

股票代碼：6565

物聯智慧股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第二季

公司地址：台北市南港區興中路12巷21號5樓
電話：(02)26535111

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~24
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27~28
(十四)部門資訊	28



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

物聯智慧股份有限公司董事會 公鑒：

前言

物聯智慧股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達物聯智慧股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳蓓琪



許明芳



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民國一一四年八月十一日

物聯智慧股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(註附六(十六)及十四)	\$ 195,173	100	136,489	100
5000 營業成本(附註六(四)(十)(十一)(十四)及十二)	106,844	55	66,880	49
營業毛利	88,329	45	69,609	51
營業費用(附註六(三)(十)(十一)(十四)及十二)：				
6100 推銷費用	25,621	13	22,327	16
6200 管理費用	27,108	14	24,690	18
6300 研究發展費用	17,443	9	22,074	16
6450 預期信用減損損失(利益)	137	-	(320)	-
營業費用合計	70,309	36	68,771	50
營業淨利	18,020	9	838	1
營業外收入及支出(附註六(十)(十八)及(十九))：				
7100 利息收入	886	-	1,406	1
7010 其他收入	430	-	348	-
7020 其他利益及損失	(9,405)	(4)	4,032	3
7050 財務成本	(292)	-	(375)	-
營業外收入及支出合計	(8,381)	(4)	5,411	4
7900 稅前淨利	9,639	5	6,249	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	1,093	1	2,499	2
本期淨利	8,546	4	3,750	3
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(228)	-	(375)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(228)	-	(375)	-
8300 本期其他綜合損益	(228)	-	(375)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 8,318	4	3,375	3
每股盈餘(附註六(十五))				
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.32		0.14	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.32		0.14	

董事長：郭啟銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭啟銘

~5~



會計主管：陳芳蓮



物聯智慧股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目	權益總計
	普通股 股本	預收股本	資本公積	待彌補 虧損	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	
民國一十三年一月一日餘額	\$ 261,309	720	13,382	(187,543)	(735)	87,133
本期淨利	-	-	-	3,750	-	3,750
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(375)	(375)
本期綜合損益總額	-	-	-	3,750	(375)	3,375
員工執行認股權	5,760	360	1,284	-	-	7,404
股份基礎給付酬勞成本	-	-	418	-	-	418
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 267,069	1,080	15,084	(183,793)	(1,110)	98,330
民國一十四年一月一日餘額	\$ 269,289	840	15,914	(183,435)	(795)	101,813
本期淨利	-	-	-	8,546	-	8,546
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(228)	(228)
本期綜合損益總額	-	-	-	8,546	(228)	8,318
員工執行認股權	1,400	60	680	-	-	2,140
股份基礎給付酬勞成本	-	-	172	-	-	172
民國一十四年六月三十日餘額	\$ 270,689	900	16,766	(174,889)	(1,023)	112,443

董事長：郭啟銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭啟銘



會計主管：陳芳蓮



物聯智慧股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 9,639	6,249
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,442	5,615
攤銷費用	449	413
預期信用減損損失(利益)	137	(320)
利息費用	292	375
利息收入	(886)	(1,406)
股份基礎給付酬勞成本	172	418
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	242
收益費損項目合計	5,606	5,337
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	(25,519)	6,108
存貨	10	(12)
預付款項	(4,293)	(1,047)
其他流動資產	1,371	211
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	7,374	(254)
應付帳款	5,308	2,085
其他應付款	(5,896)	711
其他流動負債	638	(136)
淨確定福利負債	217	212
調整項目合計	(15,184)	13,215
營運產生之現金(流出)流入	(5,545)	19,464
收取之利息	886	1,406
支付之利息	(13)	(10)
支付之所得稅	(1,254)	(2,645)
營業活動之淨現金(流出)流入	(5,926)	18,215
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(870)	(922)
存出保證金減少(增加)	27	(7)
取得無形資產	-	(98)
其他金融資產減少	5,689	6,300
其他非流動資產增加	(109)	(83)
投資活動之淨現金流入	4,737	5,190
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(10,000)	5,000
租賃本金償還	(4,754)	(4,788)
員工執行認股權	2,140	7,404
籌資活動之淨現金(流出)流入	(12,614)	7,616
匯率變動之影響	(201)	(392)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(14,004)	30,629
期初現金及約當現金餘額	147,239	119,818
期末現金及約當現金餘額	\$ 133,235	150,447

