

股票代碼：3097

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

公司地址：新北市中和區建八路206號2樓
電話：(02)2918-8500

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	11~38
(七)關係人交易	38~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~44
2.轉投資事業相關資訊	44~45
3.大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	46



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

拍檔科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

拍檔科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，拍檔科技股份有限公司列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年六月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)121,013千元及375,429千元，分別占合併資產總額之5.06%及16.18%；負債總額分別為23,682千元及110,317千元，分別占合併負債總額之2.27%及10.77%；民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之綜合(損)益分別為(344)千元及1,293千元，分別占合併綜合損益之(3.50)%及1.71%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達拍檔科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

高靚玟
尹元聖



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：金管證審字第1050011618號
民國一一四年七月三十日

拍檔科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	114.6.30		113.12.31		113.6.30		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 605,685	26	665,633	28	593,684	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))		27	-	-	69	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)及(二十))	412,964	17	468,761	20	461,405	20
1180	應收帳款—關係人(附註六(四)、(二十)及七)	4,496	-	7,273	-	644	-
1200	其他應收款(附註六(四)、(五)及七)	50,358	2	33,214	2	69,703	3
1300	存貨(附註六(六))	613,442	26	538,187	22	550,248	24
1410-1470	預付款項及其他流動資產	93,269	4	91,623	4	78,275	3
1476	其他金融資產—流動(附註六(一)及八)	7,159	-	8,623	-	13,731	1
	流動資產合計	<u>1,787,400</u>	<u>75</u>	<u>1,813,314</u>	<u>76</u>	<u>1,767,759</u>	<u>76</u>
非流動資產：							
1511	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二))	64,917	3	23,484	1	20,001	1
1521	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動(附註六(三))	12,075	-	9,420	-	7,792	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	170,694	7	190,816	8	196,721	9
1755	使用權資產(附註六(九)及七)	117,881	5	116,898	5	95,054	4
1780	無形資產(附註六(十))	161,700	7	165,517	7	140,830	6
1840	遞延所得稅資產	57,012	2	57,423	2	71,609	3
1900	其他非流動資產	6,554	-	7,024	-	4,468	-
1920	存出保證金	14,782	1	16,758	1	15,530	1
	非流動資產合計	<u>605,615</u>	<u>25</u>	<u>587,340</u>	<u>24</u>	<u>552,005</u>	<u>24</u>
	資產總計	<u>\$ 2,393,015</u>	<u>100</u>	<u>2,400,654</u>	<u>100</u>	<u>2,319,764</u>	<u>100</u>

(續次頁)

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王保鈺



會計主管：劉銘哲



拍檔科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年六月三十日、一十二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	114.6.30		113.12.31		113.6.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款(附註六(十一))	\$ 92,062	4	125,226	5	117,713	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動						
	(附註六(二))	2,484	-	1,669	-	2,050	-
2511	合約負債－流動(附註六(二十))	139,804	6	124,404	5	78,284	3
2150-2170	應付票據及帳款	297,743	12	281,116	12	290,839	13
2180	應付帳款－關係人(附註七)	3,050	-	3,391	-	3,363	-
2200	其他應付款(附註六(二十一))	184,396	8	184,795	8	198,318	9
2220	其他應付款－關係人(附註七)	53,207	2	4,798	-	52,813	2
2230	當期所得稅負債	20,155	1	23,107	1	19,590	1
2250	負債準備(附註六(十四))	4,055	-	5,231	-	6,903	-
2300	其他流動負債	14,723	1	21,561	1	43,488	2
2322	一年內到期之長期借款(附註六(十二)及八)	4,785	-	5,887	-	6,497	-
2280	租賃負債－流動(附註六(十三)及七)	40,538	2	38,892	2	31,734	2
	流動負債合計	<u>857,002</u>	<u>36</u>	<u>820,077</u>	<u>34</u>	<u>851,592</u>	<u>37</u>
非流動負債：							
2541	長期借款(附註六(十二)及八)	50,652	2	56,957	2	59,369	2
2580	租賃負債－非流動(附註六(十三)及七)	86,363	4	86,980	4	72,109	3
2570	遞延所得稅負債	32,623	1	34,191	1	23,507	1
2640	淨確定福利負債	14,753	1	15,745	1	16,595	1
2600	其他非流動負債	356	-	705	-	1,129	-
	非流動負債合計	<u>184,747</u>	<u>8</u>	<u>194,578</u>	<u>8</u>	<u>172,709</u>	<u>7</u>
	負債總計	<u>1,041,749</u>	<u>44</u>	<u>1,014,655</u>	<u>42</u>	<u>1,024,301</u>	<u>44</u>
權益(附註六(七)及(十七))：							
3110	普通股股本	750,856	31	750,856	31	750,856	32
3200	資本公積	194,693	8	179,710	8	170,077	8
3300	保留盈餘	259,432	11	297,367	13	224,850	9
3400	其他權益	(45,102)	(2)	(12,248)	(1)	4,260	-
	歸屬於母公司業主權益總計	<u>1,159,879</u>	<u>48</u>	<u>1,215,685</u>	<u>51</u>	<u>1,150,043</u>	<u>49</u>
36XX	非控制權益	<u>191,387</u>	<u>8</u>	<u>170,314</u>	<u>7</u>	<u>145,420</u>	<u>7</u>
	權益總計	<u>1,351,266</u>	<u>56</u>	<u>1,385,999</u>	<u>58</u>	<u>1,295,463</u>	<u>56</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 2,393,015</u>	<u>100</u>	<u>2,400,654</u>	<u>100</u>	<u>2,319,764</u>	<u>100</u>

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王保鈺



會計主管：劉銘哲



拍檔科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(二十)、七及十四)	\$ 1,492,753	100	1,342,497	100
5110 營業成本(附註六(六)、(八)、(十三)、(十五)、七及十二)	(936,809)	(63)	(825,089)	(61)
營業毛利	555,944	37	517,408	39
營業費用(附註六(四)、(八)、(九)、(十)、(十三)、(十五)、(二十一)、七及十二)				
6100 推銷費用	(402,135)	(27)	(352,594)	(26)
6200 管理費用	(40,329)	(3)	(32,928)	(3)
6300 研究發展費用	(53,065)	(3)	(46,273)	(3)
6450 預期信用減損損失	(10,381)	(1)	(5,864)	(1)
營業費用合計	(505,910)	(34)	(437,659)	(33)
營業淨利	50,034	3	79,749	6
營業外收入及支出(附註六(十三)、(二十二)、(二十三)及七)				
7100 利息收入	2,040	-	2,094	-
7020 其他利益及損失	16,508	1	1,655	-
7050 財務成本	(6,093)	-	(7,113)	-
營業外收入及支出合計	12,455	1	(3,364)	-
稅前淨利	62,489	4	76,385	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	(17,989)	(1)	(24,909)	(2)
本期淨利	44,500	3	51,476	4
其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十七))				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(34,681)	(2)	24,100	2
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(34,681)	(2)	24,100	2
本期其他綜合損益	(34,681)	(2)	24,100	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 9,819	1	75,576	6
8600 本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 37,151	3	48,047	4
8620 非控制權益	7,349	-	3,429	-
	\$ 44,500	3	51,476	4
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 5,090	1	78,679	6
8720 非控制權益	4,729	-	(3,103)	-
	\$ 9,819	1	75,576	6
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.49		0.64	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.49		0.64	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳其宏



