

股票代碼：4569

SIXXON TECH. CO., LTD.
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

西元二〇二〇年及二〇一九年第三季

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	11~25
(七)關係人交易	25~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
4.主要股東資訊	29
(十四)部門資訊	30



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

會計師核閱報告

SIXXON TECH. CO., LTD.董事會 公鑒：

前言

SIXXON TECH. CO., LTD.及其子公司西元二〇二〇年及二〇一九年九月三十日之合併資產負債表，與西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日之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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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SIXXON TECH. CO., LTD.及其子公司西元二〇二〇年及二〇一九年九月三十日之合併財務狀況，與西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。



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。西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日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。

安侯建業聯合會計師事務所

王怡文



會計師：

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
西元二〇二〇年十一月十七日

西元二〇二〇年及二〇一九年九月三十日止九個月，未依一般公認審計準則查核

SIXXON TECHNOLOGY, INC. 及子公司

西元二〇二〇年九月三十日及九月三十一日

單位：新台幣千元

	2020.9.30		2019.12.31		2020.9.30		2019.12.31		2019.9.30					
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%				
資產														
流動資產：														
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 389,035	17	238,765	11	67,221	3	2150		\$ 55,309	2	76,043	3	113,236	5
1170 應收帳款淨額(含關係人)(附註六(二)及七)	347,897	16	396,661	17	518,095	23	2200		61,615	3	523,149	23	470,219	21
1310 存貨淨額(附註六(三))	243,821	11	253,247	11	279,459	12	2230		-	-	252	-	-	-
1470 其他流動資產(附註六(六))	50,232	2	65,556	3	58,019	3	2300		20,794	1	15,101	1	12,764	1
	<u>1,030,985</u>	<u>46</u>	<u>954,229</u>	<u>42</u>	<u>922,794</u>	<u>41</u>			<u>137,718</u>	<u>6</u>	<u>614,545</u>	<u>27</u>	<u>596,219</u>	<u>27</u>
非流動資產：														
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)、七及八)	1,195,380	54	1,321,459	58	1,280,907	57	2600		87,058	4	91,290	4	73,926	3
1780 無形資產(附註六(五))	7,750	-	9,858	-	10,308	-			224,776	10	705,835	31	670,145	30
1900 其他非流動資產(附註六(六))	2,817	-	4,531	-	38,814	2	3100		275,000	12	406,820	18	406,820	18
	<u>1,205,947</u>	<u>54</u>	<u>1,335,848</u>	<u>58</u>	<u>1,330,029</u>	<u>59</u>	3200		1,690,575	76	314,974	14	314,974	14
資產總計	<u>\$ 2,236,932</u>	<u>100</u>	<u>2,290,077</u>	<u>100</u>	<u>2,252,823</u>	<u>100</u>	3310		-	-	40,682	2	40,682	2
							3350		50,037	2	690,957	30	672,758	30
							3400		(3,456)	-	130,809	5	147,444	6
									<u>2,012,156</u>	<u>90</u>	<u>1,584,242</u>	<u>69</u>	<u>1,582,678</u>	<u>70</u>
									<u>\$ 2,236,932</u>	<u>100</u>	<u>2,290,077</u>	<u>100</u>	<u>2,252,823</u>	<u>100</u>

負債及權益

流動負債：

應付帳款(含關係人)(附註七)

其他應付款(含關係人)(附註六(八)、

七及九(一))

本期所得稅負債

其他流動負債

非流動負債：

淨確定福利負債-非流動

負債總計

權益(附註六(十一))：

股本

資本公積

法定盈餘公積

未分配盈餘

其他權益

權益總計

負債及權益總計



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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
SIXXON TECH CO., LTD.及子公司

