

股票代碼：3570

大塚資訊科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一十二年及一十一年第三季

公司地址：新北市板橋區縣民大道二段68號6樓
電話：(02)8964-6668

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~25
(七)關係人交易	26
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
4.主要股東資訊	29
(十四)部門資訊	30~31



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

大塚資訊科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為221,283千元及220,727千元，分別占合併資產總額之18%及21%；負債總額分別為16,943千元及21,672千元，分別占合併負債總額之5%及8%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為利益3,058千元、利益2,989千元、利益188千元及利益885千元，分別占合併綜合損益絕對值之5%、7%、0%及1%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大塚資訊科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：金管證審字第1110336423號
民國一一二年十一月六日

大塚資訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年九月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100	\$ 512,853	42	523,870	46	446,216	42	2170	\$ 183,350	15	128,588	12	145,464	14
1137	-	-	27,000	3	27,000	2	2201	52,449	4	60,646	5	48,591	5
1170	325,535	26	300,767	27	295,438	28	2200	41,573	4	50,200	4	37,630	3
							2280	13,065	1	7,390	1	10,432	1
1300	195,724	16	160,444	14	181,545	17	2130	16,268	1	14,732	1	12,577	1
1410	8,837	1	3,923	-	5,938	1	2300	552	-	533	-	220	-
流動資產合計	1,042,949	85	1,016,004	90	956,137	90	流動負債合計	307,257	25	262,089	23	254,914	24
非流動資產：													
1535	30,000	3	30,000	3	30,000	3	2570	10,778	1	10,778	1	8,607	1
1600	28,166	2	27,643	2	27,246	2	2580	37,377	3	9,112	1	10,474	1
1755	50,386	4	17,330	2	21,046	2	2600	-	-	-	-	3,463	-
1780	35,746	3	8,043	1	8,428	1	非流動負債合計	48,155	4	19,890	2	22,544	2
1990	34,600	3	25,679	2	23,402	2	負債總計	355,412	29	281,979	25	277,458	26
非流動資產合計	178,898	15	108,695	10	110,122	10	歸屬於母公司業主之權益：						
							3100	170,970	14	170,970	15	170,970	16
							3200	68,813	6	68,813	6	68,813	6
							3310	141,217	11	123,003	10	123,003	12
							3320	8,390	1	10,262	1	10,262	1
							3350	485,316	40	478,062	44	421,642	40
							3410	(8,271)	(1)	(8,390)	(1)	(6,401)	(1)
							歸屬於母公司業主之權益合計	866,435	71	842,720	75	788,289	74
							36XX	-	-	-	-	512	-
							權益總計	866,435	71	842,720	75	788,801	74
資產總計	\$ 1,221,847	100	1,124,699	100	1,066,259	100	負債及權益總計	\$ 1,221,847	100	1,124,699	100	1,066,259	100

(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

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 415,836	100	399,271	100	1,281,301	100	1,138,727	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	275,133	66	273,606	69	865,551	68	755,703	66
營業毛利	140,703	34	125,665	31	415,750	32	383,024	34
營業費用(附註六(三)、(五)、(八)、(九)、(十五)及十二)								
6100 推銷費用	59,024	14	59,210	15	184,089	14	179,459	16
6200 管理費用	13,917	3	11,767	3	39,406	3	34,120	3
6300 研究發展費用	5,444	1	2,144	-	9,797	1	5,464	1
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(1,410)	-	261	-	(633)	-	113	-
營業費用合計	76,975	18	73,382	18	232,659	18	219,156	20
營業淨利	63,728	16	52,283	13	183,091	14	163,868	14
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	887	-	669	-	3,166	1	1,973	-
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	244	-	(245)	-	1,166	-	(5,239)	-
7510 利息費用(附註六(八))	(254)	-	(118)	-	(591)	-	(319)	-
營業外收入及支出合計	877	-	306	-	3,741	1	(3,585)	-
稅前淨利	64,605	16	52,589	13	186,832	15	160,283	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	12,017	3	9,991	2	35,009	3	30,523	3
本期淨利	52,588	13	42,598	11	151,823	12	129,760	11
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,855	1	1,448	-	149	-	4,826	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十))	(971)	-	(289)	-	(30)	-	(965)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	3,884	1	1,159	-	119	-	3,861	1
8300 本期其他綜合損益	3,884	1	1,159	-	119	-	3,861	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 56,472	14	43,757	11	151,942	12	133,621	12
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 52,588	13	42,665	11	151,823	12	130,201	11
8620 非控制權益	-	-	(67)	-	-	-	(441)	-
	\$ 52,588	13	42,598	11	151,823	12	129,760	11
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 56,472	14	43,824	11	151,942	12	134,062	12
8720 非控制權益	-	-	(67)	-	-	-	(441)	-
	\$ 56,472	14	43,757	11	151,942	12	133,621	12
每股盈餘(元)(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘	\$ 3.08		2.50		8.88		7.62	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.06		2.48		8.83		7.56	

