

大塚資訊科技股份有限公司

Otsuka Information Technology Corp.

一一一年度 年報

中華民國一一二年五月三十一日

查詢本年報之網址：<https://mops.twse.com.tw>

<https://www.oitc.com.tw>

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

項 目	發 言 人	代 理 發 言 人
姓 名	徐慧如	林治明
職 稱	副總經理	總管理處 處長
聯 絡 電 話	(02)8964-6668	(02)8964-6668
電 子 郵 件 信 箱	vicky@oitc.com.tw	angus@oitc.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

1.總 公 司：

營業地址：新北市板橋區縣民大道二段 68 號 6 樓

電 話：(02)8964-6668

2.分 公 司：

桃竹營業部：新竹縣竹北市復興一街 251 號 13 樓之 2

電 話：(03)550-5568

台中營業部：台中市西屯區朝富路 213 號 14 樓之 3

電 話：(04)2258-2355

台南營業部：台南市中西區永福路一段 189 號 8 樓 C1

電 話：(06)215-3356

高雄營業部：高雄市鼓山區明華路 315 號 6 樓之 1

電 話：(07)550-1398

3.工 廠：無

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：永豐金證券股份有限公司

網址：<https://www.sinotrade.com.tw>

地址：台北市博愛路 17 號 3 樓

電話：(02)2381-6288

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

姓名：吳美萍會計師、傅泓文會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

網址：<https://www.kpmg.com.tw>

地址：台北市信義路五段 7 號 68 樓

電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<https://www.oitc.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	6
一、設立日期.....	6
二、公司沿革.....	6
參、公司治理報告.....	8
一、組織系統.....	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	11
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	17
四、公司治理運作情形.....	21
五、會計師公費資訊.....	43
六、更換會計師資訊.....	43
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於 簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	44
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之 十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	44
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關 係之資訊.....	45
十、公司、董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業 之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	45
肆、募資情形.....	46
一、資本及股份.....	46
二、公司債辦理情形.....	50
三、特別股辦理情形.....	50
四、海外存託憑證之辦理情形.....	50
五、員工認股憑證辦理情形.....	50
六、限制員工權利新股及併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形.....	50
七、資金運用計畫執行情形.....	50
伍、營運概況.....	51
一、業務內容.....	51

二、市場及產銷概況.....	60
三、從業人員最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均 年齡及學歷分佈比率.....	65
四、環保支出資訊.....	65
五、勞資關係.....	65
六、資通安全管理.....	67
七、重要契約.....	67
陸、財務概況.....	68
一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表及簽證會計師姓名及其查核意見.....	68
二、最近五年度財務分析.....	72
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	76
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告.....	77
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告.....	77
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事， 應列明其對公司財務狀況之影響.....	77
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項之評估.....	78
一、財務狀況.....	78
二、財務績效.....	79
三、現金流量.....	80
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	80
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計 畫.....	80
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估.....	81
七、其他重要事項.....	85
捌、特別記載事項.....	86
一、關係企業相關資料.....	86
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	87
三、最近年度及截止年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	87
四、其他必要補充說明事項.....	87
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股 東權益或證券價格有重大影響之事項.....	87

壹、致股東報告書

一、一一一年度營業報告

(一)營業計劃實施成果

本公司長期致力協助客戶進行整合所有 3D 繪圖軟體系統，提供客戶中高階 CAX/CAM 軟體應用解決方案與技術顧問輔導，並對於設計環節資訊、優化流程、提升客戶研發效率，我們不斷拓展新的高階應用商機及開發新產品代理，並協助客戶納入生產節點資訊管理，整合資料系統及導入混合實境與行動數據流程，成為客戶數位轉型的最佳事業夥伴，因此在優質客群帶來的收入挹注之下，111 年度營業收入及獲利有良好的表現。

1.本公司經營成果及主要產品之銷售狀況如下表所示：

(1)經營成果比較：

本公司 111 年度營業收入為新台幣 1,556,029 仟元，較 110 年度增加 255,503 仟元，增加 19.65%；營業毛利為新台幣 521,704 仟元，較 110 年度增加 40,982 千元，增加 8.53%；本期淨利為新台幣 181,706 仟元，較 110 年度增加新台幣 36,587 仟元，增加 25.21%。

大塚合併綜合財務報表

單位：新台幣仟元

年 度	110 年度		111 年度		增 減 變 動	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入	1,300,526	100.00	1,556,029	100.00	255,503	19.65
營業毛利	480,722	36.96	521,704	33.53	40,982	8.53
營業費用	303,468	23.33	300,652	19.32	-2,816	-0.93
營業淨利	177,254	13.63	221,052	14.21	43,798	24.71
稅前淨利	179,248	13.78	219,089	14.08	39,841	22.23
本期淨利	145,119	11.16	181,706	11.68	36,587	25.21

本公司 111 年無公開財務預測，故無預算執行情形之揭露。

(2)財務收支(結構)及獲利能力分析

項 目		110 年	111 年	差異數	
財務結構	負債占資產比率	25.00%	25.07%	0.07%	
	長期資金占固定資產比率	2,758.81%	3,048.58%	289.77%	
償債能力	流動比率	384.87%	387.66%	2.79%	
	速動比率	331.28%	324.97%	-6.31%	
獲利能力	資產報酬率(%)	15.06%	17.05%	1.99%	
	股東權益報酬率(%)	19.85%	22.71%	2.86%	
	占實收資本比率(%)	營業利益	103.67%	129.29%	25.62%
		稅前純益	104.84%	128.14%	23.30%
	純益率(%)	11.16%	11.68%	0.52%	
每股盈餘(元)	8.50	10.65	2.15		

(3)研究發展狀況

本公司最近三年度投入之研究發展費用金額及佔各該年度營業收入淨額比率如下表所示：

單位：新台幣仟元；%

項目及年度	109 年度	110 年度	111 年度
研究發展費用(A)	7,715	8,161	7,478
營業收入淨額(B)	1,129,672	1,300,526	1,556,029
(A)/(B)	0.68%	0.63%	0.48%

本公司研發部門 111 年以智慧化佈局設計流程，量身訂製客戶的數位化導入計畫，透過數位化資產的運用，減少客戶設計錯誤率與重工率。此外，由本公司開發的高階 CAD 系統增值軟體開發程式以及引進代理的數位生產力工具帶領客戶進行數位轉型，大幅提升 3D 設計的效能。另一方面，本公司也致力於 ERP 系統更新提升與內部系統整合，透過內部系統化流程提升企業整體運作效能，提供客戶更完整的服務系統。

二、一一二年度營業計劃概要：

(一)經營方針

1.維繫長期客戶關係，開發新商機：

本公司經營台灣繪圖軟體市場將邁入第 27 年，而服務是維持多年客我關係的核心，本年度將持續進行客戶系統建置，透過大數據分析及系統管理目標客戶解決方案等方式，檢討探索重點客戶新需求及持續強化回購覆蓋率。此外，本年度由技術支援團隊、顧客優質服務中心及大塚 e 顧問來提升對於客戶的價值服務內容，包含線上技術輔導、專業導入課程及增值工具包等解決方案，藉此與競爭對手做出品牌區隔，相信透過穩定長期且系統化管理，將能全方位提升競爭優勢。

2.提供完整產品線技術整合

(1)本公司擁有中高階 CAX/CAM 全產品線代理權，包含製造業、建築業、傳媒娛樂 (M&E)，在設計、製造全流程的工具應用完整解決方案下，建立多方位技術培育及服務團隊，也因本公司具備各類型專案導入成功案例經驗，已累積豐厚之技術顧問諮詢及系統規劃經驗，因此藉由全產品線規劃支持下，將更有效為客戶提出解決方案，提高客戶滿意度。

(2)本公司所代理的高階 3D 繪圖軟體，是台灣電腦資訊廠、機械設備、車輛等相關產業使用非常廣泛的系統，各產品線具有強大的高階曲面設計、結構靜力分析、直覺建模，且具備整合度極佳的應用程式套件，內建電腦輔助設計、工程與製造工具組，提供了客戶更彈性化軟體配置等卓越功能。而由於本公司具備紮實的產業輔導經驗，也代理提供產品生命週期管理系統，透過本系統提升客戶內部各部門之間的協同合作效率，還可將資料管理、流程自動化、決策支援等各項工具進行整合。

(3)資策會指出去中心化及虛實融合應用發展將更加多元，如元宇宙、混合實境、數位轉型內部生產力工具等相關應用，本公司以發展多品牌維護服務能力，持續朝著提供國內多元應用之繪圖軟體整合、資訊安全防護、虛擬實境與擴增實境市場推展，藉由整合了電腦圖形、模擬、人工智慧、感應、顯示及網路並列處理等技術的發展技術，提供客戶電腦技術輔助生成的高技術模擬系統、並提供客戶內部管理無紙化流程顧問以及生產力工具導入，朝向以服務延伸商機等全方位專業公司邁進。

3.整合內部營運流程：

隨著數位化潮流趨勢，公司營運流程必須更具效力及數據分析能力，公司 111 年度進行 ERP 系統升級，並著手整合 CRM 結合提供客戶合約管理、線上諮詢服務與銷售，協助業務單位、技術單位、責任中心主管即時掌握客戶案況、服務進度、業務績效，112 年度各系統串聯後將可提供客戶更優質的服務，使公司營運資訊流程更為順暢，且具備營運效益。

(二)預期銷售數量及其依據

依據國內外景氣之變動及產業發展之趨勢，本公司預期 112 年銷售數量成長 5%。

(三)重要之產銷策略

- 1.提升公司內部資訊系統整合客戶需求、商機傳遞及積極增強組織反應與服務網路效能，技術面對於核心技術積極開發迎向產業發展所需。
- 2.因應產業經營環境快速變化，帶動行動 APP、雲端運算、人工智慧等新興應用市場快速成長，加上各企業朝向智慧化發展或積極進行數位轉型，也讓廠商對於自動化設備建構以高彈性、快速換樣、導入智慧機械人系統技術，達成彈性化生產需求，本公司將積極投入對於有潛力發展自動化導入的客戶提案，提供完整的系統解決方案。
- 3.未來軟體產業的挑戰在於如何運用軟體工具帶動企業進行數位轉型，協助客戶因應更多全球趨勢，因此業務上持續積極推動大型目標客戶需求開發，並掌握原廠產品脈動，透過產品服務層面有效地吸引新客戶建置智慧化及彈性化軟體配備，進行數位轉型，提高客戶滿意度及銷售市占率，另外仍將具體引進具有加值綜效之產品線、增加產品線的廣度與深度，掌握集團整體產品線及兩岸通路優勢。
- 4.資策會 MIC 指出未來「軟硬整合」重要性將持續提升，在產品開發過程中，軟體須搭配各樣的垂直產業應用情境進行設計，對軟硬整合能耐的要求不斷提高創新是企業發展的原動力，就如 VR/MR(混合實境，Mixed Reality)及 3D 感測元件在疫情時代改變了消費習慣與遠端零接觸介面、遠程溝通與多方協作的數位轉型，也帶動了硬體、服務、內容等諸多應用，因此積極培育專業整合支援顧問，提供完善及虛實整合性之銷售模式與客戶服務及儲備主管養成、傳承公司之技術能力，以增進本公司永續發展之競爭力。

(四)未來發展策略

1.以專業服務提供整合系統業務

身為國內中高階 CAX/CAM 軟體整合服務的領導品牌，多年來我們所培養高階技術團隊，在全球供應鏈技術不斷高速發展的環境下，與時俱進地與客戶共同因應技術發展的各項挑戰，繪圖與視覺軟體技術已廣泛深入應用於電腦、智慧型手持裝置、數位電視、AR 及 VR，而 3D 影像顯示流暢度及操作精準與人性化更決定了繪圖軟體的競爭力，本公司藉由配合完整多樣的解決方案平台，並積極培養具有專業認證之工程師，以全方位專業服務帶動銷售為重要經營策略，並與原廠建立緊密且互惠之夥伴關係，創造本公司及產、銷方三贏，共同成長。

2.製造業近年來面臨國際市場快速變化，須提升製程效率及運作模式方能維持競爭力，及提升產品附加價值，因此以加快客戶產品開發速度的方向出發，提供全方位製造業解決方案及技術支援服務，協助客戶創新產品研發及產品上市效率，並全力拓展業務範圍至不同代理產品線之經營開發，引領台灣朝向智慧製造的目標邁進。

3.未來研究發展之方向：

(1)工具套件的強化與優化。在 CAD 主要產品系統方面，持續加入客戶回饋的需求及進階的應用功能，並增加新代理產品線的工具套件，此外也將開發線上自動更新功能，提供合約客戶即時下載最新版的套件，立即享用新增的生產力工具。

(2)高階 CAD 系統增值軟體開發。目前在光電產業、模具設計及自動加工都已開發出許多的增值應用工具，在模具加工衍生的需求與客製專案開發累積多年的經驗之下，將推出全新的套裝增值軟體，全面提升模具加工的精度與效能。

(3)雲端 AI 服務的整合應用開發。利用雲端服務及 AI 人工智慧開發的 API，為雲端應用和系統整合賦予創新能力，提升資訊化轉型的效率，創造出特有的雲端 AI 解決方案。

(五)受到外部競爭環境影響，法規影響及總體經營環境之影響

1.外部競爭環境之影響

國內企業在疫情期間已逐步導入數位工具，累積轉型的基礎，因此在數據收集方面，在機台設備上安裝收集數據的感應器方式已相當普遍。而隨著 AI 在地端預先處理數據並運用的需求成長，結合 AI 與 IoT 概念的 AIoT (Artificial Intelligence of Things) 應用也逐漸在製造業中推廣開來，而本公司也引進了行動數據蒐集方案，提供高度自動化的數據處理服務，將重要但繁瑣的數據收集彙整過程，交由自動化的 AI 軟體服務處理，客戶只需使用模組化的操作介面，即可進入為企業獲取利潤的數據分析應用階段，我們藉此以提高客戶技術服務依存度，並與同業區隔出市場定位及競爭優勢。

2.法規環境影響

最近年度國內外重要法規變動，主要包含國際財務報導準則修訂，對本公司財務業務並未有重大影響，而政府對於公司治理與企業永續發展之法規訂定日趨嚴謹，本公司會持續注意並研擬修改相關內部作業辦法，必要時都能即時與會計師、律師等專家進

行討論，將可能之影響降至最低。

3.總體經營環境之影響

依據標普全球 S&P Global 的預測 112 年全球經濟成長率將降低至 1.5%，本公司面對國內外經濟環境變化，將全力以赴以提升技術整合、品質及研發技術，以提高客戶的滿意度及獲利率。

(六)未來之展望

根據中華經濟研究院 111 年 12 月公布之最新預測，國內 112 年經濟成長率為 2.72%。本公司身為台灣 CAD/CAM 的領導廠商，秉持著「成為客戶數位轉型的最佳事業夥伴」價值精神，朝著擴大技術領先差距、市占率持續擴張及維護客戶與我雙方共贏共榮的目標邁進，而隨著新興科技運用越來越廣泛，本年度我們將以更審慎的態度面對挑戰，以確保大塚資訊的永續成長與發展。

非常感謝過去一年來同仁們的努力，及長期以來客戶的支持與信任，在 111 年公司的獲利能持穩定成長。而展望未來，經營團隊將持續追求創新及營運效率，全力提升專業服務與軟體技術，並以更積極、靈活方式加強與產業趨勢結合，以期在各位股東、董事之支持下，持續為全體股東創造更高的價值；而在配發 111 年度盈餘分配方面，也將在維持本公司長期穩定股利之政策下，期創客戶及各位股東更美好的企業遠景。

董事長：鶴見裕信



總經理：郭一龍



會計主管：傅凱莉



貳、公司簡介

一、設立日期：

中華民國八十六年八月四日

二、公司沿革：

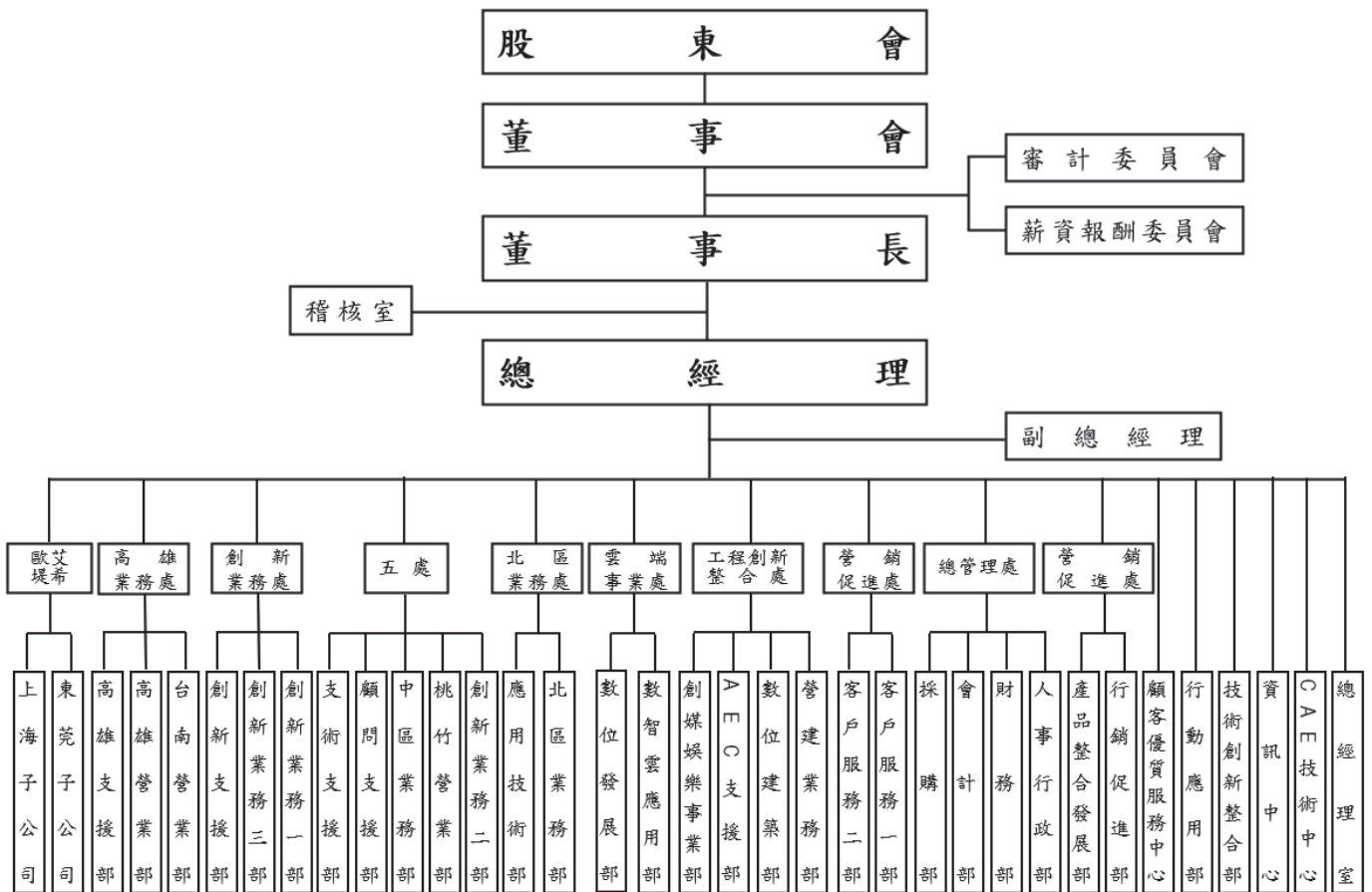
年度	月份	公 司 沿 革
86 年	8 月	日本大塚與台灣震旦合資成立震旦大塚股份有限公司，資本額新台幣 100,000 仟元，從事 CAD/CAM 軟體銷售及 IT 系統整合。
	10 月	與美商 Autodesk 簽訂合作經銷 AutoCAD 系列產品。
87 年	3 月	成立 ITSI 系統整合處。
	9 月	成立台中營業部，獲得經濟部及資策會認定，赴日考察產官學界 CALS 計畫導入成果。
	10 月	現金增資 6,000 萬元。
88 年	4 月	成立高雄營業部。
	10 月	成立台南營業部。
89 年	1 月	取得 Autodesk 中國區軟體經銷權，為唯一兩岸之授權經銷商。
	5 月	減資 7,700 萬後增資 3,320 萬，資本總額 11,620 萬元。
	12 月	成立 IPO 國際採購部協助日本總部採購資訊商品。
91 年	1 月	獲得 Autodesk 授權為台灣區 MCAD 產品(製造業系列產品)總代理商。
	10 月	日商株式會社大塚商會自震旦行股份有限公司取得股權成為 100% 持股，並更名為大塚資訊科技股份有限公司。
92 年	1 月	啟用全新企業識別系統 Otsuka IT。
93 年	5 月	成立新竹營業部。
94 年	2 月	取得 Autodesk 台灣區教育版製造業系列產品銷售總代理權，跨足教育市場，成立儲存系統部，提供客戶資訊備份安全管理服務。
95 年	3 月	獲得 Autodesk 教育版全系列產品總代理權，開啟教育市場直銷業務；取得 Autodesk Alias 系列產品銷售代理權。
96 年	1 月	取得 Autodesk Alias 全系列產品之銷售總代理，開啟產品開發流程中最重要的工業設計市場。
	7 月	金融監督管理委員會證券期貨局核准通過股票公開發行。
	9 月	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票登錄為興櫃股票。
		投審會核准本公司赴大陸地區投資。
11 月	大塚軟件貿易(東莞)有限公司取得營業登記證。	
97 年	1 月	推出自行研發成功之 HyperPDM(Product Data Management)軟體。
	10 月	本公司股票上櫃掛牌。
	11 月	取得 Autodesk 中國地區增值經銷商合約。

年度	月份	公 司 沿 革
98 年	4 月	投審會核准本公司增加大陸地區投資。
	6 月	大塚軟件(蘇州)有限公司取得營業登記證。
	10 月	取得 Autodesk 數位營建系列產品之銷售代理；於竹北購置辦公室不動產，作為新竹營業據點。
99 年	10 月	投審會核准本公司增加大陸地區投資。
	12 月	通過公司治理制度評量。
100 年	1 月	取得西門子 NX 產品之銷售代理。
	11 月	取得參數科技繪圖軟體 Pro/E 之銷售代理。
101 年	2 月	投審會核准本公司增加大陸地區投資。
102 年	7 月	Autodesk 中國地區銷售權升級為直接銷售 DVAR 合約及中國全區域。
103 年	1 月	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司取得營業執照。
104 年	7 月	投審會核准本公司大陸地區子公司「大塚軟件(蘇州)」與「歐艾堤希(上海)」辦理合併。
	9 月	都以特數據股份有限公司設立登記。
105 年	10 月	取得參數科技(PTC)白金牌代理權。
	11 月	取得 Autodesk 全產品線代理權。
106 年	1 月	獲得 Autodesk 唯一白金級全產品代理商。
		獲得 PTC 唯一白金級全產品代理商。
	10 月	獲得西門子 NX 產品台灣及中國兩岸金牌代理商資格。
107 年	1 月	獲得 ConMas i-Reporter 代理權。
108 年	1 月	本公司大陸子公司「大塚軟件(蘇州)」與「歐艾堤希(上海)」完成合併整合。
108 年	7 月	成立子公司「大嘉商會股份有限公司」。
109 年	3 月	獲得參數科技(PTC) Vuforia Engine 經銷權。
	8 月	成立子公司「聚連創資訊科技股份有限公司」。
110 年	8 月	獲得 GRAPHISOFT Archicad 代理權。
111 年	10 月	獲得西門子白金級代理商資格。
	12 月	子公司「大嘉商會股份有限公司」清算完結。

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一)公司之組織結構



(二)主要部門所營事務：

部門	主要職掌
總經理室	(1)公司經營管理方針與品質政策目標之制定規劃、監督 (2)公司階段或整體性之經營策略訂定及經營績效之修訂 (3)對董事會決議事項之規劃與執行
稽核室	(1)調查、評估各部門內控制度之健全性、合理性、有效性及執行情形 (2)年度稽核計劃之編制與執行 (3)稽核報告之撰寫及改善作業之考核 (4)內部控制制度自行檢查作業之執行
CAE 技術中心	(1)業務支持推廣 (2)軟體培訓 (3)企業導入規劃 (4)顧問諮詢服務 (5)承接業界專案分析 (6)兩岸的 CAE 支持與發展

部 門	主 要 職 掌
資訊中心	(1)統籌規劃資訊系統之安全、運用及系統整合事宜 (2)公司資訊設備及對外、對內網際網路之規格建議、規劃、建置及維護 (3)電腦資訊系統管理制度之訂定及維護 (4)電腦教育訓練與資訊應用系統作業指導 (5)資訊系統復原管理之規劃與執行 (6)自有軟體產品開發、維護與管理 (7)客製化專案開發與時程管理
技術創新整合部	(1)大數據 AI、行動數據解決方案、技術研究與測試 (2)產品線售前展示與售後服務，開發與維護客製化程式
行動應用部	(1)行動數據蒐集解決方案銷售策略擬定及協助市場推廣 (2)原廠新版產品行業應用流程研究及技術測試 (3)規劃與執行市場行銷活動、業務培訓及輔導顧問培訓 (4)客戶開發及銷售議價，協助客戶端產品銷售展示及概念驗證作業
顧客優質服務中心	(1)提供線上技術服務支援 (2)針對產業需求，整合 3D 繪圖軟體技術資源，提供客戶有效應用方案
行銷促進部	(1)公司網頁站設計規劃與管理維護 (2)規劃各項產品實體或線上行銷活動企劃專案與執行 (3)年度行銷預算執行及公司協銷物品規劃製作 (4)與各上游原廠行銷計劃配合與提案 (5)公司內部人員訓練規劃、管理教材及出版品 (6)客戶軟體訓練課程統籌規劃與執行 (7)新員訓練、專業資質認證 (8)線上學習平台內容增加與維護
產品整合發展部	(1)原廠產品整合及新產品的研究與測試 (2)產品線的售前展示與售後服務，開發與維護客製化程式
人事行政部	(1)人力需求規劃、招募 (2)績效考核管理 (3)員工教育訓練及發展 (4)總務事務、負責對外文書收發管理 (5)庫存管理 (6)固定資產管理
財務部	(1)理財、資金籌措及投資管理 (2)海外子公司會計帳務覆核
會計部	會計帳務、稅務處理、編製與分析

部 門		主 要 職 掌
採購部		(1)與各個上游原廠的經常性業務往來 (2)銷售產品之協商聯絡及採購詢比議價 (3)進出貨控制
營銷促進處		(1)協助及管理公司代理之產品之電話銷售、服務與開發 (2)主動積極的客戶服務及配合相關單位拓展商機 (3)銷售年度維護合約與 OITC 加值服務產品
工程創新整合處		(1)AEC 軟體之銷售策略規劃與銷售推廣 (2)與上游原廠的經常性業務會報與年度目標執行 (3)AEC 軟體之產品技術服務及各項資源提供 (4)負責 Autodesk Media & Entertainment(M&E)傳媒娛樂解決方案，主要包含 Maya、3ds Max 等主要產品銷售及推廣
雲端事業處		(1)數位轉型解決方案/雲端/資安產品發展及內部教育訓練 (2)協助各責任中心銷售數位/雲端與資安產品 (3)規劃既有產品的整合方案
北區業務處		(1)於各轄區銷售及推廣各項產品 (2)於各轄區銷售產品之協商聯絡及採購詢比議價
五處		(3)提供產品技術服務及各項資源 (4)管理與執行各產品線的售前展示與售後服務
高雄業務處		(5)協助客戶進行培訓和服務 (6)專案執行與輔導，協助企業建立標準化與流程化作業
創新業務處		主要負責參數科技的 3D CAD/CAM 整合之繪圖軟體之銷售推廣
歐艾堤希	東莞子公司	(1)於中國區銷售及推廣各項產品
	上海子公司	(2)中國區銷售產品之協商聯絡及產品採購詢比議價 (3)提供中國區產品技術服務及各項資源



二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料
 (一) 董事姓名、經(學)歷、持有股份及性質：
 1. 董事資料

