揚博科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 112 年及 111 年第一季

（股票代碼 2493）

公司地址：台北市松德路 171 號 17 樓

電　　話：(02)2726-2220

揚博科技股份有限公司及子公司

民國 112 年及 111 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、　封面	1
二、　目錄	2 ~ 3
三、　會計師核閱報告書	4
四、　合併資產負債表	5 ~ 6
五、　合併綜合損益表	7
六、　合併權益變動表	8
七、　合併現金流量表	9
八、　合併財務報表附註	10 ~ 46
（一）　公司沿革	10
（二）　通過財務報告之日期及程序	10
（三）　新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
（四）　重大會計政策之彙總說明	11 ~ 19
（五）　重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
（六）　重要會計項目之說明	20 ~ 32
（七）　關係人交易	32
（八）　質押之資產	32
（九）　重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其他	33 ~ 43
(十三)附註揭露事項	43 ~ 44
(十四)營運部門資訊	44 ~ 46

pwc 資誠

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23000338 號

揚博科技股份有限公司　公鑒：

前言

揚博科技股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達揚博科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資　誠　聯　合　會　計　師　事　務　所

會計師　林瑟凱

支秉鈞

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中　華　民　國　1 1 2　年　5　月　1 0　日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

揚博科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日

（民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	資產	附註	112年3月31日 金額	%	111年12月31日 金額	%	111年3月31日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 871,246	19	$ 1,028,451	22	$ 745,553	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	798,472	18	785,974	17	592,767	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(四)及八	187,670	4	97,670	2	55,570	1
1150	應收票據淨額	六(五)	1,742	-	1,255	-	2,097	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	930,663	20	883,078	19	756,296	19
1200	其他應收款		1,124	-	1,113	-	4,125	-
1220	本期所得稅資產		8	-	8	-	-	-
130X	存貨	六(六)	1,159,920	25	1,174,820	25	1,138,178	29
1470	其他流動資產		9,315	-	19,997	1	10,363	-
11XX	**流動資產合計**		3,960,160	86	3,992,366	86	3,304,949	83
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(二)	2,660	-	2,660	-	50,925	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(三)	95,187	2	100,822	2	89,938	2
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	483,991	11	484,335	11	488,085	12
1755	使用權資產	六(八)	5,687	-	2,140	-	3,560	-
1780	無形資產		934	-	908	-	546	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	31,773	1	34,028	1	39,848	1
1900	其他非流動資產		10,792	-	8,688	-	13,363	1
15XX	**非流動資產合計**		631,024	14	633,581	14	686,265	17
1XXX	**資產總計**		$ 4,591,184	100	$ 4,625,947	100	$ 3,991,214	100

（續次頁）

揚博科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日

（民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	112年3月31日 金額	%	111年12月31日 金額	%	111年3月31日 金額	%
	流動負債							
2130	合約負債－流動	六(十五)	$ 762,602	17	$ 799,862	17	$ 552,075	14
2150	應付票據		1,811	-	2,268	-	1,743	-
2170	應付帳款		440,683	10	600,208	13	482,353	12
2200	其他應付款	六(九)	626,854	14	222,235	5	464,686	12
2230	本期所得稅負債		145,717	3	109,852	2	65,702	2
2250	負債準備－流動	六(十)	23,628	-	24,669	1	18,263	-
2280	租賃負債－流動		4,302	-	1,601	-	3,315	-
2300	其他流動負債		2,968	-	2,110	-	1,172	-
			2,008,565	44	1,762,805	38	1,589,309	40
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	38,239	1	38,415	1	29,837	1
2580	租賃負債－非流動		1,680	-	539	-	245	-
2600	其他非流動負債	六(十一)	58,843	1	59,222	1	93,442	2
25XX	**非流動負債合計**		98,762	2	98,176	2	123,524	3
2XXX	**負債總計**		2,107,327	46	1,860,981	40	1,712,833	43
	股本	六(十二)						
3110	普通股股本		1,144,373	25	1,144,373	25	1,144,373	29
	資本公積	六(十三)						
3200	資本公積		322,023	7	322,023	7	322,023	8
	保留盈餘	六(十四)						
3310	法定盈餘公積		528,620	12	528,620	12	493,286	12
3350	未分配盈餘		427,298	9	705,068	15	270,263	7
	其他權益							
3400	其他權益		61,543	1	64,882	1	48,436	1
3XXX	**權益總計**		2,483,857	54	2,764,966	60	2,278,381	57
3X2X	**負債及權益總計**		$ 4,591,184	100	$ 4,625,947	100	$ 3,991,214	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇勝義　　經理人：蘇勝義　　會計主管：黃毓華

揚博科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國112年及111年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘為新台幣元外)