合併綜合損益表

西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	2020年1月至9月		2019年1月至9月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十三)及七)	\$ 857,044	100	1,159,747	100
5000 營業成本(附註六(三)、六(九)、七及十二)	682,670	80	915,670	79
營業毛利	174,374	20	244,077	21
營業費用(附註六(九)、六(十四)七及十二)：				
6100 推銷費用	30,641	4	48,320	4
6200 管理費用	42,900	5	41,914	4
6300 研究發展費用	8,388	1	14,105	1
6450 預期信用迴轉利益(附註六(二))	(819)	-	(5,297)	-
	81,110	10	99,042	9
6900 營業淨利	93,264	10	145,035	12
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	194	-	171	-
7190 其他收入	2,201	-	133	-
7020 其他利益及損失	1,803	-	1,439	-
7230 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(十五))	(21,245)	(2)	6,943	1
7510 利息費用(附註七)	(7)	-	(506)	-
7590 什項支出	(821)	-	-	-
	(17,875)	(2)	8,180	1
7900 稅前淨利	75,389	8	153,215	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	106	-	-	-
本期淨利	75,283	8	153,215	13
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	(132,011)	(15)	89,598	8
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	(132,011)	(15)	89,598	8
8300 本期其他綜合損益	(132,011)	(15)	89,598	8
8500 本期綜合損益總額	\$ (56,728)	(7)	242,813	21
每股盈餘(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.74		5.57	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.73		5.57	

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



僅經核閱，未依一般公认會計準則查核

SIXXON TECHNOLOGY D.及子公司

合併權益變動表

西元二〇二〇年九月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	保留盈餘			其他權益	權益總額
	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
西元二〇一九年一月一日餘額					
盈餘指撥及分配：					
本期淨利	-	153,215	-	-	153,215
本期其他綜合損益	-	-	89,273	-	89,273
本期綜合損益總額	-	153,215	89,273	-	242,488
西元二〇一九年九月三十日餘額	\$ 406,820	\$ 40,682	\$ 314,974	\$ 58,171	\$ 1,340,190
西元二〇二〇年一月一日餘額					
盈餘指撥及分配：					
本期淨利	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	(132,011)	(132,011)
本期綜合損益總額	-	-	-	(132,011)	(56,728)
組織重組	(195,916)	(40,682)	955,055	(2,254)	-
債權轉增資	64,096	-	420,546	-	484,642
西元二〇二〇年九月三十日餘額	\$ 275,000	\$ 50,037	\$ 1,690,575	\$ (3,456)	\$ 2,012,156



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



~6~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
SIXXON TECH CO., LTD. 及子公司

合併現金流量表

西元二〇二〇年及一九一九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	2020年1月至9月	2019年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 75,389	153,215
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	102,251	102,534
攤銷費用	2,652	2,380
預期信用迴轉利益	(819)	(5,297)
利息費用	7	506
利息收入	(194)	(171)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,803)	(1,439)
收益費損項目合計	102,094	98,513
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款(含關係人)減少(增加)	49,749	(140,961)
存貨減少(增加)	9,426	(33,597)
其他流動資產減少(增加)	15,324	(13,049)
其他非流動資產減少	713	5,073
應付帳款(含關係人)(減少)增加	(20,734)	23,546
應付費用及其他應付款增加	12,071	66,619
淨確定福利負債(減少)增加	(4,232)	5,862
其他流動負債增加(減少)	5,693	(2,016)
調整項目合計	68,010	(88,523)
營運產生之現金流入	170,104	9,990
收取之利息	245,493	163,205
支付之利息	194	171
支付之所得稅	(7)	(506)
營業活動之淨現金流入	(358)	(328)
投資活動之現金流量：	245,322	162,542
取得不動產、廠房及設備	(80,955)	(361,293)
處分不動產、廠房及設備	1,917	1,441
取得無形資產	(1,365)	(3,919)
預付設備款增加	-	(14,166)
其他非流動資產減少(增加)	1,003	(36)
投資活動之淨現金流出	(79,400)	(377,973)
籌資活動之現金流量：		
其他應付款—關係人增加	223,628	-
其他應付款—關係人減少	(223,628)	-
發放現金股利	-	(151,360)
籌資活動之淨現金流出	-	(151,360)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(15,652)	45,914
本期現金及約當現金增加(減少)數	150,270	(320,877)
期初現金及約當現金餘額	238,765	388,098
期末現金及約當現金餘額	\$ 389,035	67,221

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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
SIXXON TECH. CO., LTD.

