

股票代碼：3570

大塚資訊科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計項目之說明	22~38
(七)關係人交易	38~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~42
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42
九、重要會計項目明細表	43~49



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師查核報告

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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七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一般公認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一〇八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(五)。

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；檢視管理當局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、應收帳款減損

有關應收帳款減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)；應收帳款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)；備抵呆帳變動情形請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

大塚資訊科技股份有限公司之應收帳款係因軟體銷售及服務收入產生，其餘額佔個體資產總額28%。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當局需主觀判斷應收帳款之可回收性。因此，本會計師將應收帳款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帳款減損評估政策，檢視其是否已按既定之會計政策執行；詢問管理當局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帳款帳齡之正確性；檢視過去沖銷無法收回之應收帳款情形，以瞭解前期應收帳款減損提列之合理性，並評估本期應收帳款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(含監察人)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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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一〇八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

莊鈞維



證券主管機關：台財證六字第0930103866號
核准簽證文號：金管證審字第1040010193號
民國一〇九年三月十六日

大塚資訊科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	108.12.31		107.12.31			負債及權益	108.12.31		107.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 298,646	34	267,989	36	2170 應付帳款	\$ 82,738	9	96,891	13	
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二))	10,000	1	-	-	2201 應付薪資	47,029	5	40,041	5	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)及(十五))	250,311	28	249,707	33	2200 應付費用及其他應付款	50,707	6	26,566	4	
1200 其他應收款(附註六(三))	-	-	5,041	1	2280 租賃負債—流動(附註六(九))	10,277	1	-	-	
1300 存貨(附註六(五))	84,257	9	44,933	6	2300 其他流動負債	5,286	1	4,006	1	
1410 預付款項及其他流動資產	1,521	-	1,995	-	流動負債合計	196,037	22	167,504	23	
流動資產合計	644,735	72	569,665	76	非流動負債：					
非流動資產：					2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	4,651	-	2,273	-	
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	20,000	2	10,000	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(九))	24,002	3	-	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	146,147	16	128,147	17	2640 淨確定福利負債(附註六(十一))	5,438	1	-	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	22,914	3	22,231	3	非流動負債合計	34,091	4	2,273	-	
1755 使用權資產(附註六(八))	33,745	4	-	-	負債總計	230,128	26	169,777	23	
1900 其他非流動資產(附註六(一)、(四)、(十一)、(十二)及八)	22,653	3	19,258	3	3100 股本(附註六(十三))	170,970	19	170,970	23	
非流動資產合計	245,459	28	179,636	24	3200 資本公積(附註六(十三))	68,813	8	68,813	9	
					3310 法定盈餘公積(附註六(十三))	80,470	9	73,045	9	
					3320 特別盈餘公積(附註六(十三))	7,162	1	5,031	1	
					3350 未分配盈餘(附註六(十三))	343,581	38	268,827	36	
					3400 其他權益	(10,930)	(1)	(7,162)	(1)	
					權益總計	660,066	74	579,524	77	
資產總計	\$ 890,194	100	749,301	100	負債及權益總計	\$ 890,194	100	749,301	100	

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

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 1,091,288	100	824,099	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	682,795	63	532,751	65
營業毛利	408,493	37	291,348	35
營業費用(附註六(四)、(九)、(十)、(十一)、(十六)、七及十二)				
6100 推銷費用	198,360	18	169,277	20
6200 管理費用	36,190	3	30,547	4
6300 研究發展費用	6,231	1	7,023	1
6450 預期信用減損損失	1,815	-	422	-
營業費用合計	242,596	22	207,269	25
營業淨利	165,897	15	84,079	10
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	1,573	-	1,360	-
7020 其他利益及損失(附註六(三)及(十七))	73	-	(304)	-
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	9,211	1	7,507	1
7510 利息費用(附註六(九))	(745)	-	-	-
營業外收入及支出合計	10,112	1	8,563	1
稅前淨利	176,009	16	92,642	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	32,883	3	18,397	2
本期淨利	143,126	13	74,245	9
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(十一))	(7,525)	(1)	(867)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(7,525)	(1)	(867)	-
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	(4,711)	-	(2,930)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	943	-	799	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(3,768)	-	(2,131)	-
8300 本期其他綜合損益	(11,293)	(1)	(2,998)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 131,833	12	71,247	9
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ 8.37		4.34	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 8.31		4.31	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘			其他權益項目	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 170,970	68,813	70,470	3,813	221,126	(5,031)	530,161
本期淨利	-	-	-	-	74,245	-	74,245
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(867)	(2,131)	(2,998)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	73,378	(2,131)	71,247
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	2,575	-	(2,575)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,218	(1,218)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(21,884)	-	(21,884)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	170,970	68,813	73,045	5,031	268,827	(7,162)	579,524
本期淨利	-	-	-	-	143,126	-	143,126
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(7,525)	(3,768)	(11,293)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	135,601	(3,768)	131,833
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	7,425	-	(7,425)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,131	(2,131)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(51,291)	-	(51,291)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 170,970	68,813	80,470	7,162	343,581	(10,930)	660,066

