

股票代碼：3570

大塚資訊科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第三季

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	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~27
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	32~33



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一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為265,828千元及221,283千元，分別占合併資產總額之19%及18%；負債總額分別為34,472千元及16,943千元，分別占合併負債總額之7%及5%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為利益10,542千元、利益3,058千元、利益15,159千元及利益188千元，分別占合併綜合損益絕對值之18%、5%、9%及0%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大塚資訊科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二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：

連治文



洪士剛



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
民國一一三年十一月十一日

大塚資訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 492,385	35	598,019	48	512,853	42	2170 應付帳款	\$ 300,233	21	135,708	11	183,350	15
1170 應收票據及帳款淨額(含關係人)(附註六(三)、(十六)及七)	404,555	29	283,408	22	325,535	26	2201 應付薪資	55,406	4	63,364	5	52,449	4
1300 存貨(附註六(四))	315,079	22	176,621	14	195,724	16	2200 其他應付款	42,284	3	58,908	5	41,573	4
1410 其他流動資產(附註六(五))	6,991	-	9,273	1	8,837	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十))	15,213	1	14,894	1	13,065	1
流動資產合計	<u>1,219,010</u>	<u>86</u>	<u>1,067,321</u>	<u>85</u>	<u>1,042,949</u>	<u>85</u>	2130 合約負債(附註六(十六))	17,031	2	15,899	1	16,268	1
非流動資產：							2300 其他流動負債	967	-	561	-	552	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	30,000	2	30,000	3	30,000	3	流動負債合計	<u>431,134</u>	<u>31</u>	<u>289,334</u>	<u>23</u>	<u>307,257</u>	<u>25</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及(十三))	33,801	2	28,615	2	28,166	2	非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(七))	48,352	4	54,877	4	50,386	4	2570 遞延所得稅負債	11,335	1	11,335	1	10,778	1
1780 無形資產(附註六(八)及(十三))	32,443	2	36,034	3	35,746	3	2580 租賃負債—非流動(附註六(十))	33,811	2	39,760	3	37,377	3
1930 長期應收票據及款項(附註六(三)及(十六))	19,052	1	3,097	-	3,097	-	非流動負債合計	<u>45,146</u>	<u>3</u>	<u>51,095</u>	<u>4</u>	<u>48,155</u>	<u>4</u>
1990 其他非流動資產(附註六(一)及八)	35,591	3	32,338	3	31,503	3	負債總計	<u>476,280</u>	<u>34</u>	<u>340,429</u>	<u>27</u>	<u>355,412</u>	<u>29</u>
非流動資產合計	<u>199,239</u>	<u>14</u>	<u>184,961</u>	<u>15</u>	<u>178,898</u>	<u>15</u>	歸屬於母公司業主之權益：						
資產總計	<u>\$ 1,418,249</u>	<u>100</u>	<u>1,252,282</u>	<u>100</u>	<u>1,221,847</u>	<u>100</u>	3100 股本	170,970	12	170,970	14	170,970	14
							3200 資本公積	68,813	5	68,813	5	68,813	6
							3310 法定盈餘公積	161,192	11	141,217	11	141,217	11
							3320 特別盈餘公積	10,781	1	8,390	1	8,390	1
							3350 未分配盈餘(附註六(十四))	535,167	37	533,244	43	485,316	40
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,954)	-	(10,781)	(1)	(8,271)	(1)
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>941,969</u>	<u>66</u>	<u>911,853</u>	<u>73</u>	<u>866,435</u>	<u>71</u>
							權益總計	<u>941,969</u>	<u>66</u>	<u>911,853</u>	<u>73</u>	<u>866,435</u>	<u>71</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 1,418,249</u>	<u>100</u>	<u>1,252,282</u>	<u>100</u>	<u>1,221,847</u>	<u>100</u>