合併財務報告附註

西元二〇二〇年及二〇一九年第三季

(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

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十一月十七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)認可並於民國一〇九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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6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。

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，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」	2023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」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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。

SIXXON TECH. CO., LTD. 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西元二〇一九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱西元二〇一九年度合併財務報告附註四。

(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)西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日合併財務報告。編制時係假設本公司自始設立並取得 Global Thaxion Precision Industry CO., LTD(以下簡稱 GT)、Thaxion 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。

(三) 合併基礎

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
			2020.9.30	2019.12.31	2019.9.30	
本公司	Global Thaxion 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 %	100 %	註1
"	Thaxion 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 %	100 %	"
"	Caltech (Hong Kong) LTD.(Caltech)	銷售汽車之相關零組件	100 %	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，以組織重組取得GT、TT、Caltech之100%股權及Sixxon Precision Machinery Co., Ltd.對GT及TT 100%債權。

(四) 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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

(五) 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。

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西元二〇一九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	2020.9.30	2019.12.31	2019.9.30
庫存現金	\$ 55	61	61
支票及活期存款	360,630	238,171	66,490
定期存款	28,350	533	670
	\$ 389,035	238,765	67,221

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(含關係人)

	2020.9.30	2019.12.31	2019.9.30
應收帳款(含關係人)－按攤銷後成本衡量	360,372	410,121	533,027
減：備抵呆帳	(12,475)	(13,460)	(14,932)
	\$ 347,897	396,661	518,095

合併公司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：

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

	2020.9.30		
	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	\$ 331,789	-%	-
60~90天	7,227	1.00%	72
91~120天	3,411	10.00%	341
121~150天	5,370	15.01%	806
151~180天	1,649	20.01%	330
181天以上	10,926	100.00%	10,926
	<u>\$ 360,372</u>		<u>12,475</u>
	2019.12.31		
	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	\$ 384,330	-%	-
60~90天	3,185	0.99%	32
91~120天	4,986	10.00%	499
121~150天	3,312	15.01%	497
151~180天	2,345	20.00%	469
181天以上	11,963	100.00%	11,963
	<u>\$ 410,121</u>		<u>13,460</u>
	2019.9.30		
	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	\$ 491,074	-%	-
60~90天	17,446	1.00%	174
91~120天	6,646	10.01%	665
121~150天	3,499	15.00%	525
151~180天	992	19.96%	198
181天以上	13,370	100.00%	13,370
	<u>\$ 533,027</u>		<u>14,932</u>

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

合併公司西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日之應收帳款備抵損失變動表如下：

	2020年 1月至9月	2019年 1月至9月
期初餘額	\$ 13,460	20,452
認列之迴轉利益	(819)	(5,297)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	75
匯率變動影響數	(166)	(298)
期末餘額	<u>\$ 12,475</u>	<u>14,932</u>

西元二〇二〇年九月三十日、二〇一九年十二月三十一日及九月三十日止，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：

	2020.9.30	2019.12.31	2019.9.30
原物料	\$ 54,896	48,916	51,848
半成品及在製品	74,436	67,744	97,921
製成品	114,489	136,587	129,690
	<u>\$ 243,821</u>	<u>253,247</u>	<u>279,459</u>

2. 合併公司西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日認列為營業成本明細如下：

	2020年 1月至9月	2019年 1月至9月
銷貨成本及費用	\$ 684,262	913,209
存貨跌價及呆滯損失	3,020	9,203
出售下腳收入	(4,612)	(6,742)
	<u>\$ 682,670</u>	<u>915,670</u>

