

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
民國一一〇年及一〇九年第三季

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

目 錄

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



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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，民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為212,992千元及198,437千元，分別占合併資產總額之24%及23%；負債總額分別為19,520千元及18,615千元，皆占合併負債總額之10%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為損失726千元、利益869千元、利益1,535千元及損失1,593千元，分別占合併綜合損益絕對值之2%、3%、2%及2%。

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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九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：

吳美萍
連茹文



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
民國一一〇年十一月八日

民國一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大塚資訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇年九月三十日 一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	110.9.30		109.12.31		109.9.30			負債及權益	110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	金 額	%	金 額	%	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))	\$ 404,005	45	508,979	55	452,419	53	2170 應付帳款(附註七)	\$ 63,408	7	77,892	9	61,454	7	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(十三)及七)	264,720	29	203,900	22	213,091	25	2201 應付薪資	49,117	6	49,664	5	41,834	5	
1300 存貨(附註六(四))	106,554	12	86,986	10	65,559	8	2200 應付費用及其他應付款	30,857	3	37,553	4	28,735	3	
1410 預付款項及其他流動資產(附註六(三)及(五))	3,349	-	2,719	-	2,538	-	2280 租賃負債—流動(附註六(八))	14,696	2	16,218	2	16,007	2	
流動資產合計	778,628	86	802,584	87	733,607	86	2300 其他流動負債	12,734	1	8,287	1	10,125	1	
非流動資產：							流動負債合計	170,812	19	189,614	21	158,155	18	
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	20,000	2	非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	28,093	3	25,527	3	26,072	3	2570 遞延所得稅負債	6,143	1	6,143	1	4,651	1	
1755 使用權資產(附註六(七))	23,370	3	35,977	4	38,424	4	2580 租賃負債—非流動(附註六(八))	9,337	1	20,002	2	22,982	3	
1990 其他非流動資產(附註六(三)、(十三)及八)	43,902	5	39,083	4	39,724	5	2600 淨確定福利負債	1,672	-	3,005	-	4,197	-	
非流動資產合計	125,365	14	120,587	13	124,220	14	非流動負債合計	17,152	2	29,150	3	31,830	4	
							負債總計	187,964	21	218,764	24	189,985	22	
							歸屬於母公司業主之權益：							
							3100 股本	170,970	19	170,970	19	170,970	20	
							3200 資本公積	68,813	8	68,813	7	68,813	8	
							3310 法定盈餘公積	108,463	12	94,783	10	94,783	11	
							3320 特別盈餘公積	10,956	1	10,930	1	10,930	1	
							3350 未分配盈餘(附註六(十一))	367,076	40	369,011	40	333,996	39	
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,237)	(1)	(10,956)	(1)	(12,646)	(1)	
							歸屬於母公司業主之權益合計	715,041	79	703,551	76	666,846	78	
							36XX 非控制權益	988	-	856	-	996	-	
							權益總計	716,029	79	704,407	76	667,842	78	
資產總計	\$ 903,993	100	923,171	100	857,827	100	負債及權益總計	\$ 903,993	100	923,171	100	857,827	100	

