

股票代碼：3683

仲博科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇三年及一〇二年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園縣龜山鄉復興一路361號5樓
電話：(03)328-7070

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~23
(五)關係人交易	24~25
(六)質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26~32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34~36
3.大陸投資資訊	37~38
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	38
(十二)部門別財務資訊	39



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 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

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一〇三年及一〇二年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇三年及一〇二年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

仲博科技股份有限公司列入上開合併財務報表之部份子公司，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，民國一〇三年及一〇二年六月三十日其資產總額分別為407,202千元及702,606千元，分別占合併資產總額之21%及37%，負債總額分別為246,302千元及283,009千元，分別占合併負債總額之23%及28%，民國一〇三年及一〇二年上半年度營業收入淨額分別為293,649千元及675,662千元，分別占合併營業收入淨額之18%及53%及稅後淨利(損)總額分別為(11,445)千元及21,538千元，其絕對值分別占本期淨損之354%及88%。

除第三段所述外，仲博科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為26,531千元及25,702千元，暨民國一〇三年及一〇二年上半年度相關採權益法認列之投資利益分別為959千元及1,896千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

魏瓊海



寇惠植



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
民國一〇三年八月二十八日

僅經核閱，未經查核
仲博科技服務有限公司及其子公司



民國一〇三年八月三十日

單位：新台幣千元

	103.6.30		102.6.30		103.6.30		102.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產：								
流動資產：								
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 347,220	18	285,800	15	2100	22	387,878	20
應收帳款淨額(附註四(二))	-	-	242	-	2110	14	177,901	9
應收關係人帳款(附註五)	688,240	36	675,450	36	2140	6	198,771	10
其他金融資產-流動	555	-	370	-	2180	-	-	-
存貨淨額(附註四(四))	25,801	1	16,106	1	2170	5	97,171	5
預付貨款	262,500	14	294,016	15	2270	-	150,000	8
遞延所得稅資產-流動(附註四(十三))	24,714	1	61,533	3	2420	47	1,011,721	52
受限制銀行存款(附註六)	1,271	-	1,897	-		8	-	-
其他流動資產(附註五)	201,245	10	188,410	10	2820	-	1,000	-
其他流動資產(附註五)	31,849	2	33,151	2	2861	-	3,492	-
採權益法之長期股權投資(附註四(五))	1,583,395	82	1,556,975	82		-	4,492	-
固定資產(附註六)：	26,531	1	25,702	1		55	1,016,213	52
成								
土地	50,457	3	50,457	3	3110	34	644,973	35
房屋及建築	106,287	6	99,752	5	3211	1	17,463	1
機器設備	200,472	10	222,315	12		5	103,699	5
辦公設備及其他設備	48,843	3	42,919	2	3310	6	130,137	7
減：累計折舊	406,059	22	415,443	22	3350	11	233,836	12
無形資產(附註四(六)及六)：	(232,101)	(12)	(228,876)	(12)	3420	(1)	(3,357)	(1)
電腦軟體	173,958	10	186,567	10		45	859,229	45
商譽	5,212	-	5,146	-				
土地使用權	13,408	1	13,685	1				
其他資產合計	17,435	1	18,100	1				
其他資產合計	36,055	2	36,931	2				
其他資產(附註四(七)及六)	79,124	4	80,146	4				
出租資產(附註四(七)及六)	675	-	1,733	-				
存出保證金	264	-	940	-				
遞延費用	22,428	1	20,134	1				
預付退休金(附註四(十一))	102,491	5	102,953	5				
資產總計	\$ 1,922,430	100	\$ 1,909,128	100			\$ 1,922,430	100
負債及股東權益：								
流動負債：								
短期借款(附註四(八))	2100							
應付短期票據及帳款	2110							
應付票據及帳款	2140							
公平價值變動列入損益之金融負債	2180							
一 流動(附註四(十五))								
應付費用及其他流動負債(附註五)	2170							
一年內到期長期借款(附註四(十))	2270							
長期借款(附註四(十))	2420							
其他負債：								
存入保證金	2820							
遞延所得稅負債(附註四(十三))	2861							
負債合計								
股東權益(附註四(十二))：								
普通股股本	3110							
資本公積：	3211							
保留盈餘：								
法定盈餘公積	3310							
未分配盈餘	3350							
累積換算調整數								
股東權益合計								
重大承諾事項及或有事項(附註五及七)								
負債及股東權益總計								

詳閱後附合併財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
仲博科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年上半年度		102年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註五)：				
4111 銷貨收入	\$ 1,602,865	98	1,261,797	98
4190 減：銷貨退回及折讓	698	-	2,316	-
銷貨收入淨額	1,602,167	98	1,259,481	98
4881 其他營業收入	25,431	2	19,685	2
4100 營業收入淨額	1,627,598	100	1,279,166	100
5110 營業成本(附註四(四))	1,487,525	91	1,158,888	91
5910 營業毛利	140,073	9	120,278	9
6200 營業費用(附註五)	132,841	8	157,744	12
6900 營業淨利(損)	7,232	1	(37,466)	(3)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	3,251	-	4,516	-
7121 採權益法認列之投資收益淨額(附註四(五))	959	-	1,896	-
7160 兌換利益淨額	-	-	2,096	-
7210 租金收入(附註五)	2,965	-	2,876	-
7310 金融資產及負債評價淨利益(附註四(二)及(十五))	208	-	11,033	1
7480 什項收入(附註五)	2,942	-	8,220	1
	10,325	-	30,637	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	7,758	-	8,602	1
7530 處分固定資產損失	398	-	69	-
7560 兌換損失淨額	4,110	-	-	-
7880 什項支出	3,477	-	2,583	-
	15,743	-	11,254	1
7990 稅前淨利(損)	1,814	1	(18,083)	(2)
8110 所得稅費用(附註四(十三))	5,043	-	6,434	-
9600 本期淨損	\$ (3,229)	1	(24,517)	(2)
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十四))				
9950 基本每股盈餘	\$ (0.04)	(0.05)	(0.38)	(0.38)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依證券法及會計準則查核