3. 截至西元二〇二〇年九月三十日、二〇一九年十二月三十一日及九月三十日止，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2020年1月1日餘額	\$ 363,521	362,133	1,904,862	118,215	246,638	2,995,369
增 添	-	7,588	57,644	5,538	17,224	87,994
轉入(出)	-	69,866	117,136	13,494	(200,606)	(110)
處分及報廢	-	-	(39,813)	(971)	-	(40,784)
匯率變動影響數	<u>(30,816)</u>	<u>(32,904)</u>	<u>(165,316)</u>	<u>(10,536)</u>	<u>(15,684)</u>	<u>(255,256)</u>
西元2020年9月30日餘額	<u>\$ 332,705</u>	<u>406,683</u>	<u>1,874,513</u>	<u>125,740</u>	<u>47,572</u>	<u>2,787,213</u>
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	-	244	99,737	4,900	239,305	344,186
轉入(出)	-	-	15,098	-	13,238	28,336
處分及報廢	-	-	(19,403)	(97)	-	(19,500)
匯率變動影響數	<u>24,228</u>	<u>19,401</u>	<u>118,413</u>	<u>7,578</u>	<u>9,612</u>	<u>179,232</u>
西元2019年9月30日餘額	<u>\$ 367,373</u>	<u>294,347</u>	<u>1,859,407</u>	<u>118,122</u>	<u>314,710</u>	<u>2,953,959</u>
折舊及減損損失：						
西元2020年1月1日餘額	\$ -	215,831	1,355,709	102,370	-	1,673,910
本年度折舊	-	11,928	86,508	3,815	-	102,251
處分及報廢	-	-	(39,713)	(957)	-	(40,670)
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>(18,635)</u>	<u>(116,263)</u>	<u>(8,760)</u>	<u>-</u>	<u>(143,658)</u>
西元2020年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>209,124</u>	<u>1,286,241</u>	<u>96,468</u>	<u>-</u>	<u>1,591,833</u>
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	-	9,521	89,465	3,548	-	102,534
處分及報廢	-	-	(19,401)	(97)	-	(19,498)
匯率變動數影響數	<u>-</u>	<u>13,748</u>	<u>86,192</u>	<u>6,730</u>	<u>-</u>	<u>106,670</u>
西元2019年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>214,853</u>	<u>1,353,838</u>	<u>104,361</u>	<u>-</u>	<u>1,673,052</u>
帳面價值：						
西元2020年1月1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2020年9月30日	<u>\$ 332,705</u>	<u>197,559</u>	<u>588,272</u>	<u>29,272</u>	<u>47,572</u>	<u>1,195,380</u>
西元2019年1月1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>
西元2019年9月30日	<u>\$ 367,373</u>	<u>79,494</u>	<u>505,569</u>	<u>13,761</u>	<u>314,710</u>	<u>1,280,907</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自在建工程轉入金額共計70,486千元。

西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日分別向關係人取得設備，請附詳七。

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

西元二〇二〇年九月三十日、二〇一九年十二月三十一日及九月三十日合併公司
提供部分不動產及廠房作為融資額度擔保，請詳附註八。

(五) 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：	
西元2020年1月1日餘額	\$ 20,560
本年度新增	1,365
匯率變動影響數	(1,781)
西元2020年9月30日餘額	\$ 20,144
西元2019年1月1日餘額	\$ 15,103
本年度新增	3,919
匯率變動影響數	1,158
西元2019年9月30日餘額	\$ 20,180
攤 銷：	
西元2020年1月1日餘額	\$ 10,702
本年度攤銷	2,652
匯率變動影響數	(960)
西元2020年9月30日餘額	\$ 12,394
西元2019年1月1日餘額	\$ 6,946
本年度攤銷	2,380
匯率變動影響數	546
西元2019年9月30日餘額	\$ 9,872
帳面價值：	
西元2020年1月1日	\$ 9,858
西元2020年9月30日	\$ 7,750
西元2019年1月1日	\$ 8,157
西元2019年9月30日	\$ 10,308

(六) 其他資產—流動及非流動

合併公司其他資產之明細如下：

	2020.9.30	2019.12.31	2019.9.30
預付設備款	\$ -	-	33,011
用品盤存	6,846	14,248	15,037
預付關稅	2,151	3,598	4,633
應收退稅款	22,578	27,088	26,286
其 他	21,474	25,153	17,866
	\$ 53,049	70,087	96,833

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

	<u>2020.9.30</u>	<u>2019.12.31</u>	<u>2019.9.30</u>
其他流動資產	50,232	65,556	58,019
其他非流動資產	<u>2,817</u>	<u>4,531</u>	<u>38,814</u>
	<u>\$ 53,049</u>	<u>70,087</u>	<u>96,833</u>

(七)短期借款額度

	<u>2020.9.30</u>	<u>2019.12.31</u>	<u>2019.9.30</u>
未動支額度	<u>\$ 231,050</u>	<u>252,450</u>	<u>255,125</u>
利率區間	<u>2.50%~5.84%</u>	<u>2.50%~5.84%</u>	<u>2.50%~5.84%</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)

	<u>2020.9.30</u>	<u>2019.12.31</u>	<u>2019.9.30</u>
應付薪資及獎金	\$ 30,694	5,224	52,759
應付關係人款	-	481,222	303,979
應付設備款	9,803	2,186	54,544
應付關稅	-	-	13,275
其他	<u>21,118</u>	<u>34,517</u>	<u>45,662</u>
	<u>\$ 61,615</u>	<u>523,149</u>	<u>470,219</u>

應付關係人款係向關係人借款，請詳附註七。

應付關稅係部分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

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，故合併公司採用西元二〇一九年及二〇一八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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
營業成本及費用	<u>\$ 4,426</u>	<u>4,566</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至資產管理公司(Tisco Asset Management Co., Ltd.)：

