

大塚資訊科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	21~35
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	38~40

聲 明 書

本公司民國一〇三年度(自一〇三年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：大塚資訊科技股份有限公司



董 事 長：鶴見裕信



日 期：民國一〇四年三月十七日



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及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報告表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大塚資訊科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

大塚資訊科技股份有限公司已編製民國一〇三年及一〇二年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃泳華
區耀軍



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
民國一〇四年三月十七日

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 310,598	45	255,593	41
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
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)、(十四)及七)	252,697	37	248,261	39
1200 其他應收款(附註六(四))	517	-	4,209	1
1300 存貨(附註六(五))	59,956	9	60,252	10
1410 預付款項及其他流動資產	11,619	2	2,723	-
	<u>635,387</u>	<u>93</u>	<u>586,149</u>	<u>93</u>
非流動資產：				
1527 持有至到期日金融資產-非流動(附註六(三))	10,000	1	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	23,690	4	22,828	4
1990 其他非流動資產(附註六(四)及(九))	15,442	2	18,778	3
	49,132	7	41,606	7
	<u>684,519</u>	<u>100</u>	<u>627,755</u>	<u>100</u>
負債及權益總計				
負債：				
103.12.31 金額			102.12.31 金額	
103.12.31 %			102.12.31 %	
\$ 62,483	9		54,770	9
43,103	6		38,727	6
30,280	5		29,613	5
1,170	-		1,480	-
<u>137,036</u>	<u>20</u>		<u>124,590</u>	<u>20</u>
18,264	3		16,991	3
<u>155,300</u>	<u>23</u>		<u>141,581</u>	<u>23</u>
170,970	25		170,970	27
68,813	10		68,813	11
45,618	7		37,720	6
-	-		218	-
235,325	34		204,630	33
8,493	1		3,823	-
<u>529,219</u>	<u>77</u>		<u>486,174</u>	<u>77</u>
\$ <u>684,519</u>	<u>100</u>		\$ <u>627,755</u>	<u>100</u>
權益：				
歸屬母公司業主之權益：				
股本(附註六(十))	3100		3100	
資本公積(附註六(十))	3200		3200	
法定盈餘公積(附註六(十))	3310		3320	
特別盈餘公積(附註六(十))	3320		3350	
未分配盈餘(附註六(十))	3350		3400	
其他權益	3400			
權益總計				
負債及權益總計				
\$ <u>684,519</u>	<u>100</u>		\$ <u>627,755</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



大塚資訊科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十二)及七)	\$ 874,252	100	760,054	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	503,872	58	427,496	56
營業毛利	370,380	42	332,558	44
營業費用(附註六(四)、(七)、(八)、(十)及十二)				
6100 推銷費用	203,883	24	190,425	25
6200 管理費用	45,743	5	41,678	6
6300 研究發展費用	3,106	-	3,089	-
營業費用合計	252,732	29	235,192	31
營業淨利	117,648	13	97,366	13
營業外收入及支出：				
7010 利息收入	1,353	-	1,149	-
7020 其他利益及損失(附註六(十三))	(1,081)	-	(759)	-
營業外收入及支出合計	272	-	390	-
稅前淨利	117,920	13	97,756	13
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	28,430	3	18,772	3
本期淨利	89,490	10	78,984	10
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	5,627	1	6,531	1
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	176	-	(529)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	957	-	606	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	4,846	1	5,396	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 94,336	11	84,380	11
每股盈餘(元)(附註六(十一))				
9750 基本每股盈餘	\$ 5.23		4.62	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 5.22		4.61	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



大塚資訊科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目	
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報告換算之兌換差	權益總計
民國一〇二年一月一日餘額	170,970	68,813	31,657	-	170,069	(2,102)	439,407
本期淨利	-	-	-	-	78,984	-	78,984
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(529)	5,925	5,396
本期綜合損益總額	-	-	-	-	78,455	5,925	84,380
盈餘指撥及分配：(註1)	-	-	6,063	-	(6,063)	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	218	(218)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(37,613)	-	(37,613)
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇二二年十二月三十一日餘額	170,970	68,813	37,720	218	204,630	3,823	486,174
本期淨利	-	-	-	-	89,490	-	89,490
本期其他綜合損益	-	-	-	-	176	4,670	4,846
本期綜合損益總額	-	-	-	-	89,666	4,670	94,336
盈餘指撥及分配：(註2)	-	-	7,898	-	(7,898)	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	(218)	218	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(51,291)	-	(51,291)
普通股現金股利	-	-	-	-	235,325	-	235,325
民國一〇三年十二月三十一日餘額	170,970	68,813	45,618	-	235,325	8,493	529,219

