

股票代碼：3097

拍檔科技股份有限公司
個體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之1號10樓
電 話：(02)2918-8500

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	9～21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21～22
(六)重要會計項目之說明	22～49
(七)關係人交易	49～54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55～56
2.轉投資事業相關資訊	56～57
3.大陸投資資訊	57～58
(十四)部門資訊	58
九、重要會計項目明細表	59～68



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民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，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綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體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編製，足以允當表達拍檔科技股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，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財務績效與現金流量。

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個體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，與拍檔科技股份有限公司保持超然獨立，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，對拍檔科技股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。本會計師判斷應在查核報告上溝通之關鍵查核事項如下：

一、投資子公司所含之商譽之減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性之說明，請詳個體財務報告附註五；商譽減損測試之說明，請詳個體財務報告附註六(七)。

關鍵查核事項之說明：

拍檔科技股份有限公司因投資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科技股份有限公司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，並檢視拍檔科技股份有限公司是否已適當揭露商譽減損評估之相關資訊。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估拍檔科技股份有限公司繼續經營之能力、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科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

拍檔科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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個體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個體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、辨認並評估個體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，惟其目的非對拍檔科技股份有限公司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，以及使拍檔科技股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體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科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成拍檔科技股份有限公司之查核意見。

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，決定對拍檔科技股份有限公司民國一一一年度個體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：

陳改燕



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

資產負債表

民國一一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111.12.31		110.12.31	
		金 額	%	金 額	%
資 產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 211,070	15	138,498	10
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	-
1150-1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)及(十九))	79,033	5	70,354	5
1180	應收帳款－關係人(附註六(四)、(十九)及七)	448,078	31	443,737	31
1200	其他應收款(附註六(五))	10	-	18	-
1210	其他應收款－關係人(附註六(五)及七)	332	-	1,253	-
1300	存貨(附註六(六))	94,695	7	164,950	11
1410-1470	預付款項及其他流動資產	16,582	1	34,600	2
1476	其他金融資產－流動(附註八)	2,028	-	2,176	-
	流動資產合計	852,620	59	856,809	59
非流動資產：					
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	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	506,096	35	470,274	33
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及七)	36,645	3	33,911	2
1755	使用權資產(附註六(十))	5,644	-	12,040	1
1780	無形資產(附註六(十一))	2,955	-	3,324	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))	45,348	3	64,602	5
1900	其他非流動資產	3,050	-	1,027	-
1920	存出保證金	166	-	1,175	-
	非流動資產合計	602,213	41	591,549	41
	資產總計	\$ 1,454,833	100	1,448,358	100

(續次頁)

董事長：陳其宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：王保鈺



會計主管：劉銘哲



拍檔科技股份有限公司

資產負債表(承前頁)

民國一十一年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111.12.31		110.12.31	
		金 額	%	金 額	%
負債及權益					
流動負債：					
2100	短期借款(附註六(十二))	\$ 93,419	7	80,758	6
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	-
2150-2170	應付票據及帳款	84,075	6	156,899	11
2180	應付帳款－關係人(附註七)	20,256	1	51,259	4
2200	其他應付款(附註六(二十))	78,449	5	54,123	4
2220	其他應付款項－關係人(附註七)	3,134	-	35,809	2
2230	當期所得稅負債	3,053	-	6,343	-
2250	負債準備(附註六(十四))	6,899	1	6,609	-
2300	其他流動負債	476	-	338	-
2511	合約負債－流動(附註六(十九))	11,569	1	9,772	1
2280	租賃負債－流動(附註六(十三)及七)	5,314	-	6,397	-
	流動負債合計	308,800	21	409,007	28
非流動負債：					
2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))	823	-	105	-
2640	淨確定福利負債(附註六(十五))	17,659	2	25,880	2
2670	其他非流動負債	1,440	-	783	-
2580	租賃負債－非流動(附註六(十三)及七)	356	-	5,658	-
	非流動負債合計	20,278	2	32,426	2
	負債總計	329,078	23	441,433	30
權益(附註六(八)及(十七))					
3110	普通股股本	750,856	52	750,856	52
3200	資本公積	179,333	12	178,124	12
3300	保留盈餘	226,696	15	129,532	9
3400	其他權益	(31,130)	(2)	(51,587)	(3)
	權益總計	1,125,755	77	1,006,925	70
	負債及權益總計	\$ 1,454,833	100	1,448,358	100

董事長：陳其宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：王保鏢



會計主管：劉銘哲



拍檔科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一十一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(十九)及七)	\$ 1,298,085	100	1,197,667	100
5110	營業成本(附註六(六)、(九)、(十四)、七及十二)	(1,001,190)	(77)	(973,807)	(81)
	營業毛利	296,895	23	223,860	19
5910	未實現銷貨利益	(3,782)	-	(31,598)	(3)
	已實現營業毛利	293,113	23	192,262	16
	營業費用(附註六(四)、(九)、(十)、(十一)、(十三)、(十五)、(二十一)、七及十二)				
6100	推銷費用	(87,379)	(7)	(66,658)	(6)
6200	管理費用	(45,425)	(4)	(43,500)	(4)
6300	研究發展費用	(49,682)	(4)	(54,292)	(4)
6450	預期信用減損損失	(13,669)	(1)	(25)	-
	營業費用合計	(196,155)	(16)	(164,475)	(14)
	營業淨利	96,958	7	27,787	2
	營業外收入及支出(附註六(十三)、(二十一)、(二十二)、(二十三)及七)				
7100	利息收入	362	-	478	-
7020	其他利益及損失	15,419	1	(1,803)	-
7050	財務成本	(2,678)	-	(261)	-
7375	採用權益法認列之子公司利益之份額	51,179	4	76,184	7
	營業外收入及支出合計	64,282	5	74,598	7
	稅前淨利	161,240	12	102,385	9
7950	減：所得稅費用(附註六(十六))	(25,470)	(2)	(8,062)	(1)
	本期淨利	135,770	10	94,323	8
	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目(附註六(十五)、(十六)、(十七)及(二十二))				
8311	確定福利計畫之再衡量數	8,057	1	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	1	(414)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十六)及(十七))	29,180	2	(17,100)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(5,836)	-	3,182	-
		23,344	2	(13,918)	(1)
	本期其他綜合損益	26,903	3	(14,332)	(1)
	本期綜合損益總額	\$ 162,673	13	79,991	7
	每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十八))				
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 1.81		1.26	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.79		1.25	

