

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
民國一一五年及一一四年第一季

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



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	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

大塚資訊科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為374,094千元及272,874千元，分別占合併資產總額之21%及18%；負債總額分別為39,906千元及28,144千元，皆占合併負債總額之5%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為利益11,127千元及利益10,681千元，分別占合併綜合損益絕對值之15%及14%。

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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：洪士剛



莊鈞維



證券主管機關：金管證審字第1110336423號
核准簽證文號：金管證審字第1040010193號
民國一一五年五月十一日

大塚資訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五五年三月三十一日、一四四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		115.3.31		114.12.31		114.3.31		負債及權益		115.3.31		114.12.31		114.3.31			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：										流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	761,138	42	709,548	46	565,715	38	2170	應付帳款	\$	368,919	21	228,680	15	203,065	13
1137	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))		80,000	4	20,000	1	-	-	2201	應付薪資		56,277	3	76,534	5	53,298	4
1170	應收票據及帳款淨額(含關係人)(附註六(三)、(十五)及七)		413,595	23	388,931	25	562,461	37	2216	應付股利(附註六(十三))		165,841	9	-	-	153,873	10
1300	存貨(附註六(四))		332,199	19	258,315	17	161,121	11	2200	其他應付款		90,638	5	70,765	5	94,144	6
1410	其他流動資產(附註六(五))		<u>15,623</u>	<u>1</u>	<u>7,644</u>	<u>1</u>	<u>6,520</u>	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十))		23,845	1	15,930	1	15,938	1
	流動資產合計		<u>1,602,555</u>	<u>89</u>	<u>1,384,438</u>	<u>90</u>	<u>1,295,817</u>	<u>86</u>	2130	合約負債(附註六(十五))		19,377	1	18,846	1	13,495	1
非流動資產：									2300	其他流動負債		<u>381</u>	<u>-</u>	<u>520</u>	<u>-</u>	<u>1,155</u>	<u>-</u>
	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		10,000	1	10,000	1	30,000	2		流動負債合計		<u>725,278</u>	<u>40</u>	<u>411,275</u>	<u>27</u>	<u>534,968</u>	<u>35</u>
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))		30,816	2	33,442	2	32,927	2	非流動負債：								
1755	使用權資產(附註六(七))		75,663	4	32,455	2	43,395	3	2570	遞延所得稅負債		14,843	1	14,843	1	13,085	1
1780	無形資產(附註六(八))		28,983	2	28,116	2	31,321	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(十))		53,433	3	16,804	1	28,314	2
1930	長期應收票據及款項(附註六(三)及(十五))		6,584	-	6,436	-	32,089	2	2600	其他非流動負債		<u>800</u>	<u>-</u>	<u>800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1990	其他非流動資產		<u>38,487</u>	<u>2</u>	<u>38,629</u>	<u>3</u>	<u>36,934</u>	<u>3</u>		非流動負債合計		<u>69,076</u>	<u>4</u>	<u>32,447</u>	<u>2</u>	<u>41,399</u>	<u>3</u>
	非流動資產合計		<u>190,533</u>	<u>11</u>	<u>149,078</u>	<u>10</u>	<u>206,666</u>	<u>14</u>		負債總計		<u>794,354</u>	<u>44</u>	<u>443,722</u>	<u>29</u>	<u>576,367</u>	<u>38</u>
									歸屬於母公司業主之權益：								
									3100	股本		170,970	10	170,970	11	170,970	11
									3200	資本公積		68,813	4	68,813	5	68,813	5
									3310	法定盈餘公積		183,611	10	183,611	12	161,192	11
									3320	特別盈餘公積		6,410	-	6,410	-	10,781	1
									3350	未分配盈餘(附註六(十三))		570,239	32	665,560	43	517,806	34
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		<u>(1,309)</u>	<u>-</u>	<u>(5,570)</u>	<u>-</u>	<u>(3,446)</u>	<u>-</u>
										歸屬於母公司業主之權益合計		<u>998,734</u>	<u>56</u>	<u>1,089,794</u>	<u>71</u>	<u>926,116</u>	<u>62</u>
										權益總計		<u>998,734</u>	<u>56</u>	<u>1,089,794</u>	<u>71</u>	<u>926,116</u>	<u>62</u>
資產總計		\$	<u>1,793,088</u>	<u>100</u>	<u>1,533,516</u>	<u>100</u>	<u>1,502,483</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		\$	<u>1,793,088</u>	<u>100</u>	<u>1,533,516</u>	<u>100</u>	<u>1,502,483</u>	<u>100</u>