註1：董監酬勞526千元及員工紅利2,843千元已於合併綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞711千元及員工紅利3,554千元已於合併綜合損益表中扣除。



董事長：

(請詳閱後合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：

~7~

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 117,920	97,756
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	3,482	3,114
攤銷費用	2,143	1,815
呆帳費用提列(轉列收入)數	(1,633)	1,110
利息收入	(1,353)	(1,149)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	34	-
存貨跌價及報廢損失(迴轉利益)	(1,591)	3,023
不影響現金流量之收益費損項目合計	1,082	7,913
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	(15,111)
應收票據及帳款	(510)	(55,244)
其他應收款	3,692	16,504
存貨	1,887	(13,154)
預付款項及其他流動資產	(8,709)	472
應付帳款	7,713	7,998
應付薪資	4,376	4,907
應付費用及其他應付款	(2,870)	2,932
其他流動負債	(310)	807
其他	2,932	(1,996)
調整項目合計	24,394	(43,972)
營運產生之現金流入	142,314	53,784
收取之利息	1,165	1,167
支付之所得稅	(24,927)	(14,070)
營業活動之淨現金流入	118,552	40,881
投資活動之現金流量：		
取得持有至到期日金融資產	(10,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(4,318)	(4,120)
其他非流動資產	(3,492)	(4,183)
投資活動之淨現金流出	(17,810)	(8,303)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(51,291)	(37,613)
籌資活動之淨現金流出	(51,291)	(37,613)
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,554	6,482
本期現金及約當現金增加數	55,005	1,447
期初現金及約當現金餘額	255,593	254,146
期末現金及約當現金餘額	\$ 310,598	255,593

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



大塚資訊科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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

本合併財務報告已於民國一〇四年三月十七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2013年版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」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)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	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

經評估該準則對合併公司財務狀況與經營成果無重大影響金額，並將依規定增加確定福利計畫相關揭露。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB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」	2016年1月1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：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	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
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	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「闡明可接之折舊及攤銷方法」	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「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及避險會計之持續適用」	2014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

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「編製準則」）及金融監督管理委員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」）編製。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列合併資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具；
- (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

合併公司每一個體均係以所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併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)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併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。

2.列入合併財務報告之子公司

列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			103.12.31	102.12.31
本公司	Otsuka Information Technology Ltd. (以下稱Otsuka)	控股公司	100%	100%
Otsuka	大塚軟件貿易(東莞)有限公司(以下稱大塚東莞)	軟體買賣業	100%	100%
Otsuka	大塚軟件(蘇州)有限公司(以下稱大塚蘇州)	軟體買賣業	100%	100%
Otsuka	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司(以下簡稱歐艾堤希)	軟體買賣業	100%(註)	-

註：歐艾堤希於民國一〇三年第一季設立登記，並業已完成資本登記之法定程序。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。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。

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。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併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.預期將於合併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.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併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。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。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。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併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、持有至到期日金融資產、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，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。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)持有至到期日金融資產

此類金融資產係本公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。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減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(3)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。

(4)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。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合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。

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。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，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，合併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

合併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。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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合併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。

(八)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。

(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合併公司，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。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，並依資產之各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。

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：2~3年
- (3)運輸設備：2~5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，若預期值與先期之估計不同時，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，當合併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合併公司之資產負債表。

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，合併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，則合併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。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併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

合併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。合併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合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債殖利率為主。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，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合併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，對合併公司而言，即具有經濟效益。

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。

合併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。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、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合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)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。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體有關：
 - (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

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併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。合併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

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設、會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併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。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
現金	\$ 92	86
支票及活期存款	234,506	198,507
定期存款	<u>76,000</u>	<u>57,000</u>
	<u>\$ 310,598</u>	<u>255,593</u>