董事長：鶴見裕信



經理人：郭一龍

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：林治明



大塚資訊科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 478,887	100	415,836	100	1,487,641	100	1,281,301	100
5000 營業成本(附註六(四))	323,222	67	275,133	66	1,036,004	70	865,551	68
營業毛利	155,665	33	140,703	34	451,637	30	415,750	32
營業費用(附註六(三)、(五)、(十)、(十一)、(十七)及十二)								
6100 推銷費用	62,257	13	59,024	14	192,704	13	184,089	14
6200 管理費用	14,016	3	13,917	3	39,116	3	39,406	3
6300 研究發展費用	10,265	3	5,444	1	23,813	1	9,797	1
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	254	-	(1,410)	-	(104)	-	(633)	-
營業費用合計	86,792	19	76,975	18	255,529	17	232,659	18
營業淨利	68,873	14	63,728	16	196,108	13	183,091	14
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	631	-	887	-	3,383	-	3,166	1
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	119	-	244	-	326	-	1,166	-
7510 利息費用(附註六(十)及(十八))	(264)	-	(254)	-	(784)	-	(591)	-
營業外收入及支出合計	486	-	877	-	2,925	-	3,741	1
稅前淨利	69,359	14	64,605	16	199,033	13	186,832	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	14,298	2	12,017	3	37,968	2	35,009	3
本期淨利	55,061	12	52,588	13	161,065	11	151,823	12
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	3,005	-	4,855	1	7,284	-	149	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	(601)	-	(971)	-	(1,457)	-	(30)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	2,404	-	3,884	1	5,827	-	119	-
8300 本期其他綜合損益	2,404	-	3,884	1	5,827	-	119	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 57,465	12	56,472	14	166,892	11	151,942	12
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘	\$ 3.22		3.08		9.42		8.88	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.21		3.06		9.37		8.83	

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

~5~



會計主管：林治明



大塚資訊科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一一三年及一一二一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘			國外營運機	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	構財務報表 換算之兌換 差 額	
民國一一二一年一月一日餘額	\$ 170,970	68,813	123,003	10,262	478,062	(8,390)	842,720
本期淨利	-	-	-	-	151,823	-	151,823
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	119	119
本期綜合損益總額	-	-	-	-	151,823	119	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)
民國一一二一年九月三十日餘額	<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>
民國一一三年一月一日餘額	\$ 170,970	68,813	141,217	8,390	533,244	(10,781)	911,853
本期淨利	-	-	-	-	161,065	-	161,065
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,827	5,827
本期綜合損益總額	-	-	-	-	161,065	5,827	166,892
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	19,975	-	(19,975)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,391	(2,391)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(136,776)	-	(136,776)
民國一一三年九月三十日餘額	<u>\$ 170,970</u>	<u>68,813</u>	<u>161,192</u>	<u>10,781</u>	<u>535,167</u>	<u>(4,954)</u>	<u>941,969</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鶴見裕信



經理人：郭一龍



會計主管：林治明



大塚資訊科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一十三年及一十二年九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 199,033	186,832
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷	21,398	16,383
存貨相關費損	202	697
預期信用減損損失迴轉利益	(104)	(633)
利息收入	(3,383)	(3,166)
利息費用	784	591
不動產、廠房及設備報廢及處分損失	378	53
其他	287	(11)
收益費損項目合計	<u>19,562</u>	<u>13,914</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)	(137,233)	(25,023)
存貨	(139,162)	(35,987)
其他流動資產	2,989	(7,757)
應付帳款	164,525	54,762
應付薪資	(7,958)	(8,197)
其他應付款	(7,776)	(5,981)
其他流動負債	738	1,555
其他	(1,619)	(1,479)
調整項目合計	<u>(105,934)</u>	<u>(14,193)</u>
營運產生之現金流入	93,099	172,639
收取之利息	3,509	3,109
支付之利息	(784)	(591)
支付所得稅	(46,811)	(37,649)
營業活動之淨現金流入	<u>49,013</u>	<u>137,508</u>
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	(763)	(7,054)
取得不動產、廠房及設備	(9,424)	(1,393)
處分不動產、廠房及設備	3	2
取得未攤銷費用	(35)	(1,663)
存出保證金增加	(4,538)	(2,389)
企業合併取得	-	(24,762)
投資活動之淨現金流出	<u>(14,757)</u>	<u>(10,259)</u>
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	800	-
租賃本金償還	(11,683)	(10,198)
發放現金股利	(136,776)	(128,227)
籌資活動之淨現金流出	<u>(147,659)</u>	<u>(138,425)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	7,769	159
本期現金及約當現金減少數	<u>(105,634)</u>	<u>(11,017)</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>598,019</u>	<u>523,870</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 492,385</u>	<u>512,853</u>

董事長：鶴見裕信



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭一龍



會計主管：林治明



大塚資訊科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(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。

