

股票代碼：3570

大塚資訊科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一一〇年度及一〇九年度

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~19
(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	20~37
(七)關係人交易	38~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	43
4.主要股東資訊	43
(十四)部門資訊	43
九、重要會計項目明細表	44~50



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web home.kpmg/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：

### 查核意見

大塚資訊科技股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達大塚資訊科技股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與大塚資訊科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大塚資訊科技股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性請詳個體財務報告附註五(二)；存貨明細及相關費損請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於科技快速變遷，可能使產品發生過時或不再符合市場需求而有存貨成本超過淨變現價值的風險；由於存貨的可售狀況會影響其價值評估而需持續關注，且存貨為個體財務報告重要資產項目，因此，本會計師將存貨評價列為重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之工作包含瞭解大塚資訊科技股份有限公司存貨跌價損失提列政策，並評估其存貨評價是否已按既定之會計政策執行；抽樣選取個別存貨項目為樣本，檢視各該存貨項目之淨變現價值的來源，評估用以計算存貨淨變現價值之依據的合理性；執行抽樣程序以檢查存貨庫齡的正確性及分析前後期存貨庫齡變化情形；檢視管理階層過去對存貨備抵損失提列之合理性，並與本期估列之存貨備抵損失之方法及假設作比較，以評估本期存貨備抵損失之估列方法及假設是否允當。

## 二、應收款項減損

有關應收款項減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)；應收款項減損之會計估計及假設之不確定性請詳個體財務報告附註五(一)；備抵減損變動情形請詳個體財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

大塚資訊科技股份有限公司之應收款項係因軟體銷售及服務收入產生，其餘額佔個體資產總額30%。由於主要客戶授信天期較長，且個體財務報告出具日前尚未收回全部款項，使大塚資訊科技股份有限公司管理階層需主觀判斷應收款項之可回收性。因此，本會計師將應收款項減損估計列為重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之工作包含測試大塚資訊科技股份有限公司與收款有關之控制點，並瞭解大塚資訊科技股份有限公司應收款項減損評估政策，檢視其是否已按既定之會計政策執行；詢問管理階層是否有已知債務人有財務困難之情形，並執行抽樣程序檢查應收款項帳齡之正確性；檢視過去沖銷無法收回之應收款項情形，以瞭解前期應收款項減損提列之合理性，並評估本期應收款項減損的估列方法及假設是否允當；檢視期後收款記錄以評估減損估計之合理性。

## 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估大塚資訊科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大塚資訊科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大塚資訊科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大塚資訊科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大塚資訊科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大塚資訊科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成大塚資訊科技股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大塚資訊科技股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳美萍  
連淑文



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1090332798號  
民國一一一年三月二十二日

大塚資訊科技股份有限公司

資產負債表

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110.12.31		109.12.31			110.12.31		109.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 314,468	32	357,032	40	2170 應付帳款	\$ 91,204	9	66,649	8
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(十五)及七)	290,086	30	186,584	21	2201 應付薪資	60,675	6	46,633	5
1300 存貨(附註六(四))	91,237	9	77,636	9	2200 應付費用及其他應付款	42,432	5	35,337	4
1410 預付款項及其他流動資產(附註六(三)、(五)及七)	2,467	-	5,335	-	2280 租賃負債—流動(附註六(九))	10,311	1	12,949	1
流動資產合計	<u>698,258</u>	<u>71</u>	<u>626,587</u>	<u>70</u>	2300 其他流動負債	<u>10,061</u>	<u>1</u>	<u>7,694</u>	<u>1</u>
<b>非流動資產：</b>					流動負債合計	<u>214,683</u>	<u>22</u>	<u>169,262</u>	<u>19</u>
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	30,000	3	20,000	2	非流動負債：				
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	196,504	20	176,121	20	2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	8,607	1	6,143	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及七)	26,013	3	22,830	2	2580 租賃負債—非流動(附註六(九))	4,120	-	17,389	2
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	13,911	1	29,643	3	2640 淨確定福利負債(附註六(十一))	<u>4,791</u>	<u>-</u>	<u>3,005</u>	<u>-</u>
1900 其他非流動資產(附註六(一)、(三)、(十二)、(十五)及八)	<u>24,324</u>	<u>2</u>	<u>24,169</u>	<u>3</u>	非流動負債合計	<u>17,518</u>	<u>1</u>	<u>26,537</u>	<u>3</u>
非流動資產合計	<u>290,752</u>	<u>29</u>	<u>272,763</u>	<u>30</u>	負債總計	<u>232,201</u>	<u>23</u>	<u>195,799</u>	<u>22</u>
資產總計	<u>\$ 989,010</u>	<u>100</u>	<u>899,350</u>	<u>100</u>	歸屬母公司業主之權益：				
					3100 股本(附註六(十三))	170,970	18	170,970	19
					3200 資本公積(附註六(十三))	68,813	7	68,813	8
					3310 法定盈餘公積(附註六(十三))	108,463	11	94,783	10
					3320 特別盈餘公積(附註六(十三))	10,956	1	10,930	1
					3350 未分配盈餘(附註六(十三))	407,869	41	369,011	41
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(10,262)</u>	<u>(1)</u>	<u>(10,956)</u>	<u>(1)</u>
					權益總計	<u>756,809</u>	<u>77</u>	<u>703,551</u>	<u>78</u>
					負債及權益總計	<u>\$ 989,010</u>	<u>100</u>	<u>899,350</u>	<u>100</u>