(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：朱正益

大塚資訊科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五一年及一四四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		115年1月至3月		114年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 682,437	100	743,436	100
5000	營業成本(附註六(四))	485,093	71	543,595	73
	營業毛利	197,344	29	199,841	27
	營業費用(附註六(三)、(十)、(十一)、(十六)及十二)				
6100	推銷費用	72,942	11	76,501	10
6200	管理費用	13,971	2	16,127	2
6300	研究發展費用	23,807	3	13,574	2
6450	預期信用減損損失(利益)	(316)	-	505	-
	營業費用合計	110,404	16	106,707	14
	營業淨利	86,940	13	93,134	13
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入	697	-	521	-
7020	其他利益及損失(附註六(十七))	(599)	-	775	-
7510	利息費用(附註六(十))	(241)	-	(235)	-
	營業外收入及支出合計	(143)	-	1,061	-
	稅前淨利	86,797	13	94,195	13
7950	減：所得稅費用(附註六(十二))	16,277	3	20,815	3
	本期淨利	70,520	10	73,380	10
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	5,326	1	3,705	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	(1,065)	-	(741)	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	4,261	1	2,964	-
8300	本期其他綜合損益	4,261	1	2,964	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 74,781	11	76,344	10
	每股盈餘(元)(附註六(十四))				
9750	基本每股盈餘	\$ 4.12		4.29	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 4.10		4.27	

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：朱正益



大塚資訊科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總計
民國一一四年一月一日餘額	\$ 170,970	68,813	161,192	10,781	598,299	(6,410)	1,003,645
本期淨利	-	-	-	-	73,380	-	73,380
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,964	2,964
本期綜合損益總額	-	-	-	-	73,380	2,964	76,344
盈餘指撥及分配：							
普通股現金股利	-	-	-	-	(153,873)	-	(153,873)
民國一一四年三月三十一日餘額	<u>\$ 170,970</u>	<u>68,813</u>	<u>161,192</u>	<u>10,781</u>	<u>517,806</u>	<u>(3,446)</u>	<u>926,116</u>
民國一一五年一月一日餘額	\$ 170,970	68,813	183,611	6,410	665,560	(5,570)	1,089,794
本期淨利	-	-	-	-	70,520	-	70,520
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,261	4,261
本期綜合損益總額	-	-	-	-	70,520	4,261	74,781
盈餘指撥及分配：							
普通股現金股利	-	-	-	-	(165,841)	-	(165,841)
民國一一五年三月三十一日餘額	<u>\$ 170,970</u>	<u>68,813</u>	<u>183,611</u>	<u>6,410</u>	<u>570,239</u>	<u>(1,309)</u>	<u>998,734</u>

