

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	9～11
(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	12～27
(七)關係人交易	27～28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28～29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29～30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30～31
(十四)部門資訊	31～32



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六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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非重要子公司，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六月三十日之資產總額分別為399,730千元及252,309千元，分別占合併資產總額之23%及17%；負債總額分別為51,437千元及21,434千元，分別占合併負債總額之8%及4%；民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為利益11,303千元、損失10,927千元、利益22,430千元及損失246千元，分別占合併綜合損益絕對值之16%、24%、16%及0%。

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六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四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：

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
民國一一五年八月十日

大塚資訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	115.6.30		114.12.31		114.6.30			負債及權益	115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	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))	\$ 602,124	34	709,548	46	651,940	44	2170	應付帳款	\$ 236,549	13	228,680	15	147,979	10
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))	67,500	4	20,000	1	20,000	1	2201	應付薪資	65,965	4	76,534	5	63,864	4
1170 應收票據及帳款淨額(含關係人)(附註六(三)、(十五)及七)	553,608	31	388,931	25	468,940	32	2216	應付股利(附註六(十三))	165,841	9	-	-	153,873	10
1300 存貨(附註六(四))	289,559	16	258,315	17	165,822	11	2200	其他應付款	90,754	5	70,765	5	82,723	6
1410 其他流動資產(附註六(五))	20,439	1	7,644	1	5,159	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十))	20,501	1	15,930	1	15,194	1
流動資產合計	1,533,230	86	1,384,438	90	1,311,861	88	2130	合約負債(附註六(十五))	26,743	2	18,846	1	14,324	1
非流動資產：							2300	其他流動負債	664	-	520	-	1,091	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	10,000	-	10,000	1	10,000	1		流動負債合計	607,017	34	411,275	27	479,048	32
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	45,984	3	33,442	2	33,602	2		非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(七))	113,149	6	32,455	2	39,102	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))	28,211	2	28,116	2	30,487	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(十))	94,442	5	16,804	1	24,221	2
1930 長期應收票據及款項(附註六(三)及(十五))	-	-	6,436	-	25,116	2	2600	其他非流動負債	360	-	800	-	800	-
1990 其他非流動資產	53,899	3	38,629	3	38,857	2		非流動負債合計	109,645	6	32,447	2	38,106	3
非流動資產合計	251,243	14	149,078	10	177,164	12		負債總計	716,662	40	443,722	29	517,154	35
資產總計	\$ 1,784,473	100	1,533,516	100	1,489,025	100		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	183,611	12
							3320	特別盈餘公積	5,570	-	6,410	-	6,410	-
							3350	未分配盈餘(附註六(十三))	638,206	36	665,560	43	558,073	38
							3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	641	-	(5,570)	-	(16,006)	(1)
								歸屬於母公司業主之權益合計	1,067,811	60	1,089,794	71	971,871	65
								權益總計	1,067,811	60	1,089,794	71	971,871	65
								負債及權益總計	\$ 1,784,473	100	1,533,516	100	1,489,025	100

董事長：鶴見裕信



經理人：郭一龍



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：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

