

股票代碼：4569

**SIXXON TECH. CO., LTD.**  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

西元二〇一九年度及二〇一八年度

公司地址：P.O. Box 31119 Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay Road,  
Cayman KY1-1205 Cayman Islands.

電話：+66-38-570029

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計項目之說明	22~35
(七)關係人交易	35~37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41~42



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.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

Sixxon Tech. Co., Ltd. 董事會 公鑒：

### 查核意見

Sixxon Tech. Co., Ltd. 及其子公司(以下簡稱六方科技集團)西元二〇一九年及二〇一八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至十二月三十一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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達六方科技集團西元二〇一九年及二〇一八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師西元二〇一九年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；西元二〇一八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與六方科技集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 強調事項

第一段所述財務報告係六方科技集團為申請臺灣證券交易所股票上市所編製，因Sixxon Tech. Co., Ltd. 設立日為二〇二〇年一月二十日，依規定應視為自始合併而編製財務報表，不受設立日之限制。西元二〇一九年度及二〇一八年度其編製基礎詳如合併財務報告附註四(二)所述，本合併財務報告係以歷史財務資訊為編製基礎。

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估六方科技集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算六方科技集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

六方科技集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對六方科技集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使六方科技集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致六方科技集團不再具有繼續經營之能力。



5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王怡文



陳振乾



證券主管機關：金管證審字第0990013761號  
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號  
西元二〇二〇年七月十七日

SIXXON TECH CO., LTD. 及子公司

西元二〇一九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	2019.12.31		2018.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 238,765	11	388,098	19
1170 應收帳款淨額(含關係人)(附註六(二)及七)	396,661	17	371,539	18
1310 存貨淨額(附註六(三))	253,247	11	245,862	12
1470 其他流動資產(附註六(六))	65,556	3	44,970	2
	<u>954,229</u>	<u>42</u>	<u>1,050,469</u>	<u>51</u>
<b>非流動資產：</b>				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)、七及八)	1,321,459	58	938,359	46
1780 無形資產(附註六(五))	9,858	-	8,157	-
1900 其他非流動資產(附註六(六))	4,531	-	55,219	3
	<u>1,335,848</u>	<u>58</u>	<u>1,001,735</u>	<u>49</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 2,290,077</u>	<u>100</u>	<u>2,052,204</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
應付帳款(含關係人)(附註七)	\$ 76,043	3	89,690	5
其他應付款(含關係人)(附註六(八)、七及九(一))	523,149	23	387,793	19
應付股利(附註七)	-	-	151,360	7
本期所得稅負債	252	-	328	-
其他流動負債	15,101	1	14,780	1
	<u>614,545</u>	<u>27</u>	<u>643,951</u>	<u>32</u>
<b>非流動負債：</b>				
淨確定福利負債-非流動(附註六(九))	91,290	4	68,064	3
<b>負債總計</b>	<u>705,835</u>	<u>31</u>	<u>712,015</u>	<u>35</u>
<b>權益</b>				
股本	406,820	18	406,820	20
資本公積	314,974	14	314,974	15
法定盈餘公積	40,682	2	40,682	2
未分配盈餘	690,957	30	519,543	25
其他權益	130,809	5	58,170	3
<b>權益總計</b>	<u>1,584,242</u>	<u>69</u>	<u>1,340,189</u>	<u>65</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 2,290,077</u>	<u>100</u>	<u>2,052,204</u>	<u>100</u>



董事長：盧經緯



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：葛仲林



會計主管：王威能

~4~

SIXXON TECH CO., LTD. 及子公司

合併綜合損益表

西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	2019年度		2018年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十三)及七)	\$ 1,512,341	100	1,401,311	100
5000 營業成本(附註六(三)、六(九)、七及十二)	1,224,870	81	1,078,813	77
5900 營業毛利	287,471	19	322,498	23
營業費用(附註六(九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	66,867	4	51,325	4
6200 管理費用	58,200	4	45,902	3
6300 研究發展費用	21,184	1	17,352	1
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(二))	(3,092)	-	11,409	1
	143,159	9	125,988	9
6900 營業淨利	144,312	10	196,510	14
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	463	-	313	-
7190 其他收入(附註九)	12,458	1	926	-
7020 其他利益及損失	1,588	-	1,497	-
7230 外幣兌換利益淨額(附註六(十五))	19,785	1	2,566	-
7510 利息費用(附註七)	(721)	-	(525)	-
7590 什項支出	(145)	-	(1,723)	-
	33,428	2	3,054	-
7900	177,740	12	199,564	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	500	-	364	-
8200 本期淨利	177,240	12	199,200	14
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(九))	(5,826)	-	(723)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(5,826)	-	(723)	-
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	72,639	5	41,642	3
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	72,639	5	41,642	3
8300 本期其他綜合損益	66,813	5	40,919	3
8500 本期綜合損益總額	\$ 244,053	17	240,119	17
每股盈餘(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.45		7.24	

