

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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~23
(七)關係人交易	23~24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24~25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~26
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	26
(十四)部門資訊	27~28



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 City 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一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之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，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年九月三十日其資產總額分別為132,530千元及166,736千元，分別佔合併資產總額之21%及25%，負債總額分別為8,669千元及23,537千元，分別佔合併負債總額之8%及17%；民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為(1,597)千元、(5,581)千元、(12,175)千元及(27,542)千元，分別佔合併綜合損益絕對值之16%、17%、32%及26%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之財務季報告可能有所調整之影響外，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並發布生效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：

吳美萍



黃泳華



證券主管機關：台財證六字第0930103866號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇六年十一月九日

~3~

民國一〇六年及一〇五年九月三十日，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
合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日 民國一〇五年九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 303,523	48	319,277	48	261,628	40
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(三))	5,089	1	-	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)及七)	179,867	29	191,412	29	202,001	30
1200 其他應收款(附註六(四))	245	-	180	-	-	-
1300 存貨(附註六(五))	75,842	12	94,321	14	132,281	20
1410 預付款項及其他流動資產	15,191	2	9,882	1	13,029	2
流動資產合計	579,757	92	615,072	92	608,939	92
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	2	10,000	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	21,099	3	21,795	3	20,570	3
1990 其他非流動資產(附註六(四))	18,098	3	21,772	3	22,048	3
非流動資產合計	49,197	8	53,567	8	52,618	8
資產總計	\$ 628,954	100	668,639	100	661,557	100
負債及權益						
負債：						
應付票據及帳款	2170		2170		2201	
應付薪資	2201		2200		2300	
應付費用及其他應付款	2200		2300			
其他流動負債	2300					
流動負債合計	2640		2640			
非流動負債：						
淨確定福利負債及其他	2640					
負債總計	4,993	1	5,582	1	17,659	2
歸屬母公司業主之權益：						
股本(附註六(十二))	170,970	27	170,970	26	170,970	26
資本公積(附註六(十二))	68,813	11	68,813	10	68,813	10
法定盈餘公積(附註六(十二))	70,470	11	63,570	10	63,570	10
特別盈餘公積(附註六(十二))	3,813	1	-	-	-	-
未分配盈餘(附註六(十二))	208,552	33	255,639	38	224,640	34
其他權益	(5,432)	(1)	(3,813)	(1)	(1,918)	-
權益總計	517,186	82	555,179	83	526,075	80
負債及權益總計	\$ 628,954	100	668,639	100	661,557	100

董事長：鶴見裕信

經理人：郭一龍

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：林治明



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
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 175,833	100	245,060	100	515,142	100	671,347	100
5000 營業成本(附註六(五))	107,045	61	144,648	59	339,062	66	408,856	61
營業毛利	68,788	39	100,412	41	176,080	34	262,491	39
營業費用(附註六(四)、(十)、(十五)及十二)								
6100 推銷費用	46,212	26	54,831	22	131,812	26	153,827	23
6200 管理費用	7,627	4	12,211	5	23,150	4	36,929	5
6300 研究發展費用	1,500	1	3,724	2	4,195	1	12,309	2
營業費用合計	55,339	31	70,766	29	159,157	31	203,065	30
營業淨利	13,449	8	29,646	12	16,923	3	59,426	9
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	351	-	272	-	1,094	-	933	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)及(十六))	140	-	3,339	1	1,313	1	3,969	1
營業外收入及支出合計	491	-	3,611	1	2,407	1	4,902	1
稅前淨利	13,940	8	33,257	13	19,330	4	64,328	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	2,321	1	5,578	2	4,413	1	13,166	2
本期淨利	11,619	7	27,679	11	14,917	3	51,162	8
8300 其他綜合損益：								
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	1,915	1	(4,700)	(1)	(1,951)	-	(9,184)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(325)	-	800	-	332	-	1,562	-
後續可能重分類至損益之項目合計	1,590	1	(3,900)	(1)	(1,619)	-	(7,622)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,590	1	(3,900)	(1)	(1,619)	-	(7,622)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 13,209	8	23,779	10	13,298	3	43,540	7
本期淨利(損)歸屬於：								
母公司業主	\$ 11,619	7	28,101	11	14,917	3	53,697	8
8620 非控制權益	-	-	(422)	-	-	-	(2,535)	-
	\$ 11,619	7	27,679	11	14,917	3	51,162	8
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 13,209	8	24,201	10	13,298	3	46,075	7
非控制權益	-	-	(422)	-	-	-	(2,535)	-
	\$ 13,209	8	23,779	10	13,298	3	43,540	7
每股盈餘(元)(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.68		1.64		0.87		3.14	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.68		1.64		0.87		3.12	

