204	-	204

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術—衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(廿一)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構，負責發展及控管本公司之風險管理政策，並定期報告其運作情況。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

請詳附註六(二十)。

4.流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另，本公司持有以成本衡量之金融商品投資因無公開交易市場，因此可能發生流動性風險，惟目前帳面價值為零。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 市場風險

本公司進貨及銷貨主要以外幣為計價單位，使本公司既有之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險，故本公司從事衍生性金融商品交易以經濟避險規避本公司所持有外幣資產或負債之匯率風險，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，因此通常市場風險低。

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主，該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金及日圓。

有關外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2) 利率風險

本公司持有浮動利率之資產與負債，其利率風險請詳附註六(二十)說明。

(廿二) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以為係投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
負債總額	\$ 353,903	348,192	426,214
減：現金	10,858	10,012	22,206
淨負債	<u>\$ 343,045</u>	<u>338,180</u>	<u>404,008</u>
權益總額	<u>\$ 840,306</u>	<u>882,429</u>	<u>855,878</u>
負債資本比率	<u>40.82 %</u>	<u>38.32 %</u>	<u>47.20 %</u>

七、關係人交易

(一) 母子公司間關係

本公司直接及間接持有之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(綜合持股%)		
		104.12.31	103.12.31	103.1.1
中貿國際(維京)有限公司 (Chailease Trading (BVI)Corporation)(中貿國際)	英屬維京群島	100 %	100 %	100 %

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	設立地	業主權益(綜合持股%)		
		104.12.31	103.12.31	103.1.1
大太平洋投資有限公司(Grand Pacific Investment Corporation)(大太平洋投資)	英屬維京群島	100 %	100 %	100 %
上海喬冠化工有限公司(上海喬冠)	中國大陸	100 %	100 %	100 %
上海兆通貿易有限公司(上海兆通)	中國大陸	100 %	100 %	100 %
東莞中租貿易有限公司(東莞中租)	中國大陸	100 %	100 %	100 %
仲博股份有限公司(檳城)(仲博檳城)	馬來西亞	100 %	100 %	100 %
仲博股份有限公司(吉隆坡)(仲博吉隆坡)	馬來西亞	100 %	100 %	100 %
仲博科技(馬)股份有限公司(仲博馬來西亞)	馬來西亞	100 %	100 %	100 %
仲博股份有限公司(泰國)(仲博泰國)	泰國	99.99 %	99.99 %	99.99 %
中租名機股份有限公司(中租名機)	台灣	-	100 %	100 %

(二) 母公司與最終控制者

中實投資股份有限公司為本公司之母公司，持有本公司流通在外普通股股份之85.27%。

(三) 主要管理人員交易

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 7,539	13,991

(四) 與關係人之重大交易事項

1. 銷售商品

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	104年度	103年度
子公司	\$ 10,122	21,015
其他關係人	3,036	44,795
	\$ 13,158	65,810

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收關係人款項明細如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
其他關係人	\$ 211	166	22,307
子公司	-	12,767	7,120
	\$ 211	12,933	29,427

本公司銷售予關聯企業之價格係以一般市場價格為基準，與一般客戶並無顯著差異。

民國一〇四年度及一〇三年度本公司對售予關係人及非關係人收款期間均為45~90天。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日因子公司銷貨而產生之聯屬間未實現利益分別為332千元及500千元，帳列遞延貸項—聯屬公司間利益。

2. 進貨

	104年度	103年度
子公司	\$ -	727

民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日因進貨產生之應付帳款分別尚有0千元、5,876千元及6,305千元。

3. 背書保證情形

(1)本公司為子公司背書保證情形彙列如下：

104年度				103年度				
	最高餘額(千元)	期末餘額(千元)		最高餘額(千元)	期末餘額(千元)		最高餘額(千元)	期末餘額(千元)
JPY	330,200	JPY 234,200	JPY	256,200	JPY 256,200			
CNY	65,800	CNY 65,000	CNY	-	CNY -			
USD	32,300	USD 28,800	USD	40,416	USD 16,500			
MYR	3,500	MYR -	MYR	3,500	MYR 3,500			
NTD	-	NTD -	NTD	190,000	NTD -			

本公司為子公司提供背書保證收取之手續費收入(帳列營業外收入—其他收入)如下：

	104年度	103年度
	\$ 5,165	5,302

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日尚有0千元及82千元尚未收款，帳列其他應收款—關係人項下。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)子公司為本公司背書保證情形彙列如下：

