

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查核報告
民國一一〇年度及一〇九年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	22~41
(七)關係人交易	41~42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~44
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44~45
4.主要股東資訊	45
(十四)部門資訊	45~46

聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自一一〇年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大塚資訊科技股份有限公司



董 事 長：鶴見裕信



日 期：民國一一一年三月二十二日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

大塚資訊科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

大塚資訊科技股份有限公司及其子公司(大塚集團)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大塚集團民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大塚集團民國一一〇年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

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

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

二、應收款項減損

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

關鍵查核事項之說明：

大塚集團之應收款項係因軟體銷售及服務收入產生，其餘額佔合併資產總額31%。由於主要客戶授信天期較長，且合併財務報告出具日前尚未收回全部款項，使大塚集團管理階層需主觀判斷應收款項之可回收性。因此，本會計師將應收款項減損估計列為重要查核事項。

因應之查核程序：

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

其他事項

大塚資訊科技股份有限公司已編製民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

大塚集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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



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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大塚集團民國一一〇年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
吳美萍
連治文



證券主管機關：台財證六字第0930103866號
核准簽證文號：金管證審字第1090332798號
民國一一一年三月二十二日

大塚資訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110.12.31		109.12.31			110.12.31		109.12.31	
	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))	\$ 459,608	45	508,979	55	2170 應付帳款(附註七)	\$ 101,446	10	77,892	9
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(十三)及七)	312,927	31	203,900	22	2201 應付薪資	63,056	6	49,664	5
1300 存貨(附註六(四))	94,626	10	86,986	10	2200 應付費用及其他應付款	44,389	5	37,553	4
1410 預付款項及其他流動資產(附註六(一)、(三)及(五))	<u>30,339</u>	<u>3</u>	<u>2,719</u>	-	2280 租賃負債—流動(附註六(八))	12,698	1	16,218	2
流動資產合計	<u>897,500</u>	<u>89</u>	<u>802,584</u>	<u>87</u>	其他流動負債	<u>11,607</u>	<u>1</u>	<u>8,287</u>	<u>1</u>
非流動資產：					流動負債合計	<u>233,196</u>	<u>23</u>	<u>189,614</u>	<u>21</u>
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	30,000	3	20,000	2	非流動負債：				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	27,468	2	25,527	3	2570 遞延所得稅負債(附註六(十))	8,607	1	6,143	1
1755 使用權資產(附註六(七))	18,264	2	35,977	4	2580 租賃負債—非流動(附註六(八))	5,934	1	20,002	2
1990 其他非流動資產(附註六(一)、(三)、(十)、(十三)及八)	<u>37,058</u>	<u>4</u>	<u>39,083</u>	<u>4</u>	2600 淨確定福利負債(附註六(九))	<u>4,791</u>	-	<u>3,005</u>	-
非流動資產合計	<u>112,790</u>	<u>11</u>	<u>120,587</u>	<u>13</u>	非流動負債合計	<u>19,332</u>	<u>2</u>	<u>29,150</u>	<u>3</u>
					負債總計	<u>252,528</u>	<u>25</u>	<u>218,764</u>	<u>24</u>
					歸屬於母公司業主之權益：				
					3100 股本(附註六(十一))	170,970	17	170,970	19
					3200 資本公積(附註六(十一))	68,813	7	68,813	7
					3310 法定盈餘公積(附註六(十一))	108,463	11	94,783	10
					3320 特別盈餘公積(附註六(十一))	10,956	1	10,930	1
					3350 未分配盈餘(附註六(十一))	407,869	40	369,011	40
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(10,262)</u>	<u>(1)</u>	<u>(10,956)</u>	<u>(1)</u>
					歸屬於母公司業主之權益合計	<u>756,809</u>	<u>75</u>	<u>703,551</u>	<u>76</u>
					36XX 非控制權益	<u>953</u>	-	<u>856</u>	-
					權益總計	<u>757,762</u>	<u>75</u>	<u>704,407</u>	<u>76</u>
資產總計	<u>\$ 1,010,290</u>	<u>100</u>	<u>923,171</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 1,010,290</u>	<u>100</u>	<u>923,171</u>	<u>100</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：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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 1,300,526	100	1,129,672	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	<u>819,804</u>	<u>63</u>	<u>691,695</u>	<u>61</u>
營業毛利	<u>480,722</u>	<u>37</u>	<u>437,977</u>	<u>39</u>
營業費用(附註六(三)、(八)、(九)、(十四)及十二)				
6100 推銷費用	251,122	19	227,065	20
6200 管理費用	44,529	3	41,417	3
6300 研究發展費用	8,161	1	7,715	1
6450 預期信用減損損失迴轉利益	<u>(344)</u>	<u>-</u>	<u>(775)</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>303,468</u>	<u>23</u>	<u>275,422</u>	<u>24</u>
營業淨利	<u>177,254</u>	<u>14</u>	<u>162,555</u>	<u>15</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	1,628	-	1,569	-
7020 其他利益及損失(附註六(十五))	970	-	1,253	-
7510 利息費用(附註六(八))	<u>(604)</u>	<u>-</u>	<u>(786)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>1,994</u>	<u>-</u>	<u>2,036</u>	<u>-</u>
稅前淨利	179,248	14	164,591	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	<u>34,129</u>	<u>3</u>	<u>28,312</u>	<u>3</u>
本期淨利	<u>145,119</u>	<u>11</u>	<u>136,279</u>	<u>12</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(九))	(3,554)	-	746	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(3,554)</u>	<u>-</u>	<u>746</u>	<u>-</u>
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	867	-	(32)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十))	<u>(173)</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>694</u>	<u>-</u>	<u>(26)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(2,860)</u>	<u>-</u>	<u>720</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 142,259</u>	<u>11</u>	<u>136,999</u>	<u>12</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 145,395	11	136,799	12
8620 非控制權益	<u>(276)</u>	<u>-</u>	<u>(520)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 145,119</u>	<u>11</u>	<u>136,279</u>	<u>12</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 142,535	11	137,519	12
8720 非控制權益	<u>(276)</u>	<u>-</u>	<u>(520)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 142,259</u>	<u>11</u>	<u>136,999</u>	<u>12</u>
每股盈餘(元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 8.50</u>		<u>8.00</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 8.43</u>		<u>7.94</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：傅凱莉



