

股票代碼：3570

大塚資訊科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一一年及一〇年第二季

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           | 9~10  |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 10    |
| (六)重要會計項目之說明             | 11~25 |
| (七)關係人交易                 | 25~26 |
| (八)質押之資產                 | 26    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 27    |
| (十)重大之災害損失               | 27    |
| (十一)重大之期後事項              | 27    |
| (十二)其 他                  | 27    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 27~28 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 28    |
| 3.大陸投資資訊                 | 29    |
| 4.主要股東資訊                 | 29    |
| (十四)部門資訊                 | 30~31 |



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

## 會計師核閱報告

大塚資訊科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司民國一一年及一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一年及一〇年六月三十日之資產總額分別為235,142千元及213,692千元，分別占合併資產總額之20%及21%；負債總額分別為38,971千元及19,525千元，分別占合併負債總額之10%及6%；民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為損失1,348千元、損失1,016千元、損失2,104千元及利益2,261千元，分別占合併綜合損益絕對值之3%、3%、2%及4%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未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，致無法允當表達大塚資訊科技股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳美萍



連瑞文



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  
民國一一年八月九日

民國一十一年及一十〇年六月三十日經核閱，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子公司

合併資產負債表

民國一十一年六月三十日及一十〇年六月三十日

單位：新台幣千元

|                                    | 111.6.30            |            | 110.12.31        |            | 110.6.30       |            |                        |                     | 111.6.30   |                  | 110.12.31  |                | 110.6.30   |   |
|------------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|----------------|------------|------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|----------------|------------|---|
|                                    | 金額                  | %          | 金額               | %          | 金額             | %          |                        |                     | 金額         | %                | 金額         | %              | 金額         | % |
| <b>資 產</b>                         |                     |            |                  |            |                |            | <b>負債及權益</b>           |                     |            |                  |            |                |            |   |
| <b>流動資產：</b>                       |                     |            |                  |            |                |            | <b>流動負債：</b>           |                     |            |                  |            |                |            |   |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))               | \$ 545,003          | 47         | 459,608          | 45         | 540,231        | 54         | 2170 應付帳款(含關係人)(附註七)   | \$ 158,527          | 14         | 101,446          | 10         | 102,088        | 11         |   |
| 1170 應收票據及帳款淨額(含關係人)(附註六(三)、(三)及七) | 273,308             | 24         | 312,927          | 31         | 243,860        | 25         | 2201 應付薪資              | 45,107              | 4          | 63,056           | 6          | 41,875         | 4          |   |
| 1300 存貨(附註六(四))                    | 187,430             | 16         | 94,626           | 10         | 80,852         | 8          | 2216 應付股利(附註六(十一))     | 102,582             | 9          | -                | -          | 88,904         | 9          |   |
| 1410 預付款項及其他流動資產(附註六(一)、(三)及(五))   | 32,059              | 3          | 30,339           | 3          | 2,098          | -          | 2200 應付費用及其他應付款        | 50,606              | 4          | 44,389           | 5          | 40,653         | 4          |   |
| <b>流動資產合計</b>                      | <b>1,037,800</b>    | <b>90</b>  | <b>897,500</b>   | <b>89</b>  | <b>867,041</b> | <b>87</b>  | 2280 租賃負債－流動(附註六(八))   | 12,034              | 1          | 12,698           | 1          | 16,850         | 2          |   |
| <b>非流動資產：</b>                      |                     |            |                  |            |                |            | 2300 其他流動負債(附註六(十三))   | 13,912              | 1          | 11,607           | 1          | 12,346         | 1          |   |
| 1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))     | 30,000              | 3          | 30,000           | 3          | 30,000         | 3          | <b>流動負債合計</b>          | <b>382,768</b>      | <b>33</b>  | <b>233,196</b>   | <b>23</b>  | <b>302,716</b> | <b>31</b>  |   |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))             | 27,096              | 2          | 27,468           | 2          | 28,185         | 3          | <b>非流動負債：</b>          |                     |            |                  |            |                |            |   |
| 1755 使用權資產(附註六(七))                 | 24,700              | 2          | 18,264           | 2          | 30,832         | 3          | 2570 遞延所得稅負債           | 8,607               | 1          | 8,607            | 1          | 6,143          | 1          |   |
| 1990 其他非流動資產(附註六(一)、(三)、(十三)及(八))  | 32,612              | 3          | 37,058           | 4          | 42,193         | 4          | 2580 租賃負債－非流動(附註六(八))  | 11,889              | 1          | 5,934            | 1          | 14,458         | 1          |   |
| <b>非流動資產合計</b>                     | <b>114,408</b>      | <b>10</b>  | <b>112,790</b>   | <b>11</b>  | <b>131,210</b> | <b>13</b>  | 2600 淨確定福利負債           | 3,900               | -          | 4,791            | -          | 2,119          | -          |   |
| <b>資產總計</b>                        | <b>\$ 1,152,208</b> | <b>100</b> | <b>1,010,290</b> | <b>100</b> | <b>998,251</b> | <b>100</b> | <b>非流動負債合計</b>         | <b>24,396</b>       | <b>2</b>   | <b>19,332</b>    | <b>2</b>   | <b>22,720</b>  | <b>2</b>   |   |
|                                    |                     |            |                  |            |                |            | <b>負債總計</b>            | <b>407,164</b>      | <b>35</b>  | <b>252,528</b>   | <b>25</b>  | <b>325,436</b> | <b>33</b>  |   |
|                                    |                     |            |                  |            |                |            | <b>歸屬於母公司業主之權益：</b>    |                     |            |                  |            |                |            |   |
|                                    |                     |            |                  |            |                |            | 3100 股本                | 170,970             | 15         | 170,970          | 17         | 170,970        | 17         |   |
|                                    |                     |            |                  |            |                |            | 3200 資本公積              | 68,813              | 6          | 68,813           | 7          | 68,813         | 7          |   |
|                                    |                     |            |                  |            |                |            | 3310 法定盈餘公積            | 123,003             | 11         | 108,463          | 11         | 94,783         | 9          |   |
|                                    |                     |            |                  |            |                |            | 3320 特別盈餘公積            | 10,262              | 1          | 10,956           | 1          | 10,930         | 1          |   |
|                                    |                     |            |                  |            |                |            | 3350 未分配盈餘(附註六(十一))    | 378,977             | 33         | 407,869          | 40         | 337,442        | 34         |   |
|                                    |                     |            |                  |            |                |            | 3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (7,560)             | (1)        | (10,262)         | (1)        | (11,189)       | (1)        |   |
|                                    |                     |            |                  |            |                |            | <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>   | <b>744,465</b>      | <b>65</b>  | <b>756,809</b>   | <b>75</b>  | <b>671,749</b> | <b>67</b>  |   |
|                                    |                     |            |                  |            |                |            | 36XX 非控制權益             | 579                 | -          | 953              | -          | 1,066          | -          |   |
|                                    |                     |            |                  |            |                |            | <b>權益總計</b>            | <b>745,044</b>      | <b>65</b>  | <b>757,762</b>   | <b>75</b>  | <b>672,815</b> | <b>67</b>  |   |
|                                    |                     |            |                  |            |                |            | <b>負債及權益總計</b>         | <b>\$ 1,152,208</b> | <b>100</b> | <b>1,010,290</b> | <b>100</b> | <b>998,251</b> | <b>100</b> |   |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鶴見裕信