	項目	附註	112年1月1日至3月31日 金額	%	111年1月1日至3月31日 金額	%
4000	營業收入	六(十五)	$ 830,417	100	$ 860,638	100
5000	營業成本	六(六)(二十)(二十一)	(509,468)	(61)	(623,525)	(72)
5900	營業毛利		320,949	39	237,113	28
	營業費用	六(二十)(二十一)				
6100	推銷費用		(51,659)	(6)	(47,927)	(6)
6200	管理費用		(34,330)	(4)	(30,018)	(3)
6300	研究發展費用		(8,231)	(1)	(7,041)	(1)
6450	預期信用減損(損失)利益	六(五)及十二(二)	(4,816)	(1)	18,423	2
6000	營業費用合計		(99,036)	(12)	(66,563)	(8)
6900	營業利益		221,913	27	170,550	20
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(四)(十六)	1,000	-	245	-
7010	其他收入	六(十七)	1,590	-	1,103	-
7020	其他利益及損失	六(二)(十八)	(3,438)	-	10,824	1
7050	財務成本	六(八)(十九)	(16)	-	(15)	-
7000	營業外收入及支出合計		(864)	-	12,157	1
7900	**稅前淨利**		221,049	27	182,707	21
7950	所得稅費用	六(二十二)	(41,069)	(5)	(33,409)	(4)
8000	**繼續營業單位本期淨利**		179,980	22	149,298	17
	其他綜合損益(淨額)					
	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)	(2,575)	(1)	-	-
8310	不重分類至損益之項目總額		(2,575)	(1)	-	-
	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		(956)	-	4,998	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	192	-	(1,000)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		(764)	-	3,998	1
8300	**其他綜合損益(淨額)**		($ 3,339)	(1)	$ 3,998	1
8500	**本期綜合損益總額**		$ 176,641	21	$ 153,296	18
	淨利（損）歸屬於：					
8610	母公司業主		$ 179,980	22	$ 149,298	17
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		$ 176,641	21	$ 153,296	18
	每股盈餘	六(二十三)				
9750	基本每股盈餘		$ 1.57		$ 1.30	
9850	稀釋每股盈餘		$ 1.56		$ 1.29	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇勝義　　經理人：蘇勝義　　會計主管：黃毓華

揚博科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國112年及111年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益							
			資本公積		保留盈餘		其他權益		
		普通股股本	資本公積－發行溢價	資本公積－庫藏股票交易	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	權益總額
民國111年1月1日至3月31日									
111年1月1日餘額		$1,144,373	$282,398	$ 39,625	$ 493,286	$ 435,668	($ 4,346)	$ 48,784	$2,439,788
111年1月1日至3月31日淨利		-	-	-	-	149,298	-	-	149,298
111年1月1日至3月31日其他綜合損益	六(二十二)	-	-	-	-	-	3,998	-	3,998
111年1月1日至3月31日綜合損益總額		-	-	-	-	149,298	3,998	-	153,296
110年度盈餘指撥及分配	六(十四)								
股東現金股利		-	-	-	-	(314,703)	-	-	(314,703)
111年3月31日餘額		$1,144,373	$282,398	$ 39,625	$ 493,286	$ 270,263	($ 348)	$ 48,784	$2,278,381
民國112年1月1日至3月31日									
112年1月1日餘額		$1,144,373	$282,398	$ 39,625	$ 528,620	$ 705,068	$ 2,213	$ 62,669	$2,764,966
112年1月1日至3月31日淨利		-	-	-	-	179,980	-	-	179,980
112年1月1日至3月31日其他綜合損益	六(二十二)	-	-	-	-	-	(764)	(2,575)	(3,339)
111年1月1日至3月31日綜合損益總額		-	-	-	-	179,980	(764)	(2,575)	176,641
111年度盈餘指撥及分配	六(十四)								
股東現金股利		-	-	-	-	(457,750)	-	-	(457,750)
112年3月31日餘額		$1,144,373	$282,398	$ 39,625	$ 528,620	$ 427,298	$ 1,449	$ 60,094	$2,483,857

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇勝義　　經理人：蘇勝義　　會計主管：黃毓華

揚博科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國112年及111年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 221,049	$ 182,707
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八)(二十)	3,851	3,321
攤銷費用	六(二十)	1,401	1,306
預期信用減損損失(利益)	六(五)(二十)及十二(二)	4,816	(18,423)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	六(二)(十八)	(2,498)	4,161
利息收入	六(十六)	(1,000)	(245)
利息費用	六(十九)	16	15
處分不動產、廠房及設備損失	六(七)(十八)	9	-
未實現外幣兌換利益		(18,603)	(17,596)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		(10,000)	(125,000)
應收票據		(487)	(1,229)
應收帳款		(52,401)	5,793
其他應收款		86	(3,193)
存貨		14,900	56,888
其他流動資產		6,698	(147)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		(37,260)	58,333
應付票據		(457)	(515)
應付帳款		(159,525)	(40,471)
其他應付款		(53,537)	(42,773)
負債準備－流動		(1,041)	(4,879)
其他流動負債		858	(1,570)
其他非流動負債		(379)	(237)
營運產生之現金(流出)流入		(83,504)	56,246
收取之利息收入		903	215
支付之利息支出		(16)	(15)
支付之所得稅		(2,959)	(304)
退還之所得稅		-	1,348
營業活動之淨現金(流出)流入		(85,576)	57,490
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(90,000)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資	十二(三)	3,060	-
退回股款			
購置不動產、廠房及設備	六(七)	(414)	(752)
取得無形資產		(611)	-
存出保證金增加		(86)	(4,349)
預付設備款增加		(2,017)	-
其他非流動資產增加		(395)	(1,260)
投資活動之淨現金流出		(90,463)	(6,361)
籌資活動之現金流量			
租賃本金償還	六(八)	(1,173)	(1,027)
籌資活動之淨現金流出		(1,173)	(1,027)
匯率變動對現金及約當現金之影響		20,007	22,820
本期現金及約當現金(減少)增加數		(157,205)	72,922
期初現金及約當現金餘額		1,028,451	672,631
期末現金及約當現金餘額		$ 871,246	$ 745,553

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇勝義　　經理人：蘇勝義　　會計主管：黃毓華

揚博科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國112年及111年第一季
（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

一、公司沿革

(一)揚博科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國69年11月，並於民國88年12月30日與台北化工機械股份有限公司合併，本公司為合併後存續公司，台北化工機械股份有限公司為消滅公司。另於民國95年12月18日與百分之百持有之子公司－揚鑫投資股份有限公司合併，本公司為合併後存續公司，揚鑫投資股份有限公司為消滅公司。

