

股票代碼：3570

大塚資訊科技股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市板橋區縣民大道二段68號6樓
電話：(02)8964-6668

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~33
(七)關係人交易	33~34
(八)抵質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	36
(十五)首次採用國際財務報導準則	36~40
九、重要會計項目明細表	41~49



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 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

大塚資訊科技股份有限公司董事會 公鑒：

大塚資訊科技股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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，足以允當表達大塚資訊科技股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃泳華 
盧耀軍 

證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇三年三月二十一日

大塚資訊科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一一年十二月三十一日及一〇一一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 187,597	31	192,754	35	280,754	52
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	15,111	2	-	-	9,965	2
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(十五))	207,349	33	178,615	33	144,535	26
1200 其他應收款(附註六(二)、(三)及七)	28,095	5	20,540	4	102	-
1300 存貨(附註六(四))	24,119	4	24,870	5	33,568	6
1410 預付款項及其他流動資產	1,087	-	1,222	-	667	-
	<u>463,358</u>	<u>75</u>	<u>418,001</u>	<u>77</u>	<u>469,591</u>	<u>86</u>
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	110,895	18	100,080	18	47,266	9
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	21,847	4	21,072	4	21,339	4
1990 其他非流動資產(附註六(三)及(九))	16,020	3	7,182	1	8,035	1
	<u>148,762</u>	<u>25</u>	<u>128,334</u>	<u>23</u>	<u>76,640</u>	<u>14</u>
資產總計	<u>\$ 612,120</u>	<u>100</u>	<u>546,335</u>	<u>100</u>	<u>546,231</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債：						
2170 應付帳款(附註七)	\$ 43,772	7	36,983	7	55,564	10
2201 應付薪資	36,427	6	32,420	6	27,682	5
2200 應付費用及其他應付款	27,683	5	21,222	4	22,700	4
2300 其他流動負債(附註六(八))	1,262	-	607	-	1,924	-
	<u>109,144</u>	<u>18</u>	<u>91,232</u>	<u>17</u>	<u>107,870</u>	<u>19</u>
非流動負債：						
2640 應計退休金負債及其他(附註六(八)及(九))	16,802	3	15,696	3	13,934	3
	<u>125,946</u>	<u>21</u>	<u>106,928</u>	<u>20</u>	<u>121,804</u>	<u>22</u>
	<u>170,970</u>	<u>28</u>	<u>170,970</u>	<u>31</u>	<u>168,970</u>	<u>31</u>
股本(附註六(十))	68,813	11	68,813	12	68,693	12
資本公積(附註六(十))	37,720	6	31,657	6	24,787	5
法定盈餘公積(附註六(十))	218	-	-	-	1,121	-
特別盈餘公積(附註六(十))	204,630	33	170,069	31	160,856	30
未分配盈餘(附註六(十))	3,823	1	(2,102)	-	-	-
其他權益	486,174	79	439,407	80	424,427	78
	<u>612,120</u>	<u>100</u>	<u>546,335</u>	<u>100</u>	<u>546,231</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



大塚資訊科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三))	\$ 610,713	100	509,401	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	<u>321,047</u>	<u>53</u>	<u>269,952</u>	<u>53</u>
營業毛利	<u>289,666</u>	<u>47</u>	<u>239,449</u>	<u>47</u>
營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(八)及十二)				
6100 推銷費用	160,183	26	143,507	28
6200 管理費用	36,474	6	29,182	6
6300 研究發展費用	<u>3,089</u>	<u>1</u>	<u>2,596</u>	-
營業費用合計	<u>199,746</u>	<u>33</u>	<u>175,285</u>	<u>34</u>
營業淨利	<u>89,920</u>	<u>14</u>	<u>64,164</u>	<u>13</u>
營業外收入及支出：				
7010 利息收入(附註七)	1,314	-	1,411	-
7020 其他利益及損失(附註六(十四))	(1,069)	-	1,310	-
7070 採用權益法認列之子公司之份額	<u>4,284</u>	<u>1</u>	<u>8,124</u>	<u>2</u>
營業外收入及支出合計	<u>4,529</u>	<u>1</u>	<u>10,845</u>	<u>2</u>
稅前淨利	94,449	15	75,009	15
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	<u>15,465</u>	<u>2</u>	<u>14,953</u>	<u>3</u>
本期淨利	<u>78,984</u>	<u>13</u>	<u>60,056</u>	<u>12</u>
8300 其他綜合損益：				
8360 確定福利計畫精算損失(附註六(八))	(529)	-	(2,352)	-
8380 採用權益法認列之子公司其他綜合損益之份額	6,531	1	(2,533)	(1)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(九))	<u>606</u>	-	<u>(431)</u>	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>5,396</u>	<u>1</u>	<u>(4,454)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 84,380</u>	<u>14</u>	<u>\$ 55,602</u>	<u>11</u>
每股盈餘(元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 4.62</u>		<u>\$ 3.51</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.61</u>		<u>\$ 3.49</u>	