董事長：郭啟銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：郭啟銘



會計主管：陳芳蓮



物聯智慧股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇四年及一〇三年第二季
(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

物聯智慧股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十七年七月十七日奉經濟部核准設立。註冊地址為台北市南港區興中路12巷21號5樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為網路監控裝置相關軟/硬體開發服務、物聯雲連線平台軟/硬體解決服務、雲端服務、雲平台授權及智慧家庭聯網產品銷售等。

本公司於民國一〇六年一月十八日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇四年八月十一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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一〇五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none">• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	物聯網科技股份有限公司(物聯網科)	資訊軟體服務	100 %	100 %	100 %	
本公司	Thoughtek Group Holdings Limited (Thoughtek Group Holdings)	投資控股	100 %	100 %	100 %	
本公司	株式會社Through Tek (日本物聯)	資訊軟體服務	100 %	100 %	100 %	
Thoughtek Group Holdings	Thoughtek International Limited (Thoughtek International)	投資控股	100 %	100 %	100 %	
Thoughtek Group Holdings	物聯智慧科技有限公司(香港物聯)	資訊軟體服務	100 %	100 %	100 %	
Thoughtek International	物聯智慧科技(深圳)有限公司(深圳物聯)	資訊軟體服務	100 %	100 %	100 %	

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
零用金及庫存現金	\$ 108	111	111
支票及活期存款	89,057	86,608	76,953
定期存款	<u>44,070</u>	<u>60,520</u>	<u>73,383</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 133,235</u>	<u>147,239</u>	<u>150,447</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)預付款項

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
預付款項：			
預付貨款	\$ 18,588	12,606	6,966
其他預付費用	<u>2,863</u>	<u>4,391</u>	<u>5,401</u>
合 計	<u>\$ 21,451</u>	<u>16,997</u>	<u>12,367</u>

預付貨款為本公司與供應商簽訂採購合約，依合約規定支付的預付貨款。

(三)應收帳款

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收帳款	\$ 53,747	28,234	21,871
減：備抵損失	<u>(215)</u>	<u>(84)</u>	<u>(101)</u>
	<u>\$ 53,532</u>	<u>28,150</u>	<u>21,770</u>

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>114.6.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 51,579	0~2%	-
逾期60天以下	1,587	2~5%	43
逾期120天以上	<u>581</u>	10~100%	<u>172</u>
	<u>\$ 53,747</u>		<u>215</u>
	<u>113.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 26,152	0~2%	-
逾期60天以下	1,589	2~5%	46
逾期61~120天	226	5~10%	11
逾期120天以上	<u>267</u>	30~100%	<u>27</u>
	<u>\$ 28,234</u>		<u>84</u>

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.6.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 18,961	0~2%	-
逾期60天以下	2,476	2~5%	66
逾期61~120天	174	5~10%	9
逾期120天以上	260	10~100%	26
	<u>\$ 21,871</u>		<u>101</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 84	423
認列之減損損失(回升利益)	137	(320)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(6)
外幣換算損益	(6)	4
期末餘額	<u>\$ 215</u>	<u>101</u>

於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收款項均未有貼現或提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
商品存貨	<u>\$ 269</u>	<u>279</u>	<u>22</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
存貨出售轉列	\$ 78,446	44,584
存貨跌價損失(迴轉利益)	209	(15)
服務成本	28,189	22,311
	<u>\$ 106,844</u>	<u>66,880</u>

於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>辦公設備及 生財器具</u>
成本或認定成本：	
民國114年1月1日期初餘額	\$ 31,023
增 添	870
處 分	(15)
匯率變動之影響	<u>(152)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 31,726</u>
民國113年1月1日期初餘額	\$ 30,149
增 添	922
處 分	(403)
匯率變動之影響	<u>42</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 30,710</u>
折舊：	
民國114年1月1日期初餘額	\$ 28,181
本期折舊	878
處 分	(15)
匯率變動之影響	<u>(129)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 28,915</u>
民國113年1月1日期初餘額	\$ 26,635
本期折舊	1,048
處 分	(161)
匯率變動之影響	<u>39</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 27,561</u>
帳面價值：	
民國114年1月1日	<u>\$ 2,842</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 2,811</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 3,514</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 3,149</u>