董事長：鶴見裕信



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：郭一龍



會計主管：傅凱莉



大塚資訊科技股份有限公司

綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 1,182,602	100	1,031,001	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	<u>737,369</u>	<u>62</u>	<u>620,696</u>	<u>60</u>
營業毛利	<u>445,233</u>	<u>38</u>	<u>410,305</u>	<u>40</u>
營業費用(附註六(三)、(九)、(十一)、(十六)、七及十二)				
6100 推銷費用	224,546	19	202,654	20
6200 管理費用	39,922	3	37,263	3
6300 研究發展費用	8,161	1	7,715	1
6450 預期信用減損損失迴轉利益	<u>(368)</u>	<u>-</u>	<u>(868)</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>272,261</u>	<u>23</u>	<u>246,764</u>	<u>24</u>
營業淨利	<u>172,972</u>	<u>15</u>	<u>163,541</u>	<u>16</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註七)	1,182	-	1,368	-
7020 其他利益及損失(附註六(九)、(十)、(十七)及七)	689	-	486	-
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	4,889	-	6	-
7510 利息費用(附註六(九))	<u>(467)</u>	<u>-</u>	<u>(650)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>6,293</u>	<u>-</u>	<u>1,210</u>	<u>-</u>
稅前淨利	179,265	15	164,751	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>33,870</u>	<u>3</u>	<u>27,952</u>	<u>3</u>
本期淨利	<u>145,395</u>	<u>12</u>	<u>136,799</u>	<u>13</u>
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(十一))	(3,554)	-	746	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(3,554)</u>	<u>-</u>	<u>746</u>	<u>-</u>
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	867	-	(32)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	<u>(173)</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>694</u>	<u>-</u>	<u>(26)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(2,860)</u>	<u>-</u>	<u>720</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 142,535</u>	<u>12</u>	<u>137,519</u>	<u>13</u>
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 8.50</u>		<u>8.00</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 8.43</u>		<u>7.94</u>	

董事長：鶴見裕信



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：郭一龍



會計主管：傅凱莉





大塚資訊科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘		未分配 盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積			
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 170,970	68,813	80,470	7,162	343,581	(10,930)	660,066
本期淨利	-	-	-	-	136,799	-	136,799
本期其他綜合損益	-	-	-	-	746	(26)	720
本期綜合損益總額	-	-	-	-	137,545	(26)	137,519
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	14,313	-	(14,313)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,768	(3,768)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(94,034)	-	(94,034)
民國一〇九年十二月三十一日餘額	170,970	68,813	94,783	10,930	369,011	(10,956)	703,551
本期淨利	-	-	-	-	145,395	-	145,395
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,554)	694	(2,860)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	141,841	694	142,535
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	13,680	-	(13,680)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	26	(26)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(88,904)	-	(88,904)
採用權益法認列之子公司權益之變動數	-	-	-	-	(373)	-	(373)
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 170,970	68,813	108,463	10,956	407,869	(10,262)	756,809

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：鶴見裕信



經理人：郭一龍



會計主管：傅凱莉



大塚資訊科技股份有限公司

現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 179,265	164,751
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷	19,028	18,330
存貨跌價及報廢損失	2,016	2,455
預期信用減損損失迴轉利益	(368)	(868)
利息費用	467	650
利息收入	(1,182)	(1,368)
採用權益法認列之子公司損益之份額	(4,889)	(6)
不動產、廠房及設備報廢及處分損失	85	3
處分使用權資產利益	(142)	-
使用權資產解約損失	174	-
未攤銷費用處分利益	-	(37)
收益費損項目合計	<u>15,189</u>	<u>19,159</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	(104,640)	64,180
其他應收款(含關係人)	4,027	(4,022)
存貨	(15,617)	4,166
預付款項及其他流動資產	(687)	125
應付帳款	24,555	(16,089)
應付薪資	14,042	(396)
應付費用及其他應付款	4,195	(2,632)
其他流動負債	2,367	2,408
其他	(1,768)	(1,687)
調整項目合計	<u>(58,337)</u>	<u>65,212</u>
營運產生之現金流入	120,928	229,963
收取之利息	1,110	1,551
支付之利息	(467)	(650)
支付之所得稅	(28,010)	(38,360)
營業活動之淨現金流入	<u>93,561</u>	<u>192,504</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(10,000)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	10,000
取得採用權益法之投資	(15,000)	(30,000)
取得不動產、廠房及設備	(7,263)	(3,565)
處分不動產、廠房及設備	3	526
存出保證金增加	(1,469)	(1,904)
取得未攤銷費用	(1,919)	(4,654)
處分未攤銷費用	-	795
轉租使用權資產之租賃本金收現數	701	-
投資活動之淨現金流出	<u>(34,947)</u>	<u>(28,802)</u>
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(88,904)	(94,034)
租賃本金償還	(12,274)	(11,282)
籌資活動之淨現金流出	<u>(101,178)</u>	<u>(105,316)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(42,564)	58,386
期初現金及約當現金餘額	357,032	298,646
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 314,468</u>	<u>357,032</u>

董事長：鶴見裕信



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：郭一龍



會計主管：傅凱莉



**大塚資訊科技股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一一〇年度及一〇九年度**  
(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國人股東投資，註冊地址為新北市板橋區縣民大道二段68號6樓。本公司主要經營業務包括電腦硬體、軟體系統與電腦、網路及其週邊設備之設計、買賣、維修及前項產品之進出口貿易業務。

本公司股票於民國九十七年十月二十三日在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一一一年三月二十二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)已採用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

本公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱「理事會」)已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。  修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

#### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下稱「編製準則」)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衡量外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(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。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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

#### 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；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。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(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.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。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。

### (六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (3)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過六十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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

### (2)權益交易

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

### (3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法以攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。



## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之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。

### (七)存 貨

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

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

### (八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

本公司於年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對停車位等短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

### (十一) 無形資產

#### 1. 認列及衡量

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

#### 3. 攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體 3年

本公司於年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分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，則認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益，就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

