股票代碼：3097

拍檔科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新北市新店區寶橋路233-2號10樓

電　　話：(02)2918-8500

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12～25
(七)關係人交易	26～27
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其　　他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29～30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31～32
(十四)部門資訊	32

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.
Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

拍檔科技股份有限公司董事會　公鑒：

拍檔科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。拍檔科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年一月一日至六月三十日合併財務季報告係由其他會計師核閱，因部份列入合併財務季報告之子公司財務季報告及部份採用權益法之投資暨採用權益法認列之關聯企業損失之份額未經會計師核閱，而係分別依據該等子公司及該等被投資公司自行編製之財務季報告認列及揭露，而於民國一〇四年八月五日出具保留式之核閱報告在案。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

拍檔科技股份有限公司民國一〇五年六月三十日列入上開合併財務季報告之部分子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年六月三十日其資產總額為新台幣(以下同)144,303千元，佔合併資產總額之9.01%，負債總額為31,657千元，佔合併負債總額之5.55%；民國一〇五年一月一日至六月三十日其綜合(損)益為(2,594)千元，佔合併綜合損益之(11.47)%。

拍檔科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年六月三十日採用權益法之投資中計有62,006千元，暨民國一〇五年一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之關聯企業損失之份額中計有268千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

KPMG

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之民國一〇五年第二季合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述之民國一〇五年第二季合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國 一〇五 年 八 月 二 日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

拍檔科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	資　產	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一)(二十))	$ 404,359	25	392,182	24	407,860	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)(二十))	566	-	-	-	-	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)(二十))	243,889	15	313,644	19	185,353	12
1180	應收帳款-關係人(附註六(四)(二十)及七)	200,492	13	198,877	12	175,514	11
1200	其他應收款(附註六(四)(二十))	7,937	1	5,813	-	13,072	1
130X	存貨(附註六(五))	309,012	19	318,934	20	471,923	30
1410-1470	預付款項及其他流動資產	53,575	3	45,631	3	33,833	2
1476	其他金融資產-流動(附註六(二十)及八)	2,233	-	2,221	-	2,208	-
	流動資產合計	1,222,063	76	1,277,302	78	1,289,763	82
	非流動資產：						
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	62,006	4	43,422	3	7,497	1
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三)(二十))	3,066	-	3,118	-	2,932	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	204,762	13	196,489	12	191,712	12
1780	無形資產(附註六(九))	36,276	2	38,580	3	24,436	2
1840	遞延所得稅資產	44,956	3	44,865	3	36,831	2
1900	其他非流動資產	11,558	1	18,589	1	20,155	1
1920	存出保證金(附註六(二十))	16,360	1	6,499	-	5,997	-
1980	其他金融資產－非流動(附註六(二十)及八)	74	-	76	-	77	-
	非流動資產合計	379,058	24	351,638	22	289,637	18
	資產總計	$ 1,601,121	100	1,628,940	100	1,579,400	100

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

拍檔科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(承前頁)

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	負債及權益	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十)(二十)及八)	$ 83,820	5	110,959	7	59,444	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)(二十))	-	-	718	-	1,171	-
2150-2170	應付票據及帳款(附註六(二十))	87,838	5	123,296	8	139,265	9
2180	應付帳款-關係人(附註六(二十)及七)	147,473	9	132,509	8	150,306	10
2200	其他應付款(附註六(十八)(二十))	136,791	9	97,286	6	146,395	9
2220	其他應付款-關係人(附註六(二十)及七)	94	-	3,380	-	1,468	-
2230	當期所得稅負債	16,962	1	16,887	1	7,590	-
2250	負債準備(附註六(十一))	14,542	1	12,007	1	12,181	1
2300	其他流動負債	46,557	3	35,473	2	16,834	1
	流動負債合計	534,077	33	532,515	33	534,654	34
	非流動負債：						
2570	遞延所得稅負債	597	-	597	-	220	-
2640	淨確定福利負債	35,836	3	35,268	2	33,032	2
2600	其他非流動負債	13	-	13	-	108	-
	非流動負債合計	36,446	3	35,878	2	33,360	2
	負債總計	570,523	36	568,393	35	568,014	36
	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四)(十五))：						
3110	普通股股本	750,856	47	750,856	46	750,856	48
3200	資本公積	191,800	12	191,800	12	191,800	12
3300	保留盈餘	80,370	5	100,324	6	53,126	3
3400	其他權益	2,472	-	11,757	1	10,710	1
	歸屬於母公司業主權益總計	1,025,498	64	1,054,737	65	1,006,492	64
36XX	非控制權益	5,100	-	5,810	-	4,894	-
	權益總計	1,030,598	64	1,060,547	65	1,011,386	64
	負債及權益總計	$ 1,601,121	100	1,628,940	100	1,579,400	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