董事長：盧經緯



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：葛仲林



會計主管：王威能





SIXXON TECH CO., LTD.及子公司

合併權益變動表

西元二〇一九年及二〇一八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		其他權益	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘		
西元二〇一八年一月一日餘額	\$ 196,838	-	19,684	865,597	16,528	1,098,647
本期淨利	-	-	-	199,200	-	199,200
本期其他綜合損益	-	-	-	(723)	41,642	40,919
本期綜合損益總額	-	-	-	198,477	41,642	240,119
盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積	-	-	20,998	(20,998)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(523,533)	-	(523,533)
現金增資	209,982	314,974	-	-	-	524,956
西元二〇一八年十二月三十一日餘額	406,820	314,974	40,682	519,543	58,170	1,340,189
本期淨利	-	-	-	177,240	-	177,240
本期其他綜合損益	-	-	-	(5,826)	72,639	66,813
本期綜合損益總額	-	-	-	171,414	72,639	244,053
西元二〇一九年十二月三十一日餘額	\$ 406,820	314,974	40,682	690,957	130,809	1,584,242

西元二〇一八年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

  法定盈餘公積

  普通股現金股利

  現金增資

西元二〇一八年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

西元二〇一九年十二月三十一日餘額



董事長：盧經緯

(請詳閱後附合併財務報表附註)



經理人：葛仲林

會計主管：王威能





SIXXON TECH. CO., LTD. 及子公司



西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	2019年度	2018年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 177,740	199,564
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	137,409	112,234
攤銷費用	3,313	2,442
預期信用減損損失(迴轉利益)	(3,092)	11,409
利息費用	721	525
利息收入	(463)	(313)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,506)	(1,497)
其他	(12,225)	-
收益費損項目合計	124,157	124,800
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款增加	(21,501)	(94,801)
存貨增加	(7,385)	(41,219)
其他流動資產增加	(20,585)	(3,723)
其他非流動資產減少	7,180	749
應付帳款(含關係人)(減少)增加	(13,647)	29,282
應付費用及其他應付款增加(減少)	6,888	(1,989)
淨確定福利負債增加	17,400	5,476
其他流動負債增加	321	7,580
	(31,329)	(98,645)
調整項目合計	92,828	26,155
營運產生之現金流入	270,568	225,719
收取之利息	463	313
支付之利息	(721)	(525)
支付之所得稅	(575)	(672)
營業活動之淨現金流入	269,735	224,835
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(484,744)	(183,015)
處分不動產、廠房及設備	1,511	1,518
存出保證金(增加)減少	(724)	1,557
取得無形資產	(4,519)	(2,902)
預付設備款增加	-	(42,090)
其他非流動資產(增加)減少	(151)	(1,412)
投資活動之淨現金流出	(488,627)	(226,344)
籌資活動之現金流量：		
其他應付款—關係人增加	462,858	476,914
其他應付款—關係人減少	(276,054)	(466,560)
現金增資	-	524,956
發放現金股利	(151,360)	(523,533)
籌資活動之淨現金流入	35,444	11,777
匯率變動對現金及約當現金之影響	34,115	14,290
本期現金及約當現金(減少)增加數	(149,333)	24,558
期初現金及約當現金餘額	388,098	363,540
期末現金及約當現金餘額	\$ 238,765	388,098

董事長：盧經緯



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：葛仲林



會計主管：王威能



# SIXXON TECH. CO., LTD.

## 合併財務報告附註

西元二〇一九年度及二〇一八年度

(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

Sixxon Tech. Co., Ltd.(以下簡稱本公司)係於西元二〇二〇年一月二十日設立於英屬開曼群島，主要係為於臺灣證券交易所股票上市申請所進行之組織架構重組而設立。本公司於西元二〇二〇年三月三十日發行新股分別取得Global Thaixon Precision Industry CO., LTD.(以下簡稱GT)、Thaixon Tech CO., LTD.(以下簡稱TT)及Caltech (Hong Kong) LTD.(以下簡稱Caltech)100%股份，重組後本公司成為GT、TT及Caltech之控股公司，GT、TT及Caltech主要營業項目主要為汽車、工業、3C及醫療之相關零組件設計、製造、加工及銷售。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元二〇二〇年七月十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

合併公司自西元二〇一九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於西元二〇一九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

#### 1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，初次適用之累積影響數對西元二〇一九年一月一日之保留盈餘未造成影響，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### (1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

### (2) 承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公設備適用短期租賃之認列豁免。

### (3) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號對本財務報告未造成重大變動。

## 2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，對合併公司西元二〇一九年一月一日之遞延所得稅負債及保留盈餘未造成重大影響。

### (二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會西元二〇一九年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自西元二〇二〇年起全面採用經金管會認可並於西元二〇二〇年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

SIXXON TECH. CO., LTD.合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員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」)編製。

(二)編製基礎

1.本公司為申請臺灣證券交易所股票上市買賣而依規定應視為自始合併編制本公司及其子公司(以下簡稱合併公司)西元二〇一九年度及二〇一八年度合併財務報告。編制時係假設本公司自始設立並取得Global Thaixon Precision Industry CO.,LTD(以下簡稱GT)、Thaixon Tech CO.,LTD(以下簡稱TT)及Caltech(Hong Kong) LTD.(以下簡稱Caltech)公司之控制力，爰以各期財務報告之已存在前揭合併各子公司股份之總數為本公司股本，股東權益之其他項目亦依原科目列示。

2.衡量基礎

除淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。



## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

### 3. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司自西元二〇二〇年三月三十日起所控制之個體(即子公司)。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