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 176,009	92,642
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷	16,614	5,420
存貨跌價及報廢損失	2,851	2,396
預期信用減損損失	1,815	422
出售透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	-	649
利息費用	745	-
利息收入	(1,573)	(1,360)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(9,211)	(7,507)
不動產、廠房及設備處分損失(利益)	4	(1)
收益費損項目合計	<u>11,245</u>	<u>19</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	(629)	(88,915)
其他應收款	343	(343)
存貨	(42,175)	18,070
預付款項及其他流動資產	720	(85)
應付帳款	(14,153)	47,551
應付薪資	6,988	12,934
應付費用及其他應付款	8,767	4,492
其他流動負債	1,280	2,242
其他	(1,616)	(1,551)
調整項目合計	<u>(29,230)</u>	<u>(5,586)</u>
營運產生之現金流入	146,779	87,056
收取之利息	1,327	1,352
支付之利息	(745)	-
支付之所得稅	<u>(14,798)</u>	<u>(7,329)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>132,563</u>	<u>81,079</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	(20,000)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(15,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,698	9,653
取得採用權益法之投資	(13,500)	-
取得不動產、廠房及設備	(3,809)	(5,123)
處分不動產、廠房及設備	28	2
其他非流動資產增加	<u>(8,104)</u>	<u>(4,353)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(40,687)</u>	<u>(14,821)</u>
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(51,291)	(21,884)
租賃本金償還	<u>(9,928)</u>	<u>-</u>
籌資活動之淨現金流出	<u>(61,219)</u>	<u>(21,884)</u>
本期現金及約當現金增加數	30,657	44,374
期初現金及約當現金餘額	<u>267,989</u>	<u>223,615</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 298,646</u>	<u>267,989</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
民國一〇八年度及一〇七年度
(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一〇九年三月十六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

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

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

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

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

(1) 租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十)。

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

(2) 承租人

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

本公司選擇將承租車位等適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

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

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

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

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

(3) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為39,479千元。租賃負債係以本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2%。

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

	108.1.1
107.12.31個體財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 41,275
認列豁免：	
短期租賃	(109)
	<u>\$ 41,166</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額(即認列之租賃負債金額)	<u>\$ 39,479</u>

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

本公司評估適用上述新認可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。

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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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。

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」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。

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。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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活期存款。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。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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及透過損益按公允價值衡量之金融資產。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。

(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。本公司於原始認列時，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。

(3)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、應收票據及應收帳款、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。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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；
- 借款人很有可能會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。

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。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)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。

(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。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本公司於每一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

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

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。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

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

2.承租人

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

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，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。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

民國一〇八年一月一日以前適用

依租賃條件，當本公司未承擔租賃資產之所有權風險與報酬者，分類為營業租賃，且該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

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年

本公司於每一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

客戶合約之收入

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。本公司於交付商品時認列應收帳款，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。

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。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

(十六)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。

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。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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，在很有可能產生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；或在變成很有可能具有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十七)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。

(十八)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

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」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。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款減損

本公司應收帳款之備抵損失，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。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
現金	\$ 252	81
支票及活期存款	155,894	125,408
定期存款	142,500	142,500
	\$ 298,646	267,989

本公司截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止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。

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
金融債券—流動	\$ 10,000	-
金融債券—非流動	20,000	10,000
	\$ 30,000	10,000

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. 本公司於民國一〇三年六月按面額10,000千元購買板信商業銀行六年到期金融債券，其有效利率為3%。
2. 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%。
3. 截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司持有之金融債券未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