拍檔科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

		105年1月至6月		104年1月至6月	
		金　額	%	金　額	%
4100	營業收入(附註六(十七)及七)	$ 953,489	100	761,107	100
5110	營業成本(附註六(五)(八))(十三)(十八)、七及十二)	650,359	68	483,969	64
	營業毛利	303,130	32	277,138	36
5910	減：與關聯企業間之(已)未實現利益	(2,210)	-	743	-
	已實現營業毛利	305,340	32	276,395	36
	營業費用(附註六(四)(八)(十三)(十八)、七及十二)：				
6100	推銷費用	144,065	15	123,117	16
6200	管理費用	50,490	5	61,453	8
6300	研究發展費用	66,901	7	53,938	7
	營業費用合計	261,456	27	238,508	31
	營業淨利	43,884	5	37,887	5
	營業外收入及支出(附註六(六)(十九)(二十)及七)：				
7010	其他收入	1,211	-	1,526	-
7020	其他利益及損失	(154)	-	(21,680)	(3)
7050	財務成本	(1,978)	(1)	(2,500)	-
7375	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	(268)	-	(3,164)	-
	營業外收入及支出合計	(1,189)	(1)	(25,818)	(3)
	稅前淨利	42,695	4	12,069	2
7950	減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	10,184	1	(2,504)	-
	本期淨利	32,511	3	14,573	2
	其他綜合損益：				
8360	後續可能重分類至損益之項目(附註六(十五))				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,900)	(1)	(4,122)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(9,900)	(1)	(4,122)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(9,900)	(1)	(4,122)	(1)
	本期綜合損益總額	**$ 22,611**	**2**	**10,451**	**1**
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	$ 32,606	3	13,843	2
8620	非控制權益	(95)	-	730	-
		$ 32,511	**3**	**14,573**	**2**
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	$ 23,321	2	9,462	1
8720	非控制權益	(710)	-	989	-
		$ 22,611	**2**	**10,451**	**1**
	每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))				
9750	基本每股盈餘(元)	**$ 0.43**		**0.18**	
9850	稀釋每股盈餘(元)	**$ 0.43**		**0.18**	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

拍檔科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
			保留盈餘				其他權益項目			
	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	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
民國一〇四年一月一日餘額	$ 750,856	196,822	21,728	-	94,070	115,798	15,091	1,078,567	6,988	1,085,555
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	9,272	-	(9,272)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(75,086)	(75,086)	-	(75,086)	-	(75,086)
取得或處分子公司股權與帳面價值差額	-	(5,022)	-	-	(1,429)	(1,429)	-	(6,451)	(3,083)	(9,534)
本期淨利	-	-	-	-	13,843	13,843	-	13,843	730	14,573
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,381)	(4,381)	259	(4,122)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	13,843	13,843	(4,381)	9,462	989	10,451
民國一〇四年六月三十日餘額	**$ 750,856**	**191,800**	**31,000**	**-**	**22,126**	**53,126**	**10,710**	**1,006,492**	**4,894**	**1,011,386**
民國一〇五年一月一日餘額	$ 750,856	191,800	31,000	-	69,324	100,324	11,757	1,054,737	5,810	1,060,547
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	6,245	-	(6,245)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(52,560)	(52,560)	-	(52,560)	-	(52,560)
本期淨利	-	-	-	-	32,606	32,606	-	32,606	(95)	32,511
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(9,285)	(9,285)	(615)	(9,900)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	32,606	32,606	(9,285)	23,321	(710)	22,611
民國一〇五年六月三十日餘額	**$ 750,856**	**191,800**	**37,245**	**-**	**43,125**	**80,370**	**2,472**	**1,025,498**	**5,100**	**1,030,598**

董事長：

經理人：

會計主管：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

拍檔科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 42,695	12,069
調整項目：		
折舊費用	16,130	14,973
攤銷費用	7,210	4,120
與聯屬公司間(已)未實現利益	(2,210)	743
呆帳費用	2,364	2,422
利息費用	1,978	2,500
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	268	3,164
利息收入	(482)	(1,323)
處分不動產、廠房及設備損失	402	80
收益費損項目合計	25,660	26,679
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	(1,284)	1,171
應收票據及帳款	67,391	140,404
應收票據及帳款-關係人	(1,615)	(6,384)
其他應收款	(2,125)	(2,919)
存貨	9,922	(78,120)
預付款項及其他流動資產	(7,941)	(10,420)
應付票據及帳款	(35,458)	(81,430)
應付帳款－關係人	14,964	81,106
其他應付款	(13,073)	(1,962)
其他應付款－關係人	(3,286)	(5,175)
負債準備	2,535	(6,161)
其他流動負債	11,084	5,904
其他非流動負債	-	14
淨確定福利負債	568	549
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	41,682	36,577
營運產生之現金流入	110,037	75,325
支付之利息	(1,960)	(2,874)
支付之所得稅	(8,818)	(9,670)
營業活動之淨現金流入	99,259	62,781

