

股票代碼：3570

大塚資訊科技股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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	12~20
(七)關係人交易	21
(八)抵質押之資產	21
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	21
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	22
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22~23
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸投資資訊	23
(十四)部門資訊	24



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

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一〇四年及一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至三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。

除第三段所述者外，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。

大塚資訊科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之子公司，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，民國一〇四年及一〇三年三月三十一日其資產總額分別為174,582千元及190,845千元，分別佔合併資產總額之26%及30%，負債總額分別為14,437千元及21,184千元，分別佔合併負債總額之12%及16%；民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為(163)千元及99千元，皆佔合併綜合損益絕對值為1%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述者外，並未發現第一段所述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：

黃 泳 華
溫 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
民國一〇四年五月十二日

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大塚資訊科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(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

本合併財務季報告已於民國一〇四年五月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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」)編製合併財務報告，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

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1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

適用2013年版國際財務報導準則對本合併財務季報告未造成重大變動，重要說明如下：

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列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，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。

該準則對合併公司財務狀況與經營成果無重大影響金額，依規定無須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，比較期亦已配合重編。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十四))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。合併公司自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，惟此項變動對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，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及其子公司合併財務季報告附註(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
國際會計則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計則第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「衍生工具之合約更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1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一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另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之相關變動情形請詳附註三(一)。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

1.合併財務季報告編製原則

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

2.列入合併財務季報告之子公司

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		
			104.3.31	103.12.31	103.3.31
本公司	Otsuka Information Technology Ltd. (以下稱Otsuka)	控股公司	100 %	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 %	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 %	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 %	100 %	100 %

(三)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。

所得稅費用係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。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束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，並針對該結束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。

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一〇三年度合併財務報告附註五一致。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
現金	\$ 180	92	227
支票及活期存款	229,316	234,506	192,164
定期存款	<u>85,500</u>	<u>76,000</u>	<u>85,500</u>
	<u>\$ 314,996</u>	<u>310,598</u>	<u>277,891</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
開放型基金受益憑證	\$ -	-	<u>15,500</u>

截至民國一〇四年三月三十一日、民國一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，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>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
金融債券	\$ <u>10,000</u>	<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。截至民國一〇四年三月三十一日止，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>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
應收票據	\$ 32,757	39,507	49,505
應收帳款	222,365	218,047	207,453
其他應收款	<u>108</u>	<u>517</u>	<u>1,462</u>
	255,230	258,071	258,420
減：備抵呆帳	(2,311)	(2,157)	(4,343)
長期應收票據及帳款淨額	<u>(1,920)</u>	<u>(2,700)</u>	<u>(5,753)</u>
合計	<u>\$ 250,999</u>	<u>253,214</u>	<u>248,324</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，因到期期間短於一年並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。
- 2.截至民國一〇四年三月三十一日止，合併公司因分期付款銷貨產生之應收票據及帳款總額8,614千元。前述款項預計於民國一〇五年三月三十一日、民國一〇六年三月三十一日及民國一〇七年三月三十一日以前分別收回6,694千元、960千元及960千元。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之應收票據、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
民國104年1月1日餘額	\$ -	2,157	2,157
減損損失提列	-	229	229
本年度沖銷之金額	-	(67)	(67)
匯率影響數	-	(8)	(8)
民國104年3月31日餘額	\$ -	<u>2,311</u>	<u>2,311</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 1,050	2,715	3,765
減損損失提列	-	580	580
匯率影響數	-	(2)	(2)
民國103年3月31日餘額	\$ <u>1,050</u>	<u>3,293</u>	<u>4,343</u>

(五)存 貨

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
外購軟體	\$ 37,930	58,824	45,160
外購硬體	1,010	1,132	99
	\$ <u>38,940</u>	<u>59,956</u>	<u>45,259</u>

合併公司認列為銷貨成本之存貨相關費損利益如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
存貨呆滯及跌價損失	\$ <u>579</u>	<u>830</u>

截至民國一〇四年三月三十一日、民國一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	電腦設備	辦公設備	運輸設備	總 計
帳面金額：						
民國104年1月1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104年3月31日	\$ <u>10,260</u>	<u>5,113</u>	<u>5,858</u>	<u>1,499</u>	<u>232</u>	<u>22,962</u>
民國103年1月1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103年3月31日	\$ <u>10,260</u>	<u>5,309</u>	<u>5,185</u>	<u>1,432</u>	<u>463</u>	<u>22,649</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(六)。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(七)。