經理人：郭一龍



會計主管：傅凱莉



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子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一十〇年四月一日至六月三十日及一十一年及一十〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                              | 111年4月至6月  |     | 110年4月至6月 |     | 111年1月至6月 |     | 110年1月至6月 |     |
|------------------------------|------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
|                              | 金額         | %   | 金額        | %   | 金額        | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入(附註六(十三)及七)         | \$ 406,816 | 100 | 314,867   | 100 | 739,456   | 100 | 618,366   | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)及七)          | 279,954    | 69  | 205,090   | 65  | 482,097   | 65  | 401,457   | 65  |
| 營業毛利                         | 126,862    | 31  | 109,777   | 35  | 257,359   | 35  | 216,909   | 35  |
| 營業費用(附註六(三)、(八)、(九)、(十四)及十二) |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 6100 推銷費用                    | 57,220     | 14  | 58,832    | 19  | 120,249   | 17  | 121,029   | 19  |
| 6200 管理費用                    | 12,000     | 3   | 10,673    | 3   | 22,353    | 3   | 20,844    | 3   |
| 6300 研究發展費用                  | 1,705      | -   | 2,138     | 1   | 3,320     | -   | 4,158     | 1   |
| 6450 預期信用減損損失(迴轉利益)          | 26         | -   | (130)     | -   | (148)     | -   | (161)     | -   |
| 營業費用合計                       | 70,951     | 17  | 71,513    | 23  | 145,774   | 20  | 145,870   | 23  |
| 營業淨利                         | 55,911     | 14  | 38,264    | 12  | 111,585   | 15  | 71,039    | 12  |
| 營業外收入及支出：                    |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 7100 利息收入                    | 743        | -   | 351       | -   | 1,304     | -   | 672       | -   |
| 7020 其他利益及損失(附註六(十五))        | 1,047      | -   | 56        | -   | (4,994)   | -   | 687       | -   |
| 7510 利息費用(附註六(八))            | (97)       | -   | (172)     | -   | (201)     | -   | (350)     | -   |
| 營業外收入及支出合計                   | 1,693      | -   | 235       | -   | (3,891)   | -   | 1,009     | -   |
| 稅前淨利                         | 57,604     | 14  | 38,499    | 12  | 107,694   | 15  | 72,048    | 12  |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十))         | 10,021     | 2   | 7,267     | 2   | 20,532    | 3   | 14,503    | 3   |
| 本期淨利                         | 47,583     | 12  | 31,232    | 10  | 87,162    | 12  | 57,545    | 9   |
| 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       | (2,320)    | (1) | (1,175)   | -   | 3,378     | -   | (292)     | -   |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十)) | 464        | -   | 236       | -   | (676)     | -   | 59        | -   |
| 後續可能重分類至損益之項目合計              | (1,856)    | (1) | (939)     | -   | 2,702     | -   | (233)     | -   |
| 8300 本期其他綜合損益                | (1,856)    | (1) | (939)     | -   | 2,702     | -   | (233)     | -   |
| 8500 本期綜合損益總額                | \$ 45,727  | 11  | 30,293    | 10  | 89,864    | 12  | 57,312    | 9   |
| 本期淨利歸屬於：                     |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 8610 母公司業主                   | \$ 47,611  | 12  | 31,293    | 10  | 87,536    | 12  | 57,708    | 9   |
| 8620 非控制權益                   | (28)       | -   | (61)      | -   | (374)     | -   | (163)     | -   |
|                              | \$ 47,583  | 12  | 31,232    | 10  | 87,162    | 12  | 57,545    | 9   |
| 綜合損益總額歸屬於：                   |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 8710 母公司業主                   | \$ 45,755  | 11  | 30,354    | 10  | 90,238    | 12  | 57,475    | 9   |
| 8720 非控制權益                   | (28)       | -   | (61)      | -   | (374)     | -   | (163)     | -   |
|                              | \$ 45,727  | 11  | 30,293    | 10  | 89,864    | 12  | 57,312    | 9   |
| 每股盈餘(元)(附註六(十二))             |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 9750 基本每股盈餘                  | \$ 2.78    |     | 1.83      |     | 5.12      |     | 3.38      |     |
| 9850 稀釋每股盈餘                  | \$ 2.77    |     | 1.82      |     | 5.08      |     | 3.36      |     |

董事長：鶴見裕信



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：郭一龍



會計主管：傅凱莉



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子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

|              | 股本         | 資本公積   | 保留盈餘       |            |            | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 | 合 計       | 非控制<br>權 益 | 權益總計      |
|--------------|------------|--------|------------|------------|------------|----------------------------|-----------|------------|-----------|
|              |            |        | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈 餘 |                            |           |            |           |
| 民國一〇年一月一日餘額  | \$ 170,970 | 68,813 | 94,783     | 10,930     | 369,011    | (10,956)                   | 703,551   | 856        | 704,407   |
| 本期淨利         | -          | -      | -          | -          | 57,708     | -                          | 57,708    | (163)      | 57,545    |
| 本期其他綜合損益     | -          | -      | -          | -          | -          | (233)                      | (233)     | -          | (233)     |
| 本期綜合損益總額     | -          | -      | -          | -          | 57,708     | (233)                      | 57,475    | (163)      | 57,312    |
| 盈餘指撥及分配：     |            |        |            |            |            |                            |           |            |           |
| 普通股現金股利      | -          | -      | -          | -          | (88,904)   | -                          | (88,904)  | -          | (88,904)  |
| 子公司所有權權益變動數  | -          | -      | -          | -          | (373)      | -                          | (373)     | 373        | -         |
| 民國一〇年六月三十日餘額 | \$ 170,970 | 68,813 | 94,783     | 10,930     | 337,442    | (11,189)                   | 671,749   | 1,066      | 672,815   |
| 民國一一年一月一日餘額  | \$ 170,970 | 68,813 | 108,463    | 10,956     | 407,869    | (10,262)                   | 756,809   | 953        | 757,762   |
| 本期淨利         | -          | -      | -          | -          | 87,536     | -                          | 87,536    | (374)      | 87,162    |
| 本期其他綜合損益     | -          | -      | -          | -          | -          | 2,702                      | 2,702     | -          | 2,702     |
| 本期綜合損益總額     | -          | -      | -          | -          | 87,536     | 2,702                      | 90,238    | (374)      | 89,864    |
| 盈餘指撥及分配：     |            |        |            |            |            |                            |           |            |           |
| 提列法定盈餘公積     | -          | -      | 14,540     | -          | (14,540)   | -                          | -         | -          | -         |
| 迴轉特別盈餘公積     | -          | -      | -          | (694)      | 694        | -                          | -         | -          | -         |
| 普通股現金股利      | -          | -      | -          | -          | (102,582)  | -                          | (102,582) | -          | (102,582) |
| 民國一一年六月三十日餘額 | \$ 170,970 | 68,813 | 123,003    | 10,262     | 378,977    | (7,560)                    | 744,465   | 579        | 745,044   |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鶴見裕信