104年度		103年度	
最高餘額(千元)	期末餘額(千元)	最高餘額(千元)	期末餘額(千元)
USD -	USD -	USD 3,000	USD -

4.租賃情形

本公司向關係人承租營業場所及其支付租金之情形如下：

承租標的	104年度	103年度
其他關係人 桃園市龜山區復興一路之停車位及車輛	\$ 1,894	2,092

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，上述款項均已支付。

5.其他

(1)本公司因提供子公司各項業務推廣及提供顧問諮詢等服務，民國一〇四年度及一〇三年度收取之服務費分別為6,616千元及4,118千元，帳列非營業收入—什項收入項下，而尚未結清之其他應收款餘額如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
子公司	\$ 4,380	4,384	3,421

(2)本公司因與關係人相互代墊款項，而尚未結清餘額如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
其他應收款：			
子公司	\$ 251	-	295
其他關係人	-	600	-
	\$ 251	600	295
其他應付款：			
子公司	\$ 548	825	259

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資 產	擔 保 標 的	104.12.31	103.12.31	103.1.1
不動產、廠房及設備— 土地	長期借款之擔保	\$ 50,457	50,457	50,457
不動產、廠房及設備— 房屋及建築	長期借款之擔保	27,134	28,156	29,178
投資性不動產	長期借款之擔保	77,591	78,613	79,635
其他金融資產—流動	遠期外匯額度擔保	-	500	-
		\$ 155,182	157,726	159,270

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除如財務報告附註六(八)及七所述外，本公司尚有下列重大承諾及或有事項。

(一)重大未認列之合約承諾：

本公司為購料所需已開立未使用信用狀明細如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
USD	\$ -	-	1,610
NTD	\$ 3,737	6,542	790

單位：外幣千元

(二)或有負債：

本公司因業務往來所為第一實業株式會社提供履約保證金如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
\$	-	-	11,200

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司與鑫興機械工業股份有限公司(鑫興機械)簽訂合資協議書，雙方將合資成立鑫野智動工業股份有限公司(鑫野公司)，本公司預計分二階段共計投入現金64,000千元，第一階段於民國一〇五年三月投入現金40,000千元；第二階段將於鑫興機械完成協議書所訂事項後投入，投資完成後取得鑫野公司34.78%之股權。

依合資協議書，若民國一〇七年一月一日至民國一〇一一年十二月三十一日鑫野公司之逐年累積獲利，未達合資協議書所訂條件或鑫興機械違反合資協議書時，本公司得於出資總額內對鑫興機械行使賣回請求權。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	104年度 屬於營業費用者	103年度 屬於營業費用者
員工福利費用		
薪資費用	70,528	70,268
勞健保費用	5,745	6,117
退休金費用	3,377	3,474
其他員工福利費用	2,366	2,543
折舊費用	2,425	2,301
攤銷費用	1,824	1,655

註1：民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日投資性不動產之折舊列為營業外支出均為1,022千元。

註2：本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日員工人數分別為71人及70人。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 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。
- 9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表五。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表五。
- 3.重大交易事項：請詳附表五。