(八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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一〇三年及一〇二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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
推銷費用	\$ 106	102
管理費用	22	22
研究發展費用	3	2
合 計	<u>\$ 131</u>	<u>126</u>

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：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
推銷費用	\$ 1,719	1,758
管理費用	393	235
研究發展費用	28	28
合 計	<u>\$ 2,140</u>	<u>2,021</u>

(九)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,409</u>	<u>3,941</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ (273)</u>	<u>(79)</u>

3.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。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>250,582</u>	<u>235,325</u>	<u>218,263</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>43,861</u>	<u>43,861</u>	<u>39,450</u>
	<u>103年度(預計)</u>	<u>102年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>23.16 %</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

除下列所述外，本公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十)。

1.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101年4月6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

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額分別為901千元及616千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為181千元及124千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估計金額分別為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。民國一〇二年度之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及監察人酬勞分派數，業經董事會通過惟尚待股東會決議，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。

本公司分別於民國一〇四年三月十七日董事會擬議民國一〇三年度盈餘分配案及民國一〇三年六月二十三日股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之現金股利率分別為每股4.0元及3.0元，計68,388千元及51,291千元。

(十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>15,257</u>	<u>13,633</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>17,097</u>	<u>17,097</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.89</u>	<u>0.80</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>15,257</u>	<u>13,633</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(單位：千股)	<u>17,146</u>	<u>17,137</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.89</u>	<u>0.80</u>

普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：千股

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	17,097	17,097
員工紅利之影響	<u>49</u>	<u>40</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>17,146</u>	<u>17,137</u>

(十二)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
商品銷售	\$ 151,208	140,419
勞務收入	<u>83,888</u>	<u>67,417</u>
合計	\$ <u>235,096</u>	<u>207,836</u>

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ -	389
外幣兌換損失淨額	(182)	(115)
其 他	(9)	6
	\$ (191)	280

(十四)金融工具

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、流動性風險及市場風險之情形無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十四)。

1.信用風險

合併公司於一〇四年三月三十一日與一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，應收帳款總額來自前十大銷貨客戶之佔比分別為24%、17%及16%。

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>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
逾期0~30天	\$ 27,663	21,340	13,107
逾期31~90天	4,981	5,984	10,552
逾期91~180天	5,206	1,686	4,553
逾期超過180天	1,423	2,386	2,458
	\$ 39,273	31,396	30,670

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。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析如下：

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>
104年3月31日			
應付帳款	\$ 41,205	41,205	41,205
其他金融負債	15,662	15,662	15,662
	\$ 56,867	56,867	56,867

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內
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>
103年3月31日			
應付帳款	\$ 53,704	53,704	53,704
其他金融負債	<u>13,550</u>	<u>13,550</u>	<u>13,550</u>
	<u>\$ 67,254</u>	<u>67,254</u>	<u>67,254</u>

3. 市場風險

(1) 匯率風險

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：

	104.3.31			103.12.31			103.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
貨幣性項目-美金	\$ 1,061	31.305	33,205	1,054	31.63	33,324	1,367	30.465	41,634
<u>金融負債</u>									
貨幣性項目-美金	759	31.305	23,756	1,370	31.63	43,329	1,328	30.465	40,456

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。於民國一〇四年及一〇三年三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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加392千元及49千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	104年1月至3月		103年1月至3月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台 幣	\$ 448	31.523	251	30.270
人 民 幣	(630)	6.2441	(366)	6.0848
	<u>\$ (182)</u>		<u>(115)</u>	

(2) 利率風險

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季報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值列示如下：

		104.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
持有至到期日投資	\$ <u>10,000</u>				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 314,996				
應收票據及應收帳款 (含長期)	252,811				
其他應收款	<u>108</u>				
小計	<u>\$ 567,915</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 41,205				
應付薪資及其他應付款	<u>61,866</u>				
合計	<u>\$ 103,071</u>				
		103.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
持有至到期日投資	\$ <u>10,000</u>				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 310,598				
應收票據及應收帳款 (含長期)	255,397				
其他應收款	<u>517</u>				
小計	<u>\$ 566,512</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 62,483				
應付薪資及其他應付款	<u>73,383</u>				
小計	<u>\$ 135,866</u>				

