

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查核報告  
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：新北市新店區寶橋路233-1號10樓  
電話：(02)2918-8500

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23
(六)重要會計項目之說明	23~53
(七)關係人交易	53~57
(八)質押之資產	57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十)重大之災害損失	57
(十一)重大之期後事項	57
(十二)其 他	57
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	58~59
2.轉投資事業相關資訊	60
3.大陸投資資訊	61
(十四)部門資訊	61~62

## 聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明



公司名稱：拍檔科技股份有限公司



董 事 長：陳其宏

日 期：民國一一二年三月一日



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

## 會計師查核報告

拍檔科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

拍檔科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱拍檔集團)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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，足以允當表達拍檔集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及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

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與拍檔集團保持超然獨立，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。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對拍檔集團民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、商譽之減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性之說明，請詳合併財務報告附註五；商譽減損測試之說明，請詳合併財務報告附註六(十)。

#### 關鍵查核事項之說明：

拍檔集團因投資Partener-Tech Europe GmbH產生之商譽需於每年或於有減損跡象時執行減損測試，因估計商譽所屬現金產生單位之可回收金額涉及管理階層諸多假設及估計，故商譽減損評估為本會計師執行拍檔集團合併財務報告查核的重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層自行評估之商譽減損評估測試表；評估管理階層衡量可回收金額所使用估計基礎及重要假設，包括折現率、預計營收成長率及未來現金流量預測等之合理性；針對測試結果進行敏感度分析，並檢視拍檔集團是否已適當揭露商譽減損評估之相關資訊。

#### 其他事項

拍檔科技股份有限公司已編製民國一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案；另，亦已編製民國一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加強調事項段之查核報告在案，備供參考。

#### 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告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拍檔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拍檔集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

拍檔集團之治理單位(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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、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。
- 二、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，惟其目的非對拍檔集團內部控制之有效性表示意見。

- 三、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。
- 四、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，以及使拍檔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拍檔集團不再具有繼續經營之能力。
- 五、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。
- 六、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)。
- 本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對拍檔集團民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

高靚玫



會計師：

陳玫慈



證券主管機關：金管證審字第1060005191號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一一二年三月一日

拍檔科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年及一十〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31		
	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))	\$ 429,178	20	452,214	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	792	-	1,223	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)及(二十))	489,992	23	403,906	19
1180	應收帳款—關係人(附註六(四)、(二十)及七)	4,010	-	25,566	1
1200	其他應收款(附註六(四)、(五)及七)	30,416	2	23,954	1
1300	存貨(附註六(六))	570,384	26	596,760	29
1410-1470	預付款項及其他流動資產	84,227	4	78,297	4
1476	其他金融資產—流動(附註八)	4,377	-	5,273	-
	<b>流動資產合計</b>	<u>1,613,376</u>	<u>75</u>	<u>1,587,193</u>	<u>76</u>
<b>非流動資產：</b>					
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))	2,309	-	5,196	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)	218,781	10	197,836	10
1755	使用權資產(附註六(九)及七)	109,016	5	81,643	4
1780	無形資產(附註六(十))	142,254	7	146,752	7
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))	51,780	2	68,009	3
1900	其他非流動資產	3,691	-	1,526	-
1920	存出保證金	20,442	1	7,099	-
	<b>非流動資產合計</b>	<u>548,273</u>	<u>25</u>	<u>508,061</u>	<u>24</u>
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 2,161,649</u>	<u>100</u>	<u>2,095,254</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：王保鏢






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(承前頁)  
 民國一十一年及一十〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31		
	金額	%	金額	%	
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債：</b>					
2100	短期借款(附註六(十一))	\$ 182,745	8	172,341	8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	2,156	-	700	-
2511	合約負債—流動(附註六(二十))	64,811	3	48,244	2
2150-2170	應付票據及帳款	192,358	9	271,858	13
2180	應付帳款—關係人(附註七)	35,421	2	75,227	4
2200	其他應付款(附註六(二十一)及七)	151,451	7	141,330	7
2230	當期所得稅負債	23,784	1	42,037	2
2250	負債準備(附註六(十四))	6,899	-	6,609	-
2300	其他流動負債	17,339	1	10,988	1
2322	一年內到期之長期借款(附註六(十二)及八)	10,777	1	9,740	1
2280	租賃負債—流動(附註六(十三)及七)	28,008	1	28,020	1
	<b>流動負債合計</b>	<u>715,749</u>	<u>33</u>	<u>807,094</u>	<u>39</u>
<b>非流動負債：</b>					
2541	長期借款(附註六(十二)及八)	62,532	3	60,481	3
2580	租賃負債—非流動(附註六(十三)及七)	87,568	4	60,987	3
2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))	6,670	-	8,281	-
2640	淨確定福利負債(附註六(十五))	17,659	1	25,880	1
2600	其他非流動負債	1,673	-	1,088	-
	<b>非流動負債合計</b>	<u>176,102</u>	<u>8</u>	<u>156,717</u>	<u>7</u>
	<b>負債總計</b>	<u>891,851</u>	<u>41</u>	<u>963,811</u>	<u>46</u>
<b>權益(附註六(七)及(十七))：</b>					
3110	普通股股本	750,856	35	750,856	36
3200	資本公積	179,333	8	178,124	9
3300	保留盈餘	226,696	10	129,532	6
3400	其他權益	(31,130)	(1)	(51,587)	(3)
	歸屬於母公司業主權益總計	<u>1,125,755</u>	<u>52</u>	<u>1,006,925</u>	<u>48</u>
36XX	非控制權益	144,043	7	124,518	6
	<b>權益總計</b>	<u>1,269,798</u>	<u>59</u>	<u>1,131,443</u>	<u>54</u>
	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 2,161,649</u>	<u>100</u>	<u>2,095,254</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：王保鏢   
 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

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(二十)、七及十四)	\$ 2,735,892	100	2,701,986	100
5110 營業成本(附註六(六)、(八)、(十四)、七及十二)	(1,769,336)	(65)	(1,848,563)	(68)
營業毛利	966,556	35	853,423	32
營業費用(附註六(四)、(八)、(九)、(十)、(十三)、(十五)、(十八)、(二十一)、七及十二)				
6100 推銷費用	(642,685)	(23)	(557,330)	(21)
6200 管理費用	(46,519)	(2)	(44,031)	(2)
6300 研究發展費用	(61,757)	(2)	(65,992)	(2)
6450 預期信用減損迴轉利益(減損損失)	(16,807)	(1)	206	-
營業費用合計	(767,768)	(28)	(667,147)	(25)
營業淨利	198,788	7	186,276	7
營業外收入及支出(附註六(八)、(十三)、(二十二)、(二十三)及七)				
7100 利息收入	618	-	692	-
7020 其他利益及損失	15,007	-	(2,676)	-
7050 財務成本	(9,978)	-	(6,427)	-
營業外收入及支出合計	5,647	-	(8,411)	-
稅前淨利	204,435	7	177,865	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	(53,430)	(1)	(43,242)	(2)
本期淨利	151,005	6	134,623	5
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十七)及(二十三))				
8311 確定福利計畫之再衡量數	8,057	-	829	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	(2,887)	-	(1,077)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(1,611)	-	(166)	-
	3,559	-	(414)	-
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	36,292	1	(25,328)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(5,836)	-	3,182	-
	30,456	1	(22,146)	(1)
本期其他綜合損益	34,015	1	(22,560)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 185,020	7	112,063	4
8600 本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 135,770	5	94,323	3
8620 非控制權益	15,235	1	40,300	2
	\$ 151,005	6	134,623	5
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 162,673	6	79,991	3
8720 非控制權益	22,347	1	32,072	1
	\$ 185,020	7	112,063	4
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.81		1.26	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.79		1.25	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳其宏