仲博科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日起至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股		保留盈餘		累積虧損	累積換算調整數	合計
	股本	資本公積	法定盈餘公積	盈餘			
民國一〇二年一月一日期初餘額	\$ 644,973	17,463	103,696	154,657	(20,253)	900,536	
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	3	(3)	-	-	
外幣報表換算調整數	-	-	-	-	16,896	16,896	
民國一〇二年上半年度淨損	-	-	-	(24,517)	-	(24,517)	
民國一〇二年六月三十日期初餘額	\$ 644,973	17,463	103,699	130,137	(3,357)	892,915	
民國一〇三年一月一日期初餘額	\$ 644,973	17,463	103,699	109,455	(19,437)	856,153	
外幣報表換算調整數	-	-	-	-	6,305	6,305	
民國一〇三年上半年度淨損	-	-	-	(3,229)	-	(3,229)	
民國一〇三年六月三十日期初餘額	\$ 644,973	17,463	103,699	106,226	(13,132)	859,229	

民國一〇二年一月一日期初餘額

盈餘指撥及分配：

 提列法定盈餘公積

 外幣報表換算調整數

民國一〇二年上半年度淨損

民國一〇二年六月三十日期初餘額

民國一〇三年一月一日期初餘額

 外幣報表換算調整數

民國一〇三年上半年度淨損

民國一〇三年六月三十日期初餘額

董事長：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：



會計主管：



~6~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
仲博科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年上半年度	102年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (3,229)	(24,517)
調整項目：		
折舊費用	11,238	12,482
攤銷費用	1,289	1,202
提列呆帳費用	6,055	345
採權益法認列之投資利益	(959)	(1,896)
處分及報廢固定資產損失	398	69
提列存貨跌價及呆滯損失	1,147	3,451
公平價值變動列入損益之金融資產及負債淨利益	(208)	(11,033)
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款(含關係人)	(162,252)	(16,512)
公平價值變動列入損益之金融資產及負債	311	14,420
其他金融資產—流動	(13,163)	1,362
存貨	13,861	(37,914)
預付貨款及其他流動資產	(16,136)	83,527
遞延所得稅資產及負債	579	(201)
應付票據及帳款	(37,915)	30,412
應付費用及其他流動負債	52,945	20,730
營業活動之淨現金流入(出)	(146,039)	75,927
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少(增加)	62,265	(471)
購置固定資產	(9,384)	(5,485)
無形資產增加	(630)	(253)
存出保證金減少(增加)	722	(263)
遞延費用增加	-	(2,579)
投資活動之淨現金流入(出)	52,973	(9,051)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	48,209	(89,517)
應付短期票券增加(減少)	79,439	(13,612)
融資活動之淨現金流入(出)	127,648	(103,129)
匯率影響數	3,040	14,500
本期現金淨增加(減少)數	37,622	(21,753)
期初現金餘額	309,598	307,553
期末現金餘額	\$ 347,220	\$ 285,800
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 7,756	\$ 8,547
本期支付所得稅	\$ 1,184	\$ 1,520
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ -	\$ 150,000
一年內到期之長期借款轉長期借款	\$ 150,000	\$ -

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
仲博科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(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、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			103.6.30	102.6.30
仲博科技	中租名機股份有限公司(中租名機)	模具、機械設備、工業用橡膠及塑膠製品之製造、安裝、批發及零售	100%	100%
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	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)	塑膠粒染色、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)	機器設備、塑膠原料、消費商品銷售及其他貿易	100%	100%
中貿國際	東莞中租貿易有限公司(東莞中貿)	機器設備、塑膠原料銷售及其他貿易	100%	100%
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%
仲博檳城	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%
仲博檳城	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%

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名 稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			103.6.30	102.6.30
仲博檳城	仲博科技(馬)股份有限公司(仲博馬來西亞)	一般進出口業務	100%	100%

仲博科技及以上子公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日之員工人數合計約為303人及363人。

2.合併子公司增減情形：無。

(二)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括仲博科技及由仲博科技直接及間接持有具有表決權之股份半數以上且對其具有控制力之子公司(以下合併簡稱合併公司)。合併公司間之重大交易及因此等交易所含之未實現內部損益均予沖銷。

(三)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(四)外幣交易及外幣財務報表換算

合併公司有關非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，換算差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，換算差額亦認列為股東權益調整項目。惟合併公司與國外營運機構間具有長期投資或墊款性質之款項，其換算差額則列為股東權益項下之累積換算調整數。

合併財務報表內各子公司係以當地貨幣為記帳貨幣，惟若當地貨幣非為功能性貨幣者，則先將其外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量所產生之換算差異，列入當期之兌換損益。其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，其資產及負債科目，按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，因財務報表轉換所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(七)約當現金

合併公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之附買回債券等。

(八)金融商品

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產或負債：合併公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。
2. 以成本衡量之金融資產：未具有重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
3. 應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用以實際產量為分攤基礎。續後，以個別項目為基礎，採成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十)採權益法之長期股權投資

合併公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上者或具有重大影響力者，採權益法評價。

合併公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按每半年度編製合併財務報表。

(十一)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本入帳，並依估計使用年限採平均法提列折舊。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產成本。維護及修理費用列為當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。

合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值，其變動均視為會計估計變動。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋建築：10~34年
- 2.辦公及其他設備：3~10年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

以營業租賃方式出租予他人之房地列為出租資產，並依估計使用年限採平均法提列折舊。

(十二)合併商譽

其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，自民國九十五年一月一日起分別依下列方式處理：

- 1.原已分析產生原因者，則依原分析結果繼續處理，惟屬於商譽部分不再攤銷，原已攤銷部份亦不迴轉。
- 2.屬負商譽部分，因金額不重大，則係將民國九十五年一月一日未攤銷餘額轉列保留盈餘。

商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(十三)土地使用權

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，分四十八年至六十年平均攤提。

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)無形資產

1.合併公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，除進行中之研究發展專案計劃支出於企業合併時認列為商譽或無形資產者外，研究階段之支出於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- (1)完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- (6)發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

2.合併公司無形資產主係電腦軟體成本，依其估計效益年限分三至五年逐年攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十五)退休金

仲博科技及其國內子公司之職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數；自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算，最高總數以四十五個基數為限。

在上述退休辦法下，退休金給付全數由仲博科技負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用上述退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職員工之服務年資，改採確定提撥制，其退休金之給付由仲博科技按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

