

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
民國一十二年及一十一年第二季

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	11~23
(七)關係人交易	23
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	26
(十四)部門資訊	26



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一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一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

陳信琪



會計師：

于紀隆



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一一二年八月九日

物聯智慧股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、二十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	112.6.30		111.12.31		111.6.30			112.6.30		111.12.31		111.6.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資 產															
流動資產：															
1100	\$	115,503	66	143,960	69	151,409	66	2100	\$	-	-	-	-	3,000	1
1151		325	-	268	-	-	-	2130		30,755	18	31,858	15	34,679	15
1170		17,651	10	9,366	5	14,878	6	2200		36,281	21	42,136	20	40,908	18
130X		13	-	11	-	16	-	2280		2,234	1	5,426	3	9,294	4
1410		3,155	2	2,690	1	3,508	2	2399		1,706	1	1,092	1	912	1
1476		16,692	10	14,218	7	17,312	7			70,976	41	80,512	39	88,793	39
1479		2,079	1	2,226	1	1,648	1	流動負債合計							
		<u>155,418</u>	<u>89</u>	<u>172,739</u>	<u>83</u>	<u>188,771</u>	<u>82</u>	2527		1,277	1	-	-	-	-
		流動資產合計						2580		1,445	1	1,879	1	2,851	1
		非流動資產(附註十四)：						2640		9,129	5	8,831	4	8,552	4
1600		4,599	3	3,816	2	3,928	2	非流動負債合計							
1755		3,511	2	5,994	3	10,451	4			11,851	7	10,710	5	11,403	5
1780		7,932	5	8,142	4	8,033	4	負債總計							
1920		2,484	1	2,275	1	2,275	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)(十三)(二十))：							
1980		-	-	14,000	7	14,000	6	3110		260,709	150	260,709	126	260,179	113
1990		54	-	289	-	1,919	1	3200		13,037	7	12,695	6	12,244	5
		<u>18,580</u>	<u>11</u>	<u>34,516</u>	<u>17</u>	<u>40,606</u>	<u>18</u>	3350		(181,173)	(104)	(157,521)	(76)	(143,301)	(62)
		非流動資產合計						3410		(1,402)	(1)	150	-	59	-
		資產總計								91,171	52	116,033	56	129,181	56
		<u>\$ 173,998</u>	<u>100</u>	<u>207,255</u>	<u>100</u>	<u>229,377</u>	<u>100</u>	負債及權益總計							
								\$	<u>173,998</u>	<u>100</u>	<u>207,255</u>	<u>100</u>	<u>229,377</u>	<u>100</u>	

董事長：郭啟銘



經理人：郭啟銘



~4~

會計主管：吳少喬



(請詳閱後附合併財務報告附註)

物聯智慧股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

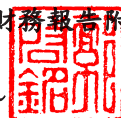
	112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(註附六(十五)及十四)	\$ 69,292	100	64,495	100
5000 營業成本(附註六(四)(九)(十)及十二)	30,114	43	21,704	34
營業毛利	39,178	57	42,791	66
營業費用(附註六(三)(九)(十)及十二)：				
6100 推銷費用	20,478	30	18,874	29
6200 管理費用	24,214	35	23,837	37
6300 研究發展費用	19,296	28	25,899	40
6450 預期信用減損損失	149	-	1,562	2
營業費用合計	64,137	93	70,172	108
營業損失	(24,959)	(36)	(27,381)	(42)
營業外收入及支出(附註六(八)(九)(十七)(十八))：				
7100 利息收入	831	1	454	-
7010 其他收入	904	1	5,259	8
7020 其他利益及損失	782	1	3,293	5
7050 財務成本	(83)	-	(164)	-
營業外收入及支出合計	2,434	3	8,842	13
7900 稅前淨損	(22,525)	(33)	(18,539)	(29)
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	1,127	2	737	1
本期淨損	(23,652)	(35)	(19,276)	(30)
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	(1,552)	(1)	(243)	-
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	(1,552)	(1)	(243)	-
8300 本期其他綜合損益	(1,552)	(1)	(243)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (25,204)	(36)	(19,519)	(30)
每股虧損(附註六(十四))				
基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.91)		(0.74)	
稀釋每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.91)		(0.74)	