大塚資訊科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益								
	股 本	資本公積	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				
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 170,970	68,813	80,470	7,162	343,581	(10,930)	660,066	1,376	661,442
本期淨利	-	-	-	-	136,799	-	136,799	(520)	136,279
本期其他綜合損益	-	-	-	-	746	(26)	720	-	720
本期綜合損益總額	-	-	-	-	137,545	(26)	137,519	(520)	136,999
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	14,313	-	(14,313)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,768	(3,768)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(94,034)	-	(94,034)	-	(94,034)
民國一〇九年十二月三十一日餘額	170,970	68,813	94,783	10,930	369,011	(10,956)	703,551	856	704,407
本期淨利	-	-	-	-	145,395	-	145,395	(276)	145,119
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,554)	694	(2,860)	-	(2,860)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	141,841	694	142,535	(276)	142,259
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	13,680	-	(13,680)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	26	(26)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(88,904)	-	(88,904)	-	(88,904)
子公司所有權權益變動數	-	-	-	-	(373)	-	(373)	373	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 170,970	68,813	108,463	10,956	407,869	(10,262)	756,809	953	757,762

董事長：鶴見裕信



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭一龍



會計主管：傅凱莉



大塚資訊科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 179,248	164,591
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷	26,237	24,882
存貨相關費損(利益)	(2,769)	2,901
預期信用減損損失迴轉利益	(344)	(775)
利息收入	(1,628)	(1,569)
利息費用	604	786
不動產、廠房及設備報廢及處分損失	101	24
使用權資產解約損失	159	-
租約修改利益	(185)	-
收益費損項目合計	22,175	26,249
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	(110,190)	77,740
其他應收款	-	100
存貨	(4,955)	(31)
預付款項及其他流動資產	5	(14)
應付帳款	23,554	(19,297)
應付薪資	13,392	697
應付費用及其他應付款	4,059	(2,418)
其他流動負債	3,320	2,686
其他	(1,175)	(1,687)
調整項目合計	(49,815)	84,025
營運產生之現金流入	129,433	248,616
收取之利息	1,403	1,752
支付之利息	(604)	(786)
支付所得稅	(28,428)	(39,071)
營業活動之淨現金流入	101,804	210,511
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(10,000)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	10,000
取得不動產、廠房及設備	(7,439)	(4,384)
處分不動產、廠房及設備	367	22
取得未攤銷費用	(1,919)	(4,691)
存出保證金增加	(1,221)	(1,956)
取得使用權資產	-	(481)
其他金融資產增加	(27,000)	-
投資活動之淨現金流出	(47,212)	(1,490)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(16,007)	(15,479)
發放現金股利	(88,904)	(94,034)
籌資活動之淨現金流出	(104,911)	(109,513)
匯率變動對現金及約當現金之影響	948	(45)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(49,371)	99,463
期初現金及約當現金餘額	508,979	409,516
期末現金及約當現金餘額	\$ 459,608	508,979

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鶴見裕信



經理人：郭一龍



會計主管：傅凱莉



大塚資訊科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於民國九十七年十月二十三日在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一一年三月二十二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

