

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
民國一〇八年及一〇七年第三季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(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	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30~31



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

大塚資訊科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產總額分別為161,166千元及141,092千元，分別占合併資產總額之19%及20%；負債總額分別為16,375千元及13,618千元，皆占合併負債總額之8%；民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(3,310)千元、1,755千元、2,417千元及4,888千元，分別占合併綜合損益絕對值之9%、26%、4%及16%。

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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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



莊鈞維



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1040010193號
民國一〇八年十一月十一日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大塚資訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30			108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 395,862	47	365,339	48	372,598	52	2170 應付帳款	\$ 82,675	10	106,577	14	98,849	14
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三))	-	-	-	-	4,998	1	2201 應付薪資	38,390	5	41,716	5	35,879	5
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二))	10,000	1	-	-	-	-	2200 應付費用及其他應付款	44,274	5	28,361	4	28,619	4
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)、(十四)及七)	233,341	28	283,225	37	239,430	33	2280 租賃負債—流動(附註六(八))	12,348	1	-	-	-	-
1200 其他應收款	120	-	5,041	1	333	-	2300 其他流動負債	5,361	1	4,699	1	3,471	-
1300 存貨(附註六(五))	77,548	9	49,367	6	37,967	5	流動負債合計	183,048	22	181,353	24	166,818	23
1410 預付款項及其他流動資產	6,535	1	2,435	-	6,204	1	非流動負債：						
流動資產合計	723,406	86	705,407	92	661,530	92	2570 遞延所得稅負債	2,273	-	2,273	-	693	-
非流動資產：													
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	20,000	2	10,000	2	10,000	1	租賃負債—非流動(附註六(八))	27,857	3	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	22,520	3	22,791	3	22,701	3	非流動負債合計	30,130	3	2,273	-	693	-
1755 使用權資產(附註六(七))	39,957	5	-	-	-	-	負債總計	213,178	25	183,626	24	167,511	23
1990 其他非流動資產(附註六(四)、(十四)及八)	36,820	4	24,952	3	26,744	4	歸屬母公司業主之權益：						
非流動資產合計	119,297	14	57,743	8	59,445	8	股本	170,970	20	170,970	22	170,970	23
資產總計	\$ 842,703	100	763,150	100	720,975	100	3200 資本公積	68,813	8	68,813	9	68,813	10
							3310 法定盈餘公積(附註六(十二))	80,470	10	73,045	10	73,045	10
							3320 特別盈餘公積(附註六(十二))	7,162	1	5,031	1	5,031	1
							3350 未分配盈餘(附註六(十二))	310,892	37	268,827	35	243,504	34
							3400 其他權益	(10,255)	(1)	(7,162)	(1)	(7,899)	(1)
							歸屬母公司業主之權益合計	628,052	75	579,524	76	553,464	77
							36XX 非控制權益	1,473	-	-	-	-	-
							權益總計	629,525	75	579,524	76	553,464	77
							負債及權益總計	\$ 842,703	100	763,150	100	720,975	100

