

股票代碼：3570

大塚資訊科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(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	35~36
(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	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	39~41

聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自一〇四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表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十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表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表。

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：民國一〇五年三月十五日



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 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一〇四年及一〇三年十二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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三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一〇四年度及一〇三年度個體財務報告，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
民國一〇五年三月十五日

~4~

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 325,933	45	310,598	45
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(十五)及七)	248,036	35	252,697	37
1200 其他應收款(附註六(三))	200	-	517	-
1300 存貨(附註六(四))	71,664	10	59,956	9
1410 預付款項及其他流動資產	14,587	2	11,619	2
	<u>660,420</u>	<u>92</u>	<u>635,387</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(二))	10,000	2	10,000	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	23,471	3	23,690	4
1990 其他非流動資產(附註六(三)及(九))	20,402	3	15,442	2
	<u>53,873</u>	<u>8</u>	<u>49,132</u>	<u>7</u>
	<u>714,293</u>	<u>100</u>	<u>684,519</u>	<u>100</u>
負債及權益				
負債：				
應付帳款	2170		2170	
應付薪資	2201		2201	
應付費用及其他應付款	2200		2200	
其他流動負債	2300		2300	
流動負債合計	<u>6,607</u>	<u>1</u>	<u>1,170</u>	<u>-</u>
非流動負債：				
淨確定福利負債及其他(附註六(八)及(九))	2640		2640	
負債總計	<u>19,580</u>	<u>3</u>	<u>18,264</u>	<u>3</u>
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		3310	
未分配盈餘(附註六(十))	3350		3350	
其他權益	3400		3400	
非控制權益(附註六(五))	36XX		36XX	
權益總計	<u>548,119</u>	<u>77</u>	<u>529,219</u>	<u>77</u>
負債及權益總計	<u>\$ 714,293</u>	<u>100</u>	<u>\$ 684,519</u>	<u>100</u>



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十二)及七)	\$ 984,296	100	874,252	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	613,919	62	503,872	58
營業毛利	370,377	38	370,380	42
營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(十)、(十三)及十二)				
6100 推銷費用	205,758	21	203,883	24
6200 管理費用	48,820	5	45,743	5
6300 研究發展費用	6,380	1	3,106	-
營業費用合計	260,958	27	252,732	29
營業淨利	109,419	11	117,648	13
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	1,516	-	1,353	-
7020 其他利益及損失(附註六(十四))	(4,045)	-	(1,081)	-
營業外收入及支出合計	(2,529)	-	272	-
稅前淨利	106,890	11	117,920	13
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	24,016	3	28,430	3
本期淨利	82,874	8	89,490	10
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(八))	(1,797)	-	176	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(1,797)	-	176	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,360)	-	5,627	1
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(九))	571	-	(957)	-
	(2,789)	-	4,670	1
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(4,586)	-	4,846	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 78,288	8	94,336	11
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 83,595	8	89,490	10
8620 非控制權益	(721)	-	-	-
	\$ 82,874	8	89,490	10
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 79,009	8	94,336	11
8720 非控制權益	(721)	-	-	-
	\$ 78,288	8	94,336	11
每股盈餘(元)(附註六(十一))				
9750 基本每股盈餘	\$ 4.89		5.23	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 4.85		5.22	

(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

民國一〇四年及一〇三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益	其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差			
普通股	170,970	68,813	218	3,823	486,174	-	486,174
本期淨利	-	-	-	-	89,490	-	89,490
其他綜合損益	-	-	-	-	4,846	-	4,846
本期綜合損益總額	-	-	-	-	94,336	-	94,336
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	7,898	-	-	(7,898)	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	(218)	-	218	-	-
普通股票現金股利	-	-	-	-	(51,291)	-	(51,291)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	170,970	68,813	-	8,493	529,219	-	529,219
本期淨利	-	-	-	-	83,595	(721)	82,874
其他綜合損益	-	-	-	(2,789)	(4,586)	-	(4,586)
本期綜合損益總額	-	-	-	(2,789)	79,009	(721)	78,288
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	9,380	-	-	(9,380)	-	-
普通股票現金股利	-	-	-	-	(68,388)	-	(68,388)
非控制權益投入	-	-	-	-	-	9,000	9,000
民國一〇四年十二月三十一日餘額	170,970	68,813	-	5,704	539,840	8,279	548,119