經理人：王保鏢



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

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	共同控 制下後 手權益	非控制 權 益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機構 財務報表換算之兒 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						
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘		合 計	合 計					
民國一〇年一月一日重編後餘額	\$ 750,856	161,766	30,998	-	3,548	34,546	(32,178)	(4,414)	(36,592)	910,576	(94,109)	91,958	908,425
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	355	-	(355)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,192	(3,192)	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金	-	(30,034)	-	-	-	-	-	-	-	(30,034)	-	-	(30,034)
組織重組	-	45,891	-	-	-	-	-	-	-	45,891	94,109	-	140,000
對子公司所有權權益之變動數	-	501	-	-	-	-	-	-	-	501	-	488	989
本期淨利	-	-	-	-	94,323	94,323	-	-	-	94,323	-	40,300	134,623
本期其他綜合損益	-	-	-	-	663	663	(13,918)	(1,077)	(14,995)	(14,332)	-	(8,228)	(22,560)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	94,986	94,986	(13,918)	(1,077)	(14,995)	79,991	-	32,072	112,063
民國一〇年十二月三十一日餘額	750,856	178,124	31,353	3,192	94,987	129,532	(46,096)	(5,491)	(51,587)	1,006,925	-	124,518	1,131,443
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	9,499	-	(9,499)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	14,994	(14,994)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(45,052)	(45,052)	-	-	-	(45,052)	-	-	(45,052)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,001)	(4,001)
對子公司之所有權權益之變動數	-	1,209	-	-	-	-	-	-	-	1,209	-	1,179	2,388
本期淨利	-	-	-	-	135,770	135,770	-	-	-	135,770	-	15,235	151,005
本期其他綜合損益	-	-	-	-	6,446	6,446	23,344	(2,887)	20,457	26,903	-	7,112	34,015
本期綜合損益總額	-	-	-	-	142,216	142,216	23,344	(2,887)	20,457	162,673	-	22,347	185,020
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 750,856	179,333	40,852	18,186	167,658	226,696	(22,752)	(8,378)	(31,130)	1,125,755	-	144,043	1,269,798

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



~7~

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

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 204,435	177,865
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	86,507	81,640
攤銷費用	13,574	15,876
預期信用減損損失(迴轉利益)	16,807	(206)
利息費用	9,978	6,427
利息收入	(618)	(692)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(61)	203
租賃修改利益	(23)	(22)
非金融資產減損損失	2,751	-
股份基礎給付酬勞成本	2,388	989
收益費損項目合計	131,303	104,215
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	431	486
應收票據及帳款	(102,893)	(112,220)
應收票據及帳款—關係人	21,556	7,938
其他應收款	(6,469)	2,840
存貨	26,376	(278,878)
預付款項及其他流動資產	(5,930)	(27,860)
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,456	(2,822)
合約負債	16,567	24,398
應付帳款及票據	(79,500)	113,091
應付帳款—關係人	(39,806)	2,692
其他應付款	10,451	51,561
負債準備	290	414
其他流動負債	6,351	(23)
其他非流動負債	585	985
淨確定福利負債	(164)	(456)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(150,699)	(217,854)
營運產生之現金流入	185,039	64,226
支付之利息	(10,308)	(6,385)
退還(支付)之所得稅	(53,235)	137
營業活動之淨現金流入	121,496	57,978

(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：王保錚



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)

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
其他金融資產一流動減少	896	1,762
處分子公司價款	-	140,000
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(59,719)	(38,339)
處分不動產、廠房及設備價款	146	471
存出保證金減少(增加)	(13,343)	638
其他應收款-關係人減少	-	113,742
取得無形資產	(3,561)	(2,978)
其他非流動資產減少(增加)	(2,165)	750
收取之利息	625	688
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(77,121)</u>	<u>216,734</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	10,404	(32,249)
舉借長期借款	6,162	2,534
償還長期借款	(3,074)	(11,256)
租賃本金償還	(32,611)	(37,027)
資本公積配發現金	-	(30,034)
發放現金股利	(45,052)	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(64,171)</u>	<u>(108,032)</u>
匯率變動之影響	<u>(3,240)</u>	<u>(1,969)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(23,036)	164,711
期初現金及約當現金餘額	<u>452,214</u>	<u>287,503</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 429,178</u>	<u>452,214</u>

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王保鏢



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**  
**民國一一一年度及一一〇年度**  
(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**

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，註冊地址為新北市新店區寶橋路233-1號10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一一二年三月一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

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

## 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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。  修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。  企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024年1月1日

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經金管會認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

### 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。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。

## 拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；及
- (3) 淨確定福利負債，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

#### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明者外，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所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。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全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
本公司	P&J Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.) (P&J)	一般投資業務	-	100.00 %	(註三)
本公司	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	100.00 %	100.00 %	-
本公司/美麗科技	Partner Tech Middle East FZCO (PTME)	電子產品進出口及買賣業務	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 %	-
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 %	-

## 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	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
本公司/美麗科技	Partner Tech North Africa (PTNA)	電子產品進出口及買賣業務	58.19 %	58.19 %	-
本公司	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	52.38 %	52.38 %	-
本公司	Epoint Systems Pte. Ltd. (PTSE)	軟體開發整合及商品買賣	69.88 %	69.88 %	-
本公司/美麗科技	益欣資訊股份有限公司(益欣)	軟體開發整合及商品買賣	50.64 %	50.64 %	-
PTE	Sloga team D.o.o. (Sloga)	電子產品進出口及買賣業務	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 %	(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 %	(註二)
本公司	P&S Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.) (P&S)	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	-
P&S	Partner Tech USA Inc. (PTU)	電子產品進出口及買賣業務	100.00 %	100.00 %	-
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 %	-
PTE	Partner Tech France (PTF)	電子產品進出口及買賣業務	70.00 %	-	(註四)

(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)P&J已於民國一一一年六月辦理清算。

(註四)係於民國一一一年度新設立。

### 3.未列入合併財務報告之子公司：無。

## (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)之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，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

### 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。

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。處分部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。處分部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。

## (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.預期於正常營業週期中實現，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.預期將於報導日後十二個月內實現者；

## 拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.現金或約當現金，但不包括於報導日後十二個月用以交換或清償負債而受有其他限制者。

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者；
- 2.主要為交易目的而持有者；
- 3.於報導日後十二個月內到期清償者；或
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至報導日後至少十二個月者。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。約當現金係指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。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

### (七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併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

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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。

該等金融資產於原始認列後，採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。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。

## 拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係以收取合約現金流量及出售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。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，將權益項下累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益，於除列時，則將權益項下累計之其他綜合損益重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，再衡量產生之淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)，係認列為損益。

### (4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及

## 拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

### (5) 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、應收票據及應收帳款、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：

- 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。

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。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。

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。

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。

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，係直接減少金融資產總帳面金額。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。

### (6) 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該資產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，則仍持續認列該金融資產於資產負債表。

## 拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.金融負債

#### (1)金融負債

金融負債係分類為按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及衍生工具，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。

按攤銷後成本衡量之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。

#### (2)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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

#### (3)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。

### 3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (八)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，續後，存貨以逐項成本與淨變現價值孰低衡量，存貨成本採加權平均法計算，淨變現價值以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用為計算基礎。

#### (九)不動產、廠房及設備

##### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

## 拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列為損益。估計耐用年限為：模具，3~7年；機器設備，3~12年；其他設備，1~9年；另，房屋及建築則依其重大組成部分之估計耐用年限計提折舊：主建物，45年。

折舊方法、耐用年限及殘值於每一報導日加以檢視，任何估計變動之影響則推延調整。

### (十)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬於或包含租賃，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，則合約係屬於或包含租賃。

#### 1.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)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)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；
- (3)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

## 拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動，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。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備及運輸設備等之短期租賃，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。

### (十一)無形資產

#### 1.商 譽

收購子公司產生之商譽認列於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註四(十九)。商譽不予攤銷，而依成本減累計減損予以衡量。

#### 2.其他無形資產

合併公司因併購而產生之客戶關係及商標權以收購日之公允價值入帳，續後以成本減除累計攤銷及累計減損衡量。合併公司之其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按下列估計耐用年限計提，攤銷數認列於損益：外購電腦軟體，5~10年；產品認證成本，3年；客戶關係，4~9年；商標權，10年。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法，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(除存貨及遞延所得稅資產外)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。商譽係每年定期或當有減損跡象時進行減損測試。

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。

## 拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

商譽減損損失不予迴轉。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。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

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

合併公司係於對商品之控制移轉予客戶時認列收入。該商品之控制移轉係指商品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該商品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受商品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。銷售之平均授信期間為30至90天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

合併公司提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十三)。

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.提供勞務

合併公司提供設備維護等勞務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

#### 3.財務組成部分

合併公司預期移轉商品或勞務予客戶之時點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。

### (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勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

## 拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.確定福利計畫

確定福利退休金計畫下之淨義務係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之折現值，並減除各項計畫資產的公允價值後之金額計算。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率為主。確定福利計畫之淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