合併公司自民國一一〇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。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四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。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(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一一一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。

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

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會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	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
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」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

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

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

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

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

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

2.列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			110.12.31	109.12.31	
本公司	Otsuka Information Technology Ltd. (Otsuka)	控股公司	100 %	100 %	
本公司	大嘉商會股份有限公司(大嘉商會)	餐館業	95 %	90 %	註1
本公司	聚連創資訊科技股份有限公司(聚連創)	軟體買賣業	100 %	100 %	註2
Otsuka	大塚軟件貿易(東莞)有限公司(大塚東莞)	軟體買賣業	100 %	100 %	
Otsuka	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司 (歐艾堤希)	軟體買賣業	100 %	100 %	

註1：本公司於民國一一〇年四月以現金增資大嘉商會15,000千元，致本公司對大嘉商會之股權比例提高至95%。

註2：本公司於民國一〇九年八月投資設立。本公司並於民國一一〇年十一月八日經董事會決議通過辦理聚連創自民國一一〇年十二月一日起停業至民國一一一年十一月三十日，業經新北市經濟發展局准予登記。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)外幣

1.外幣交易

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

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

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

2.國外營運機構

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

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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)

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。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

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

1.金融資產

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(3)金融資產減損

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

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過六十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

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)

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

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能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。

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

(4)金融資產之除列

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(3)金融負債

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

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

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)金融負債之除列

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

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

(八)存 貨

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

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：10~50年

(2)電腦設備：2~3年

(3)辦公設備：2~5年

(4)運輸設備：10年

合併公司於年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

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

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

1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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)

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

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

(十一)無形資產

1.認列及衡量

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

2.後續支出

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

3.攤銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

商標權	10年
電腦軟體	3年

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

(十二)非金融資產減損

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

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

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

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

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)收入之認列

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

1.銷售商品－軟體

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

2.勞務服務

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

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

3.餐飲服務

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

4.財務組成部分

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

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

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

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

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)

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

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

3.短期員工福利

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

(十五)所得稅

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

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

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

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

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

(十六)每股盈餘

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

(十七)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

本合併財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

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

(一)應收款項減損

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

(二)存貨之評價

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

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

(一)現金及約當現金

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
現金	\$ 345	345
支票及活期存款	292,333	366,134
定期存款	<u>166,930</u>	<u>142,500</u>
	<u>\$ 459,608</u>	<u>508,979</u>

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司已設定質權予銀行之定期存款金額皆為500千元並已重分類至其他非流動資產項下。

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

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
金融債券	\$ <u>30,000</u>	<u>20,000</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到金融債券，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到金融債券，其有效利率為1.5%。
- 3.民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司持有之金融債券未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收票據	\$ 32,052	28,944
應收帳款	<u>285,242</u>	<u>178,379</u>
	317,294	207,323
減：備抵損失	(536)	(698)
長期應收票據及帳款淨額	<u>(3,831)</u>	<u>(2,725)</u>
	<u>\$ 312,927</u>	<u>203,900</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：

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)

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
低於一年	\$ 6,316	3,638
一至二年	1,321	2,725
二至三年	1,255	-
三至四年	<u>1,255</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,147</u>	<u>6,363</u>

上述款項於報導日後均按期收回。

3. 合併公司針對所有應收票據及帳款(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)之預期信用損失分析如下：

	<u>110.12.31</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	\$ 299,838	0%	-
逾期0~60天	15,230	0.5%~1.5%	108
逾期61~210天	1,908	7%~20%	134
逾期211~360天	40	30%~40%	16
逾期361天以上	<u>278</u>	100%	<u>278</u>
	<u>\$ 317,294</u>		<u>536</u>
	<u>109.12.31</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	\$ 197,119	0%	-
逾期0~60天	8,207	0.5%~1.5%	44
逾期61~210天	1,287	7%~20%	141
逾期211~360天	310	30%~40%	113
逾期361天以上	<u>400</u>	100%	<u>400</u>
	<u>\$ 207,323</u>		<u>698</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、應收帳款及其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額	\$ 2,131	3,639
預期信用減損損失迴轉利益	(344)	(775)
本期因無法收回而沖銷之金額	(219)	(733)
匯率變動之影響	<u>1</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,569</u>	<u>2,131</u>

(四)存 貨

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
外購軟體	\$ 92,287	85,674
外購硬體	1,808	287
商品	<u>531</u>	<u>1,025</u>
	<u>\$ 94,626</u>	<u>86,986</u>