(二)本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)合併後主要營業項目為代理銷售各種生產及檢驗用機械設備、電子及特用化學藥品，供國內外PCB、IC、LCD等電子產業使用暨承受原台北化工機械股份有限公司之PCB、LCD生產用機械設備之設計製造及銷售業務。

(三)本公司股票自民國91年1月23日起，在台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年5月10日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112年適用之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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)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之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	國際會計準則理事會發布之生效日
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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2.編製符合金管會認可並發布生效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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

(1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參

與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%) 112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	說明
揚博科技股份有限公司	Ampoc Tech. Limited (ATL)	機械設備及其零件買賣	100	100	100	註1
Ampoc Tech. Limited (ATL)	Ampoc Trading (Shanghai) Co., Ltd. (ASC)	零件及特用化學藥品買賣	100	100	100	註1

註1：該公司民國112年及111年3月31日之財務報告經會計師核閱。

3.未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5.重大限制

現金及短期存款$127,838存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四)外幣換算

本集團財務報告所列之項目，係以本集團所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本集團之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1.外幣交易及餘額

(1)外幣交易採用交易日之即期匯率換算為新台幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯

率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2.國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五)資產負債區分為流動及非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，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,但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債，受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者(包含合約期間三個月內之定期存款)，分類為約當現金。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

2.本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

   (1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
   (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量,完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

   屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九)按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團持有不符合約當現金之定期存款,因持有期間短,折現之影響不重大,係以投資金額衡量。

(十)應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一)金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二)金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十三)出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四)存　　貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至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。

(十五)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

   各項資產耐用年限如下：

房　屋　建　築	10 年 ～ 53 年
機　器　設　備	20 年 ～ 25 年
其　他　設　備	5 年 ～ 20 年

(十六)無形資產

無形資產主係電腦軟體及網路施工費等，以取得成本認列，採直線法攤銷，攤銷年限為 2～3 年。

(十七)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2.租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

(1)固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
(3)殘值保證下本集團預期支付之金額；
(4)購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
(5)租賃終止所須支付之罰款,若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3.使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1)租賃負債之原始衡量金額；
(2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
(3)發生之任何原始直接成本；及
(4)為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十八)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十九)借款

1.借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

2.設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(二十)應付帳款及票據

1.係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2.屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始

發票金額衡量。

(二十一)負債準備

負債準備係保固負債準備，因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。惟屬未付息之短期負債準備，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十二)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

A.確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C.期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後董事會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十三)所得稅

1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅，分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2.本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅

捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵，且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

8. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十四)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十五)股利分配

分派予本集團股東之現金股利，經董事會決議後於財務報告認列為負債；若為股票股利則於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十六)收入認列

1. 銷貨收入

(1)本集團製造機械設備、代理並銷售電子及特用化學藥品相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予買方，其對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時。當產品被運送至指

定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予買方，且買方依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2)本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有維修之義務，於銷貨時認列負債準備。

(3)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2.維修收入

本集團提供電子產品維修之相關服務。維修收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。

(二十七)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

1.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。民國 112 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為$1,159,920。

2.應收帳款之減損評估

應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」號之相關規定，採用簡化作法評估預期信用損失，管理當局根據資產負債表日及歷史過往之個別客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。

民國 112 年 3 月 31 日，本集團應收帳款及備抵呆帳之金額分別為$958,379及$27,716。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金及週轉金	$ 3,564	$ 3,693	$ 3,404
支票存款及活期存款	483,094	585,889	482,610
約當現金-附買回債券	384,588	438,869	259,539
合計	$ 871,246	$ 1,028,451	$ 745,553

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證	$ 786,696	$ 776,696	$ 581,401
上市櫃公司股票	-	-	5,727
評價調整	11,776	9,278	5,639
合計	$ 798,472	$ 785,974	$ 592,767
非流動項目：			
非上市、上櫃、興櫃股票	$ 105,832	$ 105,832	$ 202,302
評價調整	(103,172)	(103,172)	(151,377)
合計	$ 2,660	$ 2,660	$ 50,925

1. 本集團於民國 111 年 8 月配合萊鎂醫療器材(股)公司以每股美金$0.0173元之價格轉換為 Somnics Cayman Inc.5,168,005 股之普通股。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	$ -	($ 5,875)
受益憑證	2,498	1,714
	$ 2,498	($ 4,161)

3. 本集團評估持有之非上市、上櫃、興櫃股票之可能價值後，已認列適當之評價調整損失。

4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

5. 相關價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二、(二)及(三)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	$ 35,094	$ 38,154	$ 41,154
評價調整	60,093	62,668	48,784
	$ 95,187	$ 100,822	$ 89,938

1. 本集團選擇將屬策略性投資之非上市、上櫃、興櫃股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之公允價值分別為$95,187、$100,822 及$89,938。
2. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為$2,575 及$0。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為$95,187、$100,822 及$89,938。
4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
5. 相關公允價值資訊請詳附註十二(三)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動項目：			
三個月以上到期之定期存款	$ 187,670	$ 97,670	$ 53,570
質押之定期存款	-	-	2,000
合計	$ 187,670	$ 97,670	$ 55,570

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
利息收入	$ 340	$ 107

2. 本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

（五）應收票據及帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收票據	$ 1,742	$ 1,255	$ 2,097
應收帳款	$ 958,379	$ 905,984	$ 771,033
減：備抵損失	(27,716)	(22,906)	(14,737)
	$ 930,663	$ 883,078	$ 756,296