仲博科技及其國內子公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，就採用確定給付退休辦法部份以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨給付義務、前期服務成本與退休金損益依十五年或員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。仲博科技及其國內子公司依勞動基準法規定，按月依薪資總額之一定比率提撥勞工退休準備金，專戶儲存。

採用確定提撥退休辦法部份，仲博科技依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。其餘國外子公司依當地法令規定以當地提撥數列為退休金費用。

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)員工紅利及董事監察人酬勞

合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董事監察人酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函之規定估計，並依其性質列為營業費用。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十七)營業收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。勞務收入係提供佣金及機台維修服務收入，於勞務提供完成時認列收入。

(十八)所得稅

合併公司所得稅之估計係以會計所得為基礎，資產及負債帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性評估認列其備抵評價金額。

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差異，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目；非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

仲博科技及其國內子公司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部份，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十九)每股盈餘

每股盈餘係就已發行普通股流通在外加權平均股數計算，因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份採追溯調整計算。

仲博科技尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(二十)營運部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>103.6.30</u>	<u>102.6.30</u>
庫存現金、活期及支票存款	\$ 218,268	183,567
定期存款	128,952	77,079
附買回債券	-	25,154
	<u>\$ 347,220</u>	<u>285,800</u>

(二)金融資產

1. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動：

民國一〇二年度上半年度處分全部持有之國內上市(櫃)股票認列金融資產評價損失24千元。

2. 以成本衡量之金融資產—非流動

	<u>103.6.30</u>		<u>102.6.30</u>	
	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，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故列為以成本衡量之金融資產。

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。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>103.6.30</u>	<u>102.6.30</u>
應收票據	\$ 4,820	24,772
應收帳款	697,641	672,462
	702,461	697,234
減：備抵損失	(14,221)	(21,784)
	<u>\$ 688,240</u>	<u>675,450</u>

(四)存貨淨額

	<u>103.6.30</u>	<u>102.6.30</u>
製成品及商品	\$ 201,731	260,931
減：備抵損失	(12,615)	(15,218)
小 計	<u>189,116</u>	<u>245,713</u>

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>103.6.30</u>	<u>102.6.30</u>
原料及物料	74,793	50,993
減：備抵損失	<u>(1,409)</u>	<u>(2,690)</u>
小計	<u>73,384</u>	<u>48,303</u>
	<u>\$ 262,500</u>	<u>294,016</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年上半年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而提列之營業成本分別為1,147千元及3,451千元。

(五)採權益法之長期股權投資

	<u>103.6.30</u>		<u>102.6.30</u>	
<u>被投資公司</u>	<u>持 股 比例%</u>	<u>金 額</u>	<u>持 股 比例%</u>	<u>金 額</u>
KK Enterprise (Malaysia) Sdn.Bhd. (高冠馬來西亞)	30.00	\$ <u>26,531</u>	30.00	<u>25,702</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年上半年度採權益法評價之長期股權投資認列投資利益淨額分別為959千元及1,896千元，係依據該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

(六)無形資產

合併公司無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	<u>103年上半年度</u>			<u>102年上半年度</u>		
	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>商 譽</u>	<u>土 地 使用權</u>	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>商 譽</u>	<u>土 地 使用權</u>
原始成本：						
1月1日期初餘額	\$ 7,910	13,119	26,589	2,914	13,691	26,250
本期新增	630	-	-	253	-	-
本期重分類	-	-	-	3,224	-	-
匯率換算差額	-	289	142	3	(6)	723
6月30日期末餘額	<u>8,540</u>	<u>13,408</u>	<u>26,731</u>	<u>6,394</u>	<u>13,685</u>	<u>26,973</u>
累計攤銷：						
1月1日期初餘額	2,574	-	8,979	792	-	8,407
本期認列攤銷金額	754	-	256	429	-	254
本期重分類	-	-	-	27	-	-
匯率換算差額	-	-	61	-	-	212
6月30日期末餘額	<u>3,328</u>	<u>-</u>	<u>9,296</u>	<u>1,248</u>	<u>-</u>	<u>8,873</u>
6月30日帳面價值	<u>\$ 5,212</u>	<u>13,408</u>	<u>17,435</u>	<u>5,146</u>	<u>13,685</u>	<u>18,100</u>

註：民國一〇二上半年度重分類係由遞延費用轉列電腦軟體。

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)出租資產

	<u>103.6.30</u>	<u>102.6.30</u>
成本：		
土地	\$ 50,457	50,457
房屋及建築	<u>34,745</u>	<u>34,745</u>
	85,202	85,202
累計折舊	<u>(6,078)</u>	<u>(5,056)</u>
	<u>\$ 79,124</u>	<u>80,146</u>

出租資產提供擔保情形，請詳附註六說明。

(八)短期借款

	<u>103.6.30</u>	<u>102.6.30</u>
信用借款	\$ 358,727	120,247
擔保借款	<u>56,746</u>	<u>267,631</u>
	<u>\$ 415,473</u>	<u>387,878</u>
尚未動支額度	<u>\$ 389,041</u>	<u>403,424</u>
期末利率區間	<u>1.2%~6.9%</u>	<u>1.45%~8.0%</u>

合併公司短期借款所提供之擔保情形請詳附註六。

(九)應付短期票券

	<u>103.6.30</u>	<u>102.6.30</u>
應付商業本票	\$ 140,000	148,764
應付銀行承兌匯票	<u>126,042</u>	<u>29,284</u>
	266,042	178,048
減：應付短期票券折價	<u>(182)</u>	<u>(147)</u>
	<u>\$ 265,860</u>	<u>177,901</u>
期末利率區間	<u>1.52%~1.65%</u>	<u>1.52%~1.55%</u>

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)長期借款

貸款銀行	貸款用途	103.6.30	102.6.30
玉山商業銀行	擔保借款	\$ 150,000	150,000
減：一年內到期部份		-	(150,000)
		<u>\$ 150,000</u>	<u>-</u>
期末利率區間		<u>1.93%~2.03%</u>	<u>1.93%~2.03%</u>

原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，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六。