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一一三年十一月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際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」

(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一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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：

新發布或修訂準則
國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」

主要修訂內容
新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

**理事會發布之
生效日**
2027年1月1日

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	Otsuka Information Technology Ltd. (Otsuka)	控股公司	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	易富迪科技股份有限公司(易富迪)(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 %	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：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。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對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. 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（如國際會計準則第七號所定義），除非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限制。

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)

合併公司對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. 預期於其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. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(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。

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一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
現金	\$ 481	389	316
支票及活期存款	407,496	397,030	310,237
定期存款	84,408	200,600	202,300
	\$ 492,385	598,019	512,853

民國一一三年九月三十日、一一二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皆為500千元並已重分類至其他非流動資產項下。

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

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
金融債券－非流動	\$ <u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>

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

- 1.合併公司於民國一〇八年六月按面額20,000千元購買板信商業銀行七年期金融債券，其有效利率為2.25%。
- 2.合併公司於民國一一〇年六月按面額10,000千元購買板信商業銀行七年期金融債券，其有效利率為1.5%。
- 3.民國一一三年九月三十日、一一二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。

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據	\$ 20,687	24,139	23,501
應收帳款	402,575	262,445	305,569
應收帳款－關係人	<u>895</u>	<u>399</u>	<u>222</u>
	424,157	286,983	329,292
減：備抵損失	(550)	(478)	(660)
長期應收票據及帳款淨額	<u>(19,052)</u>	<u>(3,097)</u>	<u>(3,097)</u>
	<u>\$ 404,555</u>	<u>283,408</u>	<u>325,535</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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
低於一年	\$ 22,149	3,097	3,097
一至二年	<u>19,052</u>	<u>3,097</u>	<u>3,097</u>
	<u>\$ 41,201</u>	<u>6,194</u>	<u>6,194</u>

上述款項預期於報導日後按期收回。

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：

113.9.30			
	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	\$ 402,120	0%	-
逾期1~60天	17,974	0.5%~1.5%	107
逾期61~210天	3,728	7%~20%	261
逾期211~270天	-	30%	-
逾期271~360天	255	40%	102
逾期361天以上	<u>80</u>	100%	<u>80</u>
	<u><u>\$ 424,157</u></u>		<u><u>550</u></u>
112.12.31			
	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	\$ 240,686	0%	-
逾期1~60天	44,901	0.5%~1.5%	270
逾期61~210天	1,337	7%~20%	149
逾期211~270天	-	30%	-
逾期271~360天	-	40%	-
逾期361天以上	<u>59</u>	100%	<u>59</u>
	<u><u>\$ 286,983</u></u>		<u><u>478</u></u>
112.9.30			
	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	\$ 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><u>\$ 329,292</u></u>		<u><u>660</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)

4.合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 478	992
預期信用減損損失(迴轉利益)	129	(333)
本期因無法收回而沖銷	(59)	-
匯率變動之影響	<u>2</u>	<u>1</u>
期末餘額	<u>\$ 550</u>	<u>660</u>

(四)存 貨

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
外購軟體	\$ 313,145	175,802	192,595
外購硬體	<u>1,934</u>	<u>819</u>	<u>3,129</u>
	<u>\$ 315,079</u>	<u>176,621</u>	<u>195,724</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>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	\$ 46	(673)	202	(2,354)
存貨報廢損失	-	-	-	3,051
合 計	<u>\$ 46</u>	<u>(673)</u>	<u>202</u>	<u>697</u>

2.民國一一三年九月三十日、一一二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

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
預付薪資	\$ 800	800	800
其他應收款	2,077	641	887
減：備抵損失－其他應收款	-	(233)	(333)
預付費用及其他	<u>4,114</u>	<u>8,065</u>	<u>7,483</u>
	<u>\$ 6,991</u>	<u>9,273</u>	<u>8,837</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 233	633
預期信用減損損失迴轉利益	<u>(233)</u>	<u>(300)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>333</u>