十四、部門資訊

營運部門資訊請詳合併財務報表。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇三年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇三年度之比較個體財務報告、民國一〇三年十二月三十一日資產負債表及民國一〇三年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇三年度相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	103.12.31			103.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產						
現金	\$ 10,012	-	10,012	22,206	-	22,206
應收票據及帳款淨額	68,624	-	68,624	80,186	-	80,186
應收帳款－關係人	12,933	-	12,933	29,427	-	29,427
其他應收款－關係人	5,066	-	5,066	3,716	-	3,716
存貨	53,536	-	53,536	85,158	-	85,158
其他金融資產－流動	3,561	-	3,561	4,543	-	4,543
預付貨款	2,536	-	2,536	12,723	-	12,723
遞延所得稅資產－流動	846	(846)	-	997	(997)	-
其他流動資產	4,054	-	4,054	4,868	-	4,868
流動資產合計	<u>161,168</u>	<u>(846)</u>	<u>160,322</u>	<u>243,824</u>	<u>(997)</u>	<u>242,827</u>
非流動資產：						
採用權益法之投資	883,992	-	883,992	842,813	-	842,813
不動產、廠房及設備	81,818	-	81,818	83,127	-	83,127
投資性不動產淨額	-	78,613	78,613	-	79,635	79,635
無形資產	5,203	-	5,203	5,328	-	5,328
出租資產	78,613	(78,613)	-	79,635	(79,635)	-
存出保證金	228	-	228	463	-	463
遞延所得稅資產－非流動	-	5,056	5,056	-	5,746	5,746
淨確定福利資產	24,973	(9,584)	15,389	22,428	(275)	22,153
非流動資產合計	<u>1,074,827</u>	<u>(4,528)</u>	<u>1,070,299</u>	<u>1,033,794</u>	<u>5,471</u>	<u>1,039,265</u>
資產總計	<u>\$ 1,235,995</u>	<u>(5,374)</u>	<u>1,230,621</u>	<u>1,277,618</u>	<u>4,474</u>	<u>1,282,092</u>
負 債						
短期借款	\$ 75,970	-	75,970	69,116	-	69,116
應付短期票券	59,924	-	59,924	149,841	-	149,841
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	1	-	1	204	-	204
應付票據及帳款	23,506	-	23,506	19,134	-	19,134
應付帳款－關係人	5,876	-	5,876	6,305	-	6,305
其他應付款－關係人	825	-	825	259	-	259
應付費用及其他流動負債	24,003	-	24,003	25,461	-	25,461
一年內到期長期借款	-	-	-	150,000	-	150,000
流動負債合計	<u>190,105</u>	<u>-</u>	<u>190,105</u>	<u>420,320</u>	<u>-</u>	<u>420,320</u>

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	103.12.31			103.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
長期借款	150,000	-	150,000	-	-	-
遞延所得稅負債	2,377	4,210	6,587	145	4,749	4,894
存入保證金	1,000	-	1,000	1,000	-	-
遞延貸項－聯屬公司間利益	500	-	500	-	-	-
	<u>153,877</u>	<u>4,210</u>	<u>158,087</u>	<u>1,145</u>	<u>4,749</u>	<u>5,894</u>
負債總計	<u>343,982</u>	<u>4,210</u>	<u>348,192</u>	<u>421,465</u>	<u>4,749</u>	<u>426,214</u>
股本	644,973	-	644,973	644,973	-	644,973
資本公積	17,463	-	17,463	17,463	-	17,463
保留盈餘	214,331	(9,584)	204,747	213,154	(275)	212,879
累積換算調整數	15,246	-	15,246	(19,437)	-	(19,437)
權益總計	<u>892,013</u>	<u>(9,584)</u>	<u>882,429</u>	<u>856,153</u>	<u>(275)</u>	<u>855,878</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,235,995</u>	<u>(5,374)</u>	<u>1,230,621</u>	<u>1,277,618</u>	<u>4,474</u>	<u>1,282,092</u>

(二)綜合損益表項目之調節

	103年度		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入淨額	\$ 879,137	-	879,137
營業成本	(768,323)	-	(768,323)
營業毛利	110,814	-	110,814
未實現銷貨損益淨變動	(500)	-	(500)
	110,314	-	110,314
營業費用	(120,205)	-	(120,205)
營業淨損	(9,891)	-	(9,891)
營業外收入及支出：			
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	6,496	-	6,496
其他收入	13,578	-	13,578
利息支出	(6,524)	-	(6,524)
其他利益及損失	(55)	-	(55)
	<u>13,495</u>	<u>-</u>	<u>13,495</u>
稅前淨利	3,604	-	3,604
所得稅費用	(2,427)	-	(2,427)
本期淨利	<u>1,177</u>	<u>-</u>	<u>1,177</u>

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	103年度		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
其他綜合損益：			
不重分類至損益之項目			
確定福利計劃之再衡量數	-	(9,309)	(9,309)
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	34,683	34,683
本期其他綜合損益	-	25,374	25,374
本期綜合損益總額	\$ 1,177	25,374	26,551
每股盈餘：			
基本每股盈餘(元)	\$ 0.02		0.02

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之個體現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