(十一)退休金

合併公司有關退休金資訊如下：

	103年上半年度	102年上半年度
期末退休基金餘額	\$ <u>55,229</u>	<u>72,644</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 1,042	1,736
確定提撥之淨退休金成本	<u>4,323</u>	<u>3,494</u>
	<u>\$ 5,365</u>	<u>5,230</u>
期末預付退休金	\$ <u>22,428</u>	<u>20,134</u>

(十二)股東權益

1.股本及增資案

截至民國一〇三年及一〇二年六月三十日止，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。

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及其子公司合併財務報表附註(續)

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，提請股東會議決分派之。

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。

仲博科技民國一〇三年及一〇二年上半年度均為虧損，故毋需估列員工紅利及董監酬勞。

仲博科技於民國一〇三年六月十八日經股東會通過決議民國一〇二年度虧損撥補案。

仲博科技於民國一〇二年六月二十四日經股東會議決民國一〇一年盈餘分配案，僅提撥法定盈餘公積3千元，其餘盈餘保留不予以分配；上述民國一〇二年度盈餘分配情形與仲博科技董事會擬議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十三) 所得稅

合併公司及其國內子公司民國一〇三年及一〇二年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。合併主體內之海外公司則依其所在國現行稅率核計應納所得稅。合併公司所得稅費用組成如下：

	<u>103年上半年度</u>	<u>102年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 4,464	6,635
遞延所得稅費用(利益)	579	(201)
所得稅費用	<u>\$ 5,043</u>	<u>6,434</u>

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

損益表所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與帳列所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>103年上半年度</u>	<u>102年上半年度</u>
稅前淨利(損)依17%稅率計算之所得稅	\$ 308	(3,074)
子公司適用稅率不產生之差異	2,671	2,968
國外子公司虧損扣抵影響數	1,073	6,611
遞延所得稅資產備抵評價變動數	-	(2,657)
以前年度所得稅估計差異及其他	<u>991</u>	<u>2,586</u>
所得稅費用	<u>\$ 5,043</u>	<u>6,434</u>

合併公司遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減之所得稅影響數組成：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.6.30</u>
流動：		
未實現存貨跌價損失	\$ 1,191	1,827
其他	<u>80</u>	<u>316</u>
	1,271	2,143
減：備抵評價	<u>-</u>	<u>(246)</u>
	<u>\$ 1,271</u>	<u>1,897</u>
非流動：		
虧損扣除	\$ 27,808	18,347
以成本衡量之金融資產減損損失	16	16
國外長期投資利益	(2,294)	(1,895)
預付退休金	(3,813)	(3,423)
其他	<u>(2,176)</u>	<u>(3,026)</u>
	19,541	10,019
減：備抵評價	<u>(22,667)</u>	<u>(13,511)</u>
	<u>\$ (3,126)</u>	<u>(3,492)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 29,095</u>	<u>20,506</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 8,283</u>	<u>8,344</u>
遞延所得稅之備抵評價金額	<u>\$ 22,667</u>	<u>13,757</u>

依所得稅法規定，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。截至民國一〇三年六月三十日止，仲博科技及其國內子公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

年 度	最後可扣除期限	可扣除金額
九十三年度(核定數)	一〇三年度	\$ 1,144
九十四年度(核定數)	一〇四年度	1,200
九十七年度(核定數)	一〇七年度	3,224
九十八年度(核定數)	一〇八年度	2,465
九十九年度(核定數)	一〇九年度	13,493
一〇〇年度(核定數)	一一〇年度	20,488
一〇一年度(核定數及申報數)	一一一年度	60,531
一〇二年度(申報數)	一一二年度	52,521
一〇三年上半年度(估計數)	一一三年度	8,510
		<u>\$ 163,576</u>

截至民國一〇三年六月三十日止，仲博科技及中租名機營利事業所得稅申報，分別業已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇〇年度及一〇一年度。

兩稅合一相關資訊：

	103.6.30	102.6.30
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 9,650	9,650
八十七年度以後	96,576	120,487
	<u>\$ 106,226</u>	<u>130,137</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,857</u>	<u>2,506</u>
	102年度 (實際)	101年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>1.73%</u>

(十四)每股盈餘

歸屬於母公司仲博科技基本每股盈餘之計算如下：

(股數：千股)

	103年上半年度		102年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期淨損	<u>\$ (2,698)</u>	<u>(3,229)</u>	<u>(24,716)</u>	<u>(24,517)</u>
加權平均流通在外股數	<u>64,497</u>	<u>64,497</u>	<u>64,497</u>	<u>64,497</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.04)</u>	<u>(0.05)</u>	<u>(0.38)</u>	<u>(0.38)</u>

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

合併公司民國一〇三年及一〇二年上半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，因不符財務會計準則第三十四號公報規定之有效避險條件，故不適用避險會計。民國一〇三年及一〇二年上半年度因上述衍生性金融商品產品產生之已實現金融資產及負債評價利益分別為346千元及10,815千元。另，截至民國一〇三年及一〇二年六月三十日止，合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

103.6.30				
	名日本金 (千元)	幣 別	契約期間	公平價值
賣出遠期外匯	JPY 37,000	日圓兌台幣	102.12~103.09	\$ (138)
賣出遠期外匯	THB 51,638	泰銖兌美金	103.05~103.09	(299)
賣出遠期外匯	RM 1,749	馬幣兌美元	103.06~103.08	25
賣出遠期外匯	RM 481	馬幣兌美金	103.06~103.07	8
				<u>\$ (404)</u>
帳列公平價值變動列入損益之金融負債—流動				<u>\$ (138)</u>

102.6.30				
	名日本金 (千元)	幣 別	契約期間	公平價值
賣出遠期外匯	JPY 116,000	日圓兌美金	102.05.03~102.09.30	\$ 242
賣出遠期外匯	THB 10,333	泰元兌美金	102.05.29~102.08.14	(19)
賣出遠期外匯	RM 162	馬幣兌美金	102.05.13~102.07.12	200
賣出遠期外匯	RM 5,791	馬幣兌美金	102.05.18~102.10.16	(1,047)
				<u>\$ (624)</u>
帳列公平價值變動列入損益之金融資產—流動				<u>\$ 242</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年上半年度因上述遠期外匯合約依公平價值評價帳列之未實現金融資產及負債評價利益(損失)為分別(138)千元及242千元。

2.非衍生性金融商品

合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

項 目	103.6.30		102.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 347,220	347,220	285,800	285,800
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	-	33	242	442