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
民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	合 計	非控制 權 益	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				
民國一十一年一月一日餘額	\$ 170,970	68,813	108,463	10,956	407,869	(10,262)	756,809	953	757,762
本期淨利	-	-	-	-	130,201	-	130,201	(441)	129,760
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,861	3,861	-	3,861
本期綜合損益總額	-	-	-	-	130,201	3,861	134,062	(441)	133,621
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	14,540	-	(14,540)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(694)	694	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(102,582)	-	(102,582)	-	(102,582)
民國一十一年九月三十日餘額	\$ <u>170,970</u>	<u>68,813</u>	<u>123,003</u>	<u>10,262</u>	<u>421,642</u>	<u>(6,401)</u>	<u>788,289</u>	<u>512</u>	<u>788,801</u>
民國一十二年一月一日餘額	\$ 170,970	68,813	123,003	10,262	478,062	(8,390)	842,720	-	842,720
本期淨利	-	-	-	-	151,823	-	151,823	-	151,823
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	119	119	-	119
本期綜合損益總額	-	-	-	-	151,823	119	151,942	-	151,942
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	18,214	-	(18,214)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,872)	1,872	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(128,227)	-	(128,227)	-	(128,227)
民國一十二年九月三十日餘額	\$ <u>170,970</u>	<u>68,813</u>	<u>141,217</u>	<u>8,390</u>	<u>485,316</u>	<u>(8,271)</u>	<u>866,435</u>	<u>-</u>	<u>866,435</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鶴見裕信



經理人：郭一龍

~6~



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

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 186,832	160,283
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷	16,383	17,510
存貨相關費損	697	1,330
預期信用減損損失(迴轉利益)	(633)	113
利息收入	(3,166)	(1,973)
利息費用	591	319
不動產、廠房及設備報廢及處分損失	53	773
其他非流動資產減損損失	-	5,685
其他	(11)	1,091
收益費損項目合計	13,914	24,848
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)	(25,023)	18,392
存貨	(35,987)	(88,603)
其他流動資產	(7,757)	(2,675)
應付帳款	54,762	44,018
應付薪資	(8,197)	(14,465)
其他應付款	(5,981)	(4,919)
其他流動負債	1,555	1,190
其他	(1,479)	(1,328)
調整項目合計	(14,193)	(23,542)
營運產生之現金流入	172,639	136,741
收取之利息	3,109	2,349
支付之利息	(591)	(319)
支付所得稅	(37,649)	(32,321)
營業活動之淨現金流入	137,508	106,450
投資活動之現金流量：		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	27,000	-
取得無形資產	(7,054)	(7,013)
取得不動產、廠房及設備	(1,393)	(4,073)
處分不動產、廠房及設備	2	96
取得未攤銷費用	(1,663)	(1,214)
存出保證金減少(增加)	(2,389)	1,213
企業合併取得	(24,762)	-
投資活動之淨現金流出	(10,259)	(10,991)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(10,198)	(11,431)
發放現金股利	(128,227)	(102,582)
籌資活動之淨現金流出	(138,425)	(114,013)
匯率變動對現金及約當現金之影響	159	5,162
本期現金及約當現金減少數	(11,017)	(13,392)
期初現金及約當現金餘額	523,870	459,608
期末現金及約當現金餘額	\$ 512,853	446,216