非金融資產僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

### (十三)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.銷售商品

本公司購入軟體產品於市場中銷售，並於商品交付給客戶時認列收入及應收款項，因本公司在該時點具收取對價之權利。

#### 2.勞務服務

本公司提供客戶軟體安裝、上線及教育訓練等服務，於完成勞務時開立發票請款並認列相關收入。

部分合約包含多個交付項目，例如軟體、安裝及教育訓練服務。大部分為不包含整合服務且可由其他方執行之簡易安裝，因此視為一單獨之履約義務。

#### 3.財務組成部分

本公司預期大部分客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。若時間間隔超過一年，則於該期間依市場利率調整交易價格以反映貨幣時間價值之影響。

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)，係認列於其他綜合損益項下，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十五)所得稅

所得稅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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)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或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 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之一有關：
  - (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。

### (十六)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股為員工酬勞估計數。

### (十七)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

本個體財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

#### (一)應收款項減損

本公司應收款項之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。

#### (二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
現金	\$ 228	227
支票及活期存款	190,740	214,305
定期存款	<u>123,500</u>	<u>142,500</u>
	<u>\$ 314,468</u>	<u>357,032</u>

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司已設定質權予銀行之定期存款金額皆為500千元並已重分類至其他非流動資產項下。

#### (二)按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
金融債券	<u>\$ 30,000</u>	<u>20,000</u>

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 1.本公司於民國一〇八年六月按面額20,000千元購買板信商業銀行七年到期金融債券，其有效利率為2.25%。
- 2.本公司於民國一一〇年六月按面額10,000千元購買板信商業銀行七年到期金融債券，其有效利率為1.5%。
- 3.民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司持有之金融債券未有提供作質押擔保之情形。

### (三)應收票據及帳款

	<b>110.12.31</b>	<b>109.12.31</b>
應收票據	\$ 32,052	28,764
應收帳款	262,222	159,772
應收帳款－關係人	-	1,317
	294,274	189,853
減：備抵損失	(357)	(544)
長期應收票據及帳款淨額	(3,831)	(2,725)
合 計	<b>\$ 290,086</b>	<b>186,584</b>

- 1.本公司應收票據及帳款未貼現或提供作為擔保品。上述應收票據及帳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及預期於報導日後將收取之金額到期分析列示如下表：

	<b>110.12.31</b>	<b>109.12.31</b>
低於一年	\$ 6,316	3,638
一至二年	1,321	2,725
二至三年	1,255	-
三至四年	1,255	-
	<b>\$ 10,147</b>	<b>6,363</b>

上述款項於報導日後均按期收回。

- 3.本公司針對所有應收票據及帳款(含長期)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收票據及帳款(含長期)之預期信用損失分析如下：



大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<b>110.12.31</b>		
	應收票據及 帳款(含長期) 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 284,161	0%	-
逾期0~60天	7,999	0.5%~1.5%	41
逾期61~210天	1,908	7%~20%	134
逾期211~360天	40	30%~40%	16
逾期361天以上	<u>166</u>	100%	<u>166</u>
	<u><u>\$ 294,274</u></u>		<u><u>357</u></u>
	<b>109.12.31</b>		
	應收票據及 帳款(含長期) 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 182,194	0%	-
逾期0~60天	6,247	0.5%~1.5%	34
逾期61~210天	813	7%~20%	108
逾期211~360天	310	30%~40%	113
逾期361天以上	<u>289</u>	100%	<u>289</u>
	<u><u>\$ 189,853</u></u>		<u><u>544</u></u>

4. 本公司應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額	\$ 1,977	3,578
預期信用減損損失迴轉利益	(368)	(868)
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(219)</u>	<u>(733)</u>
期末餘額	<u><u>\$ 1,390</u></u>	<u><u>1,977</u></u>

(四)存 貨

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
外購軟體	\$ 89,429	77,349
外購硬體	<u>1,808</u>	<u>287</u>
	<u><u>\$ 91,237</u></u>	<u><u>77,636</u></u>

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

除已出售之存貨成本外，本公司認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	110年度	109年度
存貨呆滯及跌價迴升利益	\$ (2,181)	(2,961)
存貨報廢損失	4,197	5,416
合 計	\$ 2,016	2,455

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)預付款項及其他流動資產

	110.12.31	109.12.31
其他應收款	\$ 1,823	1,716
其他應收款－關係人	60	4,122
預付費用	1,617	930
減：備抵損失－其他應收款	(1,033)	(1,433)
	\$ 2,467	5,335

其他應收款之備抵損失變動情形請詳附註六(三)。

### (六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	110.12.31	109.12.31
子公司	\$ 196,504	176,121

1. 子公司相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告。

2. 本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### (七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及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
<b>成 本：</b>						
民國110年1月1日餘額	\$ 10,260	6,175	21,274	3,188	-	40,897
增 添	-	-	3,772	511	2,980	7,263
處 分	-	-	(1,414)	(97)	-	(1,511)
民國110年12月31日餘額	\$ 10,260	6,175	23,632	3,602	2,980	46,649
民國109年1月1日餘額	\$ 10,260	6,175	21,580	3,174	-	41,189
增 添	-	-	3,209	356	-	3,565
處 分	-	-	(3,515)	(342)	-	(3,857)
民國109年12月31日餘額	\$ 10,260	6,175	21,274	3,188	-	40,897

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	電腦設備	辦公設備	運輸設備	總 計
<b>累計折舊：</b>						
民國110年1月1日餘額	\$ -	2,074	13,407	2,586	-	18,067
本年度折舊	-	103	3,440	246	203	3,992
處 分	-	-	(1,354)	(69)	-	(1,423)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,177</u>	<u>15,493</u>	<u>2,763</u>	<u>203</u>	<u>20,636</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	1,971	13,711	2,593	-	18,275
本年度折舊	-	103	2,853	164	-	3,120
處 分	-	-	(3,157)	(171)	-	(3,328)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,074</u>	<u>13,407</u>	<u>2,586</u>	<u>-</u>	<u>18,067</u>
<b>帳面價值：</b>						
民國110年12月31日	<u>\$ 10,260</u>	<u>3,998</u>	<u>8,139</u>	<u>839</u>	<u>2,777</u>	<u>26,013</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 10,260</u>	<u>4,101</u>	<u>7,867</u>	<u>602</u>	<u>-</u>	<u>22,830</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 10,260</u>	<u>4,204</u>	<u>7,869</u>	<u>581</u>	<u>-</u>	<u>22,914</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵質押擔保之情形。