112 年 4 月 21 日

單位：股；%

職稱 (註一)	國籍 或註 冊地	姓名	性別 年齡 (註二)	選任 日期	任期	初次 選任 日期 (註三)	選任時 持有股份		在 現 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經 (學)歷 (註四)	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或 監察人		備註 (註五)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	
法 董	日 本	日商株式會社 大塚商會	—	111.06.21	3 年	90.11.20	6,465,900	37.82%	6,465,900	37.82%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董 事 長	日 本	日商株式會社 大塚商會代表 人：鶴見裕信	男 67	111.06.21	3 年	90.11.20	—	—	—	—	—	—	—	—	1. 日商株式會社大塚商會董事 2. 日商株式會社大塚商會專務執行董事 3. 歐智卡信息商貿(上海)有限公司董事長	—	—	無	
董 事	日 本	日商株式會社 大塚商會代表 人：青木秀之	男 46	111.06.21	3 年	90.11.20	—	—	—	—	—	—	—	—	1. 日商株式會社大塚商會社長室特別助理	—	—	無	
董 事	中 華 民 國	郭一龍	男 46	111.06.21	3 年	105.06.29	10,000	0.06%	20,000	0.12%	—	—	—	—	1. 本公司總經理 2. Otsuka Information Technology Ltd. 董事 3. 大塚軟件貿易(東莞)有限公司董事及總經理 4. 歐艾提希信息科技(上海)有限公司董事及總 經理 5. 聚連創資訊科技(股)公司董事長及總經理	—	—	無	
董 事	中 華 民 國	徐慧如	女 56	111.06.21	3 年	96.10.29	137,000	0.80%	128,000	0.75%	—	—	—	—	1. 本公司副總經理、發言人 2. 大塚軟件貿易(東莞)有限公司監事 3. 歐艾提希信息科技(上海)有限公司監事 4. 聚連創資訊科技(股)公司董事	—	—	無	
獨 立 董 事	中 華 民 國	嚴俊德	男 55	111.06.21	3 年	96.10.29	—	—	—	—	—	—	—	—	1. 唯晶科技(股)公司集團財務長 2. 新加坡百達精密工業(股)公司獨立董事/薪 酬委員/審計委員	—	—	無	

職稱 (註一)	國籍 或註 冊地	姓名	性別 年齡 (註二)	選 任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期 (註三)	選 任 時 持 有 股 份		現 持 有 股 數		配 偶 、 未 成 年 子 女 現 在 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 歷 (學) 歷 (註四)	目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 其 他 主 管 、 董 事 或 監 察 人		備 註 (註五)
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	
獨 立 董 事	中 華 民 國	林 惠 芬	女 55	111.06.21	3 年	96.10.29	—	—	—	—	—	—	—	—	國 立 成 功 大 學 會 計 博 士	1.維揚聯合會計師事務所會計師 2.霖宏科技(股)公司獨立董事/薪酬委員/審計 委員 3.久裕興業科技(股)公司獨立董事/薪酬委員/ 審計委員	無	無	無
獨 立 董 事	中 華 民 國	謝 昆 峯	男 48	111.06.21	3 年	110.08.11	—	—	—	—	—	—	—	—	美 國 威 斯 康 辛 大 學 法 學 碩 士	1.冠博法律事務所所長 2.冠捷顧問有限公司負責人 3.仕弘有限公司負責人	無	無	無
董 事	中 華 民 國	黃 湘 民	男 49	111.06.21	3 年	109.06.22	—	—	—	—	—	—	—	—	美 國 哥 倫 比 亞 大 學 建 築 與 都 市 設 計 碩 士	1.榮金營造工程(股)公司執行長 2.榮石建設(股)公司董事長及總經理 3.科懋生物科技(股)公司法人董事代表人 4.浩榮投資有限公司負責人	無	無	無
董 事	中 華 民 國	劉 政 和	男 57	111.06.21	3 年	109.06.22	—	—	—	—	—	—	—	—	淡 江 大 學 電 子 計 算 機 科 學 系	1.臺灣光榮特庫摩(股)公司董事暨副總經理	無	無	無
董 事	日 本	為 廣 曉 雄	男 73	111.06.21	3 年	109.06.22	610,050	3.57%	610,050	3.57%	—	—	—	—	日 本 獨 協 大 學 法 學 部	1.娜亞國際(股)公司董事長兼總經理 2.娜亞資訊科技(股)公司董事長	無	無	無

註一：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東名稱)，應註明法人股東名稱)，並應填列下表。

註二：請列示實際年次擔任職務之期間，並得採區間方式表達，如 41~50 歲或 51~60 歲。

註三：填列首任目前擔任職務之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務；無此情形。

註四：與擔任目前職務之經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有

註五：過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊；無此情形。

2.法人董事之主要股東(股權比例超過 10%之股東名稱及持股比例)：

法人股東名稱 (註 1)	法人股東之主要股東 (註 2)	持股比例 %
日商株式會社 大塚商會	Otsuka Sobi Co., Ltd.	33.54
	The Master Trust Bank of Japan, Ltd. (Trust Account)	12.01
	Custody Bank of Japan, Ltd. (Trust Account)	7.11
	Yuji Otsuka	2.46
	OTSUKA CORPORATION Employee Stock-Sharing Plan	2.34
	SMBC Nikko Securities Inc.	2.13
	Keiko Otsuka	1.83
	JPMorgan Securities Japan Co., Ltd.	1.69
	STATE STREET BANK WEST CLIENT — TREATY 505234	1.22
	Atsushi Otsuka	1.02

註 1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註 2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比例，即為出資者或捐助人(可參考司法院公告查詢)名稱及其出資或捐助比率，捐助人已過世者，並加註「已歿」。

3.法人股東之主要股東為法人者，其主要股東

法人名稱(註 1)	法人之主要股東(註 2)	持股比例 %
大塚裝備株式會社 Otsuka Sobi Co., Ltd.	大塚 裕司 大塚 弘子	98.96% 1.04%
OTSUKA CORPORATION Employee Stock-Sharing Plan	非公司組織，類似員工持股信託機構，股票為共同持有。(註 3)	—

註 1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註 2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比例，即為出資者或捐助人(可參考司法院公告查詢)名稱及其出資或捐助比率，捐助人已過世者，並加註「已歿」。

註 4：法人股東中多為日商銀行及 JP 摩根或銀行信託專戶。

4. 董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件 專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 開發行 公司獨立 董事家數
日商株式會社大塚商會代表人：鶴見裕信	1.日商株式會社大塚商會董事。 2.日商株式會社大塚商會專務執行董事。 3.具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 4.未有公司法第 30 條各款情事。	非獨立董事	無
日商株式會社大塚商會代表人：青木秀之	1.日商株式會社大塚商會社長室特別助理。 2.具有日本會計師及證券分析師等專業證照。 3.具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 4.未有公司法第 30 條各款情事。	非獨立董事	無
郭一龍	1.本公司總經理。 2.有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	非獨立董事	無
徐慧如	1.本公司副總經理、發言人。 2.有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	非獨立董事	無
嚴俊德	1.唯晶科技(股)公司集團財務長 2.具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	1.包括本人、配偶、二親等以內親屬均未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。	1
林惠芬	1.維揚聯合會計師事務所執業會計師。 2.具有台灣會計師專業證照。 3.具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 4.未有公司法第 30 條各款情事。	2.包括本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)均未持有公司股份。 3.未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。	2
謝昆峯	1.冠博法律事務所 所長。 2.具有台灣律師專業證照。 3.具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 4.未有公司法第 30 條各款情事。	4.未於最近兩年提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	無
黃湘民	1.榮金營造工程(股)公司執行長。 2.具有台灣建築師專業證照。 3.具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 4.未有公司法第 30 條各款情事。	非獨立董事	無
劉政和	1.臺灣光榮特庫摩(股)公司董事暨副總經理 2.具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	非獨立董事	無
為廣曉雄	1.娜亞國際(股)公司董事長。 2.具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	非獨立董事	無

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

註 3：揭露方式請參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

5. 董事會多元化及獨立性：

(1) 董事會多元化政策、目標及達成情形：

- a. 董事會多元化政策：為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，相信多元化方針有助提升公司整體表現，本公司董事會成員多元化政策除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針。
- b. 董事會多元化目標：董事會成員之選任須以用人唯才為原則，且具備跨產業領域之多元互補能力，包括基本組成（如：年齡、性別、國籍等）、也各自具有產業經驗與相關技能（如：營運、財會、法律及資訊科技等），以及營業判斷、經營管理、領導決策與危機處理等能力。宜包括但不限於以下二大面向之標準：
 - (a) 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
 - (b) 專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。
- c. 董事會成員多元化情形：
 - (a) 成員結構：本公司目前共有 10 位董事，包含 3 位外部獨立董事。
 - (b) 性別結構：共有 2 位女性董事及 8 位男性董事。
 - (c) 國籍結構：共有 3 位日籍董事及 7 位本國籍董事。
 - (d) 專業背景：成員專業領域包含經營管理、財務會計、法律及建築相關。
- d. 董事會成員多元化政策之目標及達成情形：

專長類型	目標(人)	達成情形(%)
經營管理	5	100%
財務會計	3	100%
法律專業	1	100%
產業專業(製造、建築、娛樂)	5	100%

- (2) 董事會獨立性：公司目前設有 3 席外部獨立董事，佔董事會成員比例 30%；其資格及適任條件均無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事，且無與董事間、監察人間或董事與監察人間具有配偶及二親等以內親屬關係之情形。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年4月21日

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人(任職本公司職務)		備註(註一)
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
總經理	中華民國	郭一龍	男	105.01.16	20,000	0.12%	—	—	—	—	國立高雄應用科技大學工業工程與管理系	1.Otsuka Information Technology Ltd. 董事 2.大塚軟件貿易(東莞)有限公司董事及總經理 3.歐艾堤希布信息科技(上海)有限公司董事及總經理 4.聚連創資訊科技(股)公司董事長及總經理	無	無	無
副總經理	中華民國	宋錦承	男	108.01.10	—	—	—	—	—	—	龍華科技大學企業管理系	1.聚連創資訊科技(股)公司董事	無	無	無
副總經理	中華民國	徐慧如	女	108.01.10	128,000	0.75%	—	—	—	—	日本國立滋賀大學教育學碩士	1.大塚軟件貿易(東莞)有限公司監事 2.歐艾堤希布信息科技(上海)有限公司監事 3.聚連創資訊科技(股)公司董事	無	無	無
高雄業務處處長	中華民國	蔡宗杰	男	111.01.01	—	—	—	—	—	—	聯合工商專科電子工程科	無	無	無	無
行銷整合發展處處長	中華民國	高月雲	女	112.01.01	—	—	—	—	—	—	淡江大學資訊管理學系	無	無	無	無
工程創新整合處處長	中華民國	陳祈守	男	112.01.01	—	—	—	—	—	—	國立中興大學土木工程研究所	無	無	無	無
營銷促進處處長	中華民國	蔡春菊	女	112.01.01	—	—	—	—	—	—	國立台灣科技大學企業管理研究所	無	無	無	無
總管理處處長	中華民國	林治明	男	105.03.15	—	—	—	—	—	—	輔仁大學經濟學研究所 騰豪科技(股)稽核經理 復華綜合證券承銷部經理	1.聚連創資訊科技(股)公司監察人	無	無	無
會計部經理	中華民國	傅凱莉	女	107.08.06	—	—	—	—	—	—	東華大學會計學系	無	無	無	無

註一：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

(三) 董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施：無此情形。



三、最近年度(111年)支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

1. 董事之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		領取自公司以轉投資或外投事業或公司酬金
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)	業務執行費用(D)	薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)		本公司	財務報告內所有公司	
								現金額	股票金額			
董事長	鶴見裕信	1,890	—	2,198	—	—	—	920	—	19,419	19,419	無
法人董事代表人	青木秀之	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	郭一龍	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	徐慧如	1,890	—	2,198	—	14,411	—	920	—	19,419	19,419	無
董事	劉政和	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	黃湘民	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	為廣曉雄	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
獨立董事	嚴俊德	1,470	—	1,319	—	—	—	—	—	2,789	2,789	無
獨立董事	林惠芬	1,470	—	1,319	—	—	—	—	—	2,789	2,789	無
獨立董事	謝昆峯	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、風、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事酬金依董事及功能性委員酬金給付辦法，以各別董事及獨立董事對本公司營運參與程度，並參酌國內業界通常支給水準議定之。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取酬金：無

註 1：本公司 111 年度無給付董事退職退休金。

註 2：本公司兼任員工之退職退休金費用化提撥總數為 50 仟元。

註 3：董事酬勞及員工酬勞為經董事會核准之擬議數。

註 4：本公司並無揭露個別董事之酬金所規範情事。

2. 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司(H)	本公司	財務報告內所有公司(I)
低於 1,000,000 元	鶴見裕信 青木秀之 郭一龍 徐慧如 劉政和 黃湘民 為廣曉雄 嚴俊德 林惠芬 謝昆峯	鶴見裕信 青木秀之 郭一龍 徐慧如 劉政和 黃湘民 為廣曉雄 嚴俊德 林惠芬 謝昆峯	鶴見裕信 青木秀之 劉政和 黃湘民 為廣曉雄 嚴俊德 林惠芬 謝昆峯	鶴見裕信 青木秀之 劉政和 黃湘民 為廣曉雄 嚴俊德 林惠芬 謝昆峯
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-	-	-
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	徐慧如	徐慧如
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	郭一龍	郭一龍
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計：	10	10	10	10

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取自來子公司以外資或轉投資或事業母酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額		本公司
總經理	郭一龍	4,640	4,640	—	—	15,973	15,973	1,200	—	1,200	—	—	21,813	21,813	無
副總經理	宋錦承														
副總經理	徐慧如														

註1：員工酬勞金額為經董事會核准之擬議數。

註2：本公司並無應揭露前五位酬金最高主管之酬金所規範情事。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 1,000,000 元	—	—
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	—	—
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	徐慧如	徐慧如
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	宋錦承	宋錦承
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	郭一龍	郭一龍
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	3	3

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

111年12月31日
單位：新台幣仟元

經理人	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
	總經理	郭一龍	—	1,770	1,770	0.97%
	副總經理	宋錦承				
	副總經理	徐慧如				
	高雄業務處處長	蔡宗杰				
	總管理處處長	林治明				
	會計部經理	傅凱莉				

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1.本公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

單位：新台幣仟元

職稱	111年度				110年度			
	酬金總額		占稅後純益比率(%)		酬金總額		占稅後純益比率(%)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	22,208	22,208	12.2%	12.2%	19,730	19,730	13.6%	13.6%
總經理及副總經理	21,813	21,813	11.98%	11.98%	20,340	20,340	13.99%	13.99%

本公司111年度董事、總經理及副總經理酬金略為上升，然因111年營運績效上升，故占稅後純益比率下降。

2.本公司給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)本公司薪酬結構大致分為薪資、年終獎金及績效獎金(變動薪)。

(2)董事之酬金包含報酬、業務執行費用及酬勞；其報酬及業務執行費用依公司章程規定授權董事會依所承擔之責任及對本公司績效貢獻度，並參酌同業水準給予合理報酬；董事酬勞係以公司營運結果為考量及參考董事績效評估結果，並明定於公司章程第25條，公司年度如有獲利，應提撥3%以下為董事酬勞。相關績效考核及薪酬合理性均經薪酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況檢討酬金制度，以達永續經營與風險控管之平衡。

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

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度及截至年報刊印日止，董事會開會 8(A)次(112.05.08 日止)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出席(列)席率(%) (B/A)	備註
董事長	日商株式會社大塚商會代表人：鶴見裕信	8	—	100.00%	
法人董事	日商株式會社大塚商會代表人：青木秀之	8	—	100.00%	
董事	郭一龍	8	—	100.00%	
董事	徐慧如	8	—	100.00%	
董事	劉政和	8	—	100.00%	
董事	黃湘民	8	—	100.00%	
董事	為廣曉雄	8	—	100.00%	
獨立董事	嚴俊德	8	—	100.00%	
獨立董事	林惠芬	8	—	100.00%	
獨立董事	謝昆峯	8	—	100.00%	

其他應記載事項：

1.董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(1)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
第九屆第十六次 111.03.22	1.審查本公司員工酬勞提撥計劃案 2.審查本公司董事酬勞提撥與發放計劃案 3.通過本公司 110 年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告案 4.110 年度盈餘分配案 5.本公司簽證會計師之獨立性定期評估案 6.110 年度內部控制自行檢查業經完成擬具「內部控制制度聲明書」案 7.增修本公司管理辦法案 8.改選董事案 9.董事會提名及審議董事(含獨立董事)候選人案 10.解除本公司新任董事競業禁止限制案 11.召集本公司 111 年股東常會相關事宜案 12.審查本公司 111 年度晉升經理人蔡宗杰實施之各項薪資報酬項目案	相關議案均經所有獨立董事核准通過
第九屆第十七次 111.05.09	1.通過本公司 111 年第 1 季合併財務報告及會計師核閱報告書稿本案 2.修正 110 年度盈餘分配案 3.擬定 110 年度現金股利除息基準日及發放日案 4.解除本公司新任董事競業禁止限制案	
第十屆第一次 111.06.21	1.選舉董事長案 2.本公司擬聘請薪資報酬委員會委員	
第十屆第二次 111.08.09	1.審查 111 年度經理人夏季考核案 2.審查 111 年度年中績效獎金發放計劃案 3.審查 110 年度員工酬勞發放計劃案 4.通過本公司 111 年第二季合併財務報告及會計師核閱報告書稿本案	

董事會	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
第十屆第三次 111.11.08	1.通過本公司 111 年第三季合併財務報告及會計師核閱報告書稿本案 2.子公司聚連創資訊科技股份有限公司辦理停業案 3.本公司稽核主管任命案	相關議案均經所有獨立董事核准通過
第十屆第四次 111.12.20	1.擬檢討董事薪資報酬之政策、制度、標準與結構案 2.審查本公司經理人 2023 年擬實施之各項薪資報酬項目案 3.審查 2022 年度經理人年終考核案 4.審查 2022 年度經理人年終獎金發放案 5.本公司 2023 年年度營運計畫預算案 6.本公司 2022 年度會計師查核簽證公費案 7.增修本公司內控制度及管理辦法案 8.本公司 2023 年年度稽核計畫案	
第十屆第五次 112.03.20	1.審查本公司員工酬勞提撥計畫案 2.審查本公司董事酬勞提撥與發放計畫案 3.審查本公司 112 年度晉升經理人高月雲、陳祈守、蔡春菊實施之各項薪資報酬項目案 4.通過本公司 111 年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告案 5.111 年度盈餘分配案 6.本公司自 112 年第一季起之簽證會計師，更換為傅泓文及洪士剛會計師案 7.本公司簽證會計師之獨立性定期評估案 8.訂定本公司「預先核准非確信服務政策之一般性原則」案 9.111 年度內部控制自行檢查業經完成，擬具「內部控制制度聲明書」案 10.修訂本公司管理辦法案 11.召集本公司 112 年股東常會相關事宜案	
第十屆第六次 112.05.08	1.通過本公司 112 年第 1 季合併財務報告及會計師核閱報告書稿本案 2.擬定 111 年度現金股利除息基準日及發放日案 3.擬設置本公司公司治理主管案 4.本公司重新訂定 112 年股東常會開會地點案	

(2)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無

2.董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

(1)111 年 08 月 09 日第十屆第二次董事會：

審查 111 年度經理人夏季考核案、111 年度年中績效獎金發放計畫案及 111 年度員工酬勞發放計畫案，郭一龍董事兼任總經理身分及徐慧如董事兼任副總身分依法利益迴避未進行討論及表決。

(2)111 年 12 月 20 日第十屆第四次董事會：

審查 111 年度經理人年終考核案及 111 年度經理人年終獎金發放案，郭一龍董事兼任總經理身分及徐慧如董事兼任副總身分依法利益迴避未進行討論及表決。

3.上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，董事會評鑑執行情形(最近三年度)：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111 年全年度	董事會及個別董事成員	採董事會成員自評 董事會績效評估加權分數：89.4 分 董事會成員績效評估加權分數：90.4 分	董事會績效評估指標，包括對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構及內部控制等。 董事會成員績效評估指標，包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修及內部控制等。
每年執行一次	110 年全年度	董事會及個別董事成員	採董事會成員自評 董事會績效評估加權分數：93.3 分 董事會成員績效評估加權分數：89.8 分	董事會績效評估指標，包括對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構及內部控制等。 董事會成員績效評估指標，包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修及內部控制等。
每年執行一次	109 年全年度	董事會及個別董事成員	採董事會成員自評 董事會績效評估加權分數：95.9 分 董事會成員績效評估加權分數：92.7 分	董事會績效評估指標，包括對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構及內部控制等。 董事會成員績效評估指標，包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修及內部控制等。

4.當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

(1)加強董事會職能：

本公司於100年設置薪資報酬委員會迄今，負責協助董事會定期評估，並訂定董事及經理人之薪資報酬，及定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構；執行情形請參閱第30頁「薪酬委員會運作情形資訊」。

本公司於109年6月份設置審計委員會，負責務報表之允當表達、簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則及公司存在或潛在風險之管控之監督；執行情形請參閱第24頁「審計委員會運作情形」。

(2)提升資訊透明度：

本公司財務資訊、重大議事決議、董事參加進修課程等資訊均已依相關法令規定公佈於公開資訊觀測站，本公司之財務業務資訊亦揭露於公司網站上，投資大眾均可即時獲得資訊。

(3)功能性委員會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111 年全年度	審計委員會個別成員	採委員會成員自評 績效評估加權 分數：98 分	審計委員會績效評估指標，包括對公司營運之參與程度、審計委員會職責認知、提升審計委員會決策品質、審計委員會組成及成員選任與內部控制等
每年執行一次	111 年全年度	薪資報酬委員會個別成員	採委員會成員自評 績效評估加權 分數：96.33 分	薪資報酬委員會績效評估指標，包括對公司營運之參與程度、薪資報酬委員會職責認知、提升薪資報酬委員會決策品質、薪資報酬委員會組成及成員選任與內部控制等

(二)審計委員會運作情形：

最近年度及截至年報刊印日止，審計委員會開會 7 (A)次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
審計委員	林惠芬	7	—	100.00%	
審計委員	嚴俊德	7	—	100.00%	
審計委員	謝昆峯	7	—	100.00%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會開會日期	議案內容及後續處理	審計委員會審議結果	公司對審計委員會意見之處理
第一屆第十次 111.03.21	1.通過本公司 110 年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告案 2.110 年度盈餘分配案 3.本公司簽證會計師之獨立性定期評估案 4.110 年度內部控制自行檢查業經完成擬具「內部控制制度聲明書」案 5.增修本公司管理辦法案	全體出席委員無異議照案通過	不適用
第一屆第十一次 111.05.06	1.本公司 111 年度第一季合併財務報告及會計師核閱報告書稿本案 2.增修本公司內控制度案 3.修正 110 年度盈餘分配案	除第二案擬於下期會議重新提案，餘經全體出席委員無異議照案通過	
第二屆第一次 111.08.08	1.擬推選第二屆審計委員會之召集人 2.通過本公司 111 年第二季合併財務報告及會計師核閱報告書稿本案		
第二屆第二次 111.11.07	1.通過本公司 111 年第三季合併財務報告及會計師核閱報告書稿本案 2.子公司聚連創資訊科技股份有限公司辦理停業案 3.本公司稽核主管任命案	全體出席委員無異議照案通過	
第二屆第三次 111.12.19	1.本公司 2022 年度會計師查核簽證公費案 2.增修本公司內控制度及管理辦法案 3.本公司 2023 年年度稽核計畫案		

審計委員會 開會日期	議案內容及後續處理	審計委員會 審議結果	公司對審計 委員會意見 之處理
第二屆第四次 112.03.17	1.通過本公司 111 年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告案 2.111 年度盈餘分配案 3.本公司自 112 年第一季起之簽證會計師，更換為傅泓文及洪士剛會計師案 4.本公司簽證會計師之獨立性定期評估案 5.訂定本公司「預先核准非確信服務政策之一般性原則」案 6.111 年度內部控制自行檢查業經完成擬具「內部控制制度聲明書」案 7.修訂本公司管理辦法案	全體出席委員無異 議照案通過	不適用
第二屆第五次 112.05.08	1.本公司 112 年度第一季合併財務報表案		

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

- 1.本公司審計委員會及董事會之召開稽核主管均會列席，除向審計委員會及董事會作稽核業務報告外，若有特殊狀況及主管機關之法令更新亦會即時向審計委員報告。
- 2.本公司簽證會計師每年 3 月及 8 月份會定期向審計委員會報告當季財務報表查核或核閱結果，以及其他相關法令要求之事項進行溝通；若有特殊狀況時亦會即時向審計委員報告；本公司審計委員會委員與簽證會計師溝通狀況良好。

註 1：年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率 則以其在期間審計委員會開會次數及其 實際出席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率 則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司已訂定「公司治理實務守則」並揭露於公司網站。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√ √ √ √ √		(一)本公司除委由股務代理機構代為處理相關業務外，並設有發言人及代理發言人，且在公司網站設有投資人信箱處理股東建議或糾紛相關事宜。 (二)本公司透過股務代理機構充分掌握及了解主要股東結構，及內部人依規定定期向本公司申報股權異動資訊，隨時掌握主要股東持股情形。 (三)本公司訂有「集團企業、特定公司及關係人交易辦法」、「子公司管理辦法」及「風險管理辦法」，與各關係企業之業務往來均秉持公平合理之原則，遵循上述辦法執行辦理。 (四)本公司訂有「內部重大資訊處理作業辦法」及「道德行為準則」，以規範相關行為，避免違反及發生內線交易情形。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	√		(一)為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，本公司董事會成員多元化政策除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針。多元化針，且具備跨產業領域之多元互補能力，包括基本組成(如：年齡、性別、國籍等)、也各自具有產業經驗與相關技能(如：營運、財務、法律及資訊科技等)，以及營業判斷、經營管理、領導決策與危機處理等能力。在多元化達成情形，本公司訂有「公司治理實務守則」及在董事遴選要點中，要求董事會成員應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，除性別、年齡、國籍及文化等基本條件與價值外，亦考量其專業知識與技能，包括專業背景、專業技能及產業經歷等。衡諸本公司第十屆董

項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名績任之參考？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	是	<p>事成員名單，已有2名女性成員外，且均長於領導、營運判斷、經營管理、危機處理且具有產業知識及國際市場觀者有鶴見裕信先生、青木秀之先生、郭一龍先生及徐慧如女士；3位獨立董事嚴俊德先生、林惠芬女士及謝昆峯先生等則更長於行政管理、財務會計及法律相關事務。本公司已就董事會成員組成之多元化政策揭露於公司網站。</p> <p>(二)本公司目前依法設置薪資報酬委員會及審計委員會以強化公司治理機制。</p> <p>(三)本公司訂有「董事會績效評估辦法」，依規定於每年年度結束進行績效評估，評估結果並於董事會提出報告。111 年度績效評估已於 112 年 03 月 20 日提報董事會，其評估結果並無重大異常情形發生。</p>	<p>符合上市上櫃公司治理實務守則規定</p>	
	否	<p>(四)本公司每年至少評估一次簽證會計師之獨立性及適任性，針對會計師事務所規模與聲譽、連續提供審計服務年數、提供非審計服務之性質及程度、審計簽證公費、同業評鑑、是否無任何法律訴訟案件或主管機關糾正、調查之案件、審計服務品質、是否有定期進修、與管理階層及內部稽核主管之互動等指標，請會計師及其事務所提供相關資料及獨立性聲明書，最近二年度(110 年及 111 年)評估結果分別於 111 年 3 月 22 日及 112 年 3 月 20 日經董事會討論通過。</p>		
	是	<p>本公司已於112.5.8經董事會決議通過配置公司協理主管理相關業務並推動，主要職責包括提供董事執行業務所需資料、股東會及股東相關事宜公司登記及變更登記等。</p>		<p>符合上市上櫃公司治理實務守則規定</p>
	否	<p>本公司已於112.5.8經董事會決議通過配置公司協理主管理相關業務並推動，主要職責包括提供董事執行業務所需資料、股東會及股東相關事宜公司登記及變更登記等。</p>		<p>符合上市上櫃公司治理實務守則規定</p>
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議事錄等)？	是	<p>本公司已於112.5.8經董事會決議通過配置公司協理主管理相關業務並推動，主要職責包括提供董事執行業務所需資料、股東會及股東相關事宜公司登記及變更登記等。</p>	<p>符合上市上櫃公司治理實務守則規定</p>	

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	√		本公司於公司網站除發言人、代理發言人、聯絡資訊及投資人信箱、獨立董事信箱、員工信箱外，另設有利害關係人聯絡管道受理利害關係人溝通之相關事宜，以與利害關係人保持良好之溝通。
六、公司是否委任專業股務代理機構辦理股東會事務？	√		本公司委由專業股務代理機構-永豐金證券股份有限公司 股務代理部，辦理股東會相關事務。
七、資訊公開	√		(一)本公司設有企業網站，揭露財務、財務資訊及公司治理相關資訊，並另架設有網站揭露公司概況。
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	√		(二)本公司設有發言人及代理發言人，並指定專人負責公司資訊之蒐集及按規定於公開資訊觀測站進行揭露工作。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程設置公司網站等)？			
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		√	(三)本公司目前依法規時程公告相關財務資訊，尚無提前公告之規劃。 未來將視實際營運所需評估辦理