經理人：郭一龍



會計主管：傅凱莉



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子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                   | 111年1月至6月  | 110年1月至6月 |
|-------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：        |            |           |
| 本期稅前淨利            | \$ 107,694 | 72,048    |
| 調整項目：             |            |           |
| 收益費損項目            |            |           |
| 折舊及攤銷             | 11,258     | 13,834    |
| 存貨相關費損(利益)        | 1,260      | (2,383)   |
| 預期信用減損損失迴轉利益      | (148)      | (161)     |
| 利息收入              | (1,304)    | (672)     |
| 利息費用              | 201        | 350       |
| 不動產、廠房及設備報廢及處分損失  | 622        | 87        |
| 其他非流動資產減損損失       | 5,685      | -         |
| 收益費損項目合計          | 17,574     | 11,055    |
| 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)     | 40,884     | (43,397)  |
| 存貨                | (94,315)   | 8,520     |
| 預付款項及其他流動資產       | (1,746)    | 601       |
| 應付帳款(含關係人)        | 57,081     | 24,196    |
| 應付薪資              | (17,949)   | (7,789)   |
| 應付費用及其他應付款        | 889        | 1,079     |
| 其他流動負債            | 2,305      | 4,059     |
| 其他                | (891)      | (869)     |
| 調整項目合計            | 3,832      | (2,545)   |
| 營運產生之現金流入         | 111,526    | 69,503    |
| 收取之利息             | 1,530      | 892       |
| 支付之利息             | (201)      | (350)     |
| 支付所得稅             | (15,992)   | (12,465)  |
| 營業活動之淨現金流入        | 96,863     | 57,580    |
| 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)  |
| 取得不動產、廠房及設備       | (2,507)    | (5,221)   |
| 處分不動產、廠房及設備       | 63         | -         |
| 取得未攤銷費用           | (1,963)    | (1,020)   |
| 存出保證金增加           | (3,204)    | (1,269)   |
| 投資活動之淨現金流出        | (7,611)    | (17,510)  |
| 籌資活動之現金流量：        |            |           |
| 租賃本金償還            | (8,391)    | (8,524)   |
| 籌資活動之淨現金流出        | (8,391)    | (8,524)   |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響   | 4,534      | (294)     |
| 本期現金及約當現金增加數      | 85,395     | 31,252    |
| 期初現金及約當現金餘額       | 459,608    | 508,979   |
| 期末現金及約當現金餘額       | \$ 545,003 | 540,231   |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鶴見裕信



經理人：郭一龍



會計主管：傅凱莉



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子公司

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第二季

(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以及餐飲服務。

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一一年八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(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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「會計估計值之定義」
- 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」

## 大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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，對合併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<br>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。<br><br>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     |

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

### (二)合併基礎

1.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  |           |          | 說明    |
|--------|---|-------|----------|-----------|----------|-------|
|        |   |       | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |       |
| 本公司    | Otsuka Information Technology Ltd. (Otsuka) | 控股公司  | 100 %    | 100 %     | 100 %    | 註1    |
| 本公司    | 大嘉商會股份有限公司(大嘉商餐館業會)                         |       | 95 %     | 95 %      | 95 %     | 註1、註2 |
| 本公司    | 聚連創資訊科技股份有限公司(聚連創)                          | 軟體買賣業 | 100 %    | 100 %     | 100 %    | 註1、註3 |

## 大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公<br>司名稱 | 子公司名稱                      | 業務<br>性質 | 所持股權百分比  |           |          | 說明 |
|------------|----------------------------|----------|----------|-----------|----------|----|
|            |                            |          | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |    |
| Otsuka     | 大塚軟件貿易(東莞)有限公司<br>(大塚東莞)   | 軟體買賣業    | 100 %    | 100 %     | 100 %    | 註1 |
| Otsuka     | 歐艾堤希信息科技(上海)有限<br>公司(歐艾堤希) | 軟體買賣業    | 100 %    | 100 %     | 100 %    | 註1 |

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：本公司於民國一一〇年四月以現金增資大嘉商會15,000千元，致本公司對大嘉商會之股權比例提高至95%。大嘉商會於民國一十一年三月二十八日經董事會決議解散並進行清算，截至報導日尚在進行相關清算程序中。

註3：本公司於民國一〇九年八月投資設立。本公司並於民國一一〇年十一月八日經董事會決議通過辦理聚連創自民國一一〇年十二月一日起停業至民國一十一年十一月三十日，業經新北市經濟發展局准予登記。

### (三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導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。

### (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、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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

|         | <u>111.6.30</u>   | <u>110.12.31</u> | <u>110.6.30</u> |
|---------|-------------------|------------------|-----------------|
| 現金      | \$ 340            | 345              | 405             |
| 支票及活期存款 | 416,003           | 292,333          | 397,326         |
| 定期存款    | <u>128,660</u>    | <u>166,930</u>   | <u>142,500</u>  |
|         | <u>\$ 545,003</u> | <u>459,608</u>   | <u>540,231</u>  |

民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併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。

民國一一一年六月三十日及民國一一〇年十二月三十一日合併公司持有原始到期日超過三個月以上之定期存款之金額均為27,000千元，係列於其他流動資產項下。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

|      | <u>111.6.30</u>  | <u>110.12.31</u> | <u>110.6.30</u> |
|------|------------------|------------------|-----------------|
| 金融債券 | \$ <u>30,000</u> | <u>30,000</u>    | <u>30,000</u>   |

合併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。

- 1.合併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期到金融債券，其有效利率為2.25%。
- 2.合併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期到金融債券，其有效利率為1.5%。
- 3.民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，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)應收票據及帳款(含關係人)

|             | <u>111.6.30</u>   | <u>110.12.31</u> | <u>110.6.30</u> |
|-------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據        | \$ 22,130         | 32,052           | 29,961          |
| 應收帳款        | 253,384           | 284,497          | 219,068         |
| 應收帳款－關係人    | <u>728</u>        | <u>745</u>       | <u>1,636</u>    |
|             | 276,242           | 317,294          | 250,665         |
| 減：備抵損失      | (424)             | (536)            | (681)           |
| 長期應收票據及帳款淨額 | <u>(2,510)</u>    | <u>(3,831)</u>   | <u>(6,124)</u>  |
|             | <u>\$ 273,308</u> | <u>312,927</u>   | <u>243,860</u>  |

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併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：

|      | <u>111.6.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.6.30</u> |
|------|-----------------|------------------|-----------------|
| 低於一年 | \$ 4,186        | 6,316            | 4,376           |
| 一至二年 | 1,255           | 1,321            | 3,614           |
| 二至三年 | 1,255           | 1,255            | 1,255           |
| 三至四年 | -               | 1,255            | 1,255           |
|      | <u>\$ 6,696</u> | <u>10,147</u>    | <u>10,500</u>   |

上述款項於報導日後均按期收回。

3. 合併公司針對所有應收票據及帳款(含長期及關係人)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。合併公司應收票據及帳款(含長期及關係人)之預期信用損失分析如下：

|            | <u>111.6.30</u>                       |                         |                          |
|------------|---------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
|            | <u>應收票據及帳<br/>款(含長期及關<br/>係人)帳面金額</u> | <u>加權平均預期<br/>信用損失率</u> | <u>備抵存續期間<br/>預期信用損失</u> |
| 未逾期        | \$ 254,574                            | 0%                      | -                        |
| 逾期0~60天    | 19,007                                | 0.5%~1.5%               | 95                       |
| 逾期61~210天  | 2,507                                 | 7%~20%                  | 175                      |
| 逾期211~360天 | -                                     | 30%~40%                 | -                        |
| 逾期361天以上   | 154                                   | 100%                    | 154                      |
|            | <u>\$ 276,242</u>                     |                         | <u>424</u>               |
|            | <u>110.12.31</u>                      |                         |                          |
|            | <u>應收票據及帳<br/>款(含長期及關<br/>係人)帳面金額</u> | <u>加權平均預期<br/>信用損失率</u> | <u>備抵存續期間<br/>預期信用損失</u> |
| 未逾期        | \$ 299,838                            | 0%                      | -                        |
| 逾期0~60天    | 15,230                                | 0.5%~1.5%               | 108                      |
| 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   | 278                                   | 100%                    | 278                      |
|            | <u>\$ 317,294</u>                     |                         | <u>536</u>               |