#### 2. 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	編製合併財務報告 之股權百分比		說明
			2019.12.31	2018.12.31	
本公司	Global Thaixon Precision Industry Co., Ltd. (GT)	設計、製造、加工、銷售 汽車工業、3C及醫療之 相關零組件	100 %	100 %	註1
"	Thaixon Tech CO., LTD.(TT)	設計、製造、加工、銷售 汽車工業、3C及醫療之 相關零組件	100 %	100 %	"
"	Caltech (Hong Kong) LTD.(Caltech)	銷售汽車之相關零組件	100 %	100 %	"

註1：本公司於二〇二〇年三月三十日增資發行27,499千股，組織重組取得GT、TT、Caltech之100%股權及Sixxon Precision Machinery CO., Ltd.對GT及TT 100%債權。

### (四) 外幣

#### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益。

#### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 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。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其清償者，並不影響其分類。

### (六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括現金及銀行存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七) 金融工具

應收帳款係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。合併公司持有之定期存款，因交易對象及履約他方為具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2. 金融負債及權益工具

### (1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。



## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

### (2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

### (3) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

### (5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## (八) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

## (九) 不動產、廠房及設備

### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，以淨額認列於營業外收入及支出項下。

### 2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

### 3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1) 房屋及建築：5~20年
- (2) 機器設備：5~8年
- (3) 辦公及其他設備：3~5年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十) 租 賃

租賃(西元二〇一九年一月一日開始適用)

#### 1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2) 於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3) 於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
  - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
  - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

### 2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對其他辦公設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 租賃(西元二〇一九年一月一日以前適用)

承租人之營業租賃，其租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

## (十一)無形資產

### 1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括專利權及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

### 3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，電腦軟體成本自達可供使用狀態起，依5年之估計耐用年限採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

## (十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。



## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

### (十三) 負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來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。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

### (十四) 收入之認列

#### 1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### (1) 銷售商品

合併公司銷售汽車、工業、3C及醫療零組件等。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

#### (2) 財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

### (十五) 員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

#### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十六) 所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款（包括不確性之稅務處理）不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；

## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

2. 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及

3. 商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 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
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1) 同一納稅主體；或

(2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (十七) 每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (十八) 部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

合併公司會計政策並無涉及重大判斷，而對本合併財務報告已認列金額有重大影響之情形。

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

對於估計及假設之不確定性中，存有重大風險將於未來一年度造成重大調整者為存貨。係因存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故管理當局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。管理階層於資產負債表日評估存貨因過時陳舊或市場銷售價值下跌之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
庫存現金	\$ 61	57
支票及活期存款	238,171	387,850
定期存款	<u>533</u>	<u>191</u>
	<u>\$ 238,765</u>	<u>388,098</u>

合併公司金融資產之信用及匯率風險之揭露請詳附註六(十五)。

(二)應收帳款

	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
應收帳款(含關係人)－按攤銷後成本衡量	\$ 410,121	391,991
減：備抵呆帳	<u>(13,460)</u>	<u>(20,452)</u>
	<u>\$ 396,661</u>	<u>371,539</u>

合併公司西元二〇一九年十二月三十一日針對所有應收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，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>2019.12.31</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>
0~59天	\$ 384,330	0.00%	-
60~90天	3,185	1%	32
91~120天	4,986	10.01%	499
121~150天	3,312	15.01%	497
151~180天	2,345	20.00%	469
181天以上	<u>11,963</u>	100.00%	<u>11,963</u>
	<u>\$ 410,121</u>		<u>13,460</u>



SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

	2018.12.31		
	應收帳款 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
0~59天	\$ 347,888	0.00%	-
60~90天	17,847	1.01%	180
91~120天	1,148	10.02%	115
121~150天	3,674	15.00%	551
151~180天	2,285	20.00%	457
181天以上	19,149	100.00%	19,149
	<u>\$ 391,991</u>		<u>20,452</u>

合併公司西元二〇一九年度及二〇一八年度之應收帳款備抵損失變動表如下：

	2019年度	2018年度
期初餘額	\$ 20,452	12,786
認列之減損損失(迴轉利益)	(3,092)	11,409
本年度因無法收回而沖銷之金額	(3,371)	(3,556)
匯率變動影響數	(529)	(187)
期末餘額	<u>\$ 13,460</u>	<u>20,452</u>

西元二〇一九年及二〇一八年十二月三十一日止，合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(三)存 貨

1. 合併公司存貨明細如下：

	2019.12.31	2018.12.31
原物料	\$ 48,916	53,676
半成品及在製品	67,744	78,841
製成品	136,587	113,345
	<u>\$ 253,247</u>	<u>245,862</u>

2. 合併公司西元二〇一九年度及二〇一八年度認列為營業成本明細如下：

	2019年度	2018年度
銷貨成本及費用	\$ 1,211,605	1,054,139
存貨跌價及呆滯損失	21,388	34,833
出售下腳收入	(8,123)	(10,159)
	<u>\$ 1,224,870</u>	<u>1,078,813</u>