(八)使用權資產

本公司承租房屋及建築及運輸設備所認列之使用權資產，其成本及折舊之變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
<b>使用權資產成本：</b>			
民國110年1月1日餘額	\$ 51,548	-	51,548
增 添	29	1,204	1,233
處 分	(7,569)	-	(7,569)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 44,008</u>	<u>1,204</u>	<u>45,212</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 44,207	-	44,207
增 添	7,341	-	7,341
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 51,548</u>	<u>-</u>	<u>51,548</u>
<b>使用權資產之累計折舊：</b>			
民國110年1月1日餘額	\$ 21,905	-	21,905
本年度折舊	11,272	301	11,573
處 分	(2,177)	-	(2,177)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 31,000</u>	<u>301</u>	<u>31,301</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 10,462	-	10,462
本年度折舊	11,443	-	11,443
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 21,905</u>	<u>-</u>	<u>21,905</u>

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

帳面金額：	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
民國110年12月31日	\$ <u>13,008</u>	<u>903</u>	<u>13,911</u>
民國109年12月31日	\$ <u>29,643</u>	-	<u>29,643</u>
民國109年1月1日	\$ <u>33,745</u>	-	<u>33,745</u>

本公司於民國一一〇年度以融資租賃轉租部份使用權資產予子公司，請詳附註七。

本公司於民國一〇九年度以營業租賃轉租部份使用權資產予子公司，請詳附註六(十)及七。

(九)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.12.31	109.12.31
流動	\$ <u>10,311</u>	<u>12,949</u>
非流動	\$ <u>4,120</u>	<u>17,389</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年度	109年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>467</u>	<u>650</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>175</u>	<u>486</u>
短期租賃及低價值租賃之費用	\$ <u>3,781</u>	<u>3,640</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年度	109年度
營業活動之租金費用支付數	\$ (3,781)	(3,640)
營業活動之租賃負債利息支付數	(467)	(650)
營業活動之轉租使用權資產之租賃利息收現數	33	-
投資活動之轉租使用權資產之租賃本金收現數	701	-
籌資活動之租賃本金償還支付數	<u>(12,274)</u>	<u>(11,282)</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>(15,788)</u>	<u>(15,572)</u>

本公司承租房屋及建築物作為辦公處所及倉庫，辦公處所之租賃期間通常為二至五年，倉庫則為二年。本公司承租作為公務車之運輸設備租賃期間通常為三年。

(十)營業租賃

本公司於民國一〇九年度出租部份使用權資產予子公司，由於轉租期間並未涵蓋主租約之主要剩餘期間，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(八)及七。轉租使用權資產產生之租金收入為486千元，列報於「其他利益及損失」項下。

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十一)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<b>110.12.31</b>	<b>109.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 31,652	29,885
計畫資產公允價值	26,861	26,880
淨確定福利負債	<b>\$ 4,791</b>	<b>3,005</b>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下稱「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，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計26,861千元。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

本公司確定福利義務現值變動如下：

	<b>110年度</b>	<b>109年度</b>
1月1日確定福利義務	\$ 29,885	29,445
當期服務成本及利息	627	620
淨確定福利負債之再衡量數		
一因經驗調整所產生之精算損益	3,600	(180)
計畫已支付之福利	(2,460)	-
12月31日確定福利義務	<b>\$ 31,652</b>	<b>29,885</b>

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3) 計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	110年度	109年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 26,880	24,007
已提撥至計畫之金額	1,972	1,927
利息收入	423	380
淨確定福利資產之再衡量數 —計畫資產報酬(不含當期利息)	46	566
計畫已支付之福利	(2,460)	-
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 26,861	26,880

### (4) 認列為損益之費用

本公司認列為損益之費用如下：

	110年度	109年度
當期服務成本	\$ 179	178
淨確定福利負債(資產)之淨利息	25	62
	\$ 204	240
推銷費用	\$ 164	194
管理費用	32	35
研究發展費用	8	11
	\$ 204	240

### (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

本公司截至民國一一〇年及一〇九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：

	110年度	109年度
1月1日累積餘額	\$ 1,150	1,896
本期認列	3,554	(746)
12月31日累積餘額	\$ 4,704	1,150

### (6) 精算假設

本公司報導日所使用之主要精算假設如下：

	110年度	109年度
折現率	1.50 %	1.50 %
未來薪資增加率	4.00 %	4.00 %

本公司預計於民國一一〇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2,980千元。

本公司確定福利計畫之加權平均存續期間為6.1年。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

民國一一〇年及一〇九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：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
折現率：		
110年12月31日	\$ (913)	953
109年12月31日	\$ (862)	900
	對確定福利義務之影響	
	增加1%	減少1%
未來薪資增加率：		
110年12月31日	\$ 3,645	(3,177)
109年12月31日	\$ 3,448	(2,999)

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。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,805千元及6,575千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

1.所得稅費用

本公司所得稅費用明細如下：

	110年度	109年度
當期所得稅費用	\$ 30,910	25,622
遞延所得稅費用	2,960	2,330
所得稅費用	\$ 33,870	27,952

2.本公司無直接認列於權益之所得稅費用。

3.本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益（費用）明細如下：

	110年度	109年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 173	(6)