民國一〇三年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

 提列法定盈餘公積

 迴轉特別盈餘公積

 普通股票現金股利

民國一〇三年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

 提列法定盈餘公積

 普通股票現金股利

 非控制權益投入

民國一〇四年十二月三十一日餘額



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 106,890	117,920
調整項目：		
不影響收益費損項目		
折舊費用	3,807	3,482
攤銷費用	2,890	2,143
呆帳費用提列(轉列收入)數	1,393	(1,633)
利息收入	(1,516)	(1,353)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	278	34
存貨跌價及報廢迴轉利益	(17)	(1,591)
收益費損項目合計	6,835	1,082
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
應收票據及帳款	3,279	(510)
其他應收款	317	3,692
存貨	(11,689)	1,887
預付款項及其他流動資產	(2,968)	(8,709)
應付帳款	461	7,713
應付薪資	2,834	4,376
應付費用及其他應付款	3,381	(2,870)
其他流動負債	5,437	(310)
其他	(3,553)	2,932
調整項目合計	4,334	24,394
營運產生之現金流入	111,224	142,314
收取之利息	1,516	1,165
支付之所得稅	(25,491)	(24,927)
營業活動之淨現金流入	87,249	118,552
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	(3,898)	(4,318)
其他非流動資產	(5,199)	(3,492)
投資活動之淨現金流出	(9,097)	(17,810)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(68,388)	(51,291)
非控制權益投入	9,000	-
籌資活動之淨現金流出	(59,388)	(51,291)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,429)	5,554
本期現金及約當現金增加數	15,335	55,005
期初現金及約當現金餘額	310,598	255,593
期末現金及約當現金餘額	\$ 325,933	310,598

(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

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(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一〇五年三月十五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金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
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

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

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，並規定確定福利計畫之再衡量數（含精算損益）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。

合併公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策。

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。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

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資訊揭露。合併公司依該準則增加有關子公司之資訊揭露，請詳附註六(五)。

4. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該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(十五)），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。

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)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：

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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
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

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。

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)

(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。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除淨確定福利義務負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十四)所述之上限影響數衡量外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

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由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

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	
			104.12.31	103.12.31
本公司	Otsuka Information Technology Ltd. (以下稱Otsuka)	控股公司	100%	100%
本公司	都以特數據股份有限公司(以下稱都以特)	資訊軟體服務業	70%(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)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比	
			104.12.31	103.12.31
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%	100%

註：本公司於民國一〇四年九月以現金投資設立都以特並取得70%股權，並業已完成資本登記之法定程序。

(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。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，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新台幣；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新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。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。

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)

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. 預期將於資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。

(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：持有至到期日金融資產、放款及應收款。

(1) 持有至到期日金融資產

此類金融資產係合併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利息收入。

(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。

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)

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。

(4)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。

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。

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)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。

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。

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)

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：5年
- (4)辦公設備：2~5年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法，耐用年限及殘值，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。

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及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

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)

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

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及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使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。

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。

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)

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、未使用所得稅抵減遞轉後期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，並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(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為員工紅利估計數。

(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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
現金	\$ 160	92
支票及活期存款	249,773	234,506
定期存款	<u>76,000</u>	<u>76,000</u>
	<u>\$ 325,933</u>	<u>310,598</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(十五)。

(二)持有至到期日金融資產—非流動

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
金融債券	<u>\$ 10,000</u>	<u>10,000</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。截至民國一〇四年及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。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
應收票據	\$ 31,074	39,507
應收帳款	223,351	218,047
其他應收款	<u>200</u>	<u>517</u>
	254,625	258,071
減：備抵呆帳	(1,385)	(2,157)
長期應收票據及帳款淨額	<u>(5,004)</u>	<u>(2,700)</u>
合計	<u>\$ 248,236</u>	<u>253,214</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，於民國一〇四年十二月三十一日為10,789千元。前述款項預期於民國一〇五年及一〇六年分別收回5,785千元及5,004千元。