- 1.本公司於所得稅估列時，考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依金管會認可之國際財務報導準則規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，本公司於民國一〇三年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產—流動與遞延所得稅負債—非流動，重分類至遞延所得稅資產—非流動之金額分別為997千元及846千元，重分類至遞延所得稅負債—非流動之金額分別為4,749千元及4,210千元。
- 2.我國會計準則未明確定義投資性不動產，故本公司為賺取租金或資本增值而持有之土地及房屋建築原係分類為「其他資產」，按耐用年限提列折舊。依金管會認可之國際財務報導準則，該等不動產應分類為「投資性不動產」，且本公司針對投資性不動產後續衡量之會計政策係選擇採用成本模式。依此，本公司於民國一〇三年一月一日十二月三十一日調整至投資性不動產之金額分別為79,635千元及78,613元。

仲博科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 本公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益；採用金管會認可之國際財務報導準則後，應將精算損益立即認列於其他綜合損益。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率及計畫資產預期報酬率之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則。本公司採用IFRS 1選擇豁免之規定，於民國一〇三年一月一日轉換日將前述精算損益之差異立即認列於保留盈餘計275千元並沖轉淨確定福利資產。

依國際會計準則第19號「員工福利」規定，本公司選擇確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，民國一〇三年度認列於其他綜合損益項下之確定福利計畫損失金額為9,309千元。綜上，民國一〇三年一月一日及十二月三十一日淨確定福利資產分別調整275千元及9,584千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，惟對本公司民國一〇三年度退休金費用影響數為0千元。

5. 依IFRS 1 規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- (1) 對於民國一〇二年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- (2) 採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

仲博科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出 資之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最高 餘額	期末餘額 (註4)	本期實際 動支餘額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
1	大太平洋	仲博泰國	其他應 收款	是	36,752 (THB40,000)	36,584 (THB40,000)	36,584 (THB40,000)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	102,775	205,550	
3	仲博檳城	仲博吉隆 坡	其他應 收款	是	9,052 (MYR1,000)	7,645 (MYR1,000)	7,645 (MYR1,000)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	18,718	37,436	
						44,229	44,229										

註1：編號欄之說明如下：

本公司：0。

大太平洋：1。

中貿國際：2。

仲博檳城：3。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註2：資金貸與性質說明如下：

有業務往來者請輸入1。

有短期融資之必要者請輸入2。

註3：資金貸與限額之計算方法及其金額說明如下：

資金貸與他人之總額以最近期財報表淨值總額為限，惟因本公司資金貸與他人作業程序第二條第二款(他公司或行號有短期融資資金必要者)而將資金貸與他人之總額，以其最近期財務報表淨值之百分之四十為限；對個別對象之總額以不可超過可貸資金總額百分之五十為限。

註4：係指董事會通過之尚未到期借款額度。

仲博科技股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3~5)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額 (註6)	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3~5)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	中貿國際	註2	3,361,224	82,062 (USD2,500)	82,062 (USD2,500)	1,442 (USD44)	-	9.77%	4,201,530	Y	N	N
0	本公司	中貿國際	註2	3,361,224	67,790 (JPY256,200)	43,687 (JPY160,200)	43,687 (JPY160,200)	-	5.20%	4,201,530	Y	N	N
0	本公司	大太平洋	註2	3,361,224	490,575 (USD15,500)	393,900 (USD12,000)	62,277 (USD1,897)	-	46.88%	4,201,530	Y	N	N
0	本公司	大太平洋	註2	3,361,224	20,180 (JPY74,000)	20,180 (JPY74,000)	20,180 (JPY74,000)	-	2.40%	4,201,530	Y	N	N
0	本公司	大太平洋	註2	3,361,224	227,475 (CNY45,000)	227,475 (CNY45,000)	227,475 (CNY45,000)	-	27.07%	4,201,530	Y	N	N
0	本公司	中貿國際及 大太平洋	註2	3,361,224	469,397 (USD14,300)	469,397 (USD14,300)	22,496 (USD685)	-	55.86%	4,201,530	Y	N	N
0	本公司	東莞中貿	註2	3,361,224	4,038 (CNY800)	-	-	-	-	4,201,530	Y	N	Y
0	本公司	上海喬冠	註2	3,361,224	25,275 (CNY5,000)	25,275 (CNY5,000)	21,705 (CNY4,294)	-	3.01%	4,201,530	Y	N	Y
0	本公司	上海喬冠、 上海兆通及 東莞中租	註2	3,361,224	75,825 (CNY15,000)	75,825 (CNY15,000)	-	-	9.02%	4,201,530	Y	N	Y
0	本公司	仲博檳城	註2	3,361,224	26,759 (MYR3,500)	-	-	-	-	4,201,530	Y	N	N
						<u>1,337,801</u>	<u>399,262</u>						