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：朱正益



大塚資訊科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五一年及一四一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 86,797	94,195
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷	7,919	6,995
存貨相關費損(利益)	(45)	1
預期信用減損損失(迴轉利益)	(316)	505
利息收入	(697)	(521)
利息費用	241	235
不動產、廠房及設備報廢及處分損失	1,128	-
收益費損項目合計	8,230	7,215
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)	(24,499)	(186,684)
存貨	(74,180)	176,347
其他流動資產	(7,497)	2,180
其他非流動資產	(643)	(587)
合約負債	531	(3,083)
應付帳款	140,239	(177,731)
應付薪資	(20,257)	(16,082)
其他應付款	3,895	13,216
其他流動負債	(139)	(147)
調整項目合計	25,680	(185,356)
營運產生之現金流入(流出)	112,477	(91,161)
收取之利息	415	183
支付之利息	(241)	(235)
支付所得稅	(297)	(5,351)
營業活動之淨現金流入(流出)	112,354	(96,564)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(60,000)	-
取得無形資產	(2,181)	(854)
取得不動產、廠房及設備	(118)	(272)
處分不動產、廠房及設備	209	-
存出保證金(增加)減少	(705)	625
投資活動之淨現金流出	(62,795)	(501)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(3,627)	(3,561)
籌資活動之淨現金流出	(3,627)	(3,561)
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,658	3,945
本期現金及約當現金增加(減少)數	51,590	(96,681)
期初現金及約當現金餘額	709,548	662,396
期末現金及約當現金餘額	\$ 761,138	565,715

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：朱正益



大塚資訊科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(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、前項產品之進出口貿易業務及元件特性量測服務。

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一一五年五月十一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

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

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)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	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第十八號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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)

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會計準則」)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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
本公司	Otsuka Information Technology Ltd. (Otsuka)	控股公司	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	易富迪科技股份有限公司(易富迪)	軟體買賣及量測服務業	100 %	100 %	100 %	註1
Otsuka	大塚軟件貿易(東莞)有限公司(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。

(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。

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、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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一四年度合併財務報告附註五一一致。

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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
現 金	\$ 414	363	396
支票及活期存款	614,514	612,719	483,811
定期存款	146,210	96,466	81,508
	<u>\$ 761,138</u>	<u>709,548</u>	<u>565,715</u>

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
定期存單一流動	\$ 60,000	-	-
金融債券一流動	20,000	20,000	-
金融債券一非流動	10,000	10,000	30,000
	<u>\$ 90,000</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金融債券，其有效利率為1.5%。
- 3.合併公司持有國內定期存單，其於民國一一五年一月一日至三月三十一日之加權平均年利率為1.7%，且於民國一一六年三月到期。
- 4.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日合併公司持有之按攤銷後成本衡量之金融資產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)

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	\$ 11,057	16,768	21,439
應收帳款	411,893	381,839	574,372
應收帳款－關係人	401	245	372
	423,351	398,852	596,183
減：備抵損失	(3,172)	(3,485)	(1,633)
長期應收票據及帳款淨額	(6,584)	(6,436)	(32,089)
	<u>\$ 413,595</u>	<u>388,931</u>	<u>562,461</u>

- 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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
低於一年	\$ 25,636	25,487	22,263
一至二年	6,584	6,436	25,570
二至三年	-	-	6,519
	<u>\$ 32,220</u>	<u>31,923</u>	<u>54,352</u>

上述款項預期於報導日後按期收回。

- 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：

	115.3.31		
	應收票據及帳款(含長期及關係人)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	\$ 386,908	0.00%	-
逾期1~60天	32,698	0.64%	210
逾期61~210天	311	19.29%	60
逾期211~270天	500	30.00%	150
逾期271~360天	303	39.93%	121
逾期361天以上	2,631	100.00%	2,631
	<u>\$ 423,351</u>		<u>3,172</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)

	114.12.31		
	應收票據及帳 款(含長期及關 係人)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	\$ 355,703	0.00%	-
逾期1~60天	33,254	0.73%	242
逾期61~210天	7,264	8.43%	612
逾期211~270天	-	0.00%	-
逾期271~360天	-	0.00%	-
逾期361天以上	2,631	100%	2,631
	<u>\$ 398,852</u>		<u>3,485</u>