民國一五年及一四年四月一日至六月三十日及一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 749,792	100	611,738	100	1,432,229	100	1,355,174	100
5000 營業成本(附註六(四))	556,795	74	439,703	72	1,041,888	73	983,298	73
營業毛利	192,997	26	172,035	28	390,341	27	371,876	27
營業費用(附註六(三)、(十)、(十一)、(十六)及十二)								
6100 推銷費用	64,174	9	64,786	10	137,116	10	141,287	10
6200 管理費用	16,143	2	11,807	2	30,114	2	27,934	2
6300 研究發展費用	24,854	3	16,953	3	48,661	3	30,527	2
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	207	-	1,209	-	(109)	-	1,714	-
營業費用合計	105,378	14	94,755	15	215,782	15	201,462	14
營業淨利	87,619	12	77,280	13	174,559	12	170,414	13
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	2,594	-	2,106	-	3,291	-	2,627	-
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	(472)	-	(4,146)	(1)	(1,071)	-	(3,371)	(1)
7510 利息費用(附註六(十))	(373)	-	(215)	-	(614)	-	(450)	-
營業外收入及支出合計	1,749	-	(2,255)	(1)	1,606	-	(1,194)	(1)
稅前淨利	89,368	12	75,025	12	176,165	12	169,220	12
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	22,241	3	16,710	2	38,518	2	37,525	2
本期淨利	67,127	9	58,315	10	137,647	10	131,695	10
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	2,437	-	(15,700)	(3)	7,763	-	(11,995)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	(487)	-	3,140	1	(1,552)	-	2,399	-
後續可能重分類至損益之項目合計	1,950	-	(12,560)	(2)	6,211	-	(9,596)	(1)
8300 本期其他綜合損益	1,950	-	(12,560)	(2)	6,211	-	(9,596)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 69,077	9	45,755	8	143,858	10	122,099	9
每股盈餘(元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘	\$ 3.93		3.41		8.05		7.70	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.91		3.40		8.01		7.67	

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六月三十日

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	-	-	-	-	131,695	-	131,695
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,596)	(9,596)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	131,695	(9,596)	122,099
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	22,419	-	(22,419)	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(4,371)	4,371	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(153,873)	-	(153,873)
民國一一四年六月三十日餘額	<u>\$ 170,970</u>	<u>68,813</u>	<u>183,611</u>	<u>6,410</u>	<u>558,073</u>	<u>(16,006)</u>	<u>971,871</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	-	-	-	-	137,647	-	137,647
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,211	6,211
本期綜合損益總額	-	-	-	-	137,647	6,211	143,858
盈餘指撥及分配：							
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(840)	840	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(165,841)	-	(165,841)
民國一一五年六月三十日餘額	<u>\$ 170,970</u>	<u>68,813</u>	<u>183,611</u>	<u>5,570</u>	<u>638,206</u>	<u>641</u>	<u>1,067,811</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

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 176,165	169,220
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷	17,119	14,113
存貨相關費損(利益)	37	(57)
預期信用減損損失(迴轉利益)	(109)	1,714
利息收入	(3,291)	(2,627)
利息費用	614	450
不動產、廠房及設備報廢及處分損失	1,137	17
使用權資產處分損失	508	-
收益費損項目合計	16,015	13,610
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)	(158,138)	(87,397)
存貨	(31,777)	172,749
其他流動資產	(12,659)	3,045
其他非流動資產	(1,280)	(1,183)
合約負債	7,897	(2,254)
應付帳款	7,869	(232,817)
應付薪資	(10,569)	(5,516)
其他應付款	10,102	12,419
其他流動負債	144	589
調整項目合計	(172,396)	(126,755)
營運產生之現金流入	3,769	42,465
收取之利息	3,555	2,985
支付之利息	(614)	(450)
支付所得稅	(29,167)	(33,231)
營業活動之淨現金(流出)流入	(22,457)	11,769
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(67,500)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	20,000	-
取得無形資產	(2,932)	(1,437)
取得不動產、廠房及設備	(16,198)	(1,797)
處分不動產、廠房及設備	209	-
取得未攤銷費用	(99)	(119)
存出保證金(增加)減少	(16,860)	2,142
投資活動之淨現金流出	(83,380)	(1,211)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(440)	-
租賃本金償還	(9,393)	(8,259)
籌資活動之淨現金流出	(9,833)	(8,259)
匯率變動對現金及約當現金之影響	8,246	(12,755)
本期現金及約當現金減少數	(107,424)	(10,456)
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	\$ 602,124	651,940

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、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八月十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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

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)

- 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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

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。

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)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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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。

(五)收入之認列

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

1.銷售商品－軟體

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

2.勞務服務

合併公司提供客戶軟體安裝、上線、教育訓練及元件特性量測等服務，於完成勞務時開立發票請款並認列相關收入。

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

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.工程收入

合併公司承攬太陽能發電系統之建置工程，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以迄今已發生工程成本占估計總合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約為固定對價，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。合併公司僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款；支付款項超過已提供之勞務，則認列合約負債。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