3. 截至西元二〇一九年及二〇一八年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

(四)不動產、廠房及設備

合併公司西元二〇一九年度及二〇一八年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

成 本：	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備 及 其他	在建工程 及待驗設備	總 計
西元2019年1月1日餘額	\$ 343,145	274,702	1,645,562	105,741	52,555	2,421,705
增 添	-	33,273	147,077	8,457	226,472	415,279
轉入(出)	-	37,213	46,596	-	(37,213)	46,596
處分及報廢	-	-	(33,525)	(2,316)	-	(35,841)
匯率變動影響數	20,376	16,945	99,152	6,333	4,824	147,630
西元2019年12月31日餘額	\$ <u>363,521</u>	<u>362,133</u>	<u>1,904,862</u>	<u>118,215</u>	<u>246,638</u>	<u>2,995,369</u>
西元2018年1月1日餘額	\$ 330,329	264,107	1,413,314	96,614	-	2,104,364
增 添	-	343	192,787	6,516	51,701	251,347
轉入(出)	-	-	5,047	-	-	5,047
處分及報廢	-	-	(23,303)	(1,226)	-	(24,529)
匯率變動影響數	12,816	10,252	57,717	3,837	854	85,476
西元2018年12月31日餘額	\$ <u>343,145</u>	<u>274,702</u>	<u>1,645,562</u>	<u>105,741</u>	<u>52,555</u>	<u>2,421,705</u>
折舊及減損損失：						
西元2019年1月1日餘額	\$ -	191,584	1,197,582	94,180	-	1,483,346
本年度折舊	-	12,757	119,761	4,891	-	137,409
處分及報廢	-	-	(33,521)	(2,316)	-	(35,837)
匯率變動影響數	-	11,490	71,887	5,615	-	88,992
西元2019年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>215,831</u>	<u>1,355,709</u>	<u>102,370</u>	<u>-</u>	<u>1,673,910</u>
西元2018年1月1日餘額	\$ -	172,691	1,081,017	88,392	-	1,342,100
本年度折舊	-	11,995	96,693	3,546	-	112,234
處分及報廢	-	-	(23,282)	(1,226)	-	(24,508)
匯率變動數影響數	-	6,898	43,154	3,468	-	53,520
西元2018年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>191,584</u>	<u>1,197,582</u>	<u>94,180</u>	<u>-</u>	<u>1,483,346</u>
帳面價值：						
西元2019年12月31日	\$ <u>363,521</u>	<u>146,302</u>	<u>549,153</u>	<u>15,845</u>	<u>246,638</u>	<u>1,321,459</u>
西元2018年1月1日	\$ <u>330,329</u>	<u>91,416</u>	<u>332,297</u>	<u>8,222</u>	<u>-</u>	<u>762,264</u>
西元2018年12月31日	\$ <u>343,145</u>	<u>83,118</u>	<u>447,980</u>	<u>11,561</u>	<u>52,555</u>	<u>938,359</u>

子公司GT及TT於西元二〇一九年度及西元二〇一八年度陸續簽訂廠房擴建及設備購置相關合約，截至西元二〇一九年十二月三十一日，房屋及建築本期新增及由在建工程轉入金額共計70,486千元。

西元二〇一九年度及二〇一八年度分別向關係人取得設備，請詳附註七。

西元二〇一九年及二〇一八年十二月三十一日合併公司提供部分不動產及廠房作為融資額度擔保，請詳附註八。

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

(五)無形資產

合併公司西元二〇一九年度及二〇一八年度無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
西元2019年1月1日餘額	\$ 15,103
本年度新增	4,519
匯率變動影響數	<u>938</u>
西元2019年12月31日餘額	<u>\$ 20,560</u>
西元2018年1月1日餘額	\$ 11,699
本年度新增	2,902
匯率變動影響數	<u>502</u>
西元2018年12月31日餘額	<u>\$ 15,103</u>
攤銷：	
西元2019年1月1日餘額	\$ 6,946
本年度攤銷	3,313
匯率變動影響數	<u>443</u>
西元2019年12月31日餘額	<u>\$ 10,702</u>
西元2018年1月1日餘額	\$ 4,297
本年度攤銷	2,442
匯率變動影響數	<u>207</u>
西元2018年12月31日餘額	<u>\$ 6,946</u>
帳面價值：	
西元2019年12月31日	<u>\$ 9,858</u>
西元2018年12月31日	<u>\$ 8,157</u>

(六)其他資產—流動及非流動

合併公司其他資產之明細如下：

	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
預付設備款	\$ -	44,379
用品盤存	14,248	17,662
預付關稅	3,598	10,918
應收退稅款	27,088	14,429
其他	<u>25,153</u>	<u>12,801</u>
	<u>\$ 70,087</u>	<u>100,189</u>
其他流動資產	65,556	44,970
其他非流動資產	<u>4,531</u>	<u>55,219</u>
	<u>\$ 70,087</u>	<u>100,189</u>

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

(七)短期借款額度

	2019.12.31	2018.12.31
未動支額度	\$ <u>252,450</u>	<u>47,660</u>
利率區間	<u>2.50%~5.84%</u>	<u>3.73%~7.12%</u>

合併公司以資產設定抵押供短期借款及額度之擔保情形，請詳附註八。

(八)其他應付款(含關係人)

	2019.12.31	2018.12.31
應付薪資	\$ 5,224	5,295
應付關係人款	481,222	271,065
應付設備款	2,186	71,651
應付關稅	-	12,400
其他	<u>34,517</u>	<u>27,382</u>
	\$ <u>523,149</u>	<u>387,793</u>

應付關係人款係向關係人借款，請詳附註七。

應付關稅係部份產品進口關稅短報而估列之補繳稅額，請詳附註九(一)。

(九)員工福利

1. 確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	2019.12.31	2018.12.31
淨確定福利負債	\$ <u>91,290</u>	<u>68,064</u>