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.合併公司民國一〇四年度及一〇三年度應收票據、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
104年1月1日餘額	\$ -	2,157	2,157
減損損失提列	-	1,393	1,393
本年度沖銷金額	-	(2,154)	(2,154)
匯率影響數	-	(11)	(11)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,385</u>	<u>1,385</u>
103年1月1日餘額	\$ 1,050	2,715	3,765
減損損失迴轉	(1,050)	(583)	(1,633)
匯率影響數	-	25	25
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,157</u>	<u>2,157</u>

(四)存 貨

	104.12.31	103.12.31
外購軟體	\$ 70,326	58,824
外購硬體	1,338	1,132
	<u>\$ 71,664</u>	<u>59,956</u>

合併公司認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	104年度	103年度
存貨報廢損失	\$ 3	610
存貨呆滯及跌價回升利益	(20)	(2,201)
合 計	<u>\$ (17)</u>	<u>(1,591)</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)取得非控制權益及具重大非控制權益之子公司

本公司於民國一〇四年九月以現金21,000千元投資設立都以特並取得70%股權。子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權益及 表決權之比例	
		104.12.31	103.12.31
都以特	台灣/台灣	70 %	- %

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)

都以特之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

	104.12.31
流動資產	\$ 25,514
非流動資產	4,048
流動負債	<u>(1,966)</u>
淨資產	<u>\$ 27,596</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 8,279</u>
	104年9月至12月
營業收入	<u>\$ 849</u>
本期淨損	\$ (2,404)
其他綜合損益	<u>-</u>
綜合損失總額	<u>\$ (2,404)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (721)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (721)</u>
	104年9月至12月
營業活動現金流量	\$ (2,531)
投資活動現金流量	(2,625)
籌資活動現金流量	<u>30,000</u>
現金及約當現金增加數	<u>\$ 24,844</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、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104年1月1日餘額	\$ 10,260	6,175	13,883	3,504	1,178	35,000
增 添	-	-	2,558	1,340	-	3,898
處 分	-	-	(2,658)	(586)	-	(3,244)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(65)</u>	<u>(14)</u>	<u>-</u>	<u>(79)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>6,175</u>	<u>13,718</u>	<u>4,244</u>	<u>1,178</u>	<u>35,575</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)

	土 地	房屋及建築	電腦設備	辦公設備	運輸設備	總 計
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>
累計折舊：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	1,013	7,488	1,921	888	11,310
本年度折舊	-	196	2,879	501	231	3,807
處 分	-	-	(2,407)	(559)	-	(2,966)
匯率變動之影響	-	-	(40)	(7)	-	(47)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,209</u>	<u>7,920</u>	<u>1,856</u>	<u>1,119</u>	<u>12,104</u>
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>
帳面價值：						
民國104年12月31日	<u>\$ 10,260</u>	<u>4,966</u>	<u>5,798</u>	<u>2,388</u>	<u>59</u>	<u>23,471</u>
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>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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。

(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：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 15,775	13,053
一年至五年	23,756	18,058
	<u>\$ 39,531</u>	<u>31,111</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。

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為21,242千元及20,148千元；合併公司採營業租賃合約均無或有租金之約定。

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)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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
未提撥義務現值	\$ 33,748	30,965
已提撥義務現值	-	-
義務現值總計	33,748	30,965
計畫資產之公允價值	<u>19,712</u>	<u>17,477</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 14,036</u>	<u>13,488</u>

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。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計19,712千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 30,965	30,274
當期服務成本及利息	848	751
因經驗調整所產生之精算損益	<u>1,935</u>	<u>(60)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 33,748</u>	<u>30,965</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 17,477	15,445
已提撥至計畫之金額	1,773	1,669
利息收入	324	247
計畫資產報酬(不含當期利息)	<u>138</u>	<u>116</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 19,712</u>	<u>17,477</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)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為損益之費用如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期服務成本	\$ 306	297
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>218</u>	<u>207</u>
	<u>\$ 524</u>	<u>504</u>
推銷費用	418	405
管理費用	92	89
研究發展費用	<u>14</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 524</u>	<u>504</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 2,705	2,881
本期認列	<u>1,797</u>	<u>(176)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 4,502</u>	<u>2,705</u>