	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
營業成本及費用	<u>\$ 2,320</u>	<u>2,589</u>

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

(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，西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日泰國營利事業所得稅稅率皆為20%；Caltech西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日皆為香港境外收入，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

合併公司所得稅費用明細如下：

	2020年 1月至9月	2019年 1月至9月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>106</u>	<u>-</u>

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，惟西元二〇一九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

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21,090千股取得GT、TT及Caltech 100%股權，及發行新股6,409千股取得原Sixxon Precision Machinery Co., Ltd.對GT及TT 100%債權共計484,642千元。前述增資均以每股面額新台幣10元，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。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	2020.9.30	2019.12.31	2019.9.30
發行股票溢價	\$ <u>1,690,575</u>	<u>314,974</u>	<u>314,974</u>

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

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

本公司處於成長階段，基於資本支出、業務擴充及健全財務規劃以求永續發展等需求，公司之股利政策將依據公司未來資金支出預算及資金需求、因應景氣及產業變動情形，以現金股利及/或股票股利方式配發予公司股東。董事會如決議分配利潤，應擬訂計畫並經股東會以普通決議通過分配利潤。董事會應以下述方式擬訂該利潤分配計畫：(a)公司應依法提撥應繳納之稅款，(b)並就年度淨利先彌補歷年虧損(如有)。其次，(c)依公開發行公司法令規定提撥法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，不在此限；(d)並依公開發行公司法令規定或依主管機關要求提撥特別盈餘公積。除法令及公開發行公司法令另有規定外，當年度盈餘扣除上述(a)至(d)項之數額，加計前期累計未分配盈餘為可分配盈餘，董事會就可分配盈餘得擬定利潤分配計畫提報股東會決議。盈餘之分派得以現金股利或股票股利(盈餘轉增資按比例分配股份予股東)之方式為之。董事會如決議分配利潤，股東股利總額至少應為當年度盈餘扣除上述(a)至(c)項後之30%，其中現金股利發放總額不得低於發放股東股東總額之50%。

(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：

	2020年 1月至9月	2019年 1月至9月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 75,283	153,215
普通股加權平均流通在外股數(千股)(註)	27,500	27,500
基本每股盈餘(元)	\$ 2.74	5.57
	75,283	153,215
普通股加權平均流通在外股數(千股)	27,500	27,500
員工分紅影響(千股)	29	-
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)(千股)	27,529	27,500
稀釋每股盈餘(元)	2.73	5.57

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。

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

(十三) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	2020年 1月至9月	2019年 1月至9月
主要地區市場：		
亞洲	\$ 595,853	715,170
歐洲	181,713	374,720
北美洲	79,478	69,857
	<u>\$ 857,044</u>	<u>1,159,747</u>
主要產品：		
汽車類	\$ 473,602	740,344
工業	259,220	257,150
3C	115,413	156,561
醫療	8,809	5,692
	<u>\$ 857,044</u>	<u>1,159,747</u>

2. 合約餘額

	2020.9.30	2019.12.31	2019.9.30
應收帳款	\$ 360,372	410,121	533,027
減：備抵損失	(12,475)	(13,460)	(14,932)
合計	<u>\$ 347,897</u>	<u>396,661</u>	<u>518,095</u>

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

本公司年度如有獲利應以當年度未扣除員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利不低於2%分派員工酬勞及應以當年度未扣除員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利不超過2%分派董事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，且得按照章程規定同意之員工激勵計畫配發。員工酬勞發給之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為1,614千元及0千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為692千元及0千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

(十五) 金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產

	2020.9.30	2019.12.31	2019.9.30
放款及應收款：			
現金及約當現金	\$ 389,035	238,765	67,221
應收帳款	347,897	396,661	518,095
受限制存款(帳列其他非流動資產)	1,310	1,562	1,446
存出保證金(帳列其他非流動資產)	-	751	29
	<u>\$ 738,242</u>	<u>637,739</u>	<u>586,791</u>