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人權利、董事進修情形、風險管理政策及風險衡量標準、客戶政策執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	是	否	與上市上櫃公司治理實務守則規定
	√		<p>(一)員工權益、僱員關懷：本公司重視勞資關係，員工享有勞健保、員工團體保險及定期健康檢查，並設置「職工福利委員會」統籌辦理員工各項福利措施。</p> <p>(二)投資者關係：本公司在保持正常經營發展以及實現股東利益最大化之同時，並關注投資人權益、社區環保及公益與證券市場交易秩序等問題，重視公司之社會責任。</p> <p>(三)供應商關係：本公司與供應商關係良好，確守誠實信用原則執行業務，以維持成本與供貨的穩定。</p> <p>(四)利害關係人之權利：本公司訂有「員工行為申訴作業辦法」，公布於本公司網站，並設有發言人制度、投資人信箱、監察人信箱及利害關係人聯絡信箱，提供各利害關係人暢通之溝通管道，並尊重、維護其應有之合法權益。</p> <p>(五)董事之進修情形：本公司董事均具有產業專業背景及經營管理實務經驗，每年並持續進修，提升專業職能及充實新知，進修情形請參閱本報第38頁。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司訂有「風險管理政策」以符合公司治理精神。內部稽核人員亦依風險評估結果擬訂其年度稽核計劃，並確實執行；以落實監督機制及控管各項風險之執行。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形：本公司設有專人處理客訴問題。</p> <p>(八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：公司已配合法令規定為董事購買責任保險，降低董事之執行業務風險，以維護投資人權益。</p>
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：			
			<p>(一)已改善情形：本公司更新公司網站之「說明審計委員會年度工作重點彙整」、「與獨立董事溝通情形」、「與利害關係人溝通資訊」及「落實诚信经营政策之具體作法」等資訊。</p> <p>(二)尚未改善者擬提出加強事項與措施：本公司年報及網站新增「董事會成員多元化政策之目標及達成情形」。</p>

(四)公司如有設置薪資報酬委員會或提名委員會者，應揭露其組成及運作情形：

1. 薪酬委員會成員資料

身分別 (註 1)	姓名	條件 專業資格與經驗(註 2)	獨立性情形(註 3)	兼任其他 公開發行公司 薪資報酬委員 會成員家數
獨立董事 (召集人)	嚴俊德	1.唯晶科技(股)公司集團財務長 2.具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	並無「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第三條第一項之情形，符合獨立性之規範。	1
獨立董事	林惠芬	1.維揚聯合會計師事務所執業會計師。 2.具有台灣會計師專業證照。 3.具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 4.未有公司法第 30 條各款情事。		2
獨立董事	謝昆峯	1.冠博法律事務所所長。 2.具有台灣律師專業證照。 3.具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 4.未有公司法第 30 條各款情事。		無

註 1：本公司薪資報酬委員均為獨立董事，相關資料亦可參閱第 14 頁附表一董事及監察人資料(一)相關內容。身分別請填列係為獨立董事或其他(若為召集人，請加註記)。

註 2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註 3：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

2. 薪酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：111 年 6 月 21 日至 114 年 6 月 20 日，最近年度及截至年報刊印日止，薪酬委員會開會 4 (A) 次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
召集人	嚴俊德	4	—	100.00%	
委員	林惠芬	4	—	100.00%	
委員	謝昆峯	4	—	100.00%	

其他應記載事項：

一、薪資報酬委員會之開會日期、討論事項及決議結果，以及公司對薪資報酬委員意見之處理。

薪資報酬委員會開會日期	議案內容及後續處理	薪資報酬委員會審議結果	公司對薪資報酬委員意見之處理
第四屆第九次 111.03.21	1. 審查本公司員工酬勞提撥計劃案 2. 審查本公司董事酬勞提撥與發放計劃案 3. 審查本公司 2022 年度晉升經理人蔡宗杰 實施之各項薪資報酬項目案	全體出席委員無異議照案通過	不適用
第五屆第一次 111.08.08	1. 推派選舉本公司第五屆薪資報酬委員會召集人及會議主席。 2. 審查 2022 年度經理人夏季考核案。 3. 審查 2022 年度年中績效獎金發放計劃案。 4. 審查 2021 年度員工酬勞發放計劃案。		
第五屆第二次 111.12.19	1. 擬檢討董事薪資報酬之政策、制度、標準與結構案。 2. 審查本公司經理人 2023 年擬實施之各項薪資報酬項目案。 3. 審查 2022 年度經理人年終考核案。 4. 審查 2022 年度經理人年終獎金發放案。 5. 討論本公司薪酬委員會 2023 年度工作計畫。		
第五屆第三次 112.03.17	1. 審查本公司員工酬勞提撥計劃。 2. 審查本公司董事酬勞提撥與發放計劃。 3. 審查本公司 112 年度晉升經理人高月雲、陳祈守、蔡春菊實施之各項薪資報酬項目案。		

二、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無

三、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？ (上市上櫃公司應填報執行情形，非屬遵循或解釋。)</p>	<p>是</p>	<p>否</p>	<p>本公司推動永續發展工作由總經理處負責，惟該單位執行永續發展相關工作並非經董事會所授權，故未定期將工作情形向董事會報告。</p>
<p>二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？ (註2) (上市上櫃公司應填報執行情形，非屬遵循或解釋。)</p>	<p>是</p>	<p>否</p>	<p>符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定</p>
<p>三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p>	<p>是</p>	<p>否</p>	<p>符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定 符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定 符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定</p>

推動項目	執行情形 (註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>		V	<p>本公司屬軟體服務業，主要減碳措施包含宣導員工減少列印紙張及資源分類，尚未統計過去兩年用水量及廢棄物總重量等環境數據。目前已規劃進行人員盤查的輔導及培訓工作，並於每季董事會進行報告進程。</p>
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	V		<p>符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定</p>
<p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p>	V		<p>符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定</p>

推動項目	執行情形 (註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	√	(三)本公司定期實施員工健康檢查，辦公場所全面禁菸，設有滅火器、煙霧檢測器等消防設施，大樓電梯設有門禁，並配合大樓管委會不定時舉辦消防演習，以提供員工安全與健康之工作環境。工作場所定期進行辦公環境、飲水設備清潔消毒，設有哺乳室及母乳保存設備，給予員工充裕的時間哺乳。設立性騷擾申訴及利害關係申訴管道，確保員工的人身安全及公司永續經營的環境；本年度尚無員工職災發生之情事。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定
(四) 公司是否為員工建立有效之職業涯能力發展培訓計畫？	√	(四)藉由職前訓練安排課程，輔助新進同仁了解公司產業定位及公司未來發展。另不定期舉辦專業內訓課程，使員工得以隨時接受專業技能新資訊，增進自身業務推展及研發的能力。另外，針對員工在職訓練，由各部門視實際需要於本公司內部安排適當之教育訓練課程，並設置有員工教育訓練機制，建置塚子私塾堂線上學習系統，提供同仁更多元及方便之學習平台，或依各職能專業課程所需，參加訓練機構所舉辦之課程，以提升員工專業素養。公司並定期招集內部處級會議，對於員工之職涯發展研擬培育適能計劃，以達成員工職能發展最佳之安排。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	√	(五)本公司重視消費者權益並遵守個資相關法規，設有客服部門、顧客優質服務中心及行銷促進部門等，實施客戶滿意度調查等完整售後服務，確實保障消費者權益。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定

推動項目	執行情形 (註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？		√	未來將依實際營運需求規劃推動公司永續發展相關政策
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		√	未來將依實際營運需求規劃是否編製 ESG 報告書
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定「永續發展實務守則」，其運作與「上市上櫃公司永續發展實務守則」間並無重大差異，相關內容請參考公開資訊觀測站及本公司網站。			
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：本公司除致力於本業經營發展外，亦相當重視社會公益，不定時參與社會慈善、急難救助及其他有益社會大眾之活動；本年度與KPMG合作推動【偏鄉頌愛 幸福同在】捐贈活動，以及前進校園公益活動等，展現了公司管理階層以提升社會責任為己任的價值。			

註1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。但有關推動項目一及二，上市上櫃公司應敘明永續發展之治理及督導架構，包含但不限于管理方針、策略與目標制定、檢討措施等。另敘明公司對營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險管理政策或策略，及其評估情形。

註2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

註3：符合一定條件之公司應揭露氣候相關資訊：本公司資本額未達本年度應揭露之標準。

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 本公司已訂定「誠信經營守則」，同時積極配合法令修正，並要求公司成員包含董事會及管理階層落實誠信經營之政策。</p> <p>(二) 本公司訂有「誠信經營守則」且由專人定期評估員工是否依規定不得有收送金錢、不當利益等不誠信行為，若有違反內外人員可依相關辦法隨時向本公司受理單位提出檢舉。</p> <p>(三) 本公司訂有「道德行為準則」及「員工行為申訴作業辦法」，並遵循相關政策實施，以防範不誠信行為，並公告於本公司網站且定期檢討之。</p>	<p>符合上市上櫃公司誠信經營守則規定</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 本公司員工於執行業務時完全遵守相關法令規章及其他商業行為有關法令，以作為誠信經營之前提。</p> <p>(二) 本公司尚未設置推動企業誠信經營專職專單位。</p> <p>(三) 本公司董事於董事會各項議案有利益衝突時，皆依利益迴避原則，於討論及表決時予以迴避。</p>	<p>符合上市上櫃公司誠信經營守則規定</p> <p>本公司設有法務單位協助推動公司誠信經營政策，未來將視營運規劃再行評估設置專責單位</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為之遵循情形，或委託會計師執行查核？	√		(四)為確保誠信經營之落實，本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期依稽核計畫進行查核，並作成稽核報告，提報董事會。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√		(五)本公司均適時於內部會議或員工教育訓練中宣導。
三、公司檢舉制度之運作情形			
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	√		(一)本公司已於「員工行為申訴作業辦法」訂定明確檢舉制度並公告於本公司網站，利害關係人若發現任何違反誠信之行為或危害公司權益之事件，皆可依本辦法規定向權責單位提出檢舉。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	√		(二)本公司「員工行為申訴作業辦法」訂有相關作業程序、追縱及保密機制。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	√		(三)本公司「員工行為申訴作業辦法」訂有相關措施保護檢舉人。
四、加強資訊揭露：公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	√		相關資訊均已揭露於本公司網站設置之投資人專區及公開資訊觀測站中。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：公司已訂定「誠信經營守則」，其運作與「上市上櫃公司誠信經營守則」間並無重大差異，相關內容請參考公開資訊觀測站及本公司網站。			符合上市上櫃公司誠信經營守則規定
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司遵循公司法、證券交易法等相關法令，以為落實誠信經營之根本。			
(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：請至本公司網站或公開資訊觀測站查詢。			

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

1. 董事 111 年度進修情形如下：

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	鶴見裕信	111.08.18	社團法人中華公司治理協會	公司法最新修正趨勢與解析	3
		111.11.16	社團法人中華公司治理協會	新版公司治理藍圖及法令遵循重點解析	3
董事	青木秀之	111.08.18	社團法人中華公司治理協會	公司法最新修正趨勢與解析	3
		111.11.16	社團法人中華公司治理協會	新版公司治理藍圖及法令遵循重點解析	3
董事	郭一龍	111.06.21	社團法人中華公司治理協會	全球風險與企業社會責任	3
		111.11.08	社團法人中華公司治理協會	即時通訊之法律問題探討	3
董事	徐慧如	111.06.21	社團法人中華公司治理協會	全球風險與企業社會責任	3
		111.11.08	社團法人中華公司治理協會	即時通訊之法律問題探討	3
獨立董事	嚴俊德	111.06.21	社團法人中華公司治理協會	全球風險與企業社會責任	3
		111.11.08	社團法人中華公司治理協會	即時通訊之法律問題探討	3
獨立董事	林惠芬	111.06.21	社團法人中華公司治理協會	全球風險與企業社會責任	3
		111.11.08	社團法人中華公司治理協會	即時通訊之法律問題探討	3
獨立董事	謝昆峯	111.02.25	社團法人中華公司治理協會	全球及台灣經濟展望	1
		111.03.04	社團法人中華公司治理協會	年報關鍵訊息與責任解析董事觀點	3
獨立董事	謝昆峯	111.03.11	社團法人中華公司治理協會	股東會與股權管理	3
		111.06.21	社團法人中華公司治理協會	全球風險與企業社會責任	3
獨立董事	謝昆峯	111.09.08	中華獨立董事協會	2022 獨董菁英研訓院-高階精鍊課程班	3
		111.11.08	社團法人中華公司治理協會	即時通訊之法律問題探討	3

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	劉政和	111.06.21	社團法人中華公司治理協會	全球風險與企業社會責任	3
		111.11.08	社團法人中華公司治理協會	即時通訊之法律問題探討	3
董事	黃湘民	111.06.21	社團法人中華公司治理協會	全球風險與企業社會責任	3
		111.11.08	社團法人中華公司治理協會	即時通訊之法律問題探討	3
董事	為廣曉雄	111.08.18	社團法人中華公司治理協會	公司法最新修正趨勢與解析	3
		111.11.16	社團法人中華公司治理協會	新版公司治理藍圖及法令遵循重點解析	3

2.經理人111年度進修情形如下：

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
處長	林治明	111/03/16	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「跨境電商」之稅務實務與案例解析	3
		111/03/16		最新證券金融租稅法令與專業準則議題解析	1
		111/05/18		評估企業 ESG 永續績效的新趨勢及新思維	3
		111/05/18		最新證券金融租稅法令與專業準則議題解析	1
		111/07/20		最新公司治理政策法令與常見缺失解析	3
		111/07/20		最新證券金融租稅法令與專業準則議題解析	1

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制制度聲明書

大塚資訊科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：民國112年03月20日

本公司民國 111 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、 本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、 內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、 本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、 本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、 本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 111 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、 本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、 本聲明書業經本公司民國 112 年 03 月 20 日董事會通過，出席董事 10 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，並此聲明。

大塚資訊科技股份有限公司

董事長：鶴見裕信



總經理：郭一龍



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.董事會之重要決議

董事會	議案內容
第九屆第十六次 111.03.22	1.審查本公司員工酬勞提撥計劃案 2.審查本公司董事酬勞提撥與發放計劃案 3.通過本公司 110 年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告案 4.110 年度盈餘分配案 5.本公司簽證會計師之獨立性定期評估案 6.110 年度內部控制自行檢查業經完成擬具「內部控制制度聲明書」案 7.增修本公司管理辦法案 8.改選董事案 9.董事會提名及審議董事(含獨立董事)候選人案 10.解除本公司新任董事競業禁止限制案 11.召集本公司 111 年股東常會相關事宜案 12.審查本公司 111 年度晉升經理人蔡宗杰實施之各項薪資報酬項目案
第九屆第十七次 111.05.09	1.通過本公司 111 年第 1 季合併財務報告及會計師核閱報告書稿本案 2.修正 110 年度盈餘分配案 3.擬定 110 年度現金股利除息基準日及發放日案 4.解除本公司新任董事競業禁止限制案
第十屆第一次 111.06.21	1.選舉董事長案 2.本公司擬聘請薪資報酬委員會委員
第十屆第二次 111.08.09	1.審查 111 年度經理人夏季考核案 2.審查 111 年度年中績效獎金發放計劃案 3.審查 110 年度員工酬勞發放計劃案 4.通過本公司 111 年第二季合併財務報告及會計師核閱報告書稿本案
第十屆第三次 111.11.08	1.通過本公司 111 年第三季合併財務報告及會計師核閱報告書稿本案 2.子公司聚連創資訊科技股份有限公司辦理停業案 3.本公司稽核主管任命案
第十屆第四次 111.12.20	1.擬檢討董事薪資報酬之政策、制度、標準與結構案 2.審查本公司經理人 2023 年擬實施之各項薪資報酬項目案 3.審查 2022 年度經理人年終考核案 4.審查 2022 年度經理人年終獎金發放案 5.本公司 2023 年年度營運計畫預算案 6.本公司 2022 年度會計師查核簽證公費案 7.增修本公司內控制度及管理辦法案 8.本公司 2023 年年度稽核計畫案

董事會	議案內容
第十屆第五次 111.03.20	1. 審查本公司員工酬勞提撥計劃案 2. 審查本公司董事酬勞提撥與發放計劃案 3. 審查本公司 112 年度晉升經理人高月雲、陳祈守、蔡春菊實施之各項薪資報酬項目案 4. 通過本公司 111 年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告案 5. 111 年度盈餘分配案 6. 本公司自 112 年第一季起之簽證會計師，更換為傅泓文及洪士剛會計師案 7. 本公司簽證會計師之獨立性定期評估案 8. 訂定本公司「預先核准非確信服務政策之一般性原則」案 9. 111 年度內部控制自行檢查業經完成符合預期目標，擬具「內部控制制度聲明書」案 10. 修訂本公司管理辦法案 11. 召集本公司 112 年股東常會相關事宜案
第十屆第六次 111.05.08	1. 通過本公司 112 年第 1 季合併財務報告及會計師核閱報告書稿本案 2. 擬定 111 年度現金股利除息基準日及發放日案 3. 擬設置本公司公司治理主管案 4. 本公司重新訂定 112 年股東常會開會地點案

2. 股東會之重要決議及執行情形

日期	議案	執行情形
111.06.21	1. 一一〇年度營業報告書及財務報表案。	經會計師簽證之財務報告已公告於公開資訊觀測站及本公司網站。
	2. 一一〇年度盈餘分配案。	已於 111 年 07 月 29 日發放現金股利。
	3. 修訂本公司「公司章程」案。	已於 111 年股東會後依修訂後程序辦理。
	4. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。	已於 111 年股東會後公告於本公司網站並依修訂後程序辦理。
	5. 修訂本公司「股東會議事規則」案。	已於 111 年股東會後公告於本公司網站並依修訂後程序辦理。
	6. 改選董事案。	相關資訊已公告於公開資訊觀測站。
	7. 解除本公司新任董事競業禁止限制案。	相關資訊已公告於公開資訊觀測站。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
稽核主管	蔡宗甫	108.12.16	111.09.16	辭職

五、會計師公費資訊

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費服務內容

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	吳美萍	111 年度	2,690	400	3,090	無
	傅泓文	111 年度				

註：請具體敘明非審計公費服務內容(例如稅務簽證、確信或其他財務諮詢顧問服務)：非審計公費為辦理子公司「大嘉商會股份有限公司」清算作業。

(二)公司有下列情事之一者，應另揭露下列資訊：

- 1.更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。
- 2.審計公費較前一年度減少達百分之十以上者：無此情形。

六、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師：

更換日期	112.03.20		
更換原因及說明	本公司原簽證會計師為安侯建業聯合會計師事務所吳美萍及傅泓文會計師，因會計師事務所內部調整，自民國112年第一季起，簽證會計師變更為傅泓文及洪士剛會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	√	
	說明：不適用		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師：

事務所名稱	安候建業聯合會計師事務所
會計師姓名	傅泓文會計師、洪士剛會計師
委任之日期	112.03.20
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	111 年度		當年度截至 4 月 21 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
法人董事	日商株式會社大塚商會	-	-	-	-
法人董事代表人/董事長	鶴見裕信	-	-	-	-
法人董事代表人	青木秀之	-	-	-	-
董事/總經理	郭一龍	-	-	-	-
董事/副總經理	徐慧如	-	-	(9,000)	-
獨立董事	嚴俊德	-	-	-	-
獨立董事	林惠芬	-	-	-	-
獨立董事	謝昆峯	-	-	-	-
董事	黃湘民	-	-	-	-
董事	劉政和	-	-	-	-
董事	為廣曉雄	-	-	-	-
副總經理	宋錦承	-	-	-	-
高雄業務處處長	蔡宗杰	-	-	-	-
行銷整合發展處處長	高月雲	-	-	-	-
工程創新整合處處長	陳祈守	-	-	-	-
營銷促進處處長	蔡春菊	-	-	-	-
總管理處處長	林治明	-	-	-	-
會計部經理	傅凱莉	-	-	-	-

(二)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無。

(三)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押之相對人為關係人者之資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

112年4月21日 單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
日商株式會社大塚商會	6,465,900	37.82%	—	—	—	—	無	無	—
日商株式會社大塚商會 代表人： 大塚裕司	—	—	—	—	—	—	無	無	—
永豐商業銀行受大塚資訊科技股份有限公司員工福利儲蓄信託管理委員會信託財產專戶	1,010,751	5.91%	—	—	—	—	無	無	—
涂水城	845,000	4.94%	—	—	—	—	無	無	—
劉博文	696,000	4.07%	—	—	—	—	無	無	—
為廣曉雄	610,050	3.57%	—	—	—	—	無	無	—
郭寶昌	246,000	1.44%	—	—	—	—	無	無	—
張德明	200,000	1.17%	—	—	—	—	張存毅	父子	—
張存毅	166,000	0.97%	—	—	—	—	張德明	父子	—
徐慧如	128,000	0.75%	—	—	—	—	無	無	—
費忠萍	95,000	0.56%	—	—	—	—	無	無	—

十、公司、董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

112年03月31日 單位：股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Otsuka Information Technology Ltd.	32,760,000	100%	—	—	32,760,000	100%
聚連創資訊科技股份有限公司	3,000,000	100%	—	—	3,000,000	100%

肆、募資情形

一、資本及股份 (一)股本來源 1.股份種類

112年5月31日 單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
普通股	17,097,000 股	12,903,000 股	30,000,000 股	上櫃公司股票

2.股本形成經過

單位：仟股、除每股面額外，為新台幣仟元

年/月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
86/08	10.0	10,000	100,000	10,000	100,000	設立	無	86.8.4 經(八六)商114296號
87/10	10.0	20,000	200,000	16,000	160,000	現金增資	無	87.10.30 經(八七)商133606號
89/05	10.0	20,000	200,000	8,300	83,000	減資	無	89.5.19 經(八九)商115284號
89/05	10.0	20,000	200,000	11,620	116,200	現金增資	無	89.5.19 經(八九)商115284號
96/06	10.0	20,000	200,000	12,355	123,550	員工紅利轉增資	無	96.06.27 經授中字第09632332060號
96/06	32.0	20,000	200,000	13,955	139,550	現金增資	無	
97/11	25.0	20,000	200,000	16,240	162,400	現金增資	無	97.11.17 經授中字第09733443280號
98/08	15.5	20,000	200,000	16,485	164,850	員工認股權執行	無	98.08.28 經授中字第098329654603號
99/04	14.0	20,000	200,000	16,535	165,350	員工認股權執行	無	99.04.07 北府經登字第0993076728號
99/08	14.0	20,000	200,000	16,672	166,720	員工認股權執行	無	99.08.31 北府經登字第0993151897號
100/03	12.6	20,000	200,000	16,719	167,190	員工認股權執行	無	100.03.28 北府經登字第1005017245號
100/08	12.6	20,000	200,000	16,897	168,970	員工認股權執行	無	100.08.29 北府經登字第1005052486號
101/04	10.6	20,000	200,000	17,097	170,970	員工認股權執行	無	101.04.02 北府經登字第1015018909號
108/06	10.0	30,000	300,000	17,097	170,970	增加核定股本	無	108.06.26 新北府經司字第1088041848號

3.總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

112年4月21日 單位：股；人

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	合計
人數	—	3	22	2,254	14	2,293
持有股數	—	101,000	1,165,531	9,165,569	6,664,900	17,097,000
持股比例	—	0.59%	6.82%	53.61%	38.98%	100.00%



(三)股權分散情形

1.普通股：

112年4月21日

單位：股；人；每股面額新台幣10元

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	480	49,773	0.29%
1,000 至 5,000	1,571	2,654,946	15.53%
5,001 至 10,000	121	955,100	5.59%
10,001 至 15,000	34	444,069	2.60%
15,001 至 20,000	27	506,000	2.96%
20,001 至 30,000	19	472,000	2.76%
30,001 至 40,000	10	356,648	2.09%
40,001 至 50,000	10	456,000	2.67%
50,001 至 100,000	12	834,763	4.88%
100,001 至 200,000	3	494,000	2.89%
200,001 至 400,000	1	246,000	1.44%
400,001 至 600,000	0	0	0.00%
600,001 至 800,000	2	1,306,050	7.64%
800,001 至 1,000,000	1	845,000	4.94%
1,000,001 以上	2	7,476,651	43.73%
合 計	2,293	17,097,000	100.00%

2.特別股：未發行。

(四)主要股東名單：

112年4月21日 單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
日商株式會社大塚商會		6,465,900	37.82%
永豐商業銀行受大塚資訊科技股份有限公司員工福利儲蓄信託管理委員信託財產專戶		1,010,751	5.91%
涂水城		845,000	4.94%
劉博文		696,000	4.07%
為廣曉雄		610,050	3.57%
郭寶昌		246,000	1.44%
張德明		200,000	1.17%
張存毅		166,000	0.97%
徐慧如		128,000	0.75%
費忠萍		95,000	0.56%

項目		年度	110年	111年	112年 (截至3月31日)
每股市價 (註1)	最高		89.30	93.10	126.00
	最低		67.20	77.00	87.00
	平均		78.47	85.70	110.96
每股淨值 (註2)	分配前		44.27	49.29	—
	分配後		38.27	41.79	—
每股盈餘	加權平均股數		17,097	17,097	17,097
	每股盈餘(註3)		8.50	10.65	2.78
每股股利	現金股利		6.0	7.5	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利(註4)		—	—	—
投資報酬分析	本益比(註5)		9.11	8.07	—
	本利比(註6)		12.91	11.47	—
	現金股利殖利率(註7)		7.74%	8.72	—

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：以年底已發行之股數為準，並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比：當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註6：本利比：當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註7：現金股利殖利率：每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司股利政策：公司章程第二十五條

第二十五條：本公司年度如有獲利，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控制或從屬公司員工，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。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司每屆決算所得盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限，並依證券交易法第四十一條規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘連同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

本公司依公司法第240條第5項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

第二十五條之一：股利發放應兼顧公司未來擴展營運規模之需求，考量公司現金流量，營運盈餘之狀況，使其業務運作更為彈性，並強化競爭力。

董事會擬定之盈餘分派案股東紅利不得低於本年度稅後淨利減除依法提列之盈餘公積之淨額的百分之二十，此項股利發放比例中，現金股利不可低於可供分配股利百分之十。

第二十五條之二：本公司依公司法第241條規定，將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金，以發放現金方式時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議之，並報告股東會。

2. 本年度(111 年度)擬議股利分配之情形

111 年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初未分配盈餘	291,442,334	
加：確定福利計畫之再衡量數本期變動數	4,476,084	
調整後期初未分配盈餘		295,918,418
加：一一一年度稅後淨利	182,145,113	
可供分配盈餘		478,063,531
減：提列法定盈餘公積	18,214,511	
減：提列特別盈餘公積	(1,872,503)	
分配項目		
1. 股東股利-股票(每股配發 0 元)	0	
2. 股東股利-現金(每股配發 7.5 元)	128,227,500	
期末未分配盈餘		333,494,023
附註：按分配比例計算至元為止，元以下捨去，分配未滿一元之畸零款合計數，列入公司之其他收入。		

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無此情形

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工及董事酬勞：

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，除公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額外，應提撥：

(1) 不低於 5% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放。

(2) 不高於 3% 為董事酬勞。

2.本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

若估計數與實際發放數有差異，則差異數列為實際發放年度之費用調整。

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)本公司 111 年度以現金配發員工酬勞 11,725,184 元，董事酬勞 3,517,555 元。董事會通過金額與認列費用年度估列金額相同。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本期與認列並無差異。

111 年 6 月 21 日股東會報告配發 110 年度員工及董事酬勞如下：

配發金額	員工現金酬勞	9,586,374 元
	員工股票酬勞	0 元
	董事酬勞	2,875,912 元
	合計	12,462,286 元

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股及併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：本公司三年內無現金增資及發行新股之情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.主要業務內容

所營業務之主要內容

CC01080	電子零組件製造業
CC01110	電腦及其週邊設備製造業
F109070	文教、樂器、育樂用品批發業
F118010	資訊軟體批發業
F119010	電子材料批發業
F199990	其他批發業
F113050	電腦及事務性機器設備批發業
F209060	文教、樂器、育樂用品零售業
F213030	電腦及事務性機器設備零售業
F218010	資訊軟體零售業
F219010	電子材料零售業
I199990	其他顧問服務業
I301010	資訊軟體服務業
I301020	資料處理服務業
I301030	電子資訊供應服務業
J304010	圖書出版業
JE01010	租賃業
E605010	電腦設備安裝業
I501010	產品設計業
F401010	國際貿易業
ZZ99999	除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2.主要業務之營業比重

單位：新台幣仟元

產品	110 年度		111 年度		112 年截至 3 月 31 日	
	金額	%	金額	%	金額	%
軟體	1,193,049	70.79	1,443,121	92.74	424,366	93.87
勞務服務	76,917	10.98	85,840	5.52	24,586	5.44
其他	30,560	18.23	27,068	1.74	3,118	0.69
合計	1,300,526	100.00	1,556,029	100.00	452,070	100.00