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。合併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。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

### 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合併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)政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予認列。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

### (十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值衡量，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司辦理現金增資保留股份給員工認購時，其給與日為合併公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

## 拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)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。

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。
- 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；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十九)企業合併

合併公司採用收購法處理企業合併，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

## 拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價公允價值之變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因合併公司於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。或有對價分類為權益者不得再衡量，且其後續交割係在權益內調整。其他或有對價係於收購日後之每一報導日按公允價值衡量，且公允價值變動認列為損益或其他綜合損益。

### (二十)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。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。合併公司之潛在稀釋普通股包括尚未經董事會決議且得採股票發放之員工酬勞。

### (二十一)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。

管理當局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。

## 拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反應新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

### (一)商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略改變均可能造成評估結果之重大差異。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
現金	\$ 2,290	564
活期存款及支票存款	<u>426,888</u>	<u>451,650</u>
	<u>\$ 429,178</u>	<u>452,214</u>

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：		
換匯合約	\$ -	827
遠期外匯合約	<u>792</u>	<u>396</u>
	<u>\$ 792</u>	<u>1,223</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	\$ 1,454	-
遠期外匯合約	<u>702</u>	<u>700</u>
	<u>\$ 2,156</u>	<u>700</u>

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

<u>111.12.31</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
美元\$ 800	買入台幣/賣出美元	112.01.06
英鎊\$ 1,305	買入美元/賣出英鎊	112.01.06
歐元\$ 2,361	買入美元/賣出歐元	112.01.06

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31		
合約金額(千元)	幣別	到期期間
美元\$ 3,500	買入台幣/賣出美元	111.01.14
英鎊\$ 847	買入美元/賣出英鎊	111.01.14
歐元\$ 1,770	買入美元/賣出歐元	111.01.14

2.換匯合約

111.12.31		
合約金額(千元)	幣別	到期期間
美元\$ 7,300	換入台幣/換出美元	112.01.06

110.12.31		
合約金額(千元)	幣別	到期期間
美元\$ 7,300	換入台幣/換出美元	111.01.14

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111.12.31	110.12.31
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>2,309</u>	<u>5,196</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。

合併公司民國一一一年度及一一〇年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。

(四)應收票據及應收帳款

	111.12.31	110.12.31
應收票據及帳款	\$ 512,111	409,711
應收票據及帳款－關係人	<u>4,010</u>	<u>25,566</u>
	516,121	435,277
減：備抵損失	<u>(22,119)</u>	<u>(5,805)</u>
	\$ <u>494,002</u>	<u>429,472</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.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：

<b>111.12.31</b>			
	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	\$ 401,859	0.16%	644
逾期90天以下	86,225	2.70%	2,328
逾期91~180天	11,246	23.65%	2,660
逾期181~270天	829	77.44%	642
逾期271~360天	1,512	92.26%	1,395
逾期361天以上	<u>428</u>	100.00%	<u>428</u>
	502,099		8,097
個別評估者	<u>14,022</u>	100.00%	<u>14,022</u>
	<b><u>\$ 516,121</u></b>		<b><u>22,119</u></b>

<b>110.12.31</b>			
	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	\$ 358,976	0.33%	1,199
逾期90天以下	70,637	3.01%	2,126
逾期91~180天	4,451	29.97%	1,334
逾期181~270天	328	86.59%	284
逾期271~360天	757	96.96%	734
逾期361天以上	<u>128</u>	100.00%	<u>128</u>
	435,277		5,805
個別評估者	<u>-</u>	100.00%	<u>-</u>
	<b><u>\$ 435,277</u></b>		<b><u>5,805</u></b>

2.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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 5,805	10,910
認列(迴轉)減損損失	16,807	(206)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(530)	(4,407)
外幣換算損(益)	<u>37</u>	<u>(492)</u>
期末餘額	<b><u>\$ 22,119</u></b>	<b><u>5,805</u></b>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.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：

111.12.31						
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	\$ 30,471	-	24,270	6,201	5.19%	-
110.12.31						
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	\$ 40,546	-	33,242	7,304	3.5%	-

(五)其他應收款

	111.12.31	110.12.31
其他應收款	\$ 31,087	24,718
其他應收款－關係人	357	270
	31,444	24,988
減：備抵損失	(1,028)	(1,034)
	<u>\$ 30,416</u>	<u>23,954</u>

上列合併公司之其他應收款除已提足備抵呆帳之金額(於民國一一年及一一〇年十二月三十一日之金額分別為1,208千元及1,034千元)外，其餘經評估後無預期信用損失。

(六)存 貨

	111.12.31	110.12.31
原料	\$ 67,647	105,332
在製品	8,445	11,039
製成品及商品存貨	476,353	447,852
在途存貨	17,939	32,537
	<u>\$ 570,384</u>	<u>596,760</u>

當期認列之存貨相關費損明細如下：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 1,820,432	1,815,673
存貨跌價損失(回升利益)	(52,072)	30,012
維修成本	976	2,878
	<u>\$ 1,769,336</u>	<u>1,848,563</u>

上述存貨跌價損失(回升利益)，係因存貨沖減至淨變現價值認列之存貨跌價損失，或因期初呆滯存貨於本期出售或耗用，故於原沖減金額之範圍內迴轉備抵存貨跌價損失而認列之存貨跌價回升利益，均認列於營業成本項下。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)子公司

1. 喪失對子公司之控制－Corex (Pty) Ltd. (PCX)

合併公司於民國一一〇年一月出售合併子公司Corex (Pty) Ltd. (PCX)之全數股權予佳世達科技股份有限公司(佳世達)之子公司邁達特數位股份有限公司(原聚碩科技股份有限公司)(邁達特)，致喪失對其之控制；本公司與邁達特皆為佳世達之子公司，故此交易屬佳世達共同控制下之組織重組。前述交易處分價款為140,000千元，與共同控制下之後手權益94,109千元(即處分PCX之可辨認淨資產帳面金額175,340千元減除移轉予邁達特之或有對價81,231千元)之差額45,891千元，係直接列報於資本公積下，不影響損益。相關明細如下：

收取之對價：		\$ 140,000
處分PCX可辨認淨資產之帳面價值：		
現金及約當現金	\$ 30,976	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	101	
應收票據及帳款淨額(含關係人)	74,041	
存貨	106,499	
預付款項及其他流動資產	51,996	
不動產、廠房及設備	4,027	
使用權資產	16,629	
無形資產	130,252	
其他非流動資產	13,796	
短期借款	(84,759)	
應付票據及帳款(含關係人)	(22,376)	
合約負債	(4,323)	
其他應付款及其他流動負債	(120,421)	
租賃負債－流動	(8,462)	
租賃負債－非流動	(11,384)	
其他非流動負債	(1,252)	
	175,340	
移轉予邁達特之或有對價	(81,231)	94,109
貸記資本公積		<u>\$ 45,891</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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	
		111.12.31	110.12.31
Partner-Tech Europe GmbH (PTE)	德國	49.98 %	49.98 %