經理人：王保錕



會計主管：劉銘哲



拍檔科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計	
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損失					合計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘			未實現評價損失	合計				
民國一十三年一月一日餘額	\$ 750,856	175,638	55,073	31,129	173,613	259,815	(17,994)	(8,378)	(26,372)	1,159,937	148,539	1,308,476	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	10,827	-	(10,827)	-	-	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(4,757)	4,757	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(75,086)	(75,086)	-	-	-	(75,086)	-	(75,086)	
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,116)	(1,116)	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(4,021)	-	-	-	-	-	-	-	(4,021)	7,546	3,525	
對子公司所有權權益之變動數	-	(1,540)	-	-	(7,926)	(7,926)	-	-	-	(9,466)	(6,446)	(15,912)	
本期淨利	-	-	-	-	48,047	48,047	-	-	-	48,047	3,429	51,476	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	30,632	-	30,632	30,632	(6,532)	24,100	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	48,047	48,047	30,632	-	30,632	78,679	(3,103)	75,576	
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 750,856	170,077	65,900	26,372	132,578	224,850	12,638	(8,378)	4,260	1,150,043	145,420	1,295,463	
民國一十四年一月一日餘額	\$ 750,856	179,710	65,900	26,372	205,095	297,367	(4,317)	(7,931)	(12,248)	1,215,685	170,314	1,385,999	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	11,264	-	(11,264)	-	-	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(14,124)	14,124	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(75,086)	(75,086)	-	-	-	(75,086)	-	(75,086)	
子公司現金增資由非控制權益股東注資	-	13,866	-	-	-	-	-	-	-	13,866	16,134	30,000	
對子公司所有權權益之變動數	-	1,117	-	-	-	-	(793)	-	(793)	324	210	534	
本期淨利	-	-	-	-	37,151	37,151	-	-	-	37,151	7,349	44,500	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(32,061)	-	(32,061)	(32,061)	(2,620)	(34,681)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	37,151	37,151	(32,061)	-	(32,061)	5,090	4,729	9,819	
民國一十四年六月三十日餘額	\$ 750,856	194,693	77,164	12,248	170,020	259,432	(37,171)	(7,931)	(45,102)	1,159,879	191,387	1,351,266	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳其宏



經理人：王保鈺



~6~

會計主管：劉銘哲



拍檔科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 62,489	76,385
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	38,768	41,418
攤銷費用	8,779	6,054
預期信用減損損失	10,381	5,864
透過損益按公允價值衡量之金融工具評價損失	1,713	-
利息費用	6,093	7,113
利息收入	(2,040)	(2,094)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(20,924)	25
租賃修改利益	(2)	(14)
收益費損項目合計	42,768	58,366
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(27)	3,836
應收票據及帳款	45,416	47,103
應收帳款－關係人	2,777	(89)
其他應收款	(17,103)	(35,428)
存貨	(75,255)	(49,110)
預付款項及其他流動資產	(1,646)	12,758
透過損益按公允價值衡量之金融負債	815	84
合約負債	15,400	24,325
應付帳款及票據	16,627	75,319
應付帳款－關係人	(341)	(471)
其他應付款	(24,269)	4,459
其他應付款－關係人	(2,823)	983
負債準備	(1,176)	(326)
其他流動負債	(6,838)	762
其他非流動負債	(349)	(240)
淨確定福利負債	(992)	(1,400)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(49,784)	82,565
營運產生之現金流入	55,473	217,316
支付之利息	(6,077)	(7,146)
支付所得稅	(22,098)	(24,533)
營業活動之淨現金流入	27,298	185,637

(續次頁)

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王保鈺



會計主管：劉銘哲



拍檔科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
投資活動之現金流量：		
其他金融資產－流動減少(增加)	1,464	(8,495)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(2,655)	(5,483)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(43,146)	(20,001)
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(19,026)	(10,566)
處分不動產、廠房及設備價款	33,533	877
存出保證金減少(增加)	1,976	(1,533)
取得無形資產	(5,648)	(1,667)
其他非流動資產減少(增加)	634	(3,030)
收取之利息	1,999	2,093
投資活動之淨現金流出	(30,869)	(47,805)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(31,363)	7,230
償還長期借款	(3,262)	(4,417)
租賃本金償還	(20,864)	(17,954)
子公司現金增資由非控制權益股東注資	30,000	-
籌資活動之淨現金流出	(25,489)	(15,141)
匯率變動之影響	(30,888)	7,620
本期現金及約當現金(減少)增加數	(59,948)	130,311
期初現金及約當現金餘額	665,633	463,373
期末現金及約當現金餘額	\$ 605,685	593,684

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王保鈺



會計主管：劉銘哲



拍檔科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

拍檔科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年二月二十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市中和區建八路206號2樓。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目包括端點銷售系統主機、週邊設備、各種電子產品及相關零子零組件之之製造加工、買賣及進出口貿易，及電腦軟體程式之設計及買賣業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年七月三十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

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

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

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

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

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

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	綜合持股比例			說明
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	P&S Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.) (P&S)	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註八)
本公司/PTAP	Partner Tech Middle East FZCO (PTME)	電子產品進出口及買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Partner-Tech Europe GmbH (PTE)	電子產品進出口及買賣業務	50.02 %	50.02 %	50.02 %	-
本公司/PTE	Partner Tech UK Corp., Ltd. (PTUK)	電子產品進出口及買賣業務	94.30 %	94.30 %	94.30 %	(註八)
本公司	Partner Tech USA Inc. (PTU)	電子產品進出口及買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註四)
本公司	拍檔亞太股份有限公司(PTAP)	電子產品進出口及買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註八)
本公司	Epoint Systems Pte. Ltd. (PTSE)	軟體開發整合及商品買賣	-	-	-	(註三)
本公司	星益欣數位服務股份有限公司(星益欣)(原益欣資訊股份有限公司)	軟體開發整合及商品買賣	58.75 %	60.67 %	63.58 %	(註三)
PTE	Sloga team D.o.o. (Sloga)	電子產品進出口及買賣業務	45.02 %	45.02 %	45.02 %	(註一)
PTE	Retail Solution & System S.L. (RSS)	電子產品進出口及買賣業務	34.01 %	34.01 %	34.01 %	(註一)
PTE	Partner Tech France (PTF)	電子產品進出口及買賣業務	35.01 %	35.01 %	35.01 %	(註一)
PTME	E-POS International LLC (E-POS)	電子產品進出口及買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
P&S	拍檔電子科技(上海)有限公司(PTCM)	電子產品進出口及買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註八)
星益欣	美麗科技股份有限公司(美麗科技)	電子產品進出口及買賣業務	-	60.67 %	63.58 %	(註七)
星益欣	麻吉數位股份有限公司(麻吉數位)	軟體開發整合及商品買賣	-	-	63.58 %	(註六)
星益欣	Epoint Systems Pte. Ltd. (PTSE)	軟體開發整合及商品買賣	58.75 %	60.67 %	63.58 %	(註三)
PTSE	Epoint Systems Sdn Bhd (PTMY)	軟體開發整合及商品買賣	38.19 %	39.44 %	-	(註一)及(註五)
PTAP	Cresson Inc.(PTJP)	軟體開發整合及商品買賣	100.00 %	100.00 %	-	(註五)

(註一)合併公司對該公司之綜合持股比例雖未超過半數，惟因合併公司對其直接及間接持有具表決權之股份均超過半數，且對其營運決策具有控制力，故將其列入合併財務報告之合併個體。

(註二)因當地法令限制須透過他人名義持有該被投資公司51%之持股比例，若併同考量，PTME已持有該被投資公司100%權益。

(註三)本公司於民國一一三年三月透過組織重組方式與星益欣進行股份交換，本公司換出所持有之PTSE 69.88%股權，以交換新增取得星益欣3.35%股權。

(註四)本公司於民國一一三年一月透過組織重組方式與P&S進行股份交換，本公司換出所持有之P&S 3,188千股以交換取得P&S所持有PTU100%之股份。

(註五)合併公司於民國一一三年十二月分別取得PTJP100%及PTMY65%股權，並因而取得控制力，成為合併公司之子公司，故自該日起併入合併財務報告。

(註六)星益欣於民國一一三年十二月與麻吉數位進行簡易合併，合併後星益欣為存續公司，麻吉數位為消滅公司。

(註七)星益欣於民國一一四年四月與美麗科技進行簡易合併，合併後星益欣為存續公司，美麗科技為消滅公司。

(註八)皆係非重要子公司，除P&S、PTAP及PTCM於民國一一四年第二季財務報告有經會計師核閱，其餘財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)員工福利

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

(四)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可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時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

現金	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
	\$ 1,490	1,331	2,323
活期存款及支票存款	<u>604,195</u>	<u>664,302</u>	<u>591,361</u>
	<u>\$ 605,685</u>	<u>665,633</u>	<u>593,684</u>