	114.3.31		
	應收票據及帳 款(含長期及關 係人)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	\$ 561,274	0.00%	-
逾期1~60天	31,503	0.74%	232
逾期61~210天	492	6.91%	34
逾期211~270天	-	0.00%	-
逾期271~360天	2,579	40.00%	1,032
逾期361天以上	335	100.00%	335
	<u>\$ 596,183</u>		<u>1,633</u>

4.合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ 3,485	1,127
預期信用減損損失(迴轉利益)	(316)	505
匯率變動之影響	3	1
期末餘額	<u>\$ 3,172</u>	<u>1,633</u>

(四)存 貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
外購軟體	\$ 328,905	251,262	160,029
外購硬體	3,294	7,053	1,092
	<u>\$ 332,199</u>	<u>258,315</u>	<u>161,121</u>

1.除已出售之存貨成本外，合併公司認列為營業成本之存貨相關費損明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	\$ (45)	1

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.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他流動資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
預付薪資	\$ 800	800	800
其他應收款	972	500	1,224
預付費用及其他	13,851	6,344	4,496
	<u>\$ 15,623</u>	<u>7,644</u>	<u>6,520</u>

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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	儀器設備	總 計
成本：							
民國115年1月1日餘額	\$ 10,260	6,175	33,142	5,570	5,083	9,749	69,979
增 添	-	-	118	-	-	-	118
處 分	-	-	(1,653)	(35)	(1,535)	-	(3,223)
匯率變動之影響	-	-	73	17	-	-	90
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>6,175</u>	<u>31,680</u>	<u>5,552</u>	<u>3,548</u>	<u>9,749</u>	<u>66,964</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 10,260	6,175	31,052	4,922	4,453	9,420	66,282
增 添	-	-	135	137	-	-	272
匯率變動之影響	-	-	49	13	-	-	62
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>6,175</u>	<u>31,236</u>	<u>5,072</u>	<u>4,453</u>	<u>9,420</u>	<u>66,616</u>
累計折舊：							
民國115年1月1日餘額	\$ -	2,589	24,493	4,627	1,826	3,002	36,537
本期折舊	-	26	810	89	96	406	1,427
處 分	-	-	(1,396)	(35)	(455)	-	(1,886)
匯率變動之影響	-	-	55	15	-	-	70
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,615</u>	<u>23,962</u>	<u>4,696</u>	<u>1,467</u>	<u>3,408</u>	<u>36,148</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	2,486	22,720	4,356	1,322	1,406	32,290
本期折舊	-	26	753	74	105	392	1,350
匯率變動之影響	-	-	38	11	-	-	49
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,512</u>	<u>23,511</u>	<u>4,441</u>	<u>1,427</u>	<u>1,798</u>	<u>33,689</u>
帳面價值：							
民國115年1月1日	<u>\$ 10,260</u>	<u>3,586</u>	<u>8,649</u>	<u>943</u>	<u>3,257</u>	<u>6,747</u>	<u>33,442</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 10,260</u>	<u>3,560</u>	<u>7,718</u>	<u>856</u>	<u>2,081</u>	<u>6,341</u>	<u>30,816</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 10,260</u>	<u>3,689</u>	<u>8,332</u>	<u>566</u>	<u>3,131</u>	<u>8,014</u>	<u>33,992</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 10,260</u>	<u>3,663</u>	<u>7,725</u>	<u>631</u>	<u>3,026</u>	<u>7,622</u>	<u>32,927</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)