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



大塚資訊科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

其他權益項目 採用權益法 認列之子公司 損益之份額	保留盈餘			資本公積	法定盈餘 公積	未分配 盈餘	權益總額
	特別盈餘 公積	盈餘	公積				
	普通股						
	股本						
	\$ 168,970			68,693	24,787	160,856	424,427
	-	-	-	-	-	60,056	60,056
	-	-	-	-	-	(2,352)	(4,454)
	-	-	-	-	-	57,704	55,602
	-	-	-	-	6,870	(6,870)	-
	-	-	-	-	-	1,121	-
	-	-	-	-	-	(42,742)	(42,742)
	2,000	-	120	-	-	-	2,120
	170,970		68,813	31,657	170,069	(2,102)	439,407
	-	-	-	-	-	78,984	78,984
	-	-	-	-	-	(529)	5,925
	-	-	-	-	-	78,455	5,925
	-	-	-	6,063	-	(6,063)	-
	-	-	-	-	-	218	-
	-	-	-	-	-	(37,613)	(37,613)
	\$ 170,970		68,813	37,720	218	204,630	3,823
							486,174

民國一〇一年一月一日餘額

本期淨利

本期綜合損益

盈餘指撥及分配：(註1)

提列法定盈餘公積

迴轉特別盈餘公積

普通股現金股利

員工認股權轉換股本

民國一〇一年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期綜合損益

盈餘指撥及分配：(註2)

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

民國一〇二年十二月三十一日餘額

註1：董監酬勞0千元及員工紅利3,113千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞526千元及員工紅利2,843千元已於綜合損益表中扣除。



董事長：

(詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：

~6~

大塚資訊科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 94,449	75,009
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊及攤銷	4,330	3,481
存貨跌價及報廢損失	488	132
呆帳費用提列數	613	262
採用權益法之子公司利益之份額	(4,284)	(8,124)
利息收入	(1,314)	(1,411)
	<u>(167)</u>	<u>(5,660)</u>
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	(15,111)	9,965
應收票據及帳款	(34,365)	(34,342)
存貨	263	8,566
預付款項及其他流動資產	119	(583)
應付帳款	6,789	(18,581)
應付薪資	4,007	4,738
應付費用及其他應付款	2,708	250
其他流動負債	655	(1,317)
其他	(2,186)	876
其他應收款	(7,211)	(20,438)
調整項目合計	<u>(44,499)</u>	<u>(56,526)</u>
營運產生之現金流入	49,950	18,483
收取之利息	986	1,439
支付之所得稅	(11,712)	(16,681)
營業活動之淨現金流入	<u>39,224</u>	<u>3,241</u>
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(47,224)
取得不動產、廠房及設備	(3,556)	(2,155)
其他非流動資產	(3,212)	(1,240)
投資活動之淨現金流出	<u>(6,768)</u>	<u>(50,619)</u>
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(37,613)	(42,742)
員工執行認股權	-	2,120
籌資活動之淨現金流出	<u>(37,613)</u>	<u>(40,622)</u>
本期現金及約當現金減少數	(5,157)	(88,000)
期初現金及約當現金餘額	192,754	280,754
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 187,597</u>	<u>192,754</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



大塚資訊科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(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

大塚資訊科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年八月四日依中華民國公司法之規定設立，並經經濟部投資審議委員會依外國人投資條例核准本公司之外人股東投資，註冊地址為新北市板橋區縣民大道二段68號6樓。本公司主要經營業務包括電腦硬體、軟體系統與電腦、網路及其週邊設備之設計、買賣、維修及前項產品之進出口貿易業務。

本公司股票於民國九十七年十月二十三日在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇三年三月二十一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)尚未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準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於2009年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為2013年1月1日(理事會於2011年12月將準則生效日延後至2015年1月1日，復於2013年11月宣布刪除2015年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> • 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 <p>經本公司評估，該公報之修正對本公司無重大影響。</p>	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。經本公司評估，該公報之修正對本公司並無影響。	2013.1.1

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。除另有說明者外，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及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、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」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(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」)編製之首份年度個體財務報告。

(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；
- (2) 確定福利義務負債，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本，減除確定福利義務現值之淨額認列。

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其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。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。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，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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重新換算為功能性貨幣，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。

除非貨幣性之備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，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。部分處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。部分處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。

(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. 預期於本公司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. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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. 預期將於本公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表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資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴轉利益係列報於營業費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴轉係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)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時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(3)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。

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。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定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。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用地點及狀態所發生之其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除為使存貨達可供銷售狀態尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)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。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。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：10~50年
- (2)電腦設備：3~5年
- (3)運輸設備：5年
- (4)辦公設備：2~5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)營業租賃

依租賃條件，當本公司未承擔租賃資產之所有權風險與報酬者，分類為營業租賃，且該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十一)研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- 1.完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- 6.歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)收入認列

1. 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定，通常係於商品送達客戶驗收時移轉。

另，採分期付款銷售業務部份，則按利息法於分期付款期間內逐期認列分期付款銷貨利息收入。

2. 勞 務

本公司提供勞務所產生之收入係於服務提供完成時認列。

(十四)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。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以報導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殖利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益。