3.公司目前之商品及服務項目

本公司主要致力於提供製造、營建、傳媒娛樂等產業於研發設計、製造、行銷與服務領域 3D 應用的最佳整體解決方案，從 CAID/CAD/CAM/CAE/PDM/PLM/M&E 各項專業軟體不僅代理銷售、並提供技術應用顧問、軟體上線教育輔導、人才培訓、產業美學顧問服務、3D 行動應用、VR/AR 及數位轉型軟體整合顧問等相關服務，提供客戶一次購足，以服務深度提升產品價值是為主要的經營核心理念。本公司產品屬性、業務涵蓋面如下：

(1)商業市場

A.製造行業：自動化機械與設備產業、3C/IT 行業及汽機車運輸工具行業。

B.營建行業：業主、營造商、建築師事務所、工程顧問公司、政府營建單位等。

C.多媒體行業：動畫、3D 模型模擬及遊戲業等。

D.其他傳統製造業：模具、自行車、手工具等。

(2)教育市場

A.大專院校各院所數位學習平台軟體市場。

B.產學合作推動與市場人才培育。

(3)產品代理，自有商品與服務

A.代理 Autodesk MFG/AEC、Maya、3ds MAX、CAE、PTC CREO、Siemens NX、Bentley、Archicad 及 i-Reporter 等。

B.自行研發 HyperPDM、大塚電極精靈及客製化系統。

C.VR 以及 AR 虛擬/擴增實境，數位轉型軟體整合應用服務。

(4)銷售市場

A.台灣五個銷售據點。

B.中國大陸華南及華東共三個銷售據點。

4.計劃開發之新產品(服務)

(1)為了提高企業的營運效率，AR 擴增實境(Augmented Reality)和 VR 虛擬實境(Virtual Reality)技術的應用已成為重要的發展方向。本公司擁有多年的 3D 繪圖產業技術和市場行銷資源，透過整合電腦圖形、電腦模擬、人工智慧、感應、顯示和網路並列處理等技術發展，提供客戶電腦技術輔助生成的高技術模擬系統。本公司的 AR/VR 應用服務包括員工培訓、工業維護、行銷展示和售後服務。

(2)成為企業數位轉型的最佳夥伴：

智慧治理、AI 整合大數據與綠能永續已成為全球發展重點趨勢，而因應數位化發展資安保護更形重要，因此本公司提供客戶電子檔案加密管理以及檔案保護解決方案，讓客戶在數據化發展過程中，大大的增加安全性及工作效能。此外，雲端辦公室在兼具資訊安全與保密性的前提下，將營運所需的資訊完整呈現，建立高效率的資訊傳遞管道，即使遠距或異地辦公仍可線上共享文件，提供在制定決策時的必要支援。而在行動表單方面，透過平板裝置以拍照影像方式帶入表單欄位，將數據連結至系統，完全免去手動填單以及人工統計作業，達成無紙化綠能永續的效益。

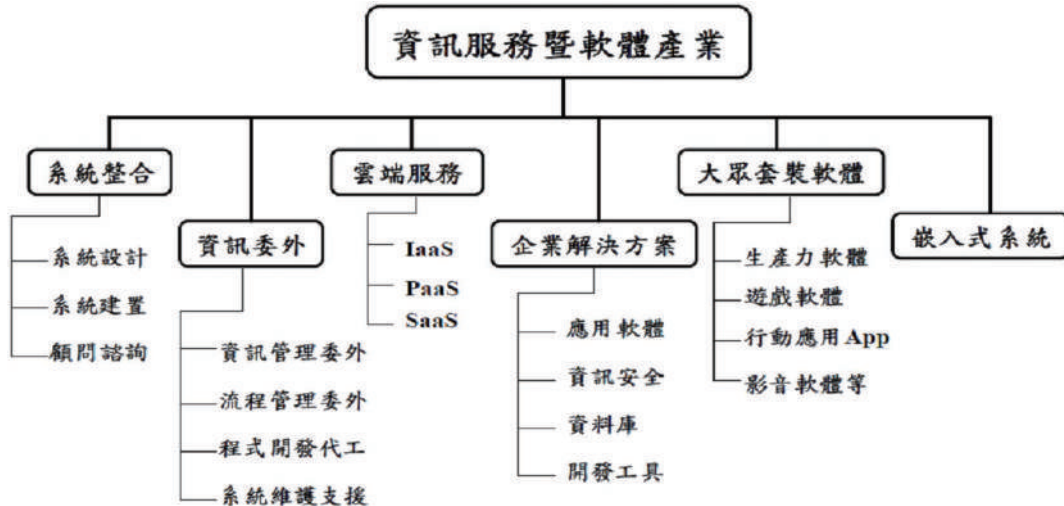
(3)CAD 加值開發產品：

A. CAD 外掛工具套件

將大塚多年承接 CAD 客製程式專案開發的經驗，投入 CAD 工具套件的開發，利用 CAD 系統提供的 SDK(Software Development Kit)與 API (Application Programming Interface)來強化繪圖設計效能，並持續加入 CAD 顧問與客戶回饋的需求功能，不斷改善程式的操作便利性及執行效能。

B. NX 專用加工系統

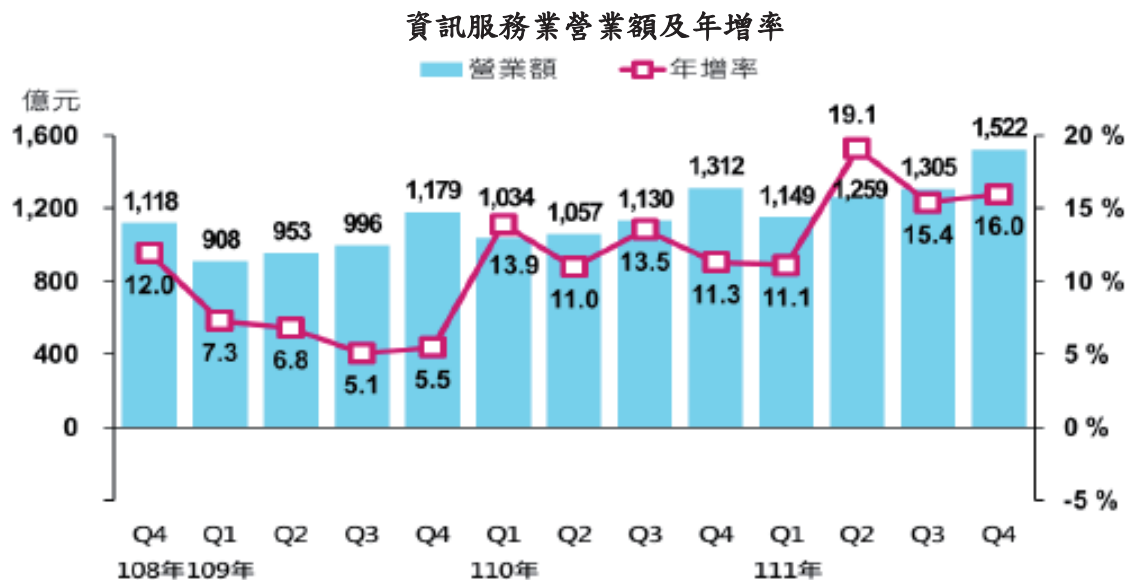
NX 原名 Unigraphics(UG)是應用在 3C 產業及模具業的高階 CAD 系統，大塚藉由 NX 模具加工的客製專案開發經驗，陸續推出多項模具加工套件，搭配 NX 系統可快速提升模具加工的精度與效能。



資料來源：資策會MIC ITIS計畫

依照資策會 MIC 定義產業，資訊服務與軟體市場依據其中產品功能與服務提供模式，可以區分為 1. 資訊服務主系為客戶提供基礎架構服務、開發、商業流程以及顧問服務、軟體支援與硬體維運等全方位服務，主要是以提供服務產生價值。2. 軟體則是包含企業使用的應用軟體、資安、資料庫、開發工具等軟體，另外消費大眾使用的遊戲及行動應用 APP 等。依照本公司以銷售繪圖軟體、提供完整繪圖軟體系統整合規劃服務、技術支援及自行研發客製化軟體等主要營業項目歸類，應是涵蓋了資訊服務以及軟體市場，故以下茲就我國資訊服務與軟體市場現況與發展分別說明：

1. 資訊服務產業之現況與發展



資料來源：經濟部統計處

111 年第 4 季電腦及資訊服務業營業額 1,522 億元，年增 16.0%，其中電腦程式設計業 1,141 億元，年增 14.8%，主因企業軟硬體整合設計、5G 通訊技術及資安防護等業績攀升所致；資訊服務業 380 億元，亦為歷年單季新高，年增 19.7%，主因網站拍賣平台之管理業者積極促銷，加上代客處理電子資料交換及雲端設備服務需求強勁所致。

2.軟體產業之現況與發展

傳統電腦繪圖領域分為模型、動畫及成像三大基礎技術，一般電腦繪圖系統均架構在此三基礎技術之上。模型技術的重點在建構精確的物件模型，動畫技術的重點在產生擬真的物理運動，成像技術重點在產生擬真的電腦繪圖畫面。國內電腦繪圖軟體產業因未掌握 3D 繪圖引擎及具有差異化的特效軟體程式庫，及市場規模有限等因素影響而受限，未來發展國內自主成像及視覺特效軟體元件，並與業界聯盟積極建構產、學、研合作平台，促成人才交流及投入，應可發展具競爭力的生產力軟體產品；依據經濟部統計資料顯示，最近年度資訊服務業營業額成長情形如下：

單位：新台幣億元;%

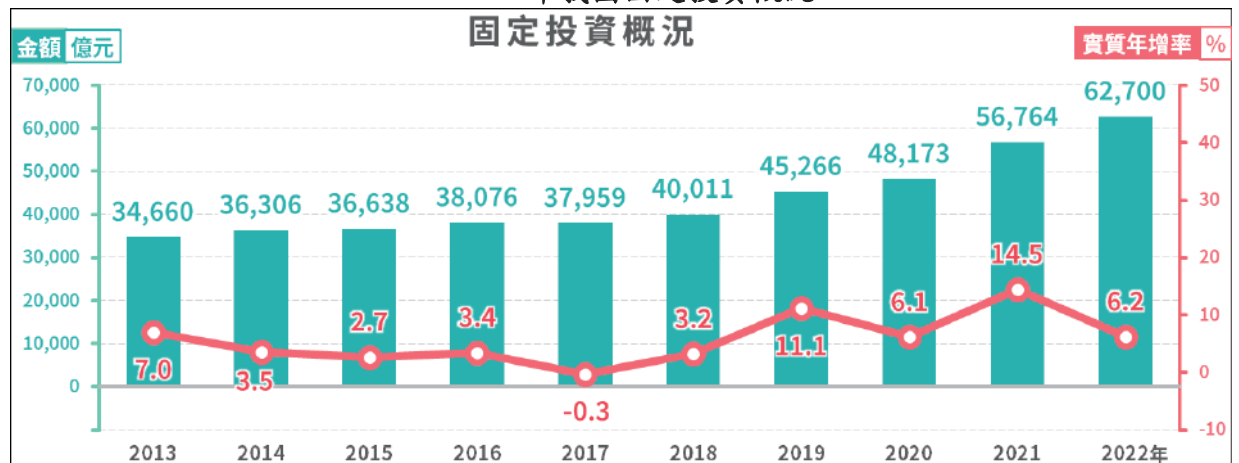
年度	電腦及資訊服務業合計		電腦程式設計業		資訊服務業	
	金額	年增率	金額	年增率	金額	年增率
2017	3,323	5.3	2,540	4.0	783	9.6
2018	3,467	4.3	2,626	3.4	841	7.4
2019	3,804	9.7	2,867	9.2	936	11.3
2020	4,036	6.1	3,054	6.5	981	4.8
2021	4,534	12.4	3,414	11.8	1,120	14.1
2022	5,235	15.5	3,941	15.4	1,294	15.5

資料來源：經濟部統計處

3.我國研發投入發展趨勢

由於本公司主要代理的繪圖軟體相關產品，最終用戶多用於研發使用，因此由企業研發投入情形，亦可看出軟體產業的發展趨勢：

2022 年我國固定投資概況



資料來源：經濟部統計處

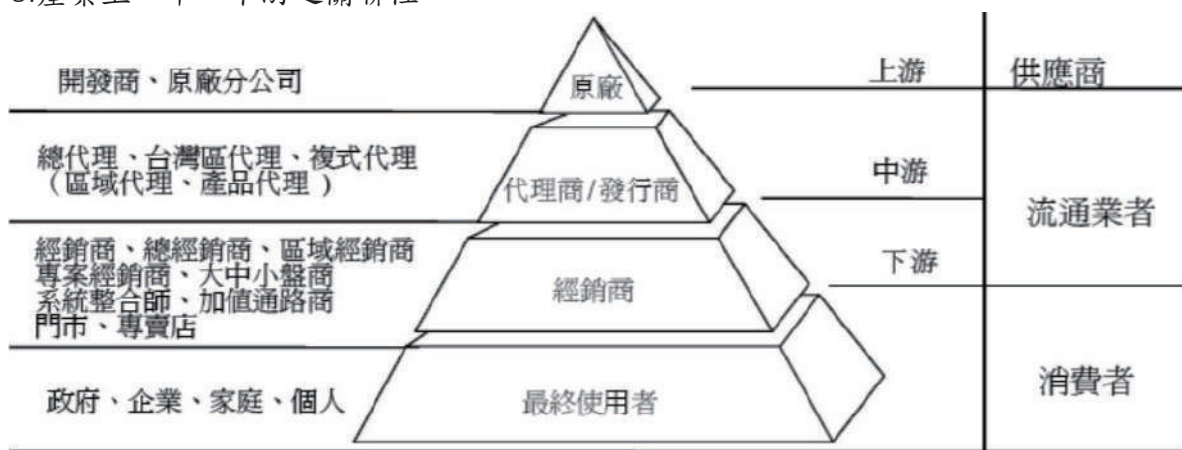
依經濟部統計處統計報告指出自 2018 年爆發中美貿易戰、COVID-19 疫情以來，我國半導體擴增先進製程、5G 與綠能設施持續建設，以及國際大廠與台商回流增加在台投資，帶動固定投資提高，2018-2022 年平均成長 8.2%，優於 2013-2017 年平均成長 3.3%。

4. 產業展望

觀測 2022 年資訊軟體產業，資策會產業情報研究所（MIC）以及工業技術研究院提出值得關注的趨勢：

- (1)由於產品技術發展日新月異，使得各項轉型創新不斷演進，佈局具有市場潛力的新興應用將有利於帶動中長期的發展，其中轉型發展包括了資安、數位、能源等，而新興應用則有電動車、網路實體科技、碳排淨零以及綠色經濟等。
- (2)電商銷售模式的改變：電商的銷售模式將從 B2C、B2B2C 走向 D2C（Direct to Customer），也就是電商平臺與銷售通路的影響將有逐漸減少的趨勢，未來消費通路將更直接面對消費，品牌商將以官網自有的銷售通路，結合社群媒體，透過 D2C 模式，蒐集顧客行為與交易數據，來優化自家的產品服務。
- (3)根據研究機構 Gartner 的調查，2023 年全球資安與風險管理相關的產品和服務總支出預計將超過 1,950 億美元，年增幅達 11.8%。雲端安全服務預計將成為未來兩年增長最強勁的產業，企業也將對能夠實現安全遠距工作和混合辦公環境的技術更加依賴，為了打造更安全的居家辦公環境，企業也積極的尋找能夠快速獲得投資回報的資安解決方案，加上企業正減少使用虛擬專用網路(VPN)進行安全存取以及遠距工作者對零信任防護需求的增加，使得零信任網路存取（ZTNA）成為網路安全服務中增長最快的市場，預計在 2023 年該市場將有 31% 的成長。
- (4)研究機構 Gartner 預測，全球四分之一的消費者在 2026 年時，每日投入在元宇宙的時間將達到 1 個小時。元宇宙是以網實融合、數位經濟及數位科技為三大主軸組成的數位共感世界，但完整的元宇宙技術仍需更多的創新研發支持，如 5G、Wi-Fi 6 等先進的通訊技術，以及 3D 建模、機器視覺、人機互動系統等軟體，元宇宙技術將使企業有更多的資料曝露在數位環境之下，因此對資訊安全的要求更為嚴格，這也將帶動工業級資安技術的發展。

5. 產業上、中、下游之關聯性



台灣資訊服務產業通路概念圖 資料來源：資策會

本公司主要為代理繪圖軟體、提供相關技術及系統整合等加值銷售，所扮演之角色為產業中游。本公司以本身擁有之人力技術資源及廣泛之通路，經由經銷商或直接將代理產品銷售給一般公司行號，並提供整合性技術支援服務。

6. 產品之發展趨勢

全球科技的發展將以數位轉型與淨零(Net Zero)政策做為驅動引擎，本公司產品發展的趨勢亦朝著此目標邁進。

(1) 3D 應用延伸

目前的電腦輔助設計與製造工具，已進步至視覺化介面和 3D 顯示的流暢操作，可以設計較以往更複雜、材質更特殊的產品，而且可在螢幕上直接、快速地顯現出設計者的想法，突破了以學習曲線長之問題。智慧製造作業導引技術方面，應用擴增實境(Augmented Reality, AR)或虛擬實境(Virtual Reality, VR)提供沉浸式教育訓練，以及應用混合實境(Mixed Reality, MR)提供虛擬導引與多人遠距協同作業，提升人工生產的工藝與品質，降低人為錯誤的發生，減少重新生產與產品損壞產生成本損失。

(2) 系統整合進行服務調整與創新

系統整合服務主要協助企業利用資訊科技來達成企業各種營運或策略目的，廠商必須了解各地區企業的營運方向、策略需求及解決方案，例如公司所推出的行動表單解決方案，才能協助企業善用資源。由於企業轉型以及面對環境變遷所面臨的不確定性，顧問諮詢的成長性將會比系統設計與建置高。顧問諮詢、系統設計與建置業者仍然會受到企業轉型需求及創新的科技發展而持續成長。

(3) 高階繪圖與視訊軟體技術發展

繪圖與視訊軟體技術普遍應用於個人電腦、智慧型手持裝置、數位電視、車用導航設備，3D 動畫流暢程度更決定了裝置產品的競爭力，而隨著軟硬體技術的不斷進步，3D 掃描、建模軟體、渲染引擎、影像運算法則及人機互動軟體等亦逐漸成為未來重要的應用，由於繪圖軟體技術是產業最核心的部分，全球皆競相投入技術的開發。

7. 市場競爭情形

本公司屬於 3D CAX/PDM 系統整合顧問公司，也是目前台灣市場唯一成功跨足製造業與營建產業的 CAX 系統整合顧問公司，以提供客戶中高階 3D CAD/CAX 軟體相關應用 Solution、技術服務與輔導顧問為主。就產品服務面與公司經營規模上所面臨的競爭情形分述如下：

(1) 產品面分析

在製造業解決方案方面，本公司目前銷售主力產品 Autodesk PDMC(產品設計與製造軟體集)，是屬於中階的 3D CAD 繪圖研發整合軟體包，專為製造業打造的數位化原型工具，在產業越發重視研發創意及產品開發時程及效率之際，提供了完善 3D 建模環境及強大的生產力提升解決方案，將進一步為產業注入發展動力。

而本公司代理銷售的美商參數科技的高階 3D 繪圖軟體 Creo，近年皆有不

錯的成長表現，本產品是台灣電腦、通訊、消費電子產業使用最多的系統，具有強大的曲面設計功能，其多 CAD 設計解決方案提供以彈性方式平行使用多種 CAD 系統，增強設計協同合作，大幅強化產品開發流程，使其更有效率，並且更容易支援，前景預期樂觀。此外，本公司更有 Siemens NX 兩岸代理，為 CAD/CAM/CAE/PLM 解決方案提供最優異的產品與解決能力。本公司在了解自身技術優勢下，把握經營範圍擴大的成長契機，2023 年將持續投入人力經營，發揮組織的力量，定能提高產品線的獲利站穩市場地位。

在建築設計方面，本公司代理的 Autodesk Engineering Construction Collection、Archicad 以及 Bentley，是目前全球建築產業採用最多的系統，在綠色建築導向的潮流中，該產品線能提供綠能分析及達成節能減碳之效益，此外在提供客戶 3D 廠房設計與周遭環境的整合及探討的解決方案，也是本公司另一主要的推廣市場，預期本年度建築市場將可持續為本公司帶來更多的收益。

綜觀 3D 繪圖軟體發展至今，均可找到其功能共通性，若要做全面性的比較，仍可分出個別優缺點，但不同的產業屬性仍會依產品所需而選擇其適用性之軟體，而雖各軟體各有其領域，但客戶在 3D 繪圖軟體導入過程相當重視安裝後的教育訓練及上線輔導等服務，所以客戶購買軟體並不代表就能順利操作此軟體達到自身的需求。綜上所述，使用者視需求選用不同軟體，本公司除軟體銷售外，最重要係能提供客戶後續使用上之諮詢顧問及教育訓練服務，因此本公司產品市場仍有很大的拓展優勢。

(2)公司經營規模分析

依台灣現況，經營銷售 CAD/CAX/PDM 的公司約有數十家，但一般規模都是在 20 人以下的小型公司，產品線不夠完整，通常只單一銷售 CAD、CAM 或 CAE，不如大塚般提供 CAD/CAX/PDM 完整解決方案、市場涵蓋製造業、多媒體與建築業、建置完整的全省行銷網絡，且具有超過 160 員工人數之銷售、技術服務團隊公司及分佈全省之客戶教育訓練中心則是屈指可數。此外要進入此市場，所需具備的產業 Know-How 相當專業，大塚在台灣經過 25 年來的努力經營，所建立的企業商譽與技術能力，已大幅領先市場同業，所架構出的高競爭門檻，讓其他公司難以超越。但真正重要的是，我們認為要做好客戶服務深度，必須不斷的再投資於員工教育以及服務支援系統等，這更是其他公司難以望其項背。本公司產品工程師與銷售業務的養成從基本之軟體操作使用到對於實際產業應用提供解決方案，一個具備銷售或服務技術能力的人才至少需三年以上之經驗累積及訓練，目前大塚資訊近 80 名的技術及支援人員都是透過公司長期培訓及實際累積案例經驗的團隊，並非一般公司所能匹敵，而這也是本公司在繪圖軟體市場中之核心價值。此外，本公司法人董事大塚商會是全球名列前茅的 CAD/CAM 系統商，其對於產業脈動的掌握、經營管理的整合效率，與未來 IT 產業的發展方向預測，均為業界前衛且準確的標竿，因此在本公司的戮力經營，

及大塚商會的企業經營經驗協助下，放眼國內及未來大陸市場，大塚有絕對的市場擴展實力與接受任何的經營挑戰。

(三)技術及研發概況：

最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用與開發成功之技術或產品。

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

年度	111 年度	112 年 截至 3 月 31 日
研究發展費用	7,478	1,989
營業收入	1,556,029	452,070
研究費用佔營收比率	0.48%	0.44%

2.開發成功之技術或產品

本公司擁有多年 CAD/CAM 整合應用的核心技術，並運用此技術優勢發展 App 行動商務 3D 行動輕量化技術，已成功發展出 3D 產品互動操控、3D 機台加工切削動畫展示、3D 實機拆裝虛擬導覽與 3D 產品選配規格制訂等，可實際運用於產業客戶行銷商務流程之 App 模組功能，協助設備製造商將業務銷售模式轉換為更具效能之 3D 視覺化創新行動業務與售服支援模式。

(四)長、短期業務發展計畫

本公司自成立以來即專注本業之發展，為因應產業發展趨勢及國內、外經營環境之丕變，藉由各長、短期計畫以調整公司體質，並提昇整體競爭力。茲就本公司之長、短期計畫說明如下：

1.在代理 CAX 繪圖軟體方面

(1)短期計畫：

- A.強化客戶服務的深度，針對現有客戶發展機械設備產業的提供快速設計模組，改善其設計流程及效率，藉此提升技術顧問服務的價值及客戶黏著度，以開拓收入。
- B.積極培育專業行銷及技術支援顧問，以提供完善及整合性之客戶服務。
- C.持續朝著在產業設計、製造、行銷與服務四大領域 One Stop Solution Provider 的業務推展，除強化代理產品線外並深入了解產業未來需要。

(2)長期計畫：

- A.整合企業內部資訊系統，串接客戶需求與供銷自動化功能，以服務為導向規劃系統流程，奠定企業成長利基。
- B.以提升客戶產品開發速度的方向出發，提供全方位製造業解決方案及技術支援服務，協助客戶創新產品研發及加速產品上市效率，並拓展業務範圍至 VR/AR 開發範疇，藉由長期以來深耕製造業的技術優勢，自行開發行動商務應用解決方案，提供高效率的行銷資源管理工具，協助客戶建構強化行動業務服務的獲利營運模式。

2. 自行研發產品方面

(1) HyperPDM：

- A. 配合作業系統及 CAD 版本升級持續支持相關功能整合的穩定運作及效能提升。
- B. 精進與強化 HyperPDM 系統功能的管理應用層面，並持續將系統朝平台式架構擴充，將企業研發資產做最有效的分享。經由客戶回饋的需求建議，持續優化與簡化各項操作介面與功能。
- C. 運用 Addin 擴充功能，協助各客戶在不同的使用情境下，建立符合需求的擴充元件程式。

(2) CAD 外掛(Add-in)工具套件：

將 CAD 客製專案開發的經驗，轉換成各項加速繪圖與提升效率的設計工具，同時支援各種 CAD 系統上的使用客戶。

(3) 專用加工系統：

針對模具高階設計系統，提供各種模具加工的專業套件。

3. 行銷及發展策略

(1) 短期計畫：

- A. 積極開拓新的 CAX 市場高階應用商機，並提升客戶使用滿意度以提高市場佔有率及續購率，同時加強拓展雲端、企業數位轉型、資訊安全、元宇宙應用相關商品及行動裝置解決方案的需求。
- B. 海外行銷據點，積極建立銷售及客服管道，深入當地市場開發新客源，並提供及時之客戶服務。
- C. 雲端事業處積極發展新的客戶群與開拓舊客戶進階需求，以協助數位轉型商務之市場推展。

(2) 長期計畫：

建立一個「成為客戶數位轉型的最佳夥伴」的系統整合顧問公司，以顧問行銷模式提供各產業客戶完善的系統導入、強化獨特、提升效能諮詢等服務，讓與我們合作的客戶在其產業領域能有研發競爭力、行銷獨特性、與完全信賴的行動服務能力，建立公司、客戶及供應商三贏。

4. 營運規模發展

(1) 短期計畫：

- A. 升級內部 ERP 效能，結合現有 CRM 架構串接功能提升，並改善與加強內部系統功能運作，以提升客戶關係管理及案況追蹤效率。
- B. 持續落實內部控制、內部稽核及預算管理，強化提昇經營效率。

(2) 長期計畫：

推展國際化理念與厚植企業之經營管理能力，積極培育國際化人才，朝向國際及之企業目標邁進。

5.財務規劃

- (1)短期間加強風險控管，以穩健、高效率彈性佳的經營理念服務客戶。
- (2)長期則靈活運用國內資本市場與國外金融市場工具，更進一步擴充企業全球化的版圖。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.分析公司主要產品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

項目	年度	110 年度		111 年度	
		金額	%	金額	%
內銷		1,299,955	99.96%	1,547,803	99.47%
外銷(亞洲地區)		571	0.04%	8,226	0.53%
合計		1,300,526	100.00%	1,556,029	100.00%

2.市場佔有率、市場未來之供需狀況與成長性

(1)3D 市場佔有率：

本公司為代理銷售 Autodesk 電腦繪圖軟體 CAD/CAM/CAE/PDM 之廠商，根據經濟部統計處統計，2022 年電腦及資訊服務業全年營業額為 5,235 億元，而資訊服務業由於產品種類繁多，用途亦不盡相同，且亦缺乏公正客觀的統計資料評估，較難以統計個別軟體市場狀況。然本公司二十多年來專注本業，不斷累積專業知識來提升對客戶服務的深度與廣度，帶動營收持續成長，顯示本公司代理銷售之產品具有一定之市場地位。

(2)市場未來之供需狀況與成長性：

Autodesk 公司軟體之 2D 繪圖軟體 AutoCAD 是全球佔有率最高之軟體，特別是在許多地區甚至超過 90%的佔有率。因應產業環境的快速變化，帶動行動 APP、雲端運算、人工智慧及大數據等新興應用市場快速成長，加上各企業朝向智慧化發展或積極進行數位轉型，預期將可望帶動軟體設計業銷售動能。而依據經濟部統計 2020~2022 年台灣資訊服務業市場規模約為 981 億、1,120 億及 1,294 億元新台幣，年成長率約為 4.8%、14.1%及 15.5%。

