

股票代碼：3683

仲博科技股份有限公司  
及其子公司

合併財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
(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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23
(六)重要會計項目之說明	23~45
(七)關係人交易	45~46
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~48、50~54
2.轉投資事業相關資訊	48、55
3.大陸投資資訊	48、56~58
(十四)部門資訊	48~49

## 聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自民國一〇五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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



仲博科技股份有限公司

董 事 長：黃炳彰



民國一〇六年四月十八日



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及其子公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併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合併財務報告表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達仲博科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

仲博科技股份有限公司已編製民國一〇五年度及一〇四年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

魏奕海

會計師：

寇惠桓



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  
民國一〇六年四月十八日

~4~



仲博科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表

民國一〇五年與一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 490,325	29	294,724	17
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	1,566	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	469,142	28	585,848	35
1180 應收帳款—關係人(附註七)	254	-	211	-
130X 存貨(附註六(五))	177,256	11	177,444	11
1476 其他金融資產—流動(附註六(四)及八)	5,967	-	150,259	9
1421 預付貨款	22,301	1	28,203	2
1479 其他流動資產	14,896	1	13,494	1
	<u>1,181,707</u>	<u>70</u>	<u>1,250,183</u>	<u>75</u>
<b>非流動資產：</b>				
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	61,492	4	24,124	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	277,112	16	274,897	16
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	76,569	4	77,591	5
1780 無形資產(附註六(八))	15,115	1	15,181	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	13,109	1	4,089	-
1920 存出保證金	1,425	-	1,600	-
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	28,718	2	-	-
1975 淨確定福利資產(附註六(十四))	10,401	1	14,981	1
1985 長期預付租金(附註六(十三)及八)	14,248	1	15,857	1
1990 其他非流動資產	726	-	308	-
	<u>498,915</u>	<u>30</u>	<u>428,628</u>	<u>25</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,680,622</u>	<u>100</u>	<u>1,678,811</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>負債：</b>				
短期借款(附註六(十))	\$ 147,737	9	190,195	11
應付短期票券(附註六(十一))	213,053	13	90,736	5
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二))	82	-	583	-
應付票據及帳款	200,417	12	284,911	17
一年內到期長期借款(附註六(十二))	159,559	9	36,633	2
應付費用及其他流動負債(附註七)	75,501	4	79,391	6
	<u>796,349</u>	<u>47</u>	<u>682,449</u>	<u>41</u>
<b>非流動負債：</b>				
長期借款(附註六(十二))	53,877	3	150,000	9
遞延所得稅負債(附註六(十五))	12,570	1	5,056	-
存入保證金	1,575	-	1,000	-
	<u>68,022</u>	<u>4</u>	<u>156,056</u>	<u>9</u>
<b>負債總計</b>	<u>864,371</u>	<u>51</u>	<u>838,505</u>	<u>50</u>
<b>權益：</b>				
歸屬母公司業主之權益：				
股本	644,973	38	644,973	38
資本公積	17,463	1	17,463	1
保留盈餘	214,814	13	205,912	12
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(51,414)	(3)	(18,457)	(1)
庫藏股票	(9,585)	-	(9,585)	-
	<u>816,251</u>	<u>49</u>	<u>840,306</u>	<u>50</u>
<b>權益總計</b>	<u>816,251</u>	<u>49</u>	<u>840,306</u>	<u>50</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,680,622</u>	<u>100</u>	<u>1,678,811</u>	<u>100</u>



董事長：黃炳彰

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李明泰



會計主管：鐘慈玉

仲博科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十八)及七)	\$ 2,242,040	100	2,682,737	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	<u>1,981,745</u>	<u>88</u>	<u>2,425,533</u>	<u>90</u>
營業毛利	260,295	12	257,204	10
6000 營業費用(附註七)	<u>230,518</u>	<u>10</u>	<u>253,472</u>	<u>9</u>
營業淨利	<u>29,777</u>	<u>2</u>	<u>3,732</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出：				
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	(892)	-	(1,597)	-
7190 其他收入(附註六(二十))	8,944	1	12,136	-
7510 利息支出	(15,592)	(1)	(16,882)	(1)
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	<u>(5,480)</u>	<u>-</u>	<u>7,791</u>	<u>-</u>
	<u>(13,020)</u>	<u>-</u>	<u>1,448</u>	<u>(1)</u>
稅前淨利	16,757	2	5,180	-
7950 所得稅費用(附註六(十五))	<u>4,529</u>	<u>-</u>	<u>3,545</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u>12,228</u>	<u>2</u>	<u>1,635</u>	<u>-</u>
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	(3,326)	-	(470)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(32,957)</u>	<u>(2)</u>	<u>(33,703)</u>	<u>(1)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(36,283)</u>	<u>(2)</u>	<u>(34,173)</u>	<u>(1)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (24,055)</u>	<u>-</u>	<u>(32,538)</u>	<u>(1)</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.19</u>		<u>0.03</u>	

董事長：黃炳彰



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李明泰



會計主管：鐘慧玉



仲博科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	權益總額
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 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)	-	-	-	-
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	(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
本期淨利	-	-	-	12,228	12,228	-	-	12,228
本期其他綜合損益	-	-	-	(3,326)	(3,326)	(32,957)	-	(36,283)
本期綜合損益總額	-	-	-	8,902	8,902	(32,957)	-	(24,055)
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	163	(163)	-	-	-	-
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 644,973	17,463	103,980	110,834	214,814	(51,414)	(9,585)	816,251



董事長：黃炳彰

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李明泰



會計主管：鐘慧玉



仲博科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨利</b>	\$ 16,757	5,180
<b>調整項目：</b>		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	25,269	21,508
攤銷費用	3,135	2,465
呆帳費用迴轉數	(3,908)	(60)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	8,563	(1,430)
利息費用	15,592	16,882
利息收入	(4,862)	(6,168)
採用權益法認列之關係企業損益之份額	892	1,597
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	169	409
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	3,442	(8,818)
不影響現金流量之收益費損項目合計	48,292	26,385
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)	121,176	(78,646)
其他應收款－關係人	-	600
存貨	(3,711)	81,890
其他金融資產－流動	(2,018)	21,734
預付貨款	5,902	(14,499)
淨確定福利資產	1,254	(62)
其他流動資產	(1,402)	6,404
與營業活動相關之資產之淨變動合計	121,201	17,421
應付票據及帳款	(84,494)	82,418
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	(10,630)	2,012
應付費用及其他流動負債	(3,787)	(22,630)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(98,911)	61,800
收取之利息	4,862	6,168
支付之利息	(15,695)	(17,112)
支付之所得稅	(6,035)	(3,406)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>70,471</b>	<b>96,436</b>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃炳彰