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：吳少喬



物聯智慧股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一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				其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總計
	普通股 股本	資本公積	待彌補 虧損			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 260,179	11,730	(124,025)	302	148,186	
本期淨損	-	-	(19,276)	-	(19,276)	
本期其他綜合損益	-	-	-	(243)	(243)	
本期綜合損益總額	-	-	(19,276)	(243)	(19,519)	
股份基礎給付酬勞成本	-	514	-	-	514	
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 260,179	12,244	(143,301)	59	129,181	
民國一十二年一月一日餘額	\$ 260,709	12,695	(157,521)	150	116,033	
本期淨損	-	-	(23,652)	-	(23,652)	
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,552)	(1,552)	
本期綜合損益總額	-	-	(23,652)	(1,552)	(25,204)	
股份基礎給付酬勞成本	-	342	-	-	342	
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 260,709	13,037	(181,173)	(1,402)	91,171	

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：吳少喬



物聯智慧股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (22,525)	(18,539)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	4,786	5,048
攤銷費用	430	643
預期信用減損損失數	149	1,562
利息費用	83	164
利息收入	(831)	(454)
股份基礎給付酬勞成本	342	514
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(5)	-
收益費損項目合計	4,954	7,477
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：		
應收票據	(57)	-
應收帳款	(8,560)	6,990
其他應收款	-	59
存貨	(2)	526
預付款項	(465)	(641)
其他流動資產	147	(1,236)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	174	2,455
應付帳款	-	(51)
其他應付款	(5,855)	(680)
其他流動負債	614	545
淨確定福利負債	298	326
調整項目合計	(8,752)	15,770
營運產生之現金流出	(31,277)	(2,769)
收取之利息	831	454
支付之利息	(22)	(14)
支付之所得稅	(1,127)	(737)
營業活動之淨現金流出	(31,595)	(3,066)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,798)	(2,383)
處分不動產、廠房及設備	5	-
存出保證金	(209)	(204)
其他金融資產	11,526	5,403
其他非流動資產	-	586
投資活動之淨現金流入	9,524	3,402
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(10,000)
租賃本金償還	(4,984)	(4,126)
籌資活動之淨現金流出	(4,984)	(14,126)
匯率變動之影響	(1,402)	(265)
本期現金及約當現金減少數	(28,457)	(14,055)
期初現金及約當現金餘額	143,960	165,464
期末現金及約當現金餘額	\$ <u>115,503</u>	<u>151,409</u>

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



~7~

會計主管：吳少喬



物聯智慧股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第二季
(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一十二年八月九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

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資租賃安排」	修正條文規定企業應揭露有關其供應商融資安排之資訊，使財務報表使用者評估該等安排對該企業之負債及現金流量，以及該企業之流動性風險暴險之影響。	2024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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

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」)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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
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。

(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。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
零用金及庫存現金	\$ 109	111	111
支票及活期存款	81,770	81,751	70,413
定期存款	33,624	62,098	80,885
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 115,503	143,960	151,409

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(十八)。

(二)金融資產

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他金融資產：			
三個月以上定期存款	\$ 16,692	14,218	17,312
受限制定期存款	-	14,000	14,000
合 計	\$ 16,692	28,218	31,312

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十八)。

於民國一一二年六月三十日、一一一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)