董事長：鶴見裕信



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：郭一龍



會計主管：林治明



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

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股本	歸屬於母公司業主之權益				國外營運機構財務報表換算之兌換差	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘特別盈餘公積	未分配盈餘				
\$ 170,970	68,813	54,998	-	239,355	5,704	539,840	8,279	548,119
-	-	-	-	53,697	-	53,697	(2,535)	51,162
-	-	-	-	-	(7,622)	(7,622)	-	(7,622)
-	-	-	-	53,697	(7,622)	46,075	(2,535)	43,540
-	-	8,572	-	(8,572)	-	-	-	-
-	-	-	-	(59,840)	-	(59,840)	-	(59,840)
-	-	-	-	-	-	-	(5,744)	(5,744)
\$ 170,970	68,813	63,570	-	224,640	(1,918)	526,075	-	526,075
\$ 170,970	68,813	63,570	-	255,639	(3,813)	555,179	-	555,179
-	-	-	-	14,917	-	14,917	-	14,917
-	-	-	-	-	(1,619)	(1,619)	-	(1,619)
-	-	-	-	14,917	(1,619)	13,298	-	13,298
-	-	6,900	-	(6,900)	-	-	-	-
-	-	-	3,813	(3,813)	-	-	-	-
-	-	-	-	(51,291)	-	(51,291)	-	(51,291)
\$ 170,970	68,813	70,470	3,813	208,552	(5,432)	517,186	-	517,186

民國一〇五年一月一日餘額

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
提列法定盈餘股利
普通股現金股利
處分子公司

民國一〇五年九月三十日餘額

民國一〇六年一月一日餘額

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
提列特別盈餘公積
普通股現金股利

民國一〇六年九月三十日餘額



董事長：鶴見裕信

(請詳閱後附會計師財務季報告附註)



經理人：郭一龍

會計主管：林治明



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
 合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 19,330	64,328
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷	4,564	4,586
存貨跌價及報廢損失	26,815	7,441
呆帳費用提列(迴轉)數	(192)	2,983
利息收入	(1,094)	(933)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(89)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	48	124
處分子公司利益	-	(2,695)
	<u>30,052</u>	<u>11,506</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款	15,201	36,553
存貨	(8,500)	(67,794)
預付款項及其他流動資產	(1,420)	1,572
應付票據及帳款	22,893	(10,838)
應付薪資	(5,219)	(3,571)
應付費用及其他應付款	(7,329)	(3,962)
其他流動負債	(1,191)	(501)
應計退休金負債	136	(930)
調整項目合計	<u>44,623</u>	<u>(37,965)</u>
營運產生之現金流入	63,953	26,363
收取之利息	1,178	1,025
支付之所得稅	(19,434)	(19,130)
營業活動之淨現金流入	<u>45,697</u>	<u>8,258</u>
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(5,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,749)	(1,973)
不動產、廠房及設備處分價款	8	-
處分子公司淨現金流出	-	(1,024)
其他非流動資產增加	(1,647)	(610)
投資活動之淨現金流出	<u>(8,388)</u>	<u>(3,607)</u>
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(51,291)	(59,840)
籌資活動之淨現金流出	<u>(51,291)</u>	<u>(59,840)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,772)	(9,116)
本期現金及約當現金減少數	(15,754)	(64,305)
期初現金及約當現金餘額	319,277	325,933
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 303,523</u>	<u>261,628</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鶴見裕信



經理人：郭一龍



會計主管：林治明



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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一〇六年十一月九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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014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季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
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

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

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)

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

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)

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1) 銷售商品

針對合併公司產品之銷售，現行係依交易條件於商品交付予客戶時認列收入，該時點客戶已接受該產品且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶，合併公司於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2) 提供勞務

合併公司提供軟體安裝、上線及教育訓練服務，現行係於勞務提供完成時認列收入。國際財務報導準則第十五號下，合併公司評估此項勞務提供不符合隨時間認列收入之條件，因此合併公司預期上述勞務之收入認列時點與現行不會有重大差異。