本公司於民國一〇七年一月及九月分別購入開放型基金10,000千元及5,000千元，並分別於民國一〇七年二月及十二月全數出售，處分損失為649千元，帳列其他利益及損失項下。截至民國一〇七年十二月三十一日止，出售款項4,698千元尚未收回，帳列其他應收款項下，並於民國一〇八年一月全數收回。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據	\$ 25,361	52,241
應收帳款	<u>230,938</u>	<u>204,726</u>
	256,299	256,967
減：備抵損失	(3,578)	(3,060)
長期應收票據及帳款淨額	<u>(2,410)</u>	<u>(4,200)</u>
合 計	<u>\$ 250,311</u>	<u>249,707</u>

- 1.本公司應收票據及應收帳款未貼現或提供作為擔保品。上述應收票據及應收帳款到期期間短於一年者，並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。
- 2.因分期付款銷貨產生之應收票據及帳款總額，於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日分別為8,910千元及12,023千元。前述截至民國一〇八年十二月三十一日止之款項預期於民國一〇九年及一一〇年分別收回6,500千元及2,410千元，而截至民國一〇七年十二月三十一日止之款項預期於民國一〇八年及一〇九年分別收回7,823千元及4,200千元，民國一〇八年業已收回7,823千元。
- 3.本公司針對所有應收票據及應收帳款(含長期)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收票據及應收帳款(含長期)之預期信用損失分析如下：

	<u>108.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款(含長期) 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 232,394	0%	-
逾期0~60天	19,222	0.5%~3%	146
逾期61~210天	1,879	7%~100%	628
逾期211~360天	2,183	30%~100%	2,183
逾期一年以上	<u>621</u>	100%	<u>621</u>
	<u>\$ 256,299</u>		<u>3,578</u>

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收票據及 帳款(含長期) 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 238,863	0%	-
逾期0~60天	11,883	0.5%~3%	108
逾期61~210天	3,282	7%~40%	367
逾期211~360天	536	30%~80%	182
逾期一年以上	2,403	100%	2,403
	<u>\$ 256,967</u>		<u>3,060</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	3,060	2,638
認列之減損損失	1,815	422
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,297)	-
期末餘額	<u>\$ 3,578</u>	<u>3,060</u>

(五)存 貨

	108.12.31	107.12.31
外購軟體	\$ 84,185	43,299
外購硬體	72	1,634
	<u>\$ 84,257</u>	<u>44,933</u>

本公司認列為銷貨成本之存貨相關費損如下：

	108年度	107年度
存貨呆滯及跌價損失(利益)	\$ 1,182	(2,649)
存貨報廢損失	1,669	5,045
合 計	<u>\$ 2,851</u>	<u>2,396</u>

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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：

	108.12.31	107.12.31
子公司	<u>\$ 146,147</u>	<u>128,147</u>

1. 子公司相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告。
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

本公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、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	總 計
成 本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 10,260	6,175	18,817	3,208	38,460
增 添	-	-	3,734	75	3,809
處 分	-	-	(971)	(109)	(1,080)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>6,175</u>	<u>21,580</u>	<u>3,174</u>	<u>41,189</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 10,260	6,175	14,290	2,986	33,711
增 添	-	-	4,897	226	5,123
處 分	-	-	(370)	(4)	(374)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>6,175</u>	<u>18,817</u>	<u>3,208</u>	<u>38,460</u>
累計折舊：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	1,791	11,969	2,469	16,229
本年度折舊	-	180	2,688	226	3,094
處 分	-	-	(946)	(102)	(1,048)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,971</u>	<u>13,711</u>	<u>2,593</u>	<u>18,275</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,597	9,963	2,115	13,675
本年度折舊	-	194	2,375	358	2,927
處 分	-	-	(369)	(4)	(373)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,791</u>	<u>11,969</u>	<u>2,469</u>	<u>16,229</u>
帳面價值：					
民國108年12月31日	<u>\$ 10,260</u>	<u>4,204</u>	<u>7,869</u>	<u>581</u>	<u>22,914</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 10,260</u>	<u>4,384</u>	<u>6,848</u>	<u>739</u>	<u>22,231</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 10,260</u>	<u>4,578</u>	<u>4,327</u>	<u>871</u>	<u>20,036</u>

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八)使用權資產

本公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS16之影響數	39,479
增添	<u>4,728</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 44,207</u>

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>房 屋 及 建 築</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本年度折舊	<u>10,462</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 10,462</u>
帳面金額：	
民國108年12月31日	<u>\$ 33,745</u>