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作擔保之情事。

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築所認列之使用權資產，其成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
成 本：	
民國115年1月1日餘額	\$ 73,194
增 添	48,121
匯率變動之影響	<u>132</u>
民國115年3月31日餘額	<u><u>\$ 121,447</u></u>
民國114年1月1日餘額	\$ 73,173
匯率變動之影響	<u>95</u>
民國114年3月31日餘額	<u><u>\$ 73,268</u></u>
累計折舊：	
民國115年1月1日餘額	\$ 40,739
本期折舊	4,964
匯率變動之影響	<u>81</u>
民國115年3月31日餘額	<u><u>\$ 45,784</u></u>
民國114年1月1日餘額	\$ 25,633
本期折舊	4,183
匯率變動之影響	<u>57</u>
民國114年3月31日餘額	<u><u>\$ 29,873</u></u>
帳面金額：	
民國115年1月1日	<u><u>\$ 32,455</u></u>
民國115年3月31日	<u><u>\$ 75,663</u></u>
民國114年1月1日	<u><u>\$ 47,540</u></u>
民國114年3月31日	<u><u>\$ 43,395</u></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)

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	電腦軟體	公司名稱	客戶名單	商譽	總 計
成本：					
民國115年1月1日 餘額	\$ 19,880	7,725	14,590	95	42,290
增 添	2,181	-	-	-	2,181
匯率變動影響數	27	-	-	-	27
民國115年3月31日 餘額	<u>\$ 22,088</u>	<u>7,725</u>	<u>14,590</u>	<u>95</u>	<u>44,498</u>
民國114年1月1日 餘額	\$ 19,677	7,725	14,590	95	42,087
增 添	854	-	-	-	854
匯率變動影響數	20	-	-	-	20
民國114年3月31日 餘額	<u>\$ 20,551</u>	<u>7,725</u>	<u>14,590</u>	<u>95</u>	<u>42,961</u>
累計攤銷：					
民國115年1月1日 餘額	\$ 9,152	1,739	3,283	-	14,174
本期攤銷	755	193	365	-	1,313
匯率變動影響數	28	-	-	-	28
民國115年3月31日 餘額	<u>\$ 9,935</u>	<u>1,932</u>	<u>3,648</u>	<u>-</u>	<u>15,515</u>
民國114年1月1日 餘額	\$ 7,665	966	1,824	-	10,455
本期攤銷	608	193	364	-	1,165
匯率變動影響數	20	-	-	-	20
民國114年3月31日 餘額	<u>\$ 8,293</u>	<u>1,159</u>	<u>2,188</u>	<u>-</u>	<u>11,640</u>
帳面價值：					
民國115年1月1日	<u>\$ 10,728</u>	<u>5,986</u>	<u>11,307</u>	<u>95</u>	<u>28,116</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 12,153</u>	<u>5,793</u>	<u>10,942</u>	<u>95</u>	<u>28,983</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 12,012</u>	<u>6,759</u>	<u>12,766</u>	<u>95</u>	<u>31,632</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 12,258</u>	<u>6,566</u>	<u>12,402</u>	<u>95</u>	<u>31,321</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情事。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
未動支額度	<u>\$ 350,000</u>	<u>350,000</u>	<u>400,000</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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動	\$ <u>23,845</u>	<u>15,930</u>	<u>15,938</u>
非流動	\$ <u>53,433</u>	<u>16,804</u>	<u>28,314</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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>241</u>	<u>235</u>
短期租賃及低價值租賃之費用	\$ <u>1,467</u>	<u>1,475</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之租金費用支付數	\$ (1,467)	(1,475)
營業活動之租賃負債利息支付數	(241)	(235)
籌資活動之租賃本金償還支付數	(3,627)	(3,561)
租賃之現金流出總額	\$ <u>(5,335)</u>	<u>(5,271)</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及倉庫，辦公處所之租賃期間通常為二至六年，倉庫則為三年。

2.合併公司承租部分租賃物之租賃期間為一年至六年，該等租賃為短期或低價值標的租賃者，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一)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、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一一四年及一一三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(利益)之明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
推銷費用	\$ (2)	2
管理費用	(1)	1
研究發展費用	(1)	1
合 計	\$ <u>(4)</u>	<u>4</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)

2.確定提撥計畫

	115年1月至3月	114年1月至3月
推銷費用	\$ 1,924	1,961
管理費用	355	370
研究發展費用	810	541
合 計	<u>\$ 3,089</u>	<u>2,872</u>