3.公司競爭之利基

(1)擁有完整的 CAD/CAX/PDM 整合銷售、CAD/IT 政府教育事業銷售系列產品及多層次通路：

本公司擁有多平台之銷售通路，除包含銷售國內主要營建業、製造業大廠客戶外，銷售通路也擴展到經銷商、中小型企業及個人使用者，另本公司擁有完整的製造業機械自動化、營建業 BIM 及多媒體 VR/AR 解決方案，包含從概念組裝設計、機構設計、加工製作、組裝測試到維護、展示，均提供相對應之解決方案使用軟體，建築業解決方案，從基礎建設設施軟體及工程資料管理與企業資源規劃軟體產品，滿足客戶一次購足需求。

就營運規模觀之，本公司為國內最大的 CAX 系統整合的公司之一，若外部

環境發生變動而影響企業營運，對於具備規模公司而言，反而是有相對競爭優勢，而本公司在擴大國內市場增加營收上，將持續秉持以「成為數位轉型最佳夥伴」精神，持續深耕國內市場、擴大市場佔有率及創造客戶需求提高營收來源，並與原廠積極互動、建立指標客戶為主要產品策略及市場目標。

(2)專業的服務團隊及訓練中心：

本公司向來注重客戶服務，且擁有對產業經驗豐富之業務人員，搭配專業的技術及顧問人員成為堅強的服務團隊。公司人力架構上約近八成為提供銷售產品諮詢之業務、產品支援及專案顧問服務人員，除將本公司產品依照客戶需求提供解決方案外，並在其間給予客戶完整的上線客制化導入顧問服務。

為提供客戶導入軟體系統後提高使用效用、創造與推廣代理產品線之未來商機，本公司於台北、新竹、台中、台南及高雄五大區域設有教育訓練中心，以軟體原廠訓練資料為藍本，自行編製專業教材，由取得原廠軟體技術訓練認證之講師授課，提供多樣化的課程選擇及 CAD 技術支援課程資訊。

(3)研發加值產品線, 未來市場效益高：

本公司從事 CAD/CAX/PDM 整合銷售超過二十年經驗，在業務及技術支援人員與客戶業務配合過程中，更了解客戶遇到之問題及需求，公司藉由代理國外知名繪圖軟體公司的產品，在行銷過程中自行補強原繪圖軟體功能之不足，自行開發繪圖軟體之外掛程式。近年來本公司更因應產業對 ERP/PDM 系統整合的需求，技術團隊亦在資料庫管理應用上提供完整的顧問服務，PDM 產品特別針對國內中小企業少量多樣的客製化需求，將比目前軟體大廠之產品更貼近客戶需求。在本公司具年輕化、有衝勁及創造力豐富之特質下，相信更能因應軟體產業之快速變遷，及深入掌握市場脈動，不斷創新以獲得企業的青睞。

(4)集團的整體發展提升本公司供銷端之正面綜效：

本公司主要股東大塚商會，為日本資訊系統整合事業、CAD/CAM 專案解決方案及提供服務與通路運用支援之知名公司，而大塚商會除提供相關產業經營建議與指導外，與本公司產品之主要供應商亦有長年產銷合作關係。而在本公司除自身代理產品有良好之績效，多年來與客戶及供應商一起成長，成為台灣最大之 CAD/CAE/CAID/IT 之系統整合商、取得穩固之供應商代理授權及原廠認證教育中心、新產品也能快速取得優先代理權，增添公司永續經營的動力之下，集團良好的經營績效所發揮的供銷穩固綜效，使得本公司供貨來源更加穩定，且在銷貨市場上亦有優良品牌代理商之正面形象效果。

4.發展遠景之有利及不利因素與因應對策

(1)有利因素：

A.代理具備與市場需求脈動契合之品牌產品，深獲市場肯定

本公司所代理之繪圖軟體產品深獲國內廠商認同與使用，隨台灣產業持續發展及在本公司努力耕耘市場，以目前本公司市占率來看，未來仍有相當大的發展空間。

B.完整售前售後服務，並提供 Total Solution 的全套服務

本公司以專業技術研發、支援能力，提供供應商即時性市場需求以及協

助客戶迅速解決技術問題，並由專責之技術支援、專案顧問與研發人員所組成之團隊來協助客戶以最經濟有效之方法，完成其整體設計軟體購置專案計畫，及以客制化之模式提供完整專屬的解決方案(Total Solution)，故本公司與上游供應商及下游客戶間均培養良好穩固之合作關係。

C.具備拓展大陸及海外市場根基

中國大陸資訊服務與軟體市場規模仍然是全球 IT 市場重要成長動能；此外，目前中國企業的資訊及通訊技術預算平均約占企業營收的比重明顯低於全球，這也意味著市場成長空間相當可觀。因此，本公司以複製台灣經驗的前提下積極拓展華東、華南地區業務，以新代理利基型產品開發標竿廠商，並與原廠積極互動、建立指標客戶為主要產品策略及市場目標。

D.擁有貼近客戶需求、實力堅強之研發團隊，掌握自行研發繪圖週邊軟體之核心競爭力。

(2)不利因素及因應對策：

A.國內市場規模有限，同業削價競爭

台灣資訊服務市場規模小，且發展已相當成熟，價格競爭激烈。

因應對策：

為擴大國內市場增加營收，本公司不斷開發提供多元產品整合服務及客戶高附加價值之售後服務與技術支援，持續深耕國內市場，提供與客戶共創價值的協作能力，創造客戶需求提高營收來源。

B.拓展海外市場，資源獲取不易

相較於國際大廠，台灣業者規模小得多、掌握的資源亦無法比擬，搜集海外市場情報，相當不易。

因應對策：

透過海外子公司，共同行銷海外市場、發展特定領域資訊服務，並藉此強化團隊實力。

C.國際大廠跨入中小型企業市場區隔

受惠於雲端科技，國際品牌大廠現在均可直接接觸下游客戶，透過雲端交付方式提供軟體與服務給中小型企業客戶，此一策略走向侵蝕到本公司既有的生存空間。

因應對策：

a.積極爭取新的產品代理領域，藉由多品牌維護能力，減少企業客戶委外比重，藉此維持毛利率水準。

b.檢視本身優勢與所有擁有的互補性資產，據此在產業中找到立足點，朝專精化發展。

本公司以專業電腦繪圖、工業設計軟體系統服務、具備高度整合製造業及工業設計解決方案能力、開拓未來核心週邊軟體產品技術為導向的專業技術型通路商，主要代理商品為具有較高毛利及競爭力強的核心技術產品，搭配堅強的銷售顧問服務團隊，以提高客戶產品規格需求，避免落入價格競爭。藉以與同業區隔出市場定位及競爭優勢，同時取得較高的獲利空間。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品及其用途

主要商 品名稱	用 途
電腦繪 圖軟體	1.CAID：電腦輔助工業設計軟體，3D 產品外觀造型設計。創新性的設計方式，幫助企業達到卓越的設計水準，並帶來豐厚利潤。 2.CAD：電腦輔助設計軟體：包含機械專用、設備配管、電路佈線及建築土木業等 3D 設計軟體。 3.CAE：電腦輔助分析軟體：透過工程分析軟體，可在設計 3D 機械結構時，一同評估材料、物理性質及力學等因素，進行機械工程分析產生數據，以供設計改善或加強的參考。 4.CAM：電腦輔助製作軟體：從前端 3D CAD 設計之零件，利用 CAM 來自動產生刀具加工路徑，進一步控制加工機自動切削以達成精確迅速的目的，達到低加工成本及高尺寸精準度。 5.AEC：營建業電腦輔助製作軟體：結合 BIM 的力量及規模、視覺化與文件製作方案，該產品線能提供優化、成本控制及永續發展等主流效益。 6.傳媒娛樂解決方案：3D 建模以及專業動畫工具，包含、Maya、3ds MAX、Unity 等系列產品，可讓美工人員利用一個快速且具創意的工具集來呈現創作構想。
產品資料 管理軟體	PDM：應用於組織、存取與管理所有製造產品及產品生命週期相關的資訊，可讓各階層工程師清晰了解各式資料間的關聯性和階層結構。 i-Reporter：行動化查檢及報表數據收集之管理平台解決方案。

2.產製過程：本公司主要產品為代理進口故無產製過程，另自行研發之 HyperPDM 之產製為軟體工具，並無一般製造業之投料產製之程序。

(三)主要原料之供應狀況

原材料、零組件 或外包事項項目	廠商名稱	供應狀況
電腦繪圖 CAD/CAM/CAX PDM / i-Reporter	聯強(採購 Autodesk 商品)、參數科技、 西門子、CIMTOPS、GRAPHISOFT	良好穩定

(四)最近二年度任一年度中曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之供應商(客戶)名稱及其進(銷)貨金額與比率，並說明其增減變動原因。

1.最近二年度主要供應商資料：

單位：新台幣仟元

項目	110年				111年				112年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率[%]	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率[%]	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占當年度 截至前一 季止進貨 淨額比率 [%]	與發 行人 之關 係
1	聯強國際	496,271	60.47	無	聯強國際	733,134	67.03	無	聯強國際	250,165	73.09	無
2	西門子	78,996	9.63	無	西門子	80,611	7.37	無	西門子	22,242	6.50	無
3	其他	245,353	29.90	無	其他	279,946	25.60	無	其他	69,848	20.41	無
	進貨淨額	820,630	100.00	—	進貨淨額	1,093,691	100.00	—	進貨淨額	342,255	100.00	—

註：本公司為3D繪圖軟體產品之代理商。

本公司因客戶所需，向聯強、西門子採購Autodesk及NX繪圖軟體，而因營業收入成長，因此採購金額逐年增加，本公司近年來供應應無動大變化。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料：

單位：新台幣仟元

項目	110年				111年				112年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率[%]	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率[%]	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占當年度 截至前一 季止銷貨 淨額比率 [%]	與發 行人 之關 係
1	中科院	55,818	4.29	無	台積電	34,608	2.22	無	台達電子	56,905	12.59	無
2	台達電子	28,137	2.16	無	中科院	33,250	2.14	無	台塑網	16,952	3.75	無
3	光寶科技	22,389	1.72	無	台達電子	28,067	1.80	無	延鋒國際	15,549	3.44	無
4	其他	1,194,181	91.83	—	其他	1,460,104	93.84	—	其他	362,664	80.22	—
	銷貨淨額	1,300,526	100.00	—	銷貨淨額	1,556,029	100.00	—	銷貨淨額	452,070	100.00	—

本公司最近兩年度銷貨客戶中，中科院、台達電子、台積電、光寶科技、台塑網及延鋒國際為企業發展所需進行系統升級或專案採購所需之繪圖軟體。

(五)最近兩年生產量值表：本公司非生產事業故不適用。

(六)最近兩年銷售量值表：

單位：新台幣仟元

銷售 量值 主要商品	年度	110 年度				111 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
軟體	—	1,193,049	—	—	—	1,435,479	—	7,642	
勞務服務	—	76,346	—	571	—	85,256	—	584	
其他	—	30,560	—	—	—	27,068	—	—	
合計	—	1,299,955	—	571	—	1,547,803	—	8,226	

註：本公司各產品種類眾多，各項產品之計量單位各不相同，故不列示數量。

三、從業人員最近二年度及截至 112 年第一季結束止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率：

年度		110 年度	111 年度	112 年 3 月 31 日
員 工 人 數	主管人員	32	38	38
	一般	147	146	152
	合計	179	184	190
平均年歲		37.6	36.6	36.86
平均服務年資		6.54	6.14	6.07
學 歷 分 佈 比 率	博士	—	—	—
	碩士	13.41%	10.33%	10%
	大專	81.56%	85.33%	85.79%
	高中	5.03%	4.34%	4.21%
	高中以下	—	—	—

四、環保支出資訊

本公司非生產事業故不適用，且為無污染環境遭受損失，因此亦無法估計未來損失金額。

五、勞資關係

(一)各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施與其實施情形

本公司重視員工福利，依職工福利金條例成立職工福利委員會辦理各項從業員工之福利事宜，並依規定就每月營業收入、員工薪資、下腳變賣提撥福利金。除此之外，本公司員工還享有下列福利：

(1)獎金制度：除了按月發放業績獎金外，公司並依據經營狀況發放季獎金、年中分紅、年終獎金及員工酬勞等。針對服務五年以上之資深員工，公司提供年資獎勵金及給薪假讓同仁安排家庭旅遊或充電進修；當服務 10 年以上之資深員工離職時，公司發放退職金表達對同仁的感謝。

- (2)福利活動：提供多樣化的福利措施，包含婚喪補助、生育補助、端午/中秋/生日禮金、傷病住院慰問、社團活動、尾牙活動、國內外旅遊、視障按摩及特定職務之購車補助、停車位補助，並不定期推出特約商店優惠活動等。
- (3)保險：除依法規定於員工到職首日投保勞保、健保及提撥 6%勞工退休金之外，並為全體員工投保團險，包含壽險、意外險、醫療住院險、防癌險及傷害險等；針對經常出差的員工，另加保商務旅平險，提高員工工作時對家庭的保障。
- (4)教育訓練：提供完善之新人訓練及在職訓練，並每年定期舉辦專業訓練、主管訓練及全員教育訓練。
- (5)健康檢查：每二年定期舉辦員工健康檢查，公司並提供半天給薪假，方便員工赴簽約醫療院所受檢。
- (6)持股信託：提供資深同仁優惠入股機會及分紅配股。

2.進修及訓練與其實施狀況

藉由職前訓練安排課程，輔助新進同仁了解公司產業定位及公司未來發展。另不定期舉辦專業內訓課程，使員工得以隨時接受專業技能新資訊，增進自身業務推展及研發的能力。另外，針對員工教育訓練在職訓練，由各部門視實際需要於本公司內部安排適當之教育訓練課程，並設置有員工教育訓練學苑，建置塚子私塾堂線上學習系統，提供同仁更多元及方便之學習平台，或依各職能專業課程所需，參加訓練機構所舉辦之課程，以提升員工專業素養。

3.退休制度與實施情形

- (1)公司成立勞工退休準備金監督委員會，並訂定委員會組織法及退休辦法。為保障舊制員工將來退休權益，即使退休準備金已到達年度安全水位以上，公司仍依「勞動基準法」規定，持續按月就全員薪資總額提撥 2%退休金至台灣銀行之退休金專戶儲存，並未有暫停提繳計劃。
- (2)自 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休條例」就員工選擇適用「勞工退休條例」所訂之退休金制度，每月按投保薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人專戶。
- (3)公司於 106 年 5 月 11 日訂定「優惠退休辦法」，讓工作年資滿 20 年以上或工作年資滿 15 年以上、年滿 50 歲者，可以視其生涯規劃、身心健康及家庭需要主動向退休委員會提出優惠退休申請。

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

- (1)本公司勞資關係和諧，未曾發生勞資糾紛，加以本公司一向重視勞資雙向溝通，以維持良好勞資關係，因此迄今並無重大勞資糾紛情事發生。
- (2)本公司訂有完善之人事管理規則，內容詳述相關之權利義務及福利措施，並定期檢討內容，以維護員工權益。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，暨目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、資通安全管理

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源：

- 1.本公司負責管理資通安全風險管理單位為資訊中心，人員配置5人。
- 2.資通安全政策：
 - (1)資訊之存取控制均經適當授權以確保資訊安全。
 - (2)保障資訊檔案及設備安全。
 - (3)確保資訊系統於緊急/意外下可供使用，以及復原計劃之可行性。
- 3.具體管理方案及投入資源為定期執行資通系統安全性要求測試，包含機敏資料存取控制、用戶登入身分驗證及用戶輸入輸出之檢查過濾測試；系統復原計劃為定期辦理資安風險評估，就核心業務及核心資通系統鑑別其可能遭遇之資安風險，分析其喪失機密性、完整性及可用性之衝擊，並執行對應之資通安全管理面或技術面控制措施。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

七、重要契約

目前仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約：

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
代理合約 (增值經銷商合約)	Autodesk Asia Pte Ltd.	107.11.27 迄今	代理 Autodesk 相關產品之合約	無
代理合約	台灣西門子	106.01.02 迄今	代理西門子 相關產品之合約	無
代理合約	參數科技 PTC	110.07.01 迄今	代理參數科技 相關產品之合約	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表及簽證會計師姓名及其查核意見

(一) 簡明資產負債表-採用國際財務報導準則（合併財務報表）

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					112 年度 截至第 1 季 (經會計師核閱)
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
流動資產		705,407	793,534	802,584	897,500	1,016,004	1,044,949
不動產、廠房及設備		22,791	25,216	25,527	27,468	27,643	26,591
無形資產		-	-	-	-	-	-
其他資產		34,952	100,902	95,060	85,322	81,052	113,572
資產總額		763,150	919,652	923,171	1,010,290	1,124,699	1,185,112
流動負債	分配前	181,353	219,493	189,614	233,196	262,089	375,369
	分配後	232,644	313,527	278,518	335,778	390,317	375,369
非流動負債		2,273	38,717	29,150	19,332	19,890	47,064
負債總額	分配前	183,626	258,210	218,764	252,528	281,979	422,433
	分配後	234,917	352,244	307,668	355,110	410,207	422,433
歸屬於母公司業主之權益		579,524	660,066	703,551	756,809	842,720	762,679
股 本		170,970	170,970	170,970	170,970	170,970	170,970
資本公積		68,813	68,813	68,813	68,813	68,813	68,813
保留盈餘	分配前	346,903	431,213	474,724	527,288	611,327	530,674
	分配後	295,612	337,179	385,820	424,706	483,099	530,674
其他權益		(7,162)	(10,930)	(10,956)	(10,262)	(8,390)	(7,778)
庫藏股票		-	-	-	-	-	-
非控制權益		-	1,376	856	953	-	-
權 益 總 額	分配前	579,524	661,442	704,407	757,762	842,720	762,679
	分配後	528,233	567,408	615,503	655,180	714,492	762,679

註 1：111 年度盈餘已於 112.3.20 經董事會決議分配。

(二) 簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則 (合併財務報表)

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料					112 年度 截至第 1 季 (經會計師核閱)
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
營業收入	923,668	1,205,375	1,129,672	1,300,526	1,556,029	452,070
營業毛利	319,599	438,090	437,977	480,722	521,704	134,956
營業損益	91,131	174,178	162,555	177,254	221,052	57,745
營業外收入及支出	1,954	2,637	2,036	1,994	(1,963)	744
稅前淨利	93,085	176,815	164,591	179,248	219,089	58,489
繼續營業單位本期淨利	74,245	143,002	136,279	145,119	181,706	47,574
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利 (損)	74,245	143,002	136,279	145,119	181,706	47,574
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(2,998)	(11,293)	720	(2,860)	6,348	612
本期綜合損益總額	71,247	131,709	136,999	142,259	188,054	48,186
淨利歸屬於母公司業主	74,245	143,126	136,799	145,395	182,145	47,574
淨利歸屬於非控制權益	-	(124)	(520)	(276)	(439)	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	71,247	131,833	137,519	142,535	188,493	48,186
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	(124)	(520)	(276)	(439)	-
每股盈餘	4.34	8.37	8.00	8.50	10.65	2.78

註 1：111 年度盈餘已於 112.3.20 經董事會決議分配。

(三) 簡明資產負債表-採用國際財務報導準則 (個體財務報表)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					112 年度 截至第 1 季
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
流動資產		569,665	644,735	626,587	698,258	821,539	未編製個體 財務季報告
不動產、廠房及設備		22,231	22,914	22,830	26,013	27,018	
採用權益法之投資		128,147	146,147	176,121	196,504	189,087	
其他資產		29,258	76,398	73,812	68,235	74,037	
資產總額		749,301	890,194	899,350	989,010	1,111,681	
流動負債	分配前	167,504	196,037	169,262	214,683	249,231	
	分配後	218,795	290,071	258,166	317,265	377,459	
非流動負債		2,273	34,091	26,537	17,518	19,730	
負債總額	分配前	169,777	230,128	195,799	232,201	268,961	
	分配後	221,068	324,162	284,703	334,783	397,189	
歸屬於母公司業主之權益		579,524	660,066	703,551	756,809	842,720	
股 本		170,970	170,970	170,970	170,970	170,970	
資本公積		68,813	68,813	68,813	68,813	68,813	
保留盈餘	分配前	346,903	431,213	474,724	527,288	611,327	
	分配後	295,612	337,179	385,820	424,706	483,099	
其他權益		(7,162)	(10,930)	(10,956)	(10,262)	(8,390)	
庫藏股票		-	-	-	-	-	
非控制權益		-	-	-	-	-	
權 益 總 額	分配前	579,524	660,066	703,551	756,809	842,720	
	分配後	528,233	566,032	614,647	654,227	714,492	

註 1：111 年度盈餘已於 112.3.20 經董事會決議分配。

(四)簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則（個體財務報表）

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料					112 年度 截至第 1 季
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
營業收入	824,099	1,091,288	1,031,001	1,182,602	1,423,360	未編製個體 財務季報告
營業毛利	291,348	408,493	410,305	445,233	492,052	
營業損益	84,079	165,897	163,541	172,972	215,425	
營業外收益及費損	8,563	10,112	1,210	6,293	3,836	
稅前淨利（淨損）	92,642	176,009	164,751	179,265	219,261	
本期淨利（淨損）	74,245	143,126	136,799	145,395	182,145	
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	(2,998)	(11,293)	720	(2,860)	6,348	
本期綜合損益總額	71,247	131,833	137,519	142,535	188,493	
每股盈餘	4.34	8.37	8.00	8.50	10.65	

註 1：111 年度盈餘已於 112.3.20 經董事會決議分配。

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
107 年	安侯建業聯合會計師事務所	吳美萍、莊鈞維	無保留意見
108 年	安侯建業聯合會計師事務所	吳美萍、莊鈞維	無保留意見
109 年	安侯建業聯合會計師事務所	吳美萍、傅泓文	無保留意見
110 年	安侯建業聯合會計師事務所	吳美萍、傅泓文	無保留意見
111 年	安侯建業聯合會計師事務所	吳美萍、傅泓文	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析-採用國際財務報導準則(合併財務報表)

分析項目 (註 1)	年 度	最近五年度財務分析					112 年度 截至第 1 季 (經會計師核閱)
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
財務結構 %	負債占資產比率	24.06	28.08	23.70	25.00	25.07	35.64
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2,542.78	2623.10	2759.46	2,758.71	3,048.58	2,868.18
償債能力 %	流動比率	388.97	361.53	423.27	384.87	387.66	278.38
	速動比率	360.4	319.28	375.96	331.28	324.97	226.74
	利息保障倍數	-	220.65	210.4	297.77	523.89	723.09
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.94	4.27	4.66	5.03	5.07	5.74
	平均收現日數	93	85	78	73	72	64
	存貨週轉率(次)	10.12	11.02	7.82	9.03	8.11	7.29
	應付款項週轉率(次)	7.55	7.53	7.9	9.14	8.99	10.43
	平均銷貨日數	36	33	47	40	45	50
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	42.6	50.22	44.53	49.08	56.47	66.68
	總資產週轉率(次)	1.32	1.43	1.23	1.35	1.46	1.57
獲利能力	資產報酬率(%)	10.64	17.07	14.85	15.06	17.05	16.48
	權益報酬率(%)	13.38	23.05	19.96	19.85	22.71	23.71
	稅前純益占實收資本比率(%)	54.45	103.42	96.27	104.84	128.14	136.84
	純益率(%)	8.04	11.86	12.06	11.16	11.68	10.52
	每股盈餘(元)	4.34	8.37	8.00	8.5	10.65	2.78
現金流量	現金流量比率(%)	46.93	68.84	111.02	43.66	73.94	(6.56)
	現金流量允當比率(%)	136.82	131.61	160.76	164.83	153.8	125.00
	現金再投資比率(%)	10.70	14.23	15.85	1.67	10.62	(3.05)
槓桿度	營運槓桿度	1.07	1.11	1.15	1.15	1.11	1.10
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
最近二年度各項財務比率增減變動達 20% 以上者，說明如下：							
1.利息保障倍數增加 76%：係稅前淨利增加所致。							
2.稅前純益占實收資本比率增加 22%：係稅前淨利增加所致。							
3.每股盈餘增加 25%：係本期淨利增加所致。							
4.現金流量比率增加 69%：係營業活動淨現金流量增加所致。							
5.現金再投資比率增加 536%：係營業活動淨現金流量增加所致。							

註 1：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝(稅前淨利＋利息費用)／利息費用

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(二)財務分析-採用國際財務報導準則(個體財務報表)

分析項目 (註 1)		最近五年度財務分析					112 年度 截至第 1 季 (經會計師核閱)
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
財務結構%	負債占資產比率	22.66	25.85	21.77	23.48	24.19	未編製個體 財務季報
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2,606.83	2,880.62	3,081.70	2,909.35	3,119.11	
償債能力%	流動比率	340.09	328.88	370.19	325.25	329.63	
	速動比率	312.07	285.13	321.17	281.60	267.72	
	利息保障倍數	-	237.25	254.46	384.87	618.64	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.99	4.36	4.72	4.96	5.10	
	平均收現日數	91	84	77	74	72	
	存貨週轉率(次)	9.66	10.57	7.67	8.73	7.69	
	應付款項週轉率(次)	7.29	7.60	8.31	9.34	8.76	
	平均銷貨日數	38	35	48	42	47	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	38.99	48.35	45.08	48.42	53.68	
獲利能力	總資產週轉率(次)	1.20	1.33	1.15	1.25	1.36	
	資產報酬率(%)	10.82	17.53	15.34	15.44	17.37	
	權益報酬率(%)	13.38	23.09	20.06	19.91	22.77	
	稅前純益占實收資本比率(%)	54.19	102.95	96.36	104.85	128.25	
	純益率(%)	9.01	13.12	13.27	12.29	12.8	
現金流量	每股盈餘(元)	4.34	8.37	8.00	8.5	10.65	
	現金流量比率(%)	48.40	67.62	113.73	43.58	82.16	
	現金流量允當比率(%)	112.20	109.25	129.96	117.08	125.38	
槓桿度	現金再投資比率(%)	12.87	14.88	17.84	0.82	15.33	
	營運槓桿度	1.06	1.10	1.11	1.11	1.09	
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	

最近二年度各項財務比率增減變動達 20% 以上者，說明如下：

- 1.利息保障倍數增加 61%:係稅前淨利增加所致。
- 2.稅前純益占實收資本比率增加 22%:係稅前淨利增加所致。
- 3.每股盈餘增加 25%:係本期淨利增加所致。
- 4.現金流量比率增加 89%:係營業活動淨現金流量增加所致。
- 5.現金再投資比率增加 1771%:係營業活動淨現金流量增加所致。

註 1：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝(稅前淨利＋利息費用)／利息費用

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

大塚資訊科技股份有限公司
審計委員會審查意見報告書

茲准

董事會造送本公司一一一年度業經安侯建業聯合會計師事務所吳美萍、傅泓文會計師查核簽證之個體財務報告暨合併財務報告，暨營業報告書及盈餘分配案等表冊。經本審計委員會查核完竣，所有表冊皆依法編製尚無不符，爰依證券交易法及公司法之相關規定繕具報告，敬請 鑒察。

此 上

本公司一一二年股東常會

審計委員會召集人：

林素芬

中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 二 十 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告：

一一一年度合併財務報告，請參閱本年報之第 88 頁至第 133 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告：

一一一年度個體財務報告，請參閱本年報之第 134 頁至第 183 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項之評估

一、財務狀況

(一)財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	一一一年度	一一〇年度	差異	
			金額	%
流動資產	1,016,004	897,500	118,504	13.20%
固定資產	27,643	27,468	175	0.64%
其他資產	81,052	85,322	(4,270)	(5.00%)
資產總額	1,124,699	1,010,290	114,409	11.32%
流動負債	262,089	233,196	28,893	12.39%
其他負債	19,890	19,332	558	2.89%
負債總額	281,979	252,528	29,451	11.66%
股 本	170,970	170,970	—	0.00%
資本公積	68,813	68,813	—	0.00%
保留盈餘	611,327	527,288	84,039	15.94%
累積換算調整數	(8,390)	(10,262)	1,872	(18.24%)
非控制權益	—	953	(953)	(100.00%)
股東權益總額	842,720	757,762	84,958	11.21%

(二)公司最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)之主要原因及其影響及未來因應計畫說明如下：無此情形。

二、財務績效

(一)財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年度	一一一年度	一一〇年度	增(減)金額	增減比例%
營業收入淨額	1,556,029	1,300,526	255,503	19.65%
營業成本	1,034,325	819,804	214,521	26.17%
營業毛利	521,704	480,722	40,982	8.53%
營業費用	300,652	303,468	(2,816)	(0.93%)
營業利益	221,052	177,254	43,798	24.71%
營業外收入及支出	(1,963)	1,994	(3,957)	(198.45%)
本期稅前淨利	219,089	179,248	39,841	22.23%
所得稅利益(費用)	(37,383)	(34,129)	(3,254)	9.53%
本期稅後淨利	181,706	145,119	36,587	25.21%