合併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(十四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
開放型基金受益憑證	\$ -	<u>15,111</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併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)持有至到期日金融資產－非流動

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
金融債券	\$ <u>10,000</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇三年六月按面額10,000千元購買板信商業銀行六年期金融債券，有效利率3%，合併公司有意圖且有能力持有至到期日。截至民國一〇三年十二月三十一日止，合併公司持有之金融債券未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
應收票據	\$ 39,507	48,536
應收帳款	218,047	208,508
其他應收款	<u>517</u>	<u>4,209</u>
	258,071	261,253
減：備抵呆帳	(2,157)	(3,765)
長期應收票據及帳款淨額	<u>(2,700)</u>	<u>(5,018)</u>
合計	<u>\$ 253,214</u>	<u>252,470</u>

- 1.合併公司應收票據、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，於民國一〇三年十二月三十一日為15,934千元。前述款項預期於民國一〇四年、一〇五年及一〇六年分別收回13,234千元、1,740千元及960千元。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司民國一〇三年度及一〇二年度應收票據、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
103年1月1日餘額	\$ 1,050	2,715	3,765
本年度沖銷金額	(1,050)	(583)	(1,633)
匯率影響數	-	25	25
103年12月31日餘額	\$ -	<u>2,157</u>	<u>2,157</u>
102年1月1日餘額	\$ 1,050	1,961	3,011
減損損失提列	-	1,110	1,110
本年度沖銷金額	-	(393)	(393)
匯率影響數	-	37	37
102年12月31日餘額	\$ <u>1,050</u>	<u>2,715</u>	<u>3,765</u>

(五)存 貨

	103.12.31	102.12.31
外購軟體	\$ 58,824	60,151
外購硬體	1,132	101
	\$ <u>59,956</u>	<u>60,252</u>

合併公司認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	103年度	102年度
存貨報廢損失	\$ 610	539
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	(2,201)	2,484
合 計	\$ <u>(1,591)</u>	<u>3,023</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度不動產、廠房及設備之成本、累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	電腦設備	辦公設備	運輸設備	總 計
成本或認定成本：						
民國103年1月1日餘額	\$ 10,260	6,175	13,277	3,093	1,178	33,983
增 添	-	-	3,760	558	-	4,318
處 分	-	-	(3,265)	(171)	-	(3,436)
匯率變動之影響	-	-	111	24	-	135
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>6,175</u>	<u>13,883</u>	<u>3,504</u>	<u>1,178</u>	<u>35,000</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 10,260	6,175	10,093	2,069	1,178	29,775
增 添	-	-	3,163	957	-	4,120
處 分	-	-	(95)	(1)	-	(96)
重分類轉入	-	-	-	40	-	40
匯率變動之影響	-	-	116	28	-	144
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>6,175</u>	<u>13,277</u>	<u>3,093</u>	<u>1,178</u>	<u>33,983</u>
累計折舊：						
民國103年1月1日餘額	\$ -	817	8,098	1,583	657	11,155
本年度折舊	-	196	2,562	493	231	3,482
處 分	-	-	(3,234)	(169)	-	(3,403)
匯率變動之影響	-	-	62	14	-	76
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,013</u>	<u>7,488</u>	<u>1,921</u>	<u>888</u>	<u>11,310</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	623	5,882	1,111	425	8,041
本年度折舊	-	194	2,228	460	232	3,114
處 分	-	-	(95)	(1)	-	(96)
匯率變動之影響	-	-	83	13	-	96
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>817</u>	<u>8,098</u>	<u>1,583</u>	<u>657</u>	<u>11,155</u>
帳面價值：						
民國103年12月31日	<u>\$ 10,260</u>	<u>5,162</u>	<u>6,395</u>	<u>1,583</u>	<u>290</u>	<u>23,690</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 10,260</u>	<u>5,358</u>	<u>5,179</u>	<u>1,510</u>	<u>521</u>	<u>22,828</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 10,260</u>	<u>5,552</u>	<u>4,211</u>	<u>958</u>	<u>753</u>	<u>21,734</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情事。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)營業租賃