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

項 目	103.6.30		102.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應收票據及帳款(含關係人)	688,795	688,795	675,820	675,820
其他金融資產—流動	25,801	25,801	16,106	16,106
受限制之銀行存款	201,245	201,245	188,410	188,410
存出保證金	675	675	1,733	1,733
金融負債：				
短期借款	415,473	415,473	387,878	387,878
應付短期票券	265,860	265,860	177,901	177,901
應付帳款	114,050	114,050	198,771	198,771
公平價值變動列入損益之 金融負債—流動	138	437	-	1,066
長期借款(含一年內到期之 長期借款)	150,000	150,000	150,000	150,000
存入保證金	1,000	1,000	1,000	1,000

3. 合併公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項(含應收關係人帳款)、其他金融資產—流動、短期借款、應付短期票券、長期借款(含一年內到期之長期借款)及應付帳款等。
- (2) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以其市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 以成本衡量之金融資產係對非公開發行公司之投資，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。
- (4) 長期借款(含一年期之長期借款)因係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。

4. 合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	103.6.30		102.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 347,220	-	285,800	-
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	-	33	-	442
應收票據及帳款(含關係人)	-	688,795	-	675,820

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	103.6.30		102.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
其他金融資產—流動	-	25,801	-	16,106
受限制銀行存款	201,245	-	188,410	-
存出保證金	-	675	-	1,733
金融負債：				
短期借款	-	415,473	-	387,878
應付短期票券	-	265,860	-	177,901
應付帳款	-	114,050	-	198,771
公平價值變動列入損益之 金融負債—流動	-	437	-	1,066
長期借款(含一年內到期之 長期借款)	-	150,000	-	150,000
存入保證金	-	1,000	-	1,000

5.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司主要進貨以日圓及美元為計價單位，銷貨以美元及日圓為計價單位，使合併公司既有未來現金流量之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。

(2)信用風險

合併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。合併公司之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。

(3)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，惟其帳面價值為0千元。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為218,268千元及208,721千元；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為565,473千元及537,878千元。

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
中實投資股份有限公司(中實投資)	仲博科技之母公司
中租迪和股份有限公司(中租迪和)	實質關係人
中租建設開發股份有限公司(中租建設)	實質關係人
高冠馬來西亞	仲博檳城採權益評價之被投資公司
其他	具有實質控制關係或重大影響力，但無重大交易之關係人，故不予單揭列示

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

合併公司對關係人之銷貨明細如下：

	103年上半年度		102年上半年度	
	金額	佔當期營業收入淨額之%	金額	佔當期營業收入淨額之%
中租迪和	\$ 35,460	2	924	-
中租建設	4,146	-	-	-
其他	189	-	96	-
	<u>\$ 39,795</u>	<u>2</u>	<u>1,020</u>	<u>-</u>

合併公司銷貨予關係人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。

民國一〇三年及一〇二年上半年度合併公司對售予關係人及非關係人收款期間分別為45~90天及60~90天。

上述對關係人銷貨而產生之應收票據及帳款如下：

	103.6.30		102.6.30	
	金額	佔全部應收票據及帳款之%	金額	佔全部應收票據及帳款之%
中租建設	\$ 445	-	-	-
中租迪和	-	-	366	-
其他	110	-	4	-
	<u>\$ 555</u>	<u>-</u>	<u>370</u>	<u>-</u>

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.租賃情形

合併公司向關係人承租營業場所及其給付租金之情形如下：

	承租標的	103年上半年度	102年上半年度
中租迪和	桃園縣龜山鄉復興一路之 停車位及車輛	\$ <u>1,015</u>	<u>1,115</u>

截至民國一〇三年及一〇二年六月三十日止，分別有0千元及244千元仍未支付，帳列應付費用及其他流動負債項下。

關係人向合併公司承租營業場所及其給付租金之情形如下：

	承租標的	103年上半年度	102年上半年度
高冠馬來西亞	辦公室	\$ <u>826</u>	<u>861</u>

截至民國一〇三年及一〇二年六月三十日止，上述款項均已收取。

六、質押之資產

合併公司已設定抵質押之資產帳面價值如下：

資 產	擔 保 標 的	103.6.30	102.6.30
固定資產－土地	長期借款之擔保	\$ 50,457	50,457
固定資產－房屋及建築	長短期借款之擔保	66,450	61,559
出租資產－土地、房屋 及建築	長期借款之擔保	79,124	80,146
無形資產－土地使用權	短期借款擔保	17,435	18,100
受限制銀行存款	短期擔保借款	<u>201,245</u>	<u>188,410</u>
		\$ <u>414,711</u>	<u>398,672</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇三年及一〇二年六月三十日止，合併公司為購料所需已開立未使用信用狀明細如下：

	103.6.30	102.6.30
單位：外幣千元		
USD	834	547
NTD	24,915	3,033

(二)截至民國一〇三年及一〇二年六月三十日止，仲博科技因業務往來所需為第一實業株式會社提供履約保證金額分別為11,638千元及11,977千元。

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)合併公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	103年上半年度			102年上半年度		
		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
用人費用							
薪資費用		10,631	70,918	81,549	11,768	95,183	
勞健保費用		184	4,297	4,481	124	4,558	
退休金費用		504	4,861	5,365	-	5,230	
其他用人費用		791	2,395	3,186	969	2,978	
折舊費用		7,329	3,398	10,727	2,523	9,448	
攤銷費用		-	1,289	1,289	137	1,065	

註：民國一〇三年及一〇二年上半年度出租資產之折舊列為營業外支出均為511千元。

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣千元

	103.6.30			102.6.30		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美金	750	29.87	22,402	537	30.00	16,110
日幣	165,682	0.2946	48,810	229,560	0.3036	69,694
採權益法之長期股權投資：						
美金	888	29.87	26,531	857	30.00	25,702
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	29	29.87	866	-	-	-
日幣	42,452	0.2946	12,506	39,366	0.3036	11,952