(二)最近二年度增減比例分析說明：

- 1.營業收入淨額增加，主係訂單金額增加所致。
- 2.營業成本增加，主係 111 年營業收入淨額增加所致。
- 3.營業毛利增加，主係 111 年營業收入淨額增加所致。
- 4.營業費用減少，主係推銷費用減少所致。
- 5.營業利益增加，係因訂單金額增加所致。
- 6.營業外收入及支出減少，係因其他損失增加所致。
- 7.本期稅前淨利增加，係因營業利益增加所致。
- 8.所得稅費用增加，係因稅前淨利增加所致。

(三)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司未來仍於專業繪圖軟體產業持續精進發展，業務單位依據現有產品之銷售預測、以提供客戶完整多樣的解決方案與顧問服務，預期於投入專業業務服務及原廠代理授權支持下，估計 112 年銷售數量應可維持穩定趨勢，而本公司的財務結構也將保持一貫的長期穩定發展。

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析：

項目	現金流入(流出)		增(減)變動	
	111 年度	110 年度	金額	%
營業活動	193,790	101,804	91,986	90.36%
投資活動	(13,144)	(47,212)	34,068	72.16%
籌資活動	(118,891)	(104,911)	(13,980)	(13.33%)
匯率影響數	2,507	948	1,559	164.45%

增減比例變動分析說明：

- 1.營業活動淨現金流入 193,790 仟元，較上期增加 91,986 仟元，主係本期營運產生之現金流入增加所致。
- 2.投資活動淨現金流出 13,144 仟元，較上期減少 34,068 仟元，主係上期購買債券及承作定期存單所致。
- 3.籌資活動淨現金流出 118,891 仟元，較上期增加 13,980 仟元，主係本期發放現金股利增加所致。
- 4.匯率影響數則為人民幣匯率變動影響所致。

(二)流動性不足之改善計畫：本期尚無流動性不足之情事。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自營業活 動淨現金流量	全年其他活動 淨現金流量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
523,870	174,253	(113,673)	584,450	—	—

1.本年度現金流量情形分析：

- (1)預估全年度來自營業活動之淨現金流量增加，主要係預估 112 年獲利，故 112 年度來自營業活動之現金將增加。
- (2)預估全年其他活動現金流出，主要係預期購置固定資產及發放現金股利。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：112 年度尚無重大資本支出。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一)投資政策

本公司著重於策略性投資、長期持有，針對已投資事業隨時掌握其經濟狀況，分析投資成效，以利決策當局作為投資後管理之追蹤評估。

(二)轉投資獲利或虧損情形

111年12月31日 單位：新台幣仟元

轉投資事業	投資金額	獲利或虧損之主要原因			改善計畫
		本期損益	本期認列投資利益	說明	
大塚資訊科技股份有限公司 (Otsuka Information Technology Limited.)	129,517	8,197	8,197	第三地投資公司	加強高附加價值之利基產品銷售，持續相關業務拓展
大塚軟件貿易(東莞)有限公司	49,152	4,486	4,486		
歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	79,872	3,711	3,711		
大嘉商會股份有限公司	28,500	(8,789)	(8,350)	已解散	已於111年清算結束營運
聚連創資訊科技股份有限公司	30,000	136	136	已停業	依經濟市場變化及企業組織整體評估後調整營運

(三)未來一年投資計畫：

本公司將依穩定發展及策略為目標，審慎評估投資綜效，並依公司相關規定進行投資劃。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率變動風險方面

單位：新台幣仟元

項目	年度	111年度	112年截至3月31日
利息收入		2,981	800
利息費用		419	81
營業收入淨額		1,556,029	452,070
(利息費用-利息收入)/營業收入淨額		(0.16%)	(0.16%)

政策及因應措施：

- (1)本公司於利率方面乃參考國內外經濟研究機構及銀行研究報告，以便掌握利率未來走向，並與往來銀行保持暢通之聯絡管道，爭取優惠之貸款條件。
- (2)健全公司財務規劃，有效運用各項財務工具，提供相關投資理財資訊。
- (3)未來本公司仍將基於保守穩健原則，以安全兼顧合理收益為考量，公司資金均存放於信用良好之金融機構。

2. 匯率變動風險方面

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	112 年截至 3 月 31 日
匯兌(損)益淨額		1,328	(140)
營業收入淨額		1,556,029	452,070
匯兌(損)益淨額/營業收入淨額		0.09%	(0.03%)

政策及因應措施：

- (1) 本公司隨時蒐集匯率變動資訊，判斷匯率變動情形，以適時採取避險性操作，來規避匯率變動風險，降低匯率變化對本公司損益產生之不利影響。
- (2) 本公司之應收款項及部份應付款項主要以新台幣計價，故匯率波動造成之匯兌風險極低，但對直接進口部份，由於是以美金或日幣計價支付貨款，因此本公司以分批購入現貨的方式來規避外幣波動的風險。

3. 通貨膨脹風險方面

目前各經濟強國之貨幣政策尚控制得宜、國內物價應尚無通貨膨脹之疑慮。本公司未來仍將與供應商及客戶保持密切且良好之互動關係，使進銷價格得以隨市場波動而彈性調整，以降低通貨膨脹變動之影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 從事高風險、高槓桿投資情形

本公司並未從事任何高風險、高槓桿之投資。

2. 資金貸與他人及為他人背書保證情形

本公司訂有「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」並經股東會決議通過，所有交易均依相關規定辦理。本公司所從事之資金貸與他人，在執行時除審慎評估，定期回報及每月控管外，並依本公司制定之「資金貸與他人作業程序」之規定為依據。

3. 從事衍生性商品交易情形

本公司迄今並無從事衍生性商品交易之情形。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1. 精進與強化 CRM 系統功能的管理應用層面，將企業客戶銷售資訊的回饋視為資產做最有效的分享。經由客戶反映問題需求收集第一線顧問師回饋資訊，持續優化與簡化各項操作介面與功能。
2. 將大塚多年承接 CAD 客製程式專案開發的經驗，投入 3rd Party 產品的開發，透過 CAD 系統提供的 API (Application Programming Interface) 來強化目前系統的功能，大幅提升 3D 設計的效能。112 年度預計投入人力設備研發成本約新台幣 7,956 仟元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，以充分掌握市場環境變化。故最近年度及截至年報刊印日止國內外重要政策及法律變動及產業變化並未對本公司財務業務產生重大影響。

(五)科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司主要為代理各製造業所使用之繪圖軟體，核心競爭力為堅強之銷售及技術團隊與完整的售後支援服務與顧問輔導，3D 軟體技術的進步或硬體的規格提升都能增加客戶投資更高階之研發繪圖軟體系統，加上本公司隨時注意所屬產業之科技及需求變化，以迅速掌握產業動態及取得市場訊息；資通安全風險現行所有使用資訊系統之人員均定期接受資訊安全之教育訓練，執行資通系統安全性要求測試，包含機敏資料存取控制、用戶登入身分驗證及用戶輸入輸出之檢查過濾測，以確保現行資安制度及程序符合公司營運需求。故科技改變及產業變化不致對本公司財務業務有重大影響之情事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立起即致力維持企業形象，並藉由正面積極的服務態度獲得客戶的肯定，且遵守法令規定，截至目前為止，未發生足以影響企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有併購他公司之計畫。但為了企業再注活力及積極成長，對於未來可能的企業併購並不排除，惟過程一定謹慎評估，以避免可能或過大之風險。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司並非生產製造業，因此最近年度及截至年報刊印日止，並未有擴充廠房之情事。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1.進貨集中風險評估及因應措施

- (1)本公司代理之 3D 繪圖軟體產品進貨雖有集中之現象，惟本公司與進貨廠商往來多年且維持良好關係，雙方簽訂有供貨合約，加上產品特性，需要完整及具有產業經驗的銷售支援團隊進行直銷與增值服務，目前國內並無其他公司可以取代。
- (2)本公司為健全風險管理文化及結合現行之公司治理系統，以更嚴謹、精確的量化模型，針對公司進貨集中風險作更有效之評估，產品經理依「風險管理辦法」適時予以評估，並提供管理階層作為相關作業之管理依據。
- (3)本公司也積極尋找並取得其他具有利基性之產品代理權，加強公司進貨產品線之廣度；此外，公司所自行研發之 HyperPDM、高階 CAD 系統增值軟體產品，也能夠與主要代理產品進行密切性之搭配，更能有效提升原廠產品之整合效能增加客戶使用的黏著度，以及客戶在銷售管理的效率性，應可更加深主要供應

商與本公司之合作關係，在綜合效應下，應無進貨中斷之風險。

2.銷貨集中風險評估及因應措施

本公司之主要銷貨客戶為最終之使用者，銷貨客戶相當分散，111 年度直接交易客戶約 3,000 家，其中最大客戶之銷貨比重僅有 4.29%，並無銷貨集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

- 1.本公司之主要大股東日商株式會社大塚商會(以下簡稱大塚商會)自 86 年與震旦公司合資成立本公司，並於 91 年自震旦公司取得本公司 100%之股權，長期以來對公司之產業前景及經營極具信心，至 96 年才基於健全公司經營、企業永續，為股票公開發行及上市櫃規劃考量，進行股權分散。未來大股東對股權的移轉必定在考量投資大眾對於公司形象為前提，與董事會及經營團隊充分溝通後再投資或移轉，故對本公司應不致有重大影響之情事。
- 2.為使公司之經營管理能更加健全，及符合主管機關之政策建議，並使公司治理之精神能在本公司落實，本公司於 96 年度起引進獨立董事制度，並於 109 年度設立審計委員會，使本公司董事會之運作更有效率性及超然獨立性，對本公司有正面之助益。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司股權集中於大塚商會及員工。大塚商會自草創本公司以來，其經營階層對本公司之發展向來以正面支持，及認同且信任台灣高階管理主管之經營能力，而公司之高階主管均有強烈的使命感，將公司之經營視為終身之職志，加上員工長期以來專注於工作崗位、認同公司發展方向，而未來本公司也將持續秉持日系公司穩健之經營理念與良好的管理操守，以公司營運與獲利之穩定成長為首要目標，以建立股東對於公司之長期信賴形象。綜上所述，本公司應無股權大量移轉或更換導致經營權改變之風險。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：資安風險

- 1.網際網路的發達，改變了企業的經營模式，卻也造成網路犯罪、資訊安全的問題。如何維護企業內部的資訊安全，已是刻不容緩的事。本公司為維護公司治理、降低營運及資安風險，提供客戶優質服務，除了電腦機房與網路管理等必要措施外，在制度面則規範資訊安全管理制度，以保護公司重要資訊資產，追求永續經營的目的。

- 2.近來新興科技與商業模式的轉變，也帶來新型態的資安威脅，主要項目包括：
 - (1)詐騙集團利用偽冒的電子郵件，誘騙企業員工匯款或交易。
 - (2)犯罪集團結合駭客，透過電子郵件、簡訊、社群軟體、通訊軟體，散佈具有惡意連結的內容，誘使員工受騙。
 - (3)客透過網路發動大規模數量的連線要求，阻斷公司正常網路的運作。
 - (4)內部員工將公司機敏資料複製到隨身儲存裝置，因遺失、遭竊或販賣，致使資料外洩。
- 3.本公司面對各項可能的資安威脅，為降低風險發生的機率與影響，提升公司持續營運能力，透過風險評鑑與資安稽核作業，釐清高風險事項並進行管理，以降低資訊風險發生的可能性與衝擊。
- 4.在技術和系統面，也導入各項資安的防護措施，以減少威脅並進行風險管控，其中包括：
 - (1)持續進行社交工程攻擊模擬演練，並提供資安教育訓練，提升員工對於郵件防護意識。
 - (2)伺服器 and 個人電腦會安裝防毒軟體，可防範病毒和惡意程式，保護電腦的安全。
 - (3)用戶端安裝監管軟體，外網 VPN 管理制度。
 - (4)透過 NAS 以利定期備份重要資料。
 - (5)針對 Inetrnet 網路，建置硬體式防火牆，對網路的流量與應用進行管制。
 - (6)主機集中管理，定期執行資料備份，每年執行資料復原演練。
 - (7)CRM 的查詢追蹤管理機制。
 - (8)定期執行內部稽核，改善資安系統運作。

七、其他重要事項：無

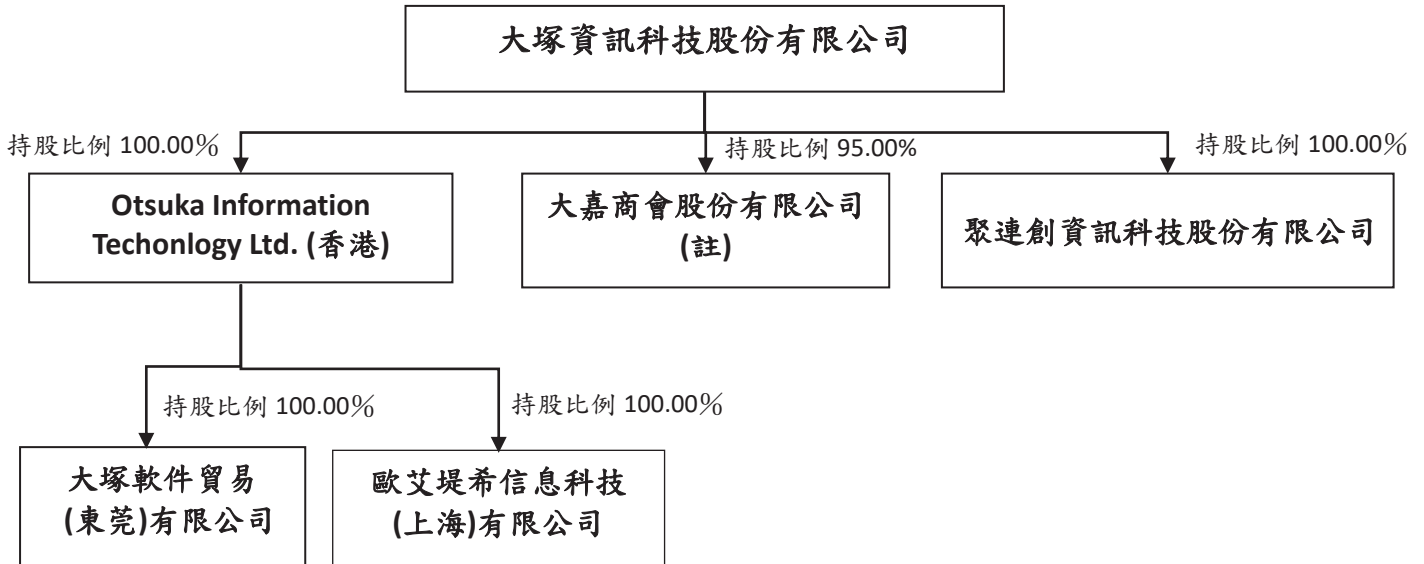
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業概況

(1)關係企業組織圖



註：大嘉商會已於 111 年 12 月清算完結。

(2)各關係企業基本資料

111 年 12 月 31 日 單位：新台幣千元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Otsuka information Techonlogy Ltd.	96.08.30	Room 905,9/F., Wing Kwok Centre, No. 182 Woosung Street, Jordan, Kowloon, Hong Kong	129,517	控股公司
大塚軟件貿易(東莞)有限公司	96.11.26	中國廣東省東莞市長安鎮長青南路 303 號地王廣場四區 1903 室	49,152	軟件買賣及
歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	103.01.01	中國上海市長寧區仙霞路 317 號遠東國際 B 座 1311 室	79,872	顧問服務業
大嘉商會股份有限公司(註 1)	108.07.16	新北市板橋區縣民大道二段 68 號 6 樓	30,000	餐館業
聚連創資訊科技股份有限公司	109.08.13	新北市板橋區縣民大道二段 68 號 6 樓	30,000	軟件買賣及顧問服務業

註 1：已於 111 年 12 月清算完結

(3)推定為有控制與從屬關係者其相關股東資料：無

(4)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司整體關係企業經營業務所涵蓋之範圍為控股公司、軟體買賣、顧問服務業務。

(5)各關係企業董事、監察人及總經理資料

111年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例%
Otsuka Information Techonlogy Limited.	董事及總經理	大塚資訊科技股份有限公司 代表人：郭一龍	32,760,000 股	100
大塚軟件貿易(東莞)有限公司			美金 1,600 仟元(註 1)	100
歐艾堤希信息科技(上海)有限公司			美金 2,600 仟元(註 1)	100
大嘉商會股份有限公司(註 2)			2,850,000 股	95
聚連創資訊科技股份有限公司			3,000,000 股	100

註 1：非股份制，以資本額表達

註 2：已於 111 年 12 月清算完結

2.關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果

111年12月31日；單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
Otsuka Information Techonlogy Limited.	129,517	176,213	14,758	161,455	-	-	8,197	(註 1)
大塚軟件貿易(東莞)有限公司	49,152	94,413	8,481	85,932	84,293	3,884	4,486	
歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	79,872	83,088	7,573	75,515	75,184	3,026	3,711	
大嘉商會股份有限公司(註 2)	-	-	-	-	1,163	(1,289)	(8,789)	-
聚連創資訊科技股份有限公司	30,000	27,677	45	27,632	21	(42)	136	0.05

註 1：非股份制，以資本額表達

註 2：已於 111 年 12 月清算完結

(二)關係企業合併財務報表

應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭露母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三)關係報告書

本公司非屬公司法關係企業章所訂之從屬公司，故無須依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」相關規定造具關係報告書。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截止年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：大塚資訊科技股份有限公司

董 事 長：鶴見裕信



日 期：民國一一二年三月二十日



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

會計師查核報告

大塚資訊科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司(大塚集團)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大塚集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與大塚集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大塚集團民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性請詳合併財務報告附註五(二)；存貨明細及相關費損請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

二、應收款項減損

有關應收款項減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)；應收款項減損之會計估計及假設之不確定性請詳合併財務報告附註五(一)；備抵減損變動情形請詳合併財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

大塚集團之應收款項係因軟體銷售及服務收入產生，其餘額佔合併資產總額27%。由於主要客戶授信天期較長，且合併財務報告出具日前尚未收回全部款項，使大塚集團管理階層需主觀判斷應收款項之可回收性。因此，本會計師將應收款項減損估計列為重要查核事項。

因應之查核程序：

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

其他事項

大塚資訊科技股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估大塚集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大塚集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大塚集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大塚集團民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳美萍



傅淑文



證券主管機關：台財證六字第0930103866號
核准簽證文號：金管證審字第1090332798號
民國一一二年三月二十日

大塚資訊科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國一一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 523,870	46	459,608	45
1170 應收票據及帳款淨額(含關係人)(附註六(三)、(十三)及七)	300,767	27	312,927	31
1300 存貨(附註六(四))	160,444	14	94,626	10
1410 預付款項及其他流動資產(附註六(一)、(三)及(五))	30,923	3	30,339	3
流動資產合計	1,016,004	90	897,500	89
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))	30,000	3	30,000	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	27,643	2	27,468	2
1755 使用權資產(附註六(七))	17,330	2	18,264	2
1990 其他非流動資產(附註六(一)、(三)、(九)、(十)、(十三)及八)	33,722	3	37,058	4
非流動資產合計	108,695	10	112,790	11
資產總計	\$ 1,124,699	100	1,010,290	100
負債及權益				
流動負債：				
應付帳款(含關係人)(附註七)	2170		2170	
應付薪資	2201		2201	
應付費用及其他應付款	2200		2200	
租賃負債—流動(附註六(八))	2280		2280	
其他流動負債(附註六(十三))	2300		2300	
流動負債合計	262,089	23	233,196	23
非流動負債：				
遞延所得稅負債(附註六(十))	2570		2570	
租賃負債—非流動(附註六(八))	2580		2580	
淨確定福利負債(附註六(九))	2600		2600	
非流動負債合計	281,979	25	252,528	25
負債總計	\$ 544,068	49	485,724	48
歸屬於母公司業主之權益：				
股本(附註六(十一))	3100		3100	
資本公積(附註六(十一))	3200		3200	
法定盈餘公積(附註六(十一))	3310		3310	
特別盈餘公積(附註六(十一))	3320		3320	
未分配盈餘(附註六(十一))	3350		3350	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410		3410	
歸屬於母公司業主之權益合計	36XX		36XX	
非控制權益				
權益總計	842,720	75	756,809	75
負債及權益總計	\$ 1,124,699	100	1,010,290	100

董事長：鶴見裕信

經理人：郭一龍

(請參閱合併財務報告附註)

會計主管：傅凱莉



大塚資訊科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 1,556,029	100	1,300,526	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	1,034,325	66	819,804	63
營業毛利	521,704	34	480,722	37
營業費用(附註六(三)、(八)、(九)、(十四)及十二)				
6100 推銷費用	247,014	16	251,122	19
6200 管理費用	45,811	3	44,529	3
6300 研究發展費用	7,478	1	8,161	1
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	349	-	(344)	-
營業費用合計	300,652	20	303,468	23
營業淨利	221,052	14	177,254	14
營業外收入及支出:				
7100 利息收入	2,981	-	1,628	-
7020 其他利益及損失(附註六(八)及(十五))	(4,525)	-	970	-
7510 利息費用(附註六(八))	(419)	-	(604)	-
營業外收入及支出合計	(1,963)	-	1,994	-
稅前淨利	219,089	14	179,248	14
7950 減:所得稅費用(附註六(十))	37,383	2	34,129	3
本期淨利	181,706	12	145,119	11
8300 其他綜合損益:				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(九))	4,476	-	(3,554)	-
8349 減:與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	4,476	-	(3,554)	-
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	2,340	-	867	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十))	(468)	-	(173)	-
	1,872	-	694	-
8300 本期其他綜合損益	6,348	-	(2,860)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 188,054	12	142,259	11
本期淨利歸屬於:				
8610 母公司業主	\$ 182,145	12	145,395	11
8620 非控制權益	(439)	-	(276)	-
	\$ 181,706	12	145,119	11
綜合損益總額歸屬於:				
8710 母公司業主	\$ 188,493	12	142,535	11
8720 非控制權益	(439)	-	(276)	-
	\$ 188,054	12	142,259	11
每股盈餘(元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘	\$ 10.65		8.50	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 10.56		8.43	

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



大塚資訊科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇一一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘		未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差	合 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
			特 別 盈 餘 公 積	盈 餘 公 積					
\$ 170,970	68,813	94,783	10,930	369,011	(10,956)	703,551	856	704,407	
-	-	-	-	145,395	-	145,395	(276)	145,119	
-	-	-	-	(3,554)	694	(2,860)	-	(2,860)	
-	-	-	-	141,841	694	142,535	(276)	142,259	
-	-	13,680	-	(13,680)	-	-	-	-	
-	-	-	26	(26)	-	-	-	-	
-	-	-	-	(88,904)	-	(88,904)	-	(88,904)	
-	-	-	-	(373)	-	(373)	373	-	
170,970	68,813	108,463	10,956	407,869	(10,262)	756,809	953	757,762	
-	-	-	-	182,145	-	182,145	(439)	181,706	
-	-	-	-	4,476	1,872	6,348	-	6,348	
-	-	-	-	186,621	1,872	188,493	(439)	188,054	
-	-	14,540	-	(14,540)	-	-	-	-	
-	-	-	(694)	694	-	-	-	-	
-	-	-	-	(102,582)	-	(102,582)	-	(102,582)	
-	-	-	-	-	-	-	(514)	(514)	
\$ 170,970	68,813	123,003	10,262	478,062	(8,390)	842,720	-	842,720	

民國一〇一〇年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

子公司所有權益變動數

民國一〇一〇年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

非控制權益減少

民國一〇一一年十二月三十一日餘額



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

大塚資訊科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 219,089	179,248
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷	23,344	26,237
存貨相關費損(利益)	1,937	(2,769)
預期信用減損損失(迴轉利益)	349	(344)
利息收入	(2,981)	(1,628)
利息費用	419	604
不動產、廠房及設備報廢及處分損失	783	101
其他非流動資產減損損失	5,685	-
解約損失	1,091	159
租約修改利益	-	(185)
收益費損項目合計	30,627	22,175
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)	12,730	(110,190)
存貨	(67,931)	(4,955)
預付款項及其他流動資產	(371)	5
應付帳款(含關係人)	27,142	23,554
應付薪資	(2,410)	13,392
應付費用及其他應付款	2,647	4,059
其他流動負債	3,658	3,320
其他	(1,794)	(1,175)
調整項目合計	4,298	(49,815)
營運產生之現金流入	223,387	129,433
收取之利息	3,168	1,403
支付之利息	(419)	(604)
支付所得稅	(32,346)	(28,428)
營業活動之淨現金流入	193,790	101,804
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(10,000)
取得不動產、廠房及設備	(5,644)	(7,439)
處分不動產、廠房及設備	96	367
取得未攤銷費用	(8,743)	(1,919)
存出保證金減少(增加)	1,147	(1,221)
其他金融資產增加	-	(27,000)
投資活動之淨現金流出	(13,144)	(47,212)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(15,795)	(16,007)
發放現金股利	(102,582)	(88,904)
非控制權益變動	(514)	-
籌資活動之淨現金流出	(118,891)	(104,911)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,507	948
本期現金及約當現金增加(減少)數	64,262	(49,371)
期初現金及約當現金餘額	459,608	508,979
期末現金及約當現金餘額	\$ 523,870	459,608

(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



大塚資訊科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大塚資訊科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年八月四日依中華民國公司法之規定設立，並經經濟部投資審議委員會依外國人投資條例核准本公司之外國人股東投資，註冊地址為新北市板橋區縣民大道二段68號6樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要經營業務包括電腦硬體、軟體系統與電腦、網路及其週邊設備之設計、買賣、維修及前項產品之進出口貿易業務以及餐飲服務。

本公司股票於民國九十七年十月二十三日在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年三月二十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

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

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

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

(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」)及金融監督管理委員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」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除淨確定福利義務負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
本公司	Otsuka Information Technology Ltd. (Otsuka)	控股公司	100 %	100 %	
本公司	大嘉商會股份有限公司(大嘉商會)	餐館業	-	95 %	註1
本公司	聚連創資訊科技股份有限公司(聚連創)	軟體買賣業	100 %	100 %	註2
Otsuka	大塚軟件貿易(東莞)有限公司(大塚東莞)	軟體買賣業	100 %	100 %	
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 %	

註1：本公司於民國一一〇年四月以現金增資大嘉商會15,000千元，致本公司對大嘉商會之股權比例提高至95%。大嘉商會於民國一一一年三月二十八日經董事會決議解散並進行清算，並於民國一一一年十二月二日完成清算程序。

註2：因營運規畫所需，聚連創於民國一一一年度及一一〇年度分別申請暫時停業，暫時停業期間分別為民國一一一年十二月一日至一一二年十一月三十日及一一〇年十二月一日至一一一年十一月三十日。

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)

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱「報導日」)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

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

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；

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.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

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

1.金融資產

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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)金融資產減損

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

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過六十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

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

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

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)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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

(4) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

(2) 權益交易

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

(3) 金融負債

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

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

(4) 金融負債之除列

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

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

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)存 貨

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

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：10~50年

(2)電腦設備：2~3年

(3)辦公設備：2~5年

(4)運輸設備：10年

合併公司於年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

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。

1.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。

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)

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。

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、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

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

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。

(十一) 無形資產

1. 認列及衡量

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

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.後續支出

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

3.攤銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

商標權	10年
電腦軟體	3~10年

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

(十二)非金融資產減損

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

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

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益，就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

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

(十三)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。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、上線及教育訓練等服務，於完成勞務時開立發票請款並認列相關收入。

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

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. 餐飲服務

合併公司提供餐食及飲料之販售與服務，於餐飲服務提供予客戶時認列收入並立即向客戶收取價款。

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。

(十四) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

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

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

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

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

3. 短期員工福利

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

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)

(十五)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失、未使用所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十六)每股盈餘

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

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)

(十七)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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。

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

本合併財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

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

(一)應收款項減損

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

(二)存貨之評價

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
現金	\$ 276	345
支票及活期存款	366,840	292,333
定期存款	<u>156,754</u>	<u>166,930</u>
	<u>\$ 523,870</u>	<u>459,608</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日合併公司已設定質權予銀行之定期存款金額皆為500千元並已重分類至其他非流動資產項下。

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

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)按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	111.12.31	110.12.31
金融債券	<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到期金融債券，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到期金融債券，其有效利率為1.5%。
3. 民國一一一年及一一〇年十二月三十一日合併公司持有之金融債券均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	111.12.31	110.12.31
應收票據	\$ 31,787	32,052
應收帳款	271,896	284,497
應收帳款－關係人	<u>586</u>	<u>745</u>
	304,269	317,294
減：備抵損失	(992)	(536)
長期應收票據及帳款淨額	<u>(2,510)</u>	<u>(3,831)</u>
	<u>\$ 300,767</u>	<u>312,927</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：

	111.12.31	110.12.31
低於一年	\$ 1,354	6,316
一至二年	1,255	1,321
二至三年	1,255	1,255
三至四年	<u>-</u>	<u>1,255</u>
	<u>\$ 3,864</u>	<u>10,147</u>

上述款項於報導日後均按期收回。

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.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：

