

AMAX ENGINEERING CORPORATION

財務報告暨會計師核閱報告

西元 2023 年及 2022 年第一季

公司地址：1565 Reliance Way, Fremont, CA 94539, USA

會計師核閱報告

(23)財審報字第 23000350 號

AMAX Engineering Corporation 公鑒：

前言

AMAX Engineering Corporation 西元 2023 年及 2022 年 3 月 31 日之資產負債表，暨西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(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，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照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 AMAX Engineering Corporation 西元 2023 年及 2022 年 3 月 31 日之財務狀況，暨西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

其他事項 - 限制用途

本核閱報告僅供母公司管理階層認列投資損益及編製合併財務報表使用，不得作為其他用途。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師

張 志 子



西 元 2 0 2 3 年 5 月 1 2 日

AMAX ENGINEERING CORPORATION

資產負債表

西元 2023 年 3 月 31 日及西元 2022 年 12 月 31 日、3 月 31 日
(西元 2023 年及 2022 年 3 月 31 日之資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：美金元

資 產	附註	2023 年 3 月 31 日 金 額 %	2022 年 12 月 31 日 金 額 %	2022 年 3 月 31 日 金 額 %
流動資產				
現金及約當現金	六(一)	\$ 1,932,010 4	\$ 677,290 1	\$ 1,138,756 2
應收帳款淨額	六(二)	11,999,141 22	9,643,294 15	11,913,653 16
應收帳款－關係人淨額	七	1,280,816 2	5,147,994 8	6,995,928 9
其他應收款		- -	263,593 1	122,360 -
其他應收款－關係人	七	264,724 -	203,374 -	507,000 1
本期所得稅資產		- -	106,680 -	- -
存貨	六(三)	16,297,389 30	25,237,031 38	29,393,255 40
預付款項		61,292 -	124,623 -	48,282 -
其他流動資產		470,863 1	2,611,351 4	264,002 -
流動資產合計		32,306,235 59	44,015,230 67	50,383,236 68
非流動資產				
採用權益法之投資	六(四)	19,521,999 36	19,370,418 29	20,107,873 27
不動產、廠房及設備	六(五)	1,039,880 2	1,053,156 1	1,114,403 2
使用權資產	六(六)	215,039 1	445,635 1	1,267,086 2
遞延所得稅資產		1,138,079 2	1,139,000 2	1,015,664 1
存出保證金		132,636 -	132,636 -	132,636 -
非流動資產合計		22,047,633 41	22,140,845 33	23,637,662 32
資產總計		\$ 54,353,868 100	\$ 66,156,075 100	\$ 74,020,898 100
負債及權益				
流動負債				
短期借款	六(七)	\$ - -	\$ 6,610,000 10	\$ 8,140,000 11
合約負債－流動	六(十三)	302,472 1	4,935,573 7	3,704,629 5
應付帳款		4,399,153 8	7,754,612 12	18,925,633 26
應付帳款－關係人	七	1,885,814 3	2,365,258 4	1,547,959 2
其他應付款	六(八)	6,056,174 11	3,475,759 5	3,147,835 4
本期所得稅負債		1,447,620 3	613,000 1	607,000 1
負債準備－流動		292,348 -	135,690 -	118,466 -
租賃負債－流動	六(六)	300,551 1	660,526 1	1,579,044 2
流動負債合計		14,684,132 27	26,550,418 40	37,770,566 51
非流動負債				
遞延所得稅負債		134,176 -	136,000 -	105,000 -
租賃負債－非流動	六(六)	4,645 -	5,712 -	276,147 1
非流動負債合計		138,821 -	141,712 -	381,147 1
負債總計		14,822,953 27	26,692,130 40	38,151,713 52
權益				
股本				
普通股股本	六(十一)	16,529,890 30	16,529,890 25	16,529,890 22
資本公積		1,591,285 3	1,525,849 3	1,319,509 2
保留盈餘				
未分配盈餘	六(十二)	22,549,700 42	22,635,389 34	17,938,070 24
其他權益				
其他權益		(1,139,960) (2)	(1,227,183) (2)	81,716 -
權益總計		39,530,915 73	39,463,945 60	35,869,185 48
負債及權益總計		\$ 54,353,868 100	\$ 66,156,075 100	\$ 74,020,898 100

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

負責人：Jerry Shih

JSL

經理人：Jerry Shih

JSL

主辦會計：Margaret Huang

Margaret Huang

AMAX ENGINEERING CORPORATION
綜 合 損 益 表
西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：美金元