(九)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	<u>\$ 10,277</u>
非流動	<u>\$ 24,002</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 745</u>
短期租賃及低價值租賃之費用	<u>\$ 3,079</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年度</u>
營業活動之租金費用支付數	\$ (3,079)
營業活動之租賃負債利息支付數	(745)
籌資活動之租賃本金償還支付數	<u>(9,928)</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ (13,752)</u>

本公司民國一〇八年十二月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所及倉庫，辦公處所之租賃期間通常為二至五年，倉庫則為二年。

(十)營業租賃

本公司以營業租賃承租數個辦公室及停車位，不可取消之營業租賃未來最低租賃給付總額情形如下：

	<u>107.12.31</u>
一年內	<u>\$ 10,277</u>
一年至五年	<u>30,998</u>
	<u>\$ 41,275</u>

上列租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之優先續租權。部分租金給付每二年調增以反映市場租金。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為13,985千元；本公司採營業租賃之合約均無或有租金之約定。

(十一)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：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值總計	\$ 29,445	20,851
計畫資產之公允價值	24,007	21,322
淨確定福利負債(資產)	\$ 5,438	(471)

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（以下簡稱勞動基金局）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。

截至報導期間結束日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計24,007千元。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

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	\$ 20,851	20,943
當期服務成本及利息	494	481
淨確定福利負債之再衡量數		
一因經驗調整所產生之精算損益	3,914	1,349
一因財務假設變動所產生之精算損益	4,186	-
計畫已支付之福利	-	(1,922)
12月31日確定福利義務	\$ 29,445	20,851

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 21,322	20,730
已提撥至計畫之金額	1,717	1,659
利息收入	392	373
淨確定福利資產之再衡量數 —計畫資產報酬(不含當期利息)	576	482
計畫已支付之福利	-	(1,922)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 24,007	21,322

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為損益之費用如下：

	108年度	107年度
當期服務成本	\$ 129	123
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(27)	(15)
	\$ 102	108
推銷費用	\$ 83	88
管理費用	14	14
研究發展費用	5	6
	\$ 102	108

(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

本公司截至民國一〇八年及一〇七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：

	108年度	107年度
1月1日累積餘額	\$ (5,629)	(6,496)
本期認列	7,525	867
12月31日累積餘額	\$ 1,896	(5,629)

(6) 精算假設

本公司報導日所使用之主要精算假設如下：

	108年度	107年度
折現率	1.50 %	1.75 %
未來薪資增加	4.00 %	3.00 %

本公司預計於民國一〇八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2,587千元。

本公司確定福利計畫之加權平均存續期間為6.6年。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7) 敏感度分析

民國一〇八年及一〇七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：		
108年12月31日	\$ (905)	947
107年12月31日	\$ (620)	649
	對確定福利義務之影響	
	增加1%	減少1%
未來薪資增加：		
108年12月31日	\$ 3,653	(3,152)
107年12月31日	\$ 2,550	(2,184)

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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,804千元及5,436千元，已提撥至勞工保險局。

(十二) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用	\$ 30,172	15,363
遞延所得稅費用	2,711	3,034
所得稅費用	\$ 32,883	18,397

2. 本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	108年度	107年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (943)	(799)

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	\$ 176,009	92,642
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	35,202	18,528
所得稅稅率變動	-	(541)
前期(高)低估	(3,279)	6
未分配盈餘加徵	627	181
其他	333	223
	<u>\$ 32,883</u>	<u>18,397</u>

4.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，民國一〇八年度及一〇七年度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108年1月1日餘額	\$ 1,138	1,125	10	2,273
借記(貸記)損益	<u>2,065</u>	<u>323</u>	<u>(10)</u>	<u>2,378</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 3,203</u>	<u>1,448</u>	<u>-</u>	<u>4,651</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	692	-	692
借記損益	<u>1,138</u>	<u>433</u>	<u>10</u>	<u>1,581</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 1,138</u>	<u>1,125</u>	<u>10</u>	<u>2,273</u>