截至民國一一四年六月三十日與一一三年十二月三十一日及六月三十日，原始到期日超過三個月以上之銀行定期存款分別為7,159千元、8,623千元及13,731千元，列報於其他金融資產—流動項下。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
— 流動：			
遠期外匯合約	\$ <u>27</u>	<u>-</u>	<u>69</u>
	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
— 非流動：			
上櫃公司股票	\$ 39,695	-	-
非上市(櫃)公司股票	<u>25,222</u>	<u>23,484</u>	<u>20,001</u>
	<u>\$ 64,917</u>	<u>23,484</u>	<u>20,001</u>
	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
— 流動：			
持有供交易之金融負債— 流動：			
換匯合約	\$ 2,289	1,513	2,050
遠期外匯合約	<u>195</u>	<u>156</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,484</u>	<u>1,669</u>	<u>2,050</u>

合併公司於民國一一三年四月投資順立智慧股份有限公司("順立智慧")普通股20,001千元，依據該投資合約，合併公司得享有一個嵌入式衍生工具—賣權，使合併公司在某些情況下有權利將普通股賣回予發行人以換取一定金額之現金，此嵌入式衍生工具係混合合約(亦包含非衍生工具主合約)之一項組成部分，具有使該結合工具之部分現金流量與單獨衍生工具相似之效果，合併公司將整體混合合約指定為透過損益按公允價值衡量。

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十二)。

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險。合併公司於報導日尚未到期且未適用避險會計而列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之衍生工具明細如下：

1.遠期外匯合約

		114.6.30	
合約金額(千元)		幣別	到期期間
美元\$	600	買入台幣/賣出美元	114.07.28
英鎊\$	255	買入美元/賣出英鎊	114.07.25
歐元\$	1,707	買入美元/賣出歐元	114.07.25

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31		
合約金額(千元)	幣別	到期期間
英鎊\$ 280	買入美元/賣出英鎊	114.01.17
歐元\$ 579	買入美元/賣出歐元	114.01.17

113.6.30		
合約金額(千元)	幣別	到期期間
英鎊\$ 869	買入美元/賣出英鎊	113.07.19
歐元\$ 420	買入美元/賣出歐元	113.07.19

2.換匯合約

114.6.30		
合約金額(千元)	幣別	到期期間
美元\$ 12,500	換入台幣/換出美元	114.07.11
美元\$ 1,500	換入台幣/換出美元	114.07.25

113.12.31		
合約金額(千元)	幣別	到期期間
美元\$ 9,000	換入台幣/換出美元	114.01.17

113.6.30		
合約金額(千元)	幣別	到期期間
美元\$ 8,000	換入台幣/換出美元	113.07.19

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具：			
非上市櫃公司股票	<u>\$ 12,075</u>	<u>9,420</u>	<u>7,792</u>

合併公司持有上述權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日度未處分上述策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收票據及帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 379,126	423,148	436,121
應收票據及帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	4,496	7,273	644
應收票據及帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>74,590</u>	<u>78,964</u>	<u>63,888</u>
	458,212	509,385	500,653
減：備抵損失	<u>(40,752)</u>	<u>(33,351)</u>	<u>(38,604)</u>
	<u>\$ 417,460</u>	<u>476,034</u>	<u>462,049</u>

- 1.合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收票據及帳款。
- 2.除針對個別可能發生違約之應收帳款，個別估計100%信用損失外，合併公司針對所有應收票據及應收帳款(含關係人)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，並已納入前瞻之資訊。合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	<u>114.6.30</u>		
	應收票據及 應收帳款 (含關係人) 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 305,473	0.44%	1,332
逾期90天以下	96,665	2.45%	2,371
逾期91~180天	23,947	20.55%	4,922
逾期181~270天	11,305	100.00%	11,305
逾期271~360天	1,978	100.00%	1,978
逾期361天以上	<u>5,363</u>	100.00%	<u>5,363</u>
	444,731		27,271
個別評估者	<u>13,481</u>	100.00%	<u>13,481</u>
	<u>\$ 458,212</u>		<u>40,752</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31			
	應收票據及 應收帳款 (含關係人) 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 331,891	0.19%	622
逾期90天以下	135,773	2.50%	3,394
逾期91~180天	14,617	21.38%	3,125
逾期181~270天	3,451	75.28%	2,598
逾期271~360天	4,069	98.99%	4,028
逾期361天以上	<u>5,976</u>	100.00%	<u>5,976</u>
	495,777		19,743
個別評估者	<u>13,608</u>	100.00%	<u>13,608</u>
	<u>\$ 509,385</u>		<u>33,351</u>

113.6.30			
	應收票據及 應收帳款 (含關係人) 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 366,174	0.18%	662
逾期90天以下	85,273	4.14%	3,530
逾期91~180天	23,882	43.18%	10,312
逾期181~270天	4,111	70.23%	2,887
逾期271~360天	1,928	100.00%	1,928
逾期361天以上	<u>5,780</u>	100.00%	<u>5,780</u>
	487,148		25,099
個別評估者	<u>13,505</u>	100.00%	<u>13,505</u>
	<u>\$ 500,653</u>		<u>38,604</u>

3. 合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
期初餘額	\$ 33,351	32,204
認列之減損損失	10,381	5,864
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,182)	-
外幣換算之影響	<u>(798)</u>	<u>536</u>
期末餘額	<u>\$ 40,752</u>	<u>38,604</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

114.6.30						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	擔保項目
Crefo Factoring Nord GmbH	\$ 38,325	-	28,190	10,135	5.737%	-
113.12.31						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	擔保項目
Crefo Factoring Nord GmbH	\$ 58,870	-	42,361	16,509	5.737%	-
113.6.30						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	擔保項目
Crefo Factoring Nord GmbH	\$ 36,256	-	29,429	6,827	6.25%	-

(五)其他應收款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他應收款－應收帳款讓售保留款	\$ 10,135	16,509	6,827
其他應收款－其他	39,663	16,763	63,093
其他應收款－關係人	560	1,001	921
	50,358	34,273	70,841
減：備抵損失	-	(1,059)	(1,138)
	<u>\$ 50,358</u>	<u>33,214</u>	<u>69,703</u>

上列合併公司之其他應收款除已提足備抵呆帳之金額(於民國一一四年六月三十日與一一三年十二月三十一日及六月三十日之金額分別為0千元、1,059千元及1,138千元)外，其餘經評估後無預期信用損失。

(六)存 貨

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
原料	\$ 45,120	34,286	34,814
在製品	6,934	5,972	5,237
製成品及商品存貨	537,557	486,237	480,940
在途存貨	23,831	11,692	29,257
	<u>\$ 613,442</u>	<u>538,187</u>	<u>550,248</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
已出售存貨成本	\$ 924,272	814,870
存貨跌價損失	13,248	12
認列(迴轉)維修成本	<u>(711)</u>	<u>10,207</u>
	<u>\$ 936,809</u>	<u>825,089</u>

上述存貨跌價損失，係因存貨沖減至淨變現價值認列之存貨跌價損失，認列於營業成本項下。

(七)子公司

1.取得子公司—Epoint Systems SDN BHD (PTMY)

(1)取得子公司移轉對價

合併公司於民國一一三年十二月一日以現金10,434千元(馬來西亞幣1,425千元)投資PTMY取得共65%之股權，使合併公司取得對該公司之控制力，並自收購日(民國一一三年十二月一日)起將PTMY納入合併個體。PTMY主係從事軟體開發整合及商品買賣服務等業務。合併公司收購PTMY主係為拓展東南亞通路。

(2)取得之可辨認淨資產

民國一一三年十二月一日(收購日)取得PTMY之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$ 10,434
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益比例 衡量)	2,953

取得可辨認資產及承擔負債之公允價值：

現金及約當現金	\$ 9,511
應收帳款	10,399
預付款項及其他流動資產	3,420
不動產、廠房及設備	313
使用權資產	280
無形資產—客戶關係	2,334
合約負債	(1,559)
應付票據及帳款	(12,091)
其他應付款	(3,345)
其他流動負債	(149)
租賃負債	(280)
遞延所得稅負債	<u>(397)</u>
商譽	<u>\$ 4,951</u>

上述合併公司所取得可辨認淨資產之公允價值衡量為暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於衡量期間持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況之相關資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

(3)無形資產

上述客戶關係預計未來經濟效益期間按2年採直線法平均攤銷。

商譽主要係來自PTMY人力團隊之價值，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，認列之商譽預期無所得稅效果。

2.取得子公司－Cresson Inc. (PTJP)