	111.12.31		
	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	\$ 280,666	0%	-
逾期0~60天	20,549	0.5%~1.5%	111
逾期61~210天	523	7%~20%	37
逾期211~270天	2,359	30%	708
逾期271~360天	59	40%	23
逾期361天以上	<u>113</u>	100%	<u>113</u>
	<u>\$ 304,269</u>		<u>992</u>

	110.12.31		
	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	\$ 299,838	0%	-
逾期0~60天	15,230	0.5%~1.5%	108
逾期61~210天	1,908	7%~20%	134
逾期211~270天	-	30%	-
逾期271~360天	40	40%	16
逾期361天以上	<u>278</u>	100%	<u>278</u>
	<u>\$ 317,294</u>		<u>536</u>

4.合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 1,569	2,131
認列預期信用減損損失(迴轉利益)	349	(344)
本期因無法收回而沖銷	(295)	(219)
匯率變動之影響	<u>2</u>	<u>1</u>
期末餘額	<u>\$ 1,625</u>	<u>1,569</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)

(四)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
外購軟體	\$ 156,285	92,287
外購硬體	4,159	1,808
商品	-	531
	<u>\$ 160,444</u>	<u>94,626</u>

1.除已出售之存貨成本外，合併公司認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
存貨呆滯及跌價損失(迴升利益)	\$ 1,755	(6,980)
存貨報廢損失	182	4,211
合 計	<u>\$ 1,937</u>	<u>(2,769)</u>

2.民國一一年及一一〇年十二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)預付款項及其他流動資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他應收款	\$ 1,108	1,833
備抵損失－其他應收款	(633)	(1,033)
其他金融資產－流動	27,000	27,000
預付費用及其他	3,448	2,539
	<u>\$ 30,923</u>	<u>30,339</u>

其他應收款之備抵損失變動情形請詳附註六(三)。

(六)不動產、廠房及設備

成本：	房屋						總 計
	<u>土 地</u>	<u>及建築</u>	<u>電腦設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>待驗設備</u>	
民國111年1月1日餘額	\$ 10,260	8,187	26,643	4,227	2,980	-	52,297
增 添	-	-	3,753	432	1,459	-	5,644
處 分	-	(2,012)	(2,175)	(84)	-	-	(4,271)
匯率變動之影響	-	-	41	9	-	-	50
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>6,175</u>	<u>28,262</u>	<u>4,584</u>	<u>4,439</u>	<u>-</u>	<u>53,720</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 10,260	8,187	24,592	3,984	-	-	47,023
增 添	-	-	3,948	511	100	2,880	7,439
處 分	-	-	(1,913)	(271)	-	-	(2,184)
重 分 類	-	-	-	-	2,880	(2,880)	-
匯率變動之影響	-	-	16	3	-	-	19
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>8,187</u>	<u>26,643</u>	<u>4,227</u>	<u>2,980</u>	<u>-</u>	<u>52,297</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)

	土 地	房 屋 及 建 築	電 腦 設 備	辦 公 設 備	運 輸 設 備	待 驗 設 備	總 計
累計折舊：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	3,514	17,839	3,273	203	-	24,829
本年度折舊	-	271	3,627	417	283	-	4,598
處 分	-	(1,505)	(1,829)	(58)	-	-	(3,392)
匯率變動之影響	-	-	34	8	-	-	42
民國111年12月31日餘額	\$ -	2,280	19,671	3,640	486	-	26,077
民國110年1月1日餘額	\$ -	2,740	15,685	3,071	-	-	21,496
本年度折舊	-	774	3,740	316	203	-	5,033
處 分	-	-	(1,599)	(117)	-	-	(1,716)
匯率變動之影響	-	-	13	3	-	-	16
民國110年12月31日餘額	\$ -	3,514	17,839	3,273	203	-	24,829
帳面價值：							
民國111年12月31日	\$ 10,260	3,895	8,591	944	3,953	-	27,643
民國110年12月31日	\$ 10,260	4,673	8,804	954	2,777	-	27,468
民國110年1月1日	\$ 10,260	5,447	8,907	913	-	-	25,527

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵質押擔保之情事。

(七)使用權資產

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

成 本：	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ 54,008	1,204	55,212
增 添	13,596	-	13,596
本期處分	(9,710)	-	(9,710)
匯率變動之影響	95	-	95
民國111年12月31日餘額	\$ 57,989	1,204	59,193
民國110年1月1日餘額	\$ 63,772	-	63,772
增 添	4,345	1,204	5,549
本期處分	(12,114)	-	(12,114)
租約修改	(2,032)	-	(2,032)
匯率變動之影響	37	-	37
民國110年12月31日餘額	\$ 54,008	1,204	55,212

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)

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	合 計
累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 36,647	301	36,948
本年度折舊	14,203	402	14,605
本期處分	(9,710)	-	(9,710)
匯率變動之影響	20	-	20
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 41,160</u>	<u>703</u>	<u>41,863</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 27,795	-	27,795
本年度折舊	16,050	301	16,351
本期處分	(7,215)	-	(7,215)
匯率變動之影響	17	-	17
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 36,647</u>	<u>301</u>	<u>36,948</u>
帳面金額：			
民國111年12月31日	<u>\$ 16,829</u>	<u>501</u>	<u>17,330</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 17,361</u>	<u>903</u>	<u>18,264</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 35,977</u>	<u>-</u>	<u>35,977</u>

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ <u>7,390</u>	<u>12,698</u>
非流動	\$ <u>9,112</u>	<u>5,934</u>

到期分析請詳附註六(十六)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>419</u>	<u>604</u>
短期租賃及低價值租賃之費用	\$ <u>4,722</u>	<u>4,351</u>
租約修改利益	\$ <u>-</u>	<u>(185)</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
營業活動之租金費用支付數	\$ (4,722)	(4,351)
營業活動之租賃負債利息支付數	(419)	(604)
籌資活動之租賃本金償還支付數	(15,795)	(16,007)
租賃之現金流出總額	<u>\$ (20,936)</u>	<u>(20,962)</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)

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

(九)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 29,774	31,652
計畫資產公允價值	<u>31,253</u>	<u>26,861</u>
淨確定福利負債(資產)	<u>\$ (1,479)</u>	<u>4,791</u>

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

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下稱「勞動基金局」）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計31,253千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 31,652	29,885
當期服務成本及利息	654	627
淨確定福利負債之再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	(2,532)	3,600
計畫已支付之福利	<u>-</u>	<u>(2,460)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 29,774</u>	<u>31,652</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)計畫資產公允價值之變動

合併公司確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 26,861	26,880
已提撥至計畫之金額	2,022	1,972
利息收入	426	423
淨確定福利資產之再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	1,944	46
計畫已支付之福利	-	(2,460)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 31,253</u>	<u>26,861</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司認列為損益之費用如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本	\$ 179	179
淨確定福利負債(資產)之淨利息	49	25
	<u>\$ 228</u>	<u>204</u>
推銷費用	\$ 186	164
管理費用	35	32
研究發展費用	7	8
	<u>\$ 228</u>	<u>204</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司截至民國一一年及一〇年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 4,704	1,150
本期認列	(4,476)	3,554
12月31日累積餘額	<u>\$ 228</u>	<u>4,704</u>

(6)精算假設

合併公司報導日所使用之主要精算假設如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折現率	1.50 %	1.50 %
未來薪資增加率	4.00 %	4.00 %

合併公司預計於民國一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,906千元。

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)

合併公司確定福利計畫之加權平均存續期間為5.7年。

(7)敏感度分析

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
折現率：		
111年12月31日	\$ <u>(787)</u>	<u>819</u>
110年12月31日	\$ <u>(913)</u>	<u>953</u>
	對確定福利義務之影響	
	增加1%	減少1%
未來薪資增加率：		
111年12月31日	\$ <u>3,104</u>	<u>(2,729)</u>
110年12月31日	\$ <u>3,645</u>	<u>(3,177)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司及國內子公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

除本公司及國內子公司以外之其他合併公司係依各該公司註冊國之勞動法律規定提撥退休金，並以當期應提撥之退休金數額認列退休金費用，無須再負擔其他義務。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為9,586千元及9,161千元。

(十)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用	\$ 35,504	31,202
遞延所得稅費用	<u>1,879</u>	<u>2,927</u>
所得稅費用	\$ <u>37,383</u>	<u>34,129</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.合併公司無直接認列於權益之所得稅費用。

3.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>468</u>	<u>173</u>

4.合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ <u>219,089</u>	<u>179,248</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	43,818	35,850
外國轄區稅率差異影響數	424	540
未認列遞延所得稅資產之課稅損失	1,731	1,164
投資國內子公司清算損失	(3,752)	-
投資抵減本期發生數	(4,736)	(4,064)
前期高估數	(1,186)	(1,122)
未分配盈餘加徵	1,271	1,747
其他	<u>(187)</u>	<u>14</u>
	<u>\$ <u>37,383</u></u>	<u><u>34,129</u></u>

5.遞延所得稅(資產)負債

合併公司無未認列之遞延所得稅負債。合併公司未認列遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
課稅損失	\$ <u>474</u>	<u>2,698</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該課稅損失使用。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>金額</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
聚連創		
民國一〇九年度(核定數)	\$ 955	民國一一九年度
民國一一〇年度(申報數)	<u>1,413</u>	民國一二〇年度
	<u>\$ <u>2,368</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)

合併公司已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

	採權益法 認列之子 公司份額	確 定 福利計畫	其 他	合 計
遞延所得稅負債：				
民國111年1月1日餘額	\$ 6,468	2,139	-	8,607
借記損益	1,639	359	173	2,171
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 8,107</u>	<u>2,498</u>	<u>173</u>	<u>10,778</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,358	1,785	-	6,143
借記損益	2,110	354	-	2,464
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 6,468</u>	<u>2,139</u>	<u>-</u>	<u>8,607</u>

	採用權益 法認列之 子公司其 他綜合損 益之份額	存貨跌價 及 呆滯損失	備抵呆帳 超限數	其 他	合 計
遞延所得稅資產：					
民國111年1月1日餘額	\$ (2,781)	(434)	(202)	(62)	(3,479)
借記/(貸記)損益	-	(351)	3	56	(292)
借記其他綜合損益	468	-	-	-	468
匯率變動之影響	-	-	-	(1)	(1)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (2,313)</u>	<u>(785)</u>	<u>(199)</u>	<u>(7)</u>	<u>(3,304)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (2,954)	(870)	(205)	(87)	(4,116)
借記損益	-	436	3	24	463
借記其他綜合損益	173	-	-	-	173
匯率變動之影響	-	-	-	1	1
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (2,781)</u>	<u>(434)</u>	<u>(202)</u>	<u>(62)</u>	<u>(3,479)</u>

6. 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	業經核定至民國一〇九年度
大嘉商會	業經核定至民國一一一年度清算申報
聚連創	業經核定至民國一〇九年度

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)資本及其他權益

1.股本

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日本公司額定股本總額均為300,000千元，每股面額10元，均為30,000千股。已發行股份皆為普通股17,097千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
股票發行溢價	\$ 68,176	68,176
員工認股權	<u>637</u>	<u>637</u>
	<u>\$ 68,813</u>	<u>68,813</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營業需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

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

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>182,145</u>	<u>145,395</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>10.65</u>	<u>8.50</u>

2.稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係以淨利，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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>182,145</u>	<u>145,395</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)		
(單位：千股)	<u>17,256</u>	<u>17,242</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>10.56</u>	<u>8.43</u>

普通股加權平均流通在外股數(稀釋) 單位：千股

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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	<u>159</u>	<u>145</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>17,256</u>	<u>17,242</u>

(十三)客戶合約收入

1.收入之細分

主要地區市場：	<u>111年度</u>			合 計
	<u>業務一處</u>	<u>業務二處</u>	<u>業務三處</u>	
臺 灣	\$ 1,422,291	-	-	1,422,291
中國大陸	-	<u>59,430</u>	<u>74,308</u>	<u>133,738</u>
	<u>\$ 1,422,291</u>	<u>59,430</u>	<u>74,308</u>	<u>1,556,029</u>

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度			
	業務一處	業務二處	業務三處	合計
主要產品：				
軟體	\$ 1,313,446	57,329	72,346	1,443,121
勞務服務	81,785	2,101	1,954	85,840
餐飲服務	840	-	-	840
其他	26,220	-	8	26,228
	<u>\$ 1,422,291</u>	<u>59,430</u>	<u>74,308</u>	<u>1,556,029</u>
	110年度			
	業務一處	業務二處	業務三處	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 1,184,393	-	-	1,184,393
中國大陸	-	58,330	57,803	116,133
	<u>\$ 1,184,393</u>	<u>58,330</u>	<u>57,803</u>	<u>1,300,526</u>
主要產品：				
軟體	\$ 1,082,010	55,937	55,102	1,193,049
勞務服務	71,823	2,393	2,701	76,917
餐飲服務	5,745	-	-	5,745
其他	24,815	-	-	24,815
	<u>\$ 1,184,393</u>	<u>58,330</u>	<u>57,803</u>	<u>1,300,526</u>

2. 合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
應收票據及帳款(含長期及關係人)	\$ 304,269	317,294	207,323
減：備抵損失	(992)	(536)	(698)
合計	<u>\$ 303,277</u>	<u>316,758</u>	<u>206,625</u>
合約負債	<u>\$ 14,732</u>	<u>11,287</u>	<u>7,799</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。民國一一一年及一一〇年合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為9,072千元及6,681千元。

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)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為11,725千元及9,586千元，董事酬勞估列金額分別為3,518千元及2,876千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 1,328	(453)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	844
其他非流動資產減損損失	(5,685)	-
其 他	<u>(168)</u>	<u>579</u>
	<u>\$ (4,525)</u>	<u>970</u>

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

(十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為902,085千元及853,867千元。

(2)信用風險集中情況

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

(3)應收票據及帳款之信用風險

應收票據及帳款(含長期)之信用暴險資訊請詳附註六(三)。

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)按攤銷後成本衡量之金融資產，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方係信用良好之銀行，無重大履約疑慮，故無重大之信用風險。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日之影響：

	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
111年12月31日					
應付帳款(含關係人)	\$ 128,588	128,588	128,588	-	-
應付薪資	60,646	60,646	60,646	-	-
應付費用及其他應付款	30,758	30,758	30,758	-	-
租賃負債	16,502	17,030	7,644	4,042	5,344
	<u>\$ 236,494</u>	<u>237,022</u>	<u>227,636</u>	<u>4,042</u>	<u>5,344</u>
110年12月31日					
應付帳款(含關係人)	\$ 101,446	101,446	101,446	-	-
應付薪資	63,056	63,056	63,056	-	-
應付費用及其他應付款	28,111	28,111	28,111	-	-
租賃負債	18,632	18,943	12,952	5,239	752
	<u>\$ 211,245</u>	<u>211,556</u>	<u>205,565</u>	<u>5,239</u>	<u>752</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目-美金	\$ 321	30.720	9,848	621	27.685	17,188
貨幣性項目-日幣	7,599	0.2331	1,772	5,203	0.2404	1,251
金融負債						
貨幣性項目-美金	106	30.720	3,262	73	27.685	2,019
貨幣性項目-日幣	1,173	0.2331	273	4,751	0.2404	1,142

(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。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加或減少404千元及764千元。兩期分析係採用相同基礎。

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) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至本公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

功能性貨幣	111年度		110年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ 1,002	1	(452)	1
人民幣	326	4.423	(1)	4.332
	<u>\$ 1,328</u>		<u>(453)</u>	

4. 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。

5. 公允價值資訊—金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面金額	111.12.31 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	523,870				
應收票據及帳款(含長期及關係人)	303,277				
其他應收款	475				
其他金融資產—流動	27,000				
存出保證金	16,963				
受限制銀行存款	500				
合計	<u>\$ 902,085</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 128,588				
應付薪資	60,646				
應付費用及其他應付款	30,758				
租賃負債	16,502				
合計	<u>\$ 236,494</u>				

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	110.12.31 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	459,608				
應收票據及帳款(含長期及關係人)	316,758				
其他應收款	800				
其他金融資產－流動	27,000				
存出保證金	19,201				
受限制銀行存款	500				
合計	<u>\$ 853,867</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 101,446				
應付薪資	63,056				
應付費用及其他應付款	28,111				
租賃負債	18,632				
合計	<u>\$ 211,245</u>				

(十七)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對方無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自合併公司銀行存款、應收客戶之帳款及債券投資。

(1)應收票據、應收帳款及其他應收款

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

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) 投資

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

4. 流動性風險

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

5. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

(2) 利率風險

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

(十八) 資本管理

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

民國一一年及一一〇年十二月三十一日合併公司之負債比率皆為25%，截至民國一一年十二月三十一日止，合併公司之資本管理方式並未改變。

(十九) 非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

1. 以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)及(八)。
2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	新增	現金流量	非現金之變動	111.12.31
租賃負債(來自籌資活動之負債總額)	\$ 18,632	13,596	(15,795)	69	16,502

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.1.1	新增	現金流量	非現金 之變動	110.12.31
租賃負債(來自籌資活動之 負債總額)	\$ 36,220	5,549	(16,007)	(7,130)	18,632

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
Clean Brothers Inc. (Clean Bros.)	大嘉商會之董事
娜亞資訊科技股份有限公司(娜亞資訊)	其董事長與本公司董事為同一人
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	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
其他關係人	\$ 7,626	5,144	586	745

合併公司對關係人銷貨價格係採成本加成計價；其民國一一一年度及一一〇年度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30天～月結90天及月結30天～月結120天。

2.進貨

合併公司向關係人之進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
其他關係人	\$ 168	664	-	52

合併公司向關係人進貨價格與一般廠商無顯著不同，其民國一一一年度及一一〇年度之付款條件均為月結30天，一般供應商則均為月結30天～月結60天。

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：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 28,044	25,008
退職後福利	248	248
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 28,292</u>	<u>25,256</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
其他非流動資產－受限制銀行存款	法人信用卡額度	\$ 500	500

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司為履行合約，已開立之保證票據如下：

	111.12.31	110.12.31
已開立之保證票據	\$ -	247

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	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	212,277	212,277	-	215,460	215,460
勞健保費用	-	14,487	14,487	-	14,281	14,281
退休金費用	-	9,814	9,814	-	9,365	9,365
其他員工福利費用	-	9,462	9,462	-	8,412	8,412
折舊費用	-	19,203	19,203	-	21,384	21,384
攤銷費用	-	4,141	4,141	-	4,853	4,853

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年度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				期中最高持股		備註
				單位或股數	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	持股比率	
本公司	金融債券： 板信銀行108年度第一期次順位金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	20,000	- %	20,000	-	-%	
"	板信銀行110年度第一期次順位金融債券	"	"	-	10,000	- %	10,000	-	-%	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	111年度交易往來情形			
				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	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	母公司對子公司	銷貨	1,929	成本加成轉撥計價	0.12 %
0	"	"	"	應收帳款	1,786	月結30天	0.16 %
1	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	子公司對子公司	銷貨	20,868	成本加成轉撥計價	1.34 %
1	"	"	"	應收帳款	1,295	月結30天	0.12 %
2	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	4,870	成本加成轉撥計價	0.31 %

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。

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)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度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	期中最高持股		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			股數	持股比率	
本公司	Otsuka Information Technology Ltd.	香港	控股公司	129,517	129,517	32,760	100.00 %	161,455	8,197	8,197	32,760	100.00 %	註1
本公司	大嘉商會股份有限公司	台灣	餐館業	-	28,500	-	- %	-	(8,789)	(8,350)	2,850	95.00 %	註1、註2
本公司	聚連創資訊科技股份有限公司	台灣	軟體買賣業	30,000	30,000	3,000	100.00 %	27,632	136	136	3,000	100.00 %	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：大嘉商會於民國一一年三月二十八日經董事會決議解散並進行清算，並於民國一一年十二月二日完成清算程序。

(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	期中最高持股		截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						股數(註)	持股比率	
大塚軟件貿易(東莞)有限公司	軟體買賣業	49,152 (美金1,600千元)	註3	49,152 (美金1,600千元)	-	-	49,152 (美金1,600千元)	4,486	100.00 %	4,486	85,932	-	100 %	-
歐艾提希信息科技(上海)有限公司	軟體買賣業	79,872 (美金2,600千元)	"	79,872 (美金2,600千元)	-	-	79,872 (美金2,600千元)	3,711	100.00 %	3,711	75,515	-	100 %	-

註1：屬有限公司未發行股數。

註2：上列股權交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出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
129,024 (美金4,200千元)	129,024 (美金4,200千元)	505,632

註：本表相關新台幣數字係依111.12.31平均即期匯率30.720換算。

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

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一年度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。

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)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
日商株式會社大塚商會		6,465,900	37.81 %
涂水城		1,687,000	9.86 %
永豐商業銀行受大塚資訊科技股份有限公司員工福利儲蓄信託管理委員會信託財產專戶		989,017	5.78 %

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司為資源分配與績效衡量之目的，依據客戶所在地區及客戶之特性區分營運部門，並定期由營運決策者監督及管理各地區之營運結果。合併公司應報導部門區分為業務一處、業務二處及業務三處。該等營運部門均屬應報導部門，其主要收入來自於銷售CAD繪圖軟體、多元化解決方案與高附加價值之軟體整合、全方位顧問服務等。

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

(二)應報導部門損益、部門資產及其衡量基礎與調節之資訊

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

營運部門所採用之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，並以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年度				
	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	\$ 1,422,291	59,430	74,308	-	1,556,029
部門間收入	2,253	12,313	13,425	(27,991)	-
收入合計	<u>\$ 1,424,544</u>	<u>71,743</u>	<u>87,733</u>	<u>(27,991)</u>	<u>1,556,029</u>
部門損益	<u>\$ 214,363</u>	<u>1,640</u>	<u>5,049</u>	<u>-</u>	<u>221,052</u>

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年度				合 計
	業務一處	業務二處	業務三處	調整及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 1,184,393	58,330	57,803	-	1,300,526
部門間收入	8,253	9,498	6,942	(24,693)	-
收入合計	<u>\$ 1,192,646</u>	<u>67,828</u>	<u>64,745</u>	<u>(24,693)</u>	<u>1,300,526</u>
部門損益	<u>\$ 167,665</u>	<u>6,494</u>	<u>3,095</u>	<u>-</u>	<u>177,254</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	111年度	110年度
軟 體	\$ 1,443,121	1,193,049
勞務服務	85,840	76,917
餐飲服務	840	5,745
其 他	26,228	24,815
合 計	<u>\$ 1,556,029</u>	<u>1,300,526</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	111年度	110年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 1,422,291	1,184,393
中國大陸	133,738	116,133
合 計	<u>\$ 1,556,029</u>	<u>1,300,526</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 51,180	50,816
中國大陸	2,758	4,963
合 計	<u>\$ 53,938</u>	<u>55,779</u>

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一一一年度及一一〇年度來自單一客戶之銷貨收入均未達合併綜合損益表上營業收入金額10%以上，故無須揭露重要客戶資訊。



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

會計師查核報告

大塚資訊科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

大塚資訊科技股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達大塚資訊科技股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大塚資訊科技股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

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

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

二、應收款項減損

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

關鍵查核事項之說明：

大塚資訊科技股份有限公司之應收款項係因軟體銷售及服務收入產生，其餘額佔個體資產總額24%。由於主要客戶授信天期較長，且個體財務報告出具日前尚未收回全部款項，使大塚資訊科技股份有限公司管理階層需主觀判斷應收款項之可回收性。因此，本會計師將應收款項減損估計列為重要查核事項。

因應之查核程序：

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

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

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

會計師查核個體財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大塚資訊科技股份有限公司民國一一一年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳美萍



傅炳文



證券主管機關：台財證六字第0930103866號
核准簽證文號：金管證審字第1090332798號
民國一一二年三月二十日

大塚資額對股股份有限公司

民國一一年一月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31		111.12.31		110.12.31	
	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))	\$ 399,642	36	314,468	32	2170		91,204	9
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(十四)及七)	267,587	24	290,086	30	2201		60,675	6
1300 存貨(附註六(四))	151,104	14	91,237	9	2200		42,432	5
1410 預付款項及其他流動資產(附註六(三)、(五)及七)	3,206	-	2,467	-	2280		10,311	1
流動資產合計	<u>821,539</u>	<u>74</u>	<u>698,258</u>	<u>71</u>	<u>2300</u>		<u>10,061</u>	<u>1</u>
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))	30,000	3	30,000	3			214,683	22
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	189,087	17	196,504	20	2570		8,607	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及七)	27,018	2	26,013	3	2580		4,120	-
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	15,233	1	13,911	1	2640		4,791	-
1900 其他非流動資產(附註六(一)、(三)、(十)、(十一)、(十二)及八)	28,804	3	24,324	2			17,518	1
非流動資產合計	<u>290,142</u>	<u>26</u>	<u>290,752</u>	<u>29</u>			<u>232,201</u>	<u>23</u>
資產總計	<u>\$ 1,111,681</u>	<u>100</u>	<u>\$ 989,010</u>	<u>100</u>			<u>\$ 989,010</u>	<u>100</u>
負債及權益總計								
負債：								
流動負債：								
應付帳款								
應付薪資								
應付費用及其他應付款								
租賃負債-流動(附註六(九))								
其他流動負債(附註六(十四))								
流動負債合計								
非流動負債：								
遞延所得稅負債(附註六(十一))								
租賃負債-非流動(附註六(九))								
淨確定福利負債(附註六(十))								
非流動負債合計								
負債總計	<u>19,730</u>	<u>2</u>	<u>17,518</u>	<u>1</u>			<u>17,518</u>	<u>1</u>
歸屬母公司業主之權益：	<u>268,961</u>	<u>24</u>	<u>268,961</u>	<u>24</u>			<u>232,201</u>	<u>23</u>
股本(附註六(十二))	170,970	16	170,970	18	3100		170,970	18
資本公積(附註六(十二))	68,813	6	68,813	7	3200		68,813	7
法定盈餘公積(附註六(十二))	123,003	11	108,463	11	3310		108,463	11
特別盈餘公積(附註六(十二))	10,262	1	10,956	1	3320		10,956	1
未分配盈餘(附註六(十二))	478,062	43	407,869	41	3350		407,869	41
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,390)	(1)	(10,262)	(1)	3410		(10,262)	(1)
權益總計	<u>842,720</u>	<u>76</u>	<u>756,809</u>	<u>77</u>			<u>756,809</u>	<u>77</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,111,681</u>	<u>100</u>	<u>\$ 989,010</u>	<u>100</u>			<u>\$ 989,010</u>	<u>100</u>



董事長：鶴見裕信

(請詳閱本個體財務報告附註)

經理人：郭一龍



會計主管：傅凱莉

大塚資訊科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 1,423,360	100	1,182,602	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	931,308	65	737,369	62
營業毛利	492,052	35	445,233	38
營業費用(附註六(三)、(九)、(十)、(十五)、七及十二)				
6100 推銷費用	227,825	16	224,546	19
6200 管理費用	40,918	3	39,922	3
6300 研究發展費用	7,478	1	8,161	1
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	406	-	(368)	-
營業費用合計	276,627	20	272,261	23
營業淨利	215,425	15	172,972	15
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註七)	1,511	-	1,182	-
7020 其他利益及損失(附註六(九)、(十六)及七)	2,697	-	689	-
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	(17)	-	4,889	-
7510 利息費用(附註六(九))	(355)	-	(467)	-
營業外收入及支出合計	3,836	-	6,293	-
稅前淨利	219,261	15	179,265	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	37,116	2	33,870	3
本期淨利	182,145	13	145,395	12
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十))	4,476	-	(3,554)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	4,476	-	(3,554)	-
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	2,340	-	867	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	(468)	-	(173)	-
	1,872	-	694	-
8300 本期其他綜合損益	6,348	-	(2,860)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 188,493	13	142,535	12
每股盈餘(元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ 10.65		8.50	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 10.56		8.43	

董事長：鶴見裕信



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：郭一龍



會計主管：傅凱莉



大塚資計(理)報股份有限公司

權益變動表

民國一〇一一年一月一日及一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘		未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積			
民國一〇一一年一月一日餘額	\$ 170,970	68,813	94,783	10,930	369,011	(10,956)	703,551
本期淨利	-	-	-	-	145,395	-	145,395
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,554)	694	(2,860)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	141,841	694	142,535
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	13,680	-	(13,680)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	26	(26)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(88,904)	-	(88,904)
採用權益法認列之子公司權益之變動數	-	-	-	-	(373)	-	(373)
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 170,970	68,813	108,463	10,956	407,869	(10,262)	756,809
本期淨利	-	-	-	-	182,145	-	182,145
本期其他綜合損益	-	-	-	-	4,476	1,872	6,348
本期綜合損益總額	-	-	-	-	186,621	1,872	188,493
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	14,540	-	(14,540)	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(694)	694	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(102,582)	-	(102,582)
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 170,970	68,813	123,003	10,262	478,062	(8,390)	842,720