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	$796,300	$ 1,742	$708,060	$ 1,255	$631,591	$ 2,097
90天內	51,221	-	91,296	-	78,267	-
91-180天	18,856	-	43,725	-	28,425	-
181-365天	68,444	-	45,164	-	22,808	-
365天以上	23,558	-	17,739	-	9,942	-
	$958,379	$ 1,742	$905,984	$ 1,255	$771,033	$ 2,097

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為$744,534。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為$1,742、$1,255 及$2,097；最能代表本集團應收帳款於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為$930,663、$883,078 及$756,296。

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

（六）存　　貨

	112年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	$ 128,353	($ 2,552)	$ 125,801
原料	162,129	(32,858)	129,271
在製品	84,044	(902)	83,142
製成品	56,206	(7,876)	48,330
託外製成品	773,376	-	773,376
合計	$ 1,204,108	($ 44,188)	$ 1,159,920

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	$ 158,630	($ 2,613)	$ 156,017
原料	170,663	(34,418)	136,245
在製品	80,612	(547)	80,065
製成品	55,415	(6,658)	48,757
託外製成品	753,736	-	753,736
合計	$ 1,219,056	($ 44,236)	$ 1,174,820

	111年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	$ 178,969	($ 2,410)	$ 176,559
原料	162,532	(33,954)	128,578
在製品	68,704	(670)	68,034
製成品	36,870	(7,322)	29,548
託外製成品	731,962	-	731,962
在途存貨	3,497	-	3,497
合計	$ 1,182,534	($ 44,356)	$ 1,138,178

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	$ 504,412	$ 618,561
備抵存貨跌價損失(迴轉)提列數	(48)	557
維修成本	5,104	4,407
	$ 509,468	$ 623,525

本集團於民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日出售部分已認列跌價商品，因而產生回升利益。

(七)不動產、廠房及設備

	112年				
	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
1月1日					
成本	$ 358,223	$ 176,834	$ 17,323	$ 46,330	$ 598,710
累計折舊及減損	-	(90,992)	(2,515)	(20,868)	(114,375)
	$ 358,223	$ 85,842	$ 14,808	$ 25,462	$ 484,335
1月1日	$ 358,223	$ 85,842	$ 14,808	$ 25,462	$ 484,335
增添	-	-	170	244	414
重分類	-	-	-	1,631	1,631
處分	-	-	-	(9)	(9)
折舊費用	-	(1,222)	(175)	(986)	(2,383)
淨兌換差額	-	-	-	3	3
3月31日	$ 358,223	$ 84,620	$ 14,803	$ 26,345	$ 483,991
3月31日					
成本	$ 358,223	$ 176,834	$ 17,493	$ 48,133	$ 600,683
累計折舊及減損	-	(92,214)	(2,690)	(21,788)	(116,692)
	$ 358,223	$ 84,620	$ 14,803	$ 26,345	$ 483,991

	111年				
	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
1月1日					
成本	$ 358,223	$ 176,834	$ 17,310	$ 43,232	$ 595,599
累計折舊及減損	-	(86,103)	(1,921)	(18,013)	(106,037)
	$ 358,223	$ 90,731	$ 15,389	$ 25,219	$ 489,562
1月1日	$ 358,223	$ 90,731	$ 15,389	$ 25,219	$ 489,562
增添	-	-	134	618	752
重分類	-	-	-	45	45
折舊費用	-	(1,222)	(174)	(906)	(2,302)
淨兌換差額	-	-	-	28	28
3月31日	$ 358,223	$ 89,509	$ 15,349	$ 25,004	$ 488,085
3月31日					
成本	$ 358,223	$ 176,834	$ 17,448	$ 44,054	$ 596,559
累計折舊及減損	-	(87,325)	(2,099)	(19,050)	(108,474)
	$ 358,223	$ 89,509	$ 15,349	$ 25,004	$ 488,085

1.上述設備均屬供自用之資產。

2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及裝修改良，分別按 55 年及 20 年提列折舊。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋(含土地)及運輸設備(公務車)，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 本集團承租之倉庫、運輸設備、影印機之租賃期間不超過 12 個月。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋(含土地)	$ 3,604	$ 2,140	$ 3,560
運輸設備(公務車)	2,083	-	-
	$ 5,687	$ 2,140	$ 3,560

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
	折舊費用	折舊費用
房屋(含土地)	$ 1,279	$ 995
運輸設備(公務車)	189	24
	$ 1,468	$ 1,019

4. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為$5,007 及$366。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 16	$ 10
屬短期租賃合約之費用	1,332	1,803

6. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為$2,521 及$2,840。

(九)其他應付款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付股利	$ 457,750	$ -	$ 314,703
應付員工及董監酬勞	81,038	63,498	49,594
應付薪資	15,215	38,382	29,102
應付年終獎金	10,500	47,219	9,000
其他	62,351	73,136	62,287
	$ 626,854	$ 222,235	$ 464,686

(十)負債準備

保固：	112年	111年
1月1日餘額	$ 24,669	$ 23,142
本期新增(迴轉)之負債準備	4,386	(1,457)
本期使用之負債準備	(5,427)	(3,422)
3月31日餘額	$ 23,628	$ 18,263

本集團之保固負債主要係與機械設備之銷售相關。保固負債係依據產品之歷史保固資料估計，本集團預計該負債將於未來一年度使用，故皆帳列流動負債。

(十一)退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為$314 及$315。

(3)本公司於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$1,666。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥比率為 14%~16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)本集團之香港子公司係按當地政府之規定，每月按薪資之5%提撥至當地退休金專戶。