金融負債

	2020.9.30	2019.12.31	2019.9.30
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付帳款(含關係人)	\$ 55,309	76,043	113,236
其他應付款(含關係人)	61,615	523,149	470,219
	<u>\$ 116,924</u>	<u>599,192</u>	<u>583,455</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
2020年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 55,309	(55,309)	(55,309)	-	-
其他應付款(含關係人)	61,615	(61,615)	(61,615)	-	-
	<u>\$ 116,924</u>	<u>(116,924)</u>	<u>(116,924)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1~2年	超過2年
2019年12月31日					
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>
2019年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 113,236	(113,236)	(113,236)	-	-
其他應付款(含關係人)	470,219	(470,219)	(470,219)	-	-
	<u>\$ 583,455</u>	<u>(583,455)</u>	<u>(583,455)</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。

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

	2020.9.30			2019.12.31			2019.9.30		
	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	2,702	美金/泰銖 =31.4867	78,628	2,257	美金/泰銖 =29.6890	67,665	2,650	美金/泰銖 =30.4165	82,256
歐 元	3,927	歐元/泰銖 =36.9509	134,107	6,545	歐元/泰銖 =33.2640	219,847	5,515	歐元/泰銖 =33.2680	187,234
美 金	15,481	美金/台幣 =29.1000	450,497	-	美金/台幣 =29.98	-	-	美金/台幣 =31.04	-
金融負債									
美 金	13,167	美金/泰銖 =31.4867	383,160	15,811	美金/泰銖 =29.6890	474,014	13,681	美金/泰銖 =30.4165	424,658
歐 元	500	歐元/泰銖 =36.9509	17,075	502	歐元/泰銖 =33.2640	16,862	649	歐元/泰銖 =33.268	22,034
日 幣	45,253	日幣/泰銖 =0.2987	12,472	59,249	日幣/泰銖 =0.2730	16,483	73,801	日幣/泰銖 =0.2820	21,240

(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)、其他應收款(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。於西元二〇二〇年及二〇一九年九月三十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，西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日之稅前淨利影響如下：

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

	<u>2020.9.30</u>	<u>2019.9.30</u>
美金(相對於泰銖)		
升值5%	\$ (15,227)	(17,120)
貶值5%	15,227	17,120
美金(相對於台幣)		
升值5%	22,525	-
貶值5%	(22,525)	-
歐元(相對於泰銖)		
升值5%	5,852	8,260
貶值5%	(5,852)	(8,260)
日幣(相對於泰銖)		
升值5%	(624)	(1,062)
貶值5%	624	1,062

(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，西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別如下：

	<u>2020年</u> <u>1月至9月</u>	<u>2019年</u> <u>1月至9月</u>
外幣兌換(損失)利益	<u>\$ (21,245)</u>	<u>6,943</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，合併公司西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少902千元及166千元，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。

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

(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。

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。

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

(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。

(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：

	2020.9.30	2019.12.31	2019.9.30
負債總額	\$ 224,776	705,835	670,145
權益總額	\$ 2,012,156	1,584,242	1,582,678
負債權益比率	11.17%	44.55%	42.34%

(十八) 非現金交易之投資及籌資活動

1. 合併公司於西元二〇一九年一月一日至九月三十日無非現金交易之投資及籌資活動。

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	2020.1.1	現金流出	現金流入	非現金之變動		2020.9.30
				組織重組	匯率變動	
其他應付款						
—關係人	\$ 481,222	(223,628)	223,628	(484,642)	3,420	-
來自籌資活動之						
負債總額	\$ 481,222	(223,628)	223,628	(484,642)	3,420	-

	2019.1.1	現金流量	非現金之變動		2019.9.30
			匯率變動		
其他應付款—關係人	\$ 271,065	-	32,914		303,979
應付股利	151,360	(151,360)	-		-
來自籌資活動之負債總額	\$ 422,425	(151,360)	32,914		303,979

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為最終母公司。

(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) (註1)	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2)	"
Digital Orthopaedic Solutions Co., Ltd.(以下簡稱DIOS)	"

註1：自西元二〇二〇年六月組織重組後，已非為合併公司之母公司。

註2：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	
	2020年 1月至9月	2019年 1月至9月
其他關係人	\$ 834	1,349

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

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	
	2020年 1月至9月	2019年 1月至9月
其他關係人	\$ <u>7,004</u>	<u>16,838</u>

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	2020.9.30	2019.12.31	2019.9.30
應收帳款	其他關係人	\$ <u>779</u>	<u>2,051</u>	<u>1,381</u>

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	2020.9.30	2019.12.31	2019.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ <u>1,272</u>	<u>2,718</u>	<u>12,006</u>