項目	附註	2023 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金 額 %	2022 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金 額 %
營業收入	六(十三)	\$ 38,676,874 100	\$ 34,262,793 100
營業成本	六(三)(十六)	(32,125,863) (83)	(30,558,737) (89)
營業毛利		6,551,011 17	3,704,056 11
營業毛利淨額		6,551,011 17	3,704,056 11
營業費用	六(十六)(十七)		
推銷費用		(1,396,732) (4)	(569,641) (2)
管理費用		(890,971) (2)	(813,203) (2)
研究發展費用		(226,149) -	(257,309) (1)
營業費用合計		(2,513,852) (6)	(1,640,153) (5)
營業利益		4,037,159 11	2,063,903 6
營業外收入及支出			
其他收入		14 -	440 -
其他利益及損失	六(十四)	13,862 -	(19,963) -
財務成本	六(十五)	(68,919) -	(105,277) -
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四)	(164,505) (1)	340,873 1
營業外收入及支出合計		(219,548) (1)	216,073 1
稅前淨利		3,817,611 10	2,279,976 7
所得稅費用	六(十八)	(903,300) (2)	(582,800) (2)
本期淨利		\$ 2,914,311 8	\$ 1,697,176 5
其他綜合損益			
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 124,320 -	(\$ 8,933) -
與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十八)	(37,097) -	2,664 -
其他綜合損益(淨額)		\$ 87,223 -	(\$ 6,269) -
本期綜合損益總額		\$ 3,001,534 8	\$ 1,690,907 5

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

負責人：Jerry Shih



經理人：Jerry Shih



主辦會計：Margaret Huang



AMAX ENGINEERING CORPORATION
權益變動表
西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：美金元

	附註	普通股本	資本公積－員工認股權	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
<u>2022 年</u>						
1 月 1 日		\$16,529,890	\$ 1,168,496	\$16,240,894	\$ 87,985	\$34,027,265
本期淨利		-	-	1,697,176	-	1,697,176
本期其他綜合損益		-	-	-	(6,269)	(6,269)
本期綜合損益總額		-	-	1,697,176	(6,269)	1,690,907
員工認股權酬勞成本	六(十)	-	151,013	-	-	151,013
3 月 31 日		<u>\$16,529,890</u>	<u>\$ 1,319,509</u>	<u>\$17,938,070</u>	<u>\$ 81,716</u>	<u>\$35,869,185</u>
<u>2023 年</u>						
1 月 1 日		\$16,529,890	\$ 1,525,849	\$22,635,389	(\$ 1,227,183)	\$39,463,945
本期淨利		-	-	2,914,311	-	2,914,311
本期其他綜合損益		-	-	-	87,223	87,223
本期綜合損益總額		-	-	2,914,311	87,223	3,001,534
現金股利	六(十二)	-	-	(3,000,000)	-	(3,000,000)
員工認股權酬勞成本	六(十)	-	65,436	-	-	65,436
3 月 31 日		<u>\$16,529,890</u>	<u>\$ 1,591,285</u>	<u>\$22,549,700</u>	<u>(\$ 1,139,960)</u>	<u>\$39,530,915</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

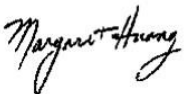
負責人：Jerry Shih



經理人：Jerry Shih



主辦會計：Margaret Huang



AMAX ENGINEERING CORPORATION
現金流量表
西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：美金元

附註	2023 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	2022 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 3,817,611	\$ 2,279,976
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十六) 310,159	337,349
預期信用迴轉利益	六(二) (66,826)	(5,021)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四) 164,505	(340,873)
員工認股權酬勞成本	六(十)(十六) 31,949	76,086
利息收入	(9)	(427)
利息費用	六(十五) 68,919	105,277
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		
應收帳款	(2,289,021)	364,776
應收帳款－關係人淨額	3,867,178	(2,181,627)
其他應收款	263,593	(65,044)
存貨	8,939,642	(4,734,261)
預付款項	63,331	50,930
其他流動資產	2,140,488	1,382,269
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	(4,633,101)	(1,738,160)
應付帳款	(3,355,459)	5,187,862
應付帳款－關係人	(479,444)	889,845
其他應付款	(419,585)	(718,737)
負債準備－流動	156,658	(105,633)
營運產生之現金流入	8,580,588	784,587
收取之利息	9	427
營業活動之淨現金流入	8,580,597	785,014
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款－關係人(增加)減少	(61,350)	500,000
取得採用權益法之投資	六(四) -	(36,046)
取得不動產，廠房及設備	六(五) (23,526)	(67,778)
投資活動之淨現金(流出)流入	(84,876)	396,176
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借短期借款	六(七) 13,265,000	17,570,000
償還短期借款	六(七) (19,875,000)	(17,510,000)
租賃本金償還	六(六) (404,216)	(390,724)
支付之利息	(68,505)	(104,644)
籌資活動之淨現金流出	(7,082,721)	(435,368)
匯率影響數	(158,280)	5,386
本期現金及約當現金增加數	1,254,720	751,208
期初現金及約當現金餘額	677,290	387,548
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,932,010	\$ 1,138,756