董事長：陳其宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：王保錚



會計主管：劉銘哲



拍檔科技股份有限公司

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

	保留盈餘						其他權益項目		共同控 制下後 手權益	權益總計	
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘	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
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 750,856	161,766	30,998	-	3,548	34,546	(32,178)	(4,414)	(36,592)	(94,109)	816,467
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)
組織重組	-	45,891	-	-	-	-	-	-	-	94,109	140,000
對子公司所有權權益變動數	-	501	-	-	-	-	-	-	-	-	501
本期淨利	-	-	-	-	94,323	94,323	-	-	-	-	94,323
本期其他綜合損益	-	-	-	-	663	663	(13,918)	(1,077)	(14,995)	-	(14,332)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	94,986	94,986	(13,918)	(1,077)	(14,995)	-	79,991
民國一一〇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
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)
對子公司所有權權益之變動數	-	1,209	-	-	-	-	-	-	-	-	1,209
本期淨利	-	-	-	-	135,770	135,770	-	-	-	-	135,770
本期其他綜合損益	-	-	-	-	6,446	6,446	23,344	(2,887)	20,457	-	26,903
本期綜合損益總額	-	-	-	-	142,216	142,216	23,344	(2,887)	20,457	-	162,673
民國一一一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

董事長：陳其宏



經理人：王保鏢

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：劉銘哲



拍檔科技股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

111年度	110年度
\$ 161,240	102,385

調整項目：

折舊費用

31,226 32,059

攤銷費用

2,221 3,365

預期信用減損損失

13,669 25

聯屬公司間未實現利益

3,782 31,598

利息費用

2,678 261

利息收入

(362) (478)

採用權益法認列之子公司利益之份額

(51,179) (76,184)

處分不動產、廠房及設備利益

(1) -

非金融資產減損損失

2,751 -

租賃修改利益

- (22)

收益費損項目合計

4,785 (9,376)

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

(22,348) (21,883)

應收票據及帳款－關係人

(4,341) (220,546)

其他應收款－關係人

921 (892)

存貨

70,255 (47,974)

預付款項及其他流動資產

18,040 (24,909)

透過損益按公允價值衡量之金融負債

1,456 (2,822)

應付票據及帳款

(72,824) 85,970

應付帳款－關係人

(31,003) 20,552

其他應付款

24,656 25,081

其他應付款－關係人

(32,675) 33,026

負債準備

290 414

其他流動負債

138 (945)

合約負債

1,797 6,983

淨確定福利負債

(164) (456)

其他非流動負債

657 632

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

(44,714) (147,283)

營運產生之現金流入(出)

121,311 (54,274)

支付之利息

(3,008) (219)

支付之所得稅

(16,257) (15)

營業活動之淨現金流入(出)

102,046 (54,508)

(續次頁)

董事長：陳其宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：王保鈺



~7~

會計主管：劉銘哲



拍檔科技股份有限公司

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
投資活動之現金流量：		
其他金融資產一流動減少(增加)	148	(8)
取得採用權益法之投資	(5,269)	(30,000)
採用權益法之被投資公司清算退回股款	38,084	-
取得不動產、廠房及設備	(29,261)	(3,651)
處分不動產、廠房及設備價款	86	-
存出保證金減少	1,009	-
其他應收款—關係人減少	-	113,742
取得無形資產	(1,852)	(654)
存出保證金增加	-	(107)
其他非流動資產增加	(2,023)	(244)
收取之利息	370	480
收取之股利	9,149	1,431
處分子公司價款	-	107,804
投資活動之淨現金流入	10,441	188,793
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	12,661	(13,811)
租賃本金償還	(7,524)	(7,753)
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	(39,915)	(51,598)
本期現金及約當現金增加數	72,572	82,687
期初現金及約當現金餘額	138,498	55,811
期末現金及約當現金餘額	\$ 211,070	138,498

董事長：陳其宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：王保鏢



會計主管：劉銘哲



拍檔科技股份有限公司
個體財務報告附註
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電子零組件之製造加工、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

本個體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

本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，且對個體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

本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，將不致對個體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個體財務報告附註(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，對本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

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本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個體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

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱「編製準則」)編製。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體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；
- (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(十六)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體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)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。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)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者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於報導日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於報導日後逾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.將於報導日後十二個月內到期清償者。
- 4.本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。

(五)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。

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

1.金融資產

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。

本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。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(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：

- 係在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。

本公司於原始認列時，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本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。本公司於原始認列時，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。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，本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，本公司考量：

- 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
- 本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

本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本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，本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，及根據本公司之歷史經驗、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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

當本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。本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。本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(6) 金融資產之除列

本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。

本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。

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、衍生工具、於原始認列時指定及以公允價值衡量之或有對價，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。

以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

本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本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

本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。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)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。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對關聯企業投資採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產，比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失係作為投資帳面金額之減少。任何減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

本公司自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。投資子公司之帳面金額包括原始投資時辨認之商譽，減除任何累計減損損失，此減損損失係作為投資帳面金額之減少。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

本公司採用收購法處理新收購之子公司，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)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

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費用。

於分階段達成之企業合併中，本公司以收購日之公允價值重新衡量先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，係依本公司若直接處分先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