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
所得稅費用	<u>\$ 16,277</u>	<u>20,815</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費用明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (1,065)</u>	<u>(741)</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：

	核定年度
本公司	業經核定至民國一一三年度
易富迪	業經核定至民國一一二年度

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十三)。

本公司分別於民國一一五年二月二十四日及一一四年二月二十六日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之現金股利分別為每股9.7元及9.0元，計165,841千元及153,873千元。

(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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 70,520</u>	<u>73,380</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>17,097</u>	<u>17,097</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 4.12</u>	<u>4.29</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)

2.稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>70,520</u>	<u>73,380</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋) (單位：千股)	<u>17,183</u>	<u>17,178</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>4.10</u>	<u>4.27</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	單位：千股	
	115年1月至3月	114年1月至3月
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	86	81
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>17,183</u>	<u>17,178</u>

(十五)客戶合約收入

1.收入之細分

		115年1月至3月			
		業務一處	業務二處	業務三處	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	640,583	-	-	640,583
中國大陸		-	28,520	13,334	41,854
	\$	<u>640,583</u>	<u>28,520</u>	<u>13,334</u>	<u>682,437</u>
主要產品：					
軟體	\$	591,781	28,363	12,738	632,882
勞務服務		26,994	157	596	27,747
其他		21,808	-	-	21,808
	\$	<u>640,583</u>	<u>28,520</u>	<u>13,334</u>	<u>682,437</u>
		114年1月至3月			
		業務一處	業務二處	業務三處	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	685,536	-	-	685,536
中國大陸		-	31,256	26,644	57,900
	\$	<u>685,536</u>	<u>31,256</u>	<u>26,644</u>	<u>743,436</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)

	114年1月至3月			
	業務一處	業務二處	業務三處	合計
主要產品：				
軟體	\$ 648,872	29,178	25,998	704,048
勞務服務	30,731	2,078	646	33,455
其他	5,933	-	-	5,933
	<u>\$ 685,536</u>	<u>31,256</u>	<u>26,644</u>	<u>743,436</u>
2.合約餘額				
	115.3.31	114.12.31	114.3.31	
應收票據及帳款(含長期及關係人)	\$ 423,351	398,852	596,183	
減：備抵損失	(3,172)	(3,485)	(1,633)	
合計	<u>\$ 420,179</u>	<u>395,367</u>	<u>594,550</u>	
合約負債	<u>\$ 19,377</u>	<u>18,846</u>	<u>13,495</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)。

(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。民國一一五年及一一四年合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為8,884千元及10,527千元。

(十六)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十三日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於百分之一)，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。修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為4,593千元及4,985千元，董事酬勞估列金額分別為1,378千元及1,496千元，係以本公司各該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，並列報為各該期間之營業費用。

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)

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞估計金額分別為15,912千元及14,784千元，董事酬勞估計金額分別為4,774千元及4,435千元，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。

(十七)其他利益及損失

1.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (1,128)	-
外幣兌換利益(損失)	246	853
其 他	283	(78)
	<u>\$ (599)</u>	<u>775</u>

(十八)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一一四年度合併財務報告附註六(十八)。

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	超過5年
115年3月31日						
應付帳款	\$ 368,919	368,919	368,919	-	-	-
應付薪資	56,277	56,277	56,277	-	-	-
應付股利	165,841	165,841	165,841	-	-	-
其他應付款	40,938	40,938	40,938	-	-	-
租賃負債	77,278	80,439	25,156	21,041	34,242	-
存入保證金	800	800	-	-	-	800
	<u>\$ 710,053</u>	<u>713,214</u>	<u>657,131</u>	<u>21,041</u>	<u>34,242</u>	<u>800</u>
114年12月31日						
應付帳款	\$ 228,680	228,680	228,680	-	-	-
應付薪資	76,534	76,534	76,534	-	-	-
其他應付款	37,043	37,043	37,043	-	-	-
租賃負債	32,734	33,534	16,441	12,187	4,906	-
存入保證金	800	800	-	-	-	800
	<u>\$ 375,791</u>	<u>376,591</u>	<u>358,698</u>	<u>12,187</u>	<u>4,906</u>	<u>800</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)