(6)精算假設

合併公司報導日所使用之主要精算假設如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
折現率	1.75 %	1.75 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

合併公司預計於民國一〇四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2,303千元。

合併公司確定福利計畫之加權平均存續期間為7.5年。

(7)敏感度分析

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
折現率：		
104年12月31日	<u>\$ (1,180)</u>	<u>1,238</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)

	對確定福利義務之影響	
	增加1%	減少1%
未來薪資增加：		
104年12月31日	\$ <u>4,903</u>	<u>(4,163)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，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。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為8,544千元及8,117千元。

(九) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用	\$ 23,072	24,139
遞延所得稅費用	944	4,291
所得稅費用	\$ <u>24,016</u>	<u>28,430</u>

2. 合併公司民國一〇四年度及一〇三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：

	104年度	103年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(571)</u>	<u>957</u>

3. 合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	\$ 106,890	117,920
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	19,011	22,893
外國轄區稅率差異影響數	881	1,786
未分配盈餘加徵10%	1,621	2,001
其他	2,503	1,750
	\$ <u>24,016</u>	<u>28,430</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)

4.遞延所得稅(資產)負債

合併公司無未認列之遞延所得稅資產及負債，民國一〇四年度及一〇三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	確 定 福 利 計 畫	合 計
遞延所得稅負債：					
民國104年1月1日餘額	\$ 3,212	-	1,564	-	4,776
借記損益	1,127	-	-	212	1,339
貸記其他綜合損益	-	-	(571)	-	(571)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 4,339</u>	<u>-</u>	<u>993</u>	<u>212</u>	<u>5,544</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 1,342	24	607	-	1,973
借記/(貸記)損益	1,870	(24)	-	-	1,846
借記其他綜合損益	-	-	957	-	957
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 3,212</u>	<u>-</u>	<u>1,564</u>	<u>-</u>	<u>4,776</u>

	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	其 他	合 計
遞延所得稅資產：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	(70)	(119)	-	-	(189)
借記/(貸記)損益	-	65	(4)	(3)	(453)	(395)
匯率影響數	-	-	-	-	4	4
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(5)</u>	<u>(123)</u>	<u>(3)</u>	<u>(449)</u>	<u>(580)</u>
民國103年1月1日餘額	\$ (2,431)	-	(56)	(147)	-	(2,634)
借記/(貸記)損益	2,431	(70)	(63)	147	-	2,445
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(70)</u>	<u>(119)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(189)</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一〇二年度。

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>239,355</u>	<u>235,325</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>46,325</u>	<u>43,861</u>
	<u>104年度(預計)</u>	<u>103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>22.83 %</u>	<u>23.14 %</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。

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)資本及其他權益

1.股本

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
股票發行溢價	\$ 68,176	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。

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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(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。

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)盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利估列金額為4,423千元，董事及監察人酬勞估列金額為885千元，係以本公司民國一〇三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之營業費用。民國一〇三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一〇三年度財務報告估列金額並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司分別於民國一〇四年六月二十二日及民國一〇三年六月二十三日股東常會決議民國一〇三年度及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

民國一〇四年度及一〇三年度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>104年度</u>	<u>103年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>83,595</u>	<u>89,490</u>
普通股加權平均流通在外股數		單位：千股
	<u>104年度</u>	<u>103年度</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

民國一〇四年度及一〇三年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，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>104年度</u>	<u>103年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (稀釋)	\$ <u>83,595</u>	<u>89,490</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)		單位：千股
	<u>104年度</u>	<u>103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	127	59
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>17,224</u>	<u>17,156</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)

(十二)收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品銷售	\$ 651,083	562,352
勞務收入	<u>333,213</u>	<u>311,900</u>
合計	<u>\$ 984,296</u>	<u>874,252</u>