董事長：鶴見裕信



經理人：郭一龍



會計主管：傅凱莉



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 282,882	100	252,462	100	858,537	100	648,396	100
5000 營業成本(附註六(五))	177,596	63	163,841	65	536,458	62	420,814	65
營業毛利	105,286	37	88,621	35	322,079	38	227,582	35
營業費用(附註六(四)、(八)、(十)、(十五)及十二)								
6100 推銷費用	49,336	18	47,666	19	156,129	18	136,307	21
6200 管理費用	11,466	4	10,426	4	31,813	4	26,669	4
6300 研究發展費用	1,731	-	1,831	1	4,675	1	5,494	1
6450 預期信用減損損失	1,392	-	245	-	2,147	-	819	-
營業費用合計	63,925	22	60,168	24	194,764	23	169,289	26
營業淨利	41,361	15	28,453	11	127,315	15	58,293	9
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	475	-	426	-	1,259	-	1,258	-
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	839	-	215	-	1,201	-	423	-
7510 利息費用(附註六(八))	(205)	-	-	-	(599)	-	-	-
營業外收入及支出合計	1,109	-	641	-	1,861	-	1,681	-
稅前淨利	42,470	15	29,094	11	129,176	15	59,974	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	8,922	3	6,660	2	26,291	3	11,919	2
本期淨利	33,548	12	22,434	9	102,885	12	48,055	7
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	(5,200)	(2)	(4,506)	(2)	(3,866)	-	(3,852)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	1,040	-	902	-	773	-	984	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(4,160)	(2)	(3,604)	(2)	(3,093)	-	(2,868)	-
8300 本期其他綜合損益	(4,160)	(2)	(3,604)	(2)	(3,093)	-	(2,868)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 29,388	10	18,830	7	99,792	12	45,187	7
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 33,575	12	22,434	9	102,912	12	48,055	7
8620 非控制權益	(27)	-	-	-	(27)	-	-	-
	\$ 33,548	12	22,434	9	102,885	12	48,055	7
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 29,415	10	18,830	7	99,819	12	45,187	7
8720 非控制權益	(27)	-	-	-	(27)	-	-	-
	\$ 29,388	10	18,830	7	99,792	12	45,187	7
每股盈餘(元)(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.96		1.31		6.02		2.81	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.95		1.31		5.98		2.80	

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	總 計	非控制 權 益	權益總額
			法定盈 餘公積	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			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 170,970	68,813	70,470	3,813	221,126	(5,031)	530,161	-	530,161
本期淨利	-	-	-	-	48,055	-	48,055	-	48,055
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,868)	(2,868)	-	(2,868)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	48,055	(2,868)	45,187	-	45,187
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	2,575	-	(2,575)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,218	(1,218)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(21,884)	-	(21,884)	-	(21,884)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 170,970	68,813	73,045	5,031	243,504	(7,899)	553,464	-	553,464
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 170,970	68,813	73,045	5,031	268,827	(7,162)	579,524	-	579,524
本期淨利	-	-	-	-	102,912	-	102,912	(27)	102,885
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,093)	(3,093)	-	(3,093)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	102,912	(3,093)	99,819	(27)	99,792
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	7,425	-	(7,425)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,131	(2,131)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(51,291)	-	(51,291)	-	(51,291)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	1,500	1,500
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 170,970	68,813	80,470	7,162	310,892	(10,255)	628,052	1,473	629,525

(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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 129,176	59,974
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷	14,431	4,287
存貨呆滯、跌價及報廢損失(迴轉利益)	4,501	(1,163)
預期信用減損損失	2,147	819
利息收入	(1,259)	(1,258)
透過損益按公允價值衡量金融資產損失	-	349
利息費用	599	-
不動產、廠房及設備處分損失(利益)	5	(1)
收益費損項目合計	20,424	3,033
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	50,787	(58,163)
其他應收款	4,921	-
存貨	(32,208)	33,579
預付款項及其他流動資產	(4,042)	(2,234)
應付帳款及票據	(23,902)	45,337
應付薪資	(3,326)	6,853
應付費用及其他應付款	4,420	4,021
其他流動負債	662	236
其他	(1,192)	(1,154)
調整項目合計	16,544	31,508
營運產生之現金流入	145,720	91,482
收取之利息	1,201	1,331
支付之利息	(599)	-
支付之所得稅	(14,798)	(2,805)
營業活動之淨現金流入	131,524	90,008
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(20,000)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(15,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	9,653
取得不動產、廠房及設備	(2,232)	(4,336)
處分不動產、廠房及設備	28	2
取得使用權資產	(437)	-
取得未攤銷費用	(9,497)	(2,092)
其他非流動資產	(6,030)	316
投資活動之淨現金流出	(38,168)	(11,457)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(8,739)	-
發放現金股利	(51,291)	(21,884)
非控制權益變動	1,500	-
籌資活動之淨現金流出	(58,530)	(21,884)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,303)	(3,834)
本期現金及約當現金增加數	30,523	52,833
期初現金及約當現金餘額	365,339	319,765
期末現金及約當現金餘額	\$ 395,862	372,598

(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

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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人股東投資，註冊地址為新北市板橋區縣民大道二段68號6樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要經營業務包括電腦硬體、軟體系統與電腦、網路及其週邊設備之設計、買賣、維修及前項產品之進出口貿易業務。