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，本公司對於尚未完成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。衡量期間調整係因本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。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)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。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本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，5～7年；機器設備，5～12年；其他設備：1～9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。

(十一)租 賃

本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

本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，本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，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本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。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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。

本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。

針對辦公設備等之短期租賃，本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。

(十二)無形資產

本公司之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年；產品認證成本，3年。

本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。

(十三)非金融資產減損

本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個體財務報告附註(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。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本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。

(十五)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。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本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，且本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。

本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(十四)。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.提供勞務

本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

本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，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六)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個體財務報告附註(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本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。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

本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本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)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。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本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）。

本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；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十八)每股盈餘

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

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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個體財務報告附註(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，且已反映新冠病毒疫情所造成的影響，其相關之資訊如下：

(一)投資子公司所含商譽之減損評估

投資子公司之帳面金額包括原始投資時辨認之商譽，商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，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。有關商譽減損評估，請詳附註六(七)之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
現金	\$ 148	130
活期存款及支票存款	210,922	138,368
	<u>\$ 211,070</u>	<u>138,498</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	111.12.31	110.12.31
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	792	396
	<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	702	700
	<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(二十一)。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。本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

111.12.31		
合約金額(千元)	幣別	到期期間
美元\$ 800	買入台幣/賣出美元	112.1.6
英鎊\$ 1,305	買入美元/賣出英鎊	112.1.6
歐元\$ 2,361	買入美元/賣出歐元	112.1.6
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	111.1.14
英鎊\$ 847	買入美元/賣出英鎊	111.1.14
歐元\$ 1,770	買入美元/賣出歐元	111.1.14

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	112.1.6
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	111.1.14

(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	\$ 2,309	5,196

本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。

本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做任何移轉。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	111.12.31	110.12.31
應收票據及帳款	\$ 92,732	70,384
應收票據及帳款—關係人	448,078	443,737
	540,810	514,121
減：備抵損失	(13,699)	(30)
	<u>\$ 527,111</u>	<u>514,091</u>

- 1.本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。本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：

	111.12.31		
	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	\$ 296,037	0.001%	1
逾期90天以下	185,475	0.02%	33
逾期91~180天	45,793	0.35%	160
逾期181~270天	1,088	100.00%	1,088
	528,393		1,282
個別評估者	12,417	100.00%	12,417
	<u>\$ 540,810</u>		<u>13,699</u>
	110.12.31		
	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	\$ 406,962	0.002%	9
逾期90天以下	107,159	0.02%	21
	514,121		30
個別評估者	-	100.00%	-
	<u>\$ 514,121</u>		<u>30</u>

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.本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：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 30	28
認列減損損失	13,669	25
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(23)
期末餘額	<u>\$ 13,699</u>	<u>30</u>

(五)其他應收款

	111.12.31	110.12.31
其他應收款－關係人－其他	332	1,253
其他應收款	10	18
	<u>\$ 342</u>	<u>1,271</u>

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之其他應收款(含關係人)經評估後無預期信用損失。

(六)存 貨

	111.12.31	110.12.31
原料	\$ 61,829	95,846
在製品	8,445	11,039
製成品及商品存貨	24,415	58,065
在途存貨	6	-
	<u>\$ 94,695</u>	<u>164,950</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	\$ 1,053,193	946,147
維修成本	976	2,878
存貨跌價損失(回升利益)	(52,979)	24,782
	<u>\$ 1,001,190</u>	<u>973,807</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個體財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.12.31	110.12.31
子公司	\$ <u>506,096</u>	<u>470,274</u>

1. 子公司

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

2. 商譽之減損測試

取得採用權益法之長期股權投資成本，如超過取得日所享有之被投資公司可辨認資產及承擔負債淨公允價值份額之數額應列為商譽，如商譽有減損時應作採用權益法投資帳面價值之減少。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。根據本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：

估計現金產生單位之使用價值所使用之關鍵假設：

	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。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)喪失對子公司之控制－Corex (Pty) Ltd. (PCX)

本公司及本公司之子公司P&J Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.) (P&J)於民國一一〇年一月出售子公司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：

本公司	\$	107,804
P&J		32,196

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個體財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	模具	機器設備	其他設備	總 計
成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 128,308	820	15,914	145,042
增添	3,684	-	25,577	29,261
處分	(16,606)	(250)	(4,290)	(21,146)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 115,386</u>	<u>570</u>	<u>37,201</u>	<u>153,157</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 145,229	820	15,080	161,129
增添	2,817	-	834	3,651
處分	(19,738)	-	-	(19,738)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 128,308</u>	<u>820</u>	<u>15,914</u>	<u>145,042</u>
累計折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 96,150	609	14,372	111,131
折舊	18,545	57	5,089	23,691
處分	(16,604)	(167)	(4,290)	(21,061)
減損損失	-	-	2,751	2,751
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 98,091</u>	<u>499</u>	<u>17,922</u>	<u>116,512</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 95,311	530	10,672	106,513
折舊	20,577	79	3,700	24,356
處分	(19,738)	-	-	(19,738)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 96,150</u>	<u>609</u>	<u>14,372</u>	<u>111,131</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 17,295</u>	<u>71</u>	<u>19,279</u>	<u>36,645</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 32,158</u>	<u>211</u>	<u>1,542</u>	<u>33,911</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，而認為資產減損損失2,751千元，帳列營業外收入及支出項下。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)使用權資產