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

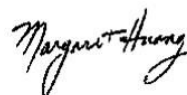
負責人：Jerry Shih



經理人：Jerry Shih



主辦會計：Margaret Huang



AMAX ENGINEERING CORPORATION

財 務 報 表 附 註

西元 2023 年及 2022 年第一季

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：美金元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

AMAX Engineering Corporation (以下簡稱「本公司」)於西元 1984 年 10 月設立。本公司主要營業項目為雲端及數據中心與高性能計算(HPC)伺服器及週邊設備之研發、製造及銷售，並提供可擴展之訂製集群，暨相關系統解決方案及客製服務。艾瑪斯科技控股股份有限公司(AMAX Holding Co., Ltd.)持有本公司 100%股權。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於西元 2023 年 5 月 12 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西元 2023 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
國際財務報導準則第1號之修正「會計政策之揭露」	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第8號之修正「會計估計之定義」	西元2023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」	西元2023年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

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」

此修正要求企業對於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之特定交易認列相關之遞延所得稅資產及負債。

本公司評估該準則對西元 2022 年 1 月 1 日、3 月 31 日及 12 月 31 日與使用權資產及租賃負債相關之所有可減除及應課稅暫時性差異無重大影響，僅

於西元 2023 年 3 月 31 日調增遞延所得稅資產\$60,176 及遞延所得稅負債\$60,176。

(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」	西元2024年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	西元2023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」	西元2023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」	西元2024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」	西元2024年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎說明如下，餘與西元 2022 年度財務報表附註四相同。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

1. 本財務報告係依據金管會認可並發布生效之國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同西元 2022 年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本財務報告係按歷史成本編製。
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之重要會計估計，在應用本公司的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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱西元 2022 年度財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	2023年3月31日	2022年12月31日	2022年3月31日
庫存現金	\$ 800	\$ 800	\$ 800
支票存款及活期存款	1,931,210	676,490	1,137,956
合計	<u>\$ 1,932,010</u>	<u>\$ 677,290</u>	<u>\$ 1,138,756</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司將部分現金作為供應鏈融資擔保之情形請詳附註八。

(二)應收帳款

	2023年3月31日	2022年12月31日	2022年3月31日
應收帳款	\$ 12,163,929	\$ 9,874,908	\$ 12,050,965
減：備抵損失	(164,788)	(231,614)	(137,312)
	<u>\$ 11,999,141</u>	<u>\$ 9,643,294</u>	<u>\$ 11,913,653</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	2023年3月31日	2022年12月31日	2022年3月31日
未逾期	\$ 8,296,750	\$ 7,518,530	\$ 10,455,737
30天內	3,421,778	1,542,391	1,455,121
31-90天	327,329	379,924	88,246
91-180天	118,072	334,542	32,857
181天以上	-	99,521	19,004
	<u>\$ 12,163,929</u>	<u>\$ 9,874,908</u>	<u>\$ 12,050,965</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 西元 2023 年 3 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2022 年 3 月 31 日及 2022 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收帳款餘額分別為 \$12,163,929、\$9,874,908、\$12,050,965 及 \$12,415,741。

3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

4. 本公司將應收帳款提供作為質押擔保之情形請詳附註六、(七)及八。

(三) 存貨

2023年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 7,986,689	(\$ 1,517,475)	\$ 6,469,214
在製品	7,247,483	-	7,247,483
製成品	2,580,692	-	2,580,692
合計	<u>\$ 17,814,864</u>	<u>(\$ 1,517,475)</u>	<u>\$ 16,297,389</u>