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、停車位、公務車及員工宿舍，不可取消之營業租賃未來應付租金付款情形如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
一年內	\$ 13,053	14,722
一年至五年	<u>18,058</u>	<u>23,103</u>
	<u>\$ 31,111</u>	<u>37,825</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。

民國一〇三年度及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用分別為20,148千元及16,760千元；合併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

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
未提撥義務現值	\$ 30,965	30,274
已提撥義務現值	<u>-</u>	<u>-</u>
義務現值總計	30,965	30,274
計畫資產之公允價值	<u>17,477</u>	<u>15,445</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 13,488</u>	<u>14,829</u>

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。

合併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

合併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。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計17,477千元。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。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 30,274	28,881
當期服務成本及利息	751	903
精算損失(利益)	<u>(60)</u>	<u>490</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 30,965</u>	<u>30,274</u>

(3)計畫資產現值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產現值變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 15,445	13,680
已提撥至計畫之金額	1,669	1,584
計畫資產預計報酬	247	220
精算損失(利益)	<u>116</u>	<u>(39)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 17,477</u>	<u>15,445</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為損益之費用如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期服務成本	\$ 297	469
利息成本	454	434
計畫資產預計報酬	<u>(247)</u>	<u>(220)</u>
	<u>\$ 504</u>	<u>683</u>
推銷費用	\$ 405	546
管理費用	89	120
研究發展費用	<u>10</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 504</u>	<u>683</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損(益)如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 2,881	2,352
本期認列	<u>(176)</u>	<u>529</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 2,705</u>	<u>2,881</u>

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(6)精算假設

合併公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
折現率	1.75 %	1.50 %
計畫資產預期報酬	1.75 %	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

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 30,965	30,274	28,881	25,800
計畫資產之公允價值	17,477	15,445	13,680	12,188
確定福利義務淨負債	<u>\$ 13,488</u>	<u>14,829</u>	<u>15,201</u>	<u>13,612</u>
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	\$ -	-	-	-

合併公司預計於民國一〇三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2,100千元。

- (8)計算確定福利義務現值時，合併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，均可能影響合併公司確定福利義務之金額。

合併公司於民國一〇三年十二月三十一日應計退休負債之帳面金額為13,488千元，當採用之折現率及資產預期報酬率變動為1.00%時，合併公司認列之應計退休金負債將增加3,675千元；當調薪率變動為4%時，合併公司認列之應計退休金負債將增加4,627千元。

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。在此計畫下合併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。

除本公司以外之其他合併公司係依各該公司註冊國之勞動法律規定提撥退休金，並以當期應提撥之退休金數額認列退休金費用，無須再負擔其他義務。

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為8,117千元及6,826千元。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度費用明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅費用	\$ 24,139	20,186
遞延所得稅費用(利益)	<u>4,291</u>	<u>(1,414)</u>
所得稅費用	<u>\$ 28,430</u>	<u>18,772</u>

2.合併公司民國一〇三年度及一〇二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：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ 957</u>	<u>606</u>

3.合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前淨利	\$ 117,920	97,756
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	22,893	18,075
外國轄區稅率差異影響數	1,786	586
未分配盈餘加徵10%	2,001	1,673
其他	<u>1,750</u>	<u>(1,562)</u>
	<u>\$ 28,430</u>	<u>18,772</u>

4.遞延所得稅(資產)負債

民國一〇三年度及一〇二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103年1月1日餘額	\$ 1,342	24	607	1,973
借記損益	1,870	(24)	-	1,846
借記其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>957</u>	<u>957</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 3,212</u>	<u>-</u>	<u>1,564</u>	<u>4,776</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 614	9	1	624
借記損益	728	15	-	743
貸記其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>606</u>	<u>606</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 1,342</u>	<u>24</u>	<u>607</u>	<u>1,973</u>

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	確定福 利計畫	未實現 兌換損失	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103年1月1日餘額	\$ (2,431)	-	(56)	(147)	(2,634)
(借記)/貸記損益	<u>2,431</u>	<u>(70)</u>	<u>(63)</u>	<u>147</u>	<u>2,445</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(70)</u>	<u>(119)</u>	<u>-</u>	<u>(189)</u>
民國102年1月1日餘額	\$ (299)	-	(64)	(114)	(477)
(借記)/貸記損益	<u>(2,132)</u>	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>(33)</u>	<u>(2,157)</u>
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>