經理人：李明泰



會計主管：鐘慧玉





仲博科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得採用權益法之投資	(40,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(39,007)	(77,983)
處分不動產、廠房及設備	6,474	1,961
存出保證金減少	175	3,772
取得無形資產	(2,425)	(780)
其他金融資產減少	117,592	67,620
其他非流動資產增加	(811)	(511)
<b>投資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>41,998</u>	<u>(5,921)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(42,458)	(148,320)
長期借款增加	26,803	36,633
應付短期票券增加	122,317	14,753
存入保證金增加	575	-
買回庫藏股	-	(9,585)
<b>籌資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>107,237</u>	<u>(106,519)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(24,105)	(20,081)
本期現金及約當現金增加(減少)數	195,601	(36,085)
期初現金及約當現金餘額	294,724	330,809
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 490,325</u>	<u>294,724</u>

董事長：黃炳彰



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李明泰



會計主管：鐘慧玉



**仲博科技股份有限公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日**  
**(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(以下稱仲博科技)於民國八十三年十二月八日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市龜山區復興一路361號5樓。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。

仲博科技之母公司為中實投資股份有限公司。

仲博科技合併財務報告之組成包括仲博科技及仲博科技之子公司(以下稱合併公司)。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇六年四月十八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**

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>理事會發布 之生效日</b>
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：適用合併報表例外規定」	105年1月1日
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年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105年1月1日
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年1月1日
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年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105年1月1日
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年1月1日

仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(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年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	105年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	103年1月1日

合併公司經評估適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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年1月1日
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15號「客戶合約之收入」	107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	108年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106年1月1日
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年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	107年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	106年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	107年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	107年1月1日

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
103.5.28 105.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	<p>新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。</p> <p>105.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。</p>
102.11.19 103.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>• 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>• 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
105.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

合併公司評估國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及第9號「金融工具」將不致對合併公司財務狀況與經營結果產生重大影響，現正持續評估國際財務報導準則第16號「租賃」對合併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。

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下稱編製準則)及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(以下稱金管會認可之國際財務報導準則)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(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(十七)所述之上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併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。本合併財務報告係以仲博科技之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊除另有註明者外均以新台幣千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含仲博科技及由仲博科技所控制之子公司。當仲博科技暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，仲博科技控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至仲博科技業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於仲博科技。

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

### 2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			105.12.31	104.12.31
仲博科技	中貿國際(維京)有限公司(Chailease Trading (BVI) Corporation)(中貿國際)	貿易及投資業	100%	100%
仲博科技	大太平洋投資有限公司(Grand Pacific Investment Corporation)(大太平洋投資)	貿易及投資業	50%	50%
中貿國際	上海喬冠化工有限公司(上海喬冠)	塑膠貿易及粒子染色、加工之製造及銷售	100%	100%
中貿國際	上海兆通貿易有限公司(上海兆通)	貿易業	100%	100%
中貿國際	東莞中租貿易有限公司(東莞中貿)	貿易業	100%	100%
中貿國際	大太平洋投資	貿易及投資業	50%	50%
大太平洋投資	仲博股份有限公司(檳城)(仲博檳城)	塑膠原料銷售、染色及加工	100%	100%
大太平洋投資	仲博科技(馬)股份有限公司(仲博馬來西亞)	貿易業	100%	100%
大太平洋投資	仲博股份有限公司(吉隆坡)(仲博吉隆坡)	塑膠原料銷售、染色及加工	100%	100%
大太平洋投資	仲博股份有限公司(泰國)(仲博泰國)	塑膠原料銷售、染色及加工	99.99%	99.99%

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 合併子公司增減情形：

為配合集團組織重整，仲博檳城於民國一〇四年十一月將持有之仲博吉隆坡、仲博泰國及仲博馬來西亞移轉予大太平洋投資。

仲博科技之子公司中租名機於民國一〇四年十二月清算完成，自清算完成日起未再編入合併財務報告。

### (四) 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。報導期間結束日(以下稱報導日)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合併財務報告附註(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，換算所產生之外幣兌換差異認列為損益。

### 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。

### (五) 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. 預期於合併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. 預期將於合併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. 合併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。

### (六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款及三個月內到期之定期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七) 金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1. 金融資產

合併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。

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

持有供交易之金融資產係因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。

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合併公司過去收款經驗、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。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於銷售費用；應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列於營業外收入及支出項下。

### (4)金融資產之除列

合併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。



## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

### 2. 金融負債及權益工具

#### (1) 負債或權益之分類

合併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。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

#### (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、其他應付款及應付短期票卷)，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

合併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合併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

合併公司為規避外幣及利率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。

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

#### (八) 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、產製或加工成本及其他成本，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。

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (十)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，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

### (十一)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。

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

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合併公司，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

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。

合併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。

## (十二) 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

合併公司租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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。

### 3. 長期預付租金

取得土地使用權之支出，以取得成本為入帳基礎，並按合約及估計受益期間孰短，分四十八年或六十年平均攤提。

## (十三) 無形資產

### 1. 商 譽

#### (1) 原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

#### (2) 後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

### 2.其他無形資產

合併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。

除商譽外，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。

### (十四)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，合併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，則合併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。

合併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。

### (十五)庫藏股票

合併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。

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

### (十六)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

合併公司提供維修服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

當合併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。

### (十七)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。

#### 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。仲博科技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仲博科技淨義務期限接近，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。

仲博科技淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對仲博科技有利時，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可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合併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，對仲博科技而言，即具有經濟效益。

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

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。仲博科技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。

仲博科技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仲博科技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。

### (十八)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。非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅。

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。

合併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
- 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。

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

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，在很有可能有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。

仲博科技民國八十七年度(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。

### (十九)企業合併

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依先前一般公認會計原則認列。

### (二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於仲博科技普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於仲博科技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仲博科技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。仲博科技之潛在普通股包括尚未經董事會決議且得採股票發放之員工酬勞。

### (廿一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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，且對合併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。

合併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。合併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。

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併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）。
- (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，合併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(廿一)金融工具。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
現金、活期及支票存款	\$ 245,029	242,738
約當現金—定期存款	245,296	51,986
	\$ 490,325	294,724

合併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(廿一)。

#### (二)金融資產

##### 1.以成本衡量之金融資產—非流動：

	105.12.31		104.12.31	
	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	\$ -	1.50	-

合併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，致合併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，故合併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

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度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，民國一〇五年度及一〇四年度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利益(損失)分別為(7,079)千元及2,013千元。



仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

<b>105.12.31</b>					
	<u>名目本金</u>		<u>幣別</u>	<u>契約期間</u>	<u>公允價值</u>
	(千元)				
賣出遠期外匯	JPY 45,600		日圓兌美金	105.10~106.05	\$ 1,566
賣出遠期外匯	THB 15,974		泰銖兌美金	105.8~106.07	208
					<u>\$ 1,774</u>
帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動					<u>\$ 1,566</u>
賣出遠期外匯	EUR 82		歐元兌台幣	105.11~106.01	(82)
帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動					<u>\$ (82)</u>