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：

PTE之彙總性財務資訊：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
流動資產	\$ 393,274	408,227
非流動資產	192,580	186,909
流動負債	(313,370)	(340,376)
非流動負債	(51,648)	(65,022)
淨資產	<u>\$ 220,836</u>	<u>189,738</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 68,054</u>	<u>63,238</u>
	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
營業收入	\$ 888,184	1,069,825
本期淨利	11,879	49,627
其他綜合損益	5,032	(11,301)
綜合損益總額	<u>\$ 16,911</u>	<u>38,326</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 8,502</u>	<u>27,368</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 11,017</u>	<u>21,720</u>
	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
營業活動現金流量	\$ (88,025)	110,932
投資活動現金流量	(6,010)	(9,985)
籌資活動現金流量	(10,344)	(20,592)
匯率變動之影響	(1,382)	(533)
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (105,761)</u>	<u>79,822</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111年1月1日餘額	\$ 152,223	138,087	4,359	126,257	420,926
增添	-	3,684	2,732	53,303	59,719
處分	-	(16,606)	(845)	(10,430)	(27,881)
匯率變動影響數	17,761	137	280	8,282	26,460
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 169,984</u>	<u>125,302</u>	<u>6,526</u>	<u>177,412</u>	<u>479,224</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 158,539	154,954	4,391	97,507	415,391
增添	-	2,817	89	35,433	38,339
處分	-	(19,738)	-	(2,392)	(22,130)
匯率變動影響數	(6,316)	54	(121)	(4,291)	(10,674)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 152,223</u>	<u>138,087</u>	<u>4,359</u>	<u>126,257</u>	<u>420,926</u>
累計折舊及減損損失：					
民國111年1月1日餘額	\$ 36,686	105,643	3,683	77,078	223,090
折舊	4,766	18,545	428	29,007	52,746
處分	-	(16,604)	(762)	(10,430)	(27,796)
減損損失	-	-	-	2,751	2,751
匯率變動影響數	4,257	126	683	4,586	9,652
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 45,709</u>	<u>107,710</u>	<u>4,032</u>	<u>102,992</u>	<u>260,443</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 33,688	104,754	3,677	57,619	199,738
折舊	4,274	20,577	95	24,077	49,023
處分	-	(19,738)	-	(1,718)	(21,456)
匯率變動影響數	(1,276)	50	(89)	(2,900)	(4,215)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 36,686</u>	<u>105,643</u>	<u>3,683</u>	<u>77,078</u>	<u>223,090</u>
帳面價值：					
民國111年12月31日	<u>\$ 124,275</u>	<u>17,592</u>	<u>2,494</u>	<u>74,420</u>	<u>218,781</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 115,537</u>	<u>32,444</u>	<u>676</u>	<u>49,179</u>	<u>197,836</u>

於民國一一一年度，因上述不動產、廠房及設備帳面價值發生減損之情形，而認列之資產減損損失2,751千元，帳列營業外收入及支出項下。

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

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 14,231	235,070	4,861	254,162
增添	-	56,679	1,043	57,722
租賃修改	-	(2,635)	-	(2,635)
處分	-	(78,599)	(549)	(79,148)
匯率變動影響數	<u>1,571</u>	<u>12,907</u>	<u>59</u>	<u>14,537</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 15,802</u>	<u>223,422</u>	<u>5,414</u>	<u>244,638</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 14,575	270,015	7,764	292,354
增添	-	22,274	1,738	24,012
租賃修改	-	(532)	-	(532)
重分類	-	-	973	973
處分	-	(38,932)	(5,171)	(44,103)
匯率變動影響數	<u>(344)</u>	<u>(17,755)</u>	<u>(443)</u>	<u>(18,542)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 14,231</u>	<u>235,070</u>	<u>4,861</u>	<u>254,162</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 10,577	159,133	2,809	172,519
折舊	1,301	31,215	1,245	33,761
租賃修改	-	(2,532)	-	(2,532)
處分	-	(78,599)	(549)	(79,148)
匯率變動影響數	<u>1,147</u>	<u>9,835</u>	<u>40</u>	<u>11,022</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 13,025</u>	<u>119,052</u>	<u>3,545</u>	<u>135,622</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 9,651	179,314	6,274	195,239
折舊	1,166	30,302	1,149	32,617
租賃修改	-	(399)	-	(399)
重分類	-	-	973	973
處分	-	(38,932)	(5,171)	(44,103)
匯率變動之影響	<u>(240)</u>	<u>(11,152)</u>	<u>(416)</u>	<u>(11,808)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 10,577</u>	<u>159,133</u>	<u>2,809</u>	<u>172,519</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 2,777</u>	<u>104,370</u>	<u>1,869</u>	<u>109,016</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 3,654</u>	<u>75,937</u>	<u>2,052</u>	<u>81,643</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	產品認證 成 本	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 117,437	61,469	7,830	44,365	6,026	237,127
單獨取得	-	-	-	1,373	2,188	3,561
除列	-	-	-	(1,784)	-	(1,784)
匯率變動影響數	3,713	1,987	-	1,207	-	6,907
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 121,150</u>	<u>63,456</u>	<u>7,830</u>	<u>45,161</u>	<u>8,214</u>	<u>245,811</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 126,244	68,234	7,830	44,718	36,792	283,818
單獨取得	-	-	-	2,340	638	2,978
除列	-	-	-	(1,816)	(31,404)	(33,220)
匯率變動影響數	(8,807)	(6,765)	-	(877)	-	(16,449)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 117,437</u>	<u>61,469</u>	<u>7,830</u>	<u>44,365</u>	<u>6,026</u>	<u>237,127</u>
累計攤銷及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ 8,411	34,681	3,535	39,827	3,921	90,375
本期攤銷	-	8,601	781	2,356	1,836	13,574
除列	-	-	-	(1,784)	-	(1,784)
匯率變動影響數	-	763	(493)	1,122	-	1,392
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 8,411</u>	<u>44,045</u>	<u>3,823</u>	<u>41,521</u>	<u>5,757</u>	<u>103,557</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 8,411	29,220	2,574	38,930	32,609	111,744
本期攤銷	-	8,969	781	3,410	2,716	15,876
除列	-	-	-	(1,816)	(31,404)	(33,220)
匯率變動影響數	-	(3,508)	180	(697)	-	(4,025)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 8,411</u>	<u>34,681</u>	<u>3,535</u>	<u>39,827</u>	<u>3,921</u>	<u>90,375</u>
帳面價值：						
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 112,739</u>	<u>19,411</u>	<u>4,007</u>	<u>3,640</u>	<u>2,457</u>	<u>142,254</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 109,026</u>	<u>26,788</u>	<u>4,295</u>	<u>4,538</u>	<u>2,105</u>	<u>146,752</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：

	111年度	110年度
推銷費用	\$ 11,352	12,511
管理費用	23	23
研究發展費用	2,199	3,342
	<u>\$ 13,574</u>	<u>15,876</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.商譽之減損測試

有關併購取得之商譽係以個別子公司為其現金產生單位，民國一一一年度及一一〇年度其商譽變動情形如下：

	PTE	其他受攤非重大商譽之現金產生單位	合計
111年1月1日餘額	\$ 94,774	14,252	109,026
匯率變動影響數	3,356	357	3,713
111年12月31日餘額	<u>\$ 98,130</u>	<u>14,609</u>	<u>112,739</u>
110年1月1日餘額	\$ 103,341	14,492	117,833
匯率變動影響數	(8,567)	(240)	(8,807)
110年12月31日餘額	<u>\$ 94,774</u>	<u>14,252</u>	<u>109,026</u>

上述現金產生單位均係管理階層監管含商譽資產之投資報酬下之最小層級單位。根據合併公司執行個別現金產生單位之商譽減損測試結果，現金產生單位於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之可回收金額高於其帳面價值，故無須認列減損損失。各該現金產生單位之可回收金額係依據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所決定，其相關之關鍵假設如下：

估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	111.12.31	110.12.31
PTE：		
營業收入成長率	3%~19%	1%~7%
折現率	18.24%	17.05%

A.所使用之未來現金流量估計係管理階層依據未來之營運規劃所預估之五年期財務預算，超過五年之現金流量採用年成長率0%予以外推。

B.決定使用價值之折現率係以加權平均資金成本為估計基礎。

(十一)短期借款

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 182,745</u>	<u>172,341</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,148,573</u>	<u>1,078,029</u>
利率區間	<u>0.73%~5.97%</u>	<u>0.90%~2.55%</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)長期借款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ 61,876	56,930
無擔保銀行借款	11,433	13,291
減：一年內到期部分	<u>(10,777)</u>	<u>(9,740)</u>
	<u>\$ 62,532</u>	<u>60,481</u>
尚未使用額度	<u>\$ 12,530</u>	<u>9,668</u>
利率區間	<u>2.19%~4.51%</u>	<u>2.19%~3.76%</u>
到期年度	<u>112~129</u>	<u>111~129</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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	<u>\$ 28,008</u>	<u>28,020</u>
非流動	<u>\$ 87,568</u>	<u>60,987</u>

到期分析請詳附註附註六(二十四)財務風險管理。

認列於損益之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 261</u>	<u>174</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,911</u>	<u>2,261</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 34,783</u>	<u>39,462</u>

1.土地及房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所、宿舍及倉庫，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。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一~五年。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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日餘額	\$ 6,609	6,195
本期新增	976	2,878
本期使用	<u>(686)</u>	<u>(2,464)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 6,899</u>	<u>6,609</u>