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一〇一年度。

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>103.12.31</u> \$ <u>235,325</u>	<u>102.12.31</u> <u>204,630</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 43,861</u>	<u>39,450</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>103年度(預計)</u> <u>23.16 %</u>	<u>102年度(實際)</u> <u>24.77 %</u>

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

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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。已發行股份皆為普通股17,097千股。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：

股票發行溢價	<u>103.12.31</u> \$ 68,176	<u>102.12.31</u> 68,176
員工認股權	<u>637</u>	<u>637</u>
	<u>\$ 68,813</u>	<u>68,813</u>

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。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為4,423千元及3,554千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為885千元及711千元，係以本公司民國一〇三年度及一〇二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，並列報為民國一〇三年度及一〇二年度之營業費用。民國一〇二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一〇二年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇三年度之員工紅利及董事、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，則列為民國一〇四年度之損益。

本公司分別於民國一〇三年六月二十三日董事會及民國一〇二年六月十日股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之現金股利率分別為每股3.0元及2.2元，計51,291千元及37,613千元。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二年度合併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>103年度</u>	<u>102年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>89,490</u>	<u>78,984</u>
普通股加權平均流通在外股數		單位：千股
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
期初流通在外普通股	<u>17,097</u>	<u>17,097</u>
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

民國一〇三年度及一〇二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>103年度</u>	<u>102年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (稀釋)	\$ <u>89,490</u>	<u>78,984</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)		單位：千股
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>17,097</u>	<u>17,097</u>
員工紅利之影響	<u>59</u>	<u>33</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>17,156</u>	<u>17,130</u>

(十二)收入

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之收入明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
商品銷售	\$ <u>562,352</u>	<u>528,737</u>
勞務收入	<u>311,900</u>	<u>231,317</u>
合計	\$ <u>874,252</u>	<u>760,054</u>

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)其他利益及損失

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 61	(94)
(損失)		
外幣兌換利益淨額	(2,509)	187
其他	<u>1,367</u>	<u>(852)</u>
	<u>\$ (1,081)</u>	<u>(759)</u>

(十四)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。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為576,512千元及528,192千元。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收票據及帳款並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併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)合併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>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
逾期0~30天	\$ 21,340	13,001
逾期31~90天	5,984	6,080
逾期91~180天	1,686	2,940
逾期超過180天	<u>2,386</u>	<u>4,632</u>
	<u>\$ 31,396</u>	<u>26,653</u>

合併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，合併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。

持有至到期日金融資產，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方係信用良好之銀行，無重大履約疑慮，故無重大之信用風險。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其係：

- (1)依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。
 (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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>
103年12月31日			
應付帳款	\$ 62,483	62,483	62,483
其他金融負債	<u>13,212</u>	<u>13,212</u>	<u>13,212</u>
	<u>\$ 75,695</u>	<u>75,695</u>	<u>75,695</u>
102年12月31日			
應付帳款	\$ 54,770	54,770	54,770
其他金融負債	<u>12,834</u>	<u>12,834</u>	<u>12,834</u>
	<u>\$ 67,604</u>	<u>67,604</u>	<u>67,604</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>103.12.31</u>			<u>102.12.31</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
金融資產						
貨幣性項目-美金	\$ 1,054	31.63	33,324	1,969	29.79	58,658
金融負債						
貨幣性項目-美金	1,370	31.63	43,329	1,252	29.79	37,293

(2)敏感性分析

合併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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二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，民國一〇三年度及一〇二年度之稅後淨利將分別減少或增加415千元及增加或減少887千元。兩期分析係採用相同基礎。

4.利率分析

合併公司未持有付息之金融負債，固定利率金融資產為持有至到期金融債券，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及其子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於本合併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

合併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>
103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>
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>

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情形。

(十五)財務風險管理

1.概要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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合併財務報告各該附註。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.風險管理架構

合併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合併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合併公司財務損失之風險，合併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