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|            | <b>110.6.30</b>              |                 |                   |
|------------|------------------------------|-----------------|-------------------|
|            | 應收票據及帳<br>款(含長期及關<br>係人)帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失  |
| 未逾期        | \$ 237,037                   | 0%              | -                 |
| 逾期0~60天    | 11,584                       | 0.5%~1.5%       | 62                |
| 逾期61~210天  | 1,533                        | 7%~20%          | 108               |
| 逾期211~360天 | -                            | 30%~40%         | -                 |
| 逾期361天以上   | <u>511</u>                   | 100%            | <u>511</u>        |
|            | <u><b>\$ 250,665</b></u>     |                 | <u><b>681</b></u> |

4.合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵損失變動表如下：

|                | <u>111年1月至6月</u>       | <u>110年1月至6月</u>    |
|----------------|------------------------|---------------------|
| 期初餘額           | \$ 1,569               | 2,131               |
| 認列預期信用減損損失迴轉利益 | (148)                  | (161)               |
| 本期因無法收回而沖銷     | (167)                  | (55)                |
| 匯率變動之影響        | <u>3</u>               | <u>(1)</u>          |
| 期末餘額           | <u><b>\$ 1,257</b></u> | <u><b>1,914</b></u> |

(四)存 貨

|      | <u>111.6.30</u>          | <u>110.12.31</u>     | <u>110.6.30</u>      |
|------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| 外購軟體 | \$ 181,476               | 92,287               | 76,941               |
| 外購硬體 | 5,574                    | 1,808                | 2,769                |
| 商品   | <u>380</u>               | <u>531</u>           | <u>1,142</u>         |
|      | <u><b>\$ 187,430</b></u> | <u><b>94,626</b></u> | <u><b>80,852</b></u> |

1.除已出售之存貨成本外，合併公司認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

|                     | <u>111年4月至6月</u>      | <u>110年4月至6月</u>    | <u>111年1月至6月</u>    | <u>110年1月至6月</u>      |
|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 存貨呆滯及跌價損失(迴<br>升利益) | \$ (216)              | (3,199)             | 1,143               | (6,594)               |
| 存貨報廢損失              | <u>117</u>            | <u>4,211</u>        | <u>117</u>          | <u>4,211</u>          |
| 合 計                 | <u><b>\$ (99)</b></u> | <u><b>1,012</b></u> | <u><b>1,260</b></u> | <u><b>(2,383)</b></u> |

2.民國一十一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)預付款項及其他流動資產

|            | <u>111.6.30</u>  | <u>110.12.31</u> | <u>110.6.30</u> |
|------------|------------------|------------------|-----------------|
| 其他應收款      | \$ 890           | 1,833            | 1,296           |
| 備抵損失－其他應收款 | (833)            | (1,033)          | (1,233)         |
| 其他金融資產－流動  | 27,000           | 27,000           | -               |
| 預付費用及其他    | 5,002            | 2,539            | 2,035           |
|            | <u>\$ 32,059</u> | <u>30,339</u>    | <u>2,098</u>    |

其他應收款之備抵損失變動情形請詳附註六(三)。

(六)不動產、廠房及設備

|               | 房屋               |              |               |              |              |          | 總計            |
|---------------|------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|----------|---------------|
|               | 土地               | 及建築          | 電腦設備          | 辦公設備         | 運輸設備         | 待驗設備     |               |
| <b>成本：</b>    |                  |              |               |              |              |          |               |
| 民國111年1月1日餘額  | \$ 10,260        | 8,187        | 26,643        | 4,227        | 2,980        | -        | 52,297        |
| 增 添           | -                | -            | 2,075         | 432          | -            | -        | 2,507         |
| 處 分           | -                | (2,012)      | (275)         | (84)         | -            | -        | (2,371)       |
| 匯率變動之影響       | -                | -            | 58            | 13           | -            | -        | 71            |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 10,260</u> | <u>6,175</u> | <u>28,501</u> | <u>4,588</u> | <u>2,980</u> | <u>-</u> | <u>52,504</u> |
| 民國110年1月1日餘額  | \$ 10,260        | 8,187        | 24,592        | 3,984        | -            | -        | 47,023        |
| 增 添           | -                | -            | 2,142         | 99           | 100          | 2,880    | 5,221         |
| 處 分           | -                | -            | (1,199)       | (58)         | -            | -        | (1,257)       |
| 重分類           | -                | -            | -             | -            | 2,880        | (2,880)  | -             |
| 匯率變動之影響       | -                | -            | (4)           | (1)          | -            | -        | (5)           |
| 民國110年6月30日餘額 | <u>\$ 10,260</u> | <u>8,187</u> | <u>25,531</u> | <u>4,024</u> | <u>2,980</u> | <u>-</u> | <u>50,982</u> |
| <b>累計折舊：</b>  |                  |              |               |              |              |          |               |
| 民國111年1月1日餘額  | \$ -             | 3,514        | 17,839        | 3,273        | 203          | -        | 24,829        |
| 本年度折舊         | -                | 220          | 1,643         | 207          | 135          | -        | 2,205         |
| 處 分           | -                | (1,505)      | (123)         | (58)         | -            | -        | (1,686)       |
| 匯率變動之影響       | -                | -            | 49            | 11           | -            | -        | 60            |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>2,229</u> | <u>19,408</u> | <u>3,433</u> | <u>338</u>   | <u>-</u> | <u>25,408</u> |
| 民國110年1月1日餘額  | \$ -             | 2,740        | 15,685        | 3,071        | -            | -        | 21,496        |
| 本年度折舊         | -                | 387          | 1,879         | 141          | 68           | -        | 2,475         |
| 處 分           | -                | -            | (1,139)       | (31)         | -            | -        | (1,170)       |
| 匯率變動之影響       | -                | -            | (4)           | -            | -            | -        | (4)           |
| 民國110年6月30日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>3,127</u> | <u>16,421</u> | <u>3,181</u> | <u>68</u>    | <u>-</u> | <u>22,797</u> |

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 帳面價值：       | 土 地       | 房 屋<br>及 建 築 | 電 腦 設 備 | 辦 公 設 備 | 運 輸 設 備 | 待 驗 設 備 | 總 計    |
|-------------|-----------|--------------|---------|---------|---------|---------|--------|
| 民國111年1月1日  | \$ 10,260 | 4,673        | 8,804   | 954     | 2,777   | -       | 27,468 |
| 民國111年6月30日 | \$ 10,260 | 3,946        | 9,093   | 1,155   | 2,642   | -       | 27,096 |
| 民國110年1月1日  | \$ 10,260 | 5,447        | 8,907   | 913     | -       | -       | 25,527 |
| 民國110年6月30日 | \$ 10,260 | 5,060        | 9,110   | 843     | 2,912   | -       | 28,185 |