保固負債準備主要與產品銷售相關，依據歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售後之一至三年內使用。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與淨確定福利負債調節如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 21,755	30,381
計畫資產之公允價值	<u>(4,096)</u>	<u>(4,501)</u>
	17,659	25,880
資產上限影響數	<u>-</u>	<u>-</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 17,659</u>	<u>25,880</u>

合併公司中僅本公司有採行確定福利計畫，本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年期定期存款利率計算之收益。

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計4,096千元及4,501千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 30,381	31,163
利息成本	228	233
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動產生之精算損(益)	(4,357)	1,003
— 因經驗調整所產生之精算利益	(3,370)	(1,788)
公司帳上直接支付之福利	<u>(1,127)</u>	<u>(230)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 21,755</u>	<u>30,381</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 4,501	3,998
利息收入	35	32
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產之報酬(不含當期利息)	330	44
已提撥至計畫之金額	357	427
計畫支付之福利	<u>(1,127)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 4,096</u>	<u>4,501</u>

(4)資產上限影響之變動

本公司並無確定福利計畫資產上限影響數。

(5)認列為損益之費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
淨確定福利負債之淨利息	<u>\$ 193</u>	<u>201</u>
推銷費用	\$ 56	58
管理費用	60	65
研究發展費用	<u>77</u>	<u>78</u>
	<u>\$ 193</u>	<u>201</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)精算假設

本公司用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	2.000 %	0.750 %
未來薪資增加率	3.000 %	3.000 %

本公司預計於民國一一一年十二月三十一日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為358千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為15.90年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能影響本公司確定福利義務之金額。

民國一一一年及一一〇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>
111年12月31日		
折現率	(769)	801
未來薪資增加率	780	(753)
110年12月31日		
折現率	(1,147)	1,198
未來薪資增加率	1,153	(1,111)

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。

民國一一一年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與民國一一〇年度相同。

2.確定提撥計畫

本公司及國內子公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。國外子公司依當地法令規定提繳退休金。在此計畫下合併公司依規定提撥固定金額後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為15,866千元及13,948千元。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用	\$ 46,259	43,762
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	4,680	3,025
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	<u>2,491</u>	<u>(3,545)</u>
	<u>7,171</u>	<u>(520)</u>
所得稅費用	<u>\$ 53,430</u>	<u>43,242</u>

合併公司認列於其他綜合損益項下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>1,611</u>	<u>166</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>5,836</u>	<u>(3,182)</u>

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ <u>204,435</u>	<u>177,865</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 40,887	35,573
外國轄區稅率差異影響數	8,207	10,573
採權益法認列之國內投資利益	(4,791)	(3,885)
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	2,491	(3,545)
未分配盈餘加徵5%	1,272	-
投資抵減	(8,223)	(4,845)
其他	<u>14,387</u>	<u>9,371</u>
	<u>\$ 54,230</u>	<u>43,242</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
虧損扣抵	\$ <u>5,894</u>	<u>1,845</u>

本公司之部分子公司於各該報導日評估未來並非很有可能足額之課稅所得以供該虧損扣抵使用，故未認列遞延所得稅資產。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一年十二月三十一日止，合併公司未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵及其相關稅額，影響數如下：

尚未扣除 之虧損	尚未扣除之 虧損扣抵之 稅額影響數	得扣除之最後年度
\$ 4,562	1,141	民國一一年度
5,606	1,402	民國一二年
2,817	704	民國一三年度
626	156	民國一四年度
9,963	2,491	民國一五年度
<u>\$ 23,574</u>	<u>5,894</u>	民國一六年度

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

合併公司遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
111年度				
聯屬公司間未實現銷貨毛利	\$ 17,833	355	-	18,188
採用權益法認列子公司淨損失之份額	7,119	(5,445)	-	1,674
備抵存貨跌價損失	13,963	(7,894)	-	6,069
確定福利計畫	5,174	(33)	(1,611)	3,530
保固準備	1,239	141	-	1,380
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9,825	-	(5,836)	3,989
投資抵減	10,000	3,600	-	13,600
其他	2,856	494	-	3,350
	<u>\$ 68,009</u>	<u>(8,782)</u>	<u>(7,447)</u>	<u>51,780</u>
110年度				
聯屬公司間未實現銷貨毛利	\$ 9,401	8,432	-	17,833
採用權益法認列子公司淨損失之份額	16,614	(9,495)	-	7,119
備抵存貨跌價損失	8,594	5,369	-	13,963
確定福利計畫	5,433	(93)	(166)	5,174
保固準備	1,239	-	-	1,239
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,643	-	3,182	9,825
虧損扣抵	5,318	(5,318)	-	-
投資抵減	7,987	2,013	-	10,000
其他	5,484	(2,628)	-	2,856
	<u>\$ 66,713</u>	<u>(1,720)</u>	<u>3,016</u>	<u>68,009</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	期初餘額	認列於 損(益)	期末餘額
111年度			
未實現兌換利益	\$ 31	792	823
企業併購產生之無形資產	8,042	(2,381)	5,661
其他	208	(22)	186
	<u>\$ 8,281</u>	<u>(1,611)</u>	<u>6,670</u>
110年度			
未實現兌換利益	\$ 13	18	31
企業併購產生之無形資產	10,300	(2,258)	8,042
其他	208	-	208
	<u>\$ 10,521</u>	<u>(2,240)</u>	<u>8,281</u>

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一〇九年度。

(十七)股本及其他權益

1.普通股股本

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為800,000千元，每股面額10元，額定股數皆為80,000千股；實收股本皆為750,856千元，已發行股份皆為普通股75,086千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 131,696	131,696
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	45,891	45,891
對子公司所有權權益之變動數	1,710	501
其他	36	36
	<u>\$ 179,333</u>	<u>178,124</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

## 拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.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與帳上所提列特別盈餘公積餘額之差額，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末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，則自前期末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。

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。

本公司於民國一一〇年五月五日經董事會決議以資本公積發放現金，每股配發0.4元，計30,034千元。

本公司於民國一一一年三月四日經董事會決議民國一一〇年盈餘分配之現金股利如下：

	110年度	
	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.60	<u>45,052</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一二年三月一日經董事會決議民國一一一年盈餘分配之現金股利如下：

	<u>111年度</u>	
	<u>每股股利(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 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。

4.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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ (46,096)	(32,178)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	23,344	(13,918)
期末餘額	<u>\$ (22,752)</u>	<u>(46,096)</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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ (5,491)	(4,414)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	(2,887)	(1,077)
期末餘額	<u>\$ (8,378)</u>	<u>(5,491)</u>

5.非控制權益(稅後淨額)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 124,518	91,958
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	15,235	40,300
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,112	(8,228)
對子公司所有權權益變動數	1,179	488
子公司分配現金股利予非控制權益	(4,001)	-
期末餘額	<u>\$ 144,043</u>	<u>124,518</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)股份基礎給付

合併公司計有下列股份基礎給付交易：

	修訂後合併子公司益欣 110年度 員工認股權計畫
給與日	110年8月18日
給與數量(千單位)	600
執行價格	10.00 元
每單位得認購普通股	益欣之普通股1股
合約期間	5 年
既得條件	屆滿1年：100%
授與對象	益欣符合約定條件之員工

1.給與日公允價值之衡量參數

子公司益欣於民國一十一年十月二十日經董事會決議通過修訂民國一一〇年度員工認股權計畫，將既得條件由分別於屆滿1年及2年時各既得50%修改為於屆滿1年時既得100%，合併公司並未因該修改員工認股權計畫而使股份基礎給付協議之總公允價值增加。合併公司針對上述修訂後民國一一〇年度員工認股權計畫採用Black-Scholes評價模式估計上述員工認股權憑證於給與日每單位之公允價值，該模型之輸入值如下：

	修訂後合併子公司 益欣110年度 員工認股權計畫
給與日認股公允價值(元)	\$ 5.63
給與日每股普通股公允價值(元)	15.35
執行價格(元)	10.00
認股權存續期間	2年
無風險利率(%)	0.24%
預期波動率(%)	25.1%
股利率(%)	-

預期波動率以可類比公司之股票波動率為基礎，無風險利率係以各到期間相近之公債到期殖利率為基礎；因預期並無於存續期間內發放股利，故股利率為零。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.員工認股權憑證之相關資訊如下：