	房屋及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 12,854	1,804	14,658
增添	1,139	-	1,139
處分	(1,138)	-	(1,138)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 12,855</u>	<u>1,804</u>	<u>14,659</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 28,092	898	28,990
增添	12,854	1,242	14,096
租賃修改	(532)	-	(532)
處分	(27,560)	(1,309)	(28,869)
重分類	-	973	973
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 12,854</u>	<u>1,804</u>	<u>14,658</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 2,272	346	2,618
折舊	6,829	706	7,535
處分	(1,138)	-	(1,138)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 7,963</u>	<u>1,052</u>	<u>9,015</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 23,284	(74)	23,210
折舊	6,947	756	7,703
租賃修改	(399)	-	(399)
處分	(27,560)	(1,309)	(28,869)
重分類	-	973	973
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,272</u>	<u>346</u>	<u>2,618</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 4,892</u>	<u>752</u>	<u>5,644</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 10,582</u>	<u>1,458</u>	<u>12,040</u>

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)無形資產

本公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	電腦軟體 成 本	產 品 認 證 成 本	總 計
成 本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 27,852	6,026	33,878
單獨取得	131	1,721	1,852
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 27,983</u>	<u>7,747</u>	<u>35,730</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 29,652	36,792	66,444
單獨取得	16	638	654
除列	(1,816)	(31,404)	(33,220)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 27,852</u>	<u>6,026</u>	<u>33,878</u>
累計攤銷：			
民國111年1月1日餘額	\$ 26,633	3,921	30,554
本期攤銷	488	1,733	2,221
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 27,121</u>	<u>5,654</u>	<u>32,775</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 27,800	32,609	60,409
本期攤銷	649	2,716	3,365
除列	(1,816)	(31,404)	(33,220)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 26,633</u>	<u>3,921</u>	<u>30,554</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 862</u>	<u>2,093</u>	<u>2,955</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,219</u>	<u>2,105</u>	<u>3,324</u>

2.認列之攤銷

本公司無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	111年度	110年度
管理費用	\$ 23	23
研究發展費用	2,198	3,342
	<u>\$ 2,221</u>	<u>3,365</u>

(十二)短期借款

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 93,419</u>	<u>80,758</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,076,801</u>	<u>1,041,582</u>
利率區間	<u>4.23%~5.97%</u>	<u>0.75%~1.22%</u>

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ <u>5,314</u>	<u>6,397</u>
非流動	\$ <u>356</u>	<u>5,658</u>

到期分析請詳附註六(二十三)財務風險管理。
認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
短期租賃之費用	\$ <u>252</u>	<u>138</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>65</u>	<u>91</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,841</u>	<u>7,982</u>

1.房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公處所及倉庫，租賃期間通常為一至二年，租期如屆滿則需議定新的合約及價金，本公司再行重新評估相關使用權資產和租賃負債。

2.其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為一～三年。另，本公司承租部分一年內到期之辦公設備，該等租賃為短期租賃，本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

	111年度	110年度
1月1日餘額	\$ 6,609	6,195
本期新增	976	2,878
本期使用	(686)	(2,464)
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，本公司預期該負債多數係將於銷售後之一至三年內使用。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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：

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

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。

(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：

	111年度	110年度
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	(1,127)	(230)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 21,755</u>	<u>30,381</u>

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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：

	111年度	110年度
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	(1,127)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 4,096</u>	<u>4,501</u>

(4)資產上限影響數之變動

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

	111年度	110年度
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	77	78
	<u>\$ 193</u>	<u>201</u>

(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：

	111.12.31	110.12.31
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。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國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：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
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。在此計畫下本公司依規定提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國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4,110千元及4,232千元，已提撥至勞工保險局。

(十六)所得稅

1.所得稅費用

本公司之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用	\$ 12,945	6,340
遞延所得稅費用：		
暫時性差異之發生及迴轉	12,525	1,722
所得稅費用	\$ 25,470	8,062

本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：

	111年度	110年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 1,611	166
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	\$ 5,836	(3,182)

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ <u>161,240</u>	<u>102,385</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 32,248	20,477
採權益法認列之國內投資利益	(4,791)	(3,885)
未分配盈餘加徵5%	1,272	-
投資抵減	(8,223)	(4,845)
其他	4,964	(3,685)
	\$ <u>25,470</u>	<u>8,062</u>

2.遞延所得稅資產及負債

本公司之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	11,209	(10,596)	-	613
確定福利計畫	5,174	(33)	(1,611)	3,530
投資抵減	10,000	3,600	-	13,600
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	9,825	-	(5,836)	3,989
其他	3,442	312	-	3,754
	\$ <u>64,602</u>	<u>(11,807)</u>	<u>(7,447)</u>	<u>45,348</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	6,253	4,956	-	11,209
確定福利計畫	5,433	(93)	(166)	5,174
投資抵減	7,987	2,013	-	10,000
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	4,668	(4,668)	-	-
其他	6,291	(2,849)	-	3,442
	\$ <u>63,290</u>	<u>(1,704)</u>	<u>3,016</u>	<u>64,602</u>

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	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				
未實現兌換利益	\$ <u>105</u>	<u>718</u>	<u>-</u>	<u>823</u>
110年度				
未實現兌換利益	\$ <u>87</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>105</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)資本及其他權益

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	<u>36</u>	<u>36</u>
	<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。

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。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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>

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：

		111年度	
		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>

相關資訊請至公開資訊觀測站等管道查詢之。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

	111年度	110年度
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

	111年度	110年度
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>

(十八)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個體財務報告附註(續)

(十九)客戶之合約收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
主要銷售地區市場：		
內銷	\$ 184,017	116,259
外銷：		
歐洲	471,455	492,533
美洲	406,668	335,046
亞洲	208,726	211,424
非洲	27,172	23,624
大洋洲	47	18,781
小計	1,114,068	1,081,408
	<u>\$ 1,298,085</u>	<u>1,197,667</u>
主要產品：		
固定式及移動式收銀設備	\$ 962,728	864,672
其他物聯網設備	335,357	332,995
	<u>\$ 1,298,085</u>	<u>1,197,667</u>