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>110年度</u>	<u>109年度</u>
存貨呆滯及跌價迴升利益	\$ (6,980)	(2,515)
存貨報廢損失	<u>4,211</u>	<u>5,416</u>
合 計	<u>\$ (2,769)</u>	<u>2,901</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)預付款項及其他流動資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
其他應收款	\$ 1,833	1,716
備抵損失－其他應收款	(1,033)	(1,433)
其他金融資產－流動	27,000	-
預付費用及其他	<u>2,539</u>	<u>2,436</u>
	<u>\$ 30,339</u>	<u>2,719</u>

其他應收款之備抵損失變動情形請詳附註六(三)。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築	電 腦 設 備	辦 公 設 備	運 輸 設 備	待 驗 設 備	總 計
成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ 10,260	8,187	24,592	3,984	-	-	47,023
增 添	-	-	3,948	511	100	2,880	7,439
處 分	-	-	(1,913)	(271)	-	-	(2,184)
重 分 類	-	-	-	-	2,880	(2,880)	-
匯率變動之影響	-	-	16	3	-	-	19
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>8,187</u>	<u>26,643</u>	<u>4,227</u>	<u>2,980</u>	<u>-</u>	<u>52,297</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 10,260	7,752	24,427	3,760	-	-	46,199
增 添	-	435	3,555	394	-	-	4,384
處 分	-	-	(3,388)	(170)	-	-	(3,558)
匯率變動之影響	-	-	(2)	-	-	-	(2)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>8,187</u>	<u>24,592</u>	<u>3,984</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>47,023</u>
累計折舊：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	2,740	15,685	3,071	-	-	21,496
本年度折舊	-	774	3,740	316	203	-	5,033
處 分	-	-	(1,599)	(117)	-	-	(1,716)
匯率變動之影響	-	-	13	3	-	-	16
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,514</u>	<u>17,839</u>	<u>3,273</u>	<u>203</u>	<u>-</u>	<u>24,829</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	2,014	15,950	3,019	-	-	20,983
本年度折舊	-	726	3,076	225	-	-	4,027
處 分	-	-	(3,339)	(173)	-	-	(3,512)
匯率變動之影響	-	-	(2)	-	-	-	(2)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,740</u>	<u>15,685</u>	<u>3,071</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,496</u>
帳面價值：							
民國110年12月31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109年12月31日	<u>\$ 10,260</u>	<u>5,447</u>	<u>8,907</u>	<u>913</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,527</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 10,260</u>	<u>5,738</u>	<u>8,477</u>	<u>741</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,216</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未
有提供作抵質押擔保之情事。

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，其成本及折舊之變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	合 計
成 本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 63,772	-	63,772
增 添	4,345	1,204	5,549
本期處分	(12,114)	-	(12,114)
租約修改	(2,032)	-	(2,032)
匯率變動之影響	37	-	37
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 54,008</u>	<u>1,204</u>	<u>55,212</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 54,693	-	54,693
增 添	9,064	-	9,064
匯率變動之影響	15	-	15
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 63,772</u>	<u>-</u>	<u>63,772</u>
累計折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 27,795	-	27,795
本年度折舊	16,050	301	16,351
本期處分	(7,215)	-	(7,215)
匯率變動之影響	17	-	17
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 36,647</u>	<u>301</u>	<u>36,948</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 12,052	-	12,052
本年度折舊	15,720	-	15,720
匯率變動之影響	23	-	23
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 27,795</u>	<u>-</u>	<u>27,795</u>
帳面金額：			
民國110年12月31日	<u>\$ 17,361</u>	<u>903</u>	<u>18,264</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 35,977</u>	<u>-</u>	<u>35,977</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 42,641</u>	<u>-</u>	<u>42,641</u>

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.12.31	109.12.31
流動	<u>\$ 12,698</u>	<u>16,218</u>
非流動	<u>\$ 5,934</u>	<u>20,002</u>

到期分析請詳附註六(十六)金融工具。

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)

認列於損益之金額如下：

	110年度	109年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>604</u>	<u>786</u>
短期租賃及低價值租賃之費用	\$ <u>4,351</u>	<u>4,289</u>
租約修改利益	\$ <u>(185)</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年度	109年度
營業活動之租金費用支付數	\$ (4,351)	(4,289)
營業活動之租賃負債利息支付數	(604)	(786)
籌資活動之租賃本金償還支付數	<u>(16,007)</u>	<u>(15,479)</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>(20,962)</u>	<u>(20,554)</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，倉庫則為二年。合併公司承租作為公務車之運輸設備租賃期間通常為三年。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	110.12.31	109.12.31
確定福利義務現值	\$ 31,652	29,885
計畫資產公允價值	<u>26,861</u>	<u>26,880</u>
淨確定福利負債	\$ <u>4,791</u>	<u>3,005</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計26,861千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 29,885	29,445
當期服務成本及利息	627	620
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	3,600	(180)
計畫已支付之福利	<u>(2,460)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 31,652</u>	<u>29,885</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 26,880	24,007
已提撥至計畫之金額	1,972	1,927
利息收入	423	380
淨確定福利資產之再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	46	566
計畫已支付之福利	<u>(2,460)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 26,861</u>	<u>26,880</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司認列為損益之費用如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期服務成本	\$ 179	178
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>25</u>	<u>62</u>
	<u>\$ 204</u>	<u>240</u>
推銷費用	\$ 164	194
管理費用	32	35
研究發展費用	<u>8</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 204</u>	<u>240</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)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 1,150	1,896
本期認列	<u>3,554</u>	<u>(746)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 4,704</u>	<u>1,150</u>