<b>104.12.31</b>					
	<u>名目本金</u>		<u>幣別</u>	<u>契約期間</u>	<u>公允價值</u>
	(千元)				
賣出遠期外匯	THB 40,000		泰銖兌美金	104.10~105.02	\$ 13
賣出遠期外匯	MYR 466		馬幣兌美金	104.11~105.01	10
賣出遠期外匯	MYR 182		馬幣兌美金	104.12~105.01	3
賣出遠期外匯	JPY 10,362		日圓兌美金	104.08~105.03	2
賣出遠期外匯	JPY 5,825		日圓兌美金	104.11~105.01	(1)
賣出遠期外匯	JPY 5,825		日圓兌美金	104.12~105.01	(1)
賣出遠期外匯	JPY 11,022		日圓兌美金	104.12~105.03	(2)
賣出遠期外匯	THB 5,786		泰銖兌美金	104.12~105.02	(9)
賣出遠期外匯	JPY 88,975		日圓兌美金	104.11~105.01	(14)
賣出遠期外匯	JPY 67,870		日圓兌美金	104.11~105.01	(13)
賣出遠期外匯	EUR 61		歐元兌台幣	104.11~105.02	(55)
					<u>\$ (67)</u>
帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動					<u>\$ (583)</u>

民國一〇五年度及一〇四年度因上述遠期外匯合約依公平價值評價產生之未實現金融資產及負債評價淨損失分別為1,484千元及583千元。

仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收票據	\$ 7,772	6,543
應收帳款	473,664	599,190
	481,436	605,733
減：備抵呆帳	(12,294)	(19,885)
	<u>\$ 469,142</u>	<u>585,848</u>
其他應收款(帳列其他金融資產—流動)	<u>\$ 5,928</u>	<u>3,910</u>

合併公司上述應收票據、應收帳款及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。  
合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>105.12.31</u>		<u>104.12.31</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 390,541	-	432,618	-
逾期1~30天	61,088	813	111,604	355
逾期31~180天	18,215	1,016	49,059	4,738
逾期181~360天	11,517	4,727	5,393	4,352
逾期361天以上	6,003	5,738	10,969	10,440
	<u>\$ 487,364</u>	<u>12,294</u>	<u>609,643</u>	<u>19,885</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳之變動如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>群組評估 之減損損失</u>	<u>合計</u>
105年1月1日餘額	\$ -	19,885	19,885
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(3,078)	(3,078)
迴轉之減損損失	-	(3,908)	(3,908)
匯率影響數	-	(605)	(605)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>12,294</u>	<u>12,294</u>
104年1月1日餘額	\$ -	20,623	20,623
認列之減損損失	-	(60)	(60)
匯率影響數	-	(678)	(678)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,885</u>	<u>19,885</u>

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併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。

### (四)其他金融資產－流動

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
受限制銀行存款	\$ 39	146,349
其他應收款	5,928	3,910
	<b>\$ 5,967</b>	<b>150,259</b>

上述之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

### (五)存 貨

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
原料	\$ 65,763	49,178
製成品及商品	111,493	128,266
	<b>\$ 177,256</b>	<b>177,444</b>

民國一〇五年度及一〇四年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,978,303千元及2,434,351千元。民國一〇五年度及一〇四年度因存貨沖減至淨變現價值認列(迴轉)存貨跌價損失分別為3,442千元及(8,818)千元，並已列報為銷貨成本。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日合併公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

### (六)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<b>\$ 61,492</b>	<b>24,124</b>
	<b>105年度</b>	<b>104年度</b>
關聯企業本期淨損歸屬於合併公司之份額	<b>\$ (892)</b>	<b>(1,597)</b>

合併公司因應市場及未來長期策略性發展，於民國一〇五年三月投入現金40,000千元並取得鑫野智動工業股份有限公司21.74%之股權。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日合併公司採用權益法之投資均未有提供質押擔保之情形。

仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機 器 設 備	辦公設 備及其 他設備	未完工程 及待驗設 備	總 計
成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 102,864	160,813	182,949	46,209	-	492,835
增 添	-	6,898	25,551	6,558	-	39,007
重 分 類	-	2,967	-	(2,967)	-	-
處 分	-	-	(75,459)	(11,915)	-	(87,374)
匯率變動之影響	(549)	(5,056)	(7,019)	(3,131)	-	(15,755)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 102,315</u>	<u>165,622</u>	<u>126,022</u>	<u>34,754</u>	-	<u>428,713</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 105,504	98,592	203,472	51,726	13,895	473,189
增 添	260	71,372	15,165	4,415	(13,229)	77,983
處 分	-	-	(14,700)	(6,332)	-	(21,032)
匯率變動之影響	(2,900)	(9,151)	(20,988)	(3,600)	(666)	(37,305)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 102,864</u>	<u>160,813</u>	<u>182,949</u>	<u>46,209</u>	-	<u>492,835</u>
折舊：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	48,076	133,905	35,957	-	217,938
本期折舊	-	6,633	12,678	4,936	-	24,247
重 分 類	-	3,655	-	(3,655)	-	-
處 分	-	-	(69,420)	(11,311)	-	(80,731)
匯率變動之影響	-	(3,160)	(4,607)	(2,086)	-	(9,853)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>55,204</u>	<u>72,556</u>	<u>23,841</u>	-	<u>151,601</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	48,825	149,110	39,145	-	237,080
本期折舊	-	3,578	11,854	5,054	-	20,486
處 分	-	-	(12,348)	(6,314)	-	(18,662)
匯率變動之影響	-	(4,327)	(14,711)	(1,928)	-	(20,966)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>48,076</u>	<u>133,905</u>	<u>35,957</u>	-	<u>217,938</u>
帳面價值：						
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 102,315</u>	<u>110,418</u>	<u>53,466</u>	<u>10,913</u>	-	<u>277,112</u>
民國104年1月1日餘額	<u>\$ 105,504</u>	<u>49,767</u>	<u>54,362</u>	<u>12,581</u>	<u>13,895</u>	<u>236,109</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 102,864</u>	<u>112,737</u>	<u>49,044</u>	<u>10,252</u>	-	<u>274,897</u>