2022年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 7,927,400	(\$ 1,625,206)	\$ 6,302,194
在製品	15,275,957	-	15,275,957
製成品	3,658,880	-	3,658,880
合計	<u>\$ 26,862,237</u>	<u>(\$ 1,625,206)</u>	<u>\$ 25,237,031</u>

2022年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 15,082,251	(\$ 997,376)	\$ 14,084,875
在製品	11,543,044	-	11,543,044
製成品	3,765,336	-	3,765,336
合計	<u>\$ 30,390,631</u>	<u>(\$ 997,376)</u>	<u>\$ 29,393,255</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	2023年1月1日至3月31日	2022年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 32,076,936	\$ 30,221,507
跌價損失	-	442,862
回升利益	(107,731)	-
其他	156,658	(105,632)
	<u>\$ 32,125,863</u>	<u>\$ 30,558,737</u>

1. 本公司因去化部分已提列跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升。
2. 本公司將存貨提供作為質押擔保之情形請詳附註六、(七)及八。

(四) 採用權益法之投資

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
1月1日	\$ 19,370,418	\$ 19,670,346
增加採用權益法之投資	-	36,046
採用權益法之投資損益份額 (	164,505)	340,873
資本公積變動	33,487	74,927
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	124,320 (	8,933)
其他	158,279 (	5,386)
3月31日	<u>\$ 19,521,999</u>	<u>\$ 20,107,873</u>

	<u>2023年3月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年3月31日</u>
子公司：			
AMAX Information Technologies Limited	\$ 1,534,715	\$ 1,716,553	\$ 2,112,140
華菁電子科技(上海)有限公司	5,386,532	5,319,398	5,448,968
蘇州超集信息科技 有限公司	12,565,193	12,297,685	12,510,708
艾瑪斯科技股份有限公司	35,559	36,782	36,057
	<u>\$ 19,521,999</u>	<u>\$ 19,370,418</u>	<u>\$ 20,107,873</u>

(五) 不動產、廠房及設備

2023年						
	機器設備	辦公設備	電腦通訊設備	租賃改良物	其他	合計
1月1日						
成本	\$ 993,699	\$ 1,129,990	\$ 718,384	\$ 1,459,514	\$ 450,531	\$ 4,752,118
累計折舊	(975,657)	(1,091,527)	(718,384)	(462,863)	(450,531)	(\$ 3,698,962)
	<u>\$ 18,042</u>	<u>\$ 38,463</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 996,651</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,053,156</u>
1月1日	\$ 18,042	\$ 38,463	\$ -	\$ 996,651	\$ -	\$ 1,053,156
增添	23,526	-	-	-	-	23,526
折舊費用	(4,320)	(12,857)	-	(19,625)	-	(36,802)
3月31日	<u>\$ 37,248</u>	<u>\$ 25,606</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 977,026</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,039,880</u>
3月31日						
成本	\$ 1,017,225	\$ 1,129,990	\$ 718,384	\$ 1,459,514	\$ 450,531	\$ 4,775,644
累計折舊	(979,977)	(1,104,384)	(718,384)	(482,488)	(450,531)	(3,735,764)
	<u>\$ 37,248</u>	<u>\$ 25,606</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 977,026</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,039,880</u>

2022年							
	機器設備	辦公設備	電腦通訊設備	租賃改良物	在建工程	其他	合計
1月1日							
成本	\$ 996,933	\$ 1,135,436	\$ 718,384	\$ 1,433,039	\$ -	\$ 403,209	\$ 4,687,001
累計折舊	(859,812)	(1,036,693)	(718,384)	(560,586)	-	(403,209)	(3,578,684)
	<u>\$ 137,121</u>	<u>\$ 98,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 872,453</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,108,317</u>
1月1日	\$ 137,121	\$ 98,743	\$ -	\$ 872,453	\$ -	\$ -	\$ 1,108,317
增添	-	-	-	-	67,778	-	67,778
折舊費用	(29,828)	(15,335)	-	(16,529)	-	-	(61,692)
3月31日	<u>\$ 107,293</u>	<u>\$ 83,408</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 855,924</u>	<u>\$ 67,778</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,114,403</u>
3月31日							
成本	\$ 996,933	\$ 1,135,436	\$ 718,384	\$ 1,433,039	\$ 67,778	\$ 403,209	\$ 4,754,779
累計折舊	(889,640)	(1,052,028)	(718,384)	(577,115)	-	(403,209)	(3,640,376)
	<u>\$ 107,293</u>	<u>\$ 83,408</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 855,924</u>	<u>\$ 67,778</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,114,403</u>