114年3月31日	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
應付帳款	\$ 203,065	203,065	203,065	-	-	-
應付薪資	53,298	53,298	53,298	-	-	-
應付股利	153,873	153,873	153,873	-	-	-
其他應付款	46,160	46,160	46,160	-	-	-
租賃負債	44,252	45,612	16,674	15,582	13,087	269
存入保證金	800	800	800	-	-	-
	<u>\$ 501,448</u>	<u>502,808</u>	<u>473,870</u>	<u>15,582</u>	<u>13,087</u>	<u>269</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：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
貨幣性項目-美金	\$ 171	32.00	5,468	95	31.430	2,979	682	33.20	22,656
貨幣性項目-日幣	7,155	0.2006	1,435	2,978	0.2008	598	2,032	0.2227	452
<u>金融負債</u>									
貨幣性項目-美金	137	32.00	4,392	127	31.430	3,982	121	33.20	4,031
貨幣性項目-日幣	2,591	0.2006	520	10,139	0.2008	2,036	1,125	0.2227	251

(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。於民國一一五年及一一四年三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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少100千元及941千元。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	115年1月至3月		114年1月至3月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台 幣	\$ 253	1	856	1
人民幣	(7)	4.569	(3)	4.519
	<u>\$ 246</u>		<u>853</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。

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)

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：

		115.3.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 761,138					
按攤銷後成本衡量之金融資產	90,000					
應收票據及帳款(含長期及關係人)	420,179					
其他應收款	972					
存出保證金	22,767					
合 計	\$ 1,295,056					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款	\$ 368,919					
應付薪資	56,277					
應付股利	165,841					
其他應付款	40,938					
租賃負債	77,278					
存入保證金	800					
合 計	\$ 710,053					

		114.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 709,548					
按攤銷後成本衡量之金融資產	30,000					
應收票據及帳款(含長期及關係人)	395,367					
其他應收款	500					
存出保證金	22,062					
合 計	\$ 1,157,477					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款	\$ 228,680					
應付薪資	76,534					
其他應付款	37,043					
租賃負債	32,734					
存入保證金	800					
合 計	\$ 375,791					

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)

		114.3.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$	565,715				
按攤銷後成本衡量之金融資產		30,000				
應收票據及帳款(含長期及關係人)		594,550				
其他應收款		1,224				
存出保證金		22,366				
合 計	\$	<u>1,213,855</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款	\$	203,065				
應付薪資		53,298				
應付股利		153,873				
其他應付款		46,160				
租賃負債		44,252				
存入保證金		800				
合 計	\$	<u>501,448</u>				

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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(十)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	新增	現金流量	非現金之變動	115.3.31
租賃負債	\$ 32,734	48,121	(3,627)	50	77,278
存入保證金	800	-	-	-	800
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 33,534</u>	<u>48,121</u>	<u>(3,627)</u>	<u>50</u>	<u>78,078</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)

	114.1.1	新增	現金流量	非現金 之變動	114.3.31
租賃負債	\$ 47,774	-	(3,561)	39	44,252
存入保證金	800	-	-	-	800
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 48,574</u>	<u>-</u>	<u>(3,561)</u>	<u>39</u>	<u>45,052</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 (歐智卡)	其董事長與本公司董事長為同一人

榮金營造工程股份有限公司(榮金營造) 實質關係人

(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		
	115年1月至3月	114年1月至3月	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他關係人	<u>\$ 1,552</u>	<u>626</u>	<u>401</u>	<u>245</u>	<u>372</u>