民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵押擔保之情事。

(七)使用權資產

合併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：

| 成 本：          | 房 屋<br>及 建 築 | 運 輸 設 備 | 合 計     |
|---------------|--------------|---------|---------|
| 民國111年1月1日餘額  | \$ 54,008    | 1,204   | 55,212  |
| 增 添           | 13,596       | -       | 13,596  |
| 本期處分          | (9,623)      | -       | (9,623) |
| 匯率變動之影響       | 49           | -       | 49      |
| 民國111年6月30日餘額 | \$ 58,030    | 1,204   | 59,234  |
| 民國110年1月1日餘額  | \$ 63,772    | -       | 63,772  |
| 增 添           | 2,749        | 1,204   | 3,953   |
| 本期處分          | (2,658)      | -       | (2,658) |
| 租約修改          | (345)        | -       | (345)   |
| 匯率變動之影響       | (13)         | -       | (13)    |
| 民國110年6月30日餘額 | \$ 63,505    | 1,204   | 64,709  |
| 累 計 折 舊：      |              |         |         |
| 民國111年1月1日餘額  | \$ 36,647    | 301     | 36,948  |
| 本年度折舊         | 6,966        | 201     | 7,167   |
| 本期處分          | (9,623)      | -       | (9,623) |
| 匯率變動之影響       | 42           | -       | 42      |
| 民國111年6月30日餘額 | \$ 34,032    | 502     | 34,534  |
| 民國110年1月1日餘額  | \$ 27,795    | -       | 27,795  |
| 本年度折舊         | 8,639        | 100     | 8,739   |
| 本期處分          | (2,658)      | -       | (2,658) |
| 匯率變動之影響       | 1            | -       | 1       |
| 民國110年6月30日餘額 | \$ 33,777    | 100     | 33,877  |

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 帳面金額：       | 房 屋<br>及 建 築     | 運輸設備         | 合 計           |
|-------------|------------------|--------------|---------------|
| 民國111年1月1日  | \$ <u>17,361</u> | <u>903</u>   | <u>18,264</u> |
| 民國111年6月30日 | \$ <u>23,998</u> | <u>702</u>   | <u>24,700</u> |
| 民國110年1月1日  | \$ <u>35,977</u> | -            | <u>35,977</u> |
| 民國110年6月30日 | \$ <u>29,728</u> | <u>1,104</u> | <u>30,832</u> |

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

|     | 111.6.30         | 110.12.31     | 110.6.30      |
|-----|------------------|---------------|---------------|
| 流動  | \$ <u>12,034</u> | <u>12,698</u> | <u>16,850</u> |
| 非流動 | \$ <u>11,889</u> | <u>5,934</u>  | <u>14,458</u> |

到期分析請詳附註六(十六)金融工具。

認列於損益之金額如下：

|                   | 111年4月至6月       | 110年4月至6月    | 111年1月至6月    | 110年1月至6月    |
|-------------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 租賃負債之利息費用         | \$ <u>97</u>    | <u>172</u>   | <u>201</u>   | <u>350</u>   |
| 短期租賃及低價值租賃<br>之費用 | \$ <u>1,194</u> | <u>1,180</u> | <u>2,387</u> | <u>2,288</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

|                | 111年1月至6月          | 110年1月至6月       |
|----------------|--------------------|-----------------|
| 營業活動之租金費用支付數   | \$ (2,387)         | (2,288)         |
| 營業活動之租賃負債利息支付數 | (201)              | (350)           |
| 籌資活動之租賃本金償還支付數 | (8,391)            | (8,524)         |
| 租賃之現金流出總額      | \$ <u>(10,979)</u> | <u>(11,162)</u> |

合併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。合併公司承租作為公務車之運輸設備租賃期間通常為三年。

## 大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (九)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一一〇年及一〇九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>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 推銷費用   | \$ 47            | 34               | 93               | 82               |
| 管理費用   | 9                | 6                | 18               | 15               |
| 研究發展費用 | 2                | 2                | 4                | 5                |
| 合 計    | <u>\$ 58</u>     | <u>42</u>        | <u>115</u>       | <u>102</u>       |

#### 2.確定提撥計畫

|        | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 推銷費用   | \$ 2,065         | 2,009            | 4,089            | 3,902            |
| 管理費用   | 326              | 305              | 648              | 595              |
| 研究發展費用 | 52               | 73               | 104              | 146              |
| 合 計    | <u>\$ 2,443</u>  | <u>2,387</u>     | <u>4,841</u>     | <u>4,643</u>     |

### (十)所得稅

#### 1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

|       | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 所得稅費用 | <u>\$ 10,021</u> | <u>7,267</u>     | <u>20,532</u>    | <u>14,503</u>    |

2.合併公司無直接認列於權益之所得稅費用。

3.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

|                       | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 國外營運機構財務報表換算<br>之兌換差額 | <u>\$ 464</u>    | <u>236</u>       | <u>(676)</u>     | <u>59</u>        |

4.合併公司營利事業所得稅結算申報經稽徵機關核定情形如下：

|      | <u>核定年度</u>  |
|------|--------------|
| 本公司  | 業經核定至民國一〇九年度 |
| 大嘉商會 | 業經核定至民國一〇九年度 |
| 聚連創  | 業經核定至民國一〇九年度 |

## 大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十一)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一年及一一〇年一月一日至六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一一〇年度合併財務報告附註六(十一)。

本公司分別於民國一一年三月二十二日及一一〇年三月二十二日經董事會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一年六月二十一日及民國一一〇年八月十一日經股東會決議民國一一〇年度及一〇九年度其他盈分配項目，有關分派予業主之現金股利率分別為每股6.0元及5.2元，計102,582千元及88,904千元。

### (十二)每股盈餘

#### 1.基本每股盈餘

|               | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有 |                  |                  |                  |                  |
| 人之淨利          | \$ <u>47,611</u> | <u>31,293</u>    | <u>87,536</u>    | <u>57,708</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>2.78</u>   | <u>1.83</u>      | <u>5.12</u>      | <u>3.38</u>      |

#### 2.稀釋每股盈餘

|               | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有 |                  |                  |                  |                  |
| 人之淨利          | \$ <u>47,611</u> | <u>31,293</u>    | <u>87,536</u>    | <u>57,708</u>    |
| 普通股加權平均流通在外股數 |                  |                  |                  |                  |
| (稀釋)(單位：千股)   | <u>17,167</u>    | <u>17,149</u>    | <u>17,216</u>    | <u>17,194</u>    |
| 每股盈餘(元)       | \$ <u>2.77</u>   | <u>1.82</u>      | <u>5.08</u>      | <u>3.36</u>      |

普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：千股

|               | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6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           |
| 員工酬勞配股之影響     | 70               | 52               | 119              | 97               |
| 普通股加權平均流通在外股數 |                  |                  |                  |                  |
| (稀釋)          | <u>17,167</u>    | <u>17,149</u>    | <u>17,216</u>    | <u>17,194</u>    |