4.財務組成部分

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

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。

除下列所述外，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：

以下假設及估計之不確定性具有導致報導日資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

收入認列

合併公司工程收入之認列係參照工程合約之完成程度認列收入，並以迄今已發生合約成本佔估計總合約成本之比例衡量完成程度。合併公司考量各項工程之性質、預計工期、工程項目等因素估計總合約成本，然受到產業環境變遷及施工狀況之影響，均可能造成預估完工總成本金額變動。任何上述估計基礎之變動，可能造成該估計金額之重大調整。合併公司管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

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

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
現金	\$ 463	363	356
支票及活期存款	511,931	612,719	545,803
定期存款	<u>89,730</u>	<u>96,466</u>	<u>105,781</u>
	<u>\$ 602,124</u>	<u>709,548</u>	<u>651,940</u>

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
定期存單－流動	\$ 67,500	-	-
金融債券－流動	-	20,000	20,000
金融債券－非流動	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 77,500</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.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六月三十日之加權平均年利率為1.7%，且於民國一一六年四月到期。
- 4.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十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。

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應收票據	\$ 17,216	16,768	23,285
應收帳款	539,579	381,839	473,130
應收帳款－關係人	<u>195</u>	<u>245</u>	<u>481</u>
	556,990	398,852	496,896
減：備抵損失	(3,382)	(3,485)	(2,840)
長期應收票據及帳款淨額	<u>-</u>	<u>(6,436)</u>	<u>(25,116)</u>
	<u>\$ 553,608</u>	<u>388,931</u>	<u>468,940</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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
低於一年	\$ 6,652	25,487	7,906
一至二年	-	6,436	25,116
	<u>\$ 6,652</u>	<u>31,923</u>	<u>33,022</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：

	115.6.30		
	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	\$ 530,150	0.00%	-
逾期1~60天	21,836	0.50%	109
逾期61~210天	1,450	6.97%	101
逾期211~270天	117	29.91%	35
逾期271~360天	500	40%	200
逾期361天以上	2,937	100%	2,937
	<u>\$ 556,990</u>		<u>3,382</u>

	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>

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)

	114.6.30		
	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	\$ 475,536	0.00%	-
逾期1~60天	17,591	0.52%	92
逾期61~210天	1,058	6.99%	74
逾期211~270天	52	28.85%	15
逾期271~360天	-	0.00%	-
逾期361天以上	2,659	100.00%	2,659
	<u>\$ 496,896</u>		<u>2,840</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6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 3,485	1,127
預期信用減損損失(迴轉利益)	(109)	1,714
匯率變動之影響	6	(1)
期末餘額	<u>\$ 3,382</u>	<u>2,840</u>

(四)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
外購軟體	\$ 288,360	251,262	159,409
外購硬體	1,199	7,053	6,413
	<u>\$ 289,559</u>	<u>258,315</u>	<u>165,822</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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
存貨呆滯及跌價損失 (回升利益)	\$ 82	(58)	37	(57)

2.民國一一五年六月三十日、一一四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。

(五)其他流動資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
預付工程款	\$ 11,132	-	-
預付薪資	800	800	800
其他應收款	474	500	298
預付費用及其他	8,033	6,344	4,061
	<u>\$ 20,439</u>	<u>7,644</u>	<u>5,159</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)