(6)精算假設

合併公司報導日所使用之主要精算假設如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
折現率	1.50 %	1.50 %
未來薪資增加率	4.00 %	4.00 %

合併公司預計於民國一一〇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2,980千元。

合併公司確定福利計畫之加權平均存續期間為6.1年。

(7)敏感度分析

民國一一〇年及一〇九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：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
折現率：		
110年12月31日	\$ <u>(913)</u>	<u>953</u>
109年12月31日	\$ <u>(862)</u>	<u>900</u>
	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
未來薪資增加率：		
110年12月31日	\$ <u>3,645</u>	<u>(3,177)</u>
109年12月31日	\$ <u>3,448</u>	<u>(2,999)</u>

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

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

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

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

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為9,161千元及7,293千元。

(十) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	110年度	109年度
當期所得稅費用	\$ 31,202	25,813
遞延所得稅費用	2,927	2,499
所得稅費用	\$ 34,129	28,312

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(費用)明細如下：

	110年度	109年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 173	(6)

4. 合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	\$ 179,248	164,591
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	35,850	32,918
外國轄區稅率差異影響數	540	308
未認列遞延所得稅資產之課稅損失	1,164	1,259
認列前期未認列之課稅損失	-	(2,110)
投資抵減本期發生數	(4,064)	(3,579)
前期高估數	(1,122)	(3,907)
未分配盈餘加徵	1,747	1,174
其他	14	2,249
	\$ 34,129	28,312

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)

5. 遞延所得稅(資產)負債

合併公司無未認列之遞延所得稅負債。合併公司未認列遞延所得稅資產之項目如下：

	110.12.31	109.12.31
課稅損失	\$ 2,701	1,506

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

截至民國一一〇年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	金額	得扣除之最後年度
大嘉商會		
民國一〇八年度(核定數)	\$ 1,237	民國一一八年度
民國一〇九年度(申報數)	5,342	民國一一九年度
民國一一〇年度(估計數)	4,407	民國一二〇年度
聚連創		
民國一〇九年度(核定數)	1,090	民國一一九年度
民國一一〇年度(估計數)	1,414	民國一二〇年度
	\$ 13,490	

合併公司已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

	採權益法 認列之子 公司份額	確 定 福利計畫	合 計
遞延所得稅負債：			
民國110年1月1日餘額	\$ 4,358	1,785	6,143
借記損益	2,110	354	2,464
民國110年12月31日餘額	\$ 6,468	2,139	8,607
民國109年1月1日餘額	\$ 3,203	1,448	4,651
借記(貸記)損益	1,155	337	1,492
民國109年12月31日餘額	\$ 4,358	1,785	6,143

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)

	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110年1月1日餘額	\$ (2,954)	(870)	(205)	(87)	(4,116)
借記損益	-	436	3	24	463
借記其他綜合損益	173	-	-	-	173
匯率變動之影響	-	-	-	1	1
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (2,781)</u>	<u>(434)</u>	<u>(202)</u>	<u>(62)</u>	<u>(3,479)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (2,948)	(1,462)	(399)	(310)	(5,119)
借記損益	-	592	194	221	1,007
貸記其他綜合損益	(6)	-	-	-	(6)
匯率變動之影響	-	-	-	2	2
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (2,954)</u>	<u>(870)</u>	<u>(205)</u>	<u>(87)</u>	<u>(4,116)</u>

6. 合併公司營利事業所得稅結算申報經稽徵機關核定情形如下：

	核定年度
本公司	業經核定至民國一〇八年度
大嘉商會	業經核定至民國一〇八年度
聚連創	業經核定至民國一〇九年度

(十一) 資本及其他權益

1. 股 本

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為300,000千元，每股面額10元，均為30,000千股。已發行股份皆為普通股17,097千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.12.31	109.12.31
股票發行溢價	\$ 68,176	68,176
員工認股權	637	637
	<u>\$ 68,813</u>	<u>68,813</u>

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)

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

3.保留盈餘

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

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

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期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