(1) 確定福利義務現值之變動

合併公司西元二〇一九年度及二〇一八年度確定福利義務現值變動如下：

	2019年度	2018年度
1月1日確定福利義務	\$ 68,064	61,865
當期服務成本及利息	16,733	5,144
淨確定福利負債再衡量數		
— 因經驗調整變動所產生之精算損益	5,826	723
匯率變動影響數	4,212	2,462
計畫已支付之福利	<u>(3,545)</u>	<u>(2,130)</u>
12月31日確定福利義務	\$ <u>91,290</u>	<u>68,064</u>

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

(2) 認列為損益之費用

合併公司西元二〇一九年度及二〇一八年度列報為費用之明細如下：

	<u>2019年度</u>	<u>2018年度</u>
當期服務成本	\$ 14,911	3,532
淨確定福利負債之淨利息	<u>1,822</u>	<u>1,612</u>
	<u>\$ 16,733</u>	<u>5,144</u>
營業成本	\$ 10,244	2,602
營業費用	<u>6,489</u>	<u>2,542</u>
	<u>\$ 16,733</u>	<u>5,144</u>

(3) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>2019年度</u>	<u>2018年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 14,134	13,411
本期認列	<u>5,826</u>	<u>723</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 19,960</u>	<u>14,134</u>

(4) 精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
折現率	1.60%	2.55%
未來薪資增加	5.00%	5.00%

合併公司預計於西元二〇一九年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為12,432千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.5~11.6年。

(5) 敏感度分析

西元二〇一九年及二〇一八年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
2019年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (1,666)	1,671
未來薪資增加(變動0.25%)	(1,711)	(1,616)

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
2018年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(1,212)	1,252
未來薪資增加(變動0.25%)	1,219	(1,187)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫，係依泰國退休金公積金條例之規定，依勞工每月工資3%~6%之提繳率，提撥至資產管理公司(Tisco Asset Management Co., Ltd.)之退休金專戶。

合併公司西元二〇一九年度及二〇一八年度確定提撥計畫下之退休金費用分別為3,441千元及3,270千元，已提撥至資產管理公司。

(十) 所得稅

1. 本公司於開曼群島註冊設立，當地法令規定無須繳納營利事業所得稅；合併公司中，GT及TT依泰國投資促進法規定，經泰國工業部投資促進委員會核准，主要營業項目享有免稅優惠。不同產品享有不同免稅期間，合併公司最長免稅區間為西元二〇一一年八月至西元二〇二六年十月，公司之其餘營利事業所得稅依泰國稅法課徵，西元二〇一九年度及西元二〇一八年度泰國營利事業所得稅稅率皆為20%；Caltech西元二〇一九年度及西元二〇一八年度皆為香港境外收入，依香港企業所得稅法無需繳納香港當地之企業所得稅。

2. 所得稅用費用

合併公司西元二〇一九年度及二〇一八年度費用明細如下：

	2019年度	2018年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>500</u>	<u>364</u>

合併公司西元二〇一九年度及二〇一八年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	2019年度	2018年度
稅前淨利	\$ <u>177,740</u>	<u>199,564</u>
依公司所在地國內依稅率計算之所得稅	35,448	35,996
免稅所得	<u>(34,948)</u>	<u>(35,632)</u>
	\$ <u>500</u>	<u>364</u>



## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

### 3. 所得稅徵收及核定情形

本公司依設立國家之法令規定免納所得稅。

合併公司中GT及TT所在地泰國之所得稅申報並不需經稅捐稽徵機關核定，惟西元二〇一八年度之所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關發給繳納證明。Caltech所在地香港之企業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關受理納稅申請表至西元二〇一九年度。

### (十一) 資本及其他權益

#### 1. 股本

如合併財務報告附註四(二)所述，合併公司依規定應視為自始合併編製西元二〇一九年度及二〇一八年度合併財務報告，並以各期財務報告日之已存在合併各子公司股份之總數為本公司換股前之股本。

Sixxon Precision Machinery Co., Ltd. 於西元二〇一八年七月以現金524,956千元(泰銖568,750千元)增資子公司GT。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
發行股票溢價	\$ <u>314,974</u>	<u>314,974</u>

在不違反開曼公司法及章程之情形下，董事會得以資本公積、其他準備金帳戶或損益帳戶之餘額或其他可供分配之款項，繳足未發行股份之股款，供等比例配發與股東做為股票紅利之方式，撥充資本。

於不違反股東會指示下，董事會得代表公司就資本公積行使開曼公司法賦予公司之權力及選擇權。董事會得依開曼公司法規定，代表公司以資本公積彌補累積虧損及分派盈餘。

#### 3. 保留盈餘及盈餘分配

子公司GT於西元二〇一八年七月宣告並發放現金股利523,533千元(泰銖568,750千元)。

本公司西元二〇一九年度經股東常會不擬分配股利。

### (十二) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>2019年度</u>	<u>2018年度</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>177,240</u>	<u>199,200</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(註)	<u>27,500</u>	<u>27,500</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>6.45</u>	<u>7.24</u>