本公司將不動產、廠房及設備提供作為質押擔保之情形請詳附註六、(七)及八。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物及辦公設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 10 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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

帳面價值：

	2023年3月31日	2022年12月31日	2022年3月31日
建物	\$ 206,475	\$ 436,021	\$ 1,252,744
辦公設備	8,564	9,614	14,342
合計	<u>\$ 215,039</u>	<u>\$ 445,635</u>	<u>\$ 1,267,086</u>

折舊費用：

	2023年1月1日至3月31日	2022年1月1日至3月31日
建物	\$ 272,307	\$ 272,241
辦公設備	1,050	3,416
合計	<u>\$ 273,357</u>	<u>\$ 275,657</u>

3. 本公司於西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為\$42,761 及\$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	2023年1月1日至3月31日	2022年1月1日至3月31日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 6,375	\$ 22,478
屬低價值資產租賃之費用	414	634

5. 本公司於西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額為\$411,005 及\$413,836。

(七) 短期借款

借款性質	2022年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 6,610,000</u>	2.75%~7%	本公司所有應收帳款、存貨及不動產、廠房及設備
借款性質	2022年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 8,140,000</u>	2.75%~3%	本公司所有應收帳款、存貨及不動產、廠房及設備

1. 本公司於西元 2023 年 3 月 31 日無短期借款。

2. 本公司西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別為\$62,544 及\$82,799。

3. 本公司西元 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日間所簽訂之擔保借款，要求本公司之財務報告須符合年度稅後淨利不低於\$750,000。

4. 本公司西元 2023 年 3 月 31 日起，本公司所簽訂之信用借款合同，要求本公司之財務報告須符合關鍵績效固定費用保障倍數(Fixed Charge Coverage Ratio)不低於 1.15~1。

(八) 其他應付款

	2023年3月31日	2022年12月31日	2022年3月31日
應付股利	\$ 3,000,000	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	2,072,643	2,450,108	1,985,235
應付勞務費	550,583	807,366	748,560
應付營業稅	25,079	28,130	362,869
其他應付費用	407,869	190,155	51,171
	<u>\$ 6,056,174</u>	<u>\$ 3,475,759</u>	<u>\$ 3,147,835</u>

本公司於西元 2023 年 3 月 31 日之董事會決議提撥未分配盈餘予母公司，請詳附註六、(十二)。

(九) 退休金

1. 本公司依美國稅法 401(K)法案提供員工 401(K)退休儲蓄計劃，員工於受雇期間，依規定每月提撥薪資之某一比率至員工個人退休金帳戶。依據其政策公司可額外提撥一部分金額作為員工之獎酬。
2. 西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金認列之退休金成本請詳附註六、(十六)。

(十) 股份基礎給付

1. 截至西元 2023 年 3 月 31 日止，本公司員工取得最終母公司艾瑪斯科技控股股份有限公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	2018年7月1日	883,343	10年	於任職滿一年之日起，每年既得三分之一之認股權
"	2021年4月1日	590,677	10年	"
"	2021年10月1日	156,670	10年	"

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

註 1：因集團於西元 2022 年決定以本公司之最終母公司艾瑪斯科技控股股份有限公司為未來上市主體；本公司之最終母公司於西元 2022 年 7 月發行認股權予本公司員工，以取代原發行之本公司之員工認股權。

註 2：本公司之最終母公司艾瑪斯科技控股股份有限公司於西元 2022 年

11月30日辦理3比1普通股股票反分割，所有給與數量及履約價格亦依此反分割比例調整。截至西元2023年3月31日止，調整後之給與數量計1,630,690單位。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	2023年		2022年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格 (美金元)	認股權 數量	加權平均 履約價格 (美金元)
1月1日期初流通在外認股權	1,630,690	\$ 1.92	1,909,690	\$ 1.92
本期失效認股權	-	1.92	(30,667)	1.92
3月31日期末流通在外認股權	<u>1,630,690</u>	1.92	<u>1,879,023</u>	1.92
3月31日期末可執行認股權	<u>249,112</u>	1.92	<u>990,000</u>	1.92