(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	未完工 程及待 驗設備	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		-	-	796	-	-	180	15,744	16,720
處 分		-	-	(1,748)	(35)	(1,535)	-	-	(3,318)
匯率變動之影響		-	-	104	25	-	-	-	129
民國115年6月30日餘額	\$	<u>10,260</u>	<u>6,175</u>	<u>32,294</u>	<u>5,560</u>	<u>3,548</u>	<u>9,929</u>	<u>15,744</u>	<u>83,510</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		-	-	1,288	413	569	90	-	2,360
處 分		-	-	(166)	-	-	-	-	(166)
匯率變動之影響		-	-	(167)	(40)	-	-	-	(207)
民國114年6月30日餘額	\$	<u>10,260</u>	<u>6,175</u>	<u>32,007</u>	<u>5,295</u>	<u>5,022</u>	<u>9,510</u>	<u>-</u>	<u>68,269</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		-	52	1,619	179	192	817	-	2,859
處 分		-	-	(1,482)	(35)	(455)	-	-	(1,972)
匯率變動之影響		-	-	79	23	-	-	-	102
民國115年6月30日餘額	\$	<u>-</u>	<u>2,641</u>	<u>24,709</u>	<u>4,794</u>	<u>1,563</u>	<u>3,819</u>	<u>-</u>	<u>37,526</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		-	52	1,467	138	238	787	-	2,682
處 分		-	-	(149)	-	-	-	-	(149)
匯率變動之影響		-	-	(120)	(36)	-	-	-	(156)
民國114年6月30日餘額	\$	<u>-</u>	<u>2,538</u>	<u>23,918</u>	<u>4,458</u>	<u>1,560</u>	<u>2,193</u>	<u>-</u>	<u>34,667</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>-</u>	<u>33,442</u>
民國115年6月30日	\$	<u>10,260</u>	<u>3,534</u>	<u>7,585</u>	<u>766</u>	<u>1,985</u>	<u>6,110</u>	<u>15,744</u>	<u>45,984</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>-</u>	<u>33,992</u>
民國114年6月30日	\$	<u>10,260</u>	<u>3,637</u>	<u>8,089</u>	<u>837</u>	<u>3,462</u>	<u>7,317</u>	<u>-</u>	<u>33,602</u>

民國一一五年六月三十日、一一四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擔保之情事。

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)

(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	94,829
本期處分	(12,300)
租約修改	(40)
匯率變動之影響	<u>192</u>
民國115年6月30日餘額	<u><u>\$ 155,875</u></u>
民國114年1月1日餘額	\$ 73,173
匯率變動之影響	<u>(308)</u>
民國114年6月30日餘額	<u><u>\$ 72,865</u></u>
累計折舊：	
民國115年1月1日餘額	\$ 40,739
本期折舊	11,003
本期處分	(9,141)
匯率變動之影響	<u>125</u>
民國115年6月30日餘額	<u><u>\$ 42,726</u></u>
民國114年1月1日餘額	\$ 25,633
本期折舊	8,340
匯率變動之影響	<u>(210)</u>
民國114年6月30日餘額	<u><u>\$ 33,763</u></u>
帳面金額：	
民國115年1月1日	<u><u>\$ 32,455</u></u>
民國115年6月30日	<u><u>\$ 113,149</u></u>
民國114年1月1日	<u><u>\$ 47,540</u></u>
民國114年6月30日	<u><u>\$ 39,102</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	2,932	-	-	-	2,932
匯率變動影響數	41	-	-	-	41
民國115年6月30日 餘額	<u>\$ 22,853</u>	<u>7,725</u>	<u>14,590</u>	<u>95</u>	<u>45,263</u>
民國114年1月1日 餘額	\$ 19,677	7,725	14,590	95	42,087
增 添	1,437	-	-	-	1,437
匯率變動影響數	(67)	-	-	-	(67)
民國114年6月30日 餘額	<u>\$ 21,047</u>	<u>7,725</u>	<u>14,590</u>	<u>95</u>	<u>43,457</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	1,722	386	729	-	2,837
匯率變動影響數	41	-	-	-	41
民國115年6月30日 餘額	<u>\$ 10,915</u>	<u>2,125</u>	<u>4,012</u>	<u>-</u>	<u>17,052</u>
民國114年1月1日 餘額	\$ 7,665	966	1,824	-	10,455
本期攤銷	1,467	386	729	-	2,582
匯率變動影響數	(67)	-	-	-	(67)
民國114年6月30日 餘額	<u>\$ 9,065</u>	<u>1,352</u>	<u>2,553</u>	<u>-</u>	<u>12,970</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6月30日	<u>\$ 11,938</u>	<u>5,600</u>	<u>10,578</u>	<u>95</u>	<u>28,211</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6月30日	<u>\$ 11,982</u>	<u>6,373</u>	<u>12,037</u>	<u>95</u>	<u>30,487</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ <u>20,501</u>	<u>15,930</u>	<u>15,194</u>
非流動	\$ <u>94,442</u>	<u>16,804</u>	<u>24,221</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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>373</u>	<u>215</u>	<u>614</u>	<u>450</u>
短期租賃及低價值租賃 之費用	\$ <u>1,569</u>	<u>1,429</u>	<u>3,036</u>	<u>2,904</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之租金費用支付數	\$ (3,036)	(2,904)
營業活動之租賃負債利息支付數	(614)	(450)
籌資活動之租賃本金償還支付數	(9,393)	(8,259)
租賃之現金流出總額	\$ <u>(13,043)</u>	<u>(11,613)</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十年，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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
推銷費用	\$ (2)	2	(4)	4
管理費用	-	-	(1)	1
研究發展費用	(3)	1	(4)	2
合 計	\$ <u>(5)</u>	<u>3</u>	<u>(9)</u>	<u>7</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