本公司西元二〇一九年度及二〇一八年度未有具稀釋作用之潛在普通股。

## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

註：本公司係透過換發股票方式將已存在之各合併公司納入，視作自始成即成立。編制合併財務報告時將重組後之實際發行股本視作本公司之加權平均流通在外股數。

### (十三) 客戶合約之收入

#### 1. 收入之細分

	2019年度	2018年度
主要地區市場：		
亞 洲	\$ 957,753	1,029,829
歐 洲	467,710	307,411
北 美 洲	86,878	64,071
	<b>\$ 1,512,341</b>	<b>1,401,311</b>
主要產品：		
汽車類	\$ 983,968	867,380
工 業	322,991	278,623
3 C	195,565	251,586
醫 療	9,817	3,722
	<b>\$ 1,512,341</b>	<b>1,401,311</b>

#### 2. 合約餘額

	2019.12.31	2018.12.31
應收帳款	\$ 410,121	391,991
減：備抵損失	(13,460)	(20,452)
合 計	<b>\$ 396,661</b>	<b>371,539</b>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

合約資產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。

### (十四) 員工及董事酬勞

本公司西元二〇一九年度及二〇一八年度員工酬勞及董事酬勞估列金額均為0千元。

### (十五) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

##### 金融資產

	2019.12.31	2018.12.31
放款及應收款：		
現金及約當現金	\$ 238,765	388,098
應收帳款	396,661	371,539
受限制定期存款(帳列其他非流動資產)	1,562	1,412
存出保證金(帳列其他非流動資產)	751	27
	<b>\$ 637,739</b>	<b>761,076</b>

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

金融負債

	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付帳款(含關係人)	\$ 76,043	89,690
其他應付款(含關係人)	523,149	387,793
應付股利	-	151,360
	<u>\$ 599,192</u>	<u>628,843</u>

2. 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) 信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之汽車、工業、3C及醫療產業客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險無顯著集中之虞。而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並定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。

3. 流動性風險

下表為金融負債依合約償還日及未來應償還金額，不包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1~2年	超過2年
<b>2019年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 76,043	(76,043)	(76,043)	-	-
其他應付款(含關係人)	523,149	(523,149)	(523,149)	-	-
	<u>\$ 599,192</u>	<u>(599,192)</u>	<u>(599,192)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>2018年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 89,690	(89,690)	(89,690)	-	-
其他應付款(含關係人)	387,793	(387,793)	(387,793)	-	-
應付股利	151,360	(151,360)	(151,360)	-	-
	<u>\$ 628,843</u>	<u>(628,843)</u>	<u>(628,843)</u>	<u>-</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。

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

外幣單位：千元

	2019.12.31			2018.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	2,257	美金/泰銖 =29.6989	67,665	3,778	美金/泰銖 =32.223	116,041
泰銖	513	泰銖/歐元 =0.0301	518	91,909	泰銖/歐元 =0.0271	87,608
歐元	6,545	歐元/泰銖 =33.2640	219,847	4,706	歐元/泰銖 =36.9282	165,651
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	15,811	美金/泰銖 =29.6989	474,014	9,078	美金/泰銖 =32.223	278,831
歐元	502	歐元/泰銖 =33.264	16,862	705	歐元/泰銖 =36.9282	24,816
人民幣	-	人民幣/歐元 =0.1282	-	12,923	人民幣/歐元 =0.1270	57,792

(2) 敏感性分析

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(含關係人)及應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於西元二〇一九年及二〇一八年十二月三十一日當功能性貨幣相對外幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，西元二〇一九年度及二〇一八年度之稅前淨利影響如下：

	2019年度	2018年度
美金(相對於泰銖)		
升值5%	\$ (20,317)	(8,139)
貶值5%	20,317	8,139
泰銖(相對於歐元)		
升值5%	26	4,380
貶值5%	(26)	(4,380)
歐元(相對於泰銖)		
升值5%	10,149	7,042
貶值5%	(10,149)	(7,042)
人民幣(相對於歐元)		
升值5%	-	(2,890)
貶值5%	-	2,890

## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

### (3) 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，西元二〇一九年度及二〇一八年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別如下：

	2019年度	2018年度
外幣兌換利益	\$ <u>19,785</u>	<u>2,566</u>

### 5. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司西元二〇一九年度及二〇一八年度之稅前淨利將減少或增加595千元及970千元，主要係因合併公司變動利率之活期存款。

### 6. 公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司放款及應收款及以攤銷後成本衡量之金融負債於合併財務報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

## (十六) 財務風險管理

### 1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

### 2. 風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。管理當局負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

合併公司之管理階層定期覆核合併公司風險管理政策及程序之遵循及合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司管理階層扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予管理階層。

### 3. 信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

#### (1) 應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。管理當局已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含適時取得外部資料，例如評等機構及往來銀行之照會。合併公司之信用額度依個別客戶建立，係代表無須再經管理當局核准之最大信用放款限額。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

#### (2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### 4. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。

### 5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣為泰銖及歐元。該等交易主要之計價貨幣有美元、泰銖及歐元。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。



## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

### (2) 利率風險

合併公司持有浮動利率之資產，因而產生現金流量利率暴險。合併公司浮動利率之金融資產請詳附註六(十五)。

### (十七) 資本管理

合併公司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，規劃合併公司之資本管理，以確保合併公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。管理當局使用適當之財務比率等，決定合併公司之最適資本。在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提升股東報酬。報導日之負債權益比率如下：

	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
負債總額	\$ <u>705,835</u>	<u>712,015</u>
權益總額	\$ <u>1,584,242</u>	<u>1,340,189</u>
負債權益比率	<u>44.55%</u>	<u>53.13%</u>