(3) 過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

(三) 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(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019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)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效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並發布生效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一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 合併財務季報告編製原則

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
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 %

註：合併公司於民國一〇五年九月處分持有都以特數據股份有限公司之全部股權，並於民國一〇五年九月一日起不再將該公司納入合併個體。

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)

(三)金融工具－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認列為損益，並列報於其他利益及損失項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(四)所得稅

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

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

所得稅費用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。

(五)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報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該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

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

現金	\$ 106.930	105.1231	105.930
	\$ 187	251	232
支票及活期存款	203,662	205,026	213,896
定期存款	99,674	114,000	47,500
	<u>\$ 303,523</u>	<u>319,277</u>	<u>261,628</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)

(二)持有至到期日金融資產－非流動

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
金融債券	\$ <u>10,000</u>	<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。截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司持有之金融債券均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

合併公司持有之明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
開放型基金	\$ <u>5,089</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

截至民國一〇六年九月三十日，合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收票據	\$ 18,153	39,858	28,003
應收帳款	169,333	163,356	187,155
其他應收款	<u>245</u>	<u>180</u>	<u>-</u>
	187,731	203,394	215,158
減：備抵呆帳	(2,751)	(3,497)	(3,283)
長期應收票據及帳款淨額	<u>(4,868)</u>	<u>(8,305)</u>	<u>(9,874)</u>
合 計	\$ <u>180,112</u>	<u>191,592</u>	<u>202,001</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.因分期付款銷貨產生之應收票據及帳款總額，於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日分別為13,505千元、28,409千元及24,939千元。前述截至民國一〇六年九月三十日止之款項預期於民國一〇七年及民國一〇八年九月三十日以前分別收回8,637千元及4,868千元，而截至民國一〇五年十二月三十一日止之款項預期於民國一〇六年、民國一〇七年及民國一〇八年十二月三十一日以前分別收回20,104千元、6,409千元及1,896千元。截至民國一〇五年九月三十日止之款項預期於民國一〇六年、一〇七年及一〇八年九月三十日以前分別收回15,065千元、7,065千元及2,809千元，民國一〇六年九月三十日止已收回15,065千元。

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. 合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收票據、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106年1月1日餘額	\$ 337	3,160	3,497
減損損失迴轉	-	(192)	(192)
本年度沖銷之金額	-	(527)	(527)
匯率影響數	-	(27)	(27)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 337</u>	<u>2,414</u>	<u>2,751</u>
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
民國105年1月1日餘額	\$ -	1,385	1,385
減損損失提列	1,946	1,037	2,983
本年度沖銷之金額	-	(1,062)	(1,062)
匯率影響數	-	(23)	(23)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 1,946</u>	<u>1,337</u>	<u>3,283</u>

4. 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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
逾期0~60天	\$ 19,225	18,546	23,906
逾期61~210天	5,539	7,238	5,459
逾期211~360天	91	540	945
逾期一年以上	-	-	-
	<u>\$ 24,855</u>	<u>26,324</u>	<u>30,310</u>

(五) 存 貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
外購軟體	\$ 73,889	93,985	131,788
外購硬體	1,953	336	493
	<u>\$ 75,842</u>	<u>94,321</u>	<u>132,281</u>

合併公司認列為銷貨成本之存貨相關費損如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
存貨呆滯及跌價損失 (回升利益)	\$ (2,543)	949	24,418	7,248
存貨報廢損失	2,397	-	2,397	193
合 計	<u>\$ (146)</u>	<u>949</u>	<u>26,815</u>	<u>7,441</u>

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，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季報告附註(續)

(六)具重大非控制權益之子公司

合併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數據股份有限公司(以下簡稱都以特)取得70%股權並於民國一〇五年九月處分該子公司全部股權並喪失對其之控制，請詳附註六(七)。

都以特民國一〇五年一月一日至八月三十一日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：

	<u>105年1月至8月</u>
營業收入	\$ <u>6,514</u>
本期淨損	(8,451)
其他綜合損益	-
綜合損失總額	\$ <u>(8,451)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(2,535)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(2,535)</u>
	<u>105年1月至8月</u>
營業活動現金流量	\$ (7,112)
投資活動現金流量	(612)
籌資活動現金流量	-
現金及約當現金增加數	\$ <u>(7,724)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>-</u>