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	電 腦 設 備	辦 公 設 備	運 輸 設 備	儀 器 設 備	總 計
成本：							
民國113年1月1日餘額	\$ 10,260	6,175	28,984	4,850	4,453	3,170	57,892
增 添	-	-	3,101	73	-	6,250	9,424
處 分	-	-	(2,682)	(20)	-	-	(2,702)
匯率變動之影響	-	-	116	25	-	-	141
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>6,175</u>	<u>29,519</u>	<u>4,928</u>	<u>4,453</u>	<u>9,420</u>	<u>64,755</u>
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>
累計折舊：							
民國113年1月1日餘額	\$ -	2,383	21,928	3,983	904	79	29,277
本期折舊	-	77	2,260	301	314	934	3,886
處 分	-	-	(2,302)	(19)	-	-	(2,321)
匯率變動之影響	-	-	89	23	-	-	112
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,460</u>	<u>21,975</u>	<u>4,288</u>	<u>1,218</u>	<u>1,013</u>	<u>30,954</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	2,280	19,671	3,640	486	-	26,077
本期折舊	-	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>
帳面價值：							
民國113年1月1日	<u>\$ 10,260</u>	<u>3,792</u>	<u>7,056</u>	<u>867</u>	<u>3,549</u>	<u>3,091</u>	<u>28,615</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 10,260</u>	<u>3,715</u>	<u>7,544</u>	<u>640</u>	<u>3,235</u>	<u>8,407</u>	<u>33,801</u>
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>

民國一一三年九月三十日、一一二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。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

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

成 本：	房屋及建築	運輸設備	合 計
民國113年1月1日餘額	\$ 71,661	1,204	72,865
增 添	5,911	-	5,911
本期處分	(4,615)	(1,204)	(5,819)
匯率變動之影響	193	-	193
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 73,150</u>	<u>-</u>	<u>73,150</u>
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>
累計折舊：			
民國113年1月1日餘額	\$ 16,884	1,104	17,988
本期折舊	12,477	100	12,577
本期處分	(4,615)	(1,204)	(5,819)
匯率變動之影響	52	-	52
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 24,798</u>	<u>-</u>	<u>24,798</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 41,160	703	41,863
本期折舊	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>
帳面金額：			
民國113年1月1日	<u>\$ 54,777</u>	<u>100</u>	<u>54,877</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 48,352</u>	<u>-</u>	<u>48,352</u>
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>

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	電腦軟體	公司名稱	客戶名單	商譽	總計
成本：					
民國113年1月1日餘額	\$ 19,614	7,725	14,590	95	42,024
增 添	763	-	-	-	763
本期處分	(1,200)	-	-	-	(1,200)
匯率變動影響數	42	-	-	-	42
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 19,219</u>	<u>7,725</u>	<u>14,590</u>	<u>95</u>	<u>41,629</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 16,228	-	-	-	16,228
增 添	7,054	-	-	-	7,054
企業合併取得	184	7,725	14,590	95	22,594
本期處分	(227)	-	-	-	(227)
匯率變動影響數	1	-	-	-	1
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 23,240</u>	<u>7,725</u>	<u>14,590</u>	<u>95</u>	<u>45,650</u>
累計攤銷：					
民國113年1月1日餘額	\$ 5,433	261	296	-	5,990
本期攤銷	2,393	511	1,163	-	4,067
本期處分	(913)	-	-	-	(913)
匯率變動影響數	42	-	-	-	42
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 6,955</u>	<u>772</u>	<u>1,459</u>	<u>-</u>	<u>9,186</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 8,185	-	-	-	8,185
本期攤銷	1,945	-	-	-	1,945
本期處分	(227)	-	-	-	(227)
匯率變動影響數	1	-	-	-	1
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 9,904</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,904</u>
帳面價值：					
民國113年1月1日	<u>\$ 14,181</u>	<u>7,464</u>	<u>14,294</u>	<u>95</u>	<u>36,034</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 12,264</u>	<u>6,953</u>	<u>13,131</u>	<u>95</u>	<u>32,443</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 8,043</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,043</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 13,336</u>	<u>7,725</u>	<u>14,590</u>	<u>95</u>	<u>35,746</u>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情事。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
未動支額度	<u>\$ 50,000</u>	<u>-</u>	<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)

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動	\$ <u>15,213</u>	<u>14,894</u>	<u>13,065</u>
非流動	\$ <u>33,811</u>	<u>39,760</u>	<u>37,377</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>258</u>	<u>254</u>	<u>778</u>	<u>591</u>
短期租賃及低價值租賃 之費用	\$ <u>1,540</u>	<u>1,099</u>	<u>4,523</u>	<u>3,543</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業活動之租金費用支付數	\$ (4,523)	(3,543)
營業活動之租賃負債利息支付數	(778)	(591)
籌資活動之租賃本金償還支付數	(11,683)	(10,198)
租賃之現金流出總額	\$ <u>(16,984)</u>	<u>(14,332)</u>