	採權益法 認列之 子公司份額	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108年1月1日餘額	\$ -	(2,005)	(1,226)	(275)	(804)	(4,310)
借記(貸記)損益	-	-	(236)	(109)	678	333
貸記其他綜合損益	-	<u>(943)</u>	-	-	-	<u>(943)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(2,948)</u>	<u>(1,462)</u>	<u>(384)</u>	<u>(126)</u>	<u>(4,920)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (309)	(1,206)	(1,492)	(315)	(1,642)	(4,964)
借記損益	309	-	266	40	838	1,453
貸記其他綜合損益	-	<u>(799)</u>	-	-	-	<u>(799)</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(2,005)</u>	<u>(1,226)</u>	<u>(275)</u>	<u>(804)</u>	<u>(4,310)</u>

5.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)資本及其他權益

1.股本

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為200,000千元，每股面額10元，均為20,000千股。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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</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>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

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。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，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，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之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

本公司分別於民國一〇八年六月二十四日及民國一〇七年六月十五日股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之現金股利率分別為每股3.00元及1.28元，計51,291千元及21,884千元。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度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：

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>143,126</u>	<u>74,245</u>
普通股加權平均流通在外股數		單位：千股
	108年度	107年度
普通股加權平均流通在外股數	<u>17,097</u>	<u>17,097</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度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：

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (稀釋)	\$ <u>143,126</u>	<u>74,245</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)		單位：千股
	108年度	107年度
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	123	116
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>17,220</u>	<u>17,213</u>

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)客戶合約收入

1.收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
主要地區市場：		
臺 灣	\$ <u>1,091,288</u>	<u>824,099</u>
主要產品：		
CAD	\$ 735,870	475,938
維護合約	144,379	141,693
服 務	80,891	77,043
3D動畫	31,062	32,796
其 他	<u>99,086</u>	<u>96,629</u>
	<u>\$ 1,091,288</u>	<u>824,099</u>

2.合約餘額

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及帳款(含長期)	\$ 256,299	256,967	168,052
減：備抵損失	<u>(3,578)</u>	<u>(3,060)</u>	<u>(2,638)</u>
合 計	<u>\$ 252,721</u>	<u>253,907</u>	<u>165,414</u>

應收票據及帳款(含長期)與其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十六)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為9,412千元及4,954千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,824千元及1,486千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇八年度及一〇七年度個體財務報告估列金額並無差異。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)其他利益及損失

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	108年度	107年度
外幣兌換(損失)利益	\$ (24)	377
其他	97	(681)
	\$ 73	(304)

(十八)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。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為591,511千元及541,856千元。

(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(四)。

(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。

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
108年12月31日					
應付帳款	\$ 82,738	82,738	82,738	-	-
租賃負債	34,279	35,462	10,869	10,866	13,727
其他金融負債	12,642	12,642	12,642	-	-
	\$ 129,659	130,842	106,249	10,866	13,727
107年12月31日					
應付帳款	\$ 96,891	96,891	96,891	-	-
其他金融負債	9,670	9,670	9,670	-	-
	\$ 106,561	106,561	106,561	-	-

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。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	108.12.31			107.12.31		
	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	\$ 127	30.10	3,812	248	30.73	7,608
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1	30.10	18	17	30.73	525

(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。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少152千元及283千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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，以及換算至母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	108年度		107年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ <u>(24)</u>	1	<u>377</u>	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：

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		108.12.31				
		公允價值				合計
帳面金額		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	298,646					
應收票據及應收帳款(含長期)	252,721					
存出保證金	9,644					
其他非流動資產	<u>500</u>					
小計	<u>\$ 591,511</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款	\$ 82,738					
應付薪資、應付費用及其他應付款	97,736					
租賃負債	<u>34,279</u>					
小計	<u>\$ 214,753</u>					
		107.12.31				
		公允價值				合計
帳面金額		第一級	第二級	第三級		
按攤銷後成本衡量之金融資產						
金融債券	\$ 10,000					
現金及約當現金	267,989					
應收票據及應收帳款(含長期)	253,907					
其他應收款	5,041					
存出保證金	4,419					
其他非流動資產	<u>500</u>					
小計	<u>\$ 541,856</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款	\$ 96,891					
應付薪資、應付費用及其他應付款	<u>66,607</u>					
小計	<u>\$ 163,498</u>					

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)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。

(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。

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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元。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。

(二十) 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。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日本公司之負債比率分別為26%及23%，截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司之資本管理方式並未改變。

(廿一) 非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇八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)。
2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>108.1.1</u>	<u>本期新增</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金</u> <u>之變動</u>	<u>108.12.31</u>
租賃負債(來自籌資活動之負債總額)	\$ <u>39,479</u>	<u>4,728</u>	<u>(9,928)</u>	<u>-</u>	<u>34,279</u>