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)客戶合約收入

1.收入之細分

|         | 111年4月至6月         |               |               |                |
|---------|-------------------|---------------|---------------|----------------|
|         | 業務一處              | 業務二處          | 業務三處          | 合計             |
| 主要地區市場： |                   |               |               |                |
| 臺灣      | \$ 361,903        | -             | -             | 361,903        |
| 中國大陸    | -                 | 17,886        | 27,027        | 44,913         |
|         | <u>\$ 361,903</u> | <u>17,886</u> | <u>27,027</u> | <u>406,816</u> |
| 主要產品：   |                   |               |               |                |
| 軟體      | \$ 336,918        | 17,390        | 26,829        | 381,137        |
| 勞務服務    | 17,570            | 496           | 198           | 18,264         |
| 餐飲服務    | 234               | -             | -             | 234            |
| 其他      | 7,181             | -             | -             | 7,181          |
|         | <u>\$ 361,903</u> | <u>17,886</u> | <u>27,027</u> | <u>406,816</u> |
|         |                   |               |               |                |
|         | 110年4月至6月         |               |               |                |
|         | 業務一處              | 業務二處          | 業務三處          | 合計             |
| 主要地區市場： |                   |               |               |                |
| 臺灣      | \$ 285,588        | -             | -             | 285,588        |
| 中國大陸    | -                 | 17,439        | 11,840        | 29,279         |
|         | <u>\$ 285,588</u> | <u>17,439</u> | <u>11,840</u> | <u>314,867</u> |
| 主要產品：   |                   |               |               |                |
| 軟體      | \$ 260,822        | 16,772        | 11,576        | 289,170        |
| 勞務服務    | 15,555            | 667           | 264           | 16,486         |
| 餐飲服務    | 1,280             | -             | -             | 1,280          |
| 其他      | 7,931             | -             | -             | 7,931          |
|         | <u>\$ 285,588</u> | <u>17,439</u> | <u>11,840</u> | <u>314,867</u> |

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|         | 111年1月至6月         |               |               |                |
|---------|-------------------|---------------|---------------|----------------|
|         | 業務一處              | 業務二處          | 業務三處          | 合計             |
| 主要地區市場： |                   |               |               |                |
| 臺灣      | \$ 669,200        | -             | -             | 669,200        |
| 中國大陸    | -                 | 31,792        | 38,464        | 70,256         |
|         | <u>\$ 669,200</u> | <u>31,792</u> | <u>38,464</u> | <u>739,456</u> |
| 主要產品：   |                   |               |               |                |
| 軟體      | \$ 616,041        | 31,137        | 38,042        | 685,220        |
| 勞務服務    | 41,459            | 655           | 422           | 42,536         |
| 餐飲服務    | 748               | -             | -             | 748            |
| 其他      | 10,952            | -             | -             | 10,952         |
|         | <u>\$ 669,200</u> | <u>31,792</u> | <u>38,464</u> | <u>739,456</u> |
|         |                   |               |               |                |
|         | 110年1月至6月         |               |               |                |
|         | 業務一處              | 業務二處          | 業務三處          | 合計             |
| 主要地區市場： |                   |               |               |                |
| 臺灣      | \$ 557,281        | -             | -             | 557,281        |
| 中國大陸    | -                 | 30,962        | 30,123        | 61,085         |
|         | <u>\$ 557,281</u> | <u>30,962</u> | <u>30,123</u> | <u>618,366</u> |
| 主要產品：   |                   |               |               |                |
| 軟體      | \$ 513,308        | 29,571        | 28,324        | 571,203        |
| 勞務服務    | 29,491            | 1,391         | 1,799         | 32,681         |
| 餐飲服務    | 3,086             | -             | -             | 3,086          |
| 其他      | 11,396            | -             | -             | 11,396         |
|         | <u>\$ 557,281</u> | <u>30,962</u> | <u>30,123</u> | <u>618,366</u> |

2. 合約餘額

|                  | 111.6.30          | 110.12.31      | 110.6.30       |
|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據及帳款(含長期及關係人) | \$ 276,242        | 317,294        | 250,665        |
| 減：備抵損失           | (424)             | (536)          | (681)          |
| 合計               | <u>\$ 275,818</u> | <u>316,758</u> | <u>249,984</u> |
| 合約負債             | <u>\$ 13,065</u>  | <u>11,287</u>  | <u>11,682</u>  |

(1)應收票據及帳款(含長期及關係人)與其減損之揭露請詳附註六(三)。

## 大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合約負債主要係因商品銷售合約而預收貨款所產生，合併公司將於商品交付予客戶時轉列收入。民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為7,627千元及5,390千元。

### (十四)員工及董事酬勞

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酬勞。

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為3,081千元、2,059千元、5,773千元及3,852千元，董事酬勞估列金額分別為924千元、618千元、1,732千元及1,156千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估計金額分別為9,586千元及8,810千元，董事及監察人酬勞估計金額分別為2,876千元及2,643千元，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。

### (十五)其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

|                     | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換利益(損失)          | \$ 356           | (209)            | 575              | (27)             |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | -                | 281              | -                | 560              |
| 其他非流動資產減損損失         | -                | -                | (5,685)          | -                |
| 其他                  | 691              | (16)             | 116              | 154              |
|                     | <u>\$ 1,047</u>  | <u>56</u>        | <u>(4,994)</u>   | <u>687</u>       |

合併公司因調整營運規劃致其商標權帳面價值已有減損，以公允價值減處分成本作為可回收金額之計算基礎，並於民國一一一年一月一日至六月三十日認列減損損失5,685千元。

### (十六)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一一〇年度合併財務報告附註六(十六)。

## 大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 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>111年6月30日</b>  |                   |                |                |               |              |
| 應付帳款              | \$ 158,527        | 158,527        | 158,527        | -             | -            |
| 應付薪資              | 45,107            | 45,107         | 45,107         | -             | -            |
| 應付股利              | 102,582           | 102,582        | 102,582        | -             | -            |
| 應付費用及其他應付款        | 29,000            | 29,000         | 29,000         | -             | -            |
| 租賃負債              | 23,923            | 24,670         | 12,400         | 5,274         | 6,996        |
|                   | <u>\$ 359,139</u> | <u>359,886</u> | <u>347,616</u> | <u>5,274</u>  | <u>6,996</u> |
| <b>110年12月31日</b> |                   |                |                |               |              |
| 應付帳款(含關係人)        | \$ 101,446        | 101,446        | 101,446        | -             | -            |
| 應付薪資              | 63,056            | 63,056         | 63,056         | -             | -            |
| 應付費用及其他應付款        | 28,111            | 28,111         | 28,111         | -             | -            |
| 租賃負債              | 18,632            | 18,943         | 12,952         | 5,239         | 752          |
|                   | <u>\$ 211,245</u> | <u>211,556</u> | <u>205,565</u> | <u>5,239</u>  | <u>752</u>   |
| <b>110年6月30日</b>  |                   |                |                |               |              |
| 應付帳款(含關係人)        | \$ 102,088        | 102,088        | 102,088        | -             | -            |
| 應付薪資              | 41,875            | 41,875         | 41,875         | -             | -            |
| 應付股利              | 88,904            | 88,904         | 88,904         | -             | -            |
| 應付費用及其他應付款        | 25,131            | 25,131         | 25,131         | -             | -            |
| 租賃負債              | 31,308            | 31,959         | 17,324         | 12,509        | 2,126        |
|                   | <u>\$ 289,306</u> | <u>289,957</u> | <u>275,322</u> | <u>12,509</u> | <u>2,126</u> |

### 2. 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：

|             | 111.6.30 |        |        | 110.12.31 |        |        | 110.6.30 |        |       |
|-------------|----------|--------|--------|-----------|--------|--------|----------|--------|-------|
|             | 外幣       | 匯率     | 台幣     | 外幣        | 匯率     | 台幣     | 外幣       | 匯率     | 台幣    |
| <b>金融資產</b> |          |        |        |           |        |        |          |        |       |
| 貨幣性項目-美金    | \$ 605   | 29.720 | 17,986 | 621       | 27.685 | 17,188 | 337      | 27.865 | 9,396 |
| 貨幣性項目-日幣    | 14,571   | 0.2182 | 3,179  | 5,203     | 0.2404 | 1,251  | 4,319    | 0.2520 | 1,088 |
| <b>金融負債</b> |          |        |        |           |        |        |          |        |       |
| 貨幣性項目-美金    | 102      | 29.720 | 3,034  | 73        | 27.685 | 2,019  | 10       | 27.865 | 271   |
| 貨幣性項目-日幣    | 780      | 0.2182 | 170    | 4,751     | 0.2404 | 1,142  | 796      | 0.2520 | 201   |