(4)本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$3,965 及$4,192。

(十二)股本

民國 112 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為$1,788,000，分為 178,800 仟股，實收資本額為$1,144,373，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十三)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積 10%，並於必要時依法或主管機關規定提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，再就其餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘。前述可分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

   本公司授權董事會經三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

2. 本公司為因應業務拓展之需求及產業成長，得依公司整體資本預算規劃所需資金，以分派股票股利保留所需資金為原則，其餘部分得以現金股利方式發放，但現金股利不得少於當年度股東股利分派總額百分之十。惟每股現金股利若低於五角得改以股票股利方式發放之。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司民國 112 年 3 月 22 日董事會提議民國 111 年度盈餘分派案及民國 111 年 6 月 16 日經股東會決議通過民國 110 年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 61,944		$ 35,334	
現金股利	457,750	$ 4.00	314,703	$ 2.75

上述民國 111 年度盈餘分派議案，截至民國 112 年 5 月 10 日，除現金股利已於 112 年 3 月 22 日經董事會決議(尚待股東會報告)並於本財務報告反映此應付股利外，尚未經股東會決議。民國 110 年盈餘分配情形

與本公司民國 111 年 3 月 24 日之董事會提議並無差異。本公司股東會決議之盈餘分派相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五)營業收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	$ 830,417	$ 860,638

1.客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉及隨時間逐步移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

112年1月1日至3月31日	機械設備	耗材	維修	合計
部門收入	$ 565,689	$ 324,785	$ 42,248	$ 932,722
內部部門交易之收入	(31,365)	(41,891)	(29,049)	(102,305)
外部客戶合約收入	$ 534,324	$ 282,894	$ 13,199	$ 830,417
111年1月1日至3月31日	機械設備	耗材	維修	合計
部門收入	$ 583,657	$ 351,289	$ 32,253	$ 967,199
內部部門交易之收入	(38,814)	(42,993)	(24,754)	(106,561)
外部客戶合約收入	$ 544,843	$ 308,296	$ 7,499	$ 860,638

2.合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	111年1月1日
合約負債:				
合約負債-預收貨款	$ 762,602	$ 799,862	$ 552,075	$ 493,742

(1)合約資產及合約負債的重大變動

無此情形。

(2)期初合約負債本期認列收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	$ 171,435	$ 272,211

(十六)利息收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
銀行存款利息	$ 660	$ 138
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	340	107
	$ 1,000	$ 245

(十七)其他收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
租金收入	$ 34	$ 34
其他收入－其他	1,556	1,069
	$ 1,590	$ 1,103

(十八)其他利益及損失

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	($ 9)	$ -
淨外幣兌換(損失)利益	(5,771)	15,029
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	2,498	(4,161)
其他損失	(156)	(44)
	($ 3,438)	$ 10,824

(十九)財務成本

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
利息費用:		
銀行借款	$ -	$ 5
租賃	16	10
	$ 16	$ 15

(二十)費用性質之額外資訊

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
商品存貨、製成品及在製品存貨之變動	$ 6,881	$ 70,660
本期進貨	155,665	235,435
耗用之原料及物料	260,093	256,727
員工福利費用	111,412	101,442
委外加工費	9,238	6,385
不動產、廠房及設備及使用權資產折舊費用	3,851	3,321
攤銷費用	1,401	1,306
預期信用減損損失(利益)	4,816	(18,423)
其他費用	55,147	33,235
營業成本及營業費用	$ 608,504	$ 690,088

(二十一)員工福利費用

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
薪資費用	$ 96,476	$ 86,757
勞健保費用	7,354	6,808
退休金費用	4,279	4,507
其他用人費用	3,303	3,370
	$ 111,412	$ 101,442

1. 依本集團章程規定，本集團依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%~8%，董事及監察人酬勞不高於 3%。

2. 本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為$13,155 及$10,433；董監酬勞估列金額分別為$4,385 及$3,477，前述金額帳列薪資費用科目。民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利狀況，以章程所定之成數為基礎估列。

   經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 111 年度財務報告認列之員工酬勞$47,623 及董監酬勞$13,000 一致。

   本集團董事會通過並於股東會報告之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 41,843	$ 24,450
以前年度所得稅高估數	(3,045)	(1,298)
當期所得稅總額	38,798	23,152
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,271	10,257
遞延所得稅總額	2,271	10,257
所得稅費用	$ 41,069	$ 33,409

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	($ 192)	$ 1,000

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐機關核定至民國 110 年度。

(二十三)每股盈餘

	112年1月1日至3月31日		
	稅後金額	期末流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	$ 179,980	114,437	$ 1.57
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	179,980	114,437	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,115	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 179,980	115,552	$ 1.56

	111年1月1日至3月31日		
	稅後金額	期末流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	$ 149,298	114,437	$ 1.30
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	149,298	114,437	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	925	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 149,298	115,362	$ 1.29

(二十四)現金流量補充資訊

不影響現金流量之投資活動：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	$ 1,631	$ 45

(二十五)來自籌資活動之負債之變動

	112年3月31日 租賃負債	111年3月31日 租賃負債
1月1日	$ 2,140	$ 4,186
籌資現金流量之變動	(1,173)	(1,027)
其他非現金之變動	5,023	376
匯率變動之影響	(8)	25
3月31日	$ 5,982	$ 3,560

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

無。

(二)與關係人間之重大交易事項

無。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 8,707	$ 5,279
其他長期員工福利	129	88
總計	$ 8,836	$ 5,367