(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
民國一十二年及一十一年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大塚資訊科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年八月四日依中華民國公司法之規定設立，並經經濟部投資審議委員會依外國人投資條例核准本公司之外國人股東投資，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一十二年十一月六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

合併公司自民國一十二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」

合併公司自民國一十二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一十三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

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)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第二十一號「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	Otsuka Information Technology Ltd. (Otsuka)	控股公司	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	大嘉商會股份有限公司(大嘉商會)	餐館業	-	-	95 %	註1、註2
本公司	易富迪科技股份有限公司(易富迪)(原名稱：聚連創資訊科技股份有限公司)	軟體買賣業	100 %	100 %	100 %	註1、註3
Otsuka	大塚軟件貿易(東莞)有限公司(大塚東莞)	軟體買賣業	100 %	100 %	100 %	註1
Otsuka	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司(歐艾堤希)	軟體買賣業	100 %	100 %	100 %	註1

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：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3：因營運規畫所需，聚連創資訊科技股份有限公司於民國一一一年十二月一日至一一二年八月六日及一一〇年十二月一日至一一一年十一月三十日暫時停業，並於民國一一二年八月七日起復業。聚連創資訊科技股份有限公司於民國一一二年八月二十二日變更公司名稱為易富迪科技股份有限公司。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)企業合併

合併公司於民國一一二年第三季取得他公司之資產組合，其資產組合係符合業務之定義，故自民國一一二年第三季開始適用與企業合併相關之會計政策。

合併公司對企業合併採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)企業合併

合併公司因企業合併所取得可辨認無形資產之公允價值係暫定金額，該等資產尚待完成最終評價，請詳附註六(十一)。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
現金	\$ 316	276	355
支票及活期存款	310,237	366,840	288,141
定期存款	202,300	156,754	157,720
	\$ 512,853	523,870	446,216

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司已設定質權予銀行之定期存款金額皆為500千元並已重分類至其他非流動資產項下。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
定期存款—流動	\$ -	27,000	27,000
金融債券—非流動	30,000	30,000	30,000
	\$ 30,000	57,000	57,000

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.民國一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司持有原始到期日超過三個月以上之定期存款其利率分別為0.925%~1.05%及0.54%~0.925%。
- 2.合併公司於民國一〇八年六月按面額20,000千元購買板信商業銀行七年期到金融債券，其有效利率為2.25%。
- 3.合併公司於民國一一〇年六月按面額10,000千元購買板信商業銀行七年期到金融債券，其有效利率為1.5%。
- 4.民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司持有之按攤銷後成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據	\$ 23,501	31,787	19,013
應收帳款	305,569	271,896	278,140
應收帳款－關係人	<u>222</u>	<u>586</u>	<u>1,543</u>
	329,292	304,269	298,696
減：備抵損失	(660)	(992)	(748)
長期應收票據及帳款淨額	<u>(3,097)</u>	<u>(2,510)</u>	<u>(2,510)</u>
	<u>\$ 325,535</u>	<u>300,767</u>	<u>295,438</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：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
低於一年	\$ 3,097	1,354	1,420
一至二年	3,097	1,255	1,255
二至三年	<u>-</u>	<u>1,255</u>	<u>1,255</u>
	<u>\$ 6,194</u>	<u>3,864</u>	<u>3,930</u>

- 3.合併公司針對所有應收票據及帳款(含長期及關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及帳款(含長期及關係人)之預期信用損失分析如下：

	<u>112.9.30</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	\$ 299,963	0%	-
逾期1~60天	24,278	0.5%~1.5%	122
逾期61~210天	4,771	7%~20%	334
逾期211~270天	108	30%	32
逾期271~360天	-	40%	-
逾期361天以上	<u>172</u>	100%	<u>172</u>
	<u>\$ 329,292</u>		<u>660</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)

	111.12.31		
	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1~60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>

	111.9.30		
	應收票據及帳 款(含長期及關 係人)帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 281,040	0%	-
逾期1~60天	14,314	0.5%~1.5%	72
逾期61~210天	3,138	7%~20%	534
逾期211~270天	89	30%~40%	27
逾期271~360天	-		-
逾期361天以上	<u>115</u>	100%	<u>115</u>
	<u>\$ 298,696</u>		<u>748</u>

4. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 992	536
認列之預期信用減損損失(迴轉利益)	(333)	413
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(206)
匯率變動之影響	<u>1</u>	<u>5</u>
期末餘額	<u>\$ 660</u>	<u>748</u>

(四) 存 貨

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
外購軟體	\$ 192,595	156,285	175,355
外購硬體	<u>3,129</u>	<u>4,159</u>	<u>6,190</u>
	<u>\$ 195,724</u>	<u>160,444</u>	<u>181,545</u>

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
存貨呆滯及跌價損失(迴 升利益)	\$ (673)	5	(2,354)	1,148
存貨報廢損失	-	65	3,051	182
合計	\$ <u>(673)</u>	<u>70</u>	<u>697</u>	<u>1,330</u>

2.民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他流動資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他應收款	\$ 887	1,108	941
備抵損失－其他應收款	(333)	(633)	(733)
預付費用及其他	8,283	3,448	5,730
	\$ <u>8,837</u>	<u>3,923</u>	<u>5,938</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
期初餘額	\$ 633	1,033
認列預期信用減損損失迴轉利益	(300)	(300)
期末餘額	\$ <u>333</u>	<u>733</u>

(六)不動產、廠房及設備

成本：	土地	房屋 及建築	電腦設備	辦公設備	運輸設備	儀器設備	總計
民國112年1月1日餘額	\$ 10,260	6,175	28,262	4,584	4,439	-	53,720
增 添	-	-	1,021	358	14	-	1,393
合併取得	-	-	266	-	-	1,902	2,168
處 分	-	-	(645)	(82)	-	-	(727)
匯率變動之影響	-	-	3	1	-	-	4
民國112年9月30日餘額	\$ <u>10,260</u>	<u>6,175</u>	<u>28,907</u>	<u>4,861</u>	<u>4,453</u>	<u>1,902</u>	<u>56,558</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	-	-	3,641	432	-	-	4,073
處 分	-	(2,012)	(2,017)	(84)	-	-	(4,113)
匯率變動之影響	-	-	86	18	-	-	104
民國111年9月30日餘額	\$ <u>10,260</u>	<u>6,175</u>	<u>28,353</u>	<u>4,593</u>	<u>2,980</u>	<u>-</u>	<u>52,361</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	儀 器 設 備	總 計
累計折舊：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	2,280	19,671	3,640	486	-	26,077
本年度折舊	-	77	2,277	316	314	-	2,984
處 分	-	-	(591)	(81)	-	-	(672)
匯率變動之影響	-	-	2	1	-	-	3
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,357</u>	<u>21,359</u>	<u>3,876</u>	<u>800</u>	<u>-</u>	<u>28,392</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	3,514	17,839	3,273	203	-	24,829
本年度折舊	-	245	2,684	312	203	-	3,444
處 分	-	(1,505)	(1,681)	(58)	-	-	(3,244)
匯率變動之影響	-	-	70	16	-	-	86
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,254</u>	<u>18,912</u>	<u>3,543</u>	<u>406</u>	<u>-</u>	<u>25,115</u>
帳面價值：							
民國112年1月1日	<u>\$ 10,260</u>	<u>3,895</u>	<u>8,591</u>	<u>944</u>	<u>3,953</u>	<u>-</u>	<u>27,643</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 10,260</u>	<u>3,818</u>	<u>7,548</u>	<u>985</u>	<u>3,653</u>	<u>1,902</u>	<u>28,166</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 10,260</u>	<u>4,673</u>	<u>8,804</u>	<u>954</u>	<u>2,777</u>	<u>-</u>	<u>27,468</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 10,260</u>	<u>3,921</u>	<u>9,441</u>	<u>1,050</u>	<u>2,574</u>	<u>-</u>	<u>27,246</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作擔保之情事。

(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112年1月1日餘額	\$ 57,989	1,204	59,193
增 添	44,602	-	44,602
本期處分	(37,983)	-	(37,983)
匯率變動之影響	5	-	5
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 64,613</u>	<u>1,204</u>	<u>65,817</u>
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	191	-	191
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 58,085</u>	<u>1,204</u>	<u>59,289</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)