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

拍檔科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
投資活動之現金流量：		
其他金融資產－流動(增加)減少	(12)	10,183
取得採用權益法之投資	(16,642)	(6,500)
購買子公司股權	-	(8,870)
預付設備款(增加)減少	7,031	(9,913)
取得不動產、廠房及設備	(25,257)	(5,268)
處分不動產、廠房及設備價款	-	446
取得無形資產	(4,921)	(2,425)
存出保證金增加	(9,861)	(253)
其他金融資產－非流動減少	2	1,179
收取之利息	483	1,323
投資活動之淨現金流出	(49,177)	(20,098)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(27,139)	(223,279)
籌資活動之淨現金流出	(27,139)	(223,279)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,766)	(6,951)
本期現金及約當現金增加(減少)數	12,177	(187,547)
期初現金及約當現金餘額	392,182	595,407
期末現金及約當現金餘額	$ **404,359**	**407,860**

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

拍檔科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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233-2號10樓。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

本合併財務季報告已於民國一〇五年八月二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)尚未採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： ・分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 ・減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 ・避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： ・承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 ・出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季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」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 105.6.30	104.12.31	104.6.30
本公司	P&J Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.)	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Partner Tech UK Corp., Ltd.	電子產品進出口及買賣業務	88.60 %	88.60 %	88.60 %
本公司	PTK International Co., Ltd.	電子產品進出口及買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	美麗科技股份有限公司	電子產品進出口及買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
P&J Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.)	P&D International Trading Corp. (P&D)	電子產品進出口及買賣業務	-(註)	-(註)	100.00 %
P&J Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.)	P&S Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.)	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
P&J Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.)	派式能貿易(上海)有限公司	電子產品進出口及買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
P&S Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.)	Partner Tech USA Inc.	電子產品進出口及買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
P&S Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I.)	拍檔電子科技(上海)有限公司	電子產品進出口及買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %

註：P&D已於民國一〇四年十二月辦理清算完結。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

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

(四)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
現金	$ 1,211	1,080	1,182
活期存款及支票存款	403,148	391,102	406,426
原始到期日為三個月以內之定期存款	-	-	252
	$ 404,359	**392,182**	**407,860**

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
持有供交易之金融資產－遠期外匯合約	**$ 566**	**-**	**-**
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－遠期外匯合約	**$ -**	**718**	**1,171**

合併公司與銀行簽訂遠期外匯合約，以規避因營業產生外幣資產及負債所暴露之匯率風險，惟因所持有之衍生性工具未適用避險會計，列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債。

於報導日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

105.6.30			
合約金額(美元千元)	公允價值	幣別	到期期間
$ 3,000	**566**	買入台幣/賣出美元	105.7.15~105.8.26

104.12.31			
合約金額(美元千元)	公允價值	幣別	到期期間
$ 7,500	**(718)**	買入台幣/賣出美元	105.1.13~105.5.27

104.6.30			
合約金額(美元千元)	公允價值	幣別	到期期間
$ 5,000	**(1,171)**	買入台幣/賣出美元	104.7.29~104.8.28

(三)以成本衡量之金融資產－非流動

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
國外非上市(櫃)公司股票	$ 3,066	3,118	2,932

合併公司所投資之Partner Tech Africa (PTY) Ltd.，依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，而分類為以成本衡量之金融資產。

(四)應收票據、應收帳款、催收款項及其他應收款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據	$ 787	5,222	2,000
應收帳款	251,044	312,220	184,518
減：備抵呆帳	(7,942)	(3,798)	(1,165)
	243,889	313,644	185,353
催收款項(帳列其他非流動資產)	12,311	16,355	20,612
減：備抵呆帳	(12,311)	(16,355)	(20,612)
	-	-	-
	243,889	313,644	185,353
應收帳款－關係人	200,492	198,877	175,514
其他應收款	7,937	5,813	13,072
	$ 452,318	518,334	373,939

1.應收票據、應收帳款及催收款項備抵減損損失之變動如下：

	個別評估之減損損失	組合評估之減損損失	合　計
105年1月1日餘額	$ 18,087	2,066	20,153
認列減損損失	1,421	943	2,364
因無法收回而沖銷之金額	(1,939)	-	(1,939)
外幣換算損益	(121)	(204)	(325)
105年6月30日餘額	$ 17,448	2,805	20,253