本公司股票於民國九十七年十月二十三日在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十一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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下(另合併公司依據金管會民國一〇六年十二月十二日發布之問答集，選擇提前於民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號之修正「具有負補償之提前還款特性」)：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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)

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

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2) 承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租車位等適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

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)

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為40,138千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31 合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 42,165
認列豁免：	
短期租賃	(335)
	\$ 41,830
以108.1.1增額借款利率折現後之金額(即認列之租賃負債金額)	\$ 40,138

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可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。

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

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020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。

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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

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
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
本公司	Otsuka Information Technology Ltd. (Otsuka)	控股公司	100 %	100 %	100 %	註3
本公司	大嘉商會股份有限公司(大嘉商會)	餐館業	90 %	- %	- %	註1、註3
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3
Otsuka	大塚軟件(蘇州)有限公司 (大塚蘇州)	軟體買賣業	- %	100 %	100 %	註2、註3
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3

註1：本公司於民國一〇八年七月投資設立。

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)

註2：歐艾堤希於民國一〇八年一月吸收合併大塚蘇州，合併後以歐艾堤希為存續公司，大塚蘇州為消滅公司。

註3：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

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

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

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

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)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

(四) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五) 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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
現金	\$ 283	128	244
支票及活期存款	253,079	209,295	188,028
定期存款	<u>142,500</u>	<u>155,916</u>	<u>184,326</u>
	<u>\$ 395,862</u>	<u>365,339</u>	<u>372,598</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
金融債券—流動	\$ 10,000	-	-
金融債券—非流動	<u>20,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 30,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</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.合併公司於民國一〇三年六月按面額10,000千元購買板信商業銀行六年到期金融債券，其有效利率為3%。
- 2.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到期金融債券，其有效利率為2.25%。
- 3.截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司持有之金融債券未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司持有之明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
開放型基金	\$ -	-	<u>4,998</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)

截至民國一〇七年九月三十日止，合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收票據	\$ 18,632	52,241	22,356
應收帳款	<u>219,915</u>	<u>238,344</u>	<u>225,566</u>
	238,547	290,585	247,922
減：備抵損失	(4,056)	(3,160)	(3,541)
長期應收票據及帳款淨額	<u>(1,150)</u>	<u>(4,200)</u>	<u>(4,951)</u>
	<u>\$ 233,341</u>	<u>283,225</u>	<u>239,430</u>

- 1.合併公司應收票據及應收帳款未貼現或提供作為擔保品。上述應收票據及應收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，於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日分別為8,650千元、12,023千元及13,451千元。前述截至民國一〇八年九月三十日止之款項預期於民國一〇九年及一一〇年九月三十日以前分別收回7,500千元及1,150千元，而前述截至民國一〇七年十二月三十一日止之款項預期於民國一〇八年及一〇九年十二月三十一日以前分別收回7,823千元及4,200千元。截至民國一〇七年九月三十日止之款項預期於民國一〇八年及一〇九年九月三十日以前分別收回8,500千元及4,951千元，民國一〇八年九月三十日止已收回9,251千元。
- 3.合併公司針對所有應收票據及應收帳款(含長期)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收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應收帳款(含長期)之預期信用損失分析如下：

	<u>108.9.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款(含長期) 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 207,500	0%	-
逾期0~60天	25,935	0.5%~3%	146
逾期61~210天	2,456	7%~100%	1,271
逾期211~360天	848	30%~100%	831
逾期一年以上	<u>1,808</u>	100%	<u>1,808</u>
	<u>\$ 238,547</u>		<u>4,056</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)

107.12.31			
	應收票據及 帳款(含長期) 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 269,022	0%	-
逾期0~60天	14,508	0.5%~3%	121
逾期61~210天	4,116	7%~40%	454
逾期211~360天	536	30%~80%	182
逾期一年以上	<u>2,403</u>	100%	<u>2,403</u>
	<u>\$ 290,585</u>		<u>3,160</u>