### (十八) 非現金交易之投資及籌資活動

- 合併公司於西元二〇一九年度及二〇一八年度無非現金交易之投資及籌資活動。
- 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>2019.1.1</u>	<u>現金流量</u>	非現金之變動	
			<u>匯率變動</u>	<u>2019.12.31</u>
其他應付款—關係人	\$ 271,065	186,804	23,353	481,222
應付股利	151,360	(151,360)	-	-
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>422,425</u>	<u>35,444</u>	<u>23,353</u>	<u>481,222</u>

  

	<u>2018.1.1</u>	<u>現金流量</u>	非現金之變動	
			<u>匯率變動</u>	<u>2018.12.31</u>
其他應付款—關係人	\$ 253,234	10,354	7,477	271,065
應付股利	152,951	-	(1,591)	151,360
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>406,185</u>	<u>10,354</u>	<u>5,886</u>	<u>422,425</u>

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

Sixxon Precision Machinery Co., Ltd. 為本公司之母公司及合併公司之最終控制者。

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

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
Sixxon Precision Machinery Co., Ltd.(以下簡稱Sixxon)	母公司
智伸科技股份有限公司(以下簡稱智伸科)	其他關係人
旭申國際科技股份有限公司(以下簡稱旭申)	//
Sixxon Import /Export / Service GMBH(以下簡稱SEU)(註)	//
Digital Orthopaedic Solutions Co., Ltd.(以下簡稱DIOS)	//
林恩道	主要管理人員
何品毅	其他關係人

註：自西元二〇一九年六月變更負責人後，已非合併公司之關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之銷貨金額如下：

	銷 貨	
	2019年度	2018年度
其他關係人	\$ 1,989	994

合併公司銷售予關係人價格與一般銷貨對象並無顯著不同。對關係人收款天數採月結60天收款，與一般銷貨對象並無顯著不同。

2.向關係人進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	進 貨	
	2019年度	2018年度
其他關係人	\$ 18,043	26,090

合併公司向關係人進貨價格與一般進貨對象並無顯著不同。對關係人付款天數採月結30~60天付款，與一般進貨對象並無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司因上述銷貨所產生之應收帳款明細如下：

帳列項目	關係人類別	2019.12.31	2018.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ 2,051	182

4.應付關係人款項

合併公司因上述進貨所產生之應付帳款明細如下：

帳列項目	關係人類別	2019.12.31	2018.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ 2,718	6,797

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

5. 應付股利

子公司 Caltech 分別於西元二〇一六年十月及十二月宣告現金股利 EUR1,900 千元及 EUR2,400 千元。因前述交易產生之應付股利明細如下：

帳列項目	關係人類別	2019.12.31	2018.12.31
應付股利	其他關係人	\$ -	145,306
"	主要管理人員	-	6,054
		<u>\$ -</u>	<u>151,360</u>

6. 向關係人借款

合併公司向關係人借款金額(帳列其他應付款)如下：

	2019.12.31	2018.12.31
母公司—Sixxon	<u>\$ 481,222</u>	<u>271,065</u>

合併公司向關係人借款之利率區間為 0%~0.5%，均為無擔保借款。二〇一九年度及二〇一八年度利息費用分別為 721 千元及 525 千元。

7. 財產交易

合併公司於西元二〇一九年及二〇一八年度向關係人取得設備之價款如下：

	2019年度	2018年度
其他關係人	<u>\$ 433</u>	<u>7,999</u>

8. 貨物處理費

合併公司委託其他關係人代執行海外貨物處理等服務，西元二〇一九年度及二〇一八年度相關費用分別為 328 千元及 664 千元，業已全數支付，帳列營業費用項下。

(四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	2019年度	2018年度
短期員工福利	<u>\$ 24,143</u>	<u>23,326</u>

八、質押之資產

合併公司提供借款額度擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	2019.12.31	2018.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款額度	<u>\$ 436,342</u>	<u>46,615</u>

## SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)泰國海關關稅部門於西元二〇一三年對合併公司要求針對部分產品進口關稅短報補繳稅額，合併公司已依據律師函估列最大可能支付金額32,221千元(THB35,604千元)，帳列其他應付款項下。西元二〇一七年海關關稅部門來函要求支付20,284千元(THB23,389千元)，合併公司於西元二〇一七年已全數支付。另，合併公司於西元二〇一八年六月十三日對海關委員會提起行政救濟，要求關稅部門退還支付之罰鍰26,925千元(THB28,714千元)及加計之利息，海關委員會於二〇一九年十一月九日通知駁回上訴並維持海關關稅部門之評估，合併公司於西元二〇一九年將已估列未支付之餘額12,400千元(THB12,215千元)迴轉，帳入其他收入項下。合併公司另於西元二〇一九年十二月六日向泰國中央稅務法院對海關委員會提起行政訴訟，主張應退換爭議稅款加計利息，目前尚在中央稅務法院審理。根據西元二〇二〇年四月二十五日之律師回函，若訴訟判決對合併公司不利，亦無須支付額外之關稅或相關費用。

(二)GT及TT公司於資產負債表日未認列之合約承諾如下：

GT及TT公司截至西元二〇一九年十二月三十一日因興建新廠房及購買機器設備已簽約而尚未支付價款金額為60,265千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