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動				
-受限制定期存款	$ -	$ -	$ 2,000	履約保證金
不動產、廠房及設備				
-土地(含重估增值)	358,223	358,223	358,223	開立信用狀及長短期借款額度之擔保
-房屋及建築	84,620	85,842	89,509	〃
	$ 442,843	$ 444,065	$ 449,732	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本集團未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本集團能繼續營運，回饋股東並維持最佳資本結構以長遠提高股東價值。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東或發行新股。

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、三個月以上定存、其他應收款、其他非流動資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、其他流動負債及一年內到期之長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值,另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2.金融工具之種類

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 801,132	$ 788,634	$ 643,692
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	95,187	100,822	89,938
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	871,246	1,028,451	745,553
按攤銷後成本衡量之金融資產	187,670	97,670	55,570
應收票據	1,742	1,255	2,097
應收帳款	930,663	883,078	756,296
其他應收款	1,124	1,113	4,125
存出保證金	2,166	2,080	5,347
	$ 2,890,930	$ 2,903,103	$ 2,302,618

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	$ 1,811	$ 2,268	$ 1,743
應付帳款	440,683	600,208	482,353
其他應付帳款	626,854	222,235	464,686
存入保證金	13	13	13
	$ 1,069,361	$ 824,724	$ 948,795
租賃負債	$ 5,982	$ 2,140	$ 3,560

3.風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。

(2)風險管理工作由本集團相關部門按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與公司營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

4.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，

具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	112年3月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 20,777	30.45	$ 632,660
美金：港幣	5,450	3.8790	165,630
日幣：新台幣	971,687	0.2288	222,322
日幣：人民幣	446,368	4.431	102,241
非貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 35	29.60	$ 1,036
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 249	30.45	$ 7,582
美金：港幣	1,876	3.8790	57,014
日幣：新台幣	177,165	0.2288	40,535
日幣：人民幣	200,205	4.431	45,857

	111年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 21,015	30.71	$ 645,371
美金：港幣	6,870	3.9380	210,603
日幣：新台幣	1,070,187	0.2324	248,711
日幣：人民幣	444,538	4.408	102,597
非貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 35	29.60	$ 1,036
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 374	30.71	$ 11,486
美金：港幣	3,452	3.9380	105,823
日幣：新台幣	345,258	0.2324	80,238
日幣：人民幣	213,933	4.408	49,374

	111年3月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 18,750	28.6250	$ 536,719
美金：港幣	5,611	3.6560	160,610
日幣：新台幣	1,310,890	0.2353	308,452
日幣：人民幣	407,241	4.506	95,357
非貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 35	29.60	$ 1,036
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 335	28.6250	$ 9,589
美金：港幣	2,695	3.6560	77,160
日幣：新台幣	356,919	0.2353	83,983
日幣：人民幣	250,870	4.506	58,742

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為($5,771)及$15,029。

C.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	112年1月1日至3月31日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 6,327	$ -
美金：港幣	1%	1,656	-
日幣：新台幣	1%	2,223	-
日幣：人民幣	1%	1,022	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 76	$ -
美金：港幣	1%	570	-
日幣：新台幣	1%	405	-
日幣：人民幣	1%	459	-

	111年1月1日至3月31日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 5,367	$ -
美金：港幣	1%	1,606	-
日幣：新台幣	1%	3,085	-
日幣：人民幣	1%	954	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 96	$ -
美金：港幣	1%	772	-
日幣：新台幣	1%	840	-
日幣：人民幣	1%	587	-

價格風險

由於本集團持有之投資於資產負債表中，係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於金融工具之價格風險。為管理金融工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內外上市、上櫃、興櫃、非公開發行及開放型基金，該等金融工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變

之情況下，對民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融工具之利益或損失將分別增加或減少$8,011 及$6,437。

現金流量及公允價值利率風險

無此情形。

(2)信用風險

A.本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款、透過其他綜合損益按公允價值衡量、透過損益按公允價值衡量及按攤銷後成本衡量之債務工具的合約現金流量。

B.本集團係以集團角度建立信用風險之管理，對於往來之銀行及金融機構，設定僅有具投資等級以上者，始可被接納為交易對象。本集團依內部明定之授信政策，集團內部各單位與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C.本集團採用依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。

D.本集團判斷自原始認列後金融工具信用風險是否有顯著增加之依據為當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為信用風險已顯著增加。

E.本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C)發行人延滯或不償付利息或本金；

(D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F.本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

G.本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日皆為$0。

H.本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及票據(含關係人)的備抵損失，民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日之損失率法如下：

	未逾期	90天以內	180天以內	365天以內	一年以上	合計
112年3月31日						
預期損失率	0%	1.00%~3.00%	3.01%~5.00%	5.01%~15.00%	50.00%~100%	
帳面價值總額	$ 798,042	$ 51,221	$ 18,856	$ 68,444	$ 23,558	$960,121
備抵損失	$ -	$ 985	$ 943	$ 8,684	$ 17,104	$ 27,716

	未逾期	90天以內	180天以內	365天以內	一年以上	合計
111年12月31日						
預期損失率	0%	1.00%~3.00%	3.01%~5.00%	5.01%~15.00%	50.00%~100%	
帳面價值總額	$ 709,315	$ 91,296	$ 43,725	$ 45,164	$ 17,739	$907,239
備抵損失	$ -	$ 1,595	$ 2,186	$ 4,931	$ 14,194	$ 22,906

	未逾期	90天以內	180天以內	365天以內	一年以上	合計
111年3月31日						
預期損失率	0%	1.00%~3.00%	3.01%~5.00%	5.01%~15.00%	50.00%~100%	
帳面價值總額	$ 633,688	$ 78,267	$ 28,425	$ 22,808	$ 9,942	$773,130
備抵損失	$ -	$ 1,447	$ 1,420	$ 2,937	$ 8,933	$ 14,737