本公司分別於民國一一〇年三月二十二日及一〇九年三月十六日經董事會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一〇年八月十一日及民國一〇九年六月二十二日經股東會決議民國一〇九年度及一〇八年度其他盈餘分配項目，有關分派予業主之現金股利率分別為每股5.2元及5.5元，計88,904千元及94,034千元。

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)

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>145,395</u>	<u>136,799</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>17,097</u>	<u>17,097</u>
每股盈餘(元)	<u>8.50</u>	<u>8.00</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>145,395</u>	<u>136,799</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)		
(單位：千股)	<u>17,242</u>	<u>17,231</u>
每股盈餘(元)	<u>8.43</u>	<u>7.94</u>

普通股加權平均流通在外股數(稀釋) 單位：千股

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	17,097	17,097
員工酬勞配股之影響	145	134
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>17,242</u>	<u>17,231</u>

(十三)客戶合約收入

1.收入之細分

	<u>110年度</u>			合 計
	<u>業務一處</u>	<u>業務二處</u>	<u>業務三處</u>	
主要地區市場：				
臺灣	\$ 1,184,393	-	-	1,184,393
中國大陸	-	58,330	57,803	116,133
	<u>\$ 1,184,393</u>	<u>58,330</u>	<u>57,803</u>	<u>1,300,526</u>

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年度			
	業務一處	業務二處	業務三處	合計
主要產品：				
CAD	\$ 828,969	48,992	42,658	920,619
服務	71,823	2,393	2,701	76,917
維護合約	59,540	2,962	3,383	65,885
遊戲引擎	18,270	-	-	18,270
3D動畫	29,020	-	-	29,020
餐飲服務	5,745	-	-	5,745
其他	171,026	3,983	9,061	184,070
	<u>\$ 1,184,393</u>	<u>58,330</u>	<u>57,803</u>	<u>1,300,526</u>
	109年度			
	業務一處	業務二處	業務三處	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 1,030,703	-	-	1,030,703
中國大陸	-	57,246	41,723	98,969
	<u>\$ 1,030,703</u>	<u>57,246</u>	<u>41,723</u>	<u>1,129,672</u>
主要產品：				
CAD	\$ 749,206	41,899	33,061	824,166
服務	79,017	1,588	1,310	81,915
維護合約	66,504	4,768	5,300	76,572
遊戲引擎	21,902	-	-	21,902
3D動畫	19,465	443	-	19,908
餐飲服務	3,823	-	-	3,823
其他	90,786	8,548	2,052	101,386
	<u>\$ 1,030,703</u>	<u>57,246</u>	<u>41,723</u>	<u>1,129,672</u>

2.合約餘額

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
應收票據及帳款(含長期)	\$ 317,294	207,323	287,329
減：備抵損失	(536)	(698)	(3,639)
合計	<u>\$ 316,758</u>	<u>206,625</u>	<u>283,690</u>

應收票據及帳款(含長期)與其減損之揭露請詳附註六(三)。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)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(本公司民國一〇九年六月經股東常會決議，設置審計委員會替代監察人)，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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為9,586千元及8,810千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,876千元及2,643千元，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、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。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一一〇年度及一〇九年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五)其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
外幣兌換損失	\$ (453)	(436)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	844	1,193
其他	<u>579</u>	<u>496</u>
	<u>\$ 970</u>	<u>1,253</u>

(十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為853,867千元及754,574千元。

(2)信用風險集中情況

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

(3)應收票據及帳款之信用風險

應收票據及帳款(含長期)之信用暴險資訊請詳附註六(三)。

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

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.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
110年12月31日					
應付帳款	\$ 101,446	101,446	101,446	-	-
應付薪資	63,056	63,056	63,056	-	-
應付費用及其他應付款	28,111	28,111	28,111	-	-
租賃負債	18,632	18,943	12,952	5,239	752
	<u>\$ 211,245</u>	<u>211,556</u>	<u>205,565</u>	<u>5,239</u>	<u>752</u>
109年12月31日					
應付帳款	\$ 77,892	77,892	77,892	-	-
應付薪資	49,664	49,664	49,664	-	-
應付費用及其他應付款	24,052	24,052	24,052	-	-
租賃負債	36,220	37,100	16,793	15,218	5,089
	<u>\$ 187,828</u>	<u>188,708</u>	<u>168,401</u>	<u>15,218</u>	<u>5,089</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.12.31			109.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目-美金	\$ 621	27.685	17,188	411	28.100	11,545
貨幣性項目-日幣	5,203	0.2404	1,251	2,923	0.2725	797
金融負債						
貨幣性項目-美金	73	27.685	2,019	19	28.100	542
貨幣性項目-日幣	4,751	0.2404	1,142	3,146	0.2725	857

(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。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別增加或減少764千元及547千元。兩期分析係採用相同基礎。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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