(十三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事及監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事及監察人酬勞。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為5,610千元及808千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業費用。若實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為民國一〇五年度之損益。

(十四)其他利益及損失

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ -	61
外幣兌換損失淨額	(3,992)	(2,509)
其他	<u>(53)</u>	<u>1,367</u>
	<u>\$ (4,045)</u>	<u>(1,081)</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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為589,173千元及576,512千元。

(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。

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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
逾期0~30天	\$ 831	21,340
逾期31~90天	2,336	5,984
逾期91~180天	1,573	1,686
逾期超過180天	<u>281</u>	<u>2,386</u>
	<u>\$ 5,021</u>	<u>31,396</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。

(4)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之影響：

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>
104年12月31日			
應付帳款	\$ 62,944	62,944	62,944
其他金融負債	<u>15,482</u>	<u>15,482</u>	<u>15,482</u>
	<u>\$ 78,426</u>	<u>78,426</u>	<u>78,426</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>

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>104.12.31</u>			<u>103.12.31</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	\$ 269	32.83	8,822	1,054	31.63	33,324
金融負債						
貨幣性項目-美金	1,105	32.83	36,283	1,370	31.63	43,329

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) 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，民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別減少或增加1,140千元415千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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：

功能性貨幣	104年度		103年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台 幣	\$ (2,051)	1	(1,119)	1
人 民 幣	(1,941)	5.038	(1,390)	4.923
	<u>\$ (3,992)</u>		<u>(2,509)</u>	

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。

5. 公允價值

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(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面金額	104.12.31 公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
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	\$ 325,933				
應收票據及應收帳款 (含長期)	253,040				
其他應收款	<u>200</u>				
小 計	<u>\$ 579,173</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)

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 62,944				
應付薪資、應付費用及其他應付款	77,043				
小計	\$ 139,987				
	103.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
持有至到期日投資	\$ 10,000				
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	517				
小計	\$ 566,512				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 62,483				
應付薪資、應付費用及其他應付款	73,383				
小計	\$ 135,866				

(十六)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。

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

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對方無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自合併公司應收客戶之帳款及債券投資。

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)

(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採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣為美元。

(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。

(十七)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。

民國一〇四年及一〇三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。

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)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	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
其他關係人	\$ 6,050	6,861	654	791

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	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
對合併公司具 重大影響力者	\$ -	68	-	-
	\$ -	68	-	-

合併公司民國一〇四年度及一〇三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：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 9,223	9,367
退職後福利	177	151
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 9,400	9,518

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：

	104.12.31	103.12.31
已開立之保證票據	\$ 25,060	21,520

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、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	104年度			103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	-	175,158	175,158	-	165,569	165,569
勞健保費用	-	11,882	11,882	-	11,120	11,120
退休金費用	-	9,068	9,068	-	8,621	8,621
其他員工福利費用	-	6,771	6,771	-	7,145	7,145
折舊費用	-	3,807	3,807	-	3,482	3,482
攤銷費用	-	2,890	2,890	-	2,143	2,143

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：

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	25,885	24,960	-	-	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	60,311	86,159
1	"	歐艾提希信息科技(上海)有限公司	"	"	25,885	24,960	-	-	"	-	"	-	"	-	60,311	86,159
2	大塚軟件(蘇州)有限公司	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	"	"	25,885	24,960	-	-	"	-	"	-	"	-	25,604	36,577
2	"	歐艾提希信息科技(上海)有限公司	"	"	25,885	24,960	24,960	2.5%	"	-	"	-	"	-	25,604	36,577

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：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3：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面 金額	持股 比率	公允 價值	股數	持股 比率	
本公司	金融債券： 板信銀行103年度第一期次 順位金融債券	無	持有至到期日金融 資產-非流動	-	10,000	-%	10,000	-	-%	

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)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
大塚軟件貿易(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	進貨	80,042	67.98 %	月結60天	依雙方約定之價格交易	與一般進貨交易無重大差異	(827)	(6.93) %	
歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	"	(銷貨)	(80,042)	(45.88) %	"	"	"	827	5.75 %	