(一)本公司於西元二〇二〇年一月二十日為組織架構重組而設立，設立股數為1千股，每股面額新台幣10元，股本為新台幣10千元，為Sixxon Precision Machinery Co., Ltd. 之100%子公司；並於西元二〇二〇年三月二十三日經董事會決議分別增資發行新股21,090千股及6,409千股取得GT、TT及Caltech100%股權及Sixxon Precision Machinery Co., Ltd. 對GT及TT100%債權，每股面額為新台幣10元，增資基準日為二〇二〇年三月三十日，增資後股數為27,500千股，股本為新台幣275,000千元。

(二)西元二〇二〇年受新型冠狀病毒肺炎疫情造成合併公司歐洲地區之經營環境存在不確定性，並對合併公司之經營產生影響，包括生產及交貨計畫延誤等，合併公司將持續關注事件發展以即時評估。

SIXXON TECH. CO., LTD. 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	2019年度			2018年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	306,559	65,070	371,629	274,478	58,884	333,362
勞健保費用	8,822	1,006	9,828	6,998	977	7,975
退休金費用	12,134	8,040	20,174	4,562	3,852	8,414
其他員工福利費用	13,714	1,446	15,160	12,888	1,098	13,986
折舊費用	135,949	1,460	137,409	111,172	1,062	112,234
攤銷費用	1,615	1,698	3,313	927	1,515	2,442

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

西元二〇一九年度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：

單位：新台幣或外幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔保品		對個別對	資金貸與總	備註
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與 性質	來金額	通資金必 要之原因	呆帳 金額	名稱	價值	象資金貸 與限額	限額	
1	GT	TT	應收關 係人款	是	43,421 (THB43,000)	-	45,138 (THB44,700)	3.1%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,295,084	1,295,084	左列交易 於編製合 併財務報 告時業已 沖銷

註1：1.代表有業務往來者。2.代表有短期融通資金之必要。

註2：與本公司有業務往來之公司，以前一年度業務往來金額為限，且不得超過本公司淨值40%；有短期融通資金必要之公司，以不超過各公司淨值之40%為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，不受貸與企業淨值40%之限制，惟資金貸與各別限額仍應不超過各公司淨值之100%為限。

註3：台幣金額係以財務報導日換算。

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：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：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：無。

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣或外幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註2)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註3)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
GT	Caltech	其他關係人	銷貨	(369,437) (USD 11,951)	28.78 %	月結60~90天	-	-	152,292 (EUR 4,534)	35.80 %	註1
Caltech	GT	其他關係人	進貨	369,437 (USD 11,951)	94.18 %	月結60~90天	-	-	(152,292) (EUR 4,534)	97.18 %	"

註1：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：台幣金額以美金金額乘以西元2019年平均匯率30,9117換算。

註3：台幣金額係以財務報導日換算。

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：

單位：新台幣或外幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註2)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註2)	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
GT	Caltech	其他關係人	152,292 (EUR4,534)	-	-	-	152,292	-	註1

註1：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：台幣金額係以財務報導日換算。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣或外幣千元

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			佔合併總營業收入或總資產之比率(註3)
				科目(註4)	金額(註5)	交易條件	
1	GT	Caltech	3	營業收入	369,437 (USD 11,951)	價格由雙方議定之，收(付)款期間為月結30~60天	24.43%
1	"	"	3	應收帳款	152,292 (EUR 4,534)	價格由雙方議定之，收(付)款期間為月結30~60天	6.65%

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：

1.0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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收淨額之方式計算。

註4：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註5：係以財務報導日換算為新台幣。



SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

西元二〇一九年度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：新台幣或外幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益(註2)	本期認列之投資損益(註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	GT	泰國	設計、製造、加工、銷售汽車、工業、3C及醫療之相關零組件	USD22,786 (NTD 683,124)	USD22,786 (NTD699,872)	39,000	100 %	1,295,084	122,731	122,731	註1
"	IT	泰國	設計、製造、加工、銷售汽車、工業、3C及醫療之相關零組件	USD3,032 (NTD 90,899)	USD3,032 (NTD93,128)	5,500	100 %	192,717	25,899	25,899	"
"	Caltech	香港	銷售汽車之相關零組件	USD(349) (NTD(10,463))	USD(349) (NTD(10,720))	-	100 %	90,566	22,354	22,354	"

註1：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：係以財務報導日換算為新台幣。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)合併公司僅有單一營運部門，主要從事汽車、工業、3C及醫療相關零件及附件之設計、生產及銷售，部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

(二)企業整體資訊

1.地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類：

(1)來自外部客戶收入

地 區	2019年度	2018年度
亞 洲	\$ 957,753	1,029,829
歐 洲	467,710	307,411
北 美 洲	86,878	64,071
	<u>\$ 1,512,341</u>	<u>1,401,311</u>

(2)非流動資產：

地 區	2019.12.31	2018.12.31
泰 國	\$ <u>1,333,535</u>	<u>1,000,296</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產，惟不包含金融工具。

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

2. 主要客戶資訊

合併公司銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶銷售明細如下：

	2019年度		2018年度	
	金額	佔營業 收入%	金額	佔營業 收入%
E公司	\$ 225,449	14.91 %	37,287	2.66 %
C公司	202,762	13.41 %	185,402	13.23 %
A公司	118,207	7.82 %	171,919	12.27 %
B公司	78,861	5.21 %	140,611	10.03 %
	<u>\$ 625,279</u>	<u>41.35 %</u>	<u>535,219</u>	<u>38.19 %</u>