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額 (註3~5)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額 (註6)	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3~5)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
2	中貿國際	上海喬冠及 上海兆通	註2	2,409,748	103,448 (CNY20,000)	101,100 (CNY20,000)	28,879 (CNY5,713)	-	16.78%	3,012,185	Y	N	Y
2	中貿國際	上海喬冠、 上海兆通及 東莞中租	註2	2,409,748	67,241 (CNY13,000)	65,715 (CNY13,000)	4,908 (CNY971)	-	10.90%	3,012,185	Y	N	Y
3	仲博檳城	仲博吉隆坡	註2	187,180	49,076 (MYR6,000)	166,815 45,872 (MYR6,000)	33,787 9,121 (MYR1,193)	-	49.01%	280,770	N	N	N

註1：編號欄之說明如下：

本公司：0。

大太平洋：1。

中貿國際：2。

仲博檳城：3。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註2：母公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：(1) 對外背書保證總額不得超過本公司最近期財務報表淨值總額五倍。

(2) 對單一企業之背書保證限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之四倍。

(3) 對本公司直接持有或與子公司合併持有普通股股權超過百分之五十之被投資公司，其整體對單一企業及對外之背書保證限額分別不得超過本公司最近期財務報表淨值之四倍及五倍。

註4：(1) 仲博檳城對外背書保證總額不得超過該公司最近期財務報表淨值三倍。

(2) 仲博檳城對單一企業之背書保證限額不得超過該公司最近期財務報表淨值二倍。

註5：(1) 中貿國際對外背書保證總額不得超過該公司最近期財務報表淨值五倍。

(2) 中貿國際單一企業之背書保證限額不得超過該公司最近期財務報表淨值四倍。

註6：係指董事會通過之尚未到期之額度。

仲博科技股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國一〇四年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元／千股

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	帳面金額	持股比率%	公允價值	
本公司	松誼企業管理股份有限公司股票	被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	6	-	1.5	-	註

註：所持有股票或憑證未在公開市場交易，故無明確市價。

仲博科技股份有限公司及其子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表四

台幣/外幣單位：均以千元為單位；股數單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
本公司	中貿國際	英屬維京群島	貿易及投資業	155,804	155,804	4,860	100	602,434	(9,057)	(9,057)	
本公司	大太平洋	英屬維京群島	貿易及投資業	103,654	103,654	4	50	256,943	40,276	20,138	
本公司	中租名機	中華民國	模具維修及加工	-	20,818	-	-	-	266	266	
								<u>859,377</u>		<u>11,347</u>	
中貿國際	大太平洋	英屬維京群島	貿易及投資業	114,630 (USD 3,471)	114,630 (USD 3,471)	4	50	<u>256,943</u>	40,276	<u>20,138</u>	
大太平洋	仲博檳城	馬來西亞	塑膠原料銷售、染色及加工	104,643 (MYR 11,500)	209,286 (MYR 23,000)	11,500	100	104,612	3,030	3,030	
大太平洋	仲博吉隆坡	馬來西亞	塑膠原料銷售、染色及加工	13,908 (MYR 1,500)	-	1,500	100	63,276	11,783	5,573	
大太平洋	高冠馬來西亞	馬來西亞	塑帶及商標紙之製造及銷售	2,335 (MYR 288)	-	720	30	24,124	(5,323)	(1,254)	
大太平洋	仲博馬來西亞	馬來西亞	貿易業	18,199 (MYR 2,000)	-	2,000	100	13,266	(951)	1,075	
大太平洋	仲博泰國	泰國	塑膠原料銷售、染色及加工	83,162 (THB 86,000)	-	8,600	100	143,117	(2,267)	(4,097)	
								<u>348,395</u>		<u>4,327</u>	

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
仲博檳城	仲博吉隆坡	馬來西亞	塑膠原料銷售、染色及 加工	-	13,908 (MYR 1,500)	-	-	-	11,783	6,210	
仲博檳城	高冠馬來西 亞	馬來西亞	塑帶及商標紙之製造及 銷售	-	2,335 (MYR 288)	-	-	-	(5,323)	(343)	
仲博檳城	仲博馬來西 亞	馬來西亞	貿易業	-	18,199 (MYR 2,000)	-	-	-	(951)	(2,026)	
仲博檳城	仲博泰國	泰國	塑膠原料銷售、染色及 加工	-	83,162 (THB 86,000)	-	-	-	(2,267)	1,830	
								-		<u>5,671</u>	