	個別評估之減損損失	組合評估之減損損失	合　計
104年1月1日餘額	$ 14,353	5,184	19,537
認列減損損失	1,986	436	2,422
外幣換算損益	(53)	(129)	(182)
104年6月30日餘額	$ 16,286	5,491	21,777

2.合併公司已逾期但未減損之應收帳款之帳齡分析為：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
逾期60天以內	$ 107,382	114,688	79,657
逾期61~90天	13,929	4,750	9,923
逾期91~120天	3,210	2,457	636
逾期121天以上	16,176	5,627	420
	$ 140,697	**127,522**	**90,636**

基於歷史之付款行為以及分析應收帳款所屬客戶之信用狀況及期後收款情形，合併公司認為上述未提列備抵減損損失之逾期應收款項回收性並無重大疑慮。

(五)存　　貨

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
原料	$ 62,359	61,619	95,774
在製品	29,507	33,168	74,910
製成品	185,007	193,757	276,385
商品存貨	3,628	781	3,355
在途存貨	28,511	29,609	21,499
	$ 309,012	**318,934**	**471,923**

民國一〇五年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列之存貨跌價損失為1,196千元；民國一〇四年一月一日至六月三十日因存貨於特定市場之銷售價格上揚所認列之存貨跌價回升利益淨額為15,393千元，均認列於銷貨成本項下。

民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
關聯企業	**$ 62,006**	**43,422**	**7,497**

1.關聯企業：

	105.6.30		104.12.31		104.6.30	
關聯企業名稱	持有表決權%	帳面金額	持有表決權%	帳面金額	持有表決權%	帳面金額
Partner Tech Middle East FZCO (PTME)	20.00 %	30,355	20.00 %	32,756	-	-
威肯金融科技股份有限公司(威肯)	35.29 %	13,927	-	-	-	-
Partner Tech Europe GmbH (PTE)	25.09 %	10,358	25.09 %	4,459	25.09 %	1,416
雲普科技股份有限公司(雲普)	27.03 %	5,724	27.03 %	6,207	27.03 %	6,081
Partner Tech North Africa (PTNA)	40.00 %	1,642	-	-	-	-
		$ 62,006		**43,422**		**7,497**

合併公司於民國一〇五年四月以現金1,642千元投資PTNA取得其40%之股權；另於民國一〇五年五月以現金15,000千元投資威肯取得35.29%之股權，並因而取得重大影響力，皆採用權益法評價。

合併公司於民國一〇四年二月以現金6,500千元投資雲普取得其27.03%之股權，並因而取得重大影響力，採用權益法評價。

上述採用權益法之關聯企業屬個別不重大，彙總其財務資訊如下，該等財務資訊係於本合併財務季報告中所包含之金額：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	$ 62,006	43,422	7,497

	105年1月至6月	104年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	$ (268)	(3,164)
其他綜合損益	(7)	-
綜合損益總額	$ (275)	(3,164)

(七)對子公司所有權權益之變動－取得子公司額外股權

合併公司於民國一〇四年三月三十一日以現金增資29,124千元取得Partner Tech UK Corp., Ltd. (PTUK)之額外股權，因未按持股比例認購，使持股比例由70%增加至88.6%。另，合併公司於民國一〇四年三月一日以現金8,870千元增加取得普士公司之股權，使持股比例由68.15%增加至100%，普士公司已於民國一〇四年六月一日與本公司合併而解散。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	104年1月至6月
取得非控制權益之帳面金額	$ 31,543
支付予非控制權益之對價及對子公司現金增資權益交易差額	(37,994)
	$ (6,451)
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	$ (5,022)
保留盈餘	$ (1,429)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土地	房屋及建築	模具	機器設備	其他設備	總計
成本：						
民國105年1月1日餘額	$ 31,276	88,439	174,612	14,953	22,207	331,487
增添	-	611	23,261	263	1,122	25,257
處分	-	-	(6,642)	-	(853)	(7,495)
匯率變動影響數	-	(169)	(402)	(255)	(583)	(1,409)
民國105年6月30日餘額	$ 31,276	88,881	190,829	14,961	21,893	347,840
民國104年1月1日餘額	$ 31,276	87,427	170,321	36,517	31,797	357,338
增添	-	1,229	2,441	-	1,598	5,268
處分	-	-	(6,855)	(3,159)	(1,045)	(11,059)
重分類(註)	-	-	298	-	-	298
匯率變動影響數	-	(116)	(464)	(732)	(480)	(1,792)
民國104年6月30日餘額	$ 31,276	88,540	165,741	32,626	31,870	350,053
累計折舊：						
民國105年1月1日餘額	$ -	29,954	82,874	10,256	11,914	134,998
折舊	-	1,190	12,746	572	1,622	16,130
處分	-	-	(6,642)	-	(451)	(7,093)
匯率變動影響數	-	(80)	(311)	(210)	(356)	(957)
民國105年6月30日餘額	$ -	31,064	88,667	10,618	12,729	143,078
民國104年1月1日餘額	$ -	31,126	76,801	28,141	19,129	155,197
折舊	-	1,031	11,508	883	1,551	14,973
處分	-	-	(6,855)	(2,976)	(702)	(10,533)
匯率變動影響數	-	(104)	(318)	(594)	(280)	(1,296)
民國104年6月30日餘額	$ -	32,053	81,136	25,454	19,698	158,341
帳面價值：						
民國105年6月30日	$ 31,276	57,817	102,162	4,343	9,164	204,762
民國105年1月1日	$ 31,276	58,485	91,738	4,697	10,293	196,489
民國104年6月30日	$ 31,276	56,487	84,605	7,172	12,172	191,712