董事長：鶴見裕信



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：郭一龍



會計主管：傅凱莉



大塚資訊科技股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 219,261	179,265
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷	20,059	19,028
存貨跌價及報廢損失	1,872	2,016
預期信用減損損失(迴轉利益)	406	(368)
利息費用	355	467
利息收入	(1,511)	(1,182)
採用權益法認列之子公司損失(利益)之份額	17	(4,889)
不動產、廠房及設備報廢及處分損失	144	85
處分使用權資產利益	-	(142)
使用權資產解約損失	-	174
收益費損項目合計	<u>21,342</u>	<u>15,189</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	23,014	(104,640)
其他應收款(含關係人)	813	4,027
存貨	(61,739)	(15,617)
預付款項及其他流動資產	(1,125)	(687)
應付帳款	30,171	24,555
應付薪資	(2,302)	14,042
應付費用及其他應付款	3,154	4,195
其他流動負債	4,898	2,367
其他	(1,794)	(1,768)
調整項目合計	<u>16,432</u>	<u>(58,337)</u>
營運產生之現金流入	235,693	120,928
收取之利息	1,484	1,110
支付之利息	(355)	(467)
支付之所得稅	(32,054)	(28,010)
營業活動之淨現金流入	<u>204,768</u>	<u>93,561</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(10,000)
取得採用權益法之投資	-	(15,000)
採用權益法之投資清算收回股款	9,740	-
取得不動產、廠房及設備	(5,386)	(7,263)
處分不動產、廠房及設備	30	3
存出保證金減少(增加)	715	(1,469)
取得未攤銷費用	(8,743)	(1,919)
轉租使用權資產之租賃本金收現數	-	701
投資活動之淨現金流出	<u>(3,644)</u>	<u>(34,947)</u>
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(102,582)	(88,904)
租賃本金償還	(13,368)	(12,274)
籌資活動之淨現金流出	<u>(115,950)</u>	<u>(101,178)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	85,174	(42,564)
期初現金及約當現金餘額	314,468	357,032
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 399,642</u>	<u>314,468</u>

董事長：鶴見裕信



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：郭一龍



會計主管：傅凱莉



大塚資訊科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大塚資訊科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年八月四日依中華民國公司法之規定設立，並經經濟部投資審議委員會依外國人投資條例核准本公司之外國人股東投資，註冊地址為新北市板橋區縣民大道二段68號6樓。本公司主要經營業務包括電腦硬體、軟體系統與電腦、網路及其週邊設備之設計、買賣、維修及前項產品之進出口貿易業務。

本公司股票於民國九十七年十月二十三日在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一二年三月二十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

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

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下稱「編製準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除淨確定福利義務負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱「報導日」)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

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

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

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

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

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

1.金融資產

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融資產減損

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

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過六十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，本公司視為該金融資產發生違約。

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

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(3)金融資產之除列

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(3)金融負債

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

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

(4)金融負債之除列

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

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)存 貨

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

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

(八)投資子公司

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：10~50年

(2)電腦設備：2~3年

(3)辦公設備：2~5年

(4)運輸設備：10年

本公司於年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)租賃

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

1. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

2. 出租人

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

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

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

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

(十一) 無形資產

1. 認列及衡量

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

2. 後續支出

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

3. 攤銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體 3~10年

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

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

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

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

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益，就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

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

(十三)收入之認列

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

1.銷售商品

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

2.勞務服務

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

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

3.財務組成部分

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

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.確定福利計畫

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

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

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

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

3.短期員工福利

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

(十五)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅，除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失、未使用所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

- (1)同一納稅主體；或
- (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十六)每股盈餘

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

(十七)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

本個體財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

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

(一)應收款項減損

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

(二)存貨之評價

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

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
現金	\$ 217	228
活期存款	304,425	190,740
定期存款	<u>95,000</u>	<u>123,500</u>
	<u>\$ 399,642</u>	<u>314,468</u>

民國一一年及一〇年十二月三十一日本公司已設定質權予銀行之定期存款金額皆為500千元並已重分類至其他非流動資產項下。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
金融債券	<u>\$ 30,000</u>	<u>30,000</u>

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

- 1.本公司於民國一〇八年六月按面額20,000千元購買板信商業銀行七年到期金融債券，其有效利率為2.25%。
- 2.本公司於民國一〇年六月按面額10,000千元購買板信商業銀行七年到期金融債券，其有效利率為1.5%。
- 3.民國一一年及一〇年十二月三十一日本公司持有之金融債券未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據	\$ 29,890	32,052
應收帳款	239,124	262,222
應收帳款－關係人	<u>1,951</u>	<u>-</u>
	270,965	294,274
減：備抵損失	(868)	(357)
長期應收票據及帳款淨額	<u>(2,510)</u>	<u>(3,831)</u>
合計	<u>\$ 267,587</u>	<u>290,086</u>

- 1.本公司應收票據及帳款未貼現或提供作為擔保品。上述應收票據及帳款到期期間短於一年者，並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 2.因分期付款銷貨產生之應收票據及帳款總額及預期於報導日後將收取之金額到期分析列示如下表：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
低於一年	\$ 1,354	6,316
一至二年	1,255	1,321
二至三年	1,255	1,255
三至四年	-	1,255
	<u>\$ 3,864</u>	<u>10,147</u>

上述款項於報導日後均按期收回。

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

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收票據及帳 款(含長期及關 係人)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	\$ 249,698	0%	-
逾期0~60天	18,326	0.5%~1.5%	100
逾期61~210天	523	7%~20%	37
逾期211~270天	2,359	30%	708
逾期271~360天	59	40%	23
逾期361天以上	-	100%	-
	<u>\$ 270,965</u>		<u>868</u>

	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收票據及帳 款(含長期及關 係人)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	\$ 284,161	0%	-
逾期0~60天	7,999	0.5%~1.5%	41
逾期61~210天	1,908	7%~20%	134
逾期211~270天	-	30%	-
逾期271~360天	40	40%	16
逾期361天以上	166	100%	166
	<u>\$ 294,274</u>		<u>357</u>

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.本公司應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 1,390	1,977
預期信用減損損失(迴轉利益)	406	(368)
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(295)</u>	<u>(219)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,501</u>	<u>1,390</u>

(四)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
外購軟體	\$ 146,945	89,429
外購硬體	<u>4,159</u>	<u>1,808</u>
	<u>\$ 151,104</u>	<u>91,237</u>

1.除已出售之存貨成本外，本公司認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
存貨呆滯及跌價損失(迴升利益)	\$ 1,755	(2,181)
存貨報廢損失	<u>117</u>	<u>4,197</u>
合 計	<u>\$ 1,872</u>	<u>2,016</u>

2.民國一一年及一〇年十二月三十一日本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)預付款項及其他流動資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他應收款	\$ 1,097	1,823
其他應收款－關係人	-	60
預付費用	2,742	1,617
減：備抵損失－其他應收款	<u>(633)</u>	<u>(1,033)</u>
	<u>\$ 3,206</u>	<u>2,467</u>

其他應收款之備抵損失變動情形請詳附註六(三)。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司	<u>\$ 189,087</u>	<u>196,504</u>

1.子公司相關資訊請參閱民國一一年度合併財務報告。

2.本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	電腦設備	辦公設備	運輸設備	總 計
成 本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 10,260	6,175	23,632	3,602	2,980	46,649
增 添	-	-	3,495	432	1,459	5,386
處 分	-	-	(1,638)	(32)	-	(1,670)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>6,175</u>	<u>25,489</u>	<u>4,002</u>	<u>4,439</u>	<u>50,365</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 10,260	6,175	21,274	3,188	-	40,897
增 添	-	-	3,772	511	2,980	7,263
處 分	-	-	(1,414)	(97)	-	(1,511)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>6,175</u>	<u>23,632</u>	<u>3,602</u>	<u>2,980</u>	<u>46,649</u>
累計折舊：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	2,177	15,493	2,763	203	20,636
本年度折舊	-	103	3,423	398	283	4,207
處 分	-	-	(1,469)	(27)	-	(1,496)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,280</u>	<u>17,447</u>	<u>3,134</u>	<u>486</u>	<u>23,347</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	2,074	13,407	2,586	-	18,067
本年度折舊	-	103	3,440	246	203	3,992
處 分	-	-	(1,354)	(69)	-	(1,423)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,177</u>	<u>15,493</u>	<u>2,763</u>	<u>203</u>	<u>20,636</u>
帳面價值：						
民國111年12月31日	<u>\$ 10,260</u>	<u>3,895</u>	<u>8,042</u>	<u>868</u>	<u>3,953</u>	<u>27,018</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 10,260</u>	<u>3,998</u>	<u>8,139</u>	<u>839</u>	<u>2,777</u>	<u>26,013</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 10,260</u>	<u>4,101</u>	<u>7,867</u>	<u>602</u>	<u>-</u>	<u>22,830</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵質押擔保之情形。

(八)使用權資產

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

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
成 本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 44,008	1,204	45,212
增 添	13,596	-	13,596
處 分	(5,789)	-	(5,789)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 51,815</u>	<u>1,204</u>	<u>53,019</u>

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 51,548	-	51,548
增 添	29	1,204	1,233
處 分	(7,569)	-	(7,569)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 44,008</u>	<u>1,204</u>	<u>45,212</u>
累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 31,000	301	31,301
本年度折舊	11,872	402	12,274
處 分	(5,789)	-	(5,789)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 37,083</u>	<u>703</u>	<u>37,786</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 21,905	-	21,905
本年度折舊	11,272	301	11,573
處 分	(2,177)	-	(2,177)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 31,000</u>	<u>301</u>	<u>31,301</u>
帳面金額：			
民國111年12月31日	<u>\$ 14,732</u>	<u>501</u>	<u>15,233</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 13,008</u>	<u>903</u>	<u>13,911</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 29,643</u>	<u>-</u>	<u>29,643</u>

本公司於民國一一〇年度以融資租賃轉租部份使用權資產予子公司，請詳附註七。

(九)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	<u>\$ 5,707</u>	<u>10,311</u>
非流動	<u>\$ 8,952</u>	<u>4,120</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：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 355</u>	<u>467</u>
轉租使用權資產之收益	<u>\$ -</u>	<u>175</u>
短期租賃及低價值租賃之費用	<u>\$ 4,163</u>	<u>3,781</u>

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
營業活動之租金費用支付數	\$ (4,163)	(3,781)
營業活動之租賃負債利息支付數	(355)	(467)
營業活動之轉租使用權資產之租賃利息收現數	-	33
投資活動之轉租使用權資產之租賃本金收現數	-	701
籌資活動之租賃本金償還支付數	(13,368)	(12,274)
租賃之現金流出總額	\$ (17,886)	(15,788)

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

(十)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	\$ 29,774	31,652
計畫資產公允價值	31,253	26,861
淨確定福利負債(資產)	\$ (1,479)	4,791

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

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下稱「勞動基金局」）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計31,253千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 31,652	29,885
當期服務成本及利息	654	627
淨確定福利負債之再衡量數 —因經驗調整所產生之精算損益	(2,532)	3,600
計畫已支付之福利	-	(2,460)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 29,774</u>	<u>31,652</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 26,861	26,880
已提撥至計畫之金額	2,022	1,972
利息收入	426	423
淨確定福利資產之再衡量數 —計畫資產報酬(不含當期利息)	1,944	46
計畫已支付之福利	-	(2,460)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 31,253</u>	<u>26,861</u>

(4)認列為損益之費用

本公司認列為損益之費用如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本	\$ 179	179
淨確定福利負債(資產)之淨利息	49	25
	<u>\$ 228</u>	<u>204</u>
推銷費用	\$ 186	164
管理費用	35	32
研究發展費用	7	8
	<u>\$ 228</u>	<u>204</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 4,704	1,150
本期認列	(4,476)	3,554
12月31日累積餘額	<u>\$ 228</u>	<u>4,704</u>

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)精算假設

本公司報導日所使用之主要精算假設如下：

	111年度	110年度
折現率	1.50 %	1.50 %
未來薪資增加率	4.00 %	4.00 %

本公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,906千元。

本公司確定福利計畫之加權平均存續期間為5.7年。

(7)敏感度分析

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
折現率：		
111年12月31日	\$ <u>(787)</u>	<u>819</u>
110年12月31日	\$ <u>(913)</u>	<u>953</u>
	對確定福利義務之影響	
	增加1%	減少1%
未來薪資增加率：		
111年12月31日	\$ <u>3,104</u>	<u>(2,729)</u>
110年12月31日	\$ <u>3,645</u>	<u>(3,177)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,994千元及6,805千元，已提撥至勞工保險局。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1.所得稅費用

本公司所得稅費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用	\$ 35,285	30,910
遞延所得稅費用	1,831	2,960
所得稅費用	<u>\$ 37,116</u>	<u>33,870</u>

2.本公司無直接認列於權益之所得稅費用。

3.本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>468</u>	<u>173</u>

4.本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ <u>219,261</u>	<u>179,265</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	43,852	35,853
投資國內子公司清算損失	(3,752)	-
前期高估數	(1,186)	(1,094)
未分配盈餘加徵	1,271	1,747
投資抵減本期發生數	(4,736)	(4,064)
其他	1,667	1,428
	<u>\$ 37,116</u>	<u>33,870</u>

5.遞延所得稅(資產)負債

本公司無未認列之遞延所得稅資產及負債，本公司已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

	採權益法 認列之子 公司份額	確定福利 計畫	其他	合計
遞延所得稅負債：				
民國111年1月1日餘額	\$ 6,468	2,139	-	8,607
借記損益	<u>1,639</u>	<u>359</u>	<u>173</u>	<u>2,171</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 8,107</u>	<u>2,498</u>	<u>173</u>	<u>10,778</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,358	1,785	-	6,143
借記損益	<u>2,110</u>	<u>354</u>	<u>-</u>	<u>2,464</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 6,468</u>	<u>2,139</u>	<u>-</u>	<u>8,607</u>

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅資產：	採用權益法 認列之子公司 其他綜合 損益之份額	存貨跌價及 呆滯損失	備抵呆帳 超限數	其 他	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (2,781)	(434)	(193)	(11)	(3,419)
借記/(貸記)損益	-	(351)	-	11	(340)
借記其他綜合損益	468	-	-	-	468
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (2,313)</u>	<u>(785)</u>	<u>(193)</u>	<u>-</u>	<u>(3,291)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (2,954)	(870)	(197)	(67)	(4,088)
借記損益	-	436	4	56	496
借記其他綜合損益	173	-	-	-	173
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (2,781)</u>	<u>(434)</u>	<u>(193)</u>	<u>(11)</u>	<u>(3,419)</u>

6. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十二) 資本及其他權益

1. 股本

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日本公司額定股本總額均為300,000千元，每股面額10元，均為30,000千股。已發行股份皆為普通股17,097千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
股票發行溢價	\$ 68,176	68,176
員工認股權	637	637
	<u>\$ 68,813</u>	<u>68,813</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

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

(十三)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：

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>182,145</u>	<u>145,395</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>10.65</u>	<u>8.50</u>

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係以淨利，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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>182,145</u>	<u>145,395</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋) (單位：千股)	<u>17,256</u>	<u>17,242</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>10.56</u>	<u>8.43</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)		單位：千股
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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	159	145
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>17,256</u>	<u>17,242</u>

(十四)客戶合約收入

1.收入之細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要地區市場：		
臺灣	\$ <u>1,423,360</u>	<u>1,182,602</u>
主要產品：		
軟體	\$ 1,315,364	1,086,144
勞務服務	81,776	71,665
其他	26,220	24,793
	\$ <u>1,423,360</u>	<u>1,182,602</u>

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據及帳款(含長期)	\$ 269,014	294,274	188,536
應收帳款－關係人	1,951	-	1,317
減：備抵損失	(868)	(357)	(544)
合計	\$ <u>270,097</u>	<u>293,917</u>	<u>189,309</u>
	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
合約負債	\$ <u>14,431</u>	<u>9,779</u>	<u>7,253</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，本公司將於商品交付予客戶時轉列收入。民國一一年及一一〇年合約負債期初餘額於民國一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為7,591千元及6,135千元。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為11,725千元及9,586千元，董事酬勞估列金額分別為3,518千元及2,876千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 1,134	(214)
其他	<u>1,563</u>	<u>903</u>
	<u>\$ 2,697</u>	<u>689</u>

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為712,798千元及652,545千元。

(2)信用風險集中情況

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

(3)應收票據及帳款之信用風險

應收票據及帳款(含長期)之信用暴險資訊請詳附註六(三)。

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

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日之影響：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年 以內	1-2年	2-5年
111年12月31日					
應付帳款	\$ 121,375	121,375	121,375	-	-
應付薪資	58,373	58,373	58,373	-	-
應付費用及其他應付款	29,594	29,594	29,594	-	-
租賃負債	14,659	15,168	5,942	3,881	5,345
	<u>\$ 224,001</u>	<u>224,510</u>	<u>215,284</u>	<u>3,881</u>	<u>5,345</u>
110年12月31日					
應付帳款	\$ 91,204	91,204	91,204	-	-
應付薪資	60,675	60,675	60,675	-	-
應付費用及其他應付款	26,440	26,440	26,440	-	-
租賃負債	14,431	14,659	10,501	3,563	595
	<u>\$ 192,750</u>	<u>192,978</u>	<u>188,820</u>	<u>3,563</u>	<u>595</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 204	30.720	6,253	504	27.685	13,950
日 幣	7,599	0.2331	1,772	3,308	0.2404	795
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	48	30.720	1,467	73	27.685	2,019
日 幣	1,173	0.2331	273	4,536	0.2404	1,091

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之銀行存款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加或減少314千元及582千元。兩期分析係採用相同基礎。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至本公司功能性貨幣新台幣(即本公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

功能性貨幣 台 幣	111年度		110年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
	\$ 1,134	1	(214)	1

4. 利率分析

本公司未承作浮動利率之債務，浮動利率金融資產則為銀行存款，經評估市場利率變動產生之現金流量風險並不重大，故未予進行敏感度分析。

5. 公允價值資訊—金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	111.12.31				
	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	\$ 30,000				
現金及約當現金	399,642				
應收票據及帳款(含長期及關係人)	270,097				
其他應收款(含關係人)	464				
存出保證金	12,095				
受限制銀行存款	500				
小 計	\$ 712,798				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 121,375				
應付薪資	58,373				
應付費用及其他應付款	29,594				
租賃負債	14,659				
小 計	\$ 224,001				

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.12.31				
	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	\$ 30,000				
現金及約當現金	314,468				
應收票據及帳款(含長期及關係人)	293,917				
其他應收款(含關係人)	850				
存出保證金	12,810				
受限制銀行存款	500				
小計	<u>\$ 652,545</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 91,204				
應付薪資	60,675				
應付費用及其他應付款	26,440				
租賃負債	14,431				
小計	<u>\$ 192,750</u>				

(十八)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對方無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司銀行存款、應收客戶之帳款及債券投資。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)應收票據、應收帳款及其他應收款

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

(2)投 資

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

4.流動性風險

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

5.市場風險

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

(1)匯率風險

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

(2)利率風險

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

(十九)資本管理

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

民國一一年及一〇年十二月三十一日本公司之負債比率分別為24%及23%，截至民國一一年十二月三十一日止，本公司之資本管理方式並未改變。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一年度及一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)及(九)。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	本期新增	現金流量	非現金 之變動	111.12.31
租賃負債(來自籌資活動之負債總額)	\$ 14,431	13,596	(13,368)	-	14,659
	110.1.1	本期新增	現金流量	非現金 之變動	110.12.31
租賃負債(來自籌資活動之負債總額)	\$ 30,338	1,233	(12,274)	(4,866)	14,431

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

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

關係人名稱	與本公司之關係
Otsuka Information Technology Ltd. (Otsuka Information)	本公司之子公司
大嘉商會股份有限公司(大嘉商會)(註1)	本公司之子公司
聚連創資訊科技股份有限公司(聚連創)(註2)	本公司之子公司
大塚軟件貿易(東莞)有限公司(大塚東莞)	本公司之子公司
歐艾堤希信息科技(上海)有限公司(歐艾堤希)	本公司之子公司
娜亞資訊科技股份有限公司(娜亞資訊)	其董事長與本公司董事為同一人
榮金營造工程股份有限公司(榮金營造)	實質關係人

註1：大嘉商會於民國一一一年三月二十八日經董事會決議解散並進行清算，並於民國一一一年十二月二日完成清算程序。

註2：因營運規畫所需，聚連創於民國一一一年度及一一〇年度申請暫時停業，暫時停業期間分別為民國一一一年十二月一日至一一二年十一月三十日及一一〇年十二月一日至一一一年十一月三十日。

(二)與關係人間之交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷貨收入		應收關係人款項	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
子公司	\$ 1,929	7,289	1,786	-
其他關係人	2,714	113	165	-
	\$ 4,643	7,402	1,951	-

本公司對關係人之銷貨價格係採成本加成計價，其民國一一一年度及一一〇年度之收款條件均為月結30天~月結60天，而一般銷貨之收款條件則分別為月結30天~月結90天及月結30天~月結120天。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.進貨

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
子公司	\$ -	2,629	-	-
其他關係人	8	-	-	-
	<u>\$ 8</u>	<u>2,629</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司對關係人進貨價格及其他交易條件與一般廠商尚無顯著不同，民國一一一年度及一一〇年度之付款條件均為月結30天，而一般廠商付款條件則均為月結30天~月結60天。

3.財產交易

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

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

4.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形及期末餘額如下(民國一一一年度則無此情事)：

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

5.其他交易

(1)營業費用－其他

本公司對關係人營業支出金額及其未結清餘額如下：

	成本及支出		其他應付款	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
大嘉商會	\$ <u>323</u>	<u>964</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)其他收入(帳列其他利益及損失)

本公司與子公司簽訂管理服務合約，提供會計帳務及資金管理等支援服務，相關收入情形及其未結清餘額如下：

	收入及利益		其他應收款	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
管理服務收入				
大嘉商會	\$ 48	114	-	60
聚連創	-	229	-	-
	\$ 48	343	-	60

(三)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 28,044	25,008
退職後福利	248	248
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 28,292	25,256

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
其他非流動資產－受限制 銀行存款	法人信用卡額度	\$ 500	500

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司為履行合約及銀行遠期外匯額度擔保，已開立之保證票據如下：

	111.12.31	110.12.31
已開立之保證票據	\$ -	247

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

本公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	192,329	192,329	-	194,278	194,278
勞健保費用	-	14,463	14,463	-	13,828	13,828
退休金費用	-	7,222	7,222	-	7,009	7,009
董事酬金	-	6,458	6,458	-	5,641	5,641
其他員工福利費用	-	8,067	8,067	-	6,873	6,873
折舊費用	-	16,481	16,481	-	15,565	15,565
攤銷費用	-	3,578	3,578	-	3,463	3,463

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
平均員工人數	<u>172</u>	<u>167</u>
未兼任員工之董事人數	<u>6</u>	<u>6</u>
平均員工福利費用	\$ <u>1,338</u>	<u>1,379</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>1,159</u>	<u>1,207</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(3.98)%</u>	
監察人酬金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

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

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

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年度本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位或股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	金融債券： 板信銀行108年度第一初次 順位金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	20,000	- %	20,000	
"	板信銀行110年度第一初次 順位金融債券	"	"	-	10,000	- %	10,000	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度本公司之轉投資事業資訊如下：(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Otsuka Information Technology Ltd.	香港	控股公司	129,517	129,517	32,760	100.00 %	161,455	8,197	8,197	
本公司	大嘉商會股份有限公司	台灣	餐館業	-	28,500	-	- %	-	(8,789)	(8,350)	註
本公司	聚連創資訊科技股份有限公司	台灣	軟體買賣業	30,000	30,000	3,000	100.00 %	27,632	136	136	

註：大嘉商會於民國一一年三月二十八日經董事會決議解散並進行清算，並於民國一一年十二月二日完成清算程序。

(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	49,152 (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	49,152 (美金1,600千元)	-	-	49,152 (美金1,600千元)	4,486	100.00 %	4,486	85,932	-
歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	軟件買賣業	79,872 (美金2,600千元)	"	79,872 (美金2,600千元)	-	-	79,872 (美金2,600千元)	3,711	100.00 %	3,711	75,515	-

註：屬有限公司未發行股數。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
129,024	129,024	505,632
(美金4,200千元)	(美金4,200千元)	

註：本表相關新台幣數字係依111.12.31平均即期匯率30.720換算。

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

3. 重大交易事項：

本公司民國一一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
日商株式會社大塚商會		6,465,900	37.81 %
涂水城		1,687,000	9.86 %
永豐商業銀行受大塚資訊科技股份有限公司員工福利儲蓄信託管理委員會信託財產專戶		989,017	5.78 %

十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

大塚資訊科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金及週轉金	\$ 217
活期存款－台幣		296,400
活期存款－外幣	美金204千元@30.72	6,253
	日幣7,599千元@0.2331	1,772
		304,425
定期存款－台幣	期間111.10.16~112.3.16，利率0.66%-0.9%	95,000
合 計		\$ 399,642

應收票據及帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
應收票據：		
其他(註)	非關係人營業收入	\$ 29,890
應收帳款：		
其他(註)	非關係人營業收入	239,124
應收關係人：		
其他(註)		1,951
小 計		241,075
減：備抵損失		(868)
長期應收票據及帳款淨額		(2,510)
合 計		\$ 267,587

註：各項目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

大塚資訊科技股份有限公司

存貨明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>成 本</u>	<u>淨變現價值</u>
外購軟體	\$ 149,539	150,834
減：備抵損失	(2,594)	
	<u>146,945</u>	
外購硬體	5,486	5,587
減：備抵損失	(1,327)	
	<u>4,159</u>	
淨 額	<u>\$ 151,104</u>	<u>\$ 156,421</u>

大塚資訊科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司	期初餘額		本期增購		本期出售		其他異動(註)		期末餘額 持股比例	股數	金額	市價或 淨值總額	提供擔保或 質押情形 (帳面價值)
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額					
Otsuka Information Technology Ltd.	32,760	\$ 150,918	-	-	-	-	-	10,537	100.00 %	32,760	161,455	161,455	無
大嘉商會股份有限公司	2,850	18,090	-	-	-	-	(2,850)	(18,090)	-	-	-	-	-
聚連創資訊科技股份有限公司	3,000	27,496	-	-	-	-	-	136	100.00 %	3,000	27,632	27,632	無
合計		\$ 196,504						(7,417)			189,087	189,087	

註：其他異動包括採權益法認列之投資損失(17)千元、累積換算調整數2,340千元及子公司清算收回股款(9,740)千元。

大塚資訊科技股份有限公司
 不動產、廠房及設備變動明細表
 民國一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

請詳附註六(七)。

使用權資產變動明細表

請詳附註六(八)。

其他非流動資產明細表
 民國一一一年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	係承租房屋押金及履約保證金等	\$ 12,095
長期預付費用	係電腦軟體等	8,929
遞延所得稅資產		3,291
長期應收票據及帳款		2,510
預付退休金		1,479
受限制銀行存款	係法人信用卡額度之質押擔保	500
合 計		<u>\$ 28,804</u>

大塚資訊科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>供應商名稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
聯強國際(股)公司	非關係人採購進貨	\$ 78,731
台灣西門子軟體工業(股)公司	"	18,451
展碁國際(股)公司	"	9,298
參數科技(股)公司	"	6,717
其 他(註)	"	<u>8,178</u>
合 計		<u>\$ 121,375</u>

註：各項餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

應付費用及其他應付款明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付所得稅	係應付營利事業所得稅	\$ 19,223
應付員工酬勞及董監酬勞	係依公司章程估列一一一年度之員工及董監酬勞	15,243
應付營業稅		5,348
其他(註)	係應付勞健保費及勞務費等	<u>9,003</u>
合 計		<u>\$ 48,817</u>

註：各項目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

大塚資訊科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
銷貨收入：	
軟體銷貨收入	\$ 1,316,749
硬體銷貨收入	26,220
減：銷貨退回及折讓	<u>(1,385)</u>
銷貨收入淨額	1,341,584
勞務收入淨額	<u>81,776</u>
合 計	<u>\$ 1,423,360</u>

營業成本明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初存貨	\$ 93,403
加：本期進貨	978,823
存貨呆滯及跌價損失	1,755
減：期末存貨	(155,025)
自用及轉列費用等	<u>(342)</u>
銷貨成本	918,614
勞務成本	<u>12,694</u>
營業成本	<u>\$ 931,308</u>

大塚資訊科技股份有限公司
 推銷、管理及研究發展費用明細表
 民國一一年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展 費 用</u>
薪資支出	\$ 166,784	27,555	4,448
折舊費用	13,707	1,921	853
保險費	12,327	2,256	366
勞務費	37	4,082	-
攤銷費用	1,865	540	1,173
其他(註)	<u>33,105</u>	<u>4,564</u>	<u>638</u>
合 計	<u>\$ 227,825</u>	<u>40,918</u>	<u>7,478</u>

註：各項目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

大塚資訊科技股份有限公司



董事長 鶴見裕信