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)採用金管會認可之國際財務報導準則揭露事項：

1.依金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國一〇三年三月四日金管證審字第1030005615號令規定，非上市上櫃之公開發行公司應自民國一〇四年起依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」)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用金管會認可之國際財務報導準則之計畫，該計畫係由黃炳彰董事長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行 情 形
(1)評估階段(101年度至102年度)：		
◎訂定採用金管會認可之國際財務報導準則計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與金管會認可之國際財務報導準則之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門、內部 稽核單位與資訊 部門	已完成
(2)準備階段(102年度至103年度)：		
◎決定如何依金管會認可之國際財務報導準則調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	會計部門、內部 稽核單位與資訊 部門	積極進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
(3)實施階段(103年度至104年度)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
◎蒐集資料準備依金管會認可之國際財務報導準則編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	積極進行中
◎依金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表	會計部門	積極進行中

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 因合併公司作業時程未及，謹就合併公司初步評估目前會計政策與依2010年版國際財務報導準則編製財務報表所使用之會計政策，二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1) 民國一〇三年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)	1,437,933	(997)	1,436,936
投資	23,135	-	23,135
固定資產	174,580	-	174,580
無形資產(B)	36,065	(17,610)	18,455
投資性不動產(C)	-	79,635	79,635
其他資產(A、B、C及D)	104,007	(56,553)	47,454
總資產	1,775,720	4,475	1,780,195
流動負債	916,294	-	916,294
其他負債(A)	3,273	4,750	8,023
總負債	919,567	4,750	924,317
股本	644,973	-	644,973
資本公積	17,463	-	17,463
保留盈餘(D)	213,154	(275)	212,879
其他股東權益項目	(19,437)	-	(19,437)
股東權益	856,153	(275)	855,878
負債及股東權益總額	1,775,720	4,475	1,780,195

(2) 民國一〇三年六月三十日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)	1,583,395	(1,271)	1,582,124
投資(B)	26,531	-	26,531
固定資產	173,958	-	173,958
無形資產(B)	36,055	(17,435)	18,620
投資性不動產(C)	-	79,124	79,124
其他資產(A、B、C及D)	102,491	(55,536)	46,955
總資產	1,922,430	4,882	1,927,312

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動負債(A)	909,075	-	909,075
長期負債	150,000	-	150,000
其他負債(A)	4,126	5,157	9,283
總負債	1,063,201	5,157	1,068,358
股本	644,973	-	644,973
資本公積	17,463	-	17,463
保留盈餘(D)	209,925	(275)	209,650
其他股東權益項目	(13,132)	-	(13,132)
股東權益	859,229	(275)	858,954
負債及股東權益總額	1,922,430	4,882	1,927,312

(3)民國一〇三年上半年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	1,627,598	-	1,627,598
營業成本	1,487,525	-	1,487,525
營業毛利	140,073	-	140,073
營業費用	132,841	-	132,841
營業淨利	7,232	-	7,232
營業外收入及利益	10,325	-	10,325
營業外支出及費用	15,743	-	15,743
稅前淨利	1,814	-	1,814
所得稅費用	5,043	-	5,043
稅後淨損	(3,229)	-	(3,229)

3.各項調節說明

- A. 合併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，合併公司於民國一〇三年一月一日及六月三十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1,271千元，重分類至遞延所得稅負債—非流動之金額分別為4,750千元及5,157千元。

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- B. 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依金管會認可之國際財務報導準則應作為預付租賃款，並於租賃期間內按直線法攤銷；依此，合併公司於民國一〇三年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為17,610千元及17,435千元。
- C. 我國會計準則未明確定義投資性不動產，故合併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」，且合併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，仲博科技於民國一〇三年一月一日及六月三十日調整至投資性不動產之金額分別為79,635千元及79,124元。
- D. 合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，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。合併公司採用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275千元並沖轉預付退休金；另，民國一〇三年上半年度因前述會計政策差異對退休金費用並無重大影響，故未予以列示影響金額。
4. 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。謹將合併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合併財務報表附註(續)

5.承2.所述，因合併公司作業時程未及，謹就合併公司依2010年版國際財務報導準則編製之財務報表與未來2013年版所採用之會計政策，二者間可能產生之重大差異說明如下：

(1)會計議題之重大差異

會計議題		2010年版	2013年版	初步評估可能之影響金額
員工福利	前期服務成本	依2010年版，將前期服務成本屬未符合既得給付條件者，自退休辦法生效日或修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件止之平均年數，按直線法分攤認列費用。	依2013年版，前期服務成本不論是否符合既得條件者，皆應於發生時全數認列損益。	此項差異對合併公司並無重大影響。
	精算損益	依2010年版，選擇將精算損益認列於其他綜合損益。	採用2013年版後，應將精算損益立即認列於其他綜合損益。	
	計畫資產預期報酬	依2010年版，係使用長期之預期報酬率以決定計畫資產之利息收入。	採用2013年版後，係按用以將退職後福利義務折現之折現率計算。	
是否存在控制之判斷		依2010年版，母公司判斷其對被投資者是否存在控制時，係依所持有具表決權股份是否過半及是否具實質控制能力等判斷；對特殊目的個體是否存在控制係依是否暴露於該個體活動之風險及取得該個體大部分利益等判斷。	依2013年版，係依單一控制模式（當投資者暴露於來自對被投資者之參與之變動或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，投資者控制被投資者）判斷及分析是否對被投資者（包括特殊目的個體）具控制能力，且對實質控制之判斷提供更多指引。	此項差異對合併公司並無重大影響。

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

會計議題	2010年版	2013年版	初步評估可能之影響金額
企業合併	依2010年版，因收購取得被收購公司控制力，對於非控制權益部分，係以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。	依2013年版，屬現時所有權權益且有權於清算時按持股比例享有淨資產之非控制權益係以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之；其餘非控制權益均應按公允價值衡量。	此項差異對合併公司並無重大影響。

(2)另2013年版IFRS 1與2010年版之差異，對合併公司並無重大影響。

(3)目前會計政策與未來依2013年版國際財務報導準則編製財務報告所使用之會計政策，兩者間的重大差異影響金額尚在評估中，待評估完成，將於民國一〇三年度財務報告予以揭露，請投資人注意閱讀民國一〇三年度財務報告之相關資訊。

6.國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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」	尚未正式發布
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「來自客戶合約之收入」	106.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	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「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36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	103.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：外幣千元