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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)	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

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之交易事項

1.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	
	108年度	107年度	108.12.31	107.12.31
子公司	\$ 664	-	-	-

本公司對上列關係人進貨之付款條件為月結30天，而一般廠商付款條件為月結30天至60天，其價格及其他交易條件與一般廠商尚無顯著不同。

2.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：

	營業支出		應付關係人款項	
	108年度	107年度	108.12.31	107.12.31
子公司	\$ 27	-	-	-

3.背書保證

本公司為子公司保證之金額如下：

	108.12.31	107.12.31
大嘉商會—履約保證	\$ 10,000	-

(三)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 20,200	10,038
退職後福利	178	138
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 20,378	10,176

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	108.12.31	107.12.31
其他非流動資產—受限制 銀行存款	法人信用卡額度	\$ 500	500

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司為子公司提供保證之情形，請詳附註七及十三。

(二)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：

	108.12.31	107.12.31
已開立之保證票據	\$ 19,628	19,628

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	108年度			107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	-	163,598	163,598	-	138,782	138,782
勞健保費用	-	11,185	11,185	-	10,161	10,161
退休金費用	-	5,906	5,906	-	5,544	5,544
董事酬金	-	3,344	3,344	-	2,699	2,699
其他員工福利費用	-	6,270	6,270	-	5,796	5,796
折舊費用	-	13,556	13,556	-	2,927	2,927
攤銷費用	-	3,058	3,058	-	2,493	2,493

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108年度	107年度
平均員工人數	149	146
未兼任員工之董事人數	5	5
平均員工福利費用	\$ 1,298	1,137
平均員工薪資費用	\$ 1,136	984
平均員工薪資費用調整情形	15.45 %	

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

民國一〇八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：

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	大嘉商會股份有限公司	其他應收款	是	10,000	10,000	-	-	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	66,007	132,013
1	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	其他應收款	是	23,015	21,600	-	-	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	51,817	74,025

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

註3：國外子公司因短期融通資金之必要從事資金貸與者，其對個別對象資金貸與限額以其淨值百分之七十為限，總限額以其淨值為限。

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	大嘉商會股份有限公司	本公司之子公司	66,007	10,000	10,000	-	-	1.51%	264,026	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。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位或股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	金融債券： 板信銀行103年度第一期次順位金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	10,000	- %	10,000	
"	板信銀行108年度第一期次順位金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	20,000	- %	20,000	

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
大塚軟件貿易(東莞)有限公司	結構性存款 理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	93,954	-	94,738	93,954	784	-	-
歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	"	"	-	-	-	-	-	62,636	-	63,158	62,636	522	-	-

大塚資訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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：

民國一〇八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 %	133,757	10,321	10,321	
本公司	大嘉商會股份有限公司	台灣	餐館業	13,500	-	1,350	90.00 %	12,390	(1,234)	(1,110)	

(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	48,160 (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	48,160 (美金1,600千元)	-	-	48,160 (美金1,600千元)	8,341	100.00 %	8,341	74,025	-
大塚軟件(蘇州)有限公司	軟件買賣業	-	"	48,160 (美金1,600千元)	-	-	-(註2)	-	- %	-	-	-
歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	軟件買賣業	78,260 (美金2,600千元)	"	30,100 (美金1,000千元)	-	-	78,260 (美金2,600千元)(註2)	1,980	100.00 %	1,980	59,725	-

註1：屬有限公司未發行股數。

註2：歐艾堤希信息科技(上海)有限公司(歐艾堤希)於108年1月吸收合併大塚軟件(蘇州)有限公司(大塚蘇州)，歐艾堤希為存續公司，大塚蘇州為消滅公司。

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
126,420 (美金4,200千元)	126,420 (美金4,200千元)	396,040

註：本表相關新台幣數字係依108.12.31平均即期匯率30.10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：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

大塚資訊科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金	零用金及週轉金	\$ 252
活期存款—台幣		151,885
活期存款—外幣	美金127千元@30.10	3,812
	日幣711千元@0.2771	197
		<u>155,894</u>
定期存款—台幣	期間108.10.14~109.3.25，利率0.66%	142,500
合 計		<u>\$ 298,646</u>