於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 37,109	2,834	39,943
增 添	1,151	-	1,151
減 少	(899)	-	(899)
匯率變動之影響	(278)	-	(278)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 37,083</u>	<u>2,834</u>	<u>39,917</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 37,000	2,834	39,834
增 添	894	-	894
減 少	(891)	-	(891)
匯率變動之影響	70	-	70
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 37,073</u>	<u>2,834</u>	<u>39,907</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ 11,681	1,559	13,240
本期折舊	4,281	283	4,564
減 少	(899)	-	(899)
匯率變動之影響	(162)	-	(162)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 14,901</u>	<u>1,842</u>	<u>16,743</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 3,977	992	4,969
本期折舊	4,284	283	4,567
減 少	(891)	-	(891)
匯率變動之影響	6	-	6
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 7,376</u>	<u>1,275</u>	<u>8,651</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日	<u>\$ 25,428</u>	<u>1,275</u>	<u>26,703</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 22,182</u>	<u>992</u>	<u>23,174</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 33,023</u>	<u>1,842</u>	<u>34,865</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 29,697</u>	<u>1,559</u>	<u>31,256</u>

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	電腦軟體 成 本	專利權	商標權	總 計
成 本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 21,996	11,249	1,446	34,691
增 添	-	-	-	-
匯率變動影響數	(2)	(65)	-	(67)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 21,994</u>	<u>11,184</u>	<u>1,446</u>	<u>34,624</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 21,518	11,221	1,446	34,185
增 添	98	-	-	98
匯率變動影響數	(8)	22	-	14
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 21,608</u>	<u>11,243</u>	<u>1,446</u>	<u>34,297</u>
累計攤銷：				
民國114年1月1日餘額	\$ 21,601	4,815	1,081	27,497
本期攤銷	80	303	66	449
匯率變動影響數	(2)	(28)	-	(30)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 21,679</u>	<u>5,090</u>	<u>1,147</u>	<u>27,916</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 21,509	4,198	935	26,642
本期攤銷	36	303	74	413
匯率變動影響數	(8)	8	-	-
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 21,537</u>	<u>4,509</u>	<u>1,009</u>	<u>27,055</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 395</u>	<u>6,434</u>	<u>365</u>	<u>7,194</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 315</u>	<u>6,094</u>	<u>299</u>	<u>6,708</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 9</u>	<u>7,023</u>	<u>511</u>	<u>7,543</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 71</u>	<u>6,734</u>	<u>437</u>	<u>7,242</u>

(八)其他金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
受限制銀行存款	\$ 1,000	1,000	1,000
三個月以上定期存款	3,717	9,406	7,111
	<u>\$ 4,717</u>	<u>10,406</u>	<u>8,111</u>

於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之其他金融資產提供作質押之情形請詳附註八。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	-
擔保銀行借款	-	10,000	5,000
合 計	<u>\$ -</u>	<u>10,000</u>	<u>5,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 20,000</u>	<u>10,000</u>	<u>15,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>2.865%</u>	<u>2.820%</u>

合併公司係由中小企業信用保證基金提供銀行借款之擔保。

於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之情形。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
流動	<u>\$ 9,023</u>	<u>8,408</u>	<u>8,799</u>
非流動	<u>\$ 14,641</u>	<u>18,729</u>	<u>22,791</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 279</u>	<u>365</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 25</u>	<u>53</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 32</u>	<u>52</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 5,090</u>	<u>4,893</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所、倉庫及員工宿舍，房屋及建築之租賃期間通常為二至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部份合約則於租賃期間屆滿時由合併公司保證所承租資產之殘值。

另，合併公司承租辦公設備之租賃期間為一至三年，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日確定福利退休金辦法下之退休金費用分別為217千元及211千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,021千元及3,110千元。

3.短期福利負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
帶薪假負債(帳列其他應付款)	\$ <u>3,069</u>	<u>3,752</u>	<u>4,543</u>

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>1,093</u>	<u>2,499</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十三)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為300,000千元，實際發行股本分別為270,689千元、269,289千元及267,069千元，每股面額10元，分別為27,069千股、26,929千股及26,707千股，所有已發行股份之股款均已收取。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一四年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股140千股，以面額發行，總金額為1,400千元，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

合併公司民國一一三年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股588千股，以面額發行，總金額為5,880千元，其中576千股業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
員工認股權	\$ <u>16,766</u>	<u>15,914</u>	<u>15,084</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

(1) 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。

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一一四年六月二十日及民國一一三年六月十四日經股東常會決議民國一一三年度及民國一一二年度虧損撥補案。

(十四) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日本公司酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量之資訊揭露如下：