(七)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇五年九月出售子公司都以特70%股權予該公司董事長，並喪失對其之控制，處分價款為16,096千元，處分利益2,695千元帳列合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。截至民國一〇五年九月三十日止，相關出售款項已收訖。

民國一〇五年八月三十一日都以特資產負債表之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 17,120
應收帳款及其他應收款	1,652
預付款項及其他流動資產	94
不動產、廠房及設備	2,033
其他資產	2,160
應付帳款及其他應付款	(2,055)
其他流動負債	<u>(1,859)</u>
處分之子公司淨資產帳面金額	\$ <u>19,145</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)

(八)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
帳面價值：						
民國106年1月1日	\$ 10,260	4,772	5,588	1,175	-	21,795
民國106年9月30日	\$ 10,260	4,626	4,995	1,218	-	21,099
民國105年1月1日	\$ 10,260	4,966	5,798	2,388	59	23,471
民國105年9月30日	\$ 10,260	4,821	4,287	1,202	-	20,570

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日期間均無重大增添、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一〇五年度合併財務報告附註六(七)。

(九)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，租賃期間通常為一至五年。不可取消之營業租賃未來最低給付總額情形如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
一年內	\$ 8,974	12,627	14,608
一年至五年	7,407	3,160	5,613
	<u>\$ 16,381</u>	<u>15,787</u>	<u>20,221</u>

(十)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一〇五年及一〇四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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 34	112	102	323
管理費用	5	18	15	64
研究發展費用	2	5	5	17
合 計	<u>\$ 41</u>	<u>135</u>	<u>122</u>	<u>404</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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 1,509	1,764	4,800	5,200
管理費用	188	222	603	800
研究發展費用	61	155	164	473
合 計	<u>\$ 1,758</u>	<u>2,141</u>	<u>5,567</u>	<u>6,473</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)

(十一)所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
所得稅費用	\$ <u>2,321</u>	<u>5,578</u>	<u>4,413</u>	<u>13,166</u>

2. 合併公司認列於其他綜合損益之所得稅利益(損失)明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ <u>(325)</u>	<u>800</u>	<u>332</u>	<u>1,562</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一〇四年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>208,552</u>	<u>255,639</u>	<u>224,640</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>45,379</u>	<u>49,117</u>	<u>40,539</u>

	<u>105年度(實際)</u>	<u>104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>23.44 %</u>	<u>22.86 %</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。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十一)。

本公司分別於民國一〇六年六月二十六日及民國一〇五年六月二十九日股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之現金股利率分別為每股3元及3.5元，計51,291千元及59,840千元。

(十三)每股盈餘

1. 基本每股盈餘

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	\$ <u>11,619</u>	<u>28,101</u>	<u>14,917</u>	<u>53,697</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>	<u>17,097</u>	<u>17,097</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.68</u>	<u>1.64</u>	<u>0.87</u>	<u>3.14</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)

2.稀釋每股盈餘

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益持				
有人之淨利	\$ <u>11,619</u>	<u>28,101</u>	<u>14,917</u>	<u>53,697</u>
普通股加權平均流通在外股				
數(稀釋)(單位：千股)	<u>17,120</u>	<u>17,117</u>	<u>17,149</u>	<u>17,206</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.68</u>	<u>1.64</u>	<u>0.87</u>	<u>3.12</u>

普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：千股

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
普通股加權平均流通在外股				
數(基本)	17,097	17,097	17,097	17,097
員工酬勞之影響	<u>23</u>	<u>80</u>	<u>52</u>	<u>109</u>
普通股加權平均流通在外股				
數(稀釋)	<u>17,120</u>	<u>17,177</u>	<u>17,149</u>	<u>17,206</u>

(十四)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 152,045	226,410	449,399	607,516
勞務收入	<u>23,788</u>	<u>18,650</u>	<u>65,743</u>	<u>63,831</u>
合計	\$ <u>175,833</u>	<u>245,060</u>	<u>515,142</u>	<u>671,347</u>

(十五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，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。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為745千元、1,824千元、1,052千元及3,932千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為224千元、548千元、316千元及1,180千元，係以本公司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所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。