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、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

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。

(十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整；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勵數量為基礎衡量。

(十六)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

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.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

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

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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、所得稅抵減及可減除暫時性差異，在很有可能產生未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日重新評估可實現性。

(十七)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員工認股權憑證及員工紅利估計數。

(十八)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

管理階層依編製準則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。

本個體財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

對於假設及估計之不確定性中，亦未存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金	\$ 79	116	184
支票及活期存款	130,518	88,138	95,070
定期存款	<u>57,000</u>	<u>104,500</u>	<u>185,500</u>
	<u>\$ 187,597</u>	<u>192,754</u>	<u>280,754</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
開放型基金受益憑證	\$ <u>15,111</u>	<u>-</u>	<u>9,965</u>

本公司於民國一〇一年第四季贖回全數基金，截至民國一〇一年十二月三十一日尚有處份價款20,540千元未收回，帳列其他應收款項下。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 42,178	25,453	27,921
應收帳款	173,226	155,649	118,839
其他應收款	<u>28,095</u>	<u>20,540</u>	<u>102</u>
	243,499	201,642	146,862
減：備抵呆帳	(3,037)	(2,487)	(2,225)
長期應收票據及帳款淨額	<u>(5,018)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>235,444</u>	<u>199,155</u>	<u>144,637</u>

- 1.本公司應收票據、應收帳款及其他應收款未貼現或提供作為擔保品。上述應收票據、應收帳款及其他應收款到期期間短於一年者，並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。
- 2.因分期付款銷貨產生之應收票據及帳款總額，於民國一〇二年十二月三十一日為14,635千元。前述款項預期於民國一〇三年、一〇四年、一〇五年及一〇六年分別收回9,617千元、3,098千元、960千元及960千元。
- 3.本公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 1,050	1,437	2,487
減損損失提列	-	613	613
本年度沖銷金額	<u>-</u>	<u>(63)</u>	<u>(63)</u>
102年12月31日餘額	\$ <u>1,050</u>	<u>1,987</u>	<u>3,037</u>
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
101年1月1日餘額	\$ 1,050	1,175	2,225
減損損失提列	<u>-</u>	<u>262</u>	<u>262</u>
101年12月31日餘額	\$ <u>1,050</u>	<u>1,437</u>	<u>2,487</u>

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
外購軟體	\$ 24,018	24,737	33,353
外購硬體	<u>101</u>	<u>133</u>	<u>215</u>
	<u>\$ 24,119</u>	<u>24,870</u>	<u>33,568</u>

本公司認列為銷貨成本之存貨相關費損利益如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
存貨報廢損失	\$ 539	577
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	<u>(51)</u>	<u>(445)</u>
合 計	<u>\$ 488</u>	<u>132</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)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：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	<u>\$ 110,895</u>	<u>100,080</u>	<u>47,266</u>

- 1.本公司投資子公司相關資訊，請參閱民國一〇二年度合併財務報告。
- 2.本公司民國一〇一年四月以現金增資Otsuka Information Technology Ltd.計47,224千元(美金1,600千元)，並於同年四月透過其分別轉投資大塚軟件(蘇州)有限公司美金1,000千元及大塚軟件貿易(東莞)有限公司美金600千元。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、累計折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>電腦設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 10,260	6,175	8,410	1,671	1,178	27,694
增 添	-	-	2,705	851	-	3,556
處 分	-	-	(93)	-	-	(93)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>6,175</u>	<u>11,022</u>	<u>2,522</u>	<u>1,178</u>	<u>31,157</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 10,260	6,175	14,831	2,734	1,178	35,178
增 添	-	-	1,996	159	-	2,155
處 分	-	-	(8,417)	(1,222)	-	(9,639)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>6,175</u>	<u>8,410</u>	<u>1,671</u>	<u>1,178</u>	<u>27,694</u>

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	電腦設備	辦公設備	運輸設備	總 計
累計折舊：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	623	4,662	912	425	6,622
本年度折舊	-	194	1,983	372	232	2,781
處 分	-	-	(93)	-	-	(93)
民國102年12月31日餘額	\$ -	<u>817</u>	<u>6,552</u>	<u>1,284</u>	<u>657</u>	<u>9,310</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	429	11,346	1,871	193	13,839
本年度折舊	-	194	1,733	263	232	2,422
處 分	-	-	(8,417)	(1,222)	-	(9,639)
民國101年12月31日餘額	\$ -	<u>623</u>	<u>4,662</u>	<u>912</u>	<u>425</u>	<u>6,622</u>
帳面價值：						
民國102年12月31日	\$ <u>10,260</u>	<u>5,358</u>	<u>4,470</u>	<u>1,238</u>	<u>521</u>	<u>21,847</u>
民國101年12月31日	\$ <u>10,260</u>	<u>5,552</u>	<u>3,748</u>	<u>759</u>	<u>753</u>	<u>21,072</u>
民國101年1月1日	\$ <u>10,260</u>	<u>5,746</u>	<u>3,485</u>	<u>863</u>	<u>985</u>	<u>21,339</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之不動產、廠房設備均未有提供作質押擔保之情形。