仲博科技股份有限公司及其子公司
對大陸之投資概況及轉投資大陸地區限額
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表五

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	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	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
上海喬冠	生產塑膠製品、模具產品，對不涉及出口許可證的塑膠粒進行染色、加工，銷售自產產品，上述產品同類商品的批發，進出口，佣金代理(拍賣除外)及相關的配套服務	128,124	註1	128,124	-	-	128,124	(15,966)	100%	(15,966)	54,963	-
上海兆通	機械設備及配件、電子設備及配件、建築材料、化工產品及原料(危險化學品除外)、日用百貨、塑料製品、電子組件、電子產品、金屬制品的批發、上述商品進出口及相關配套服務	94,173	註1	62,403	31,770	-	94,173	(5,634)	100%	(5,634)	86,493	-

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 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	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 投資收益
					匯出	收回						
東莞中貿	機械、電子零件、五金、塑膠原料的批發，進出口及佣金代理服務，所批發商品的售後服務及技術諮詢處	38,133	註1	38,133	-	-	38,133	1,182	100%	1,182	15,334	-

2.轉投資大陸地區之限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註3)
260,430	260,430	504,184

註1：透過中貿國際投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依母公司會計師依集團組成個體之重大性標準查核之財務報表計算。

註3：依據投審會九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算對大陸投資累計金額之上限為淨值百分之六十。

3.重大交易事項

(1) 本公司民國一〇四年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註七「關係人交易」之說明。

(2) 本公司與大陸子公司背書保證情形彙列如下：

單位：外幣千元

背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	104年度	
		最高餘額	期末餘額
本公司	東莞中貿	\$ 4,038 (CNY800)	-
本公司	上海喬冠	25,275 (CNY5,000)	25,275 (CNY5,000)
本公司	上海喬冠、上海兆通及東莞中租	75,825 (CNY15,000)	75,825 (CNY15,000)

仲博科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
現金	零用金	\$ 260
活期存款	(含活期存款及外幣存款美金32,509.48元)	<u>10,598</u>
		<u>\$ 10,858</u>

註：外幣兌換率為1：32.83(美金：台幣)

仲博科技股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客戶名稱</u>	<u>金 額</u>
應收票據：	
信輔股份有限公司	\$ 1,203
景碩科技股份有限公司	578
立兆股份有限公司	406
竹永成精密股份有限公司	357
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>3,999</u>
	<u>6,543</u>
應收帳款：	
南京群志光電有限公司	15,249
高雄晶傑達光電科技股份有限公司	10,315
科亞企業股份有限公司	4,162
旺元科技有限公司	3,078
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>22,752</u>
	<u>55,556</u>
	62,099
減：備抵呆帳	<u>(3,351)</u>
	<u>\$ 58,748</u>

註：以上應收票據及帳款均係營業活動而產生，且應收關係人帳款並未包含於其中，請詳財務報表附註七。

仲博科技股份有限公司
 應收關係人帳款明細表
 民國一〇四年十二月三十一日

註：「應收關係人帳款」相關資訊請參閱附註七。

存貨明細表

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
製成品	\$ 67,564	86,635	存貨淨變現價值之依據請 詳財務報告附註四(六)之 說明。
減：備抵損失	(2,974)		
小 計	<u>\$ 64,590</u>	<u>86,635</u>	

仲博科技股份有限公司
其他金融資產—流動明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

註：「其他金融資產—流動」相關資訊請參閱附註六(三)。

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
暫付款		\$ 1,361
預付費用		1,316
其他(個別金額未超過百分之五)	進項稅額及預付稅捐等	8
		<u>\$ 2,685</u>

註：個別金額未超過百分之五。

仲博科技股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或質押情形
	張 數	帳 面 金 額	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	帳 面 金 額	
松 誼 企 業 管 理 股 份 有 限 公 司	6	\$ -	-	-	-	-	6	-	無