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
推銷費用	\$ 1,887	2,022	3,811	3,983
管理費用	368	369	723	739
研究發展費用	914	599	1,724	1,140
合 計	<u>\$ 3,169</u>	<u>2,990</u>	<u>6,258</u>	<u>5,862</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：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
所得稅費用	<u>\$ 22,241</u>	<u>16,710</u>	<u>38,518</u>	<u>37,525</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(利益)明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>\$ 487</u>	<u>(3,140)</u>	<u>1,552</u>	<u>(2,399)</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	業經核定至民國一一三年度
易富迪	業經核定至民國一一三年度

(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，並分別於民國一一五年五月二十二日及民國一一四年五月二十三日經股東會決議民國一一四年度及一一三年度其他盈餘分配項目，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。

民國一一五年及一一四年六月三十日尚未支付之現金股利金額分別為165,841千元及153,873千元，帳列應付股利。相關股利分派資訊可至公開資訊觀測站查詢。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ <u>67,127</u>	<u>58,315</u>	<u>137,647</u>	<u>131,695</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>3.93</u>	<u>3.41</u>	<u>8.05</u>	<u>7.70</u>

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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ <u>67,127</u>	<u>58,315</u>	<u>137,647</u>	<u>131,695</u>
普通股加權平均流通 在外股數(稀釋) (單位：千股)	<u>17,150</u>	<u>17,141</u>	<u>17,179</u>	<u>17,166</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>3.91</u>	<u>3.40</u>	<u>8.01</u>	<u>7.67</u>

普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：千股

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
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	53	44	82	69
普通股加權平均流通 在外股數(稀釋)	<u>17,150</u>	<u>17,141</u>	<u>17,179</u>	<u>17,166</u>

(十五)客戶合約收入

1.收入之細分

	115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	\$ 717,233	-	-	717,233
中國大陸	-	24,327	8,232	32,559
	<u>\$ 717,233</u>	<u>24,327</u>	<u>8,232</u>	<u>749,792</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)

115年4月至6月				
	業務一處	業務二處	業務三處	合 計
主要產品：				
軟 體	\$ 667,262	24,199	7,721	699,182
勞務服務	27,987	128	511	28,626
其 他	21,984	-	-	21,984
	<u>\$ 717,233</u>	<u>24,327</u>	<u>8,232</u>	<u>749,792</u>

114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	\$ 587,953	-	-	587,953
中國大陸	-	12,675	11,110	23,785
	<u>\$ 587,953</u>	<u>12,675</u>	<u>11,110</u>	<u>611,738</u>