	111年度		110年度	
	修訂後合併子公司益欣 110年度員工認股權計畫		合併子公司益欣110年度 員工認股權計畫	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元/單位)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元/單位)
期初流通在外	600	\$ 10.00	-	\$ -
本期給與	-	-	600	10.00
本期行使	(514)	-	-	-
期末流通在外	<u>86</u>	10.00	<u>600</u>	10.00
期末可執行數量	<u>86</u>	-	<u>-</u>	-

合併子公司益欣流通在外之認股權資訊如下：

	111.12.31	110.12.31
執行價格區間(元/單位)	\$ 10.00	10.00
加權平均預期剩餘存續期間(年)	0.7	2.7-3.2

3.員工酬勞費用

因股份基礎給付所產生之費用如下：

	111年度	110年度
因員工認股權計畫所產生之費用	\$ <u>2,388</u>	<u>989</u>

上述股份基礎給付交易所認列之酬勞成本，列報於營業費用項下。

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>135,770</u>	<u>94,323</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>1.81</u>	<u>1.26</u>

2.稀釋每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>135,770</u>	<u>94,323</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	613	279
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>75,699</u>	<u>75,365</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.79</u>	<u>1.25</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要銷售地區市場：		
內銷	\$ 395,141	446,901
外銷：		
歐洲	1,355,425	1,277,629
美洲	602,225	330,967
亞洲	356,198	603,889
非洲	26,856	23,726
大洋洲	47	18,874
小計	<u>2,340,751</u>	<u>2,255,085</u>
	<u>\$ 2,735,892</u>	<u>2,701,986</u>
主要產品：		
固定式及移動式收銀設備	\$ 1,345,487	1,354,655
其他物聯網設備	<u>1,390,405</u>	<u>1,347,331</u>
	<u>\$ 2,735,892</u>	<u>2,701,986</u>

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 516,121	435,277	335,894
減：備抵損失	(22,119)	(5,805)	(10,910)
合計	<u>\$ 494,002</u>	<u>429,472</u>	<u>324,984</u>
合約負債	<u>\$ 64,811</u>	<u>48,244</u>	<u>23,846</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年度及一一

〇年度認列為收入之金額分別為36,151千元及17,021千元。

(二十一)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，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。

## 拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為11,579千元及6,994千元，董事酬勞估列金額分別為1,306千元及789千元，係以本公司於該段期間之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，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業費用。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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工及董事酬勞估列金額，與本公司董事會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

	111年度	110年度
應收款利息收入(附註七)	\$ -	230
銀行存款利息收入	618	462
	<b>\$ 618</b>	<b>692</b>

#### 2. 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備(損)益淨額	\$ 61	(203)
外幣兌換損益淨額	32,986	(15,705)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債		
淨損益	(22,014)	7,583
租賃修改利益	23	22
非金融資產減損損失	(2,751)	-
其他	6,702	5,627
	<b>\$ 15,007</b>	<b>(2,676)</b>

#### 3. 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息費用	\$ (8,067)	(4,166)
租賃負債利息費用	(1,911)	(2,261)
	<b>\$ (9,978)</b>	<b>(6,427)</b>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 792	1,223
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	<u>2,309</u>	<u>5,196</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	429,178	452,214
應收票據及帳款(含關係人)	494,002	429,472
其他應收款(含關係人)	30,416	23,954
其他金融資產—流動	4,377	5,273
存出保證金	<u>20,442</u>	<u>7,099</u>
小計	<u>978,415</u>	<u>918,012</u>
合計	<u>\$ 981,516</u>	<u>924,431</u>

(2)金融負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ 2,156	700
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	182,745	172,341
應付票據及帳款(含關係人)	227,779	347,085
其他應付款(含關係人)	151,451	141,330
長期借款(含一年內到期部份)	73,309	70,221
租賃負債(含流動及非流動)	<u>115,576</u>	<u>89,007</u>
小計	<u>750,860</u>	<u>819,984</u>
合計	<u>\$ 753,016</u>	<u>820,684</u>

2.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。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)。

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：					
遠期外匯合約	\$ 792	-	792	-	792
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	\$ 2,309	-	-	2,309	2,309
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：					
換匯合約	\$ 1,454	-	1,454	-	1,454
遠期外匯合約	702	-	702	-	702
小計	\$ 2,156	-	2,156	-	2,156
		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：					
換匯合約	\$ 827	-	827	-	827
遠期外匯合約	396	-	396	-	396
	\$ 1,223	-	1,223	-	1,223
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	\$ 5,196	-	-	5,196	5,196
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：					
遠期外匯合約	\$ 700	-	700	-	700

## 拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.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。

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估計公允價值，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。

### 4.公允價值層級間之移轉

民國一一一年度及一一〇年度並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

### 5.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>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 5,196	6,273
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產投資未實現評價損失」)	(2,887)	(1,077)
期末餘額	<u>\$ 2,309</u>	<u>5,196</u>

上述總利益或損失，係列報於「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」項下。其中與民國一一一年及一一〇年十二月三十一日帳列之資產相關者如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
總利益或損失		
認列於其他綜合(損)益(列報於「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」)	(2,887)	(1,077)

### 6.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

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級者主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	市場法	• 流動性折價	缺乏市場流動性折價愈高，公允價值愈低

## 拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十四)財務風險管理

合併公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)。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該等風險之政策及程序及相關量化揭露。

合併公司董事會負責發展及控管合併公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析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。

合併公司管理階層依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，內部稽核人員扮演監督角色，定期將覆核結果報告董事會。

#### 1.信用風險

信用風險係合併公司因客戶及金融工具交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、衍生工具交易及應收客戶之帳款等金融資產。合併公司金融資產之總帳面金額代表最大信用暴險金額。

合併公司存款及衍生性金融商品之交易對象為信用良好之銀行，並分別與不同銀行交易以控制暴露於每一金融機構之信用風險，應不致產生重大信用風險。由於合併公司主要業務係透過全球各地區經銷商及系統整合商銷售產品，合併公司未顯著集中與單一客戶進行交易，且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

合併公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其信用狀況以決定其信用額度，且定期持續評估客戶財務狀況以降低風險。

#### 2.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，並確保借款合同之遵循以管理流動性風險。合併公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，未使用之長、短期借款融資額度分別為1,161,103千元及1,087,697千元。

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。

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
<b>111年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 183,749	130,545	53,204	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	227,779	227,779	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	151,451	151,451	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	82,254	8,341	4,328	8,656	17,357	43,572
租賃負債(含流動及非流動)	124,325	16,118	14,934	23,061	68,761	1,451
	<u>\$ 769,558</u>	<u>534,234</u>	<u>72,466</u>	<u>31,717</u>	<u>86,118</u>	<u>45,023</u>
衍生金融工具						
換匯合約(淨額交割):						
流 出	\$ <u>1,454</u>	<u>1,454</u>	-	-	-	-
遠期外匯合約(總額交割):						
流 出	\$ 151,671	151,671	-	-	-	-
流 入	(151,761)	(151,761)	-	-	-	-
	<u>\$ (90)</u>	<u>(90)</u>	-	-	-	-
<b>110年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 173,028	173,028	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	347,085	347,085	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	141,330	141,330	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	80,016	3,956	7,095	7,594	17,702	43,669
租賃負債(含流動及非流動) (含關係人)	93,493	15,783	13,707	17,363	36,924	9,716
	<u>\$ 834,952</u>	<u>681,182</u>	<u>20,802</u>	<u>24,957</u>	<u>54,626</u>	<u>53,385</u>
衍生金融工具						
換匯合約(淨額交割):						
流 入	\$ <u>(827)</u>	<u>(827)</u>	-	-	-	-
遠期外匯合約(總額交割):						
流 出	\$ 183,607	183,607	-	-	-	-
流 入	(183,303)	(183,303)	-	-	-	-
	<u>\$ 304</u>	<u>304</u>	-	-	-	-

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3. 市場風險

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。

合併公司為管理匯率變動風險，從事衍生工具交易，其運用受董事會通過之政策所規範。一般而言，合併公司以採用避險操作來進行損益波動之管理。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)匯率風險

合併公司之避險策略係以簽訂遠期外匯合約及換匯合約以管理已發生之銷售及採購交易所產生之淨外幣部位之匯率風險，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。此類衍生金融工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動造成之影響。