(七)營業租賃

本公司以營業租賃承租數個辦公室及停車位，不可取消之營業租賃未來應付租金付款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 8,215	8,165	6,745
一年至五年	20,225	26,446	1,628
	<u>\$ 28,440</u>	<u>34,611</u>	<u>8,373</u>

上列租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之優先續租權。部分租金給付每二年調增以反映市場租金。

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為9,745千元及9,478千元；本公司採營業租賃合約均無或有租金之約定。

(八)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未提撥義務現值	\$ 30,274	28,881	25,800
已提撥義務現值	-	-	-
義務現值總計	\$ 30,274	28,881	25,800
計畫資產之公允價值	15,445	13,680	12,188
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 14,829</u>	<u>15,201</u>	<u>13,612</u>

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述已認列之確定福利義務負債分別帳列其他流動負債與應計退休金負債項下。

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行政院勞工委員會勞工退休基金監理會（以下簡稱勞工退休基金監理會）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。

截至報導期間結束日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計15,445千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 28,881	25,800
當期服務成本及利息	903	799
精算損失	490	2,282
12月31日確定福利義務	<u>\$ 30,274</u>	<u>28,881</u>

(3)計畫資產現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產現值變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 13,680	12,188
已提撥至計畫之金額	1,584	1,367
計畫資產預計報酬	220	195
精算損失	(39)	(70)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 15,445</u>	<u>13,680</u>

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一〇一年度認列為損益之費用如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 469	412
利息成本	434	387
計畫資產預計報酬	(220)	(195)
	\$ 683	604
推銷費用	546	417
管理費用	120	176
研究發展費用	17	11
	\$ 683	604

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ 2,352	-
本期認列	529	2,352
12月31日累積餘額	\$ 2,881	2,352

(6)精算假設

本公司報導日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	1.50 %	1.50 %
計畫資產預期報酬	1.50 %	1.50 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 30,274	28,881	25,800
計畫資產之公允價值	15,445	13,680	12,188
確定福利義務淨負債	\$ 14,829	15,201	13,612
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ -	-	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ -	-	-

本公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,092千元。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(8)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，包含員工離職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。

本公司於民國一〇二年十二月三十一日應計退休負債之帳面金額為14,829千元，當採用之折現率及資產預期報酬率變動為1.00%時，本公司認列之應計退休金負債將增加2,436千元；當調薪率變動為4%時，本公司認列之應計退休金負債將增加4,726千元。

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，依勞工每月工資百分之六之提繳率，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。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,518千元及4,345千元，已提撥至勞工保險局。

(九)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用	\$ 16,879	13,298
遞延所得稅費用(利益)	(1,414)	1,655
所得稅費用	\$ 15,465	14,953

2.本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
採用權益法認列之子公司其他綜合損益之份額	\$ 606	(431)

3.本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ 94,449	75,009
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	16,056	12,751
未分配盈餘加徵10%	1,673	2,021
其他	(2,264)	181
	\$ 15,465	14,953

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 遞延所得稅(資產)負債

本公司無未認列之遞延所得稅資產及負債，民國一〇二年度及一〇一年度已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

	採權益法 認列之子 公司份額	未實現 兌換盈益	採用權益 法認列之 子公司其 他綜合損 益之份額	合 計	
遞延所得稅負債：					
民國102年1月1日餘額	\$ 614	9	1	624	
借記損益表	728	15	-	743	
借記其他綜合損益	-	-	606	606	
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 1,342</u>	<u>24</u>	<u>607</u>	<u>1,973</u>	
民國101年1月1日餘額	\$ -	2	432	434	
借記損益表	614	7	-	621	
貸記其他綜合損益	-	-	(431)	(431)	
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 614</u>	<u>9</u>	<u>1</u>	<u>624</u>	
	確定福 利計畫	採權益法 認列之子 公司份額	存貨跌價及 呆滯損失	備抵呆帳 超限數	合 計
遞延所得稅資產：					
民國102年1月1日餘額	\$ (299)	-	(64)	(114)	(477)
借記/(貸記)損益表	(2,132)	-	8	(33)	(2,157)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (2,431)</u>	<u>-</u>	<u>(56)</u>	<u>(147)</u>	<u>(2,634)</u>
民國101年1月1日餘額	\$ (446)	(767)	(140)	(158)	(1,511)
借記損益表	147	767	76	44	1,034
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (299)</u>	<u>-</u>	<u>(64)</u>	<u>(114)</u>	<u>(477)</u>

5. 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一〇〇年度。

6. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之			
未分配盈餘	\$ 204,630	170,069	160,856
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 39,450	39,497	35,412

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	102年度(預計)	101年度(實際)
	24.77 %	26.79 %