3. 截至西元2023年及2022年3月31日止，本公司流通在外之認股權履約價格均為\$1.92，加權平均剩餘合約期間分別為6.93年及7.93年。

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股 價 (美金元)	履 約 價 格 (美金元)	預 期 波動率 (註)	預期 存續 期間	無風險 利 率	每 單 位 公 允 價 值 (美金元)
員工認股 權計畫	2018年7月1日	\$ 0.54	\$ 0.64	40%	6年	1.58%	\$ 0.19
"	2019年5月1日 - 2019年12月1日	0.45	0.64	55%	6年	1.58%	0.17
"	2020年4月1日	0.48	0.64	55%	6年	0.13%	0.20
"	2021年4月1日 - 2021年10月1日	0.48	0.64	52%	6年	1.01%	0.20

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2023年1月1日至3月31日	2022年1月1日至3月31日
權益交割	<u>\$ 31,949</u>	<u>\$ 76,086</u>

(十一)股本

1. 截至西元2023年3月31日止，本公司資本額為\$16,529,890，分為108,527仟股，皆為無面額股票。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司之最終母公司艾瑪斯科技控股股份有限公司於西元2022年7月31日透過發行新股以股權交換方式取得本公司100%股權。

(十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，其餘除派付股息年息一分外，如尚有盈餘應依董事會決議保留或分派之。
2. 本公司於西元 2023 年 3 月 31 日經董事會決議，為因應集團整體資金規劃，擬提撥未分配盈餘\$3,000,000，發放予母公司。

(十三) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

	2023年1月1日至3月31日		
	銷售收入	服務收入	合計
外部客戶合約收入	\$ 38,481,409	\$ 195,465	\$ 38,676,874
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 38,481,409	\$ 195,465	\$ 38,676,874

	2022年1月1日至3月31日		
	銷售收入	服務收入	合計
外部客戶合約收入	\$ 34,130,883	\$ 131,910	\$ 34,262,793
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 34,130,883	\$ 131,910	\$ 34,262,793

2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	2023年3月31日	2022年12月31日	2022年3月31日	2022年1月1日
合約負債	\$ 302,472	\$ 4,935,573	\$ 3,704,629	\$ 5,442,789

(2) 期初合約負債本期認列收入

	2023年1月1日至3月31日	2022年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 4,825,188	\$ 2,568,123

(十四) 其他利益及損失

	2023年1月1日至3月31日	2022年1月1日至3月31日
外幣兌換利益(損失)	\$ 13,862	(\$ 19,963)

(十五) 財務成本

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
銀行借款	\$ 62,544	\$ 82,799
租賃負債利息費用	6,375	22,478
	<u>\$ 68,919</u>	<u>\$ 105,277</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
存貨之變動	\$ 28,546,391	\$ 27,738,758
員工福利費用	4,538,002	3,922,720
折舊費用	310,159	337,349
其他費用	1,245,163	200,063
	<u>\$ 34,639,715</u>	<u>\$ 32,198,890</u>

(十七) 員工福利費用

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 4,051,144	\$ 3,405,499
勞健保費用	336,175	331,303
員工認股權費用	31,949	76,086
退休金費用	53,975	51,361
其他用人費用	64,759	58,471
	<u>\$ 4,538,002</u>	<u>\$ 3,922,720</u>

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 941,300	\$ 574,800
當期所得稅總額	<u>941,300</u>	<u>574,800</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(38,000)	8,000
遞延所得稅總額	<u>(38,000)</u>	<u>8,000</u>
所得稅費用	<u>\$ 903,300</u>	<u>\$ 582,800</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	2023年1月1日至3月31日	2022年1月1日至3月31日
與其他綜合損益相關之 所得稅金額：		
國外營運機構換算差額	\$ 37,097	(\$ 2,664)

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
艾瑪斯科技控股股份有限公司	母公司
AMAX Information Technologies Limited (AMIE)	子公司
華菁電子科技(上海)有限公司	"
蘇州超集信息科技有限公司	"
深圳超博信息科技有限公司	"
艾瑪斯科技股份有限公司	"
AMAX Global Service, Inc.	本公司董事長為該關係人之董事
Animated LLC	"
Sabercat Investment LLC	"
Ingrasys Technology USA Inc.	該公司所屬集團對本公司所屬集團採權益法評價
Foxconn Technology Co., Ltd.	"
Ingrasys Technology Inc.	"

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	2023年1月1日至3月31日	2022年1月1日至3月31日
商品銷售		
子公司	\$ 664,068	\$ 2,499,892