(三)應收票據及帳款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收票據	\$ 325	268	-
應收帳款	17,811	9,574	15,127
減：備抵損失	<u>(160)</u>	<u>(208)</u>	<u>(249)</u>
	<u>\$ 17,976</u>	<u>9,634</u>	<u>14,878</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>112.6.30</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	\$ 13,215	0~2%	-
逾期60天以下	4,034	2~5%	103
逾期61~120天	656	5~10%	33
逾期120天以上	<u>231</u>	10~100%	<u>24</u>
	<u>\$ 18,136</u>		<u>160</u>
	<u>111.12.31</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	\$ 5,273	0~2%	-
逾期60天以下	2,085	2~5%	59
逾期61~120天	2,396	5~10%	125
逾期120天以上	<u>88</u>	10~100%	<u>24</u>
	<u>\$ 9,842</u>		<u>208</u>
	<u>111.6.30</u>		
	<u>應收帳款 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	\$ 9,558	0~5%	-
逾期60天以下	3,358	2~5%	81
逾期61~120天	1,596	5~10%	75
逾期120天以上	<u>615</u>	10~100%	<u>93</u>
	<u>\$ 15,127</u>		<u>249</u>

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 208	878
認列之減損損失	149	1,562
本年度因無法收回而沖銷之金額	(196)	(2,202)
外幣換算損益	<u>(1)</u>	<u>11</u>
期末餘額	<u>\$ 160</u>	<u>249</u>

於民國一一二年六月三十日、一一一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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
商品存貨	<u>\$ 13</u>	<u>11</u>	<u>16</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
存貨出售轉列	\$ 6,929	2,218
存貨跌價損失(迴轉利益)	(34)	526
服務成本	<u>23,219</u>	<u>18,960</u>
	<u>\$ 30,114</u>	<u>21,704</u>

於民國一一二年六月三十日、一一一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。

(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112年1月1日期初餘額	\$ 31,663
增 添	1,798
處 分	(274)
匯率變動之影響	<u>(108)</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 33,079</u>
民國111年1月1日期初餘額	\$ 29,299
增 添	2,383
處 分	(33)
匯率變動之影響	<u>85</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 31,734</u>

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>辦公設備及 生財器具</u>
折舊：	
民國112年1月1日期初餘額	\$ 27,847
本期折舊	1,007
處分	(274)
匯率變動之影響	(100)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 28,480</u>
民國111年1月1日期初餘額	\$ 26,787
本期折舊	980
處分	(33)
匯率變動之影響	72
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 27,806</u>
帳面價值：	
民國112年1月1日	<u>\$ 3,816</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 4,599</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 2,512</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 3,928</u>

於民國一一二年六月三十日、一一一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。

(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：

	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 22,820	2,834	25,654
增 添	1,304	-	1,304
減 少	(626)	-	(626)
匯率變動之影響	(108)	-	(108)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 23,390</u>	<u>2,834</u>	<u>26,224</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 24,796	1,404	26,200
增 添	1,275	2,834	4,109
減 少	(2,599)	(1,404)	(4,003)
匯率變動之影響	40	-	40
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 23,512</u>	<u>2,834</u>	<u>26,346</u>

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ 19,235	425	19,660
本期折舊	3,496	283	3,779
減 少	(626)	-	(626)
匯率變動之影響	(100)	-	(100)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 22,005</u>	<u>708</u>	<u>22,713</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 14,525	1,287	15,812
本期折舊	3,809	259	4,068
其 他	(2,599)	(1,404)	(4,003)
匯率變動之影響	18	-	18
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 15,753</u>	<u>142</u>	<u>15,895</u>
帳面價值：			
民國112年1月1日	<u>\$ 3,585</u>	<u>2,409</u>	<u>5,994</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 1,385</u>	<u>2,126</u>	<u>3,511</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 10,271</u>	<u>117</u>	<u>10,388</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 7,759</u>	<u>2,692</u>	<u>10,451</u>