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註4)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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4)
	公司名稱	公司名稱	關係	關係						
0	仲博科技	中貿國際	註2		3,436,916	256,508 (USD8,606)	223,987 (USD7,500)	-	26.07 %	4,296,145
0	仲博科技	中貿國際	註2		3,436,916	50,671 (JPY172,000)	50,740 (JPY172,000)	-	5.91 %	4,296,145
0	仲博科技	大太平洋	註2		3,436,916	655,710 (USD22,000)	567,435 (USD19,000)	-	66.04 %	4,296,145
0	仲博科技	大太平洋	註2		3,436,916	190,000	90,000	-	10.47 %	4,296,145
0	仲博科技	中貿國際及大太平洋	註2		3,436,916	178,830 (USD6,000)	134,393 (USD4,500)	-	15.64 %	4,296,145
0	仲博科技	仲博檳城	註2		3,436,916	31,848 (RM3,500)	32,553 (RM3,500)	-	3.79 %	4,296,145
0	仲博科技	東莞中貿	註2		3,436,916	68,850 (USD2,310)	27,177 (USD910)	-	3.16 %	4,296,145
0	仲博科技	仲博泰國	註2		3,436,916	44,708 (USD1,500)	- (USD-)	-	- %	4,296,145
0	仲博科技	第一實業株式會社	註3		171,846	11,638 (JPY39,450)	11,638 (JPY39,450)	-	1.35 %	171,846
							1,137,923			

註1：編號欄說明如下：

仲博科技：0

註2：係直接或間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註3：係有業務關係之公司。

註4：(1)對外背書保證總額不得超過仲博科技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仲博科技最近期財務報表淨值之四倍。

(3)對仲博科技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仲博科技最近期財務報表淨值之四倍及五倍。

(4)如為業務往來關係之背書保證，其背書保證金額不得超過最近一年業務往來交易總額，且不得超過仲博科技最近期財務報表淨值之百分之二十。

3. 期末持有有價證券情形：

股數：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(%)	市價	
仲博科技	中貿國際股票	仲博科技之子公司	採權益法之長期投資	4,860	597,357	100	584,586	註1及2
仲博科技	大太平洋股票	仲博科技之子公司	同上	4	257,199	50	257,199	註1及2
仲博科技	中租名機股票	仲博科技之子公司	同上	2,350	1,991	100	1,991	註1及2
					856,547			

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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 (%)	
仲博科技	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	-	2	註1

註1：所持股票未在公開市場交易，為淨值資訊。

註2：相關交易及期末餘額已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(十五)。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：外幣千元/股數：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	上期期末	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	100.00%	597,357	(5,495)	(5,495)	註3
仲博科技	大太平洋	英屬維京群島	貿易及投資業	100,701	100,701	4	50.00%	257,199	25,850	12,925	註3
仲博科技	中租名機	中華民國	模具維修及加工	42,951	42,951	2,350	100.00%	1,991	(1)	(1)	註3
								856,547		7,429	
中貿國際	大太平洋	英屬維京群島	貿易及投資業	USD 3,471	USD 3,471	4	50.00%	USD 8,612	USD 866	註1	註3
中貿國際	上海喬冠	中國大陸	塑膠貿易及粒子染色及銷售自產產品	USD 4,000	USD 4,000	-	100.00%	USD 2,443	USD (164)	註1	註3
中貿國際	上海兆通	中國大陸	貿易業	USD 1,100	USD 1,100	-	100.00%	USD 791	USD (236)	註1	註3
中貿國際	東莞中貿	中國大陸	貿易業	HKD 4,700	HKD 4,700	-	100.00%	USD (111)	USD (197)	註1	註3
								USD 11,735			
大太平洋	仲博檳城	馬來西亞	塑膠原料銷售、染色及加工	RM 23,000	RM 23,000	23,000	100.00%	USD 13,172	USD 18	註1	註3
仲博檳城	仲博吉隆坡	馬來西亞	塑膠原料銷售、染色及加工	RM 1,500	RM 1,500	1,500	100.00%	註2	註2	註1	註3
仲博檳城	高冠馬來西亞	馬來西亞	塑膠帶及商標紙之製造及銷售	RM 288	RM 288	720	30.00%	RM 2,625	RM 112	註1	
仲博檳城	仲博馬來西亞	馬來西亞	貿易業	RM 2,000	RM 2,000	2,000	100.00%	註2	註2	註1	註3
仲博檳城	仲博泰國	泰國	塑膠原料銷售、染色及加工	TH 8,600	TH 4,600	8,600	99.99%	註2	註2	註1	註3

註1：投資(損)益已透過各子公司認列。

註2：仲博股份有限公司(檳城)係以合併財務報表為主，子公司仲博股份有限公司(吉隆坡)、仲博科技(馬來西亞)股份有限公司及仲博科技股份有限公司(泰國)已於合併財務報表沖銷。

註3：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合併財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：

單位：外幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	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	資金貸與總限額	備註
				最高餘額							名稱	價值			
1	中貿國際	上海兆通	其他應收款	32,989 (USD1,100)	32,989 (USD1,100)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	USD 4,000	USD 20,002	註4
3	仲博檳城	仲博吉隆坡	其他應收款	9,334 (RM1,000)	9,334 (RM1,000)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	RM 8,138	RM 40,689	註4
				42,323	42,323										

註1：編號欄之說明如下：

仲博科技：0。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字開依序編號。

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務報表淨值總額為限，惟因仲博科技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，以其最新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：相關交易及期末餘額已沖銷。

3. 為他人背書保證：

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及註4)	本期最高背	期末背書	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-註6)
		公司名稱	關係		書保證餘額	保證餘額			
1	中貿國際	上海喬冠及上海兆通	註2	USD 80,008	112,435 (CNY23,000)	111,640 (CNY23,000)	-	18.69 %	USD100,010
1	中貿國際	上海喬冠、上海兆通及東莞中貿	註2	USD 80,008	48,885 (CNY10,000)	48,539 (CNY10,000)	-	8.13 %	USD100,010
1	中貿國際	仲博科技及大太平洋	註2	USD 80,008	44,708 (USD1,500)	- (USD-)	-	- %	USD100,010
					206,028	160,179			
2	大太平洋	仲博科技及中貿國際	註2	USD 68,896	44,708 (USD1,500)	- (USD-)	-	- %	USD 86,120
3	仲博檳城	仲博吉隆坡	註2	RM 81,378	55,805 (RM6,000)	55,805 (RM6,000)	-	14.75 %	RM 122,067
3	仲博檳城	仲博泰國	註2	RM 81,378	8,959 (USD300)	8,959 (USD300)	-	2.37 %	RM 122,067
					64,764	64,764			
4	上海喬冠	上海兆通	註2	CNY 60,142	39,108 (CNY8,000)	38,831 (CNY8,000)	-	53.21 %	CNY 75,177