(1)取得子公司移轉對價

合併公司於民國一一三年十二月一日以現金13,710千元(日幣63,000千元)及應付投資款5,687千元(日幣26,290千元)為對價，投資PTJP取得其100.00%之股權，使合併公司取得對該公司之控制力，並自收購日(民國一一三年十二月一日)起將PTJP納入合併個體。PTJP主係從事軟體開發整合及商品買賣服務等業務。合併公司收購PTJP主係為拓展日本通路。

(2)取得之可辨認淨資產

民國一一三年十二月一日(收購日)取得PTJP之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	13,710
應付投資款		5,687

取得可辨認資產及承擔負債之公允價值：

現金及約當現金	\$	10,431
應收帳款		1,519
存貨		736
預付款項及其他流動資產		892
其他應收款		41
不動產、廠房及設備		441
使用權資產		86
其他非流動資產		2,108
無形資產－客戶關係		2,885
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		1,181
租賃負債－流動		(86)
合約負債		(1,732)
一年內到期之長期借款		(722)
應付票據及帳款		(635)
其他應付款		(225)
其他流動負債		(51)
當期所得稅負債		(679)
長期借款		(479)
遞延所得稅負債		(981)
商譽		<u>14,730</u>
	\$	<u><u>4,667</u></u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述合併公司所取得可辨認淨資產之公允價值衡量為暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。

合併公司於衡量期間持續檢視上述事項，若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況之相關資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

(3)無形資產

上述客戶關係依預計未來經濟效益期間按5年採直線法平均攤銷。

商譽主要係來自PTJP人力團隊之價值，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，認列之商譽預期無所得稅效果。

3.取得貫智數位資訊股份有限公司(貫智數位)之POS軟硬體零售業務

(1)取得POS軟硬體零售業務移轉對價

合併公司於民國一一三年十二月二日與貫智數位簽署營業讓與契約書，以現金12,000千元取得POS軟硬體零售業務，取得標的主要包含該業務之軟體所有權及著作權、人力團隊、客戶清單及承接既有銷售專案與相關合約，讓與基準日為民國一一三年十二月二日。由於合併公司取得標的符合國際財務報導準則第三號「企業合併」之業務定義之投入、過程及產出之要素，故採用收購法會計處理。

(2)取得之可辨認淨資產

民國一一三年十二月二日(讓與基準日)取得貫智數位之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金		\$	12,000
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值：			
應收帳款	854		
無形資產－軟體著作權	11,758		
合約負債	(1,232)		
遞延所得稅負債	(2,352)		9,028
商譽		\$	<u>2,972</u>

上述合併公司所取得可辨認淨資產之公允價值衡量為暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。

合併公司於衡量期間持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況之相關資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)無形資產

上述無形資產－軟體著作權預計未來經濟效益期間按5年採直線法平均攤銷。

商譽主要係來自貫智數位人力團隊之價值，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，認列之商譽預期無所得稅效果。

4.具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		114.6.30	113.12.31	113.6.30
Partner-Tech Europe GmbH (PTE)	德國	49.98 %	49.98 %	49.98 %
星益欣數位服務股份有限公司(星益欣)	台灣	41.25 %	39.33 %	36.42 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整，且該等財務資訊係合併公司內部之交易尚未銷除前之金額：

(1)Partner-Tech Europe GmbH (PTE)之彙總性財務資訊：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動資產	\$ 543,055	500,527	444,552
非流動資產	193,085	190,628	181,238
流動負債	(437,682)	(402,636)	(338,315)
非流動負債	(34,711)	(43,301)	(40,097)
淨資產	\$ 263,747	245,218	247,378
非控制權益期末帳面金額	\$ 83,434	74,630	76,076
		114年1月至6月	113年1月至6月
營業收入		\$ 661,105	569,507
本期淨利		17,527	11,426
其他綜合損益		752	5,947
綜合損益總額		\$ 18,279	17,373
歸屬於非控制權益之本期淨利		\$ 9,097	12,753
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		\$ 9,348	4,341

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
營業活動現金流量	\$ 35,795	(8,125)
投資活動現金流量	(13,420)	(5,044)
籌資活動現金流量	(13,183)	1,059
匯率變動之影響	<u>573</u>	<u>1,410</u>
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 9,765</u>	<u>(10,700)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(2)星益欣數位服務股份有限公司(星益欣)之彙總性財務資訊：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
流動資產	\$ 357,618	358,801	276,204
非流動資產	138,317	133,084	132,579
流動負債	(199,467)	(220,490)	(148,426)
非流動負債	<u>(55,750)</u>	<u>(62,481)</u>	<u>(63,908)</u>
淨資產	<u>\$ 240,718</u>	<u>208,914</u>	<u>196,449</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 107,953</u>	<u>95,684</u>	<u>69,344</u>

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
營業收入	<u>\$ 217,035</u>	<u>143,686</u>
本期淨損	(4,686)	(28,872)
其他綜合損益	<u>(9,200)</u>	<u>1,698</u>
綜合損益總額	<u>\$ (13,886)</u>	<u>(27,174)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (1,748)</u>	<u>(11,498)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (4,619)</u>	<u>(9,760)</u>

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
營業活動現金流量	\$ (19,326)	4,247
投資活動現金流量	619	14,345
籌資活動現金流量	21,624	(2,704)
匯率變動之影響	<u>(3,148)</u>	<u>(2,368)</u>
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (231)</u>	<u>13,520</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋及 建築	模具	機器設備	其他設備	總計
成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 179,758	95,254	8,761	199,243	483,016
增添	-	161	600	18,101	18,862
處分	(23,255)	(1,465)	-	(5,004)	(29,724)
重分類及匯率變動影響數	<u>(11,153)</u>	<u>(507)</u>	<u>(716)</u>	<u>(12,389)</u>	<u>(24,765)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 145,350</u>	<u>93,443</u>	<u>8,645</u>	<u>199,951</u>	<u>447,389</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 172,372	93,913	9,591	201,801	477,677
增添	-	2,036	-	8,772	10,808
處分	-	(218)	(2,012)	(1,534)	(3,764)
重分類及匯率變動影響數	<u>5,749</u>	<u>162</u>	<u>364</u>	<u>4,738</u>	<u>11,013</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 178,121</u>	<u>95,893</u>	<u>7,943</u>	<u>213,777</u>	<u>495,734</u>
累計折舊及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ 58,524	81,763	4,753	147,160	292,200
折舊	1,978	2,389	360	12,325	17,052
處分	(11,595)	(1,289)	-	(4,231)	(17,115)
重分類及匯率變動影響數	<u>(4,047)</u>	<u>(417)</u>	<u>(442)</u>	<u>(10,536)</u>	<u>(15,442)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 44,860</u>	<u>82,446</u>	<u>4,671</u>	<u>144,718</u>	<u>276,695</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 51,077	76,106	4,872	141,452	273,507
折舊	2,464	3,971	517	16,587	23,539
處分	-	(167)	(1,191)	(1,504)	(2,862)
重分類及匯率變動影響數	<u>1,932</u>	<u>(182)</u>	<u>214</u>	<u>2,865</u>	<u>4,829</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 55,473</u>	<u>79,728</u>	<u>4,412</u>	<u>159,400</u>	<u>299,013</u>
帳面價值：					
民國114年6月30日	<u>\$ 100,490</u>	<u>10,997</u>	<u>3,974</u>	<u>55,233</u>	<u>170,694</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 121,234</u>	<u>13,491</u>	<u>4,008</u>	<u>52,083</u>	<u>190,816</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 122,648</u>	<u>16,165</u>	<u>3,531</u>	<u>54,377</u>	<u>196,721</u>

合併公司之不動產、廠房及設備提供作為銀行借款及借款額度之擔保情形，請詳附註八。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