合併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。合併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，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併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

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併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合併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，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併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，合併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。

(十六)資本管理

合併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及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日合併公司之負債比率皆為23%，截至民國一〇三年十二月三十一日止，合併公司之資本管理方式並未改變。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項	
	103年度	102年度	103.12.31	102.12.31
其他關係人	\$ <u>6,861</u>	<u>7,264</u>	<u>791</u>	<u>1,371</u>

合併公司對上列關係人銷貨係採成本加成計價；銷售予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同，其收款期限為月結30天，一般銷貨約為月結30天~120天。

2. 向關係人購買商品

合併公司對關係人之進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項	
	103年度	102年度	103.12.31	102.12.31
其他關係人	\$ -	132	-	157
對合併公司具 重大影響力者	<u>68</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>68</u>	<u>132</u>	<u>-</u>	<u>157</u>

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度對上列關係人進貨之付款期限皆為月結60天，其價格及其他交易條件與一般供應商尚無顯著不同。

(三) 主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 9,367	8,738
退職後福利	151	172
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ <u>9,518</u>	<u>8,910</u>

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併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：

	103.12.31	102.12.31
已開立之保證票據	\$ 21,520	22,108

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

合併公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年度			102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	-	165,569	165,569	-	153,881	153,881
勞健保費用	-	11,120	11,120	-	10,420	10,420
退休金費用	-	8,621	8,621	-	7,509	7,509
其他員工福利費用	-	7,145	7,145	-	6,840	6,840
折舊費用	-	3,482	3,482	-	3,114	3,114
攤銷費用	-	2,143	2,143	-	1,815	1,815

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年度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：

單位：新台幣千元

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(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	是	7,616	-	-	-	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	52,922	105,844
0	"	大塚軟件(蘇州)有限公司	"	"	20,716	-	-	-	"	-	"	-	"	-	52,922	105,844
1	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	大塚軟件(蘇州)有限公司	"	"	25,480	25,480	-	-	"	-	"	-	"	-	59,390	84,843
1	"	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	"	"	25,480	25,480	25,480	2.5%	"	-	"	-	-	-	59,390	84,843
2	大塚軟件(蘇州)有限公司	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	"	"	25,480	25,480	-	-	"	-	"	-	"	-	29,649	42,356

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。

註4：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	金融債券： 板信銀行103年度第一 次順位金融債券	無	持有至到期日金融資產-非流動	-	10,000	-%	10,000	

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. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	103年12月31日交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	母公司對子公司	進貨	818	成本加成轉撥計價	0.09 %
1	大塚軟件(東莞)有限公司	大塚軟件(蘇州)有限公司	子公司對子公司	銷貨	20,469	與一般客戶無重大差異	2.34 %
1	"	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	"	進貨	18,227	"	2.08 %
1	"	"	"	應付帳款	9,123	"	1.33 %
1	"	"	"	其他應收款	25,480	資金融通	3.72 %

編號(註)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	102年12月31日交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	大塚軟件(蘇州)有限公司	母公司對子公司	進貨	1,609	成本加成轉撥計價	0.21 %
0	"	"	"	其他應收款	20,510	資金融通(含利息)	3.27 %
0	"	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	"	"	7,540	"	1.20 %
1	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	大塚軟件(蘇州)有限公司	子公司對子公司	銷貨	14,071	與一般客戶無重大差異	1.85 %
1	"	"	"	應收帳款	1,745	"	0.28 %

註、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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年度合併公司之轉投資事業資訊如下：(不包含大陸被投資公司)

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	期中最高持股		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			股數	持股比率	
本公司	Otsuka Information Technology Ltd.	香港	控股公司	129,517	99,337	32,760	100 %	160,583	13,881	13,881	32,760	100 %	