上述不動產、廠房及設備合併公司已作為長短期借款之擔保之情形，請詳附註八。

仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

	電腦軟體	商 譽	總 計
成 本：			
民國105年1月1日餘額	\$ 9,276	11,022	20,298
本期新增	2,425	-	2,425
本期處分	(1,168)	-	(1,168)
匯率變動影響數	-	(193)	(193)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 10,533</u>	<u>10,829</u>	<u>21,362</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 9,439	13,050	22,489
本期新增	780	-	780
本期處分	(943)	-	(943)
匯率變動影響數	-	(2,028)	(2,028)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 9,276</u>	<u>11,022</u>	<u>20,298</u>
攤銷：			
民國105年1月1日餘額	\$ 5,117	-	5,117
本期攤銷	2,298	-	2,298
本期處分	(1,168)	-	(1,168)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 6,247</u>	<u>-</u>	<u>6,247</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 4,236	-	4,236
本期攤銷	1,824	-	1,824
本期處分	(943)	-	(943)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 5,117</u>	<u>-</u>	<u>5,117</u>
帳面價值：			
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 4,286</u>	<u>10,829</u>	<u>15,115</u>
民國104年1月1日餘額	<u>\$ 5,203</u>	<u>13,050</u>	<u>18,253</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 4,159</u>	<u>11,022</u>	<u>15,181</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日合併公司之無形資產未有提供質押擔保之情形。

仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(九)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105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>
折舊：			
民國105年1月1日餘額	\$ -	7,611	7,611
本期折舊	<u>-</u>	<u>1,022</u>	<u>1,022</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>8,633</u>	<u>8,633</u>
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>
帳面金額：			
民國105年12月31日	\$ <u>50,457</u>	<u>26,112</u>	<u>76,569</u>
民國104年1月1日	\$ <u>50,457</u>	<u>28,156</u>	<u>78,613</u>
民國104年12月31日	\$ <u>50,457</u>	<u>27,134</u>	<u>77,591</u>
公允價值：			
民國105年12月31日餘額			\$ <u>116,494</u>
民國104年1月1日餘額			\$ <u>116,494</u>
民國104年12月31日餘額			\$ <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。

仲博科技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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
一年內	\$ 3,874	3,771
一年至五年	<u>8,091</u>	<u>314</u>
	\$ <u>11,965</u>	<u>4,085</u>

仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

民國一〇五年度及一〇四年度由投資性不動產產生之租金收入均為3,771千元。  
合併公司投資性不動產提供長期借款擔保之情形，請詳附註八。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細與條件如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
信用借款	\$ 110,000	156,407
擔保借款	<u>37,737</u>	<u>33,788</u>
	<u>\$ 147,737</u>	<u>190,195</u>
尚未動支額度	<u>\$ 297,805</u>	<u>549,264</u>
期末借款利率	<u>1.40%~4.80%</u>	<u>1.53%~5.34%</u>

合併公司短期借款所提供之擔保情形，請詳附註八。

(十一)應付短期票券

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應付商業本票	\$ 200,844	85,708
應付銀行承兌匯票	<u>12,344</u>	<u>5,063</u>
	213,188	90,771
減：應付短期票券折價	<u>(135)</u>	<u>(35)</u>
	<u>\$ 213,053</u>	<u>90,736</u>
期末利率	<u>1.50%~4.18%</u>	<u>1.59%~4.15%</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日應付銀行承兌匯票係大太平洋投資及中  
貿國際發行，由仲博科技提供背書保證。

(十二)長期借款

<u>貸款銀行</u>	<u>貸款用途</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
玉山商業銀行	擔保借款	\$ 150,000	150,000
MEGA ICBC BANK	擔保借款	63,436	-
KASIKORN BANK	擔保借款	<u>-</u>	<u>36,633</u>
		213,436	186,633
減：一年內到期部份		<u>(159,559)</u>	<u>(36,633)</u>
		<u>\$ 53,877</u>	<u>150,000</u>
期末利率區間		<u>1.63%~2.50%</u>	<u>1.86%~4.88%</u>

原玉山商業銀行借款期間為民國一〇三年三月三十一日至一〇六年三月三十一日，到期一次償還本金，到期一次償還本金，合併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合併財務報告附註(續)

仲博泰國於民國一〇四年五月與KASIKORN BANK簽訂借款合同，借款期間為民國一〇四年五月至一一〇年四月；依借款合同規定，仲博泰國於借款期間，其財務報告應維持特定之財務比率和其他條款。

惟截至民國一〇四年十二月底，仲博泰國因未能符合上述特定之財務比例，依約視為違約，故將其轉列一年內到期長期借款，仲博泰國於民國一〇五年一月向其他銀行借款並償還KASIKORN BANK全數借款。

### (十三)營業租賃

#### 1.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之情形，請詳附註六(九)。

#### 2.長期預付租金

合併公司以營業租賃承租土地使用權，租賃期間為四十八年或六十年，租金一次給付。民國一〇五年度及一〇四年度列報於損益之費用分別為471千元及507千元。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日尚未攤銷之餘額分別為14,248千元及15,857千元。

### (十四)員工福利

#### 1.確定福利計畫

仲博科技已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 43,766	42,727
計畫資產之公允價值	<u>(54,167)</u>	<u>(57,708)</u>
淨確定福利資產	<u>\$ (10,401)</u>	<u>(14,981)</u>

仲博科技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

仲博科技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。

民國一〇五年十二月三十一日仲博科技之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計54,167千元。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。



仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

仲博科技民國一〇五年度及一〇四年度之確定福利義務現值變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日確定福利義務現值	\$ 42,727	42,753
當期服務成本	470	888
當期利息成本	770	850
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	458	368
—因財務假設變動所產生之精算損益	2,195	555
前期服務成本	3,028	-
計畫已支付之福利	<u>(5,882)</u>	<u>(2,687)</u>
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 43,766</u>	<u>42,727</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 57,708	58,142
已提撥至計畫之金額	1,683	642
利息收入	1,056	1,158
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)	(673)	453
計畫已支付之福利	<u>(5,607)</u>	<u>(2,687)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 54,167</u>	<u>57,708</u>

(4)資產上限影響數之變動

仲博科技民國一〇五年度及一〇四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>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期服務成本	\$ 470	888
淨確定福利資產淨利息	770	850
前期服務成本	3,028	-
計畫資產預計報酬	<u>(1,056)</u>	<u>(1,158)</u>
	<u>\$ 3,212</u>	<u>580</u>

仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(6)認列為其他綜合損益之精算損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 10,054	9,584
本期認列	<u>3,326</u>	<u>470</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 13,380</u>	<u>10,054</u>

(7)精算假設

仲博科技於報導日用以決定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
折現率	1.375 %	1.88 %
未來薪資增加率	1.00 %	1.00 %

仲博科技預計於民國一〇五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1,683千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為17.32年。

(8)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對淨確定福利資產之影響如下：

	<u>對淨確定福利義務現值之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
105年12月31日		
折現率	\$ 1,119	(1,163)
未來薪資增加率	(1,287)	1,245
104年12月31日		
折現率	1,100	(1,100)
未來薪資增加率	(1,131)	1,092

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

仲博科技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(以下稱勞工保險局)之勞工退休金個人專戶。在此計畫下仲博科技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合併財務報告附註(續)