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	銷貨	4,611	與一般客戶無重大差異	0.47 %
1	大塚軟件貿易(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	7,283	"	0.74 %
1	"	"	"	進貨	80,042	成本加成轉撥計價	8.13 %
2	大塚軟件(蘇州)有限公司	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	"	銷貨	1,142	與一般客戶無重大差異	0.12 %
2	"	"	"	其他應收款	24,960	資金融通	3.49 %

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
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	成本加成轉撥計價	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 %

- 註1、編號之填寫方式如下：
 1.0代表母公司。
 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2、僅揭露交易金額達一百萬元以上者。
- 註3、相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四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	
本公司	Otsuka Information Technology Ltd.	香港	控股公司	129,517	129,517	32,760	100.00 %	163,851	6,628	6,628	32,760	100.00 %	
"	都以太數據股份有限公司	台灣	資訊軟體服務業	21,000	-	2,100	70.00 %	19,317	(2,404)	(1,683)	2,100	70.00 %	

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	52,528 (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	52,528 (美金1,600 千元)	-	-	52,528 (美金1,600 千元)	3,075	100.00%	3,075	86,159	-	-	100%
大塚軟件(蘇州) 有限公司	軟件買賣業	52,528 (美金1,600 千元)	"	52,528 (美金1,600 千元)	-	-	52,528 (美金1,600 千元)	(4,959)	100.00%	(4,959)	36,577	-	-	100%
歐艾坡希信息科 技(上海)有限公 司	軟件買賣業	32,830 (美金1,000 千元)	"	32,830 (美金1,000 千元)	-	-	32,830 (美金1,000 千元)	8,513	100.00%	8,513	41,106	-	-	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
137,886 (美金4,200千元)	137,886(美金4,200千元)	323,904

註：本表相關新台幣數字係依104.12.31平均即期匯率32.83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：

合併公司民國一〇四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。

(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。

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)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	104年度				合 計
	業務一處	業務二處	業務三處	調整及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 778,150	135,045	71,101	-	984,296
部門間收入	4,611	79,243	7,283	(91,137)	-
收入合計	<u>\$ 782,761</u>	<u>214,288</u>	<u>78,384</u>	<u>(91,137)</u>	<u>984,296</u>
部門損益	<u>\$ 111,192</u>	<u>(2,725)</u>	<u>952</u>	<u>-</u>	<u>109,419</u>

	103年度				合 計
	業務一處	業務二處	業務三處	調整及銷除	
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>

(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	104年度	103年度
3D CAD	\$ 356,038	152,106
服 務	333,213	311,900
專業應用CAD	196,000	276,569
其 他	99,045	133,677
合 計	<u>\$ 984,296</u>	<u>874,252</u>

(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	104年度	103年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 777,018	669,925
中國大陸	207,278	204,327
合 計	<u>\$ 984,296</u>	<u>874,252</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 38,359	33,519
中國大陸	4,934	5,424
合 計	<u>\$ 43,293</u>	<u>38,943</u>

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。

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)

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一〇四年度及一〇三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 1050111

號

會員姓名：(1) 黃泳華
(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

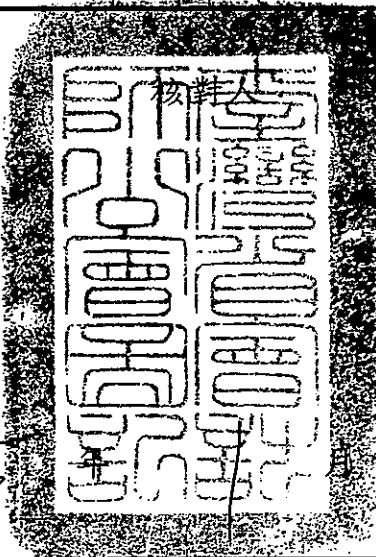
印鑑證明書用途：辦理 大塚資訊科技股份有限公司

一〇四年度(自民國一〇四年一月一日起至

一〇四年十二月三十一日)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

105

12

日