	普 通 股	
	114年1至6月 數量(單位)	113年1至6月 數量(單位)
期初流通在外	1,476	2,580
本期喪失數量	(81)	(171)
員工認股權執行	(140)	(588)
期末流通在外數量	<u>1,255</u>	<u>1,821</u>

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	114年1至6月	113年1至6月
股份基礎給付酬勞成本	<u>\$ 172</u>	<u>418</u>

(十五)每股盈餘

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

單位：每股盈餘為元/股數為千股

	114年1月至6月	113年1月至6月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 8,546</u>	<u>3,750</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>27,030</u>	<u>26,343</u>
	<u>\$ 0.32</u>	<u>0.14</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 8,546</u>	<u>3,750</u>
普通股加權平均流通在外股數	27,030	26,343
員工認股權之影響	-	592
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在 普通股影響數後)	<u>27,030</u>	<u>26,935</u>
	<u>\$ 0.32</u>	<u>0.14</u>

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
主要地區市場：		
中國及香港	\$ 75,892	76,106
臺灣	13,767	10,574
美國	18,643	26,915
東北亞	86,592	22,468
其他	279	426
	<u>\$ 195,173</u>	<u>136,489</u>
主要產品/服務線：		
軟體銷貨收入	\$ 57,133	45,688
設計服務收入	5,423	4,055
Kalay雲端服務收入	27,344	23,191
智慧家庭聯網產品收入	105,273	55,725
其他	-	7,830
	<u>\$ 195,173</u>	<u>136,489</u>

2.合約餘額

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 53,747	28,234	21,871
減：備抵損失	(215)	(84)	(101)
合計	<u>\$ 53,532</u>	<u>28,150</u>	<u>21,770</u>
合約負債	<u>\$ 56,215</u>	<u>48,841</u>	<u>44,737</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為15,979千元及10,085千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於5%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日尚有累積虧損，故無估列員工酬勞及董事酬勞。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度尚有累積虧損，故無估列員工酬勞及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ <u>886</u>	<u>1,406</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
其 他	\$ <u>430</u>	<u>348</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他收益及損失明細如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (9,182)	4,442
處分不動產、廠房及設備損失	-	(242)
其 他	<u>(223)</u>	<u>(168)</u>
合計	\$ <u>(9,405)</u>	<u>4,032</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

合併公司之客戶集中在高科技產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失。合併公司於民國一一四年及一一三年六月三十日，應收帳款餘額中分別有87%與66%係分別由5家及4家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
114年6月30日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 7,058	7,058	7,058	-	-	-	-
其他應付款	39,630	39,630	39,630	-	-	-	-
租賃負債	23,664	24,397	4,749	4,691	7,459	7,498	-
	<u>\$ 70,352</u>	<u>71,085</u>	<u>51,437</u>	<u>4,691</u>	<u>7,459</u>	<u>7,498</u>	<u>-</u>
113年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 10,000	10,008	10,008	-	-	-	-
應付帳款	1,750	1,750	1,750	-	-	-	-
其他應付款	45,526	45,526	45,526	-	-	-	-
租賃負債	27,137	28,129	4,560	4,344	8,111	11,114	-
	<u>\$ 84,413</u>	<u>85,413</u>	<u>61,844</u>	<u>4,344</u>	<u>8,111</u>	<u>11,114</u>	<u>-</u>
113年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 5,000	5,141	5,141	-	-	-	-
應付帳款	7,142	7,142	7,142	-	-	-	-
其他應付款	41,350	41,350	41,350	-	-	-	-
租賃負債	31,590	32,903	4,787	4,606	8,679	14,831	-
	<u>\$ 85,082</u>	<u>86,536</u>	<u>58,420</u>	<u>4,606</u>	<u>8,679</u>	<u>14,831</u>	<u>-</u>

合併公司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。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 3,702	29.59	109,535	2,169	32.79	71,130	2,143	32.44	69,519
人 民 幣	655	4.13	2,705	5,929	4.48	26,556	1,139	4.44	5,062
日 幣	2,224	0.21	457	441	0.21	93	1,947	0.20	393
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	6	29.59	178	6	32.79	197	7	32.44	227
人 民 幣	320	4.13	1,322	1,199	4.48	5,370	361	4.44	1,604

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及日幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,112千元及731千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(9,182)千元及4,442千元。

4.利率分析

合併公司之利率風險主要來自於浮動利率之銀行借款，下列敏感度分析係假設報導日流通在外之浮動利率負債金額於報導期間皆流通在外，若利率增加或減少1%，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加0千元及25千元。