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)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估計金額分別為4,531千元及5,610千元，董事及監察人酬勞估計金額分別為1,359千元及808千元，與董事會決議金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
兌換利益(損失)淨額	\$ (8)	487	1,062	429
處分子公司利益	-	2,695	-	2,695
其 他	<u>148</u>	<u>157</u>	<u>251</u>	<u>845</u>
	<u>\$ 140</u>	<u>3,339</u>	<u>1,313</u>	<u>3,969</u>

(十七)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一〇五年度合併財務報告附註六(十六)。

1.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>
106年9月30日			
應付票據及帳款	\$ 59,848	59,848	59,848
其他金融負債	<u>11,438</u>	<u>11,438</u>	<u>11,438</u>
	<u>\$ 71,286</u>	<u>71,286</u>	<u>71,286</u>
105年12月31日			
應付票據及帳款	\$ 36,955	36,955	36,955
其他金融負債	<u>14,243</u>	<u>14,243</u>	<u>14,243</u>
	<u>\$ 51,198</u>	<u>51,198</u>	<u>51,198</u>
105年9月30日			
應付票據及帳款	\$ 50,051	50,051	50,051
其他金融負債	<u>11,487</u>	<u>11,487</u>	<u>11,487</u>
	<u>\$ 61,538</u>	<u>61,538</u>	<u>61,538</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)

2.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：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目-美金	\$ 251	30.300	7,606	345	32.265	11,142	545	31.375	17,128
金融負債									
貨幣性項目-美金	12	30.300	350	358	32.265	11,558	-	31.375	-

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。於民國一〇六年及一〇五年九月三十日當新台幣相對於美金升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加301千元及711千元。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：

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ (9)	1	469	1	1,061	1	350	1
人民幣	1	4.483	18	4.751	1	4.494	79	4.924
	<u>\$ (8)</u>		<u>487</u>		<u>1,062</u>		<u>429</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。

(3)其他價格風險

如報導日合併公司所持有之具活絡市場報價之開放型基金價格變動，於兩期一致之基礎下，並假設影響參數不變，對稅後損益之影響如下：

報導日基金價格	106年1月至9月	105年1月至9月
上漲10%	\$ <u>422</u>	<u>-</u>
下跌10%	\$ <u>(422)</u>	<u>-</u>

3.公允價值資訊

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：

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)

		106.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產—流動：					
開放型基金	\$ 5,089	5,089	-	-	5,089
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	\$ 303,523				
應收票據及應收帳款 (含長期)	184,735				
其他應收款	245				
小計	\$ 488,503				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 59,848				
應付薪資、應付費用及 其他應付款	45,464				
小計	\$ 105,312				
		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 319,277				
應收票據及應收帳款 (含長期)	199,717				
其他應收款	180				
小計	\$ 519,174				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 36,955				
應付薪資、應付費用及 其他應付款	68,996				
小計	\$ 105,951				
		105.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 261,628				
應收票據及應收帳款 (含長期)	211,875				
小計	\$ 473,503				

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)

	105.9.30				
	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					
應付票據及帳款	\$ 50,051				
應付薪資、應付費用及 其他應付款	<u>62,186</u>				
小計	<u>\$ 112,237</u>				

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十八)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
歐智卡信息系統商貿(上海)有限公司 (歐智卡)	其董事長與本公司董事長為同一人
全體董事及總經理 張宇彰	合併公司之主要管理階層 子公司之董事長(註)

註：合併公司於民國一〇五年九月處分該子公司都以特70%股權並喪失對其之控制。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人：							
歐智卡	\$ <u>588</u>	<u>1,860</u>	<u>3,897</u>	<u>5,796</u>	<u>268</u>	<u>139</u>	<u>281</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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間一般銷貨分別約為月結30天~月結210天及月結30天~月結150天。

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)

2.合併公司於民國一〇五年九月處分子公司都以特70%股權予該公司董事長，相關資訊請詳附註六(七)。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 3,019	1,152	6,560	7,730
退職後福利	34	37	103	124
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 3,053</u>	<u>1,189</u>	<u>6,663</u>	<u>7,854</u>

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：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
已開立之保證票據	\$ <u>20,260</u>	<u>25,060</u>	<u>25,060</u>