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	\$ 179,265	164,751
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	35,853	32,950
前期高估數	(1,094)	(3,907)
未分配盈餘加徵	1,747	1,174
投資抵減本期發生數	(4,064)	(3,579)
其他	1,428	1,314
	<u>\$ 33,870</u>	<u>27,952</u>

5.遞延所得稅(資產)負債

本公司無未認列之遞延所得稅資產及負債，本公司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	確定福利 計畫	合 計		
<b>遞延所得稅負債：</b>					
民國110年1月1日餘額	\$ 4,358	1,785	6,143		
借記損益	2,110	354	2,464		
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 6,468</u>	<u>2,139</u>	<u>8,607</u>		
民國109年1月1日餘額	\$ 3,203	1,448	4,651		
借記損益	1,155	337	1,492		
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 4,358</u>	<u>1,785</u>	<u>6,143</u>		
<b>遞延所得稅資產：</b>					
	採用權益法 認列之子公 司其他綜合 損益之份額	存貨跌價及 呆滯損失	備抵呆帳 超限數	其 他	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (2,954)	(870)	(197)	(67)	(4,088)
借記損益	-	436	4	56	496
借記其他綜合損益	173	-	-	-	173
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (2,781)</u>	<u>(434)</u>	<u>(193)</u>	<u>(11)</u>	<u>(3,419)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (2,948)	(1,462)	(384)	(126)	(4,920)
借記損益	-	592	187	59	838
貸記其他綜合損益	(6)	-	-	-	(6)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (2,954)</u>	<u>(870)</u>	<u>(197)</u>	<u>(67)</u>	<u>(4,088)</u>

6.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一〇八年度。



## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十三)資本及其他權益

#### 1.股本

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為300,000千元，每股面額10元，均為30,000千股。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>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
股票發行溢價	\$ 68,176	68,176
員工認股權	637	637
	<u>\$ 68,813</u>	<u>68,813</u>

依公司法規定，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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

股利發放應兼顧公司未來擴展營運規模之需求，考量公司現金流量，營運盈餘之狀況，使其業務運作更為彈性，並強化競爭力。董事會擬定之盈餘分派案股東紅利不得低於本年度稅後淨利減除依法提列之盈餘公積之淨額的百分之二十，此項股利發放比例中，現金股利不可低於可供分配股利百分之十，惟此項股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金需求狀況，經股東會決議調整之。

##### (1)法定盈餘公積

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個體財務報告附註(續)

### (3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年三月二十二日及一〇九年三月十六日經董事會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一〇年八月十一日及民國一〇九年六月二十二日經股東會決議民國一〇九年度及一〇八年度其他盈餘分配項目，有關分派予業主之現金股利率分別為每股5.2元及5.5元，計88,904千元及94,034千元。

### (十四) 每股盈餘

#### 1. 基本每股盈餘

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：

	<b>110年度</b>	<b>109年度</b>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 145,395	136,799
普通股加權平均流通在外股數 (單位：千股)	17,097	17,097
每股盈餘(元)	\$ 8.50	8.00

#### 2. 稀釋每股盈餘

	<b>110年度</b>	<b>109年度</b>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 145,395	136,799
普通股加權平均流通在外股數(稀釋) (單位：千股)	17,242	17,231
每股盈餘(元)	\$ 8.43	7.94
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)		單位：千股
	<b>110年度</b>	<b>109年度</b>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	17,097	17,097
員工酬勞配股之影響	145	134
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	17,242	17,231

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)客戶合約收入

1.收入之細分

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
主要地區市場：		
臺    灣	\$ <u>1,182,602</u>	<u>1,031,001</u>
主要產品：		
CAD	\$ 833,410	752,805
服    務	71,665	79,174
維護合約	59,540	66,504
遊戲引擎	18,270	21,902
3D動畫	29,020	19,465
其    他	<u>170,697</u>	<u>91,151</u>
	<u>\$ 1,182,602</u>	<u>1,031,001</u>

2.合約餘額

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
應收票據及帳款(含長期)	\$ 294,274	188,536	256,299
應收帳款－關係人	-	1,317	-
減：備抵損失	<u>(357)</u>	<u>(544)</u>	<u>(3,578)</u>
合    計	<u>\$ 293,917</u>	<u>189,309</u>	<u>252,721</u>

應收票據及帳款(含長期)與其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十六)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(本公司民國一〇九年六月經股東常會決議，設置審計委員會替代監察人)，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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為9,586千元及8,810千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,876千元及2,643千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、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、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。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一一〇年度及一〇九年度個體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查詢。

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十七)其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	110年度	109年度
外幣兌換損失	\$ (214)	(399)
租金收入	-	486
其他	903	399
	\$ 689	486

### (十八)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。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為652,545千元及582,794千元。

##### (2)信用風險集中情況

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

##### (3)應收票據及帳款之信用風險

應收票據及帳款(含長期)之信用暴險資訊請詳附註六(三)。

##### (4)按攤銷後成本衡量之金融資產，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方係信用良好之銀行，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：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年 以內	1-2年	2-5年
<b>110年12月31日</b>					
應付帳款	\$ 91,204	91,204	91,204	-	-
應付薪資	60,675	60,675	60,675	-	-
應付費用及其他應付款	26,440	26,440	26,440	-	-
租賃負債	14,431	14,659	10,501	3,563	595
	\$ 192,750	192,978	188,820	3,563	595

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

109年12月31日	帳面金額	合 約 現金流量	1年 以內	1-2年	2-5年
應付帳款	\$ 66,649	66,649	66,649	-	-
應付薪資	46,633	46,633	46,633	-	-
應付費用及其他應付款	22,245	22,245	22,245	-	-
租賃負債	30,338	31,097	13,437	12,571	5,089
	<u>\$ 165,865</u>	<u>166,624</u>	<u>148,964</u>	<u>12,571</u>	<u>5,089</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.12.31			109.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 504	27.685	13,950	388	28.10	10,893
日幣	3,308	0.2404	795	1,620	0.2725	441
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	73	27.685	2,019	19	28.10	542
日幣	4,536	0.2404	1,091	2,408	0.2725	656