(註)係自其他非流動資產重分類至不動產、廠房及設備項下。

合併公司不動產、廠房及設備提供作為銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(九)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	電腦軟體成本	特許權	總計
帳面價值：			
民國105年6月30日餘額	$ 19,324	16,952	36,276
民國105年1月1日餘額	$ 19,759	18,821	38,580
民國104年6月30日餘額	$ 21,784	2,652	24,436

合併公司無形資產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分及減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(九)。

(十)短期借款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
擔保借款	$ -	9,604	-
無擔保借款：			
信用借款	65,965	71,245	32,105
信用狀借款	17,855	30,110	27,339
	$ 83,820	**110,959**	**59,444**
尚未使用額度	**$ 929,842**	**885,748**	**857,436**
利率區間	**1.65%～3.65%**	**1.53%～4.83%**	**1.75%～2.83%**

合併公司於民國一〇〇年七月與台灣土地銀行等七家金融機構簽訂聯合授信合約，取得授信總額伍億元內之中短期放款。合併公司於民國一〇四年四月提前清償此借款。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)負債準備

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
保固準備	**$ 14,542**	**12,007**	**12,181**

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司確定福利計畫下之退休金費用如下：

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業成本	$ 86	127
推銷費用	152	87
管理費用	162	144
研究發展費用	203	202
	$ 603	**560**

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業成本	$ 211	245
推銷費用	1,017	753
管理費用	939	1,019
研究發展費用	1,108	856
	$ 3,275	**2,873**

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	105年1月至6月	104年1月至6月
當期所得稅費用		
當期產生	$ 10,275	7,854
調整前期之所得稅	-	(5,104)
	10,275	2,750
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(91)	(5,254)
所得稅費用(利益)	**$ 10,184**	**(2,504)**

2.合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日皆無認列於權益或其他綜合損益之所得稅。

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一〇二年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	**$ 43,125**	**69,234**	**22,126**
可扣抵稅額帳戶餘額	**$ 18,552**	**9,737**	**15,204**

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	**22.60** %	**16.75** %

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另，非中華民國境內居住之個人股東及總機構在中華民國境外之營利事業股東所獲配股利總額或盈餘總額之所含稅額屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，得以該稅額之半數抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

1.保留盈餘及股利政策

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，就其餘額併同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派股東紅利。

本公司處於企業成長階段，股利政策係考量公司之投資資金需求，財務結構及盈餘等情形，由董事會擬定盈餘分配案，經股東會決議後辦理。

本公司考量平衡穩定之股利政策下，預計未來股利發放視投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。前述盈餘提供分派之比率及股票、現金股利之比率，本公司得視實際獲利及資金狀況，並考量次一年度之資本預算規畫，由董事會提案提請股東會決議之。

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積得供彌補虧損，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。

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；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。

本公司分別於民國一〇五年六月二十日及一〇四年六月十一日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予普通股業主之股利如下：

	104年度		103年度	
	每股股利(元)	金　額	每股股利(元)	金　額
分派予普通股業主之股利：				
現　　金	$ 0.70	52,560	1.00	75,086

2.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
民國105年1月1日	$ 11,757
外幣換算差異(稅後淨額)	(9,285)
民國105年6月30日餘額	**$ 2,472**
民國104年1月1日	$ 15,091
外幣換算差異(稅後淨額)	(4,381)
民國104年6月30日餘額	**$ 10,710**