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	106年7月至9月			105年7月至9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	-	35,267	35,267	-	48,221	48,221
勞健保費用	-	2,454	2,454	-	3,011	3,011
退休金費用	-	1,799	1,799	-	2,276	2,276
其他員工福利費用	-	1,799	1,799	-	1,628	1,628
折舊費用	-	743	743	-	836	836
攤銷費用	-	1,013	1,013	-	598	598

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)

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9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	-	103,388	103,388	-	135,294	135,294
勞健保費用	-	7,933	7,933	-	9,331	9,331
退休金費用	-	5,689	5,689	-	6,877	6,877
其他員工福利費用	-	4,782	4,782	-	5,135	5,135
折舊費用	-	2,376	2,376	-	2,657	2,657
攤銷費用	-	2,188	2,188	-	1,929	1,929

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十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	期末	實際動	利率	資金	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
					高金額	餘額(註1)	支金額	區間	貸與 性質				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	22,935	22,790	-	-	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	47,187	67,410
1	"	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	"	"	22,935	22,790	-	-	"	-	"	-	"	-	47,187	67,410
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	"	"	22,935	20,511	20,511	1.75%	"	-	"	-	"	-	23,614	33,735

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、關聯企業及合資權益部分)：

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
				單位或股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	持有至到期金融資產—非流動	-	10,000	- %	10,000	
"	開放型基金： 第一金全球大四喜收益組合基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	5,089	- %	5,089	

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。

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)

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	106年9月30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	10,920	成本加成轉撥計價	2.12 %
1	"	"	"	銷貨	3,241	與一般客戶無重大差異	0.63 %
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	"	其他應收款	20,511	資金融通	3.26 %

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季報告時沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：(不包含大陸被投資公司)

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 %	123,861	(10,555)	(10,555)	註

註：相關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	48,480 (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	48,480 (美金1,600 千元)	-	-	48,480 (美金1,600 千元)	(4,785)	100.00 %	(4,785)	61,666	-	註
大塚軟件(蘇州) 有限公司	軟件買賣業	48,480 (美金1,600 千元)	"	48,480 (美金1,600 千元)	-	-	48,480 (美金1,600 千元)	(119)	100.00 %	(119)	33,169	-	"
歐艾堤希信息 科技(上海)有限 公司	軟件買賣業	30,300 (美金1,000 千元)	"	30,300 (美金1,000 千元)	-	-	30,300 (美金1,000 千元)	(5,651)	100.00 %	(5,651)	29,019	-	"

註：相關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
127,260 (美金4,200千元)	127,260 (美金4,200千元)	310,312

註：本表相關新台幣數字係依106.09.30平均即期匯率30.30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：

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」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一〇五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106年7月至9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	\$ 158,877	11,043	5,913	-	175,833
部門間收入	332	2,258	-	(2,590)	-
收入合計	<u>\$ 159,209</u>	<u>13,301</u>	<u>5,913</u>	<u>(2,590)</u>	<u>175,833</u>
部門損益	<u>\$ 16,795</u>	<u>(2,866)</u>	<u>(480)</u>	<u>-</u>	<u>13,449</u>
民國105年7月至9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	\$ 196,058	38,048	10,954	-	245,060
部門間收入	-	4,795	1,071	(5,866)	-
收入合計	<u>\$ 196,058</u>	<u>42,843</u>	<u>12,025</u>	<u>(5,866)</u>	<u>245,060</u>
部門損益	<u>\$ 28,219</u>	<u>1,465</u>	<u>(38)</u>	<u>-</u>	<u>29,646</u>
民國106年1月至9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	\$ 434,229	38,430	42,483	-	515,142
部門間收入	332	10,920	3,241	(14,493)	-
收入合計	<u>\$ 434,561</u>	<u>49,350</u>	<u>45,724</u>	<u>(14,493)</u>	<u>515,142</u>
部門損益	<u>\$ 28,070</u>	<u>(15,940)</u>	<u>4,793</u>	<u>-</u>	<u>16,923</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)

	民國105年1月至9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	\$ 582,994	69,233	19,120	-	671,347
部門間收入	-	6,920	1,071	(7,991)	-
收入合計	<u>\$ 582,994</u>	<u>76,153</u>	<u>20,191</u>	<u>(7,991)</u>	<u>671,347</u>
部門損益	<u>\$ 71,380</u>	<u>(9,172)</u>	<u>(2,782)</u>	<u>-</u>	<u>59,426</u>