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十)資本及其他權益

1.股本

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額均為200,000千元，每股面額10元，均為20,000千股。已發行股份分別為普通股17,097千股、17,097千股及16,897千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度流通在外普通股數調節表如下：

	股數：千股	
	102年度	101年度
1月1日期初餘額	17,097	16,897
員工認股權執行	-	200
12月31日期末餘額	17,097	17,097

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
股票發行溢價	\$ 68,176	68,176	65,256
員工認股權	637	637	3,437
	\$ 68,813	68,813	68,693

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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

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，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，剩餘數提撥予董事及監察人酬勞不超過百分之二，員工紅利至高百分之十但不得為零，其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

大塚資訊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相同數額之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

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為3,554千元及2,843千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為711千元及526千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業費用。民國一〇一年度員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇一年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇二年度之員工紅利、董事監察人酬勞及分派予業主之股利，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年六月十日及民國一〇一年六月二十五日股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之現金股利率分別為每股2.2元及2.5元，計37,613千元及42,742千元。

(十一)股份基礎給付

本公司截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，已無流通在外之員工認股權憑證；本公司民國一〇一年度流通在外之員工認股權憑證，業已於民國一〇一年一月一日轉換日前全數既得，故本公司依國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，不予追溯重編。另，本公司發行之員工認股權憑證均已於民國一〇一年度行使或失效，相關資訊如下：

	101年度	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量 (千單位)
期初流通在外數量	10.60	213
本期執行數量	10.60	(200)
本期逾期失效數量	-	(13)
期末流通在外數量		-

本公司民國一〇一年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為17.10元。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度本公司基本每股盈餘係以淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>78,984</u>	<u>60,056</u>
普通股加權平均流通在外股數		單位：千股
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
期初流通在外普通股	17,097	16,897
員工認股權執行認購	-	200
普通股加權平均流通在外股數	<u>17,097</u>	<u>17,097</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度稀釋每股盈餘係以淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (稀釋)	\$ <u>78,984</u>	<u>60,056</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)		單位：千股
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	17,097	17,097
員工紅利配股之影響	33	121
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>17,130</u>	<u>17,218</u>

(十三)收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品銷售	\$ 406,534	330,029
勞務收入	204,179	179,372
合計	<u>\$ 610,713</u>	<u>509,401</u>

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)其他利益及損失

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 (損失)	\$ (94)	720
外幣兌換(損)益淨額	(123)	590
其他	(852)	-
	<u>\$ (1,069)</u>	<u>1,310</u>

(十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為443,170千元、391,909千元及435,356千元。

(2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收票據及帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，必要時要求客戶提供擔保品。

(3)本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
逾期0~30天	\$ 4,191	5,947	7,555
逾期31~90天	4,517	8,123	6,868
逾期91~180天	1,020	3,756	2,599
逾期超過180天	3,310	1,187	2,767
	<u>\$ 13,038</u>	<u>19,013</u>	<u>19,789</u>

本公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收款，本公司經評估其信用品質未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其係：

- (1)依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現金流量編製。
- (2)其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日所編製。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內
102年12月31日			
應付帳款	\$ 43,772	43,772	43,772
其他金融負債	12,190	12,190	12,190
	<u>\$ 55,962</u>	<u>55,962</u>	<u>55,962</u>
101年12月31日			
應付帳款	\$ 36,983	36,983	36,983
其他金融負債	11,790	11,790	11,790
	<u>\$ 48,773</u>	<u>48,773</u>	<u>48,773</u>
101年1月1日			
應付帳款	\$ 55,564	55,564	55,564
其他金融負債	10,139	10,139	10,139
	<u>\$ 65,703</u>	<u>65,703</u>	<u>65,703</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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 1,818	29.79	54,149	103	29.05	3,004	46	30.28	1,385
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	976	29.79	29,061	853	29.05	24,778	277	30.28	8,384

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年度及一〇一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一一年度之稅後淨利將分別增加或減少1,041千元及(904)千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

本公司未持有付息之金融負債或固定利率金融資產，浮動利率金融資產則為銀行存款，經評估市場利率變動產生之現金流量風險並不重大，故未予進行敏感度分析。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於本個體財務報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(2)決定公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.列為透過損益按公允價值衡量之金融資產之開放型基金受益憑證係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。
- B.除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>15,111</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,111</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>9,965</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,965</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情形。

(十六)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。

3. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險，本公司主要的潛在信用風險源自於應收客戶之帳款及證券投資。

(1) 應收票據、應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過交易對方信用額度限額控制信用暴險。

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4. 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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

5. 市場風險

市場風險係指因價格變動，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。

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

(2) 利率風險

浮動利率金融資產主要為銀行存款，本公司評估因市場利率變動而產生之現金流量風險並不重大。

(十七) 資本管理

本公司之資本管理目標係確保具有未來發展所需之必要及合理財務資源，同時亦考量適切負債比率，以維繫投資人、債權人及市場信心。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日本公司之負債比率分別為21%、20%及22%，截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司之資本管理方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
Otsuka Information Technology Ltd.	香港	100	100	100
大塚軟件(蘇州)有限公司	中國	100	100	100
大塚軟件貿易(東莞)有限公司	中國	100	100	100