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	合 計
累計折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ 41,160	703	41,863
本年度折舊	10,792	301	11,093
本期處分	(37,518)	-	(37,518)
匯率變動之影響	(7)	-	(7)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 14,427</u>	<u>1,004</u>	<u>15,431</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 36,647	301	36,948
本年度折舊	10,630	301	10,931
本期處分	(9,710)	-	(9,710)
匯率變動之影響	74	-	74
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 37,641</u>	<u>602</u>	<u>38,243</u>
帳面金額：			
民國112年1月1日	<u>\$ 16,829</u>	<u>501</u>	<u>17,330</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 50,186</u>	<u>200</u>	<u>50,386</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 17,361</u>	<u>903</u>	<u>18,264</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 20,444</u>	<u>602</u>	<u>21,046</u>

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	<u>\$ 13,065</u>	<u>7,390</u>	<u>10,432</u>
非流動	<u>\$ 37,377</u>	<u>9,112</u>	<u>10,474</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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 254</u>	<u>118</u>	<u>591</u>	<u>319</u>
短期租賃及低價值租賃 之費用	<u>\$ 1,099</u>	<u>1,167</u>	<u>3,543</u>	<u>3,554</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)

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業活動之租金費用支付數	\$ (3,543)	(3,554)
營業活動之租賃負債利息支付數	(591)	(319)
籌資活動之租賃本金償還支付數	<u>(10,198)</u>	<u>(11,431)</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ (14,332)</u>	<u>(15,304)</u>

合併公司承租房屋及建築物作為辦公處所及倉庫，辦公處所之租賃期間通常為二至五年，倉庫則為三年。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。

另，合併公司承租部分其他設備之租賃期間為一年至三年，該等租賃為短期或低價值標的租賃者，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 24	46	78	139
管理費用	5	8	15	26
研究發展費用	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>5</u>	<u>6</u>
合 計	<u>\$ 32</u>	<u>56</u>	<u>98</u>	<u>171</u>

2.確定提撥計畫

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 2,142	1,979	6,362	6,068
管理費用	343	305	992	953
研究發展費用	<u>169</u>	<u>52</u>	<u>268</u>	<u>156</u>
合 計	<u>\$ 2,654</u>	<u>2,336</u>	<u>7,622</u>	<u>7,177</u>

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
所得稅費用	\$ <u>12,017</u>	<u>9,991</u>	<u>35,009</u>	<u>30,523</u>

2.合併公司無直接認列於權益之所得稅費用。

3.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ <u>(971)</u>	<u>(289)</u>	<u>(30)</u>	<u>(965)</u>

4.合併公司營利事業所得稅結算申報經稽徵機關核定情形如下：

	<u>核定年度</u>
本公司	業經核定至民國一一〇年度
大嘉商會	業經核定至民國一一一年度清算申報
易富迪	業經核定至民國一一〇年度

(十一)企業合併

為拓展產品線及市占率，合併公司於民國一一二年九月三十日購買易富迪科技有限公司之資產組合並整合易富迪科技有限公司之經營團隊，收購價格為24,762千元。

1.收購日取得之可辨認資產及相關資訊如下：

移轉對價-以現金支付對價	\$ 24,762
減：不動產、廠房及設備(附註六(六))	<u>2,168</u>
無形資產及商譽	<u>\$ 22,594</u>

上述資訊為暫定，該等金額尚待完成最終評價。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十一)。

本公司分別於民國一一二年三月二十日及一一一年三月二十二日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一二年六月十九日及民國一一一年六月二十一日經股東會決議民國一一一年度及一一〇年度其他盈餘分配項目，有關分派予業主之現金股利分別為每股7.5元及6.0元，計128,227千元及102,582千元。

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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有				
人之淨利	\$ <u>52,588</u>	<u>42,665</u>	<u>151,823</u>	<u>130,201</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(單位：千股)	<u>17,097</u>	<u>17,097</u>	<u>17,097</u>	<u>17,097</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>3.08</u>	<u>2.50</u>	<u>8.88</u>	<u>7.62</u>

2.稀釋每股盈餘

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

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有				
人之淨利	\$ <u>52,588</u>	<u>42,665</u>	<u>151,823</u>	<u>130,201</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(稀釋)				
(單位：千股)	<u>17,174</u>	<u>17,198</u>	<u>17,203</u>	<u>17,231</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>3.06</u>	<u>2.48</u>	<u>8.83</u>	<u>7.56</u>