	土 地 使用權	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 16,847	278,952	5,433	301,232
增添	19,542	5,287	896	25,725
處分	(15,450)	-	(496)	(15,946)
租賃修改	-	(2,710)	-	(2,710)
匯率變動影響數	(1,893)	(4,427)	(100)	(6,420)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 19,046</u>	<u>277,102</u>	<u>5,733</u>	<u>301,881</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 15,804	236,022	6,814	258,640
增添	-	8,572	-	8,572
租賃修改	-	(4,022)	-	(4,022)
匯率變動影響數	871	5,983	49	6,903
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 16,675</u>	<u>246,555</u>	<u>6,863</u>	<u>270,093</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 16,619	165,622	2,093	184,334
折舊	925	19,711	1,080	21,716
處分	(15,450)	-	(496)	(15,946)
租賃修改	-	(2,551)	-	(2,551)
匯率變動影響數	(1,459)	(2,036)	(58)	(3,553)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 635</u>	<u>180,746</u>	<u>2,619</u>	<u>184,000</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 14,308	137,280	4,443	156,031
折舊	663	16,425	791	17,879
租賃修改	-	(2,797)	-	(2,797)
匯率變動之影響	802	3,112	12	3,926
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 15,773</u>	<u>154,020</u>	<u>5,246</u>	<u>175,039</u>
帳面價值：				
民國114年6月30日	<u>\$ 18,411</u>	<u>96,356</u>	<u>3,114</u>	<u>117,881</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 228</u>	<u>113,330</u>	<u>3,340</u>	<u>116,898</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 902</u>	<u>92,535</u>	<u>1,617</u>	<u>95,054</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

1.合併公司無形資產之成本、累計攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	商 譽	客 戶 關 係	商 標 權	電 腦 軟 體 成 本	其 他	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 136,988	71,125	7,830	26,798	21,182	263,923
單獨取得	-	-	-	3,563	2,085	5,648
除列	-	-	-	-	(467)	(467)
匯率變動影響數	(294)	211	219	(256)	-	(120)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 136,694</u>	<u>71,336</u>	<u>8,049</u>	<u>30,105</u>	<u>22,800</u>	<u>268,984</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 124,113	65,805	7,830	25,468	7,114	230,330
單獨取得	-	-	-	1,111	556	1,667
除列	-	-	-	(1,764)	-	(1,764)
匯率變動影響數	1,835	1,247	-	322	-	3,404
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 125,948</u>	<u>67,052</u>	<u>7,830</u>	<u>25,137</u>	<u>7,670</u>	<u>233,637</u>
累計攤銷及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ 8,411	61,893	5,297	17,556	5,249	98,406
本期攤銷	-	4,526	391	1,073	2,789	8,779
除列	-	-	-	-	(467)	(467)
匯率變動影響數	-	539	349	(322)	-	566
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 8,411</u>	<u>66,958</u>	<u>6,037</u>	<u>18,307</u>	<u>7,571</u>	<u>107,284</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 8,411	53,990	4,561	17,280	2,806	87,048
本期攤銷	-	3,654	391	936	1,073	6,054
除列	-	-	-	(1,764)	-	(1,764)
匯率變動影響數	-	1,247	(51)	273	-	1,469
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 8,411</u>	<u>58,891</u>	<u>4,901</u>	<u>16,725</u>	<u>3,879</u>	<u>92,807</u>
帳面價值：						
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 128,283</u>	<u>4,378</u>	<u>2,012</u>	<u>11,798</u>	<u>15,229</u>	<u>161,700</u>
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 128,577</u>	<u>9,232</u>	<u>2,533</u>	<u>9,242</u>	<u>15,933</u>	<u>165,517</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 117,537</u>	<u>8,161</u>	<u>2,929</u>	<u>8,412</u>	<u>3,791</u>	<u>140,830</u>

2.認列之攤銷

合併公司無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	114年1月至6月	113年1月至6月
推銷費用	\$ 6,632	4,389
管理費用	37	40
研究發展費用	2,110	1,625
	<u>\$ 8,779</u>	<u>6,054</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應執行減損測試，依合併公司於民國一一三年十二月三十一日執行減損測試之結果，商譽並無減損損失，請詳民國一一三年度合併財務報告附註六(十)。於民國一一四年六月三十日，合併公司評估民國一一四年第二季相關現金產生單位之營業收入及營業淨利達成情形及未來營業收入及獲利之預算評估，並無減損跡象。

(十一)短期借款

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>92,062</u>	<u>125,226</u>	<u>117,713</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,064,504</u>	<u>1,160,479</u>	<u>1,103,505</u>
利率區間	<u>1.80%~4.45%</u>	<u>2.38%~7.12%</u>	<u>1.86%~7.10%</u>

(十二)長期借款

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 52,992	57,706	59,192
無擔保銀行借款	2,445	5,138	6,674
減：一年內到期部分	<u>(4,785)</u>	<u>(5,887)</u>	<u>(6,497)</u>
	\$ <u>50,652</u>	<u>56,957</u>	<u>59,369</u>
尚未使用額度	\$ <u>10,336</u>	<u>20,891</u>	<u>18,666</u>
利率區間	<u>1.05%~3.76%</u>	<u>2.80%~3.76%</u>	<u>2.8%~3.76%</u>
到期年度	<u>114~129</u>	<u>114~129</u>	<u>113~129</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款及借款額度之擔保情形請詳附註八。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
流動	\$ <u>40,538</u>	<u>38,892</u>	<u>31,734</u>
非流動	\$ <u>86,363</u>	<u>86,980</u>	<u>72,109</u>

到期分析請詳附註附註六(二十三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,299</u>	<u>4,985</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,024</u>	<u>1,507</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>25,187</u>	<u>24,446</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 土地及房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所、宿舍及倉庫，土地使用權之租賃期間為十年，建築物之租賃期間通常為一至十年，租期如屆滿則需議定新的合約及價金，合併公司再行重新評估相關使用權資產和租賃負債。部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長合約期間之選擇權。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一～五年。另，合併公司承租部分一年內到期之辦公設備及運輸設備等，該等租賃為短期租賃，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。

(十四) 保固負債準備

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
保固準備	\$ 4,055	5,231	6,903

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間保固負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

(十五) 員工福利

1. 確定福利計畫

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

合併公司確定福利計畫下之退休金費用如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業費用	\$ 495	167

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：

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業成本	\$ 517	330
營業費用	10,355	9,493
	\$ 10,872	9,823

(十六) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
所得稅費用	\$ 17,989	24,909

2. 合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日皆無認列於權益或其他綜合損益之所得稅。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.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一一一年度。

(十七)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十七)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 131,696	131,696	131,696
取得或處分子公司股權價格與帳面價 值差額	41,628	41,628	38,345
對子公司所有權權益之變動數	21,333	6,350	-
其 他	<u>36</u>	<u>36</u>	<u>36</u>
	<u>\$ 194,693</u>	<u>179,710</u>	<u>170,077</u>

2.保留盈餘及股利政策

(1)法定盈餘公積

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。依公司法及本公司章程規定，前項若係發給現金，則授權董事會決議並於股東會報告。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。前項盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

本公司處於企業成長階段，為持續擴充規模及增加獲利能力，並兼顧法規，本公司之股利政策採用剩餘股利政策，以健全公司之成長與永續經營。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

股利分派時為考量未來擴展營運規模及現金流量之需求，本公司年度總決算如有盈餘且當年度可分派盈餘達資本額百分之二時，股利分派應不低於當年度可分派盈餘之百分之十，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十。

本公司分別於民國一一四年三月四日及一一三年二月二十九日經董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配之現金股利如下：

	113年度		112年度	
	每股股利(元)	金額	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.00	<u>75,086</u>	1.00	<u>75,086</u>

相關資訊請至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3.其他權益(稅後淨額)

(1)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年1月至6月	113年1月至6月
期初餘額	\$ (4,317)	(17,994)
對子公司所有權權益之變動數	(793)	-
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(32,061)</u>	<u>30,632</u>
期末餘額	<u>\$ (37,171)</u>	<u>12,638</u>

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失

	114年1月至6月	113年1月至6月
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ (7,931)</u>	<u>(8,378)</u>

4.非控制權益(稅後淨額)

	114年1月至6月	113年1月至6月
期初餘額	\$ 170,314	148,539
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	7,349	3,429
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,620)	(6,532)
子公司現金增資由非控制權益股東注資	16,134	-
對子公司所有權權益變動數	210	(6,446)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	(1,116)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	7,546
期末餘額	<u>\$ 191,387</u>	<u>145,420</u>

(十八)股份基礎給付

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>37,151</u>	<u>48,047</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>75,086</u>	<u>75,086</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.49</u>	<u>0.64</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>37,151</u>	<u>48,047</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	75,086	75,086
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工酬勞之影響	<u>281</u>	<u>272</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>75,367</u>	<u>75,358</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.49</u>	<u>0.64</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
主要銷售地區市場：		
內銷	\$ <u>202,925</u>	<u>165,208</u>
外銷：		
歐洲	751,355	654,800
亞洲	297,592	286,862
美洲	238,146	222,716
大洋洲	2,735	12,889
非洲	-	22
小計	<u>1,289,828</u>	<u>1,177,289</u>
	\$ <u>1,492,753</u>	<u>1,342,497</u>
主要產品：		
固定式及移動式收銀設備	\$ 704,479	686,154
其他物聯網產品收入	<u>788,274</u>	<u>656,343</u>
	\$ <u>1,492,753</u>	<u>1,342,497</u>