功能性貨幣	110年度		109年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ (452)	1	(388)	1
人民幣	(1)	4.332	(48)	4.317
	<u>\$ (453)</u>		<u>(436)</u>	

4. 利率分析

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

5. 公允價值資訊—金融工具之種類及公允價值

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

	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
金融債券	\$ 30,000				
現金及約當現金	459,608				
應收票據及帳款(含長期)	316,758				
其他應收款	800				
其他金融資產—流動	27,000				
存出保證金	19,201				
受限制銀行存款	500				
合計	<u>\$ 853,867</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 101,446				
應付薪資	63,056				
應付費用及其他應付款	28,111				
租賃負債	18,632				
合計	<u>\$ 211,245</u>				

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)

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
金融債券	\$ 20,000				
現金及約當現金	508,979				
應收票據及帳款(含長期)	206,625				
其他應收款	283				
存出保證金	18,187				
受限制銀行存款	500				
合計	<u>\$ 754,574</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 77,892				
應付薪資	49,664				
應付費用及其他應付款	24,052				
租賃負債	36,220				
合計	<u>\$ 187,828</u>				

(十七)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

3.信用風險

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

(1)應收票據、應收帳款及其他應收款

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

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 投資

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

4. 流動性風險

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

5. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

(2) 利率風險

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

(十八) 資本管理

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

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司之負債比率分別為25%及24%，截至民國一一〇年十二月三十一日止，合併公司之資本管理方式並未改變。

(十九) 非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

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

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

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)

	109.1.1	新增	現金流量	非現金 之變動	109.12.31
租賃負債(來自籌資活動之 負債總額)	\$ 43,128	8,583	(15,479)	(12)	36,220

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

(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	
	110年度	109年度	110.12.31	109.12.31
其他關係人：				
歐智卡	\$ 5,032	4,167	745	636

合併公司對關係人銷貨價格係採成本加成計價；其民國一一〇年度及一〇九年度之收款條件均為月結30天，一般銷貨之收款條件則分別為月結30天～月結120天及月結30天～月結210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	
	110年度	109年度	110.12.31	109.12.31
其他關係人：				
Clean Bros.	\$ 664	928	52	201

合併公司向關係人進貨價格與一般廠商無顯著不同，其民國一一〇年度及一〇九年度之付款條件均為月結30天，一般供應商則均為月結30天～月結60天。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 25,008	20,838
退職後福利	248	222
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 25,256</u>	<u>21,060</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.12.31	109.12.31
其他非流動資產－受限制銀行存款	法人信用卡額度	\$ 500	500

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司為履行合約及銀行遠期外匯額度擔保，已開立之保證票據如下：

	110.12.31	109.12.31
已開立之保證票據	\$ 247	3,845

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	110年度			109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	-	215,460	215,460	-	191,458	191,458
勞健保費用	-	14,281	14,281	-	12,782	12,782
退休金費用	-	9,365	9,365	-	7,533	7,533
其他員工福利費用	-	8,412	8,412	-	7,436	7,436
折舊費用	-	21,384	21,384	-	19,747	19,747
攤銷費用	-	4,853	4,853	-	5,135	5,135

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

民國一一〇年度合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

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	-	-	-	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	75,681	151,362
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	21,720	-	-	-	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	56,142	80,203

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。

註4：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				期中最高持股		備註
				單位或股數	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	持股比率	
本公司	金融債券： 板信銀行108年度第一期次順位金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	20,000	- %	20,000	-	-%	
"	板信銀行110年度第一期次順位金融債券	"	"	-	10,000	- %	10,000	-	-%	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

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	-	-	-	-	-	77,832	-	78,338	77,832	506	-	-
歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	"	"	-	-	-	-	-	51,888	-	52,226	51,888	338	-	-

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。

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)

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	110年度交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	聚連創資訊科技股 份有限公司	母公司對子 公司	銷貨	1,539	成本加成轉撥計價	0.12 %
0	"	大塚軟件貿易(東 莞)有限公司	母公司對子 公司	銷貨	5,750	成本加成轉撥計價	0.44 %
1	歐艾堤希信息科技(上海) 有限公司	本公司	子公司對母 公司	銷貨	2,297	成本加成轉撥計價	0.18 %
1	"	大塚軟件貿易(東 莞)有限公司	子公司對子 公司	銷貨	13,437	成本加成轉撥計價	1.03 %

註1、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2、僅揭露交易金額達一百萬元以上者。

註3、相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年度合併公司之轉投資事業資訊如下：(不包含大陸被投資公司)