合併公司對關係人之銷貨價格係採成本加成計價，其民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之收款條件均為月結30天～月結60天，一般銷貨之收款條件則分別為月結60天～月結90天及月結60天～月結120天。

(三)主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期員工福利	\$ 7,365	6,745
退職後福利	64	63
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 7,429</u>	<u>6,808</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)

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至3月			114年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	79,076	79,076	-	76,716	76,716
勞健保費用	-	5,378	5,378	-	4,945	4,945
退休金費用	-	3,085	3,085	-	2,876	2,876
其他員工福利費用	-	3,306	3,306	-	2,966	2,966
折舊費用	-	6,391	6,391	-	5,533	5,533
攤銷費用	-	1,528	1,528	-	1,462	1,462

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至三月三十一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。

3.期末持有之重大有價證券(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： 板信銀行108年度第一次順位 金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產- 流動	-	20,000	- %	20,000	
"	板信銀行110年度第一次順位 金融債券	"	按攤銷後成本衡量之金融資產- 非流動	-	10,000	- %	10,000	

4.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。

5.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。

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)

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號 (註)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係	115年第一季交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	易富迪科技股份有限公司	本公司	子公司對母公司	應收帳款	2,805	月結30天	0.16 %
"	"	"	"	勞務收入	2,552	成本加成轉撥計價	0.37 %
"	"	"	"	應收融資租賃款	1,362	每月10日付款	0.08 %
2	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	3,645	成本加成轉撥計價	0.53 %
3	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	子公司對子公司	銷貨	2,184	成本加成轉撥計價	0.32 %
"	"	"	"	應收帳款	1,278	月結30天	0.07 %

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：

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：(不含大陸被投資公司)

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(註2)	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 %	189,089	4,180	4,180	註1
本公司	易富迪科技股份有限公司	台灣	軟體買賣及量測服務業	130,000	130,000	13,000	100.00 %	134,775	2,642	2,686	註1

註1：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。

註2：係依據被投資公司同期未經會計師核閱之財務報告計列。

(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	軟體買賣業	51,200 (美金1,600千元)	註3	51,200 (美金1,600千元)	-	-	51,200 (美金1,600千元)	354	100.00 %	354	92,108	-
歐艾堤希信息科技 (上海)有限公司	軟體買賣業	83,200 (美金2,600千元)	"	83,200 (美金2,600千元)	-	-	83,200 (美金2,600千元)	3,826	100.00 %	3,826	96,973	-

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。

註4：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。

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
134,400	134,400	599,240
(美金4,200千元)	(美金4,200千元)	

註：本表相關新台幣數字係依民國115.3.31平均即期匯率32.00換算。

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.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一五年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務及重要往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司為資源分配與績效衡量之目的，依據客戶所在地區及客戶之特性區分營運部門，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：

115年1月至3月					
	業務一處	業務二處	業務三處	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 640,583	28,520	13,334	-	682,437
部門間收入	3,607	2,184	3,645	(9,436)	-
收入合計	<u>\$ 644,190</u>	<u>30,704</u>	<u>16,979</u>	<u>(9,436)</u>	<u>682,437</u>
應報導部門損益	<u>\$ 81,790</u>	<u>4,128</u>	<u>1,022</u>	<u>-</u>	86,940
營業外收入及支出					(143)
稅前淨利					<u>\$ 86,797</u>

114年1月至3月					
	業務一處	業務二處	業務三處	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 685,536	31,256	26,644	-	743,436
部門間收入	2,868	16,173	3,726	(22,767)	-
收入合計	<u>\$ 688,404</u>	<u>47,429</u>	<u>30,370</u>	<u>(22,767)</u>	<u>743,436</u>
應報導部門損益	<u>\$ 88,806</u>	<u>1,421</u>	<u>2,907</u>	<u>-</u>	93,134
營業外收入及支出					1,061
稅前淨利					<u>\$ 94,195</u>