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人購買商品

本公司對關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項		
	102年度	101年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ 1,609	1,065	788	-	282
對本公司具重大影響力者	-	80	-	52	-
	<u>\$ 1,609</u>	<u>1,145</u>	<u>788</u>	<u>52</u>	<u>282</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度對上列關係人進貨之付款期限皆為月結30天，其價格及其他交易條件與一般供應商尚無顯著不同。

2.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ <u>27,704</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司資金貸與關係人係依約定年利率2.5%計息，且均為無擔保放款，本公司民國一〇二年度因資金貸與關係人所產生之利息收入為344千元，民國一〇二年十二月三十一日之應收利息為346千元。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 8,738	11,642
退職後福利	172	168
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 8,910	11,810

八、抵質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司為履行合約及銀行遠期外匯額度擔保，已開立之保證票據如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
已開立之保證票據	\$ 22,108	21,790	20,890

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

本公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101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	-	136,973	136,973	-	121,581	121,581
薪資費用	-	10,420	10,420	-	7,914	7,914
勞健保費用	-	6,201	6,201	-	4,949	4,949
退休金費用	-	5,450	5,450	-	4,055	4,055
其他員工福利費用	-	2,781	2,781	-	2,422	2,422
折舊費用	-	1,549	1,549	-	1,059	1,059
攤銷費用	-			-		

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度本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：

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額	是否為關係人	期末餘額(註1)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	其他應收款	7,447	是	7,447	7,447	2.5%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	48,617	97,235
0	"	大塚軟件(蘇州)有限公司	"	20,257	"	20,257	20,257	"	"	-	"	-	"	-	48,617	97,235
1	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	大塚軟件(蘇州)有限公司	"	24,190	"	24,190	-	-	"	-	"	-	"	-	46,995	67,136
2	大塚軟件(蘇州)有限公司	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	"	24,190	"	24,190	-	-	"	-	"	-	"	-	30,625	43,750

註1：期末餘額係董事會通過有效之資金貸與他人額度。

註2：本公司因短期融通資金之必要從事資金貸與者，其對個別對象資金貸與限額以其淨值百分之十為限，總限額以其淨值百分之二十為限。

註3：子公司因短期融通資金之必要從事資金貸與者，其對個別對象資金貸與限額以其淨值百分之七十為限，總限額以其淨值為限。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)：

單位：新台幣千元

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
				單位(千單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	開放型基金： 富蘭克林華美新興趨勢傘型基金	無	透過損益按公允價值衡量	450	5,032	- %	5,032	
"	之積極回報債券組合 第一金全球高收益債券基金	"	"	715	10,079	- %	10,079	
					<u>15,111</u>		<u>15,111</u>	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇二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)：

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Otsuka Information Technology Ltd.	香港	控股公司	99,337	99,337	24,960	100.00 %	110,895	4,284	4,284	

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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						
大塚軟件貿易 (東莞)有限公司	軟件買賣業	47,664 (美金1,600 千元)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	47,664 (美金1,600 千元)	-	-	47,664 (美金1,600 千元)	9,445	100.00%	9,445	67,136	-
大塚軟件(蘇州) 有限公司	軟件買賣業	47,664 (美金1,600 千元)	"	47,664 (美金1,600 千元)	-	-	47,664 (美金1,600 千元)	(5,162)	100.00%	(5,162)	43,750	-

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
95,328 (美金3,200千元)	95,328 (美金3,200千元)	291,704

註：本表相關新台幣數字係依102.12.31平均即期匯率29.79換算。

上述大陸被投資公司之投資損益，係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報告計列。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳民國一〇二年度合併財務報告「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	資 產					
現金及約當現金	\$ 192,754	-	192,754	280,754	-	280,754
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	9,965	-	9,965
應收票據及帳款淨額	178,615	-	178,615	144,535	-	144,535
其他應收款	20,540	-	20,540	102	-	102
存 貨	24,870	-	24,870	33,568	-	33,568
預付款項及其他流動資產	1,391	(169)	1,222	963	(296)	667
流動資產合計	418,170	(169)	418,001	469,887	(296)	469,591
採用權益法之投資	100,080	-	100,080	47,266	-	47,266
不動產、廠房及設備	21,072	-	21,072	21,339	-	21,339
其他非流動資產	6,705	477	7,182	7,305	730	8,035
非流動資產合計	127,857	477	128,334	75,910	730	76,640
資產總計	\$ 546,027	308	546,335	545,797	434	546,231
負 債						
應付帳款	\$ 36,983	-	36,983	55,564	-	55,564
應付費用及其他應付款	21,222	-	21,222	22,700	-	22,700
應付薪資	29,568	2,852	32,420	25,300	2,382	27,682
其他流動負債	607	-	607	1,924	-	1,924
流動負債合計	88,380	2,852	91,232	105,488	2,382	107,870
應計退休金負債及其他	1,945	13,751	15,696	2,508	11,426	13,934
非流動負債合計	1,945	13,751	15,696	2,508	11,426	13,934
負債總計	90,325	16,603	106,928	107,996	13,808	121,804
股 本	170,970	-	170,970	168,970	-	168,970
資本公積	68,813	-	68,813	68,693	-	68,693
保留盈餘	216,137	(14,411)	201,726	198,254	(11,490)	186,764
其他權益	(218)	(1,884)	(2,102)	1,884	(1,884)	-
權益總計	455,702	(16,295)	439,407	437,801	(13,374)	424,427
負債及權益總計	\$ 546,027	308	546,335	545,797	434	546,231