股數單位：千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	期中最高持股		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			股數	持股比例	
本公司	Otsuka Information Technology Ltd.	香港	控股公司	129,517	129,517	32,760	100.00 %	150,918	10,550	10,550	32,760	100.00 %	註
本公司	大嘉商會股份有限公司	台灣	餐館業	28,500	13,500	2,850	95.00 %	18,090	(4,523)	(4,247)	2,850	95.00 %	"
本公司	聚連創資訊科技股 份有限公司	台灣	軟體買賣業	30,000	30,000	3,000	100.00 %	27,496	(1,414)	(1,414)	3,000	100.00 %	"

註：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	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	期中最高持股		截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						股數(註)	持股比例	
大塚軟件貿易 (東莞)有限公司	軟體買賣業	44,296 (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	44,296 (美金1,600 千元)	-	-	44,296 (美金1,600千元)	4,883	100.00 %	4,883	80,203	-	100 %	-
歐艾堤希信息 科技(上海)有 限公司	軟體買賣業	71,981 (美金2,600千元)	"	71,981 (美金2,600 千元)	-	-	71,981 (美金2,600千元)	5,667	100.00 %	5,667	70,708	-	100 %	-

註1：屬有限公司未發行股數。

註2：上列股權交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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
116,277 (美金4,200千元)	116,277 (美金4,200千元)	454,085

註：本表相關新台幣數字係依110.12.31平均即期匯率27.685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。

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.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一〇年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務及重要往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
日商株式會社大塚商會		6,465,900	37.81 %
涂水城		1,700,000	9.94 %
永豐商業銀行受大塚資訊科技股份有限公司員工福利儲蓄信託管理委員會信託財產專戶		921,053	5.38 %

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CAD、創意美學設計與高附加價值、多元應用之繪圖軟體整合、顧問服務及餐飲服務等。

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

(二)應報導部門損益、部門資產及其衡量基礎與調節之資訊

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

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

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

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)

	109年度				
	業務一處	業務二處	業務三處	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 1,030,703	57,246	41,723	-	1,129,672
部門間收入	7,588	7,008	7,841	(22,437)	-
收入合計	<u>\$ 1,038,291</u>	<u>64,254</u>	<u>49,564</u>	<u>(22,437)</u>	<u>1,129,672</u>
部門損益	<u>\$ 157,801</u>	<u>5,601</u>	<u>(847)</u>	<u>-</u>	<u>162,555</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	110年度	109年度
CAD	\$ 920,619	824,166
服 務	76,917	81,915
維護合約	65,885	76,572
遊戲引擎	18,270	21,902
3D動畫	29,020	19,908
餐飲服務	5,745	3,823
其 他	184,070	101,386
合 計	<u>\$ 1,300,526</u>	<u>1,129,672</u>

(四)地區別資訊

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

地 區 別	110年度	109年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 1,184,393	1,030,703
中國大陸	116,133	98,969
合 計	<u>\$ 1,300,526</u>	<u>1,129,672</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 50,816	71,755
中國大陸	4,963	3,304
合 計	<u>\$ 55,779</u>	<u>75,059</u>

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度來自單一客戶之銷貨收入均未達合併綜合損益表上營業收入金額10%以上，故無須揭露重要客戶資訊。

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

111042號

會員姓名：
(1) 吳美萍
(2) 傅泓文

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) 北市會證字第四二一六號

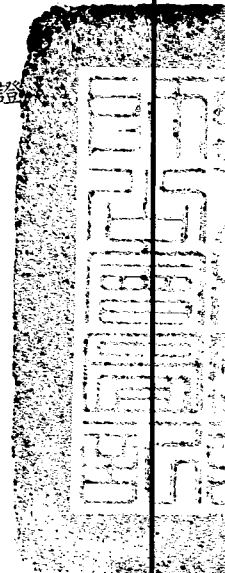
委託人統一編號：16088678

印鑑證明書用途：辦理 大塚資訊科技股份有限公司

一一〇年度（自民國一一〇年一月一日起至

一一〇年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

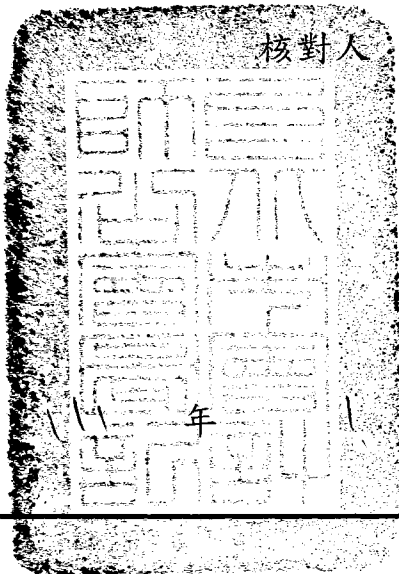
簽名式(一)	吳美萍	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	傅泓文	存會印鑑(二)	



理事長：



核對人



中華民國

111年

月

20

日

裝

訂

線