(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112年1月1日餘額	\$ 21,525	11,001	1,446	33,972
預付轉入	-	235	-	235
匯率變動影響數	(8)	(23)	-	(31)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 21,517</u>	<u>11,213</u>	<u>1,446</u>	<u>34,176</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 21,529	9,846	1,446	32,821
預付轉入	-	559	-	559
處 分	(3,997)	-	-	(3,997)
匯率變動影響數	(3)	17	-	14
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 17,529</u>	<u>10,422</u>	<u>1,446</u>	<u>29,397</u>
累計攤銷：				
民國112年1月1日餘額	\$ 21,442	3,601	787	25,830
本期攤銷	55	301	74	430
匯率變動影響數	(8)	(8)	-	(16)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 21,489</u>	<u>3,894</u>	<u>861</u>	<u>26,244</u>

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體 成 本	專利權	商標權	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 21,043	3,033	641	24,717
本期攤銷	298	271	74	643
處 分	(3,997)	-	-	(3,997)
匯率變動影響數	(3)	4	-	1
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 17,341</u>	<u>3,308</u>	<u>715</u>	<u>21,364</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	<u>\$ 83</u>	<u>7,400</u>	<u>659</u>	<u>8,142</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 28</u>	<u>7,319</u>	<u>585</u>	<u>7,932</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 486</u>	<u>6,813</u>	<u>805</u>	<u>8,104</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 188</u>	<u>7,114</u>	<u>731</u>	<u>8,033</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>111.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 300
擔保銀行借款	2,700
合 計	<u>3,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>10,000</u>
利率區間	<u>1%</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。

於民國一一一年六月三十日，合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之情形。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動	<u>\$ 2,234</u>	<u>5,426</u>	<u>9,294</u>
非流動	<u>\$ 1,445</u>	<u>1,879</u>	<u>2,851</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 61</u>	<u>150</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 53</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>\$ 62</u>	<u>47</u>

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,099</u>	<u>4,226</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。

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)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年及一〇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。

合併公司民國一二年及一一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298千元及327千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一二年及一一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2,074千元及2,819千元。

3.短期福利負債

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
帶薪假負債(帳列其他應付款)	\$ <u>2,426</u>	<u>2,619</u>	<u>2,725</u>

(十一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一二年及一一年一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>1,127</u>	<u>737</u>

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一〇年度。

(十二)資本及其他權益

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註(十二)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
員工認股權	\$ <u>13,037</u>	<u>12,695</u>	<u>12,244</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。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補累積虧損後，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，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

本公司分別於民國一一二年六月十三日及民國一一一年六月二十九日經股東常會決議民國一一一年度及民國一一〇年度虧損撥補案。

(十三)股份基礎給付

合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十三)。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)每股虧損

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日基本每股虧損及稀釋每股虧損計算如下：

單位：每股盈餘為元/股數為千股

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
基本每股虧損		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(23,652)</u>	<u>(19,276)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>26,071</u>	<u>26,018</u>
	\$ <u>(0.91)</u>	<u>(0.74)</u>

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日未具有稀釋作用之潛在普通股。

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
主要地區市場：		
中國及香港	\$ 31,474	29,629
臺灣	15,449	8,654
美國	16,547	20,152
其他	<u>5,822</u>	<u>6,060</u>
	\$ <u>69,292</u>	<u>64,495</u>
主要產品/服務線：		
軟體銷貨收入	\$ 37,409	40,341
設計服務收入	4,560	4,053
Kalay雲端服務收入	20,187	17,345
智慧聯網產品及相關設備	<u>7,136</u>	<u>2,756</u>
	\$ <u>69,292</u>	<u>64,495</u>

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 18,136	9,842	15,127
減：備抵損失	(160)	(208)	(249)
合 計	<u>\$ 17,976</u>	<u>9,634</u>	<u>14,878</u>
合約負債	<u>\$ 32,032</u>	<u>31,858</u>	<u>34,679</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為9,331千元及8,295千元。

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。

(十六)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。

本公司民國一一二年及一一一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。

(十七)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>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ <u>831</u>	<u>454</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
專案補助款	\$ -	4,642
政府補助款	534	526
其 他	<u>370</u>	<u>91</u>
	<u>\$ 904</u>	<u>5,259</u>