合併公司之匯率風險主要來自於非以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：

111.12.31					
	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>					
貨幣性項目：					
美金	\$ 23,005	30.730	706,944	1 %	7,069
<u>金融負債</u>					
貨幣性項目：					
美金	23,040	30.730	708,019	1 %	7,080
110.12.31					
	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>					
貨幣性項目：					
美金	\$ 23,106	27.680	639,574	1 %	6,396
<u>金融負債</u>					
貨幣性項目：					
美金	24,013	27.680	664,680	1 %	6,647

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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為32,986千元及(15,705)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)

### (2)利率風險

下列敏感度分析係依利率暴險而決定。對於付息負債，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年利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若銀行借款年利率增加(或減少)1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將減少(或增加)2,561千元及2,426千元，主係因合併公司之浮動利率借款所致。

### (3)其他市價風險

合併公司持有以公允價值衡量之非上市櫃公司股票係長期持有，並未積極交易此投資。合併公司並不預期此項投資會有顯著之市場風險。

有關持有上述非上市櫃公司股票價格風險之敏感性分析，係以報導日之公允價值變動為計算基礎。若權益工具價格上升/下降5%，民國一一一年度及一一〇年度其他綜合損益金額將分別增加/減少115千元及260千元。

### (二十五)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司係以負債權益比率為基礎控管資本結構。該比率係以淨負債除以權益總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。權益總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)。

報導日之負債權益比率如下：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
負債總額	\$ 891,851	963,811
減：現金及約當現金	(429,178)	(452,214)
淨負債	<b>\$ 462,673</b>	<b>511,597</b>
權益總額	<b>\$ 1,269,798</b>	<b>1,131,443</b>
負債權益比率	<b>36.44 %</b>	<b>45.22 %</b>

### (二十六)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司於民國一一一年度及一一〇年度以租賃方式取得使用權資產之情形，請詳附註六(九)。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之變動			111.12.31
	111.1.1	現金流量	租賃負債 之增添	租賃修改	匯率變動	
短期借款	\$ 172,341	10,404	-	-	-	182,745
租賃負債	89,007	(32,611)	57,722	(126)	1,584	115,576
長期借款	70,221	3,088	-	-	-	73,309
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 331,569</u>	<u>(19,119)</u>	<u>57,722</u>	<u>(126)</u>	<u>1,584</u>	<u>371,630</u>

			非現金之變動			110.12.31
	110.1.1	現金流量	租賃負債 之增添	租賃修改	匯率變動	
短期借款	\$ 204,590	(32,249)	-	-	-	172,341
租賃負債	102,177	(37,027)	24,012	(155)	-	89,007
長期借款	78,943	(8,722)	-	-	-	70,221
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 385,710</u>	<u>(77,998)</u>	<u>24,012</u>	<u>(155)</u>	<u>-</u>	<u>331,569</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。

(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)	原係佳世達之關聯企業，自民國一一〇年五月十二日起，非為佳世達之關聯企業。友達自民國一一〇年一月起，為對佳世達採用權益法評價之法人董事

其他關係人：

明基電通有限公司(BQC)	係佳世達之子公司
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(原明基逐鹿股份有限公司)(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
明基健康生活股份有限公司(明基健康)	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
蘇州佳世達光電有限公司(QCOS)	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)

關係人名稱	與合併公司之關係
達昇能源股份有限公司(原明基能源技術股份有限公司)(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
BenQ Singapore Pte Ltd. (BQsg)	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
BenQ Mexico S De R.L. de C.V. (BQmx)	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
蘇州佳世達電通有限公司(QCSZ)	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(原聚碩科技股份有限公司)(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
Brainstorm Corporation (Brainstorm)	係佳世達之子公司
國韶實業股份有限公司(國韶)	係佳世達之子公司
財團法人明基文教基金會	係佳世達之實質關係人
Corex (Pty) Ltd. (PCX)	(註一)
康科特股份有限公司(康科特)	(註二)
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

(註一)PCX原係合併公司之子公司，合併公司於民國一一〇年一月出售PCX之全部股權予佳世達之子公司邁達特，做為出售方之合併公司選擇將出售PCX之股權視為自始由收購方持有，即合併公司自始即不將PCX視為子公司，而為合併公司之其他關係人。

(註二)自民國一一一年一月二十日起，成為佳世達之子公司；故自該日起成為合併公司之關係人。

(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重大銷售金額如下：

	111年度	110年度
母公司	\$ 1,274	1,835
其他關係人：		
PCX	47	23,624
其他	3,659	11,769
	<u>\$ 4,980</u>	<u>37,228</u>

## 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。

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度，以出售原料予關係人(QCSZ)代為加工，再購回成品，轉售予合併公司客戶之方式，對前述公司合計銷貨金額分別為118,755千元及177,636千元，此項交易合併公司不以進銷貨處理，已於合併財務報告上沖銷原認列之銷貨收入及成本。

### 2.進貨

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
母公司—佳世達	\$ 79,131	90,767
其他關係人：		
QCSZ	22,434	39,082
其他	<u>30,113</u>	<u>35,594</u>
	<u>\$ 131,678</u>	<u>165,443</u>

合併公司對上述關係人之進貨價格，因產品規格不同，無一般交易價格可資比較；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、宿舍及倉庫，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一一一年度及一一〇年度認列利息支出分別為197千元及163千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，租賃負債餘額分別為6,372千元及11,766千元，請參閱附註六(十三)。

### 4.財產交易

合併公司於民國一一一年度出售設備予其他關係人，出售價款為88千元，截至民國一一一年十二月三十一日，相關款項業已收訖。

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度向母公司及其他關係人購入其他設備，價款分別為1,339千元及559千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，相關款項業已付訖。

### 5.處分子公司股權

合併公司於民國一一〇年一月處分子公司PCX之股權予其他關係人—邁達特，請詳附註六(七)說明。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.對關係人放款

本公司於民國一一〇年度資金貸予PCX，依雙方約定，係參考本公司向金融機構短期借款利率以年利率3.5%計收利息，且為無擔保放款，民國一一〇年度本公司資金貸與PCX之利息收入為230千元。民國一一一年度無資金貸與關係人之情形。

7.營業成本及費用

合併公司因關係人提供產品售後服務、推廣行銷、產品開發設計及代墊各項費用等服務所產生之營業成本及營業費用明細如下：

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
營業成本	母公司	\$ 3,314	563
	其他關係人	300	862
營業費用	母公司	563	962
	其他關係人	1,311	2,625
		<u>\$ 5,488</u>	<u>5,012</u>

8.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款－關係人	母公司	\$ 114	204
	其他關係人：		
	QCSZ	3,440	16,867
	PCX	45	8,001
	其他	411	494
		<u>\$ 4,010</u>	<u>25,566</u>
其他應收款－關係人	其他關係人	<u>\$ 357</u>	<u>270</u>

9.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付帳款－關係人	母公司－佳世達	\$ 19,965	45,381
	其他關係人：		
	QCSZ	11,202	21,641
	其他	4,254	8,205
		<u>\$ 35,421</u>	<u>75,227</u>
其他應付款－關係人	母公司	\$ 749	768
	其他關係人	2,246	1,332
		<u>\$ 2,995</u>	<u>2,100</u>

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員報酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 25,859	17,128
退職後福利	824	740
	<u>\$ 26,683</u>	<u>17,868</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	111.12.31	110.12.31
其他金融資產－流動－定期存單	海關押金	\$ 2,349	3,176
其他金融資產－流動－定期存單	銀行借款擔保	2,028	2,097
不動產、廠房及設備	銀行借款及借款 額度擔保	90,277	82,619
		<u>\$ 94,654</u>	<u>87,892</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

於民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日，合併公司已開立尚未使用之信用狀餘額分別為 0千元及5,179千元。

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	111年度			110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	6,102	391,084	397,186	4,452	381,885	386,337
勞健保費用	432	35,048	35,480	531	33,202	33,733
退休金費用	608	15,451	16,059	258	13,891	14,149
其他員工福利費用	225	11,655	11,880	259	11,268	11,527
折舊費用	42,258	44,249	86,507	20,694	60,946	81,640
攤銷費用	-	13,574	13,574	-	15,876	15,876

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一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：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	225,151	149,690	92,190	92,190	-	8.19 %	562,878	Y	N	N
0	本公司	Partner-Tech USA Inc.	2	225,151	32,215	30,730	30,730	-	2.73 %	562,878	Y	N	N
0	本公司	Partner Tech Europe GmbH	2	225,151	64,430	61,460	61,460	-	5.46 %	562,878	Y	N	N
0	本公司	美麗科技	2	225,151	10,000	10,000	-	-	0.89 %	562,878	Y	N	N