註1：(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1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)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4：(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5：(1)大太平洋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)大太平洋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：(1)上海喬冠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)上海喬冠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四倍。

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.期末持有有價證券情形：

股數：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	市 價	
中貿國際	大太平洋	仲博科技之子公司	採權益法之長期投資	4	USD 8,612	50.00	USD 8,519	註1及3
中貿國際	上海喬冠	仲博科技之孫公司	同上	-	USD 2,443	100.00	USD 2,443	註1及3
中貿國際	上海兆通	同上	同上	-	USD 791	100.00	USD 791	註1及3
中貿國際	東莞中貿	同上	同上	-	USD (111)	100.00	USD (111)	註1及3
					USD 11,735		USD 11,642	
大太平洋	仲博檳城	仲博科技之孫公司	採權益法之長期投資	23,000	USD 13,172	100.00	USD 13,172	註1及3
仲博檳城	仲博吉隆坡	仲博科技之曾孫公司	採權益法之長期投資	1,500	註2	100.00	註2	註1及3
仲博檳城	高冠(馬來西亞)	曾孫公司之轉投資公司	同上	720	RM 2,625	30.00	RM 2,625	註1
仲博檳城	仲博科技馬來西亞	仲博科技之曾孫公司	同上	2,000	註2	100.00	註2	註1及3
仲博檳城	仲博科技泰國	仲博科技之曾孫公司	同上	4,600	註2	99.99	註2	註1及3

註1：所持有股權未在公開市場交易，故無明確市價。

註2：仲博檳城係以合併財務報表為主，子公司仲博吉隆坡、仲博馬來西亞及仲博泰國已於合併財務報表沖銷。

註3：相關交易及期末餘額已沖銷。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 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。
9. 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者：無。
10. 從事衍生性商品交易：

編號	公司名稱	衍生性金融商品	契約本金	幣 別	到期日	公平市價
2	大太平洋	遠期外匯買賣合約	JPY 37,000	日圓兌美金	102.12~103.09	(138)
3	仲博檳城	遠期外匯買賣合約	RM 1,749	馬幣兌美金	103.06~103.08	25
5	仲博泰國	遠期外匯買賣合約	THB 51,638	泰銖兌美金	103.05~103.09	(299)
3	仲博吉隆坡	遠期外匯買賣合約	RM 481	馬幣兌美金	103.06~103.07	8
						(404)

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：外幣千元

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	仲博科技 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	USD 4,000	註1	USD 4,000	-	-	USD 4,000	100 %	(4,899) (USD(164))	72,969 (USD2,443)	-
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 、塑膠製品、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	USD 1,100	註1	USD 1,100	-	-	USD 1,100	100 %	(7,034) (USD(236))	23,633 (USD791)	-
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	HKD 4,700	註1	HKD 4,700	-	-	HKD 4,700	100 %	(5,864) (USD(197))	(3,321) (USD(111))	-

2.轉投資大陸地區限額

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)
170,421 (USD5,100千元、 HKD4,700千元)	170,421 (USD5,100千元、 HKD4,700千元)	515,537

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依該被投資公司未經會計師查核之同期間財務報表認列投資損益。

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。

註4：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

3.重大交易事項

(1)合併公司民國一〇三年上半年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

仲博科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)合併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	103年上半年度	
		最高餘額	期末餘額
仲博科技	東莞中貿	\$ 68,850 (USD2,310)	27,177 (USD910)
中貿國際	上海喬冠及上海兆通	112,435 (CNY23,000)	111,640 (CNY23,000)
中貿國際	上海喬冠、上海兆通及 東莞中貿	48,885 (CNY10,000)	48,539 (CNY10,000)
上海喬冠	上海兆通	39,108 (CNY8,000)	38,831 (CNY8,000)

(3)合併公司與大陸子公司資金貸予情形彙列如下：

資金貸予 公司名稱	貸予對象	103年上半年度	
		最高餘額	期末餘額
中貿國際	上海兆通	\$ 32,989 (USD1,100)	32,989 (USD1,100)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇三年一月一日至六月三十日母子公司間業已消除之重大事項如下：

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
1	中貿國際	仲博吉隆坡	子公司對子公司	銷貨收入	46,133	月結60天	2.83 %
1	中貿國際	仲博泰國	子公司對子公司	銷貨收入	47,598	月結60天	2.92 %
1	中貿國際	仲博泰國	子公司對子公司	應收帳款	13,077	月結60天	0.68 %
1	中貿國際	仲博吉隆坡	子公司對子公司	應收帳款	12,365	月結60天	0.64 %
4	仲博馬來西亞	吉隆坡	子公司對子公司	銷貨收入	20,179	月結60天	1.24 %
3	仲博檳城	仲博泰國	子公司對子公司	銷貨收入	85,433	月結60天	5.25 %

2.民國一〇二年一月一日至六月三十日母子公司間業已消除之重大事項如下：

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
1	中貿國際	仲博吉隆坡	子公司對子公司	銷貨收入	53,828	月結60天	4.20 %
1	中貿國際	仲博泰國	子公司對子公司	銷貨收入	75,572	月結60天	5.90 %
1	中貿國際	仲博檳城	子公司對子公司	銷貨收入	23,958	月結60天	1.87 %
2	大太平洋投資	上海喬冠	子公司對子公司	銷貨收入	24,692	月結60天	1.93 %

註1：(1)發行人填0。

(2)其餘按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：均為仲博科技100%持有之子公司或孫公司。

註3：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合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊

合併公司之營收主要來自於買賣及仲介各類電子與塑膠加工之材料、設備及技術，仲博科技營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1031466 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

一〇三年上半年度(自民國一〇三年一月一日至

一〇三年六月三十日)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 103 年 6 月 6 日