1.房屋及建築之租賃

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

2.其他租賃

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。

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

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一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>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 14	24	45	78
管理費用	4	5	10	15
研究發展費用	3	3	8	5
合計	\$ <u>21</u>	<u>32</u>	<u>63</u>	<u>98</u>

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 2,145	2,142	6,539	6,362
管理費用	368	343	1,080	992
研究發展費用	353	169	847	268
合計	<u>\$ 2,866</u>	<u>2,654</u>	<u>8,466</u>	<u>7,622</u>

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
所得稅費用	<u>\$ 14,298</u>	<u>12,017</u>	<u>37,968</u>	<u>35,009</u>

2.合併公司無直接認列於權益之所得稅費用。

3.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112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>\$ 601</u>	<u>971</u>	<u>1,457</u>	<u>30</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
易富迪	業經核定至民國一一一年度

(十三)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.取得之可辨認資產

收購日取得之可辨認資產及相關資訊如下：

不動產、廠房及設備(附註六(六))	\$ 2,168
無形資產(附註六(八))	22,499
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 24,667</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. 商 譽

移轉對價-以現金支付對價	\$ 24,762
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>24,667</u>
商譽(附註六(八))	<u><u>\$ 95</u></u>

該等金額已於民國一一二年十二月三十一日完成最終評價。

3. 無形資產

無形資產包含電腦軟體、客戶名單及公司名稱，係依其經濟效益年限按直線法平均攤銷。

商譽主要係來自易富迪之未來獲利能力及整合其員工價值，預期將藉由業務整合以產生合併綜效。

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十三)。

本公司分別於民國一一三年三月十一日及一一二年三月二十日經董事會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一三年六月二十一日及民國一一二年六月十九日經股東會決議民國一一二年度及一一一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8.0元及7.5元，計136,776千元及128,227千元。

(十五) 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>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112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>55,061</u>	<u>52,588</u>	<u>161,065</u>	<u>151,823</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>3.22</u>	<u>3.08</u>	<u>9.42</u>	<u>8.88</u>

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

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

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>55,061</u>	<u>52,588</u>	<u>161,065</u>	<u>151,823</u>
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋) (單位：千股)	<u>17,172</u>	<u>17,174</u>	<u>17,193</u>	<u>17,203</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>3.21</u>	<u>3.06</u>	<u>9.37</u>	<u>8.83</u>

普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：千股

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
普通股加權平均流通在外 股數(基本)	17,097	17,097	17,097	17,097
員工酬勞配股之影響	75	77	96	106
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)	<u>17,172</u>	<u>17,174</u>	<u>17,193</u>	<u>17,203</u>

(十六)客戶合約收入

1.收入之細分

	113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	\$ 438,129	-	-	438,129
中國大陸	-	18,245	22,513	40,758
	<u>\$ 438,129</u>	<u>18,245</u>	<u>22,513</u>	<u>478,887</u>
主要產品：				
軟體	\$ 397,612	17,333	22,183	437,128
勞務服務	34,061	912	330	35,303
其他	6,456	-	-	6,456
	<u>\$ 438,129</u>	<u>18,245</u>	<u>22,513</u>	<u>478,887</u>
	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>

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)

		112年7月至9月			
		業務一處	業務二處	業務三處	合計
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>
		113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	\$	1,382,731	-	-	1,382,731
中國大陸		-	60,777	44,133	104,910
	\$	<u>1,382,731</u>	<u>60,777</u>	<u>44,133</u>	<u>1,487,641</u>
主要產品：					
軟體	\$	1,284,416	58,652	43,052	1,386,120
勞務服務		82,811	2,027	1,081	85,919
其他		15,504	98	-	15,602
	\$	<u>1,382,731</u>	<u>60,777</u>	<u>44,133</u>	<u>1,487,641</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)

2.合約餘額

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據及帳款(含長期及關係人)	\$ 424,157	286,983	329,292
減：備抵損失	(550)	(478)	(660)
合計	<u>\$ 423,607</u>	<u>286,505</u>	<u>328,632</u>
合約負債	<u>\$ 17,031</u>	<u>15,899</u>	<u>16,268</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。民國一一三年及一一二年合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為12,140千元及10,641千元。