主要產品：				
軟 體	\$ 550,052	12,387	9,953	572,392
勞務服務	30,843	288	1,157	32,288
其 他	7,058	-	-	7,058
	<u>\$ 587,953</u>	<u>12,675</u>	<u>11,110</u>	<u>611,738</u>

115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	\$ 1,357,816	-	-	1,357,816
中國大陸	-	52,847	21,566	74,413
	<u>\$ 1,357,816</u>	<u>52,847</u>	<u>21,566</u>	<u>1,432,229</u>

主要產品：				
軟 體	\$ 1,259,043	52,562	20,459	1,332,064
勞務服務	54,981	285	1,107	56,373
其 他	43,792	-	-	43,792
	<u>\$ 1,357,816</u>	<u>52,847</u>	<u>21,566</u>	<u>1,432,229</u>

114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	\$ 1,273,489	-	-	1,273,489
中國大陸	-	43,931	37,754	81,685
	<u>\$ 1,273,489</u>	<u>43,931</u>	<u>37,754</u>	<u>1,355,174</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6月			
	業務一處	業務二處	業務三處	合 計
主要產品：				
軟 體	\$ 1,198,924	41,565	35,951	1,276,440
勞務服務	61,574	2,366	1,803	65,743
其 他	12,991	-	-	12,991
	<u>\$ 1,273,489</u>	<u>43,931</u>	<u>37,754</u>	<u>1,355,174</u>

2. 合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據及帳款(含長期及關係人)	\$ 556,990	398,852	496,896
減：備抵損失	(3,382)	(3,485)	(2,840)
合 計	<u>\$ 553,608</u>	<u>395,367</u>	<u>494,056</u>
合約負債	<u>\$ 26,743</u>	<u>18,846</u>	<u>14,324</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及工程合約而預收貨款所產生，合併公司將於商品交付予客戶時或將於工程施作期間轉列收入。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六月三十日認列為收入之金額分別為13,467千元及11,303千元。

3. 尚未履行之履約義務之交易價格

民國一一五年六月三十日合併公司對非關係人之各項工程尚未履行之履約義務之彙總交易價格為41,549千元。將隨工程完工進度逐步認列收入，該等工程預期將於未來一年內完成。民國一一四年六月三十日則無此情事。

(十六) 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(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。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為4,668千元、3,966千元、9,261千元及8,951千元，董事酬勞估列金額分別為1,400千元、1,189千元、2,778千元及2,685千元，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4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
處分不動產、廠房及設備 \$	(9)	-	(1,137)	-
損失				
處分使用權資產損失	(508)	-	(508)	-
外幣兌換利益(損失)	27	(4,182)	273	(3,329)
其 他	18	36	301	(42)
	<u>\$ (472)</u>	<u>(4,146)</u>	<u>(1,071)</u>	<u>(3,371)</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6月30日						
應付帳款	\$ 236,549	236,549	236,549	-	-	-
應付薪資	65,965	65,965	65,965	-	-	-
應付股利	165,841	165,841	165,841	-	-	-
其他應付款	47,667	47,667	47,667	-	-	-
租賃負債	114,943	125,476	21,667	17,570	33,102	53,137
存入保證金	360	360	-	-	-	360
	<u>\$ 631,325</u>	<u>641,858</u>	<u>537,689</u>	<u>17,570</u>	<u>33,102</u>	<u>53,497</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6月30日	帳面金額	合 約	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
		現金流量				
應付帳款	\$ 147,979	147,979	147,979	-	-	-
應付薪資	63,864	63,864	63,864	-	-	-
應付股利	153,873	153,873	153,873	-	-	-
其他應付款	45,926	45,926	45,926	-	-	-
租賃負債	39,415	40,560	15,847	14,423	10,290	-
存入保證金	800	800	-	-	-	800
	<u>\$ 451,857</u>	<u>453,002</u>	<u>427,489</u>	<u>14,423</u>	<u>10,290</u>	<u>800</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：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	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	\$ 82	31.85	2,604	95	31.43	2,979	1,067	29.85	31,851
貨幣性項目-日幣	5,198	0.20	1,020	2,978	0.20	598	1,434	0.21	297
<u>金融負債</u>									
貨幣性項目-美金	631	31.85	20,107	127	31.43	3,982	212	29.85	6,334
貨幣性項目-日幣	711	0.20	140	10,139	0.20	2,036	1,929	0.21	400