107.9.30			
	應收票據及 帳款(含長期) 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 222,702	0%	-
逾期0~60天	18,350	0.5%~3%	103
逾期61~210天	2,912	7%~40%	367
逾期211~360天	1,305	30%~80%	418
逾期一年以上	<u>2,653</u>	100%	<u>2,653</u>
	<u>\$ 247,922</u>		<u>3,541</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至9月	107年1月至9月
期初餘額	\$ 3,160	2,723
認列之減損損失	2,147	819
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,252)	-
匯率影響數	<u>1</u>	<u>(1)</u>
期末餘額	<u>\$ 4,056</u>	<u>3,541</u>

(五)存 貨

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
軟體	\$ 77,174	47,733	34,661
硬體	<u>374</u>	<u>1,634</u>	<u>3,306</u>
	<u>\$ 77,548</u>	<u>49,367</u>	<u>37,967</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)

合併公司認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
存貨呆滯及跌價損失(迴 升利益)	\$ 3,284	(4,389)	3,396	(3,656)
存貨報廢損失	-	-	1,105	2,493
合 計	\$ <u>3,284</u>	<u>(4,389)</u>	<u>4,501</u>	<u>(1,163)</u>

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日不動產、廠房及設備之成本及累計折舊明細如下：

	土 地	房屋及建築	電腦設備	辦公設備	總 計
帳面價值：					
民國108年1月1日	\$ <u>10,260</u>	<u>4,384</u>	<u>7,233</u>	<u>914</u>	<u>22,791</u>
民國108年9月30日	\$ <u>10,260</u>	<u>4,238</u>	<u>7,274</u>	<u>748</u>	<u>22,520</u>
民國107年1月1日	\$ <u>10,260</u>	<u>4,578</u>	<u>4,618</u>	<u>1,119</u>	<u>20,575</u>
民國107年9月30日	\$ <u>10,260</u>	<u>4,432</u>	<u>6,987</u>	<u>1,022</u>	<u>22,701</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(七)。

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS16之影響數	40,138
增添	9,378
匯率變動之影響	(206)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>49,310</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本年度折舊	9,414
匯率變動之影響	(61)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>9,353</u>
帳面金額：	
民國108年9月30日	\$ <u>39,957</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)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>12,348</u>
非流動	\$ <u>27,857</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>205</u>	<u>599</u>
短期租賃及低價值資產之租金費用	\$ <u>875</u>	<u>2,954</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年1月至9月</u>
營業活動之租金費用支付數	\$ (2,954)
營業活動之租賃負債利息支付數	(599)
籌資活動之租賃本金償還數	<u>(8,739)</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>(12,292)</u>

合併公司民國一〇八年九月三十日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五年，倉庫則為二年。

(九)營業租賃

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(八)。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 21	22	63	66
管理費用	3	4	10	11
研究發展費用	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>4</u>
合計	\$ <u>25</u>	<u>27</u>	<u>76</u>	<u>81</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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 1,584	1,539	4,863	4,630
管理費用	211	214	650	646
研究發展費用	57	72	171	211
合計	<u>\$ 1,852</u>	<u>1,825</u>	<u>5,684</u>	<u>5,487</u>

(十一) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>8,922</u>	<u>6,660</u>	<u>26,291</u>	<u>11,919</u>

2. 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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ <u>1,040</u>	<u>902</u>	<u>773</u>	<u>984</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十二) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

本公司分別於民國一〇八年六月二十四日及一〇七年六月十五日股東常會決議民國一〇七年度及民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之現金股利率分別為每股3元及1.28元，計51,291千元及21,884千元。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

(十三) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>33,575</u>	<u>22,434</u>	<u>102,912</u>	<u>48,055</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>1.96</u>	<u>1.31</u>	<u>6.02</u>	<u>2.81</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

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>33,575</u>	<u>22,434</u>	<u>102,912</u>	<u>48,055</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(稀釋)(單位：千股)	<u>17,180</u>	<u>17,162</u>	<u>17,205</u>	<u>17,174</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>1.95</u>	<u>1.31</u>	<u>5.98</u>	<u>2.80</u>

普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：千股

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
普通股加權平均流通在外				
股數(基本)	17,097	17,097	17,097	17,097
員工酬勞之影響	<u>83</u>	<u>65</u>	<u>108</u>	<u>77</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(稀釋)	<u>17,180</u>	<u>17,162</u>	<u>17,205</u>	<u>17,174</u>