I.本集團採簡化作法之應收帳款及票據備抵損失變動表如下：

	112年
	應收帳款及票據
1月1日	$ 22,906
減損損失提列	5,730
減損損失迴轉	(914)
匯率影響數	(6)
3月31日	$ 27,716

	111年
	應收帳款及票據
1月1日	$ 32,917
減損損失提列	56
減損損失迴轉	(18,479)
匯率影響數	243
3月31日	$ 14,737

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由公司財務部執行。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B.下表係本集團之非衍生金融負債，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債:

112年3月31日	1年以下	1至5年內	5年以上
應付票據	$ 1,811	$ -	$ -
應付帳款	440,683	-	-
其他應付款	626,854	-	-
租賃負債	4,366	1,705	-
存入保證金	-	13	-

非衍生金融負債:

111年12月31日	1年以下	1至5年內	5年以上
應付票據	$ 2,268	$ -	$ -
應付帳款	600,208	-	-
其他應付款	222,235	-	-
租賃負債	1,615	545	-
存入保證金	-	13	-

非衍生金融負債:

111年3月31日	1年以下	1至5年內	5年以上
應付票據	$ 1,743	$ -	$ -
應付帳款	482,353	-	-
其他應付款	464,686	-	-
租賃負債	3,338	248	-
其他金融負債	-	13	-

C.本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1.本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。

2.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級： 企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之具活絡市場交易之興櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級： 資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級： 資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3.非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳

款(含關係人)、三個月以上定存、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

112年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	$ 798,472	$ -	$ 2,660	$ 801,132
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	-	-	95,187	95,187
合計	$ 798,472	$ -	$ 97,847	$ 896,319

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	$ 785,974	$ -	$ 2,660	$ 788,634
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	-	-	100,822	100,822
合計	$ 785,974	$ -	$ 103,482	$ 889,456

111年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	$ 592,767	$ -	$ 50,925	$ 643,692
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	-	-	89,938	89,938
合計	$ 592,767	$ -	$ 140,863	$ 733,630

5. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	興櫃公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	最後一筆成交價	淨值

6. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

7. 下表列示民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	112年	111年
	權益工具	權益工具
1月1日	$ 103,482	$ 89,938
認列於損益之利益或損失		
帳列營業外收入及支出	-	(5,303)
轉入第三等級	-	56,228
減資退回股款	(3,060)	-
認列於其他綜合損益之利益	(2,575)	-
3月31日	$ 97,847	$ 140,863

8. 因萊鎂醫療器材(股)公司於民國 111 年 1 月 26 日撤櫃，因此本公司於該事件發生當月底所採用之公允價值自第一等級轉為第三等級。

9. 本集團於民國 111 年 8 月配合萊鎂醫療器材(股)公司以每股美金 $0.0173 元之價格轉換為 Somnics Cayman Inc.5,168,005 股之普通股。

10. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，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、與其他資源一致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。

11. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	112年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間（加權平均）	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃或興櫃公司股票	$ 97,847	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	21.5%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
		收益法	加權平均資金成本率	10.06%	加權平均資金成本越高，公允價值越低
		資產法	不適用	-	不適用

	111年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃或興櫃公司股票	$ 103,482	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	21.5%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
		收益法	加權平均資金成本率	10.06%	加權平均資金成本越高，公允價值越低
		資產法	不適用	-	不適用

	111年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃或興櫃公司股票	$ 140,863	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	12.99%~21.5%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
			缺乏控制權折價	20.5%	缺乏控制權折價愈高，公允價值愈低
		收益法	加權平均資金成本率	9.76%	加權平均資金成本越高，公允價值越低
		資產法	不適用	-	不適用

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：本集團無此情形。
2. 為他人背書保證：本集團無此情形。
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）：請詳附表一。
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：本集團無此情形。
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：本集團無此情形。
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：本集團無此情形。
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：本集團無此情形。
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：本集團無此情形。

9.從事衍生工具交易：本集團無此情形。

10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額（個別交易未達$10,000 以上，不予揭露；另相對之關係人交易不另行揭露）：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表四。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，本集團以地區別之角度經營業務。

(二)部門資訊

本集團提供予營運決策者之應報導部門資訊如下：

	112年1月1日至3月31日					
	台北廠			中壢廠		
	機械設備	耗材	維修	機械設備	耗材	維修
部門收入	$ -	$ 225,651	$ 1,661	$ 532,419	$ 22,509	$ 11,538
部門損益	$ -	$ 47,278	$ 226	$ 226,080	$ 17,680	$ 7,869

	112年1月1日至3月31日				
	其他				
	機械設備	耗材	維修	調整與沖銷	合　計
部門收入	$ 33,270	$ 76,625	$ 29,049	($ 102,305)	$ 830,417
部門損益	$ 2,329	$ 2,078	$ 17,409	$ -	$ 320,949

	111年1月1日至3月31日					
	台北廠			中壢廠		
	機械設備	耗材	維修	機械設備	耗材	維修
部門收入	$ -	$ 280,517	$ 1,604	$ 542,225	$ 15,428	$ 5,895
部門損益	$ -	$ 56,336	$ 330	$ 156,078	$ 8,981	$ 2,762

	111年1月1日至3月31日				
	其他				
	機械設備	耗材	維修	調整與沖銷	合　計
部門收入	$ 41,432	$ 55,344	$ 24,754	($ 106,561)	$ 860,638
部門損益	$ 2,900	($ 4,732)	$ 14,458	$ -	$ 237,113