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	105年1月至6月	104年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 32,606	13,843
普通股加權平均流通在外股數(千股)	75,086	75,086
基本每股盈餘(元)	**$ 0.43**	**0.18**

2.稀釋每股盈餘

	105年1月至6月	104年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	$ 32,606	13,843
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	246	208
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	75,332	75,294
稀釋每股盈餘(元)	**$ 0.43**	**0.18**

(十七)收　　入

	105年1月至6月	104年1月至6月
端點銷售系統主機	$ 593,119	518,745
端點銷售系統週邊	253,984	151,460
其他營業收入	106,386	90,902
	$ 953,489	**761,107**

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於6.65%為員工酬勞及不高於0.66%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額為2,733千元，董事酬勞估列金額為271千元，係以本公司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，並列報為民國一〇五年一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。民國一〇四年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額為1,495千元，董事酬勞估列金額為125千元，係以本公司該段期間之稅後淨利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，並列報為民國一〇四年一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若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。

本公司民國一〇四年度員工酬勞估列金額為4,852千元，董事酬勞估列金額為482千元，與實際分派情形無重大差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

	105年1月至6月	104年1月至6月
銀行存款利息收入	$ 238	663
應收款利息收入(附註七)	244	660
其他	729	203
	$ 1,211	**1,526**

2.其他利益及損失

	105年1月至6月	104年1月至6月
外幣兌換損失淨額	$ (5,992)	(17,762)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨利益(損失)	3,535	(3,124)
處分不動產、廠房及設備損失淨額	(402)	(80)
其他	2,705	(714)
	$ (154)	**(21,680)**

3.財務成本

	105年1月至6月	104年1月至6月
銀行借款利息	**$ 1,978**	**2,500**

(二十)金融工具之公允價值

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十)(廿一)。

1.流動性風險

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

	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年
105年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款(固定利率)	$ 84,068	84,068	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	235,311	235,311	-	-	-
其他應付款(含關係人)	104,991	104,991	-	-	-
	$ 424,370	**424,370**	-	-	-
衍生金融工具					
遠期外匯合約(總額交割)：					
流　　出	$ (96,774)	(96,774)	-	-	-
流　　入	97,340	97,340	-	-	-
	$ 566	**566**	-	-	-
104年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款(固定利率)	$ 111,189	111,189	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	255,805	255,805	-	-	-
其他應付款(含關係人)	66,382	66,382	-	-	-
	$ 433,376	**433,376**	-	-	-
衍生金融工具					
遠期外匯合約(總額交割)：					
流　　出	$ (245,881)	(245,881)	-	-	-
流　　入	245,163	245,163	-	-	-
	$ (718)	**(718)**	-	-	-
104年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款(固定利率)	$ 59,519	59,519	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	289,571	289,571	-	-	-
其他應付款(含關係人)	111,460	111,460	-	-	-
	$ 460,550	**460,550**	-	-	-
衍生金融工具					
遠期外匯合約(總額交割)：					
流　　出	$ (460,876)	(460,876)	-	-	-
流　　入	459,705	459,705	-	-	-
	$ (1,171)	**(1,171)**	-	-	-

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。

2. 匯率風險

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

		105.6.30				
		外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
金融資產						
美金	$	17,645	32.275	569,492	1%	5,695
人民幣		74	4.845	359	1%	4
金融負債						
美金		9,108	32.275	293,961	1%	2,940

		104.12.31				
		外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
金融資產						
美金	$	16,875	32.825	553,920	1%	5,539
人民幣		57	4.995	283	1%	3
金融負債						
美金		10,723	32.825	351,973	1%	3,520

		104.6.30				
		外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
金融資產						
美金	$	18,646	30.860	575,406	1%	5,754
人民幣		6,180	4.973	30,733	1%	307
金融負債						
美金		8,938	30.860	275,820	1%	2,758

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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日淨外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為5,992千元及17,762千元。

3.金融工具之種類

(1)金融資產

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$ 566	-	-
以成本衡量之金融資產	3,066	3,118	2,932
放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：			
現金及約當現金	404,359	392,182	407,860
應收票據及帳款(含關係人)	444,381	512,521	360,867
其他應收款	7,937	5,813	13,072
其他金融資產－流動	2,233	2,221	2,208
存出保證金	16,360	6,499	5,997
其他金融資產－非流動	74	76	77
小　計	875,344	919,312	790,081
合　計	**$ 878,976**	**922,430**	**793,013**

(2)金融負債

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	$ -	718	1,171
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	83,820	110,959	59,444
應付票據及帳款(含關係人)	235,311	255,805	289,571
其他應付款(含關係人)	104,991	66,382	111,460
小　計	424,122	433,146	460,475
合　計	**$ 424,122**	**433,864**	**461,646**