2.合約餘額

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 458,212	509,385	500,653
減：備抵損失	<u>(40,752)</u>	<u>(33,351)</u>	<u>(38,604)</u>
合計	\$ <u>417,460</u>	<u>476,034</u>	<u>462,049</u>
合約負債	\$ <u>139,804</u>	<u>124,404</u>	<u>78,284</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為51,748千元及38,951千元。

(二十一)員工及董事、監察酬勞

本公司於民國一一四年六月十二日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥5%~20%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於10%)及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥5%~20%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為3,128千元及4,202千元，董事酬勞估列金額分別為335千元及450千元，係以本公司該段期間稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工及董事酬勞分派成數為估列基礎，並分別列報為民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之營業費用。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。

上述本公司民國一一三年度及民國一一二年度員工酬勞估列金額分別為12,577千元及9,348千元，董事酬勞估列金額分別為1,348千元及1,054千元，與本公司董事會議決議分派之員工及董事酬勞金額並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
銀行存款利息收入	\$ <u>2,040</u>	<u>2,094</u>

2.其他利益及損失

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備(損)益淨額	\$ 20,924	(25)
外幣兌換(損)益淨額	(40,277)	18,694
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債		
淨(損)益	24,572	(17,522)
租賃修改利益	2	14
補助款收入	-	22
保險理賠收入	7,491	-
其他	3,796	472
	<u>\$ 16,508</u>	<u>1,655</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

	114年1月至6月	113年1月至6月
銀行借款利息費用	\$ (4,069)	(5,606)
租賃負債利息費用	(2,024)	(1,507)
	<u>\$ (6,093)</u>	<u>(7,113)</u>

(二十三)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及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)(二十四)。

1.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，並確保借款合同條款之遵循，以管理流動性風險。合併公司於民國一十四年六月三十日與一十三年十二月三十一日及六月三十日未使用之長、短期借款額度分別為1,074,840千元、1,181,370千元及1,122,171千元。

下表為合併公司金融負債合約到期日分析，包括估計利息，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
114年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 92,445	63,035	29,410	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	300,793	300,793	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	237,603	237,603	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	65,090	3,104	3,080	10,112	13,062	35,732
租賃負債((含流動及非流動))	135,607	23,006	20,796	37,856	42,946	11,003
	<u>\$ 831,538</u>	<u>627,541</u>	<u>53,286</u>	<u>47,968</u>	<u>56,008</u>	<u>46,735</u>
衍生金融工具						
遠期外匯合約(總額交割):						
流出	\$ 88,045	88,045	-	-	-	-
流入	(87,877)	(87,877)	-	-	-	-
	<u>\$ 168</u>	<u>168</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
換匯合約(淨額交割):						
流出	\$ 2,289	2,289	-	-	-	-

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
113年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 127,203	71,700	55,503	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	284,507	284,507	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	189,593	189,593	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	72,271	6,772	3,385	9,210	13,781	39,123
租賃負債(含流動及非流動)	<u>131,924</u>	<u>21,591</u>	<u>20,320</u>	<u>37,367</u>	<u>52,646</u>	<u>-</u>
	\$ 805,498	574,163	79,208	46,577	66,427	39,123
衍生金融工具						
換匯合約(淨額交割):						
流 出	<u>\$ 1,513</u>	<u>1,513</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
遠期外匯合約(總額交割)						
流 出	\$ 30,879	30,879	-	-	-	-
流 入	<u>(30,723)</u>	<u>(30,723)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ 156	156	-	-	-	-
113年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 120,333	90,063	30,270	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	294,202	294,202	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	251,131	251,131	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	75,275	3,999	4,005	12,740	13,852	40,679
租賃負債(含流動及非流動)	<u>109,195</u>	<u>18,558</u>	<u>15,745</u>	<u>28,456</u>	<u>42,189</u>	<u>4,247</u>
	\$ 850,136	657,953	50,020	41,196	56,041	44,926
衍生金融工具						
遠期外匯合約(總額交割):						
流 出	\$ 50,004	50,004	-	-	-	-
流 入	<u>(50,073)</u>	<u>(50,073)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ (69)	(69)	-	-	-	-
換匯合約(淨額交割):						
流 出	<u>\$ 2,050</u>	<u>2,050</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.匯率風險

合併公司之匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收(付)票據及帳款(含關係人)、其他應收(付)款(含關係人)及銀行借款等，於換算時產生外幣兌換損益。合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值(包含於合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)及相關之敏感性分析如下：

114.6.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率 變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 19,598	29.300	574,221	1 %	5,742
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	14,477	29.300	424,176	1 %	4,242
113.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率 變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 18,401	32.785	603,277	1 %	6,033
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	11,031	32.785	361,651	1 %	3,617
113.6.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率 變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 22,934	32.450	744,208	1 %	7,442
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	11,284	32.450	366,166	1 %	3,662

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為(40,277)千元及18,694千元。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流 動及非流動	\$ 64,944	23,484	20,070
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—流動			
應收帳款	74,590	78,964	63,888
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動			
非上市櫃公司股票	12,075	9,420	7,792
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	605,685	665,633	593,684
應收票據及帳款(含關係人)	342,870	397,070	398,161
其他應收款	50,358	33,214	69,703
其他金融資產—流動	7,159	8,623	13,731
存出保證金	14,782	16,758	15,530
小計	<u>1,020,854</u>	<u>1,121,298</u>	<u>1,090,809</u>
合 計	<u>\$ 1,172,463</u>	<u>1,233,166</u>	<u>1,182,559</u>

(2)金融負債

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負 債—流動	\$ 2,484	1,669	2,050
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	92,062	125,226	117,713
應付票據及帳款(含關係人)	300,793	284,507	294,202
其他應付款(含關係人)	237,603	189,593	251,131
長期借款(含一年內到期部份)	55,437	62,844	65,866
租賃負債(含流動及非流動)	126,901	125,872	103,843
小計	<u>812,796</u>	<u>788,042</u>	<u>832,755</u>
合 計	<u>\$ 815,280</u>	<u>789,711</u>	<u>834,805</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為合併公司分類為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)以公允價值衡量之金融工具

合併公司持有透過損益按公允價值衡量之金融工具以及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	114.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：					
遠期外匯合約	\$ 27	-	27	-	27
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動：					
應收帳款	\$ 74,590	-	74,590	-	74,590
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：					
上櫃公司股票	\$ 39,695	39,695	-	-	39,695
非上市(櫃)公司股票	25,222	-	-	25,222	25,222
小計	\$ 64,917	39,695	-	25,222	64,917
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					
非上市櫃公司股票	\$ 12,075	-	-	12,075	12,075
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：					
換匯合約	\$ 2,289	-	2,289	-	2,289
遠期外匯合約	195	-	195	-	195
小計	\$ 2,484	-	2,484	-	2,484

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：				
非上市櫃公司股票	\$ 23,484	-	23,484	23,484
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動：				
應收帳款	\$ 78,964	-	78,964	78,964
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：				
非上市櫃公司股票	\$ 9,420	-	9,420	9,420
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：				
換匯合約	\$ 1,513	-	1,513	1,513
遠期外匯合約	156	-	156	156
小計	\$ 1,669	-	1,669	1,669

113.6.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：				
遠期外匯合約	\$ 69	-	69	69
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動：				
應收帳款	\$ 63,888	-	63,888	63,888
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：				
非上市櫃公司股票	\$ 20,001	-	20,001	20,001
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：				
非上市櫃公司股票	\$ 7,792	-	7,792	7,792
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：				
換匯合約	\$ 2,050	-	2,050	2,050

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.按公允價值衡量金融工具之所採用之公允價值評價技術

衍生性金融商品係採用評價方法估計公允價值，其所採用之估計與假設，係與市場參與者於金融商品訂價時用以做為估計及假設之資訊相近，該資訊為合併公司可取得者。遠期外匯合約及換匯合約之公允價值通常係根據目前之遠期匯率評價。