仲博科技民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,839千元及2,797千元，已提撥至勞工保險局。另，合併公司民國一〇五年度及一〇四年度海外子公司退休金費用分別為3,586千元及6,240千元。

### (十五)所得稅

#### 1.所得稅費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用明細如下：

	<b>105年度</b>	<b>104年度</b>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 9,353	3,823
調整前期之當期所得稅	(3,465)	920
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	147	-
	6,035	4,743
暫時性差異之發生及迴轉	(1,506)	(1,198)
所得稅費用	<b>\$ 4,529</b>	<b>3,545</b>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<b>105年度</b>	<b>104年度</b>
稅前淨利	\$ 16,757	5,180
稅前淨利依17%稅率計算之所得稅	2,849	881
子公司適用稅率不同產生之差異	1,896	(6,274)
子公司清算完成已實現投資損失	-	(3,155)
未認列遞延所得稅資產影響數	(3,772)	8,022
未分配盈餘加徵百分之十稅額	147	-
以前年度所得稅估計差異	(3,465)	920
其他	6,874	3,151
	<b>\$ 4,529</b>	<b>3,545</b>

#### 2.遞延所得稅資產及負債

##### (1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
虧損扣除	\$ 16,630	20,402
以成本法衡量之金融資產	16	16
	<b>\$ 16,646</b>	<b>20,418</b>

仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

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。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	104.1.1	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	104.12.31	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	105.12.31
虧損扣除	\$ 4,004	(1,164)	-	2,840	8,133	-	10,973
存貨備抵跌價損失	1,051	(545)	-	506	446	-	952
其他	-	743	-	743	441	-	1,184
	<u>\$ 5,055</u>	<u>(966)</u>	<u>-</u>	<u>4,089</u>	<u>9,020</u>	<u>-</u>	<u>13,109</u>

遞延所得稅負債

	104.1.1	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	104.12.31	(借)貸記 損益表	(借)貸記 其他綜合 損益表	105.12.31
採權益法認列之國外投資利益	\$ (2,135)	1,884	-	(251)	(7,719)	-	(7,970)
淨確定福利資產	(4,246)	11	-	(4,235)	(260)	-	(4,495)
其他	(839)	269	-	(570)	465	-	(105)
	<u>\$ (7,220)</u>	<u>2,164</u>	<u>-</u>	<u>(5,056)</u>	<u>(7,514)</u>	<u>-</u>	<u>(12,570)</u>

仲博科技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。

截至民國一〇五年十二月三十一日止，仲博科技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(核定數)	一一三年度	2,542
一〇四年度(申報數)	一一四年度	26,546
一〇五年度(估計數)	一一五年度	29,998
		<u>\$ 149,138</u>

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司海外子公司因符合當地稅法規定，各年度核定之虧損得扣除以後年度之課稅所得額。截至民國一〇五年十二月三十一日止，可資扣除以前年度虧損相關所得稅影響數為2,250千元。

### 3. 所得稅核定情形

仲博科技營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

### 4. 仲博科技兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>110,834</u>	\$ <u>102,095</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>5,779</u>	\$ <u>5,779</u>
	<b>105年度 (預計)</b>	<b>104年度 (實際)</b>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>5.21%</u>	<u>5.66%</u>

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。

## (十六) 資本及其他權益

### 1. 股本

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日仲博科技額定股本均為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。

仲博科技民國一〇五年度及一〇四年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	105年度	104年度
1月1日期初餘額	63,777	64,497
買回庫藏股	-	(720)
12月31日期末餘額	<u>63,777</u>	<u>63,777</u>

### 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。

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

### 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。

### 4.盈餘分派及股利政策

依仲博科技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，仲博科技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。

仲博科技採剩餘股利政策，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。

仲博科技民國一〇五年六月十六日及民國一〇四年六月十八日經股東會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，僅提列法定盈餘公積分別為163千元及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。

仲博科技民國一〇六年四月十八日經董事會擬議民國一〇五年度之盈餘分配案，分派之每股現金股利為0.1元，上述盈餘分配尚待股東會決議，相關資訊可俟仲博科技相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 5.庫藏股

民國一〇四年度仲博科技因證券交易法第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。截至民國一〇五年十二月三十一日止，未註銷之股數共計720千股。

仲博科技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。

仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

6.其他權益

國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日期初餘額	\$ (18,457)	15,246
外幣換算差異	(32,957)	(33,703)
12月31日期末餘額	<u>\$ (51,414)</u>	<u>(18,457)</u>

(十七)每股盈餘

民國一〇五年度及一〇四年度基本每股盈餘之計算如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ <u>12,228</u>	<u>1,635</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>63,777</u>	<u>64,445</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.19</u>	<u>0.03</u>

(十八)營業收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之營業收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
原料收入	\$ 1,634,405	2,000,568
佣金收入	28,484	27,652
商品收入	22,142	20,727
設備、零件及維修收入	557,009	633,790
	<u>\$ 2,242,040</u>	<u>2,682,737</u>

(十九)員工及董監事酬勞

依仲博科技之公司章程規定，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。

仲博科技民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為57元及7元，董事及監察人酬勞估列金額均為0元，係以仲博科技各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上仲博科技章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。民國一〇六年四月十八日及一〇五年三月二十九日董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與仲博科技民國一〇五年度及一〇四年度個體財務報告估列金額並無差異。

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

### (二十)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他收入明細如下：

	105年度	104年度
銀行存款之利息收入	\$ 4,862	6,168
租金收入	4,082	5,968
	\$ 8,944	12,136

#### 2.其他利益及損失

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	105年度	104年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨 利益(損失)(附註六(二))	\$ (8,563)	1,430
外幣兌換利益(損失)	12,179	(8,570)
處份不動產、廠房及設備淨損失	(169)	(409)
其他	(8,927)	15,340
	\$ (5,480)	7,791

### (廿一)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。

##### (2)信用風險集中情況

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金與應收帳款等之金融商品。合併公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及約當現金及所持有之金融資產不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受市場所影響。然而合併公司所銷售對象皆為信譽良好之公司，同時合併公司持續瞭解客戶之信用狀況，以掌握重大信用風險損失，故不易遭受重大風險損失。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。



## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

### 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
<b>105年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 147,737	(149,064)	(149,064)	-	-	-	-
應付短期票券	213,053	(213,188)	(216,188)	-	-	-	-
應付票據及帳款	200,417	(200,417)	(200,417)	-	-	-	-
一年內到期長期借款	159,559	(160,388)	(155,109)	(5,279)	-	-	-
長期借款	53,877	(58,182)	(739)	(673)	(10,540)	(33,760)	(12,470)
存入保證金	1,575	(1,575)	-	-	(1,575)	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流 出	82	(82)	(82)	-	-	-	-
	<u>\$ 776,300</u>	<u>(782,896)</u>	<u>(721,599)</u>	<u>(5,952)</u>	<u>(12,115)</u>	<u>(33,760)</u>	<u>(12,470)</u>
<b>104年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 190,195	(191,456)	(191,456)	-	-	-	-
應付短期票券	90,736	(90,771)	(90,771)	-	-	-	-
應付票據及帳款	284,911	(284,911)	(284,911)	-	-	-	-
一年內到期長期借款	36,633	(36,783)	(36,783)	-	-	-	-
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	583	(583)	(583)	-	-	-	-
	<u>\$ 754,058</u>	<u>(759,054)</u>	<u>(605,924)</u>	<u>(1,420)</u>	<u>(151,710)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
貨幣性項目						
美 金	\$ 3,298	32.25	106,361	218	32.83	7,157
人 民 幣	316	4.65	1,469	23,473	5.00	117,365
日 圓	11,780	0.28	3,298	290,190	0.27	78,351
採權益法之長期股權投資						
美 金	754	32.25	24,316	735	32.83	24,124

仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>非貨幣性項目</u>						
日 圓	45,600	0.28	註	10,362	0.27	註
泰 銖	15,974	0.91	註	40,000	0.94	註
馬 幣	-	-		648	8.28	註
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	43	32.25	1,387	1	32.83	33
歐 元	9	33.90	339	38	35.88	1,363
日 圓	26,074	0.28	7,301	155,575	0.27	42,005
<u>非貨幣性項目</u>						
歐 元	82	33.94	註	61	35.97	註
日 圓	-	-	-	179,517	0.27	註
泰 銖	-	-	-	5,786	0.94	註

註：係持有遠期外匯合約以年底之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

(2) 敏感性分析

A. 匯率風險

合併公司之貨幣性項目匯率風險主要來自於非功能性貨幣以外幣別計價之現金及約當現金、應收帳款及其他金融資產—流動、應付短期票券及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣、日圓及歐元貶值或升值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：

	105年度	104年度
貶 值	\$ <u>5,105</u>	<u>7,974</u>
升 值	\$ <u>(5,105)</u>	<u>(7,974)</u>

由於合併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，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為12,179千元及(8,570)千元。

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。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少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。

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司因持有變動利率之銀行存款及借款，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，合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將增加或減少分別為329千元及220千元。

### 4. 公允價值

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類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：

	105.12.31				
	帳面價值	公 允 價 值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	\$ 490,325	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	469,142	-	-	-	-
應收帳款－關係人	254	-	-	-	-
其他金融資產－流動	5,967	-	-	-	-
存出保證金	1,425	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	28,718	-	-	-	-
	<u>\$ 995,831</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
衍生性金融商品(遠期外匯)	\$ 1,566	-	1,774	-	1,774
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 147,737	-	-	-	-
應付短期票券	213,053	-	-	-	-
應付票據及帳款	200,417	-	-	-	-
一年內到期長期借款	159,559	-	-	-	-
長期借款	53,877	-	-	-	-
存入保證金	1,575	-	-	-	-
	<u>\$ 776,218</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
衍生性金融商品(遠期外匯)	\$ 82	-	82	-	82

仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

	104.12.31				
	帳面價值	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	\$ 294,724	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	585,848	-	-	-	-
應收帳款－關係人	211	-	-	-	-
其他金融資產－流動	150,259	-	-	-	-
存出保證金	1,600	-	-	-	-
	<u>\$ 1,032,642</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
衍生性金融商品(遠期外匯)	\$ <u>583</u>	<u>-</u>	<u>67</u>	<u>-</u>	<u>67</u>
<b>以攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 190,195	-	-	-	-
應付短期票券	90,736	-	-	-	-
應付票據及帳款	284,911	-	-	-	-
一年內到期長期借款	36,633	-	-	-	-
長期借款	150,000	-	-	-	-
存入保證金	1,000	-	-	-	-
	<u>\$ 753,475</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併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。

民國一〇五年度及一〇四年度並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(廿二)財務風險管理

1.概要

合併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

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

### (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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合併財務報告各該附註。

### 2.風險管理架構

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

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，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合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、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。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併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(廿一)。

### 4.流動性風險

合併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，合併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。

### 5.市場風險

合併公司進貨及銷貨主要以外幣為計價單位，使合併公司既有之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險，故合併公司從事衍生性金融商品交易以經濟避險規避合併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

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金、馬幣、泰銖及人民幣等。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金、馬幣、歐元、日圓、泰銖及人民幣。

有關外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併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

合併公司持有浮動利率之資產與負債，其利率風險請詳附註六(廿一)說明。

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

### (廿三)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。資本包含合併公司之股本、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：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
負債總額	\$ 864,371	838,505
減：現金及約當現金	490,325	294,724
淨負債	<b>\$ 374,046</b>	<b>543,781</b>
權益總額	<b>\$ 816,251</b>	<b>840,306</b>
負債資本比率	<b>45.82 %</b>	<b>64.71 %</b>

### 七、關係人交易

#### (一)母公司與最終控制者

中實投資股份有限公司為合併公司之母公司，持有合併公司流通在外普通股股份之85.27%。

#### (二)主要管理人員交易

	<b>105年度</b>	<b>104年度</b>
短期員工福利	<b>\$ 14,387</b>	<b>16,427</b>

#### (三)與關係人之重大交易事項

##### 1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<b>105年度</b>	<b>104年度</b>
其他關係人	<b>\$ 2,198</b>	<b>3,036</b>

合併公司應收關係人款項明細如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
其他關係人	<b>\$ 254</b>	<b>211</b>

合併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。

民國一〇五年度及一〇四年度合併公司對售予關係人及非關係人收款期間均為45~90天。

##### 2.進貨

	<b>105年度</b>	<b>104年度</b>
關聯企業	<b>\$ 3,122</b>	<b>-</b>

截至民國一〇五年十二月三十一日止，上述款項已支付。

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

### 3.租賃情形

(1)合併公司向其他關係人承租營業場所及其支付租金之情形如下：

	承租標的	105年度	104年度
其他關係人	桃園市龜山區復興一路之停車位及車輛	\$ 1,981	1,894

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，上述款項均已支付。

(2)關係企業向合併公司承租營業場所及其收取租金之情形如下：

	承租標的	105年度	104年度
關聯企業	酒櫃	\$ 137	-
關聯企業	辦公室	1,383	1,544
		\$ 1,520	1,544

因上述交易關聯企業之預付款項帳列其他流動負債項下金額如下：

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ -	789

### 4.其他

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度因委託其他關係人提供顧問諮詢等服務，而給付服務費分別為5,261千元及7,157千元，帳列營業費用，截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，上述款項均已支付。