## 大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

合併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。於民國一一年及一一〇年六月三十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，民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少898千元及501千元。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，以及換算至本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 | 111年4月至6月     |       | 110年4月至6月    |       | 111年1月至6月  |       | 110年1月至6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    | \$ 167        | 1     | (195)        | 1     | 400        | 1     | (18)        | 1     |
| 人民幣   | 189           | 4.447 | (14)         | 4.332 | 175        | 4.427 | (9)         | 4.333 |
|       | <u>\$ 356</u> |       | <u>(209)</u> |       | <u>575</u> |       | <u>(27)</u> |       |

### 3. 利率分析

合併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。

### 4. 公允價值資訊—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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

|                      | 帳面金額              | 111.6.30<br>公允價值 |     |     | 合計 |
|----------------------|-------------------|------------------|-----|-----|----|
|                      |                   | 第一級              | 第二級 | 第三級 |    |
| <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              | 545,003           |                  |     |     |    |
| 應收票據及帳款(含長期及關係人)     | 275,818           |                  |     |     |    |
| 其他應收款                | 57                |                  |     |     |    |
| 其他金融資產—流動            | 27,000            |                  |     |     |    |
| 存出保證金                | 22,405            |                  |     |     |    |
| 受限制銀行存款              | 500               |                  |     |     |    |
| 合計                   | <u>\$ 900,783</u> |                  |     |     |    |

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 111.6.30             |      |     |     |                   |
|----------------------|------|-----|-----|-------------------|
| 帳面金額                 | 公允價值 |     |     | 合計                |
|                      | 第一級  | 第二級 | 第三級 |                   |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b> |      |     |     |                   |
| 應付帳款                 |      |     |     | \$ 158,527        |
| 應付薪資                 |      |     |     | 45,107            |
| 應付股利                 |      |     |     | 102,582           |
| 應付費用及其他應付款           |      |     |     | 29,000            |
| 租賃負債                 |      |     |     | 23,923            |
| 合計                   |      |     |     | <u>\$ 359,139</u> |

| 110.12.31            |      |     |     |                   |
|----------------------|------|-----|-----|-------------------|
| 帳面金額                 | 公允價值 |     |     | 合計                |
|                      | 第一級  | 第二級 | 第三級 |                   |
| <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              |      |     |     | 459,608           |
| 應收票據及帳款(含長期及關係人)     |      |     |     | 316,758           |
| 其他應收款                |      |     |     | 800               |
| 其他金融資產－流動            |      |     |     | 27,000            |
| 存出保證金                |      |     |     | 19,201            |
| 受限制銀行存款              |      |     |     | 500               |
| 合計                   |      |     |     | <u>\$ 853,867</u> |

|                      |  |  |  |                   |
|----------------------|--|--|--|-------------------|
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b> |  |  |  |                   |
| 應付帳款(含關係人)           |  |  |  | \$ 101,446        |
| 應付薪資                 |  |  |  | 63,056            |
| 應付費用及其他應付款           |  |  |  | 28,111            |
| 租賃負債                 |  |  |  | 18,632            |
| 合計                   |  |  |  | <u>\$ 211,245</u> |

| 110.6.30             |      |     |     |                   |
|----------------------|------|-----|-----|-------------------|
| 帳面金額                 | 公允價值 |     |     | 合計                |
|                      | 第一級  | 第二級 | 第三級 |                   |
| <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              |      |     |     | 540,231           |
| 應收票據及帳款(含長期及關係人)     |      |     |     | 249,984           |
| 其他應收款                |      |     |     | 63                |
| 存出保證金                |      |     |     | 19,456            |
| 受限制銀行存款              |      |     |     | 500               |
| 合計                   |      |     |     | <u>\$ 840,234</u> |

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                      | 110.6.30          |      |     |     |    |
|----------------------|-------------------|------|-----|-----|----|
|                      | 帳面金額              | 公允價值 |     |     | 合計 |
|                      |                   | 第一級  | 第二級 | 第三級 |    |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b> |                   |      |     |     |    |
| 應付帳款(含關係人)           | \$ 102,088        |      |     |     |    |
| 應付薪資                 | 41,875            |      |     |     |    |
| 應付股利                 | 88,904            |      |     |     |    |
| 應付費用及其他應付款           | 25,131            |      |     |     |    |
| 租賃負債                 | 31,308            |      |     |     |    |
| 合計                   | <u>\$ 289,306</u> |      |     |     |    |

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十八)。

(十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日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(七)及(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

|                   | 111.1.1          | 新增            | 現金流量           | 非現金之變動       | 111.6.30      |
|-------------------|------------------|---------------|----------------|--------------|---------------|
| 租賃負債(來自籌資活動之負債總額) | <u>\$ 18,632</u> | <u>13,596</u> | <u>(8,391)</u> | <u>86</u>    | <u>23,923</u> |
|                   | 110.1.1          | 新增            | 現金流量           | 非現金之變動       | 110.6.30      |
| 租賃負債(來自籌資活動之負債總額) | <u>\$ 36,220</u> | <u>3,953</u>  | <u>(8,524)</u> | <u>(341)</u> | <u>31,308</u> |

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務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<br>(歐智卡)        | 其董事長與本公司董事長為同一人 |
| Clean Brothers Inc. (Clean Bros.) | 大嘉商會之董事         |

## 大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)與關係人間之交易事項

#### 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    |            |              |
|--------|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|
|        | 111年4月至6月     | 110年4月至6月    | 111年1月至6月    | 110年1月至6月    | 111.6.30   | 110.12.31  | 110.6.30     |
| 其他關係人： |               |              |              |              |            |            |              |
| 歐智卡    | \$ <u>975</u> | <u>2,349</u> | <u>3,242</u> | <u>3,196</u> | <u>728</u> | <u>745</u> | <u>1,636</u> |

合併公司對關係人銷貨價格係採成本加成計價；其民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之收款條件均為月結30天，一般銷貨之收款條件則均為月結30天~月結120天。

#### 2.進貨

合併公司向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  |           |            |
|-------------|---------------|------------|------------|------------|----------|-----------|------------|
|             | 111年4月至6月     | 110年4月至6月  | 111年1月至6月  | 110年1月至6月  | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30   |
| 其他關係人：      |               |            |            |            |          |           |            |
| Clean Bros. | \$ <u>107</u> | <u>325</u> | <u>160</u> | <u>500</u> | <u>-</u> | <u>52</u> | <u>201</u> |

合併公司向關係人進貨價格與一般廠商無顯著不同，其民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之付款條件均為月結30天，一般供應商則均為月結30天~月結60天。

### (三)主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

|        | 111年4月至6月       | 110年4月至6月    | 111年1月至6月     | 110年1月至6月    |
|--------|-----------------|--------------|---------------|--------------|
| 短期員工福利 | \$ 5,175        | 5,351        | 10,052        | 9,369        |
| 退職後福利  | 62              | 62           | 124           | 124          |
| 離職福利   | -               | -            | -             | -            |
| 其他長期福利 | -               | -            | -             | -            |
| 股份基礎給付 | -               | -            | -             | -            |
|        | <u>\$ 5,237</u> | <u>5,413</u> | <u>10,176</u> | <u>9,493</u> |