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 509,401	-
營業成本	269,952	-	269,952
營業毛利	239,449	-	239,449
推銷費用	143,147	360	143,507
管理費用	28,973	209	29,182
研發費用	2,596	-	2,596
營業費用合計	174,716	569	175,285
營業利益	64,733	(569)	64,164

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101年度		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業外收入及支出：			
利息收入	1,411	-	1,411
其他利益及損失	1,310	-	1,310
採用權益法認列之子公司之份額	8,124	-	8,124
稅前淨利	75,578	(569)	75,009
所得稅費用	14,953	-	14,953
本期淨利	<u>\$ 60,625</u>	<u>(569)</u>	<u>60,056</u>
其他綜合損益：			
確定福利計畫之精算損失			(2,352)
採用權益法認列之子公司其他綜合損益之份額			(2,533)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			(431)
本期其他綜合損益(稅後淨額)			(4,454)
本期綜合損益總額			<u>\$ 55,602</u>
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.55</u>	<u>(0.04)</u>	<u>3.51</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 3.52</u>	<u>(0.03)</u>	<u>3.49</u>

(三)現金流量表之重大調整

本公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

1.由於本公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時或推定支付義務，依先前一般公認會計原則，相關成本係於發生時認列為費用。依金管會認可之國際財務報導準則，須認列相關短期員工福利負債準備。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	
	101.12.31	101.1.1
綜合損益表		
推銷費用	\$ (360)	
管理費用	(110)	
	<u>\$ (470)</u>	
資產負債表		
應付薪資	<u>\$ 2,852</u>	<u>2,382</u>
保留盈餘減少數	<u>\$ 2,852</u>	<u>2,382</u>

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 本公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計原則係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司依金管會認可之國際財務報導準則及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換日將該等精算損益立即認列減少保留盈餘，並於民國一〇一年度認列確定福利計畫精算損失於其他綜合損益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度		
綜合損益表			
管理費用	\$ (99)		
確定福利計畫精算損失	<u>(2,352)</u>		
所得稅前調整數	<u>\$ (2,451)</u>		
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>	
資產負債表			
應計退休金負債	\$ 13,443	<u>10,992</u>	
保留盈餘減少數	<u>\$ 13,443</u>	<u>10,992</u>	

3. 本公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$ 1,884	<u>1,884</u>
保留盈餘增加數	<u>\$ (1,884)</u>	<u>(1,884)</u>

4. 先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產應分類為非流動項下，且遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年十二月三十一日及一月一日原分類於流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為169千元及296千元，另遞延所得稅資產與遞延所得稅負債以總額表達而分別同時增加308千元及434千元。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利－應付休假給付	\$ 2,852	2,382
員工福利－應計退休金負債	13,443	10,992
累積換算調整數	<u>(1,884)</u>	<u>(1,884)</u>
保留盈餘減少數	<u>\$ 14,411</u>	<u>11,490</u>

大塚資訊科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金	零用金及週轉金	\$ 79
活期存款—台幣		104,589
活期存款—外幣	美金870,050元@29.79	25,919
	日幣34,797元@0.2839	10
		<u>130,518</u>
定期存款—台幣	期間102.10.11~103.3.30，利率0.94%	<u>57,000</u>
合 計		<u>\$ 187,597</u>

大塚資訊科技股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
應收票據：		
台翰精密科技(股)公司	非關係人營業收入	\$ 7,140
香港商瑞健(股)公司台灣分公司	"	3,767
奇鎡科技(股)公司	"	3,685
帆宣系統科技(股)公司	"	2,205
易發精機(股)公司	"	2,100
其他(註)		<u>23,281</u>
小 計		<u>42,178</u>
應收帳款：		
台塑網科技(股)公司	非關係人營業收入	10,160
其他(註)		163,066
減：備抵呆帳		<u>(3,037)</u>
小 計		170,189
減：長期應收票據及帳款淨額		<u>(5,018)</u>
合 計		<u>\$ 207,349</u>

註：各項目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

大塚資訊科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>成 本</u>	<u>淨變現價值</u>
外購軟體	\$ 24,341	39,862
減：備抵損失	<u>(323)</u>	
	24,018	
外購硬體	106	101
減：備抵損失	<u>(5)</u>	
	101	
淨 額	<u>\$ 24,119</u>	<u>\$ 39,963</u>