仲博科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增(減)		本期認列 投資 (損) 益	累 積 換 算 調 整 數	期末餘額			提供擔 保或質 押情形
	股數	金 額	股數	金 額			股數	持 股 比例%	金 額	
中貿國(維京)有限公司	4,860	\$ 626,844	-	-	(9,057)	(15,353)	4,860	100	602,434	無
大太平洋投資有限公司	4	255,155	-	-	20,138	(18,350)	4	50	256,943	無
中租名機股份有限公司(註)	2,350	1,993	(2,350)	(2,259)	266	-	-	-	-	
合 計		<u>\$ 883,992</u>		<u>(2,259)</u>	<u>11,347</u>	<u>(33,703)</u>			<u>859,377</u>	

註：中租名機於民國一〇四年十二月已清算完成。

仲博科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

註：「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(六)。

無形資產變動明細表

註：「無形資產」相關資訊請參閱附註六(七)。

投資性不動產變動明細表

註：「投資性不動產」相關資訊請參閱附註六(八)。

仲博科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸款銀行	說明	期末餘額	契約 期限	期末利率	未動用 融資額度 (註2)	擔保品
玉山銀行	信用借款	\$ 7,000	註1	1.53%	122,881	無
永豐銀行	信用借款	60,000	註1	1.58%	88,641	無
		<u>\$ 67,000</u>			<u>211,522</u>	

註1：期間係按實際營運需要貸借，通常約四個月內還款，營運週轉期間為一年。

註2：此係本公司、大太平洋及中貿國際之共用而未動用之額度。

應付短期票券明細表

保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金額	
			未攤銷應付 商業本票折價	帳面金額
兆豐票券	104.10.08~105.01.05	1.65%	\$ 5	29,995
中華票券	104.12.01~105.01.08	1.64%	6	19,994
萬通票券	104.11.02~105.01.28	1.59%	24	19,976
			<u>\$ 35</u>	<u>69,965</u>

仲博科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
MEIKI CO., LTD.	\$ 14,261
韶陽科技股份有限公司	7,501
台灣寶理塑膠股份有限公司	3,333
台灣亨斯邁化學工業	2,738
其他(個別金額未超過百分之五)	7,555
	\$ 35,388

註：以上應付票據及帳款均係營業活動而產生。

應付費用及其他流動負債

項 目	摘 要	金 額
應付獎金		\$ 13,313
暫收貨款		2,604
預收貨款		2,462
其他(個別金額未超過百分之五)	應付進出口費用等	6,632
		\$ 25,011

註：個別金額未超過百分之五。

仲博科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額
原料收入	3,962,130 (公斤)	\$ 331,644
設備收入	2,370 (臺)	81,095
零件收入	20,962 (個)	64,293
佣金收入	-	27,652
商品收入	30,261 (個)	12,966
機器維修收入	-	6,025
		\$ 523,675

營業成本明細表

項 目	金 額
期初存貨	\$ 59,721
加：本期進料	440,624
迴轉存貨跌價損失及呆滯損失	(3,211)
減：期末存貨	(67,564)
營業成本	\$ 429,570

仲博科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	金 額
薪資支出		\$ 70,528
勞健保費用		5,745
退休金費用		3,377
租金費用		3,792
差旅費用		3,710
呆帳費用		3,319
勞務費用		3,316
交際費用		2,771
折舊費用		2,425
其他費用(個別金額均在2,400千元以下)		<u>22,477</u>
		<u>\$ 121,460</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1050610

號

會員姓名：(1) 魏興海
(2) 寇惠植

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 台省會證字第二〇二五號
(2) 台省會證字第二九二八號

委託人統一編號：84900048

印鑑證明書用途：辦理仲博科技股份有限公司

一〇四年度（自民國一〇四年一月一日至

一〇四年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	魏興海	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	寇惠植	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：

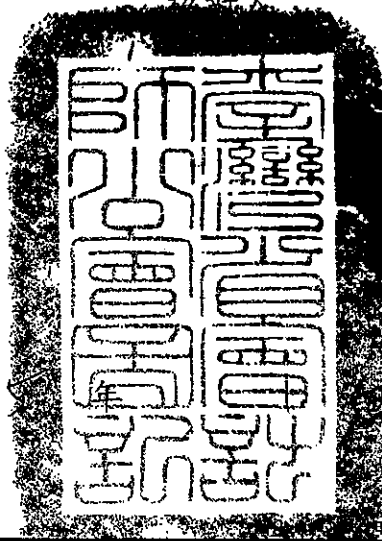


中華民國

10

26

日



100-275119001