### 八、質押之資產

合併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  | 111.6.30      | 110.12.31  | 110.6.30   |
|-----------------|---------|---------------|------------|------------|
| 其他非流動資產—受限制銀行存款 | 法人信用卡額度 | \$ <u>500</u> | <u>500</u> | <u>500</u> |

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，已開立之保證票據如下：

|          |          |           |          |
|----------|----------|-----------|----------|
|          | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
| 已開立之保證票據 | \$ 187   | 247       | 3,845    |

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<br>性 質 別 | 111年4月至6月   |             |        | 110年4月至6月   |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | -           | 50,012      | 50,012 | -           | 49,060      | 49,060 |
| 勞健保費用          | -           | 3,337       | 3,337  | -           | 3,424       | 3,424  |
| 退休金費用          | -           | 2,501       | 2,501  | -           | 2,429       | 2,429  |
| 其他員工福利費用       | -           | 2,210       | 2,210  | -           | 1,801       | 1,801  |
| 折舊費用           | -           | 4,504       | 4,504  | -           | 5,690       | 5,690  |
| 攤銷費用           | -           | 939         | 939    | -           | 1,267       | 1,267  |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 111年1月至6月   |             |         | 110年1月至6月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | -           | 103,235     | 103,235 | -           | 102,562     | 102,562 |
| 勞健保費用          | -           | 7,380       | 7,380   | -           | 7,272       | 7,272   |
| 退休金費用          | -           | 4,956       | 4,956   | -           | 4,745       | 4,745   |
| 其他員工福利費用       | -           | 4,166       | 4,166   | -           | 3,706       | 3,706   |
| 折舊費用           | -           | 9,372       | 9,372   | -           | 11,214      | 11,214  |
| 攤銷費用           | -           | 1,886       | 1,886   | -           | 2,620       | 2,620   |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年一月一日至六月三十日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：無。
2. 為他人背書保證：無。

## 大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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   | 持股比率 | 公允價值   |    |
| 本公司   | 金融債券：<br>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：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號(註) | 交易人名稱            | 交易往來對象         | 與交易人之關係 | 111年第二季交易往來情形 |        |          |                 |
|-------|------------------|----------------|---------|---------------|--------|----------|-----------------|
|       |                  |                |         | 科目            | 金額     | 交易條件     | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
| 1     | 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 | 子公司對子公司 | 銷貨            | 14,807 | 成本加成轉撥計價 | 2.00 %          |
| 1     | "                | "              | "       | 應收帳款          | 7,395  | 月結30天    | 0.64 %          |

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：

民國一一年一月一日至六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)

股數單位：千股

| 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 % | 156,904 | 2,608     | 2,608     | 註  |
| 本公司    | 大嘉商會股份有限公司                         | 台灣   | 餐館業    | 28,500  | 28,500  | 2,850  | 95.00 %  | 10,999  | (7,464)   | (7,091)   | "  |
| 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 % | 27,546  | 50        | 50        | "  |

註：係本公司之子公司，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<br>公司名稱            | 主要營業<br>項目 | 實收<br>資本額             | 投資<br>方式 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額   | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認<br>列投資<br>損益 | 期末投<br>資帳面<br>價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|--------------------------|------------|-----------------------|----------|-----------------|----|---------------------------|---------------|-------------------------|------------------|------------------|----------------------|
|                          |            |                       |          | 匯出              | 收回 |                           |               |                         |                  |                  |                      |
| 大塚軟件貿易<br>(東莞)有限公司       | 軟體買賣業      | 47,552<br>(美金1,600千元) | 註3       | -               | -  | 47,552<br>(美金1,600<br>千元) | 2,254         | 100.00 %                | 2,254            | 84,255           | -                    |
| 歐艾堤希信息科<br>技(上海)有限公<br>司 | 軟體買賣業      | 77,272<br>(美金2,600千元) | "        | -               | -  | 77,272<br>(美金2,600<br>千元) | 354           | 100.00 %                | 354              | 72,642           | -                    |

註1：屬有限公司未發行股數。

註2：上列股權交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：透過第三地Otsuka Information Technology Ltd.間接投資。

#### 2.赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額       | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 124,824<br>(美金4,200千元)   | 124,824<br>(美金4,200千元) | 446,679                |

註：本表相關新台幣數字係依111.6.30平均即期匯率29.720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未經會計師核閱之財務報告計列。

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一一年一月一日至六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「母子公司間業務及重要往來情形」之說明。

### (四)主要股東資訊：

單位：股

| 主要股東名稱                                     | 股份<br>持有股數 | 持股比例    |
|--|------------|---------|
| 日商株式會社大塚商會                                 | 6,465,900  | 37.81 % |
| 涂水城  | 1,687,000  | 9.86 %  |
| 永豐商業銀行受大塚資訊科技股份有限公司員<br>工福利儲蓄信託管理委員會信託財產專戶 | 952,391    | 5.57 %  |

## 大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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、業務二處及業務三處。該等營運部門均屬應報導部門，其主要收入來自於銷售CAD繪圖軟體、多元化解決方案與高附加價值之軟體整合、全方位顧問服務等。

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一一〇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：

| 111年4月至6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  | \$ 361,903        | 17,886        | 27,027        | -              | 406,816        |
| 部門間收入     | 167               | 5,347         | 3,983         | (9,497)        | -              |
| 收入合計      | <b>\$ 362,070</b> | <b>23,233</b> | <b>31,010</b> | <b>(9,497)</b> | <b>406,816</b> |
| 部門損益      | <b>\$ 55,360</b>  | <b>(86)</b>   | <b>637</b>    | <b>-</b>       | <b>55,911</b>  |

| 110年4月至6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  | \$ 285,588        | 17,439        | 11,840        | -              | 314,867        |
| 部門間收入     | 632               | 4,536         | 2,746         | (7,914)        | -              |
| 收入合計      | <b>\$ 286,220</b> | <b>21,975</b> | <b>14,586</b> | <b>(7,914)</b> | <b>314,867</b> |
| 部門損益      | <b>\$ 36,781</b>  | <b>1,839</b>  | <b>(356)</b>  | <b>-</b>       | <b>38,264</b>  |

| 111年1月至6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  | \$ 669,200        | 31,792        | 38,464        | -               | 739,456        |
| 部門間收入     | 230               | 8,131         | 6,676         | (15,037)        | -              |
| 收入合計      | <b>\$ 669,430</b> | <b>39,923</b> | <b>45,140</b> | <b>(15,037)</b> | <b>739,456</b> |
| 部門損益      | <b>\$ 109,639</b> | <b>(549)</b>  | <b>2,495</b>  | <b>-</b>        | <b>111,585</b> |

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|          | 110年1月至6月         |               |               |                 | 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 | \$ 557,281        | 30,962        | 30,123        | -               | 618,366        |
| 部門間收入    | 1,964             | 4,569         | 3,522         | (10,055)        | -              |
| 收入合計     | <u>\$ 559,245</u> | <u>35,531</u> | <u>33,645</u> | <u>(10,055)</u> | <u>618,366</u> |
| 部門損益     | <u>\$ 65,505</u>  | <u>3,088</u>  | <u>2,446</u>  | <u>-</u>        | <u>71,039</u>  |