(十四)客戶合約收入

1.收入之細分

	108年7月至9月			
	業務一處	業務二處	業務三處	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 263,818	-	-	263,818
中國大陸	<u>-</u>	<u>12,107</u>	<u>6,957</u>	<u>19,064</u>
	\$ <u>263,818</u>	<u>12,107</u>	<u>6,957</u>	<u>282,882</u>
主要產品：				
CAD	\$ 177,451	9,765	5,265	192,481
維護合約	36,497	1,412	804	38,713
服務	19,872	670	476	21,018
3D動畫	5,029	-	-	5,029
其他	<u>24,969</u>	<u>260</u>	<u>412</u>	<u>25,641</u>
	\$ <u>263,818</u>	<u>12,107</u>	<u>6,957</u>	<u>282,882</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)

		107年7月至9月			
		業務一處	業務二處	業務三處	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	219,659	-	-	219,659
中國大陸		-	9,858	22,945	32,803
	\$	<u>219,659</u>	<u>9,858</u>	<u>22,945</u>	<u>252,462</u>
主要產品：					
CAD	\$	127,384	7,329	21,734	156,447
維護合約		48,297	1,651	608	50,556
服務		19,216	301	603	20,120
3D動畫		7,106	-	-	7,106
其他		17,656	577	-	18,233
	\$	<u>219,659</u>	<u>9,858</u>	<u>22,945</u>	<u>252,462</u>
		108年1月至9月			
		業務一處	業務二處	業務三處	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	774,671	-	-	774,671
中國大陸		-	40,652	43,214	83,866
	\$	<u>774,671</u>	<u>40,652</u>	<u>43,214</u>	<u>858,537</u>
主要產品：					
CAD	\$	511,685	24,176	29,017	564,878
維護合約		110,543	11,294	11,445	133,282
服務		57,510	953	2,264	60,727
3D動畫		20,801	-	-	20,801
其他		74,132	4,229	488	78,849
	\$	<u>774,671</u>	<u>40,652</u>	<u>43,214</u>	<u>858,537</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)

	107年1月至9月			
	業務一處	業務二處	業務三處	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 567,832	-	-	567,832
中國大陸	-	37,639	42,925	80,564
	<u>\$ 567,832</u>	<u>37,639</u>	<u>42,925</u>	<u>648,396</u>
主要產品：				
CAD	\$ 311,184	22,938	33,677	367,799
維護合約	107,646	12,457	3,939	124,042
服務	59,055	735	885	60,675
3D動畫	23,743	-	-	23,743
其他	66,204	1,509	4,424	72,137
	<u>\$ 567,832</u>	<u>37,639</u>	<u>42,925</u>	<u>648,396</u>

2. 合約餘額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據及帳款(含長期)	\$ 238,547	290,585	247,922
減：備抵損失	(4,056)	(3,160)	(3,541)
合計	<u>\$ 234,491</u>	<u>287,425</u>	<u>244,381</u>

應收票據及帳款(含長期)與其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十五) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事及監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事及監察人酬勞。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為2,272千元、1,483千元、6,909千元及3,189千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為682千元、445千元、2,073千元及957千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度通過發布財報後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估計金額分別為4,954千元及1,782千元，董事及監察人酬勞估計金額分別為1,486千元及535千元，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。

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)

(十六)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
兌換利益	\$ 2	(24)	126	230
處分投資利益淨額	374	218	974	545
其他	463	21	101	(352)
	<u>\$ 839</u>	<u>215</u>	<u>1,201</u>	<u>423</u>

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十七)。

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
108年9月30日					
應付帳款	\$ 82,675	82,675	82,675	-	-
租賃負債	40,205	41,625	13,038	12,140	16,447
其他金融負債	13,342	13,342	13,342	-	-
	<u>\$ 136,222</u>	<u>137,642</u>	<u>109,055</u>	<u>12,140</u>	<u>16,447</u>
107年12月31日					
應付帳款	\$ 106,577	106,577	106,577	-	-
其他金融負債	11,464	11,464	11,464	-	-
	<u>\$ 118,041</u>	<u>118,041</u>	<u>118,041</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年9月30日					
應付帳款	\$ 98,849	98,849	98,849	-	-
其他金融負債	12,933	12,933	12,933	-	-
	<u>\$ 111,782</u>	<u>111,782</u>	<u>111,782</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.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：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目-美金	\$ 183	31.035	5,667	249	30.73	7,653	333	30.55	10,159
金融負債									
貨幣性項目-美金	4	31.035	118	17	30.73	525	3	30.55	86