(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。

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)：

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	股數	持股比例	
本公司	D8AI Holdings 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	3,500	2,309	2.05 %	2,309	3,500	2.30 %	

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：

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)	(326,700)	(25.17) %	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	-	74,065	14.05 %	
本公司	Partner-Tech Europe GmbH	母子公司	(銷貨)	(294,930)	(22.72) %	OA90天	"	-	157,671	29.91 %	
本公司	Partner Tech UK Corp Ltd.	母子公司	(銷貨)	(176,185)	(13.57) %	OA90天	"	-	95,794	18.17 %	
本公司	Partner Tech Middle East FZCO	母子公司	(銷貨)	(140,148)	(10.80) %	OA90天	"	-	91,532	17.36 %	

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	
Partner Tech USA Inc.	本公司	母子公司	進貨	326,700	81.38 %	OA90天	因產品規格不同，無一般交易價格可資比較	-	(74,065)	(98.73) %	
Partner-Tech Europe GmbH	本公司	母子公司	進貨	294,930	56.10 %	OA90天	"	-	(157,671)	(65.24) %	
Partner Tech UK Corp Ltd.	本公司	母子公司	進貨	176,185	86.88 %	OA90天	"	-	(95,794)	(95.99) %	
Partner Tech Middle East FZCO	本公司	母子公司	進貨	140,148	41.86 %	OA90天	"	-	(91,532)	(94.15) %	

(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。

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：

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	157,671	1.95	120,415	-	16,568	-

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)說明。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	294,930	OA90天	10.78 %
0	本公司	Partner Tech USA Inc.	母子公司	銷貨	326,700	OA90天	11.94 %
0	本公司	Partner Tech Middle East FZCO	母子公司	銷貨	140,148	OA90天	5.12 %
0	本公司	Partner Tech UK Corp., Ltd.	母子公司	銷貨	176,185	OA90天	6.44 %
0	本公司	Partner Tech Middle East FZCO	母子公司	應收帳款	91,532	OA90天	4.23 %
0	本公司	Partner-Tech Europe GmbH	母子公司	應收帳款	157,671	OA90天	7.29 %
0	本公司	Partner Tech USA Inc.	母子公司	應收帳款	74,065	OA90天	3.43 %
0	本公司	Partner Tech UK Corp., Ltd.	母子公司	應收帳款	95,794	OA90天	4.43 %

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。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一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：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			期中最高持股		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	股數	比率			
本公司	美麗科技(股)公司	台灣	電子產品進出口及買賣業務	21,843	21,843	2,500	100.00 %	38,559	2,500	100.00 %	13,018	13,018	(註二)
本公司	P&J Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.)	英屬維京群島	一般投資業務	-	230,307	-	-	-	5,551	100.00 %	12,094	12,094	(註二)及(註三)
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 %	29,857	886	88.60 %	2,032	1,800	(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 %	133,398	(註一)	50.02 %	17,010	7,031	(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 %	34,041	0.099	99.00 %	8,873	7,793	(註二)
本公司	Epoint Systems Pte. Ltd.	新加坡	軟體開發整合及商品買賣	57,449	57,449	222	69.88 %	59,863	222	69.88 %	(720)	(1,071)	(註二)
本公司	益欣資訊股份有限公司	台灣	軟體開發整合及商品買賣	25,769	20,500	2,577	50.62 %	41,760	2,050	50.62 %	8,354	4,214	(註二)
本公司	P&S Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.)	英屬維京群島	電子產品進出口及買賣業務	134,973	134,973	4,560	100.00 %	148,284	4,560	100.00 %	(423)	(423)	(註二)
本公司	麻吉數位股份有限公司	台灣	軟體開發整合及商品買賣	11,000	11,000	1,100	52.38 %	20,334	1,100	52.38 %	12,835	6,723	(註二)
本公司	Partner Tech North Africa	摩洛哥	電子產品進出口及買賣業務	4,075	4,075	13	58.18 %	(138)	13	58.18 %	-	-	(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 %	4,973	114	11.40 %	2,032	232	(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 %	(14,868)	(註一)	90.00 %	252	227	(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	-	-	(註一)	68.00 %	10,861	(註一)	68.00 %	1,995	1,357	(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	-	(註一)	70.00 %	1,641	-	70.00 %	-	-	
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 %	(59,241)	0.3	-	(391)	(391)	(註二)
美麗科技股份有限公司	益欣資訊股份有限公司	台灣	軟體開發整合及商品買賣	10	10	1	0.02 %	14	1	0.02 %	8,354	2	(註二)
美麗科技股份有限公司	Partner Tech North Africa	摩洛哥	電子產品進出口及買賣業務	1	1	0.001	0.005 %	-	0.001	0.005 %	-	-	(註二)
美麗科技股份有限公司	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	1,560	1,560	0.001	1.00 %	281	0.001	1.00 %	8,873	78	(註二)
P&S Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.)	Partner Tech USA Inc.	美國	電子產品進出口及買賣業務	31,593	31,593	1,091	100.00 %	103,258	1,091	100.00 %	21,635	21,635	(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)：P&J Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.)已於民國一一年六月辦理清算。

## 拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高持股		本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				匯出	收回				股數	持股比例			
拍檔電子科技 (上海)有限公 司	電子產品 進出口及 買賣業務	107,555 (美金3,500千元)	(註一)	107,555 (美金3,500千元)	-	107,555 (美金3,500千元)	(9,963)	100.00 %	-	100.00 %	(9,963) (註二)	71,369	-

(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)：係依經與我國會計師事務所所有合作關係之國際性事務所查核後之財務報告表認列。

(註三)：美元換算新台幣之匯率為30.73。

#### 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	107,555 (美金3,500千元)	212,221 (美金6,906千元)	675,453

#### 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	16,162	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	12,052	2.29	(752)

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。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

如合併財務報告附註六(七)所述，合併公司於民國一一〇年一月出售從事電腦週邊設備業務之合併子公司Corex (Pty) Ltd.予佳世達科技股份有限公司之子公司邁達特數位股份有限公司(原聚碩科技股份有限公司)；自民國一一〇年一月起，合併公司係屬單一部門，合併公司主要業務為端點銷售主機及其相關周邊產品之設計、製造及銷售。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，民國一一一年度及一一〇年度營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。

拍檔科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
固定式及移動式收銀設備	\$ 1,345,487	1,354,655
其他物聯網設備	1,390,405	1,347,331
	<u>\$ 2,735,892</u>	<u>2,701,986</u>

(三)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。

<u>地區別</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
來自外部客戶收入如下：		
台灣	\$ 395,141	446,901
德國	890,481	1,067,522
美國	590,921	321,571
其他	859,349	865,992
	<u>\$ 2,735,892</u>	<u>2,701,986</u>
	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
非流動資產：		
台灣	\$ 183,198	197,538
新加坡	96,719	82,913
美國	72,271	31,946
德國	66,991	72,257
其他	54,563	43,103
	<u>\$ 473,742</u>	<u>427,757</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產、使用權資產及其他非流動資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(四)主要客戶資訊

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度並無對單一客戶收入達合併營業收入淨額10%以上者。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121531 號

會員姓名：(1) 高靚玟  
(2) 陳孜燕

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所



事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666 委託人統一編號：23622986

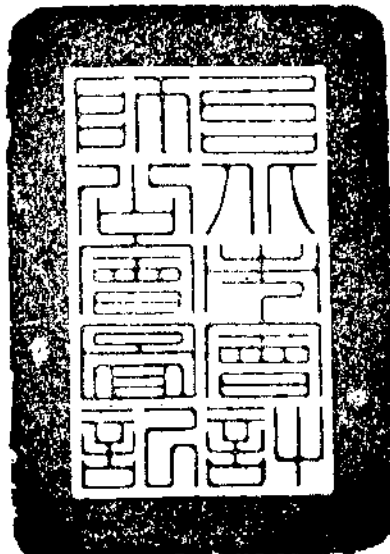
會員書字號：(1) 北市會證字第 3989 號  
(2) 北市會證字第 1287 號

印鑑證明書用途：辦理 拍檔科技股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至  
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	高靚玟	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳孜燕	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 16 日