5. 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：

	2020.9.30	2019.12.31	2019.9.30
Sixxon	\$ <u>-</u>	<u>481,222</u>	<u>303,979</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。西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日利息費用分別為0千元及506千元。

6. 財產交易

合併公司於西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日向關係人取得設備之價款如下：

	2020年	2019年
	1月至9月	1月至9月
其他關係人	\$ <u>5,153</u>	<u>247</u>

7. 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，西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至九月三十日相關費用分別為0千元及465千元，業已全數支付，帳列營業費用項下。

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

(四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	2020年 1月至9月	2019年 1月至9月
短期員工福利	\$ <u>15,800</u>	<u>16,366</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	2020.9.30	2019.12.31	2019.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ <u>391,919</u>	<u>436,342</u>	<u>442,542</u>

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32,399千元(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21,092千元(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第四季將已估列未支付之餘額12,225千元(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。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。合併公司於西元二〇二〇年九月於中央稅務法庭進行調解，惟雙方並另於二〇二〇年十一月三日開庭，截至二〇二〇年十一月十七日尚未取得開庭後文件。

(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公司截至西元二〇二〇年九月三十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69,426千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

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	2020年1月至9月			2019年1月至9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	177,977	42,191	220,168	238,995	50,145	289,140
勞健保費用	5,957	681	6,638	6,397	733	7,130
退休金費用	4,000	2,746	6,746	4,312	2,843	7,155
其他員工福利費用	11,771	3,405	15,176	12,204	1,245	13,449
折舊費用	101,140	1,111	102,251	101,482	1,052	102,534
攤銷費用	1,532	1,120	2,652	1,115	1,265	2,380

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

西元二〇二〇年一月一日至九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：

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 高金額 (註4)	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與總 限額	備註
													名稱	價值			
0	本公司	GT	其他應 收款	是	293,910 (USD10,100)	221,160 (USD7,600)	293,910 (USD10,100)	0%	短期資 金融通	-	營運需求	-	-	-	804,862	804,862	註3
1	"	TT	其他應 收款	是	174,215 (USD5,400 、EUR500)	174,215 (USD5,400 、EUR500)	174,215 (USD5,400 、EUR500)	0%	"	-	"	-	-	-	804,862	804,862	"

註1：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十之國外公司間，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2：係以財務報導日換算為新台幣。
 註3：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。
 註4：本公司於本期新增借款USD5,000及透過Sixxon代收回USD7,500。

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。
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：

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			
本公司	GT	子公司	221,160 (USD7,600)	註1	-	-	75,660 (USD2,600)	-	註2
"	TT	"	174,215 (USD5,400 、EUR500)	註1	-	-	17,075 (EUR500)	-	"

SIXXON TECH. CO., LTD. 合併財務報告附註(續)

註1：係資金貸與產生之其他應收款項，故不適用。
 註2：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。
 註3：係以財務報導日換算為新台幣。

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			
				科目 (註4)	金額(註5)	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率(註3)
0	本公司	GT	1	其他應收款—關係人(註6)	221,160	利率0%	9.89 %
0	"	TT	1	其他應收款—關係人(註6)	174,215	"	7.79 %

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。

註6：係資金貸與。

(二) 轉投資事業相關資訊：

西元二〇二〇年一月一日至九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)：

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)(註4)	備註
				本期期末(註3)	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	NTD 1,226,020	USD 22,786 (NTD683,124)	39,000	100 %	1,282,280	99,823	61,040	註1
"	TT	泰國	設計、製造、加工、銷售汽車、工業、3C及醫療之相關零組件	NTD 164,686	USD 3,032 (NTD93,128)	5,500	100 %	177,567	1,222	13,996	"
"	Caltech	香港	銷售汽車之相關零組件	NTD 90,227	USD (349) (NTD(10,720))	-	100 %	91,286	(776)	(1,379)	"

註1：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：係以財務報導期間之平均匯率換算為新台幣。

註3：本公司係以西元二〇二〇年三月三十日以組織重組取得GT、TT及Caltech 100%股權為原始投資金額。

註4：本公司於西元二〇二〇年三月三十日取得GT、TT及Caltech 100%股權後認列投資損益。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
Sixxon Precision Machinery Co.,Ltd. (BVI)		11,430,841	41.57 %
Bonus First Limited		1,388,200	5.05 %

SIXXON TECH. CO., LTD.合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

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。