## 八、質押之資產

合併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	105.12.31	104.12.31
不動產、廠房及設備－土地	長期借款之擔保	\$ 102,315	102,864
不動產、廠房及設備－房屋及建築	長短期借款之擔保	110,418	112,737
投資性不動產	長期借款之擔保	76,569	77,591
長期預付租金	短期借款擔保	14,248	15,857
其他金融資產－流動	短期擔保借款	39	146,349
其他金融資產－非流動	長期借款之擔保	28,718	-
		\$ 332,307	455,398

## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除如合併財務報告附註六(九)所述外，合併公司尚有下列重大事項：  
重大未認列之合約承諾：

合併公司為購料所需已開立未使用信用狀明細如下：

單位：外幣千元

	105.12.31	104.12.31
USD	\$ <u>53</u>	<u>435</u>
NTD	\$ <u>1,631</u>	<u>3,737</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	26,073	115,707	141,780	25,418	120,659	146,077
勞健保費用	119	7,045	7,164	470	7,659	8,129
退休金費用	1,283	8,354	9,637	2,708	6,909	9,617
其他員工福利費用	639	9,075	9,714	1,105	4,673	5,778
折舊費用	16,316	7,931	24,247	6,418	14,068	20,486
攤銷費用	-	3,135	3,135	-	2,465	2,465

註：民國一〇五年度及一〇四年度投資性不動產之折舊列為營業外支出均為1,022千元。

### 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、關聯企業及合資權益部分)：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。



## 仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

- 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)。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表六。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表六。
- 3.重大交易事項：請詳附表六。

### 十四、部門資訊

(一)一般資訊及財務別財務資訊

合併公司有三個應報導部門：台灣地區部門、大陸地區部門及馬泰地區部門，主要業務為買賣及仲介各類電子及塑膠材料、設備及塑膠材料之製造、加工。合併公司已分攤非經常性發生之損益至應報導部門。此外，所有應報導部門之損益均包括折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致，營運部門之會計政策亦與附註四所述之重要會計政策無重大不同。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並做為評估績效之基礎。

(二)部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	105年度				
	台 灣	大陸地區	馬泰地區	調整及 銷 除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 265,330	1,154,417	822,293	-	2,242,040
部門間收入	244	-	-	(244)	-
收入合計	<u>\$ 265,574</u>	<u>1,154,417</u>	<u>822,293</u>	<u>(244)</u>	<u>2,242,040</u>
部門(損)益	\$ (39,600)	35,273	25,465	6,498	27,636
營業外收入及支出 淨額	<u>50,983</u>	<u>20,011</u>	<u>(2,327)</u>	<u>(79,546)</u>	<u>(10,879)</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ 11,383</u>	<u>55,284</u>	<u>23,138</u>	<u>(73,048)</u>	<u>16,757</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 6,101</u>	<u>3,711</u>	<u>18,592</u>	<u>-</u>	<u>28,404</u>
部門總資產	<u>\$ 325,711</u>	<u>498,696</u>	<u>842,910</u>	<u>(48,187)</u>	1,619,130
採用權益法之投資					61,492
資產合計					<u>\$ 1,680,622</u>

仲博科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

	104年度				
	台灣	大陸地區	馬泰地區	調整及 銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 506,939	1,412,901	762,897	-	2,682,737
部門間收入	16,735	-	-	(16,735)	-
收入合計	<u>\$ 523,674</u>	<u>1,412,901</u>	<u>762,897</u>	<u>(16,735)</u>	<u>2,682,737</u>
部門(損)益	\$ (27,188)	22,416	9,548	(1,044)	3,732
營業外收入及支出 淨額	28,810	17,404	(14,322)	(30,444)	1,448
稅前淨利(損)	<u>\$ 1,622</u>	<u>39,820</u>	<u>(4,774)</u>	<u>(31,488)</u>	<u>5,180</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 5,271</u>	<u>4,593</u>	<u>14,109</u>	-	<u>23,973</u>
部門總資產	<u>\$ 334,833</u>	<u>641,052</u>	<u>746,958</u>	<u>(68,156)</u>	1,654,687
採用權益法之投資					24,124
資產合計					<u>\$ 1,678,811</u>

(三)產品別及勞務別資訊

「產品別及勞務別」相關資訊請參閱附註六(十八)。

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

1.來自外部客戶收入：

地 區	105年度	104年度
中國大陸	\$ 1,059,404	1,224,194
台灣	362,931	691,705
泰國	351,443	313,074
馬來西亞	468,262	453,764
	<u>\$ 2,242,040</u>	<u>2,682,737</u>

2.非流動資產：

地 區	105.12.31	104.12.31
台灣	\$ 160,293	164,401
馬來西亞	191,978	175,742
其他	22,095	34,270
	<u>\$ 374,366</u>	<u>374,413</u>

(五)主要客戶資訊：無。

**仲博科技股份有限公司及其子公司**  
**資金貸與他人**  
民國一〇五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 資金 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	36,584 (THB40,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110,340	220,679	
3	仲博檳城	仲博吉隆 坡	其他應 收款	是	8,006 (MYR1,000)	7,189 (MYR1,000)	7,189 (MYR1,000)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	83,380	83,380	註5
4	仲博馬來 西亞	仲博吉隆 坡	其他應 收款	是	10,065 (MYR1,400)	10,065 (MYR1,400)	-	-	-	-	-	-	-	-	12,698	12,698	
						<u>17,254</u>	<u>7,189</u>										

註1：編號欄之說明如下：

- 仲博科技：0。
- 大太平洋：1。
- 中貿國際：2。
- 仲博檳城：3。
- 仲博馬來西亞：4。
- 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：

本公司資金貸與他人作業程序第四條第三款(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。惟本公司直接或間接持有表決權百分之百之國外子公司從事資金貸與，其資金貸與總額及個別對象限額以不超過資金貸與公司最近期財務報表淨值總額為限。