上櫃公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易，其公允價值係參照市場報價決定。

合併公司持有之無活絡市場之未上市櫃公司股票主係以市場法或收益法及選擇權定價模型評價估計公允價值。其中，以市場法估計公允價值者，其判定係參考同類型公司評價、近期籌資活動、市場狀況及其他經濟指標等；採收益法及選擇權定價模型評價估計公允價值者，該未上市櫃公司股票之公允價值包含股權價格及賣回權；其中，股權價格係以收益法按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值；賣回權則依適當選擇權定價模型評價。

合併公司持有之透過損益按公允價值衡量之應收帳款，其公允價值係依可反映交易對方信用風險之折現率進行折現，並估計未來現金流量。

6.公允價值層級間之移轉

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

7.第三等級之變動明細表

(1)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 9,420	2,309
本期購買	2,655	5,483
期末餘額	\$ 12,075	7,792

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 23,484	-
本期購買	-	20,001
本期認列於(損)益變動數	1,738	-
期末餘額	\$ 25,222	20,001

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」項下。其中與民國一一四年及一一三年六月三十日帳列之資產及負債相關者如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
總利益或損失		
認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 1,738	-

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司重大不可觀察之輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在影響，故不擬揭露其量化資訊。

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致。另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日以租賃方式取得使用權資產之情形，請詳附註六(九)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動					
	114.1.1	現金流量	租賃負債之增添	租賃修改	匯率變動	114.6.30
短期借款	\$ 125,226	(31,363)	-	-	(1,801)	92,062
租賃負債	125,872	(20,864)	25,725	(161)	(3,671)	126,901
長期借款	62,844	(3,262)	-	-	(4,145)	55,437
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 313,942</u>	<u>(55,489)</u>	<u>25,725</u>	<u>(161)</u>	<u>(9,617)</u>	<u>274,400</u>

	非現金之變動					
	113.1.1	現金流量	租賃負債之增添	租賃修改	匯率變動	113.6.30
短期借款	\$ 107,495	7,230	-	-	2,988	117,713
租賃負債	111,019	(17,954)	8,572	(1,239)	3,445	103,843
長期借款	68,642	(4,417)	-	-	1,641	65,866
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 287,156</u>	<u>(15,141)</u>	<u>8,572</u>	<u>(1,239)</u>	<u>8,074</u>	<u>287,422</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

佳世達科技股份有限公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，直接及間接持有本公司流通在外普通股股份之68.23%，並已編製供大眾使用之合併財務報告。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)關係人之名稱及關係

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
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	本公司之母公司
友達光電股份有限公司(友達)	佳世達之法人股東
達方電子股份有限公司(達方)	係佳世達採權益法評價之被投資公司

其他關係人：

明基亞太股份有限公司(明基亞太)	係佳世達之子公司
明基電通有限公司(BQC)	係佳世達之子公司
明基電通股份有限公司(明基)	係佳世達之子公司
逐鹿數位股份有限公司(逐鹿數位)	係佳世達之子公司
明基智能科技(上海)有限公司(BQC_RO)	係佳世達之子公司
虹韻國際貿易股份有限公司(虹韻)	係佳世達之子公司
同星科技股份有限公司(同星)	係佳世達之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司(啟迪國際)	係佳世達之子公司
蘇州佳世達精密有限公司(QCPS)	係佳世達之子公司
達昇能源股份有限公司(達昇能源)	係佳世達之子公司
BenQ UK Limited (BQuk)	係佳世達之子公司
BenQ Europe B.V. (BQE)	係佳世達之子公司
BenQ (M.E.) FZE (BQme)	係佳世達之子公司
明基材料股份股份公司(明基材料)	係佳世達之子公司
明基健康生活股份有限公司(明基健康)	係佳世達之子公司
國韶實業股份有限公司	係佳世達之子公司
達宣智慧股份有限公司	係佳世達之子公司
合眾智能科技有限公司(合眾智能)	係佳世達之子公司
友通資訊股份有限公司(友通)	係佳世達之子公司
邁達特數位股份有限公司(邁達特)	係佳世達之子公司
合眾專訊系統及顧問(香港)有限公司(合眾)	係佳世達之子公司
Corex (Pty) Ltd. (PCX)	係佳世達之子公司
康科特股份有限公司(康科特)	係佳世達之子公司
聚上雲股份有限公司(聚上雲)	係佳世達之子公司
達瑞創新股份有限公司(達瑞)	係達方之子公司
達運精密工業股份有限公司(達運)	係友達之子公司
達利投資股份有限公司(達利)	係佳世達之子公司
達利貳投資有限公司(達利貳)	係佳世達之子公司

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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重大銷售金額如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
母公司	\$ 13,582	269
其他關係人	<u>1,298</u>	<u>2,140</u>
	<u>\$ 14,880</u>	<u>2,409</u>

合併公司銷售予上述關係人之交易價格，除因部份商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般銷售價格無顯著不同。合併公司對關係人之收款條件為OA30天~OA90天，與一般交易尚無顯著不同。

2.進貨

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>5,922</u>	<u>9,030</u>

合併公司對上述關係人之進貨價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可資比較外，餘與一般進貨價格無顯著不同；合併公司對關係人之付款期限為OA30天~OA90天，與一般交易尚無顯著不同。

3.租賃

合併公司向其他關係人(包含友通及其他關係人)承租辦公室及倉庫，租金係參考鄰近地區租金行情，並每月支付。

合併公司與關係人間之租賃交易於民國一一四年度及一一三年度一月一日至六月三十日認列利息支出分別為0千元及28千元，截至民國一一四年六月三十日與一一三年十二月三十一日及六月三十日止，租賃負債餘額分別為0千元、0千元及1,805千元，請參閱附註六(十三)。

4.營業成本及費用

合併公司因關係人提供推廣行銷及產品開發設計等服務所產生之營業成本及營業費用明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
營業成本	母公司	\$ -	2
	其他關係人	4,651	3,207
營業費用	母公司	802	233
	其他關係人	<u>1,868</u>	<u>718</u>
		<u>\$ 7,321</u>	<u>4,160</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款－關係人	母公司	\$ 3,528	2,329	26
	其他關係人	968	4,944	618
		<u>\$ 4,496</u>	<u>7,273</u>	<u>644</u>
其他應收款－關係人	其他關係人	\$ 560	1,001	921

6.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付帳款－關係人	母公司	\$ 2	-	1
	其他關係人	3,048	3,391	3,362
		<u>\$ 3,050</u>	<u>3,391</u>	<u>3,363</u>
其他應付款－關係人 (含應付股利)	母公司	\$ 44,945	610	44,714
	其他關係人：			
	達利	6,006	-	6,006
	其他	2,256	4,188	2,093
		<u>\$ 53,207</u>	<u>4,798</u>	<u>52,813</u>

合併公司為持續拓展海外市場，委託其他關係人代為墊付相關海外人事費用，相關款項尚未支付部分，列於其他應付款-關係人項下。

(四)主要管理人員報酬

	114年1月至6月	113年1月至6月
短期員工福利	\$ 10,734	11,880
退職後福利	251	250
	<u>\$ 10,985</u>	<u>12,130</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他金融資產－流動－ 定存單	海關押金	\$ 2,857	2,857	2,841
	銀行借款擔保			
其他金融資產－流動－ 定存單		2,359	2,475	2,453
不動產、廠房及設備	銀行借款及借款			
	額度擔保	86,198	91,839	92,455
		<u>\$ 91,414</u>	<u>97,171</u>	<u>97,749</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：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	114年1月至6月			113年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	9,302	262,926	272,228	5,818	230,457	236,275
勞健保費用	1,132	24,224	25,356	734	19,754	20,488
退休金費用	517	10,850	11,367	330	9,660	9,990
其他員工福利費用	581	9,849	10,430	344	7,674	8,018
折舊費用	8,698	30,070	38,768	12,962	28,456	41,418
攤銷費用	-	8,779	8,779	-	6,054	6,054