普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：千股

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(基本)	17,097	17,097	17,097	17,097
員工酬勞配股之影響	77	101	106	134
普通股加權平均流通在外股數				
(稀釋)	<u>17,174</u>	<u>17,198</u>	<u>17,203</u>	<u>17,231</u>

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)客戶合約收入

1.收入之細分

		112年7月至9月			
		業務一處	業務二處	業務三處	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	399,906	-	-	399,906
中國大陸		-	9,488	6,442	15,930
	\$	<u>399,906</u>	<u>9,488</u>	<u>6,442</u>	<u>415,836</u>
主要產品：					
軟體	\$	360,265	8,891	5,827	374,983
勞務服務		29,732	597	615	30,944
其他		9,909	-	-	9,909
	\$	<u>399,906</u>	<u>9,488</u>	<u>6,442</u>	<u>415,836</u>
		111年7月至9月			
		業務一處	業務二處	業務三處	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	364,127	-	-	364,127
中國大陸		-	15,796	19,348	35,144
	\$	<u>364,127</u>	<u>15,796</u>	<u>19,348</u>	<u>399,271</u>
主要產品：					
軟體	\$	337,714	14,817	18,155	370,686
勞務服務		21,059	979	1,193	23,231
餐飲服務		92	-	-	92
其他		5,262	-	-	5,262
	\$	<u>364,127</u>	<u>15,796</u>	<u>19,348</u>	<u>399,271</u>
		112年1月至9月			
		業務一處	業務二處	業務三處	合計
主要地區市場：					
臺灣	\$	1,209,269	-	-	1,209,269
中國大陸		-	49,775	22,257	72,032
	\$	<u>1,209,269</u>	<u>49,775</u>	<u>22,257</u>	<u>1,281,301</u>
主要產品：					
軟體	\$	1,112,993	48,774	20,968	1,182,735
勞務服務		76,657	1,001	1,289	78,947
其他		19,619	-	-	19,619
	\$	<u>1,209,269</u>	<u>49,775</u>	<u>22,257</u>	<u>1,281,301</u>

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年1月至9月			
	業務一處	業務二處	業務三處	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 1,033,327	-	-	1,033,327
中國大陸	-	47,588	57,812	105,400
	<u>\$ 1,033,327</u>	<u>47,588</u>	<u>57,812</u>	<u>1,138,727</u>
主要產品：				
軟體	\$ 953,755	45,954	56,197	1,055,906
勞務服務	62,518	1,634	1,615	65,767
餐飲服務	840	-	-	840
其他	16,214	-	-	16,214
	<u>\$ 1,033,327</u>	<u>47,588</u>	<u>57,812</u>	<u>1,138,727</u>

2.合約餘額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據及帳款(含長期及關係人)	\$ 329,292	304,269	298,696
減：備抵損失	(660)	(992)	(748)
合計	<u>\$ 328,632</u>	<u>303,277</u>	<u>297,948</u>
合約負債	<u>\$ 16,268</u>	<u>14,732</u>	<u>12,577</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。民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為10,641千元及7,985千元。

(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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為3,455千元、2,811千元、9,990千元及8,584千元，董事酬勞估列金額分別為1,037千元、843千元、2,997千元及2,575千元，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。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估計金額分別為11,725千元及9,586千元，董事酬勞估計金額分別為3,518千元及2,876千元，與董事會決議金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
外幣兌換利益	\$ 177	908	302	1,483
其他非流動資產減損損失	-	-	-	(5,685)
其他	67	(1,153)	864	(1,037)
	<u>\$ 244</u>	<u>(245)</u>	<u>1,166</u>	<u>(5,239)</u>

合併公司因調整營運規劃致其商標權帳面價值已有減損，以公允價值減處分成本作為可回收金額之計算基礎，並於民國一一一年一月一日至九月三十日認列減損損失5,685千元。

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十六)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日之影響：