5.公允價值資訊

金融工具之種類及公允價值

金融資產及金融負債皆為非按公允價值衡量之金融工具，其帳面金額為公允價值之合理近似值者(包括租賃負債)，依規定無須揭露公允價值資訊。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積及保留盈餘。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)及附註六(十)。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱與關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
郭啟銘	合併公司主要管理人員

(二)主要管理階層人員交易

1.連帶保證

合併公司民國一一四年六月三十日之金融機構融資額度係由郭啟銘為連帶保證人。

2.主要管理階層人員報酬包括：

	114年1月至6月	113年1月至6月
短期員工福利	\$ 7,299	6,304
股份基礎給付	9	20
	<u>\$ 7,308</u>	<u>6,324</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十四)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.6.30	113.12.31	113.6.30
存出保證金	租房押金及公務車 押金	2,495	2,522	2,512
受限制銀行存款-列於 其他金融資產	公司信用卡保證金	1,000	1,000	1,000
		<u>\$ 3,495</u>	<u>3,522</u>	<u>3,512</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一四年八月十一日經董事會通過，為配合公司永續發展及留任公司所需之技術及專業人才，並提供員工對公司之向心力及歸屬感，擬發行員工認股權憑證1,500單位，每單位得認購普通股1,000股，計1,500,000股。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	12,826	34,078	46,904	9,772	39,886	49,658
勞健保費用	1,221	2,567	3,788	783	2,907	3,690
退休金費用	748	2,490	3,238	682	2,639	3,321
董事酬金	-	951	951	-	786	786
其他員工福利費用	464	1,447	1,911	332	1,589	1,921
折舊費用	1,235	4,207	5,442	883	4,732	5,615
攤銷費用	-	449	449	-	413	413

(二)截至民國一一四年六月三十日止，合併公司待彌補虧損已逾實收資本額二分之一，合併公司為改善營運績效，擬採取下列因應策略：

- 1.積極開發客源，全力衝刺營收。
- 2.透過管理及維持足夠之現金及約當現金部位，以支應營運所需並減輕現金流量波動之影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.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。
- 5.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。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註3)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	物聯智慧股份有限公司	物聯智慧科技(深圳)有限公司(深圳物聯)	1	應收帳款	2,704	月結90天	1%
"	"	物聯智慧科技(深圳)有限公司(深圳物聯)	1	營業收入	6,491	註1	3%
"	"	株式會社ThroughTek(日本物聯)	1	"	2,299	"	1%

註1：係依公司之訂價政策。

註2：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註3：與交易人之關係種類標示如下：

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4：茲就該科目金額屬資產負債科目佔合併總資產1%以上及損益科目佔合併總營收1%以上予以揭露。

註5：上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一十四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
本公司	物聯網科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	20,000	20,000	2,000,000	100 %	5,162	(5)	(5)	本公司具控制 力之子公司
本公司	株式會社 ThroughTek	日本	資訊軟體服務	4,513	4,513	300	100 %	6,669	86	86	本公司具控制 力之子公司
本公司	Throughtek Group Holdings Limited	英屬維京群島	投資控股	6,475	6,475	20,000	100 %	1,856	1,198	1,198	本公司具控制 力之子公司
Throughtek Group Holdings Limited	Throughtek International Limited	薩摩亞	投資控股	3,307	3,307	10,000	100 %	(1,143)	1,470	1,470	本公司具控制 力之子公司
Throughtek Group Holdings Limited	物聯智慧科技有限公 司	香港	資訊軟體服務	3,016	3,016	600,000	100 %	3,208	(137)	(137)	本公司具控制 力之子公司

註：相關長期股權投資於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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		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	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
物聯智慧科技 (深圳)有限公司	資訊軟體 服務	13,463	(註1)	3,124 (美金103千元)	-	-	3,124 (美金103千元)	1,470	100 %	1,470	(1,136)	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註3)	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
3,124 (美金103千元)	3,124 (美金103千元)	67,465

註1：投資方式為透過第三地區公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益，係依被投資公司同期間經台灣母公司會計師核閱之財務報表。

註3：係以截至本期止本公司實際匯至大陸地區之彙總金額列示。

註4：相關長期股權投資於編製合併財務報告時，業已沖銷。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司 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」之說明。

十四、部門資訊

合併公司部門損益、資產及負債資訊與財務報告一致，請詳資產負債表及綜合損益表。