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	\$ 25,361
應收帳款：		
台塑網科技(股)公司	非關係人營業收入	31,975
其他(註)	"	198,963
減：備抵損失		<u>(3,578)</u>
小 計		227,360
減：長期應收票據及帳款淨額		<u>(2,410)</u>
合 計		<u>\$ 250,311</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

存貨明細表

民國一〇八年十二月三十一日

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	\$ 89,817	91,429
減：備抵損失	(5,632)	
	<u>84,185</u>	
外購硬體	1,748	1,749
減：備抵損失	(1,676)	
	<u>72</u>	
淨 額	\$ <u>84,257</u>	\$ <u>93,178</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

民國一〇八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		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	持股比例	金額		
Otsuka Information Technology Ltd.	32,760	\$ 128,147	-	-	-	-	-	5,610	100.00 %	133,757	133,757	無
大嘉商會股份有限公司	-	-	1,350	13,500	-	-	-	(1,110)	90.00 %	12,390	12,390	"
合計		\$ 128,147		13,500		-		4,500		146,147	146,147	

註：其他異動包括採權益法認列之投資利益9,211千元及累積換算調整數(4,711)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
 民國一〇八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
 民國一〇八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(八)。

其他非流動資產明細表
 民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

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	\$ 9,644
長期應收票據及帳款		2,410
長期預付費用	係電腦軟體等	5,179
遞延所得稅資產		4,920
受限制銀行存款	係法人信用卡額度之質押擔保	500
合 計		\$ 22,653

大塚資訊科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

供應商名稱	摘要	金額
聯強國際(股)公司	非關係人採購進貨	\$ 54,308
上奇科技(股)公司	"	10,606
參數科技(股)公司	"	6,189
大同(股)公司	"	4,603
其他(註)	"	7,032
合計		<u>\$ 82,738</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

項目	摘要	金額
應付所得稅	係應付營利事業所得稅	\$ 25,830
應付員工酬勞及董監酬勞	係依公司章程估列一〇八年度之員工及董監酬勞	12,236
應付營業稅		3,659
其他(註)	係應付勞健保費、勞務費及退休金等	8,982
合計		<u>\$ 50,707</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

民國一〇八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	\$ 1,005,013
硬體銷貨收入	8,449
減：銷貨退回及折讓	<u>(3,065)</u>
銷貨收入淨額	1,010,397
勞務收入淨額	<u>80,891</u>
合 計	<u>\$ 1,091,288</u>

營業成本明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初存貨	\$ 51,059
加：本期進貨	706,149
存貨跌價損失	1,182
減：期末存貨	(91,565)
其他營業成本	(1,382)
自用及轉列費用等	<u>(72)</u>
銷貨成本	665,371
勞務成本	<u>17,424</u>
營業成本	<u>\$ 682,795</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

民國一〇八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	\$ 139,980	22,057	4,905
折舊費用	11,477	1,757	322
保險費	9,506	1,757	346
勞務費	200	4,387	-
其 他(註)	<u>37,197</u>	<u>6,232</u>	<u>658</u>
合 計	<u>\$ 198,360</u>	<u>36,190</u>	<u>6,231</u>

註：各項目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1090134

號

會員姓名：(1) 吳美萍
(2) 莊鈞維

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第二二四八號
(2) 北市會證字第三八二四號

委託人統一編號：16088678

印鑑證明書用途：辦理 大塚資訊科技股份有限公司

一〇八年度(自民國一〇八年一月一日起至

一〇八年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	吳美萍	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	莊鈞維	存會印鑑(二)	

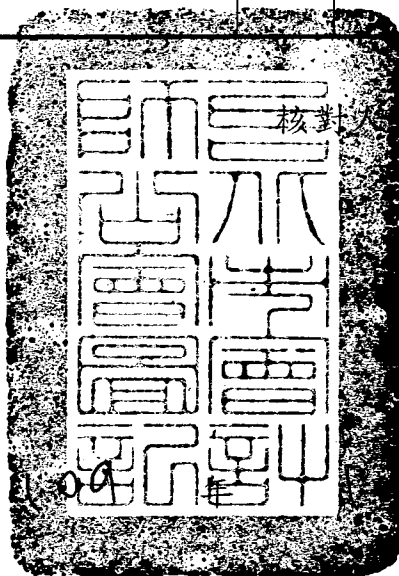
理事長：



核對人：



中華民國



10 月 14 日

裝訂線