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。於民國一〇八年及一〇七年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少222千元及403千元。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，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

功能性貨幣 台幣	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
人民幣	\$ 1	1	27	1	125	1	300	1
	1	4.443	(51)	4.503	1	4.522	(70)	4.596
	<u>\$ 2</u>		<u>(24)</u>		<u>126</u>		<u>230</u>	

2. 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。

3. 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：

	108.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
按攤銷後成本衡量之金融資產					
金融債券	\$ 30,000				
現金及約當現金	395,862				
應收票據及應收帳款 (含長期)	234,491				
其他應收款	120				
存出保證金	15,441				
其他金融資產-非流動	500				
合計	<u>\$ 676,414</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)

108.9.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債				
應付帳款		\$ 82,675		
應付薪資、應付費用及其他應付款		82,664		
租賃負債		40,205		
合計		<u>\$ 205,544</u>		
107.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
金融債券		\$ 10,000		
現金及約當現金		365,339		
應收票據及應收帳款(含長期)		287,425		
其他應收款		5,041		
存出保證金		9,392		
其他金融資產-非流動		500		
合計		<u>\$ 677,697</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債				
應付帳款		\$ 106,577		
應付薪資、應付費用及其他應付款		70,077		
合計		<u>\$ 176,654</u>		
107.9.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：				
開放型基金		\$ 4,998		
合計		<u>4,998</u>		<u>4,998</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產				
金融債券		\$ 10,000		
現金及約當現金		372,598		
應收票據及應收帳款(含長期)		244,381		
其他應收款		333		
存出保證金		9,527		
其他金融資產-非流動		500		
合計		<u>\$ 637,339</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)

	107.9.30				合 計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 98,849				
應付薪資、應付費用及其他應付款	64,498				
合 計	<u>\$ 163,347</u>				

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年一月一日至九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)。

(廿一)來自籌資活動之負債之變動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	本期新增	現金流量	非現金 之變動	108.9.30
租賃負債	\$ 40,138	8,944	(8,739)	(138)	40,205
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 40,138</u>	<u>8,944</u>	<u>(8,739)</u>	<u>(138)</u>	<u>40,205</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

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		
	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人：							
歐智卡	\$ 686	1,044	4,120	4,868	341	584	240

合併公司對上列關係人銷貨係採成本加成計價；銷售予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限為月結30天，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間一般銷貨分別約為月結30天～月結240天及月結30天～月結210天。

(三)主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
短期員工福利	\$ 4,577	3,402	10,950	8,126
退職後福利	57	34	166	103
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 4,634	3,436	11,116	8,229

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他非流動資產－受限制銀行存款	法人信用卡額度	\$ 500	500	500

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司為履行合約及銀行遠期外匯額度擔保，已開立之保證票據如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
已開立之保證票據	\$ 19,628	19,628	20,318

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	108年7月至9月			107年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	40,431	40,431	-	39,329	39,329
勞健保費用	-	2,851	2,851	-	2,550	2,550
退休金費用	-	1,877	1,877	-	1,852	1,852
其他員工福利費用	-	1,708	1,708	-	1,661	1,661
折舊費用	-	3,999	3,999	-	762	762
攤銷費用	-	983	983	-	768	768

功能別 性質別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	129,015	129,015	-	112,313	112,313
勞健保費用	-	8,351	8,351	-	7,622	7,622
退休金費用	-	5,760	5,760	-	5,568	5,568
其他員工福利費用	-	4,908	4,908	-	4,327	4,327
折舊費用	-	11,871	11,871	-	2,192	2,192
攤銷費用	-	2,560	2,560	-	2,095	2,095

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至九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		
1	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	其他應收款	是	23,015	21,725	-	-	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	47,804	68,292