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他收益及損失明細如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
外幣兌換利益	\$ 777	3,293
處分不動產、廠房及設備利益	5	-
合計	\$ 782	3,293

(十八)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一一一年度合併財務報告附註六(十八)。

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。合併公司於民國一一二年及民國一一一年六月三十日，應收帳款餘額中分別有68%與69%係分別由3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。

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
112年6月30日							
非衍生金融負債							
其他應付款	\$ 36,281	36,281	36,281	-	-	-	-
租賃負債	3,679	3,781	1,516	915	600	750	-
	\$ 39,960	40,062	37,797	915	600	750	-
111年12月31日							
非衍生金融負債							
其他應付款	\$ 42,136	42,136	42,136	-	-	-	-
租賃負債	7,305	7,455	4,641	864	600	1,350	-
	\$ 49,441	49,591	46,777	864	600	1,350	-

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111年6月30日	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
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 3,000	3,015	3,015	-	-	-	-
其他應付款	40,908	40,908	40,908	-	-	-	-
租賃負債	12,145	12,412	4,953	4,645	1,164	1,650	-
	<u>\$ 56,053</u>	<u>56,335</u>	<u>48,876</u>	<u>4,645</u>	<u>1,164</u>	<u>1,650</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：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 862	31.13	26,836	1,986	30.73	61,020	1,862	29.73	55,348
人 民 幣	2,023	4.28	8,658	2,035	4.41	8,966	1,721	4.44	7,640
日 幣	1,524	0.22	328	1,438	0.23	334	1,236	0.22	270
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	39	31.13	1,214	59	30.73	1,813	30	29.73	892
人 民 幣	238	4.28	1,019	242	4.41	1,066	202	4.44	897

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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅前淨損將分別減少或增加336千元及615千元。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，民國一一二年及一一一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777千元及3,293千元。

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%，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)將分別減少或增加 0千元及15千元。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

金融工具之種類及公允價值

合併公司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。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十)。

截至民國一一二年六月三十日，合併公司資本管理之方式並未改變。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二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(九)。

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

(一)主要管理階層人員交易

1.連帶保證

合併公司民國一一二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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
短期員工福利	\$ 6,225	6,636
股份基礎給付	72	97
	<u>\$ 6,297</u>	<u>6,733</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十三)。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他流動資產	公司信用卡保證金	\$ 1,000	1,000	1,000
存出保證金	租房押金及公務車押金	2,484	2,275	2,275
定期存款-列於其他 金融資產	專案保證金	-	14,000	14,000
		<u>\$ 3,484</u>	<u>17,275</u>	<u>17,275</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：無。

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	112年1月至6月			111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	10,081	37,009	47,090	9,208	39,025	48,233
勞健保費用	1,080	3,508	4,588	825	3,209	4,034
退休金費用	474	1,898	2,372	563	2,583	3,146
董事酬金	-	689	689	-	876	876
其他員工福利費用	292	1,259	1,551	307	1,382	1,689
折舊費用	603	4,183	4,786	664	4,384	5,048
攤銷費用	21	409	430	21	622	643

(二)截至民國一一二年六月三十日止，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，期待轉虧為盈。
- 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。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十二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. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
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者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

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	8,659	月結30天	5%
"	"	株式會社ThroughTek(日本物聯)	1	"	1,542	月結30天	1%
"	"	物聯智慧科技(深圳)有限公司(深圳物聯)	1	營業收入	15,363	註1	22%
"	"	株式會社ThroughTek(日本物聯)	1	"	1,840	"	3%

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。

物聯智慧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/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	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 %	5,172	(2)	(2)	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 %	6,034	2,140	2,140	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 %	22,458	(1,774)	(1,774)	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 %	7,004	(3,048)	(3,048)	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 %	15,442	1,274	1,274	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)	(3,048)	100 %	(3,048)	6,964	-

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)	54,703

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。

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。