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之銀行存款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別增加或減少582千元及507千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本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，以及換算至本公司功能性貨幣新台幣(即本公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

功能性貨幣	110年度		109年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ <u>(214)</u>	1	<u>(399)</u>	1

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.利率分析

本公司未承作浮動利率之債務，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.公允價值資訊—金融工具之種類及公允價值

本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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		110.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>						
金融債券	\$	30,000				
現金及約當現金		314,468				
應收票據及帳款(含長期)		293,917				
其他應收款(含關係人)		850				
存出保證金		12,810				
受限制銀行存款		500				
小計	\$	<b>652,545</b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>						
應付帳款	\$	91,204				
應付薪資		60,675				
應付費用及其他應付款		26,440				
租賃負債		14,431				
小計	\$	<b>192,750</b>				
		109.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>						
金融債券	\$	20,000				
現金及約當現金		357,032				
應收票據及應收帳款 (含長期)		189,309				
其他應收款(含關係人)		4,405				
存出保證金		11,548				
受限制銀行存款		500				
小計	\$	<b>582,794</b>				

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融 負債	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
應付帳款	\$ 66,649				
應付薪資	46,633				
應付費用及其他應付款	22,245				
租賃負債	30,338				
小 計	\$ 165,865				

### (十九)財務風險管理

#### 1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

#### 2.風險管理架構

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

#### 3.信用風險

信用風險係本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，主要來自於本公司銀行存款、應收客戶之帳款及債券投資。

##### (1)應收票據、應收帳款及其他應收款

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

##### (2)投 資

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

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

### 5.市場風險

市場風險係指因價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

本公司主要暴露於非以功能性貨幣計價之銀行存款所產生之匯率風險。該等銀行存款主要之計價貨幣為美金及日幣。本公司評估因匯率變動而產生之現金流量風險並不重大。

#### (2)利率風險

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

### (二十)資本管理

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

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日本公司之負債比率分別為23%及22%，截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司之資本管理方式並未改變。

### (廿一)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)及(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>110.1.1</u>	<u>本期新增</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金</u> <u>之變動</u>	<u>110.12.31</u>
租賃負債(來自籌資活動之負債總額)	<u>\$ 30,338</u>	<u>1,233</u>	<u>(12,274)</u>	<u>(4,866)</u>	<u>14,431</u>
	<u>109.1.1</u>	<u>本期新增</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金</u> <u>之變動</u>	<u>109.12.31</u>
租賃負債(來自籌資活動之負債總額)	<u>\$ 34,279</u>	<u>7,341</u>	<u>(11,282)</u>	<u>-</u>	<u>30,338</u>



## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Otsuka Information Technology Ltd. (Otsuka Information)	本公司之子公司
大嘉商會股份有限公司(大嘉商會)	本公司之子公司
聚連創資訊科技股份有限公司(聚連創)(註)	本公司之子公司
大塚軟件貿易(東莞)有限公司(大塚東莞)	本公司之子公司
歐艾堤希信息科技(上海)有限公司(歐艾堤希)	本公司之子公司

註：因營運規畫所需聚連創已於民國一一〇年度申請停業，停業期間為民國一一〇年十二月一日至一一一年十一月三十日止。

#### (二)與關係人間之交易事項

##### 1.營業收入

本公司對關係人之銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷貨收入		應收關係人款項	
	110年度	109年度	110.12.31	109.12.31
子公司	\$ 7,289	6,413	-	1,317

本公司對關係人之銷貨價格係採成本加成計價，其民國一一〇年度及一〇九年度之收款條件均為月結30天～月結60天，而一般銷貨之收款條件則分別為月結30天～月結120天及月結30天～月結210天。

##### 2.進貨

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項	
	110年度	109年度	110.12.31	109.12.31
子公司	\$ 2,629	-	-	-

本公司對關係人進貨價格及其他交易條件與一般廠商尚無顯著不同，民國一一〇年度及一〇九年度之付款條件均為月結30天，而一般廠商付款條件則均為月結30天～月結60天。

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3. 財產交易

本公司於民國一一〇年一月出租部份使用權資產予子公司聚連創，由於轉租期間涵蓋主租約之主要剩餘期間，該等租賃合約係分類為融資租賃，因轉租而減少使用權資產帳面價值2,537千元並認列應收租賃款3,163千元及未實現利益626千元。民國一一〇年度因轉租而認列利息收入33千元及已實現利益142千元（帳列其他利益及損失項下）。聚連創於民國一一〇年七月因業務變動而向本公司提前解約，本公司並認列轉租解約利益559千元，帳列其他利益及損失項下。

本公司於民國一一〇年度向子公司聚連創購買辦公及電腦設備及其他資產，購買價款為801千元，截至民國一一〇年十二月三十一日止，相關交易已完成，款項均已付訖。

本公司於民國一〇九年度出售辦公及電腦設備及其他資產予子公司聚連創，出售價款為1,299千元，截至民國一〇九年十二月三十一日止，相關交易已完成，款項均已收訖。

### 4. 對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形及期末餘額如下：

		110年度					
		最高餘額	期末餘額	期末實際 動支餘額	約定利率	當期利 息收入	期末其他 應收款
	大嘉商會	\$ 10,000	-	-	1.8%	23	-
		109年度					
		最高餘額	期末餘額	期末實際 動支餘額	約定利率	當期利 息收入	期末其他 應收款
	大嘉商會	\$ 10,000	10,000	4,000	1.8%	29	4,029