4.公允價值資訊

(1)非按公允價值衡量之金融工具

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

(2)公允價值衡量之金融工具

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)。

	105.6.30				
		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：					
遠期外匯合約	$ 566	-	566	-	566

	104.12.31				
		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負債：					
遠期外匯合約	$ 718	-	718	-	718

	104.6.30				
		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負債：					
遠期外匯合約	$ 1,171	-	1,171	-	1,171

5.按公允價值衡量金融工具之所採用之公允價值評價技術：

衍生性金融商品係採用評價方法估計公允價值，其所採用之估計與假設，係與市場參與者於金融商品訂價時用以做為估計及假設之資訊相近，該資訊為合併公司可取得者。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致。另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者，本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務季報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易明細揭露如下。

(二)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：

	105年1月至6月	104年1月至6月
關聯企業	$ 196,473	128,915
對合併公司具重大影響力者	485	521
其他關係人	413	-
	$ 197,371	**129,436**

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。

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間，以出售原料予關係人(佳世達科技股份有限公司及蘇州佳世達電通有限公司)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132,382千元及166,442千元，此項交易合併公司不以進銷貨處理，已於財務季報告上沖銷原認列之銷貨收入及成本。

(註)佳世達科技股份有限公司係對合併公司具重大影響力者，蘇州佳世達電通有限公司係其子公司。

2.進貨及加工費

	105年1月至6月	104年1月至6月
對合併公司具重大影響力者	$ 229,646	69,218
其他關係人	29,760	14,846
關聯企業	1,669	1,093
	$ 261,075	**85,157**

合併公司對上述關係人之進貨及加工費價格，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.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收帳款－關係人淨額	關聯企業	$ 164,924	169,786	81,180
	對合併公司具重大影響力者	21,822	16,296	91,609
	其他關係人	13,746	12,795	2,725
		$ 200,492	198,877	175,514

依本公司與關聯企業PTE之約定，若PTE逾期支付帳款，本公司將依年利率10%計收利息，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之利息收入分別為244千元及660千元。關係人間之應收款項未有收受擔保品之情形，且經評估後無須提列減損損失。

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應付帳款－關係人	對合併公司具重大影響力者	$ 125,262	113,253	130,025
	其他關係人	21,737	18,869	19,813
	關聯企業	474	387	468
		147,473	132,509	150,306
其他應付款－關係人	對合併公司具重大影響力者	-	3,369	1,450
	關聯企業	94	11	18
		94	3,380	1,468
		$ 147,567	135,889	151,774

5.保證

合併公司為關聯企業申請外匯授信額度而提供擔保之情形，請詳附註十三(一)2。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	$ 7,533	7,983
退職後福利	282	-
	$ 7,815	7,983

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他金融資產-流動-定存單	海關押金	$ 2,233	2,221	2,208
其他金融資產-非流動-定存單	履約保證金	74	76	77
不動產、廠房及設備	銀行借款擔保	-	86,877	-
		$ 2,307	89,174	2,285

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司已開立尚未使用之信用狀餘額分別為10,980千元、34,633千元及6,745千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	105年1月至6月			104年1月至6月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	4,995	126,178	131,173	10,396	118,018	128,414
勞健保費用	463	15,446	15,909	553	13,962	14,515
退休金費用	297	3,581	3,878	372	3,061	3,433
其他員工福利費用	671	3,942	4,613	643	4,433	5,076
折舊費用	309	15,821	16,130	702	14,271	14,973
攤銷費用	1	7,209	7,210	-	4,120	4,120

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註4)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
0	本公司	拍檔電子科技(上海)有限公司(註2)	應收關係人款	是	33,450	32,275	-	-	2	-	營運資金週轉	-		-	410,199	410,199

註1：編號欄之說明如下：
1.本公司填0。
2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依予編號。
註2：係本公司之子公司。
註3：本公司對外辦理資金貸與他人之總限額及對單一企業貸與之限額均為最近期經會計師查核或核閱之財務報告淨值之40%
註4：資金貸與性質有業務往來者為1，有短期融通資金之必要者為2。

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										
0	本公司	拍檔電子科技(上海)有限公司	2	205,100	194,040	96,825	43,571	-	9.44 %	512,749	Y	N	Y
0	本公司	Partner Tech USA Inc.	2	205,100	130,460	129,100	22,593	-	12.59 %	512,749	Y	N	N
0	本公司	Partner Tech Europe GmbH	3	205,100	11,954	11,664	11,664	-	1.14 %	512,749	N	N	N
0	本公司	美麗科技股份有限公司	1	205,100	10,000	10,000	-	-	0.98 %	512,749	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：
1.直接持有普通股股權超過50%之被投資公司
2.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司
3.採權益法之被投資公司