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>
112年9月30日					
應付帳款	\$ 183,350	183,350	183,350	-	-
應付薪資	52,449	52,449	52,449	-	-
其他應付款	24,777	24,777	24,777	-	-
租賃負債	50,442	52,590	13,955	12,553	26,082
	<u>\$ 311,018</u>	<u>313,166</u>	<u>274,531</u>	<u>12,553</u>	<u>26,082</u>
111年12月31日					
應付帳款	\$ 128,588	128,588	128,588	-	-
應付薪資	60,646	60,646	60,646	-	-
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>
111年9月30日					
應付帳款	\$ 145,464	145,464	145,464	-	-
應付薪資	48,591	48,591	48,591	-	-
其他應付款	23,192	23,192	23,192	-	-
租賃負債	20,906	21,534	10,736	4,628	6,170
	<u>\$ 238,153</u>	<u>238,781</u>	<u>227,983</u>	<u>4,628</u>	<u>6,170</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. 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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目-美金	\$ 145	32.275	4,672	321	30.720	9,848	437	31.755	13,879
貨幣性項目-日幣	6,006	0.2162	1,299	7,599	0.2331	1,772	11,740	0.2201	2,584
金融負債									
貨幣性項目-美金	38	32.275	1,221	106	30.720	3,262	91	31.755	2,900
貨幣性項目-日幣	2,306	0.2162	499	1,173	0.2331	273	476	0.2201	105

(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。於民國一一二年及一一一年九月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少213千元及673千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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

功能性貨幣	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ 201	1	711	1	146	1	1,111	1
人民幣	(24)	4.367	197	4.433	156	4.395	372	4.429
	<u>\$ 177</u>		<u>908</u>		<u>302</u>		<u>1,483</u>	

3. 利率分析

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

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊—金融工具之種類及公允價值

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

		112.9.30				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$	512,853				
按攤銷後成本衡量之金融資產		30,000				
應收票據及帳款(含長期及關係人)		328,632				
其他應收款		554				
存出保證金		19,352				
受限制銀行存款		500				
合計	\$	<u>891,891</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款	\$	183,350				
應付薪資		52,449				
其他應付款		24,777				
租賃負債		50,442				
合計	\$	<u>311,018</u>				
		111.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$	523,870				
按攤銷後成本衡量之金融資產		57,000				
應收票據及帳款(含長期及關係人)		303,277				
其他應收款		475				
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	\$	128,588				
應付薪資		60,646				
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)

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 446,216				
應收票據及帳款(含長期及關係人)	295,438				
其他應收款	208				
按攤銷後成本衡量之金融資產	57,000				
存出保證金	16,897				
受限制銀行存款	500				
合計	<u>\$ 816,259</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 145,464				
應付薪資	48,591				
其他應付款	23,192				
租賃負債	20,906				
合計	<u>\$ 238,153</u>				

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十八)。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

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

	112.1.1	新增	現金流量	非現金 之變動	112.9.30
租賃負債(來自籌資活動之負債總額)	\$ <u>16,502</u>	<u>44,602</u>	<u>(10,198)</u>	<u>(464)</u>	<u>50,442</u>
	111.1.1	新增	現金流量	非現金 之變動	111.9.30
租賃負債(來自籌資活動之負債總額)	\$ <u>18,632</u>	<u>13,596</u>	<u>(11,431)</u>	<u>109</u>	<u>20,906</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)

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		
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他關係人	\$ 761	2,296	3,924	5,999	222	586	1,543

合併公司對關係人銷貨價格係採成本加成計價；其民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之收款條件均為月結30天~月結60天，一般銷貨之收款條件則分別為月結60天~月結90天及月結30天~月結90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		
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他關係人	\$ -	8	-	168	-	-	-

合併公司向關係人進貨價格與一般廠商無顯著不同，付款條件均為月結30天，一般供應商則均為月結30天~月結60天。

(三)主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 8,120	8,036	18,839	18,088
退職後福利	75	62	199	186
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 8,195	8,098	19,038	18,274

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他非流動資產－受限制銀行存款	法人信用卡額度	\$ 500	500	500

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	112年7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	51,030	51,030	-	51,445	51,445
勞健保費用	-	4,063	4,063	-	3,720	3,720
退休金費用	-	2,686	2,686	-	2,392	2,392
其他員工福利費用	-	2,891	2,891	-	2,213	2,213
折舊費用	-	4,715	4,715	-	5,003	5,003
攤銷費用	-	645	645	-	1,249	1,249