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	109.1.1
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 540,810	514,121	271,715
減：備抵損失	(13,699)	(30)	(28)
合計	<u>\$ 527,111</u>	<u>514,091</u>	<u>271,687</u>
	111.12.31	110.12.31	109.1.1
合約負債	<u>\$ 11,569</u>	<u>9,772</u>	<u>2,789</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為9,772千元及2,789千元。

(二十)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個體財務報告附註(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。

上述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，與本公司董事會議決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。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
應收款利息收入(附註七)	\$ 20	329
銀行存款利息收入	<u>342</u>	<u>149</u>
	<u><u>\$ 362</u></u>	<u><u>478</u></u>

2.其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換損益淨額	\$ 39,304	(8,291)
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
處分不動產、廠房及設備利益淨額(附註七)	1	-
租賃修改利益	-	22
非金融資產減損損失	(2,751)	-
其他	<u>879</u>	<u>(1,117)</u>
	<u><u>\$ 15,419</u></u>	<u><u>(1,803)</u></u>

3.財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款利息費用	\$ (2,613)	(170)
租賃負債利息費用(附註七)	<u>(65)</u>	<u>(91)</u>
	<u><u>\$ (2,678)</u></u>	<u><u>(261)</u></u>

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十二)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	111.12.31	110.12.31
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	2,309	5,196
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	211,070	138,498
應收票據及帳款(含關係人)	527,111	514,091
其他應收款(含關係人)	342	1,271
其他金融資產—流動	2,028	2,176
存出保證金	166	1,175
小計	740,717	657,211
合計	\$ 743,818	663,630

(2)金融負債

	111.12.31	110.12.31
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	93,419	80,758
應付票據及帳款(含關係人)	104,331	208,158
其他應付款(含關係人)	81,583	89,932
租賃負債(含流動及非流動)	5,670	12,055
小計	285,003	390,903
合計	\$ 287,159	391,603

2.公允價值資訊

(1)非按公允價值衡量之金融工具

本公司之管理階層認為本公司分類為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體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個體財務報告附註(續)

(2)以公允價值衡量之金融工具

本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					
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	\$ 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					
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：					
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個體財務報告附註(續)

3.按公允價值衡量之金融工具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，該資訊為本公司可取得者。遠期外匯合約及換匯合約公允價值通常係根據目前之遠期匯率評價。

本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未實現評價損失」)	<u>(2,887)</u>	<u>(1,077)</u>
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及負債相關者如下：

	<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

本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。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
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

(二十三)財務風險管理

本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)。本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理該等風險之政策及程序及相關量化揭露。

本公司董事會負責發展及控管本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本公司所面臨之風險，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本公司運作之變化。

本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

信用風險係本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。本公司金融資產之總帳面金額及本公司提供子公司財務保證可能造成財務損失代表最大信用暴險金額。

本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。

本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之應收票據及帳款餘額之80%及77%皆由四家客戶組成。本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信用風險。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司提供子公司背書保證之情形請詳附註七(三)。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.流動性風險

流動性風險係本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。本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。本公司於民國一一年及一〇年十二月三十一日，未使用之短期借款融資額度分別為1,076,801千元及1,041,582千元。

下表為本公司金融負債合約到期日分析，包括估計利息，其係依據本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
111年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 93,776	93,776	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	104,331	104,331	-	-	-
其他應付款(含關係人)	81,583	81,583	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	5,688	3,156	2,175	357	-
	<u>\$ 285,378</u>	<u>282,846</u>	<u>2,175</u>	<u>357</u>	<u>-</u>
衍生金融工具					
換匯合約(淨額交割)：					
流 出	\$ 1,454	1,454	-	-	-
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>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
110年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 81,445	81,445	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	208,158	208,158	-	-	-
其他應付款(含關係人)	89,932	89,932	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)					
(含關係人)	12,133	3,229	3,229	5,318	357
	<u>\$ 391,668</u>	<u>382,764</u>	<u>3,229</u>	<u>5,318</u>	<u>357</u>

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
衍生金融工具					
換匯合約(淨額交割)：					
流 入	\$ <u>(827)</u>	<u>(827)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
遠期外匯合約(總額交割)：					
流 出	\$ 183,607	183,607	-	-	-
流 入	<u>(183,303)</u>	<u>(183,303)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>304</u>	<u>304</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本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，而影響本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。

本公司為管理匯率風險，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，本公司以採用避險操作來進行損益波動之管理。

(1)匯率風險

本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，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動造成之影響。

本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。本公司於報導日非以功能性貨幣計價之重大金融資產與負債帳面價值及相關之敏感性分析如下：

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	\$	17,211	30.730	528,894	1 % 5,289
非貨幣性項目：					
美金		6,541	30.730	201,004	- -
歐元		4,775	32.820	156,726	- -
<u>金融負債</u>					
貨幣性項目：					
美金		5,890	30.730	181,000	1 % 1,810
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	\$	19,339	27.680	535,304	1 % 5,353
非貨幣性項目：					
美金		6,724	27.680	186,122	- -
歐元		4,601	31.440	144,663	- -
<u>金融負債</u>					
貨幣性項目：					
美金		8,420	27.680	233,066	1 % 2,331

由於本公司外幣貨幣性項目種類繁多，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(損)益(含已實現及未實現)分別為39,304千元及(8,291)千元。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(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。本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，本公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別減少(或增加)934千元及808千元。

(3)其他市價風險

本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。本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增加／減少115千元及260千元。

(二十四)資本管理

本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，本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。

本公司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、保留盈及及餘其他權益)。

報導日之負債權益比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 329,078	441,433
減：現金及約當現金	(211,070)	(138,498)
淨負債	\$ 118,008	302,935
權益總額	\$ 1,125,755	1,006,925
負債權益比率	10.48 %	30.09 %