本公司與關係人之交易價格及收款條件，與非關係人無重大差異。

2. 進貨

	2023年1月1日至3月31日	2022年1月1日至3月31日
商品購買：		
子公司	\$ 2,093,561	\$ 1,180,301
其他關係人	905,836	26,392
合計	\$ 2,999,397	\$ 1,206,693

本公司與關係人之交易價格及付款條件，與非關係人無重大差異。

3. 管理服務收入

	2023年1月1日至3月31日	2022年1月1日至3月31日
子公司	\$ 173,552	\$ 166,917
關聯企業	—	21,000
合計	<u>\$ 173,552</u>	<u>\$ 187,917</u>

本公司向關係人收取之管理服務收入，主要係提供行政及財務服務支援，並依據合約約定報酬及收款方式收取。

4. 技術及管理服務費

	2023年1月1日至3月31日	2022年1月1日至3月31日
子公司	13,258	24,312
其他關係人	350,160	326,520
合計	<u>\$ 363,418</u>	<u>\$ 350,832</u>

本公司支付與關聯企業間之技術及管理服務費，主要係子公司及其他關係人提供軟體開發及管理諮詢服務，並依據合約約定報酬及付款方式支付。

5. 應收關係人款項

	2023年3月31日	2022年12月31日	2022年3月31日
應收帳款：			
子公司	<u>\$ 1,280,816</u>	<u>\$ 5,147,994</u>	<u>\$ 6,995,928</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品，收款條件與一般交易並無顯著差異，為月結30天。該應收帳款並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

6. 其他應收關係人款項

	2023年3月31日	2022年12月31日	2022年3月31日
其他應收帳款：			
母公司	\$ 264,724	\$ 203,374	\$ —
其他關係人	—	—	7,000
合計	<u>\$ 264,724</u>	<u>\$ 203,374</u>	<u>\$ 7,000</u>

其他應收關係人款項係應收代墊款及應收管理服務收入。

7. 應付關係人款項

	2023年3月31日	2022年12月31日	2022年3月31日
應付帳款：			
子公司	\$ 1,289,429	\$ 2,254,028	\$ 1,414,479
其他關係人	596,385	111,230	133,480
合計	<u>\$ 1,885,814</u>	<u>\$ 2,365,258</u>	<u>\$ 1,547,959</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易及技術及管理服務費，並在購貨日後及提供服務日後一個月到期。該應付款項並無附息。

8. 租賃交易－承租人

(1) 本公司向 Animated LLC 及 Sabercat Investment LLC 承租建物及員工宿舍，租賃合約之期間分別為西元 2013 年 5 月至西元 2023 年 5 月及西元 2023 年 1 月至 12 月。

(2) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>2023年3月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年3月31日</u>
Animated LLC	\$ 263,868	\$ 656,192	\$ 1,808,500
其他關係人	32,349	-	32,718
合計	<u>\$ 296,217</u>	<u>\$ 656,192</u>	<u>\$ 1,841,218</u>

B. 利息費用

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
Animated LLC	\$ 5,585	\$ 21,883
其他關係人	687	423
合計	<u>\$ 6,272</u>	<u>\$ 22,306</u>

本公司與關係人之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般付款條件支付。

9. 資金貸與關係人（帳列“其他應收款－關係人”項下）

對關係人放款

期末餘額：

	<u>2023年3月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年3月31日</u>
子公司			
AMIE	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 500,000</u>

本公司於西元 2023 年 3 月 31 日經董事會決議，為因應集團短期資金融通之必要，擬資金貸與母公司 \$1,500,000，並簽訂資金貸與協議。截至西元 2023 年 3 月 31 日止，尚無借款予母公司之情事。

10. 關係人提供背書保證情形

本公司於西元 2022 年 12 月 30 日經董事會決議，為因應集團短期資金融通之必要，由本公司依融資條件提供背書保證之銀行借款餘額 \$5,000,000 予母公司。截至西元 2023 年 3 月 31 日止，並未動支。

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	2023年3月31日	2022年12月31日	2022年3月31日	
現金	\$ 1,932,010	\$ 677,290	\$ 1,138,756	註1
應收帳款	13,279,957	14,791,288	18,909,581	註2
其他應收款	264,724	466,967	629,360	註1
存貨	16,297,389	25,237,031	29,393,255	註2
預付款項	61,292	124,623	48,282	註1
不動產、廠房及設備	1,039,880	1,053,156	1,114,403	註2
存出保證金	603,499	2,743,987	396,638	註1
	<u>\$ 33,478,751</u>	<u>\$ 45,094,342</u>	<u>\$ 51,630,275</u>	