註：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	期中最高持股	
					匯出	收回							股數	持股比例
大塚軟件貿易 (東莞)有限公司	軟件買賣業	50,608 (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	50,608 (美金1,600 千元)	-	-	50,608 (美金1,600 千元)	14,786	100.00 %	14,786	84,843	-	-	100 %
大塚軟件(蘇州) 有限公司	軟件買賣業	50,608 (美金1,600 千元)	"	50,608 (美金1,600 千元)	-	-	50,608 (美金1,600 千元)	(2,859)	100.00 %	(2,859)	42,356	-	-	100 %
歐艾堤希信息科 技(上海)有限公 司	軟件買賣業	31,630 (美金1,000 千元)	"	-	31,630 (美金1,000 千元)	-	31,630 (美金1,000 千元)	1,956	100.00 %	1,956	33,375	-	-	100 %

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
132,846 (美金4,200千元)	132,846(美金4,200千元)	317,531

註：本表相關新台幣數字係依103.12.31平均即期匯率31.63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.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇三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「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊。

合併公司為資源分配與績效衡量之目的，依據客戶所在地區及客戶之特質性區分營運部門，並定期由營運決策者監督及管理各地區之營運結果。合併公司於民國一〇三年第三季起進行組織部門調整，致部門劃分基礎與民國一〇二年度合併財務報告不同，調整後應報導部門區分為業務一處、業務二處、業務三處。該等營運部門均屬應報導部門，其主要收入均來自於3D繪圖軟體、創意美學設計與高附加價值、多元應用之繪圖軟體整合、顧問服務等。

合併公司應報導部門係提供給客戶不同產品及勞務，每一業務單位各地區銷售之產品別及銷售策略不同，故須分別管理。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、部門資產及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門，報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門所採用之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，並以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	103年度				
	業務一處	業務二處	業務三處	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 669,153	108,321	96,778	-	874,252
部門間收入	-	19,045	20,469	(39,514)	-
收入合計	<u>\$ 669,153</u>	<u>127,366</u>	<u>117,247</u>	<u>(39,514)</u>	<u>874,252</u>
部門損益	<u>\$ 114,805</u>	<u>4,610</u>	<u>(1,767)</u>	<u>-</u>	<u>117,648</u>
	102年度				
	業務一處	業務二處	業務三處	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 610,617	50,085	99,352	-	760,054
部門間收入	-	1,609	14,071	(15,680)	-
收入合計	<u>\$ 610,617</u>	<u>51,694</u>	<u>113,423</u>	<u>(15,680)</u>	<u>760,054</u>
部門損益	<u>\$ 102,565</u>	<u>(6,230)</u>	<u>1,031</u>	<u>-</u>	<u>97,366</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	103年度	102年度
專業應用CAD	\$ 276,569	217,678
服務	311,900	231,317
3D CAD	152,106	145,311
其他	133,677	165,748
合計	<u>\$ 874,252</u>	<u>760,054</u>

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	103年度	102年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 669,925	610,713
中國大陸	204,327	149,341
合 計	\$ 874,252	760,054
非流動資產：		
臺 灣	\$ 33,519	37,018
中國大陸	5,424	3,739
合 計	\$ 38,943	40,757

非流動資產包含不動產、廠房及設備及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度來自單一客戶之銷貨收入均未達合併綜合損益表上營業收入金額10%以上，故無須揭露重要客戶資訊。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1040089

號

會員姓名：(1) 黃泳華 (簽章)
(2) 區耀軍

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

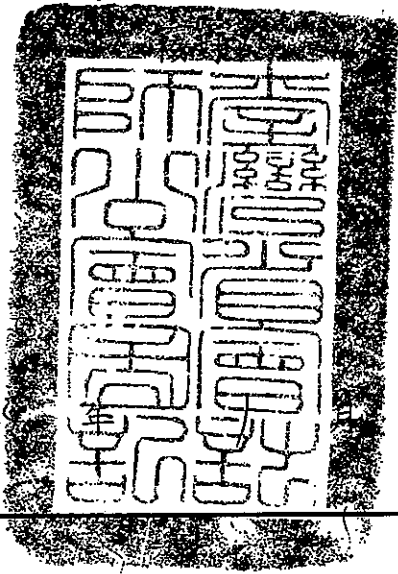
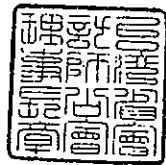
印鑑證明書用途：辦理 大塚資訊科技股份有限公司

一〇三年度(自民國一〇三年一月一日起至

一〇三年十二月三十一日)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 100 年 1/3 日