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

1.本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(十)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.12.31</u>
			<u>租賃負債之增添</u>	<u>租賃修改</u>	
短期借款	\$ 80,758	12,661	-	-	93,419
租賃負債	12,055	(7,524)	1,139	-	5,670
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 92,813</u>	<u>5,137</u>	<u>1,139</u>	<u>-</u>	<u>99,089</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>110.12.31</u>
			<u>租賃負債之增添</u>	<u>租賃修改</u>	
短期借款	\$ 94,569	(13,811)	-	-	80,758
租賃負債	5,867	(7,753)	14,096	(155)	12,055
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 100,436</u>	<u>(21,564)</u>	<u>14,096</u>	<u>(155)</u>	<u>92,813</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本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

本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	本公司之母公司
Epoint Systems Pte. Ltd. (PTSE)	本公司之子公司
益欣資訊股份有限公司(益欣資訊)	本公司之子公司
Partner-Tech Europe GmbH (PTE)	本公司之子公司
Partner Tech Middle East FZCO (PTME)	本公司之子公司
Partner Tech North Africa (PTNA)	本公司之子公司
Partner Tech UK Corp., Ltd. (PTUK)	本公司之子公司
P&J Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.) (P&J)	本公司之子公司(註二)
美麗科技股份有限公司(美麗科技)	本公司之子公司
麻吉數位股份有限公司(麻吉數位)	本公司之子公司
P&S Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.) (P&S)	本公司之子公司
Sloga team D.o.o. (Sloga)	係PTE之子公司

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
Retail Solution & System S.L. (RSS)	係PTE之子公司
Partner Tech France (PTF)	係PTE之子公司，係自民國一 一一年十二月起成為合併子 公司。
E-POS International LLC (E-POS)	係PTME之子公司
Partner Tech USA Inc. (PTU)	係P&S之子公司
拍檔電子科技(上海)有限公司(PTCM)	係P&S之子公司
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
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
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
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
明基電通股份有限公司(明基)	係佳世達之子公司
啟迪國際資訊有限公司(啟迪國際)	係佳世達之子公司
Corex (Pty) Ltd.(PCX)	(註一)
國韶實業股份有限公司(國韶)	係佳世達之子公司
明基材料股份有限公司(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
合眾智能科技有限公司(合眾智能)	係佳世達之子公司
康科特股份有限公司(康科特)	(註三)
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
聚上雲股份有限公司(聚上雲)	係佳世達之子公司
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

(註一)PCX原係本公司之子公司，本公司及子公司P&J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，做為出售方之本公司選擇將出售PCX之股權視為自始由收購方持有，即本公司自始即不將PCX視為子公司，而為本公司之其他關係人。

(註二)P&J已於民國一一一年六月辦理清算。

(註三)自民國一一一年一月二十日起，成為佳世達之子公司；故自該日起成為本公司之關係人。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司：		
PTU	\$ 326,700	275,324
PTE	294,930	362,551
PTUK	176,185	120,016
PTME	140,148	120,345
其他子公司	85,486	72,829
母公司	66	115
其他關係人	<u>3,204</u>	<u>24,809</u>
	<u>\$ 1,026,719</u>	<u>975,989</u>

本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。本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。

本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，轉售予本公司客戶之方式，對前述公司合計銷貨金額分別為112,546千元及167,527千元，此項交易本公司不以進銷貨處理，已於財務報告上沖銷原認列之銷貨收入及銷貨成本。

2.進貨

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
母公司－佳世達	\$ 79,119	90,747
子公司	12,791	2,295
其他關係人	<u>2,480</u>	<u>10,997</u>
	<u>\$ 94,390</u>	<u>104,039</u>

本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。本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。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.租賃

本公司向其他關係人—友通承租辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情，並每月支付。

本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47千元及65千元，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4,511千元及9,891千元，請參閱附註六(十三)。

4.財產交易

本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86千元，產生處分利益為1千元，截至民國一一一年十二月三十一日，相關款項業已收訖。

本公司於民國一一一年度及一一〇年度分別向母公司及其他關係人購入其他設備，購買價款分別為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

本公司及P&J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(八)說明。其中，本公司代子公司P&J向聚碩收取處分PCX之股權款項32,196千元，截至民國一一〇年十二月三十一日止，尚未支付予P&J之金額為31,606千元，列於其他應付款項—關係人項下。

6.對關係人放款

本公司於民國一一〇年度資金貸與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3.50%計息，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

本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	子公司	\$ 8,045	1,250
	母公司	3,203	415
	其他關係人	171	383
營業費用	子公司	2,081	3,562
	母公司	562	958
	其他關係人	287	1,382
		<u>\$ 14,349</u>	<u>7,950</u>

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	子公司：		
	PTE	\$ 157,671	144,261
	PTU	74,065	112,778
	PTME	91,532	98,208
	PTUK	95,794	-
	其他子公司	26,686	67,121
	母公司	61	116
	其他關係人	<u>2,269</u>	<u>21,253</u>
		<u>448,078</u>	<u>443,737</u>
其他應收款－關係人	子公司	19	1,027
	其他關係人	<u>313</u>	<u>226</u>
		<u>332</u>	<u>1,253</u>
		<u>\$ 448,410</u>	<u>444,990</u>

依本公司與子公司PTSE之約定，若PTSE逾期支付帳款，本公司將依年利率5%計收利息，民國一一一年度及一一〇年度對PTSE合計之利息收入分別為20千元及99千元，相關款項尚未收取部分，列於其他應收款－關係人項下。

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	45,369
	其他關係人－啟迪國際	-	5,500
	子公司	<u>291</u>	<u>390</u>
		<u>20,256</u>	<u>51,259</u>
其他應付款－關係人	母公司	749	768
	子公司：		
	P&J	-	31,606
	其他子公司	795	2,532
	其他關係人	<u>1,590</u>	<u>903</u>
		<u>3,134</u>	<u>35,809</u>
		<u>\$ 23,390</u>	<u>87,068</u>