註1：係作為供應鏈融資擔保用途。

註2：係作為短期借款及供應鏈融資擔保用途。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情事。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>2023年3月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,932,010	\$ 677,290	\$ 1,138,756
應收帳款	13,279,957	14,791,288	18,909,581
其他應收款	264,724	466,967	629,360
存出保證金	603,499	2,743,987	396,638
	<u>\$ 16,080,190</u>	<u>\$ 18,679,532</u>	<u>\$ 21,074,335</u>
	<u>2023年3月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年3月31日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ -	\$ 6,610,000	\$ 8,140,000
應付帳款	6,284,967	10,119,870	20,473,592
其他應付款	6,056,174	3,475,759	3,147,835
	<u>\$ 12,341,141</u>	<u>\$ 20,205,629</u>	<u>\$ 31,761,427</u>
租賃負債	<u>\$ 305,196</u>	<u>\$ 666,238</u>	<u>\$ 1,855,191</u>

2. 風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含匯率風險、信用風險及流動性風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為英鎊。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

- B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為美金)，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：

2023年3月31日			
	外幣金額	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
英鎊：美金	\$ 521,124	1.2368	\$ 644,526

2022年12月31日			
	外幣金額	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
英鎊：美金	\$ 521,124	1.2102	\$ 630,664

2022年3月31日			
	外幣金額	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
英鎊：美金	\$ 520,558	1.3153	\$ 684,684

- C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$13,862 及(\$19,963)。

(2)信用風險

- A. 本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及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與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- C. 本公司判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司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。

E. 本公司針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失，其餘客戶採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

F. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

G. 本公司納入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，以估計應收帳款的備抵損失，西元 2023 年 3 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日之備抵損失如下：

	未逾期	逾期30天	逾期60天	逾期90天	逾期180天	合計
<u>2023年3月31日</u>						
預期損失率	1.06%	1.16%	1.79%	28.32%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 8,296,750	\$ 3,421,778	\$ 327,329	\$ 118,072	\$ -	\$ 12,163,929
備抵損失	88,144	39,766	5,849	33,434	-	167,193
<u>2022年12月31日</u>						
預期損失率	1.05%	1.21%	3.08%	6.75%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 7,518,530	\$ 1,542,391	\$ 379,924	\$ 334,542	\$ 99,521	\$ 9,874,908
備抵損失	79,144	18,675	11,698	22,576	99,521	231,614
<u>2022年3月31日</u>						
預期損失率	1.03%	1.08%	3.96%	8.20%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 10,455,737	\$ 1,455,121	\$ 88,246	\$ 32,857	\$ 19,004	\$ 12,050,965
備抵損失	111,205	15,663	2,964	2,693	19,004	151,529

H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	2023年	2022年
1月1日	\$ 231,614	\$ 142,333
減損損失迴轉	(66,826)	(5,021)
3月31日	\$ 164,788	\$ 137,312

(3)流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。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. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，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。

2023年3月31日

	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
非衍生金融負債：					
應付帳款	\$ 4,399,153	-	-	-	\$ 4,399,153
應付帳款—關係人	1,885,814	-	-	-	1,885,814
其他應付款	6,056,174	-	-	-	6,056,174
租賃負債	302,902	2,853	2,322	-	308,077
	<u>\$ 12,644,043</u>	<u>\$ 2,853</u>	<u>\$ 2,322</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,649,218</u>

2022年12月31日

	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 6,658,253	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,658,253
應付帳款	7,754,612	-	-	-	7,754,612
應付帳款—關係人	2,365,258	-	-	-	2,365,258
其他應付款	3,475,759	-	-	-	3,475,759
租賃負債	667,858	3,288	2,709	-	673,855
	<u>\$ 20,921,740</u>	<u>\$ 3,288</u>	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,927,737</u>

2022年3月31日

	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 8,158,654	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,158,654
應付帳款	18,925,633	-	-	-	18,925,633
應付帳款—關係人	1,547,959	-	-	-	1,547,959
其他應付款	3,147,835	-	-	-	3,147,835
租賃負債	1,629,610	269,602	5,175	-	1,904,387
	<u>\$ 33,409,691</u>	<u>\$ 269,602</u>	<u>\$ 5,175</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,684,468</u>