註4：係指董事會通過之尚未到期借款額度。

註5：相關交易及期末餘額已沖銷。

仲博科技股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表二

台幣/外幣單位：均以千元為單位

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	仲博科技	仲博科技	註2	3,265,004	100	100	100	-	0.01%	4,081,255	N	N	N
0	仲博科技	中貿國際	註2	3,265,004	82,062 (USD2,500)	32,250 (USD1,000)	-	-	3.95%	4,081,255	Y	N	N
0	仲博科技	中貿國際	註2	3,265,004	50,351 (JPY160,200)	44,151 (JPY160,200)	44,151 (JPY160,200)	-	5.41%	4,081,255	Y	N	N
0	仲博科技	大太平洋	註2	3,265,004	393,900 (USD12,000)	283,800 (USD8,800)	74,874 (USD2,322)	-	34.77%	4,081,255	Y	N	N
0	仲博科技	大太平洋	註2	3,265,004	51,916 (JPY188,374)	51,916 (JPY188,374)	51,916 (JPY188,374)	-	6.36%	4,081,255	Y	N	N
0	仲博科技	大太平洋	註2	3,265,004	227,475 (CNY45,000)	209,205 (CNY45,000)	209,205 (CNY45,000)	-	25.63%	4,081,255	Y	N	N
0	仲博科技	中貿國際及大太平洋	註2	3,265,004	469,397 (USD14,300)	293,475 (USD9,100)	7,258 (USD225)	-	35.95%	4,081,255	Y	N	N
0	仲博科技	東莞中貿	註2	3,265,004	3,894 (CNY800)	-	-	-	-	4,081,255	Y	N	Y
0	仲博科技	上海喬冠	註2	3,265,004	25,275 (CNY5,000)	-	-	-	-	4,081,255	Y	N	Y
0	仲博科技	上海喬冠、上海兆通及東莞中租	註2	3,265,004	75,825 (CNY15,000)	27,894 (CNY6,000)	14,481 (CNY3,115)	-	3.42%	4,081,255	Y	N	Y
0	仲博科技	上海喬冠、上海兆通	註2	3,265,004	14,601 (CNY3,000)	-	-	-	-	4,081,255	Y	N	N
						<u>942,791</u>	<u>401,985</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	上海兆通	註2	2,383,909	103,448 (CNY20,000)	23,245 (CNY5,000)	23,245 (CNY5,000)	-	3.90%	2,979,886	Y	N	Y
2	中貿國際	上海喬冠及 上海兆通	註2	2,383,909	101,100 (CNY20,000)	-	-	-	-	2,979,886	Y	N	Y
2	中貿國際	上海喬冠、 上海兆通及 東莞中租	註2	2,383,909	65,715 (CNY13,000)	-	-	-	-	2,979,886	Y	N	Y
3	仲博檳城	仲博吉隆坡	註2	166,760	48,034 (MYR6,000)	17,973 (MYR2,500)	11,672 (MYR1,624)	-	21.56%	250,140	N	N	N

註1：編號欄之說明如下：

仲博科技：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、關聯企業及合資權益部分)  
 民國一〇五年十二月三十一日

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				期中最高持股比率(%)	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	-	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  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
2	中貿國際	仲博吉隆坡	均為集團子孫公司	銷貨收入	69,607	月結60天	3.10%
2	中貿國際	仲博泰國	均為集團子孫公司	銷貨收入	83,443	月結60天	3.72%
3	仲博檳城	仲博泰國	均為集團子孫公司	銷貨收入	37,530	月結60天	1.67%

註1：編號欄之說明如下：

仲博科技：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：其他交易若未達合併總營收或總資產比率之0.5%，不予揭露。

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)  
民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表五

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			期中最高 持股比率 (%)	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				
仲博科技	中貿國際	英屬維京 群島	貿易及投資業	155,804	155,804	4,860	100	595,977	100	17,764	17,764	註2
仲博科技	大太平洋	英屬維京 群島	貿易及投資業	103,654	103,654	4	50	275,849	50	55,284	27,642	註2
仲博科技	鑫野智動	中華民國	塑膠成型機之製造及 銷售	40,000	-	833	22	<u>37,176</u>	22	(9,535)	<u>(2,824)</u>	註1
								<u><b>909,002</b></u>			<u><b>42,582</b></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><b>275,849</b></u>	50	55,284	<u><b>27,642</b></u>	註2
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)	104,643 (MYR 11,500)	11,500	100	94,208	100	(4,767)	(4,767)	註2
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)	13,908 (MYR 1,500)	1,500	100	77,674	100	18,740	18,740	註2
大太平洋	高冠馬來 西亞	馬來西亞	膠帶及商標紙之製造 及銷售	2,335 (MYR 288)	2,335 (MYR 288)	720	30	24,316	30	6,441	1,932	
大太平洋	仲博馬來 西亞	馬來西亞	貿易業	18,199 (MYR 2,000)	18,199 (MYR 2,000)	2,000	100	12,698	100	231	231	註2
大太平洋	仲博泰國	泰國	塑膠原料銷售、染色 及加工	100,563 (THB109,000)	83,162 (THB 86,000)	10,900	100	<u>163,655</u>	100	1,200	<u>1,200</u>	註2
								<u><b>372,551</b></u>			<u><b>17,336</b></u>	

註1：含鑫野智動之投資損失2,073千元及無形資產攤銷751千元。

註2：相關交易及期末餘額已沖銷。



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  
民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

附表六

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	(10,536)	100%	(10,536)	40,450	-
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、金屬製品的批發、上述商品進出口及相關配套服務	94,173	註1	94,173	-	-	94,173	1,229	100%	1,229	80,750	-

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	296	100%	296	14,390	-

## 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	489,751

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

合併公司與大陸子公司背書保證情形彙列如下：

單位：外幣/台幣均以千元為單位

背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	105年度	
		最高餘額	期末餘額
仲博科技	東莞中貿	\$ 3,894 (CNY800)	-
仲博科技	上海喬冠	25,275 (CNY5,000)	-
仲博科技	上海喬冠、上海兆通及東莞中租	75,825 (CNY15,000)	27,894 (CNY6,000)
仲博科技	上海喬冠及上海兆通	14,601 (CNY3,000)	-
中貿國際	上海兆通	23,245 (CNY5,000)	23,245 (CNY5,000)
中貿國際	上海喬冠及上海兆通	101,100 (CNY20,000)	-
中貿國際	上海喬冠、上海兆通及東莞中租	65,715 (CNY13,000)	-

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1060284

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

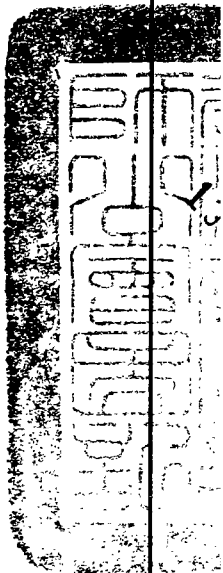
委託人統一編號：84900048

印鑑證明書用途：辦理仲博科技股份有限公司

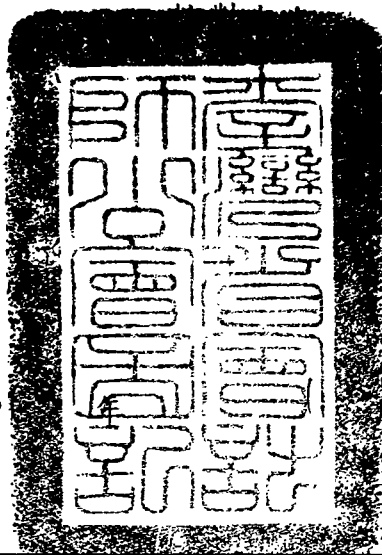
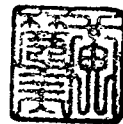
一〇五年度（自民國一〇五年一月一日至

一〇五年十二月三十一日）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：



中華民國

10

月

20

日