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

10.保證

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司為關係人申請外匯授信額度而提供背書保證之金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司：		
PTME	\$ 92,190	55,360
PTU	30,730	27,680
PTE	61,460	55,360
	<u>\$ 184,380</u>	<u>138,400</u>

(四)主要管理人員報酬

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他金融資產—流動—定期存單	海關押金	<u>\$ 2,028</u>	<u>2,176</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本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。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

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	-	99,931	99,931	-	96,078	96,078
勞健保費用	-	7,360	7,360	-	7,686	7,686
退休金費用	-	4,303	4,303	-	4,433	4,433
董事酬金	-	5,926	5,926	-	5,409	5,409
其他員工福利費用	-	3,066	3,066	-	3,038	3,038
折舊費用	22,355	8,871	31,226	20,577	11,482	32,059
攤銷費用	-	2,221	2,221	-	3,365	3,365

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數分別為 82 人及 88 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度本公司依編製準則之規定，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				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	

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。

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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 %	
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) %	

- 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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度本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	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	13,018	13,018	
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	-	-	-	12,094	12,094	(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 %	29,857	2,032	1,800	
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	17,010	7,031	

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(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			
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	8,873	7,793	
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	(720)	(1,071)	
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	8,354	4,214	
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	12,835	6,723	
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)	-	-	
本公司	P&S Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.)	英屬維京群島	一般投資業務	134,973	134,973	4,560	100.00 %	148,284	(423)	(423)	
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	2,032	232	
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)	252	227	
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	1,995	1,357	
Partner-Tech Europe GmbH	Partner Tech France	法國	電子產品進出口買賣業務	1,641	-	(註一)	70.00 %	1,641	-	-	
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)	(391)	(391)	
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	8,354	2	
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 %	-	-	-	
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	8,873	78	
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	21,635	21,635	

(註一)：係有限公司，故無股數資料。

(註二) P&J Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.) 已於民國一一年六月辦理清算。

(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	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
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 %	(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

拍檔科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

請詳民國一一一年度合併財務報告。

拍檔科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
庫存現金及外幣現金		\$ 148
活期存款		120,603
支票存款		168
外幣存款(註一)	美元：2,709千元	90,151
	歐元：12千元	
	人民幣：8千元	
	港幣：774千元	
	英鎊：88千元	
	日幣：106千元	
	南非幣：71千元	
		<u>\$ 211,070</u>

註一：外幣存款係依111.12.31即期匯率換算。

<u>幣 別</u>	<u>對新台幣之匯率</u>
美 元	30.730
歐 元	32.820
人 民 幣	4.406
港 幣	3.941
英 鎊	37.042
日 幣	0.233
南 非 幣	1.810

拍檔科技股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
甲公司	貨款	\$ 22,620
乙公司	"	12,417
丙公司	"	12,300
丁公司	"	9,932
戊公司	"	4,986
其他(均小於本科目金額5%)	"	30,477
減：備抵減損損失		(13,699)
		<u>\$ 79,033</u>

存貨明細表

項 目	金 額	
	帳列金額(註)	淨變現價值
原料	\$ 61,829	63,939
在製品	8,445	10,035
製成品及商品存貨	24,415	32,557
在途存貨	6	6
	<u>\$ 94,695</u>	<u>106,537</u>

(註)係已扣除備抵存貨跌價損失後之金額。

拍檔科技股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付貨款	貨款	\$ 8,989
應收退稅款	營業稅款及營利事業所得稅款	2,783
其他(均小於本科目金額5%)		<u>4,810</u>
		<u>\$ 16,582</u>

其他非流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付設備款	模具設備	\$ 1,253
其他(均小於本科目金額5%)		<u>1,797</u>
		<u>\$ 3,050</u>

拍檔科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／千股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加 (註一)及(註二)		本期減少 (註二)及(註三)		依權益法認列 之投資(損)益	換 算 調整數	已(未)實現 銷貨毛利	權益法 調整	期末餘額			提供擔保 或質押情形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額					股 數	持股比例	金 額		股權淨值
P&J Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.) (P&J)	5,551	\$ 152,295	-	-	5,551	(210,664)	12,094	12,447	33,828	-	-	100.00 %	-	-	無
Partner Tech UK Corp., Ltd.	886	33,625	-	-	-	-	1,800	(227)	(5,341)	-	886	88.60 %	29,857	43,621	無
美麗科技股份有限公司	2,500	30,288	-	-	-	(4,747)	13,018	-	-	-	2,500	100.00 %	38,559	38,559	無
Partner-Tech Europe GmbH	-	126,153	-	-	-	-	7,031	5,032	(4,818)	-	-	50.02 %	133,398	54,778	無
Partner Tech Middle East FZCO	0.099	23,668	-	-	-	-	7,793	3,181	(601)	-	0.099	99.00 %	34,041	32,676	無
Partner Tech North Africa	13	(138)	-	-	-	-	-	-	-	-	13	58.18 %	(138)	(138)	無
Epont Systems Pte. Ltd.	222	55,232	-	-	-	-	(1,071)	6,241	(539)	-	222	69.88 %	59,863	57,214	無
益欣資訊股份有限公司	2,050	31,052	527	5,269	-	-	4,214	2	14	1,209 (註四)	2,577	50.62 %	41,760	31,847	無
麻吉數位股份有限公司	1,100	17,961	-	-	-	(4,402)	6,723	-	52	-	1,100	52.38 %	20,334	20,392	無
P&S Investment Holding Co.,Ltd.(B.V.I)(P&S)	-	-	4,560	172,580	-	-	(423)	2,504	(26,377)	-	4,560	100.00 %	148,284	174,654	無
小 計		470,136		177,849		(219,813)	51,179	29,180	(3,782)	1,209			505,958	453,603	
加：採用權益法之投資貸餘轉 列其他負債		138		-		-	-	-	-	-			138	138	
		\$ 470,274		177,849		(219,813)	51,179	29,180	(3,782)	1,209			506,096	453,741	