(二)合併公司營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額 (註一)	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額 (註一)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	本公司	Partner Tech Middle East FZCO	2	231,976	99,615	87,900	87,900	-	7.58 %	579,940	Y	N	N
0	本公司	Partner Tech Europe GmbH	2	231,976	127,960	58,600	58,600	-	5.05 %	579,940	Y	N	N
0	本公司	拍檔亞太股份 有限公司	2	231,976	120,000	60,000	60,000	-	5.17 %	579,940	Y	N	N
0	本公司	拍檔電子科技(上 海)有限公司	2	231,976	33,205	29,300	29,300	-	2.53 %	579,940	Y	N	Y

(註一)本公司對外辦理背書保證總限額為最近一期經會計師查核或核閱之財務報告淨值之50%，對單一企業背書保證之限額以不超過前述淨值之20%為限。

(註二)背書保證者與背書保證對象之關係如下：

2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	欣技資訊股份有限公司普通股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,913	39,695	2.79 %	39,695	
拍檔亞太股份有限公司	順立智慧股份有限公司普通股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	142	25,222	1.42 %	25,222	
本公司	八維智能股份有限公司普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,200	2,756	2.32 %	2,756	
Partner Tech USA Inc	SBM TECHNOLOGY CORPORATION 普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8	4,868	10.00 %	4,868	
Partner Tech UK Corp., Ltd.	APEX EVOLUTION SERVICES LTD 普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	0.01	615	10.00 %	615	
Partner-Tech Europe GmbH	ANKER MAGICA HOLDING GmbH 普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3.75	2,655	15.00 %	2,655	
Cresson Inc.	AC Network Co., Ltd. 普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1	1,181	20.00 %	1,181	

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Partner Tech USA Inc.	母子公司	(銷貨)	(190,961)	(35.97) %	OA90天	除因部份商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般銷售價格無顯著不同	-	94,272	23.47 %	
本公司	Partner-Tech Europe GmbH	母子公司	(銷貨)	(200,169)	(37.70) %	OA90天	"	-	183,251	45.62 %	
Partner Tech USA Inc.	本公司	母子公司	進貨	190,961	88.13 %	OA90天	因產品規格不同，無一般交易價格可資比較	-	(94,272)	(96.86) %	
Partner-Tech Europe GmbH	本公司	母子公司	進貨	200,169	39.67 %	OA90天	"	-	(183,251)	(53.13) %	

(註)上列屬合併公司間之交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Partner-Tech Europe GmbH	母子公司	183,251	2.51	99,116	-	47,099	-

(註)上列屬合併公司間之交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	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(註三)
0	本公司	Partner-Tech Europe GmbH	母子公司	銷貨	200,169	OA90天	13.41 %
0	本公司	Partner Tech USA Inc.	母子公司	銷貨	190,961	OA90天	12.79 %
0	本公司	Partner Tech Middle East FZCO	母子公司	銷貨	47,353	OA90天	3.17 %
0	本公司	Partner Tech UK Corp., Ltd.	母子公司	銷貨	41,929	OA90天	2.81 %
0	本公司	拍檔亞太股份有限公司	母子公司	銷貨	32,167	月結90天	2.15 %
0	本公司	Partner-Tech Europe GmbH	母子公司	應收帳款	183,251	OA90天	7.66 %
0	本公司	Partner Tech USA Inc.	母子公司	應收帳款	94,272	OA90天	3.94 %
0	本公司	Partner Tech Middle East FZCO	母子公司	應收帳款	79,655	OA90天	3.33 %
0	本公司	Partner Tech UK Corp., Ltd.	母子公司	應收帳款	14,064	OA90天	0.59 %
0	本公司	拍檔亞太份有限公司	母子公司	應收帳款	10,884	月結90天	0.45 %

註一、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。

註二、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佔合併營收或資產達1%之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註三、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註四、上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇一四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：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	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	拍檔亞太股份有限公司	台灣	電子產品進出口及買賣業務	130,000	80,000	13,000	100.00 %	113,226	(7,376)	(7,376)	(註二)
本公司	Partner Tech UK Corp., Ltd.	英國	電子產品進出口及買賣業務	43,834	43,834	886	88.60 %	72,665	1,884	1,669	(註二)
本公司	Partner-Tech Europe GmbH	德國	電子產品進出口及買賣業務	51,451	51,451	(註一)	50.02 %	140,916	19,420	8,431	(註二)
本公司	Partner Tech Middle East FZCO	阿拉伯聯合大公國	電子產品進出口及買賣業務	137,387	137,387	0.099	99.00 %	39,875	14,267	15,902	(註二)
本公司	星益欣數位服務股份有限公司	台灣	軟體開發整合及商品買賣	88,081	88,801	9,275	58.75 %	124,508	(4,777)	(2,937)	(註二)
本公司	P&S Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.)	英屬維京群島	一般投資業務	40,597	40,597	1,372	100.00 %	39,647	(15,166)	(15,166)	(註二)
本公司	Partner Tech USA Inc.	美國	電子產品進出口及買賣業務	94,376	94,376	3,188	100.00 %	123,398	5,599	5,599	(註二)
Partner-Tech Europe GmbH	Partner Tech UK Corp., Ltd.	英國	電子產品進出口及買賣業務	5,640	5,640	114	11.40 %	9,992	1,884	(註三)	(註二)
Partner-Tech Europe GmbH	Sloga team D.o.o.	斯洛維尼亞	電子產品進出口及買賣業務	980	980	(註一)	90.00 %	(15,593)	41	(註三)	(註二)
Partner-Tech Europe GmbH	Retail Solution & System S.L.	西班牙	電子產品進出口及買賣業務	2,437	2,437	(註一)	68.00 %	13,084	1,051	(註三)	(註二)
Partner-Tech Europe GmbH	Partner Tech France	法國	電子產品進出口及買賣業務	1,641	1,641	(註一)	70.00 %	680	1	(註三)	(註二)

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	比率	帳面金額			
Partner Tech Middle East FZCO	E-POS International LLC	阿拉伯聯合大公國	電子產品進出口及買賣業務	2,485	2,485	0.3	100.00 %	(6,853)	(4,177)	(註三)	(註二)
星益欣數位服務股份有限公司	美麗科技股份有限公司	台灣	電子產品進出口及電子發票平台加值服務	-	29,254	-	-	-	501	(註三)	(註二)及(註四)
星益欣數位服務股份有限公司	Epoin Systems Pte. Ltd.	新加坡	軟體開發整合及商品買賣	93,979	93,979	318	100.00 %	90,641	(2,575)	(註三)	(註二)
Epoin Systems Pte.Ltd.	Epoin Systems Sdn Bhd	馬來西亞	軟體開發整合及商品買賣	10,434	10,434	130	65.00 %	10,461	717	(註三)	(註二)
拍檔亞太股份有限公司	Partner Tech Middle East FZCO	阿拉伯聯合大公國	電子產品進出口及買賣業務	309	309	0.001	1.00 %	420	14,267	(註三)	(註二)
拍檔亞太股份有限公司	Cresson Inc.	日本	軟體開發整合及商品買賣	19,397	19,397	0.14	100.00 %	18,568	690	(註三)	(註二)

(註一)：係有限公司，故無股數資料。

(註二)：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(註三)：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為免混淆，於此不再另行表達。

(註四)：星益欣數位服務股份有限公司(星益欣)於民國一四四年四月與美麗科技股份有限公司(美麗科技)進行簡易合併，合併後星益欣為存續公司，美麗科技為消滅公司。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期中自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		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	截至本期末已匯回投資收益	
					匯出	收回						
拍檔電子科技(上海)有限公司	電子產品進出口及買賣業務	102,550 (美金3,500千元)	(註一)	102,550 (美金3,500千元)	-	-	102,550 (美金3,500千元)	(16,129)	100.00 %	(16,129)	39,984	-

(註一)：投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註二)：係依據被投資公司自行編製未經台灣母公司會計師核閱之財務報表，以權益法評價認列。

(註三)：美元換算新台幣之匯率為29.30。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	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
本公司	102,550 (美金3,500千元)	202,346 (美金6,906千元)	695,927

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易條件					應收(付)票據、帳款		未實現損益
		類型	金額	價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比	
拍檔電子科技(上海)有限公司	本公司間接控股之子公司	銷貨	8,353	依雙方協議價格	OA90天	除因部份商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般銷售價格無顯著不同	9,028	2.16%	(363)

4.與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5.與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金貸與融通情形：無。

6.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司主要業務為端點銷售主機及其相關週邊產品之設計、製造及銷售，僅有單一應報導部門。合併公司營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，民國一一四年及一一三年六月三十日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。