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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			
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值
P&J Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I)	Partner Tech Africa (PTY) Ltd.股票	以成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	190	3,066	19.00 %	3,066

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 Europe GmbH	關聯企業	銷貨	144,855	19 %	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	-	116,483	27 %	
本公司	Partner Tech USA Inc.	母子公司	銷貨	167,553	22 %	OA90天	〃	-	77,553	18 %	
本公司	佳世達科技(股)公司	對合併公司具重大影響力者	進貨	229,646	40 %	OA30天	因產品規格不同，無一般交易價格可資比較	-	(125,262)	66 %	
Partner Tech USA Inc.	本公司	母子公司	進貨	167,553	97 %	OA90天	〃	-	(77,553)	98 %	

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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Partner Tech Europe GmbH	關聯企業	116,483	2.18	46,128	-	12,695	-

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 USA Inc.	母子公司	銷貨	167,553	OA90天	17.57 %
0	本公司	Partner Tech UK Corp., Ltd.	母子公司	銷貨	39,825	OA90天	4.18 %
0	本公司	拍檔電子科技(上海)有限公司	母子公司	銷貨	33,857	OA90天	3.55 %
0	本公司	Partner Tech USA Inc.	母子公司	應收帳款	77,553	OA90天	4.84 %
0	本公司	Partner Tech UK Corp., Ltd.	母子公司	應收帳款	27,946	OA90天	1.75 %
0	本公司	拍檔電子科技(上海)有限公司	母子公司	應收帳款	19,573	OA90天	1.22 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年一月一日及六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：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	2,500,000	100.00 %	14,290	(1,535)	(1,535)	
本公司	P&J Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I)	英屬維京群島	一般投資業務	308,624	308,624	8,068,759	100.00 %	118,979	(22,376)	(22,376)	
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	886,000	88.60 %	30,149	(827)	(733)	
本公司	PTK International Co., Ltd.	韓國	電子產品進出口及買賣業務	22,008	22,008	113,280	100.00 %	15,648	(30)	(30)	
本公司	Partner Tech Europe GmbH	德國	電子產品進出口及買賣業務	5,881	5,881	-	25.09 %	10,358	14,831	3,721	
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	32,215	32,215	2	20.00 %	30,355	(8,183)	(2,433)	
本公司	威肯金融科技股份有限公司	台灣	電子產品進出口及買賣業務	14,500	-	1,450,000	34.12 %	13,427	(3,145)	(1,073)	
本公司	Partner Tech North Africa	摩洛哥	電子產品進出口及買賣業務	1,642	-	4,799	39.99 %	1,641	-	-	
美麗科技股份有限公司	雲普科技股份有限公司	台灣	電子產品進出口及買賣業務	6,500	6,500	500,000	27.03 %	5,724	(982)	-	
美麗科技股份有限公司	威肯金融科技股份有限公司	台灣	電子產品進出口及買賣業務	500	-	50,000	1.17 %	500	(3,145)	-	
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	0.01 %	1	-	-	
P&J Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I)	P&S Investment Holding Co., Ltd. (B.V.I)	英屬維京群島	一般投資業務	181,158	181,158	6,060,000	100.00 %	129,917	(22,175)	-	
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	1,091,000	100.00 %	44,355	5,636	-	

(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(註四)	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	161,375	(註一)	161,375	-	-	161,375	(27,812)	100.00 %	(27,812) (註三)	85,533	-
派式能貿易(上海)有限公司	電子產品進出口及買賣業務	32,275	(註一)	32,275	-	-	32,275	(222)	100.00 %	(222) (註二)	34,781	-

(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)：本期認列投資損益，係依被投資公司自行編製之財務季報表認列。
(註三)：本期投資損益，係依據經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。
(註四)：美元換算新台幣之匯率為32.275。

2.赴大陸地區投資限額：

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
193,650	242,063	615,299

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	係本公司間接控股之子公司	進貨	2,948	依雙方協議價格	OA90天	因產品規格不同，無一般交易價格可資比較。	(270)	-	-
		銷貨	33,857	依雙方協議價格	OA90天	因產品規格不同，無一般交易價格可資比較。	19,573	4 %	22,217

4.大陸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：請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

5.與大陸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：請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

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

合併公司主要業務為端點銷售主機及其相關週邊產品之設計、製造及銷售。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，合併公司係屬單一部門，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日營運部門資訊與合併財務季報告資訊一致。