註1：期末餘額係董事會通過有效之資金貸與他人額度。

註2：子公司因短期融通資金之必要從事資金貸與者，其對個別對象資金貸與限額以其淨值百分之七十為限，總限額以其淨值為限。

註3：相關交易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)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	大嘉商會股份有限公司	本公司之子公司	62,805	10,000	10,000	-	-	1.59%	251,220	Y	N	N

註1：本公司對直接持有普通股股權超過百分之九十之子公司背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限，其餘對象則以不超過百分之十為限；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限。

註2：上述背書保證對象業於編製合併財務報告時納入合併主體。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位或股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	金融債券： 板信銀行103年度第一次次順位金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	10,000	- %	10,000	
"	板信銀行108年度第一次次順位金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	20,000	- %	20,000	

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	與交易人關係	108年前三季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	子公司對子公司	進貨	8,341	成本加成轉撥計價	0.97 %
1	"	"	"	銷貨	1,061	"	0.12 %

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：

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	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 %	130,067	5,786	5,786	
本公司	大嘉商會股份有限公司	台灣	餐館業	13,500	-	1,350	90.00 %	13,251	(276)	(248)	

註：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 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
大塚軟件貿易 (東莞)有限公 司	軟件買賣業	49,656 (美金 1,600 千元)	透過第三 地區投資 設立公司 再投資大 陸公司	49,656 (美金1,600 千元)	-	-	49,656 (美金1,600 千元)	-	100.00 %	4,755	70,920	-
歐艾提希信息 科技(上海)有 限公司	軟件買賣業	80,691 (美金 2,600 千元)	"	80,691 (美金2,600 千元)	-	-	80,691 (美金2,600 千元)	-	100.00 %	1,031	59,139	-

註：屬有限公司未發行股數。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
130,347 (美金4,200千元)	130,347 (美金4,200千元)	376,831

註：本表相關新台幣數字係依108.9.30平均即期匯率31.035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：無。

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、業務三處。該等營運部門均屬應報導部門，其主要收入均來自於CAD、創意美學設計與高附加價值、多元應用之繪圖軟體整合、顧問服務等。

合併公司應報導部門係提供給客戶不同產品及勞務，每一業務單位各地區銷售之產品別及銷售策略不同，故須分別管理。

(二)應報導部門損益、部門資產及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門，報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門所採用之會計政策皆與民國一〇七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。

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)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

108年7月至9月					
	業務一處	業務二處	業務三處	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 263,818	12,107	6,957	-	282,882
部門間收入	-	496	1,545	(2,041)	-
收入合計	<u>\$ 263,818</u>	<u>12,603</u>	<u>8,502</u>	<u>(2,041)</u>	<u>282,882</u>
部門損益	<u>\$ 40,644</u>	<u>1,257</u>	<u>(540)</u>	<u>-</u>	<u>41,361</u>

107年7月至9月					
	業務一處	業務二處	業務三處	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 219,659	9,858	22,945	-	252,462
部門間收入	-	3,081	626	(3,707)	-
收入合計	<u>\$ 219,659</u>	<u>12,939</u>	<u>23,571</u>	<u>(3,707)</u>	<u>252,462</u>
部門損益	<u>\$ 22,009</u>	<u>4,718</u>	<u>1,726</u>	<u>-</u>	<u>28,453</u>

108年1月至9月					
	業務一處	業務二處	業務三處	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	774,671	40,652	43,214	-	858,537
部門間收入	-	3,467	5,935	(9,402)	-
收入合計	<u>\$ 774,671</u>	<u>44,119</u>	<u>49,149</u>	<u>(9,402)</u>	<u>858,537</u>
部門損益	<u>\$ 122,771</u>	<u>2,394</u>	<u>2,150</u>	<u>-</u>	<u>127,315</u>

107年1月至9月					
	業務一處	業務二處	業務三處	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 567,832	37,639	42,925	-	648,396
部門間收入	-	5,427	3,293	(8,720)	-
收入合計	<u>\$ 567,832</u>	<u>43,066</u>	<u>46,218</u>	<u>(8,720)</u>	<u>648,396</u>
部門損益	<u>\$ 50,984</u>	<u>4,228</u>	<u>3,081</u>	<u>-</u>	<u>58,293</u>