### 5. 其他交易

#### (1) 營業費用－其他

本公司對關係人營業支出金額及其未結清餘額如下：

		成本及支出		其他應付款	
		110年度	109年度	110.12.31	109.12.31
	大嘉商會	\$ 964	1,174	-	-

## 大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)其他收入(帳列其他利益及損失)

本公司與子公司簽訂管理服務合約，提供會計帳務及資金管理等支援服務，另民國一〇九年度以營業租賃轉租部份使用權資產予子公司做為辦公處所使用，相關收入情形及其未結清餘額如下：

	收入及利益		其他應收款	
	110年度	109年度	110.12.31	109.12.31
管理服務收入				
大嘉商會	\$ 114	57	60	68
聚連創	229	24	-	25
租賃收入				
聚連創	-	486	-	-
	\$ 343	567	60	93

### (三)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 25,008	20,838
退職後福利	248	222
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 25,256	21,060

### 八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.12.31	109.12.31
其他非流動資產－受限制 銀行存款	法人信用卡額度	\$ 500	500

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司為履行合約及銀行遠期外匯額度擔保，已開立之保證票據如下：

	110.12.31	109.12.31
已開立之保證票據	\$ 247	3,845

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

本公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年度			109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	-	194,278	194,278	-	171,948	171,948
勞健保費用	-	13,828	13,828	-	12,470	12,470
退休金費用	-	7,009	7,009	-	6,815	6,815
董事酬金	-	5,641	5,641	-	4,652	4,652
其他員工福利費用	-	6,873	6,873	-	6,354	6,354
折舊費用	-	15,565	15,565	-	14,563	14,563
攤銷費用	-	3,463	3,463	-	3,767	3,767

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	110年度	109年度
平均員工人數	<u>167</u>	<u>161</u>
未兼任員工之董事人數	<u>6</u>	<u>8</u>
平均員工福利費用	\$ <u>1,379</u>	\$ <u>1,291</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>1,207</u>	\$ <u>1,124</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>7.38 %</u>	
監察人酬金(註)	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,419</u>

註：本公司於民國一〇九年六月二十二日經股東會決議修改章程設置審計委員會取代監察人之職權。

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

董事及監察人之酬金包含報酬、業務執行費用及酬勞；其報酬及業務執行費用依公司章程規定授權董事會依所承擔之責任及對本公司績效貢獻度，並參酌同業水準給予合理報酬；董監酬勞係以公司營運結果為考量及參考董事績效評估結果，並明定於公司章程，公司年度如有獲利，應提撥3%以下為董監事酬勞。相關績效考核及薪酬合理性均經薪酬委員會及董事會審核。

公司經理人及員工之酬金包括薪資、獎金、員工酬勞及員工持股信託等，薪資架構包括本薪、職務加給、各種津貼、獎金等。經理人酬金由薪酬委員會參酌其所擔任工作性質、責任，並考量其學歷、經歷、工作年資、績效等因素後，由薪酬委員會評估後，提報董事會決議之。員工酬勞金額經董事會通過，股東會決議後，依員工之工作績效、年資、職等及特殊貢獻等決定個別員工應發放之酬勞金額。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度本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	提列備抵損失金額	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	大嘉商會股份有限公司	其他應收款	是	10,000	-	-	-	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	75,681	151,362
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	其他應收款	是	21,720	-	-	-	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	56,142	80,203

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：國內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十為限，總限額以其淨值百分之二十為限。

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

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、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108年度第一期次順位金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	20,000	- %	20,000	
"	板信銀行110年度第一期次順位金融債券	"	"	-	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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
大塚軟件貿易(東莞)有限公司	結構性存款 理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	77,832	-	78,338	77,832	506	-	-
歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	"	"	-	-	-	-	51,888	-	52,226	51,888	338	-	-	

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個體財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年度本公司之轉投資事業資訊如下：(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	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 %	150,918	10,550	10,550	
本公司	大嘉商會股份有限公司	台灣	餐館業	28,500	13,500	2,850	95.00 %	18,090	(4,523)	(4,247)	
本公司	聚連創資訊科技股份有限公司	台灣	軟體買賣業	30,000	30,000	3,000	100.00 %	27,496	(1,414)	(1,414)	

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
大塚軟件貿易(東莞)有限公司	軟件買賣業	44,296 (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	44,296 (美金1,600千元)	-	-	44,296 (美金1,600千元)	4,883	100.00 %	4,883	80,203	-
歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	軟件買賣業	71,981 (美金2,600千元)	"	71,981 (美金2,600千元)	-	-	71,981 (美金2,600千元)	5,667	100.00 %	5,667	70,708	-

註：屬有限公司未發行股數。

#### 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
116,277 (美金4,200千元)	116,277 (美金4,200千元)	454,085

註：本表相關新台幣數字係依110.12.31平均即期匯率27.685換算。

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

#### 3.重大交易事項：

本公司民國一一〇年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
日商株式會社大塚商會		6,465,900	37.81 %
淞水城		1,700,000	9.94 %
永豐商業銀行受大塚資訊科技股份有限公司員工福利儲蓄信託管理委員會信託財產專戶		921,053	5.38 %

## 十四、部門資訊

請詳民國一一〇年度合併財務報告。

大塚資訊科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金及週轉金	\$ 228
活期存款－台幣		175,995
活期存款－外幣	美金504千元@27.685	13,950
	日幣3,308千元@0.2404	795
		<u>190,740</u>
定期存款－台幣	期間110.10.14~111.3.29，利率0.38%-0.41%	123,500
合 計		<u>\$ 314,468</u>

應收票據及帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
應收票據：		
其他(註)	非關係人營業收入	\$ 32,052
應收帳款：		
國家中山科學研究院	非關係人營業收入	27,498
光寶科技(股)公司	"	21,626
其他(註)	"	<u>213,098</u>
小 計		<u>262,222</u>
減：備抵損失		<u>(357)</u>
長期應收票據及帳款淨額		<u>(3,831)</u>
合 計		<u>\$ 290,086</u>