(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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加831千元及增加或減少1,271千元。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4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114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	\$ 19	1	(4,176)	1	272	1	(3,320)	1
人民幣	8	4.644	(6)	4.263	1	4.607	(9)	4.391
	<u>\$ 27</u>		<u>(4,182)</u>		<u>273</u>		<u>(3,329)</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)

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：

		115.6.30				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$	602,124				
按攤銷後成本衡量之金融資產		77,500				
應收票據及帳款(含長期及關係人)		553,608				
其他應收款		474				
存出保證金		38,319				
合 計	\$	<u>1,272,025</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款	\$	236,549				
應付薪資		65,965				
應付股利		165,841				
其他應付款		47,667				
租賃負債		114,943				
存入保證金		360				
合 計	\$	<u>631,325</u>				
		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	\$	<u>1,157,477</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				
		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	\$	<u>375,791</u>				
		114.6.30				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$	651,940				
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)		494,056				
其他應收款		298				
存出保證金		20,849				
合 計	\$	<u>1,197,143</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款	\$	147,979				
應付薪資		63,864				
應付股利		153,873				
其他應付款		45,926				
租賃負債		39,415				
存入保證金		800				
合 計	\$	<u>451,857</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)。

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(十)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>115.1.1</u>	<u>新增</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>	<u>115.6.30</u>
租賃負債	\$ 32,734	94,829	(9,393)	(3,227)	114,943
存入保證金	800	-	(440)	-	360
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 33,534</u>	<u>94,829</u>	<u>(9,833)</u>	<u>(3,227)</u>	<u>115,303</u>

	<u>114.1.1</u>	<u>新增</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>	<u>114.6.30</u>
租賃負債	\$ 47,774	-	(8,259)	(100)	39,415
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>(8,259)</u>	<u>(100)</u>	<u>40,215</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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：

	<u>銷 貨</u>				<u>應收關係人款項</u>		
	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
其他關係人	<u>\$ 1,413</u>	<u>1,223</u>	<u>2,965</u>	<u>1,849</u>	<u>195</u>	<u>245</u>	<u>481</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六月三十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均為月結60天～月結120天。

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)主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 6,811	5,193	14,176	11,938
退職後福利	65	64	129	127
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 6,876</u>	<u>5,257</u>	<u>14,305</u>	<u>12,065</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)已簽約尚未發生之工程及設備合約

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
工程承攬合約	\$ <u>33,415</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114年4月至6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	-	70,613	70,613	-	64,925	64,925
勞健保費用	-	4,621	4,621	-	4,406	4,406
退休金費用	-	3,164	3,164	-	2,993	2,993
其他員工福利費用	-	3,477	3,477	-	3,140	3,140
折舊費用	-	7,471	7,471	-	5,489	5,489
攤銷費用	-	1,729	1,729	-	1,629	1,629

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)

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6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	-	149,689	149,689	-	141,641	141,641
勞健保費用	-	9,999	9,999	-	9,351	9,351
退休金費用	-	6,249	6,249	-	5,869	5,869
其他員工福利費用	-	6,783	6,783	-	6,106	6,106
折舊費用	-	13,862	13,862	-	11,022	11,022
攤銷費用	-	3,257	3,257	-	3,091	3,091

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：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額(註1)	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
													名稱	價值		
0	本公司	易富迪科 技股份有 限公司	其他應 收款	是	80,000	80,000	-	-	短期融 通資金 之必要	-	營運週轉	-	無	-	106,781	213,562