(註一)係本公司以現金5,269千元增加投資益欣資訊股份有限公司527千股。

(註二)本公司於民國一一年六月透過組織重組方式與P&J進行股份交換，本公司換出所持有之P&J全部股份以交換取得P&J所持有P&S全部股份172,580千元，並同時自P&J取得其清算退回股款38,084千元，P&J並已於民國一一年六月辦理清算。

(註三)係取得被投資公司美麗科技股份有限公司及麻吉數位股份有限公司之現金股利分別為4,747千元及4,402千元。

(註四)係資本公積變動數。

拍檔科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元/千股

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或質押情形
	股 數	公允價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公允價值	
D8AI Holdings Corporation	3,500	\$ <u>5,196</u>	-	<u>-</u>	-	<u>2,887</u>	3,500	<u>2,309</u>	無

短期借款明細表

民國一一年十二月三十一日

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
無擔保借款	中國信託商業銀行	\$ 21,511	111.06~112.06	4.48%	90,000	無
無擔保借款	台北富邦商業銀行	58,387	111.08~112.08	4.23%	100,000	無
無擔保借款	合作金庫商業銀行	<u>13,521</u>	111.10~112.10	5.81%~5.97%	100,000	無
		<u>\$ 93,419</u>				

拍檔科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠商名稱	摘 要	金 額
A公司	貨款	\$ 10,967
B公司	"	10,598
C公司	"	9,390
D公司	"	8,402
E公司	"	5,686
F公司	"	5,604
其他(均小於本科目金額5%)	"	<u>33,428</u>
		<u><u>\$ 84,075</u></u>

拍檔科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付獎金		\$ 14,651
應付員工酬勞		11,579
應付薪資		5,882
應付勞務費		4,295
其他(均小於本科目金額5%)		42,042
		<u>\$ 78,449</u>

其他非流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
存入保證金		\$ 1,302
採用權益法之投資貸餘轉列其他負債		138
		<u>\$ 1,440</u>

拍檔科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	租賃期間	折現率	期末餘額
房屋及建築	2021/4-2024/4	1.60%	\$ 4,913
運輸設備	2020/3-2023/8	1.60%	757
			<u>\$ 5,670</u>
流動			<u>\$ 5,314</u>
非流動			<u>\$ 356</u>

營業收入明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
固定式及移動式收銀設備		\$ 962,728
移動式收銀設備		335,357
		<u>\$ 1,298,085</u>

拍檔科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原料	
期初原料	\$ 126,620
加：本期進料淨額	70,980
減：期末原料	64,024
轉列各項費用及其他	766
出售原料	107,400
直接原料耗用	25,410
製造費用	26,294
製造成本	51,704
加：期初在製品及半成品	15,476
本期進貨	24,209
製成品再投入	183,005
減：期末在製品及半成品	8,611
出售在製品及半成品	31,420
轉列各項費用及其他	622
製成品成本	233,741
加：期初製成品	72,864
本期進貨	577,912
減：期末製成品	21,953
製成品再投入生產	183,005
轉列各項費用及其他	14,110
製造銷售成本	665,449
期初商品存貨	6,035
加：本期進貨	250,104
減：期末商品存貨	3,168
轉列各項費用及其他	4,047
買賣銷貨成本	248,924
出售原料、在製品及半成品成本	138,820
存貨跌價回升利益	(52,979)
維修成本	976
營業成本	\$ <u><u>1,001,190</u></u>

拍檔科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用
薪資支出	\$ 42,705	22,896	34,330
出口費用	5,619	-	-
保險費	3,839	2,143	2,546
折舊費用	5,072	1,614	2,185
勞務費	200	5,536	-
其他費用(均小於本科目金額5%)	29,944	13,236	10,621
合 計	<u>\$ 87,379</u>	<u>45,425</u>	<u>49,682</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表請詳個體財務報告附註六(二)

應收票據及帳款－關係人及其他應收款－關係人明細請詳個體財務報告附註七

其他金融資產－流動明細表請詳個體財務報告附註八

不動產、廠房及設備變動明細表請詳個體財務報告附註六(九)

使用權資產變動明細表請詳個體財務報告附註六(十)

無形資產變動明細表請詳個體財務報告附註六(十一)

遞延所得稅資產明細表請詳個體財務報告附註六(十六)

透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表請詳個體財務報告附註六(二)

應付票據及帳款－關係人及其他應付款－關係人明細請詳個體財務報告附註七

負債準備明細表請詳個體財務報告附註六(十四)

遞延所得稅負債明細表請詳個體財務報告附註六(十六)

淨確定福利負債明細表請詳個體財務報告附註六(十五)

其他利益及損失明細表請詳個體財務報告附註六(二十一)

財務成本明細表請詳個體財務報告附註六(二十一)

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) 陳政燕

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

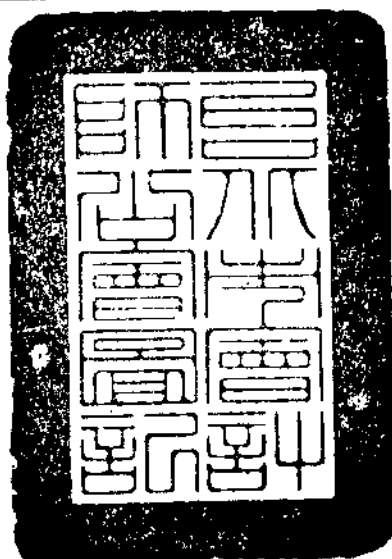
111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	高靚玟	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳政燕	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 16 日