(三)部門損益之調節資訊

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
應報導營運部門損益合計數	$ 320,949	$ 237,113
未分配金額：		
一般營業費用	(99,036)	(66,563)
非營業收支淨額	(864)	12,157
繼續營業單位稅前淨利	$ 221,049	$ 182,707

揚博科技股份有限公司及子公司

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112年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係（註2）	帳列科目	期末 股數/單位數（仟股/仟單位）	期末 帳面金額（註3）	期末 持股比例	期末 公允價值	備註（註4）
揚博科技(股)公司	股票-好邦科技(股)公司	不適用	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,380	$ 66,640	17.00%	$ 66,640	
揚博科技(股)公司	股票-MILAGEN INC.	不適用	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	109	1,036	0.50%	1,036	
揚博科技(股)公司	股票-中華開發生醫創業投資(股)公司	不適用	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,494	27,511	1.71%	27,511	
揚博科技(股)公司	股票-CERMA PRECISION, INC.	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	28	-	0.78%	-	
揚博科技(股)公司	股票-國盛育樂(股)公司	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3	-	0.01%	-	
揚博科技(股)公司	股票-聯達電子工業(股)公司	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,416	-	3.32%	-	
揚博科技(股)公司	股票-Somnics Cayman Inc.	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,168	2,660	17.03%	2,660	註5
揚博科技(股)公司	群益人民幣貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,459	15,581	-	15,581	
揚博科技(股)公司	群益安穩貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,407	55,985	-	55,985	
揚博科技(股)公司	台中銀萬保貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,676	56,845	-	56,845	
揚博科技(股)公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,308	55,880	-	55,880	
揚博科技(股)公司	第一金台灣貨幣基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,600	56,134	-	56,134	

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係（註2）	帳列科目	期末 股數/單位數（仟股/仟單位）	期末 帳面金額（註3）	期末 持股比例	期末 公允價值	備註（註4）
揚博科技(股)公司	第一金全家福貨幣基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	223	40,568	-	40,568	
揚博科技(股)公司	保德信貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,146	50,680	-	50,680	
揚博科技(股)公司	安聯台灣貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,808	35,863	-	35,863	
揚博科技(股)公司	野村貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,337	55,397	-	55,397	
揚博科技(股)公司	中國信託華盈貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,526	50,737	-	50,737	
揚博科技(股)公司	國泰台灣貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,385	55,483	-	55,483	
揚博科技(股)公司	聯邦貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,121	55,431	-	55,431	
揚博科技(股)公司	統一強棒貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,553	60,375	-	60,375	
揚博科技(股)公司	富邦吉祥貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	950	15,155	-	15,155	
揚博科技(股)公司	富邦中國貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,936	22,127	-	22,127	
揚博科技(股)公司	元大台灣高股息基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20	569	-	569	
揚博科技(股)公司	街口平安貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,277	50,232	-	50,232	
揚博科技(股)公司	永豐貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,898	55,224	-	55,224	
揚博科技(股)公司	富邦美國通膨連結公債指數基金-A類型	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000	10,206	-	10,206	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。
註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。
註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。
註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。
註5：本集團於民國111年8月配合萊鎂醫療器材(股)公司以每股美金$0.0173元之價格轉換為Somnics Cayman Inc.5,168,005股之普通股。

揚博科技股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國112年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	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 (註3)
0	揚博科技股份有限公司	ATL	1	銷貨收入	$ 32,437	當月結240天	3.91%
0	揚博科技股份有限公司	ATL	1	應收帳款	57,029	當月結240天	1.24%
0	揚博科技股份有限公司	ASC	1	銷貨收入	39,755	當月結150天	4.79%
0	揚博科技股份有限公司	ASC	1	應收帳款	50,153	當月結150天	1.09%
0	揚博科技股份有限公司	ASC	1	勞務支出	29,049	當月結60天	3.50%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1).母公司填0。

(2).子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1).母公司對子公司。

(2).子公司對母公司。

(3).子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

揚博科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國112年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱（註1、2）	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 本期期末	原始投資金額 去年年底	期末持有 股數	期末持有 比率	期末持有 帳面金額	被投資公司本期損益（註2(2)）	本期認列之投資損益（註2(3)）	備註
揚博科技股份有限公司	ATL	香港	機械設備及零件買賣	$ 37,601	$ 37,601	9,500	100%	$ 197,201	$ 15,798	$ 15,798	註3

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

（1）「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。

（2）「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

（3）「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：於民國108年3月6日實際投入資本(港幣9,500仟元)。

揚博科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國112年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註3)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
ASC	零件及特用化學藥品買賣	$ 7,382	2	$ 33,692	$ -	$ -	$ 33,692	$ 11,826	100%	$ 11,826	$ 102,924	$ -	註2

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
ASC	$ 33,692	$ 39,580	$ 1,490,314

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1).直接赴大陸地區從事投資

(2).透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)

(3).其他方式

註2：係以現金透過香港子公司ATL再投資大陸公司(港幣8,643仟元)。

註3：本期認列投資損益係依被投資公司同期經母公司會計師核閱之財務報告認列。

揚博科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國112年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或提供擔保品		資金融通				其他(註1)
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
ASC	$ 39,755	4.79%	$ -	-	$ 50,153	1.09%	$ -	-	$ -	$ -	-	$ -	($ 29,049)

註1：係提供大陸投資公司裝機產生之勞務支出。

註2：僅揭露金額大於$10,000之重大交易事項。

揚博科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年3月31日

附表六

主要股東名稱	股份(單位:股)	
	持有股數	持股比例
蘇勝義	11,325,114	9.89%