註1：期末餘額係董事會通過有效之資金貸與他人額度。

註2：本公司因短期融通資金之必要從事資金貸與者，其對個別對象資金貸與限額以其淨值百分之十為限，總限額以其淨值百分之二十為限。

註3：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(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110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	-	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
0	本公司	易富迪科技股份有 限公司	母公司對子公司	銷貨	6,695	成本加成轉撥計價	0.47 %
"	"	"	"	勞務收入	1,126	成本加成轉撥計價	0.08 %
"	"	"	"	應收帳款	7,230	月結30天	0.42 %
1	易富迪科技股份有限公司	本公司	子公司對母公司	銷貨	2,012	成本加成轉撥計價	0.14 %
"	"	"	"	勞務收入	8,947	成本加成轉撥計價	0.62 %
"	"	"	"	應收帳款	8,024	月結30天	0.46 %
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	12,684	成本加成轉撥計價	0.89 %
"	"	"	"	應收帳款	6,291	月結30天	0.36 %
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	5,605	成本加成轉撥計價	0.39 %
"	"	"	"	應收帳款	2,917	月結30天	0.17 %

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(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 %	192,782	5,436	5,436	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 %	142,872	10,608	10,783	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
				註3	匯出	收回	美金2,600千元)					
大塚軟件貿易 (東莞)有限公司	軟體買賣業	50,960 (美金1,600千元)	註3	50,960 (美金1,600千元)	-	-	50,960 (美金1,600千元)	(290)	100.00 %	(290)	92,642	-
歐艾堤希信息科技 (上海)有限公司	軟體買賣業	82,810 (美金2,600千元)	"	82,810 (美金2,600千元)	-	-	82,810 (美金2,600千元)	5,726	100.00 %	5,726	100,132	-

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
133,770 (美金4,200千元)	133,770 (美金4,200千元)	640,687

註：本表相關新台幣數字係依民國115.6.30平均即期匯率31.85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。

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	\$ 717,233	24,327	8,232	-	749,792
部門間收入	16,970	9,697	2,763	(29,430)	-
收入合計	<u>\$ 734,203</u>	<u>34,024</u>	<u>10,995</u>	<u>(29,430)</u>	<u>749,792</u>
應報導部門損益	<u>\$ 84,540</u>	<u>3,260</u>	<u>(181)</u>	<u>-</u>	87,619
營業外收入及支出					1,749
稅前淨利					<u>\$ 89,368</u>

114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	\$ 587,953	12,675	11,110	-	611,738
部門間收入	9,841	(303)	4,693	(14,231)	-
收入合計	<u>\$ 597,794</u>	<u>12,372</u>	<u>15,803</u>	<u>(14,231)</u>	<u>611,738</u>
應報導部門損益	<u>\$ 74,350</u>	<u>1,909</u>	<u>1,021</u>	<u>-</u>	77,280
營業外收入及支出					(2,255)
稅前淨利					<u>\$ 75,025</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)

	115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	\$ 1,357,816	52,847	21,566	-	1,432,229
部門間收入	20,577	11,881	6,408	(38,866)	-
收入合計	<u>\$ 1,378,393</u>	<u>64,728</u>	<u>27,974</u>	<u>(38,866)</u>	<u>1,432,229</u>
應報導部門損益	<u>\$ 166,330</u>	<u>7,388</u>	<u>841</u>	<u>-</u>	174,559
營業外收入及支出					1,606
稅前淨利					<u>\$ 176,165</u>

	114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	\$ 1,273,489	43,931	37,754	-	1,355,174
部門間收入	12,709	15,870	8,419	(36,998)	-
收入合計	<u>\$ 1,286,198</u>	<u>59,801</u>	<u>46,173</u>	<u>(36,998)</u>	<u>1,355,174</u>
應報導部門損益	<u>\$ 163,156</u>	<u>3,330</u>	<u>3,928</u>	<u>-</u>	170,414
營業外收入及支出					(1,194)
稅前淨利					<u>\$ 169,220</u>