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 15,500	15,500	-	-	15,500
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 277,891				
應收票據及應收帳款 (含長期)	252,615				
其他應收款	1,462				
小計	\$ 531,968				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 53,704				
應付薪資及其他應付款	55,564				
小計	\$ 109,268				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司非按公允價值衡量之工具為持有至到期日之金融資產，其如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及櫃檯買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

合併公司持有之金融工具為開放型基金係屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性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。

(十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(十五)所揭露者無重大變動。

(十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三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一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十六)。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)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及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項		
	104年1月至3月	103年1月至3月	104.3.31	103.12.31	103.3.31
其他關係人	\$ <u>1,027</u>	<u>3,375</u>	<u>270</u>	<u>791</u>	<u>1,278</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.進 貨

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		
	104年1月至3月	103年1月至3月	104.3.31	103.12.31	103.3.31
對合併公司具重大 影響力者	\$ <u>-</u>	<u>68</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司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。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年1月至3月	103年1月至3月
短期員工福利	\$ 2,388	2,267
退職後福利	44	44
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 2,432</u>	<u>2,311</u>

八、抵質押之資產：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：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
已開立之保證票據	\$ <u>21,520</u>	<u>21,520</u>	<u>22,108</u>

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年1月至3月			103年1月至3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	-	43,581	43,581	-	42,087	42,087
勞健保費用	-	3,219	3,219	-	2,895	2,895
退休金費用	-	2,271	2,271	-	2,147	2,147
其他員工福利費用	-	1,619	1,619	-	1,872	1,872
折舊費用	-	948	948	-	803	803
攤銷費用	-	654	654	-	475	475

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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		
1	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	大塚軟件(蘇州)有限公司	其他應收款	是	-	25,225	-	-	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	58,796	83,994
1	"	歐艾堤希信惠科技(上海)有限公司	"	"	25,225	25,225	25,225	2.5%	"	-	"	-	"	-	58,796	83,994
2	大塚軟件(蘇州)有限公司	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	"	"	-	25,225	-	-	"	-	"	-	"	-	29,352	41,932

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：相關交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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(千股)/ 單位(千單位)	帳面金額	持股比例	
本公司	金融債券： 板信銀行103年度第一期次順位金 融債券	"	持有至到期金融資產 —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。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 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	104年3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
1	大塚軟件(東莞)有限公司	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	子公司對子公司	銷貨	1,970	與一般客戶無重大差異	0.84 %
1	"	"	"	進貨	25,271	"	10.75 %
1	"	"	"	應付帳款	17,730	"	2.66 %
1	"	"	"	其他應收款	25,225	資金融通	3.79 %

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	Otsuka Information Technology Ltd.	香港	控股公司	129,517	129,517	32,760	100.00 %	160,145	1,172	1,172	註

註：相關股權交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
大塚軟件貿易 (東莞)有限公司	軟件買賣業	50,088 (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	50,088 (美金1,600 千元)	-	-	50,088 (美金1,600 千元)	(52)	100.00 %	(52)	83,942	-	註
大塚軟件(蘇州) 有限公司	軟件買賣業	50,088 (美金1,600 千元)	"	50,088 (美金1,600 千元)	-	-	50,088 (美金1,600 千元)	(2,663)	100.00 %	(2,663)	39,273	-	"
歐艾堤希信息 科技(上海)有限 公司	軟件買賣業	31,305 (美金1,000 千元)	"	31,305 (美金1,000 千元)	-	-	31,305 (美金1,000 千元)	3,887	100.00 %	3,887	36,922	-	"

註：相關股權交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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
131,481 (美金4,200千元)	131,481 (美金4,200千元)	325,885

註：本表相關新台幣數字係依104.3.31平均即期匯率31.305換算。

上述大陸被投資公司之投資損益，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告計列。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日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。

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。合併公司之營運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。

(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民國一〇三年度合併財務報告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：

民國104年1月至3月					
	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	\$ 176,945	49,271	8,880	-	235,096
部門間收入	-	25,271	1,970	(27,241)	-
收入合計	\$ 176,945	74,542	10,850	(27,241)	235,096
部門損益	\$ 19,802	251	(515)	-	19,538

民國103年1月至3月					
	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	\$ 153,210	10,862	43,764	-	207,836
部門間收入	-	-	6,314	(6,314)	-
收入合計	\$ 153,210	10,862	50,078	(6,314)	207,836
部門損益	\$ 18,360	(460)	(826)	-	17,074