功能別 性質別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	160,278	160,278	-	154,680	154,680
勞健保費用	-	11,712	11,712	-	11,100	11,100
退休金費用	-	7,720	7,720	-	7,348	7,348
其他員工福利費用	-	7,457	7,457	-	6,379	6,379
折舊費用	-	14,077	14,077	-	14,375	14,375
攤銷費用	-	2,306	2,306	-	3,135	3,135

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

民國一十二年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註1)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	易富迪科技股份有限公司	其他應收款	是	30,000	30,000	15,000	2.867	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	86,644	173,287

註1：期末餘額係董事會通過有效之資金貸與他人額度。

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

註3：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位或股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	金融債券： 板信銀行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	112年第三季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註4)	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	易富迪科技股份有限公司	母公司對子公司	其他應收款	15,036	(註4)	1.23 %
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	12,552	成本加成轉撥計價	0.98 %
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	1,468	成本加成轉撥計價	0.11 %
2	"	"	"	應收帳款	1,453	月結30天	0.12 %

註1、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2、僅揭露交易金額達一百萬元以上者。

註3、相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

註4、係屬母子公司或關聯企業間之資金貸與產生之應收款。

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：

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：(不包含大陸被投資公司)

股數單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Otsuka Information Technology Ltd.	香港	控股公司	129,517	129,517	32,760	100.00 %	162,045	441	441	註1
本公司	易富迪科技股份有限公司	台灣	軟體買賣業	30,000	30,000	3,000	100.00 %	27,260	(372)	(372)	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。

(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	本期末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	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
大塚軟件貿易(東莞)有限公司	軟體買賣業	51,640 (美金1,600千元)	註3	51,640 (美金1,600千元)	-	-	51,640 (美金1,600千元)	(145)	100.00 %	(145)	85,864	-
歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	軟體買賣業	83,915 (美金2,600千元)	"	83,915 (美金2,600千元)	-	-	83,915 (美金2,600千元)	587	100.00 %	587	76,173	-

註1：屬有限公司未發行股數。

註2：上列投資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
135,555 (美金4,200千元)	135,555 (美金4,200千元)	519,861

註：本表相關新台幣數字係依民國112.9.30平均即期匯率32.275換算。

上述大陸被投資公司之投資損益，係依據被投資公司同期未經會計師核閱之財務報告計列。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一二年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務及重要往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
日商株式會社大塚商會		6,465,900	37.81 %

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

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

(二)應報導部門損益、部門資產及其衡量基礎與調節之資訊

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

營運部門所採用之會計政策皆與民國一一年度合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，並以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

112年7月至9月					
	業務一處	業務二處	業務三處	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 399,906	9,488	6,442	-	415,836
部門間收入	90	1,676	2,343	(4,109)	-
收入合計	\$ 399,996	11,164	8,785	(4,109)	415,836
部門損益	\$ 64,435	(431)	(276)	-	63,728

111年7月至9月					
	業務一處	業務二處	業務三處	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 364,127	12,208	22,936	-	399,271
部門間收入	237	4,199	3,592	(8,028)	-
收入合計	\$ 364,364	16,407	26,528	(8,028)	399,271
部門損益	\$ 49,590	1,078	1,615	-	52,283

112年1月至9月					
	業務一處	業務二處	業務三處	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,209,269	49,775	22,257	-	1,281,301
部門間收入	90	9,088	4,932	(14,110)	-
收入合計	\$ 1,209,359	58,863	27,189	(14,110)	1,281,301
部門損益	\$ 183,973	943	(1,825)	-	183,091

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年1月至9月				合 計
	業務一處	業務二處	業務三處	調整及銷除	
來自外部客戶收入	\$ 1,033,327	44,000	61,400	-	1,138,727
部門間收入	467	12,330	10,268	(23,065)	-
收入合計	<u>\$ 1,033,794</u>	<u>56,330</u>	<u>71,668</u>	<u>(23,065)</u>	<u>1,138,727</u>
部門損益	<u>\$ 159,229</u>	<u>529</u>	<u>4,110</u>	<u>-</u>	<u>163,868</u>