註：各項目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

大塚資訊科技股份有限公司

存貨明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>成 本</u>	<u>淨變現價值</u>
外購軟體	\$ 90,798	91,479
減：備抵損失	(1,369)	
	<u>89,429</u>	
外購硬體	2,605	3,382
減：備抵損失	(797)	
	<u>1,808</u>	
淨 額	<u>\$ 91,237</u>	<u>\$ 94,861</u>



大塚資訊科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司	期初餘額		本期增購		本期出售		其他異動(註)		期末餘額			市價或 淨值總額 總價	提供擔保或 質押情形 (帳面價值)
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額		
Otsuka Information Technology Ltd.	32,760	\$ 139,501	-	-	-	-	-	11,417	32,760	100.00 %	150,918	150,918	無
大嘉商會股份有限公司	1,350	7,710	1,500	15,000	-	-	-	(4,620)	2,850	95.00 %	18,090	18,090	"
聚連創資訊科技股份有限公司	3,000	28,910	-	-	-	-	-	(1,414)	3,000	100.00 %	27,496	27,496	"
合計		<u>\$ 176,121</u>		<u>15,000</u>		<u>-</u>		<u>5,383</u>			<u>196,504</u>	<u>196,504</u>	

註：其他異動包括採權益法認列之投資利益4,889千元、累積換算調整數867千元及認列對子公司所有權益變動數(373)千元。

大塚資訊科技股份有限公司  
 不動產、廠房及設備變動明細表  
 民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

請詳附註六(七)。

使用權資產變動明細表

請詳附註六(八)。

其他非流動資產明細表

民國一一〇年十二月三十一日

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	係承租房屋押金及履約保證金等	\$ 12,810
長期預付費用	係電腦軟體等	3,764
遞延所得稅資產		3,419
長期應收票據及帳款		3,831
受限制銀行存款	係法人信用卡額度之質押擔保	<u>500</u>
合 計		<u>\$ 24,324</u>

大塚資訊科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>供應商名稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
聯強國際(股)公司	非關係人採購進貨	\$ 63,533
台灣西門子軟體工業(股)公司	"	7,781
參數科技(股)公司	"	7,450
其 他(註)	"	<u>12,440</u>
合 計		<u>\$ 91,204</u>

註：各項餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

應付費用及其他應付款明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付所得稅	係應付營利事業所得稅	\$ 15,992
應付員工酬勞及董監酬勞	係依公司章程估列一一〇年度之員工及董監酬勞	12,462
應付營業稅		5,131
其他(註)	係應付勞健保費、勞務費及退休金等	<u>8,847</u>
合 計		<u>\$ 42,432</u>

註：各項目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

大塚資訊科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
銷貨收入：	
軟體銷貨收入	\$ 1,087,183
硬體銷貨收入	24,793
減：銷貨退回及折讓	<u>(1,039)</u>
銷貨收入淨額	1,110,937
勞務收入淨額	<u>71,665</u>
合 計	<u>\$ 1,182,602</u>

營業成本明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初存貨	\$ 81,983
加：本期進貨	743,308
減：期末存貨	(93,403)
存貨呆滯及跌價迴升利益	(2,181)
自用及轉列費用等	<u>(559)</u>
銷貨成本	729,148
勞務成本	<u>8,221</u>
營業成本	<u>\$ 737,369</u>

大塚資訊科技股份有限公司  
 推銷、管理及研究發展費用明細表  
 民國一一〇年一月一日至十二月三十一日      單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展 費 用</u>
薪資支出	\$ 167,970	26,476	5,293
折舊費用	13,107	1,927	531
保險費	11,631	2,272	457
勞務費	-	4,209	-
雜 費	2,253	707	849
其 他(註)	<u>29,585</u>	<u>4,331</u>	<u>1,031</u>
合 計	<u>\$ 224,546</u>	<u>39,922</u>	<u>8,161</u>

註：各項目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

111042<sup>號</sup>

會員姓名：(1) 吳美萍  
(2) 傅泓文

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) 北市會證字第二二四八號  
(2) 北市會證字第四二一六號

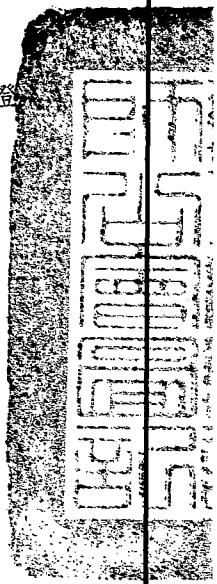
委託人統一編號：16088678

印鑑證明書用途：辦理 大塚資訊科技股份有限公司

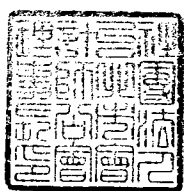
一一〇年度 (自民國一一〇年 一 月 一 日至

一一〇年十二月三十一日) 財務報表之查核簽證

簽名式(一)	吳美萍	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	傅泓文	存會印鑑(二)	



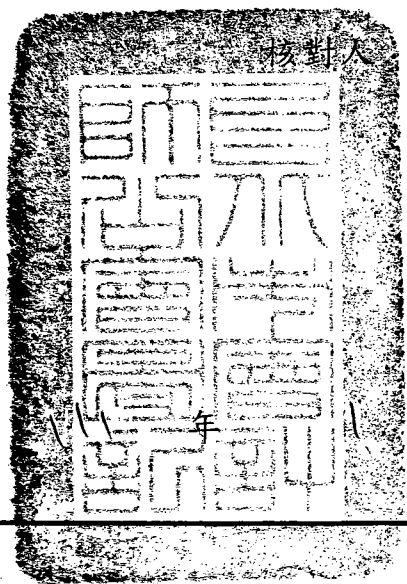
理事長：



核對人



中華民國



年 月 20 日

裝訂線