大塚資訊科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司 Otsuka Information Technology Ltd.	期初餘額		本期增購		本期出售		其他異動(註)		期末餘額 持股比例	股數	市價或 淨值總額	提供擔保或 質押情形 (帳面價值)
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額				
	24,960	\$ 100,080	-	-	-	-	-	10,815	100.00 %	24,960	110,895	無

註：其他異動包括採權益法認列之投資利益4,284千元及累積換算調整數6,531千元。

大塚資訊科技股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>	<u>提供擔保或質押情形(帳面價值)</u>
成本：					
土地	\$ 10,260	-	-	10,260	無
房屋及建築	6,175	-	-	6,175	"
電腦設備	8,410	2,705	93	11,022	"
辦公設備	1,671	851	-	2,522	"
運輸設備	<u>1,178</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,178</u>	"
	<u>27,694</u>	<u>3,556</u>	<u>93</u>	<u>31,157</u>	
累計折舊：					
房屋及建築	623	194	-	817	
電腦設備	4,662	1,983	93	6,552	
辦公設備	912	372	-	1,284	
運輸設備	<u>425</u>	<u>232</u>	<u>-</u>	<u>657</u>	
	<u>6,622</u>	<u>2,781</u>	<u>93</u>	<u>9,310</u>	
固定資產淨額	<u>\$ 21,072</u>	<u>775</u>	<u>-</u>	<u>21,847</u>	

大塚資訊科技股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	係承租房屋押金及履約保證金等	\$ 5,295
長期應收票據及帳款		5,018
長期預付費用		3,073
遞延所得稅資產－非流動		<u>2,634</u>
合 計		<u>\$ 16,020</u>

應付帳款明細表

<u>供應商名稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
Autodesk Asia Pte Ltd.	非關係人營業支出	\$ 27,396
錄智科技(股)公司	"	2,894
其 他(註)		<u>13,482</u>
合 計		<u>\$ 43,772</u>

註：各項餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

大塚資訊科技股份有限公司
應付費用及其他應付款明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付所得稅	係應付營利事業所得稅	\$ 11,229
應付營業稅		5,548
應付員工紅利及董監酬勞	係依公司章程估列一〇二年度之員工紅利及董監酬勞	4,265
應付勞務費		1,743
應付保險費	應付勞健保費及團險等	1,603
其他(註)	退休金、水電費及廣告費等	3,295
合 計		<u>\$ 27,683</u>

註：各項目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

非流動負債明細表

項 目	金 額
應計退休金負債	\$ 14,829
遞延所得稅負債—非流動	1,973
合 計	<u>\$ 16,802</u>

大塚資訊科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
銷貨收入：	
軟體銷貨收入	\$ 408,410
硬體銷貨收入	5,915
減：銷貨退回及折讓	<u>(7,791)</u>
銷貨收入淨額	406,534
勞務收入淨額	<u>204,179</u>
合 計	<u>\$ 610,713</u>

營業成本明細表

項 目	金 額
期初存貨	\$ 25,249
加：本期進貨	226,461
減：期末存貨	(24,447)
自用及轉列費用等	(32)
存貨跌價回升利益	<u>(51)</u>
銷貨成本	227,180
勞務成本	<u>93,867</u>
營業成本	<u>\$ 321,047</u>

大塚資訊科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展 費 用</u>
薪資支出	\$ 113,090	21,548	2,335
租金支出	7,858	1,664	223
勞務費	-	3,394	-
保險費	8,923	1,742	197
其 他(註)	<u>30,312</u>	<u>8,126</u>	<u>334</u>
合 計	<u>\$ 160,183</u>	<u>36,474</u>	<u>3,089</u>

註：各項目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1030327

號

會員姓名：(1) 黃泳華
(2) 區耀軍

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 台省會證字第三九二二號
(2) 台省會證字第二九九七號

委託人統一編號：16088678

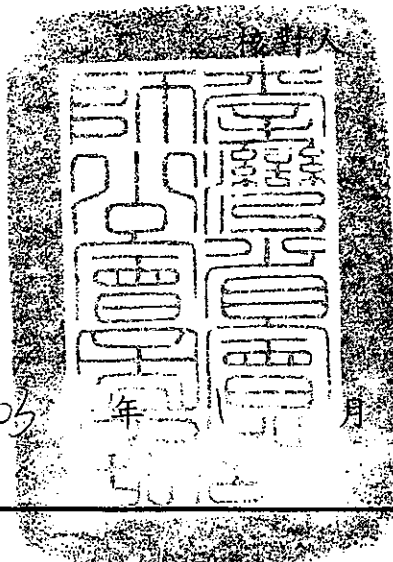
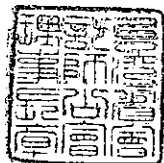
印鑑證明書用途：辦理 大塚資訊科技股份有限公司

一〇二年度 (自民國一〇二年 一 月 一 日至

一〇二年十二月三十一日) 財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	黃泳華	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	區耀軍	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國 103 年 12 月 22 日