(十七)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。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為3,692千元、3,455千元、10,615千元及9,990千元，董事酬勞估列金額分別為1,107千元、1,037千元、3,184千元及2,997千元，係以本公司各該期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該期間之營業費用。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估計金額分別為12,968千元及11,725千元，董事酬勞估計金額分別為3,890千元及3,518千元，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。

(十八)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
外幣兌換利益	\$ 110	177	509	302
其他	9	67	(183)	864
	<u>\$ 119</u>	<u>244</u>	<u>326</u>	<u>1,166</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.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
銀行借款利息費用	\$ 6	-	6	-
租賃負債利息費用	258	254	778	591
	\$ 264	254	784	591

(十九)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年度合併財務報告附註六(十八)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日之影響：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
113年9月30日						
應付帳款	\$ 300,233	300,233	300,233	-	-	-
應付薪資	55,406	55,406	55,406	-	-	-
其他應付款	26,440	26,440	26,440	-	-	-
租賃負債	49,024	50,753	16,050	15,573	18,323	807
存入保證金	800	800	800	-	-	-
	\$ 431,903	433,632	398,929	15,573	18,323	807
112年12月31日						
應付帳款	\$ 135,708	135,708	135,708	-	-	-
應付薪資	63,364	63,364	63,364	-	-	-
其他應付款	34,216	34,216	34,216	-	-	-
租賃負債	54,654	56,797	15,852	14,911	26,034	-
	\$ 287,942	290,085	249,140	14,911	26,034	-
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	-
	\$ 311,018	313,166	274,531	12,553	26,082	-

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：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	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	\$ 356	31.660	11,260	605	30.725	18,587	145	32.275	4,672
貨幣性項目-日幣	1,551	0.2226	345	7,326	0.2175	1,593	6,006	0.2162	1,299
金融負債									
貨幣性項目-美金	131	31.660	4,157	81	30.725	2,502	38	32.275	1,221
貨幣性項目-日幣	3,271	0.2226	728	6,206	0.2175	1,350	2,306	0.2162	499

(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。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少336千元及213千元。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	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112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	\$ 117	1	201	1	572	1	146	1
人民幣	(7)	4.505	(24)	4.367	(63)	4.444	156	4.395
	<u>\$ 110</u>		<u>177</u>		<u>509</u>		<u>302</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：

		113.9.30				
		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	\$ 492,385					
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)	423,607					
其他應收款	2,077					
存出保證金	22,821					
受限制銀行存款	500					
合計	<u>\$ 971,390</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款	\$ 300,233					
應付薪資	55,406					
其他應付款	26,440					
租賃負債	49,024					
存入保證金	800					
合計	<u>\$ 431,903</u>					
		112.12.31				
		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	\$ 598,019					
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)	286,505					
其他應收款	408					
存出保證金	18,283					
受限制銀行存款	500					
合計	<u>\$ 933,715</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款	\$ 135,708					
應付薪資	63,364					
其他應付款	34,216					
租賃負債	54,654					
合計	<u>\$ 287,942</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)

	112.9.30				
	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	\$ 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>				

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二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(十)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	新增	現金流量	非現金之變動	113.9.30
租賃負債	\$ 54,654	5,911	(11,683)	142	49,024
存入保證金	-	-	800	-	800
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 54,654</u>	<u>5,911</u>	<u>(10,883)</u>	<u>142</u>	<u>49,824</u>
	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)	\$ 16,502	44,602	(10,198)	(464)	50,442

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
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		
	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他關係人	\$ 887	761	2,813	3,924	895	399	222

合併公司對關係人之銷貨價格係採成本加成計價，其民國一一三年及一一二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30天～月結60天及月結60天～月結90天。

(三)主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ 8,474	8,120	19,141	18,839
退職後福利	83	75	219	199
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 8,557	8,195	19,360	19,038

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年7月至9月			112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	-	58,479	58,479	-	51,030	51,030
勞健保費用	-	4,459	4,459	-	4,063	4,063
退休金費用	-	2,887	2,887	-	2,686	2,686
其他員工福利費用	-	2,631	2,631	-	2,891	2,891
折舊費用	-	5,573	5,573	-	4,715	4,715
攤銷費用	-	1,627	1,627	-	645	645

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112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	-	173,630	173,630	-	160,278	160,278
勞健保費用	-	12,954	12,954	-	11,712	11,712
退休金費用	-	8,529	8,529	-	7,720	7,720
其他員工福利費用	-	7,900	7,900	-	7,457	7,457
折舊費用	-	16,463	16,463	-	14,077	14,077
攤銷費用	-	4,935	4,935	-	2,306	2,306

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三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	28,000	2.25%	短期融 通資金 之必要	-	營運週轉	-	無	-	94,197	188,394

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。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	易富迪科技股份有限公司	本公司之子公司	188,394	30,000	30,000	-	-	3.18 %	376,788	Y	N	N

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

註2：上述背書保證對象業於編製合併財務報告時納入合併主體。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位或股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	金融債券： 板信銀行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	113年第三季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
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	28,159	(註4)	1.99 %
"	"	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	"	銷貨	18,978	成本加成轉撥計價	1.28 %
"	"	"	"	應收帳款	4,235	月結30天	0.30 %
"	"	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	"	銷貨	6,405	成本加成轉撥計價	0.43 %
1	易富迪科技股份有限公司	本公司	子公司對母公司	應收融資租賃款	4,026	每月10日付款	0.28 %
1	"	"	"	銷貨	5,864	成本加成轉撥計價	0.39 %
1	"	"	"	應收帳款	1,568	月結30天	0.11 %
2	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	子公司對子公司	銷貨	18,267	成本加成轉撥計價	1.23 %
3	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	子公司對子公司	銷貨	2,159	成本加成轉撥計價	0.15 %

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：

民國一一三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(註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Otsuka Information Technology Ltd.	香港	控股公司	129,517	129,517	32,760	100.00 %	173,656	6,350	6,350	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 %	30,506	2,851	2,982	註1

註1：係本公司之子公司，相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

註2：係依據被投資公司同期未經會計師核閱之財務報告計列。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末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(註4)	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	收回						
大塚軟件貿易(東莞)有限公司	軟體買賣業	50,656 (美金1,600千元)	註3	50,656 (美金1,600千元)	-	-	50,656 (美金1,600千元)	3,215	100.00 %	3,215	90,278	-
歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	軟體買賣業	82,316 (美金2,600千元)	"	82,316 (美金2,600千元)	-	-	82,316 (美金2,600千元)	3,135	100.00 %	3,135	83,370	-

註1：屬有限公司未發行股數。

註2：上列股權交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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

註4：上述大陸被投資公司之投資損益，係依據被投資公司同期未經會計師核閱之財務報告計列。

2.赴大陸地區投資限額：

本期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
132,972 (美金4,200千元)	132,972 (美金4,200千元)	565,181

註：本表相關新台幣數字係依民國113.9.30平均即期匯率31.660換算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一三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 %
劉博文		1,572,000	9.19 %

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一一二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：

113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	\$ 438,129	18,245	22,513	-	478,887
部門間收入	26,425	1,535	1,148	(29,108)	-
收入合計	\$ 464,554	19,780	23,661	(29,108)	478,887
應報導部門損益	\$ 65,677	2,129	1,067	-	68,873
營業外收入及支出					486
稅前淨利					\$ 69,359

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
應報導部門損益	\$ 64,435	(431)	(276)	-	63,728
營業外收入及支出					877
稅前淨利					\$ 64,605

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)

	113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	\$ 1,382,731	60,777	44,133	-	1,487,641
部門間收入	31,380	14,912	6,260	(52,552)	-
收入合計	<u>\$ 1,414,111</u>	<u>75,689</u>	<u>50,393</u>	<u>(52,552)</u>	<u>1,487,641</u>
應報導部門損益	<u>\$ 187,438</u>	<u>6,304</u>	<u>2,366</u>	<u>-</u>	196,108
營業外收入及支出					2,925
稅前淨利					<u>\$ 199,033</u>

	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	<u>\$ 1,209,359</u>	<u>58,863</u>	<u>27,189</u>	<u>(14,110)</u>	<u>1,281,301</u>
應報導部門損益	<u>\$ 183,973</u>	<u>943</u>	<u>(1,825)</u>	<u>-</u>	183,091
營業外收入及支出					3,741
稅前淨利					<u>\$ 186,832</u>