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：傅凱莉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 337,063	100	260,753	100	955,429	100	859,486	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	209,225	62	160,102	61	610,682	64	534,328	62
營業毛利	127,838	38	100,651	39	344,747	36	325,158	38
營業費用(附註六(三)、(八)、(九)、(十四)及十二)								
6100 推銷費用	60,553	18	55,515	21	181,582	19	168,376	19
6200 管理費用	11,977	3	10,977	4	32,821	3	31,015	4
6300 研究發展費用	2,270	1	1,568	1	6,428	1	5,565	1
6450 預期信用減損損失迴轉利益	(190)	-	(22)	-	(351)	-	(611)	-
營業費用合計	74,610	22	68,038	26	220,480	23	204,345	24
營業淨利	53,228	16	32,613	13	124,267	13	120,813	14
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	350	-	325	-	1,022	-	1,215	-
7020 其他利益及損失(附註六(十五))	5	-	400	-	692	-	1,176	-
7510 利息費用(附註六(八))	(139)	-	(196)	-	(489)	-	(595)	-
營業外收入及支出合計	216	-	529	-	1,225	-	1,796	-
稅前淨利	53,444	16	33,142	13	125,492	13	122,609	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	10,182	3	7,211	3	24,685	2	20,459	2
本期淨利	43,262	13	25,931	10	100,807	11	102,150	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	(59)	-	1,873	1	(351)	-	(2,145)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十))	11	-	(375)	-	70	-	429	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(48)	-	1,498	1	(281)	-	(1,716)	-
8300 本期其他綜合損益	(48)	-	1,498	1	(281)	-	(1,716)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 43,214	13	27,429	11	100,526	11	100,434	12
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 43,340	13	26,069	10	101,048	11	102,530	12
8620 非控制權益	(78)	-	(138)	-	(241)	-	(380)	-
	\$ 43,262	13	25,931	10	100,807	11	102,150	12
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 43,292	13	27,567	11	100,767	11	100,814	12
8720 非控制權益	(78)	-	(138)	-	(241)	-	(380)	-
	\$ 43,214	13	27,429	11	100,526	11	100,434	12
每股盈餘(元)(附註六(十二))								
9750 基本每股盈餘	\$ 2.53		1.52		5.91		6.00	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.52		1.52		5.87		5.96	

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：傅凱莉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

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九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	合 計	非控制 權 益	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 170,970	68,813	80,470	7,162	343,581	(10,930)	660,066	1,376	661,442
本期淨利	-	-	-	-	102,530	-	102,530	(380)	102,150
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,716)	(1,716)	-	(1,716)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	102,530	(1,716)	100,814	(380)	100,434
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)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 170,970	68,813	94,783	10,930	333,996	(12,646)	666,846	996	667,842
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 170,970	68,813	94,783	10,930	369,011	(10,956)	703,551	856	704,407
本期淨利	-	-	-	-	101,048	-	101,048	(241)	100,807
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(281)	(281)	-	(281)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	101,048	(281)	100,767	(241)	100,526
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	-
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 170,970	68,813	108,463	10,956	367,076	(11,237)	715,041	988	716,029

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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

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九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 125,492	122,609
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷	20,212	18,138
存貨相關費損(利益)	(2,371)	2,418
預期信用減損損失迴轉利益	(351)	(611)
利息收入	(1,022)	(1,215)
利息費用	489	595
不動產、廠房及設備報廢及處分損失	92	26
使用權資產解約損失	159	-
收益費損項目合計	17,208	19,351
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	(64,263)	68,487
存貨	(17,179)	21,873
預付款項及其他流動資產	(399)	54
應付帳款	(14,484)	(35,735)
應付薪資	(547)	(7,133)
應付費用及其他應付款	(2,937)	(6,484)
其他流動負債	4,447	4,524
其他	(743)	(1,241)
調整項目合計	(78,897)	63,696
營運產生之現金流入	46,595	186,305
收取之利息	1,091	1,511
支付之利息	(489)	(595)
支付所得稅	(28,428)	(38,463)
營業活動之淨現金流入	18,769	148,758
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	(6,777)	(3,826)
處分不動產、廠房及設備	363	22
取得未攤銷費用	(1,459)	(4,131)
存出保證金增加	(4,182)	(404)
投資活動之淨現金流入(流出)	(22,055)	1,661
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(12,211)	(11,322)
發放現金股利	(88,904)	(94,034)
租賃負債解約金	(207)	-
籌資活動之淨現金流出	(101,322)	(105,356)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(366)	(2,160)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(104,974)	42,903
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	\$ 404,005	452,419

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大塚資訊科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於民國九十七年十月二十三日在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月八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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」	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

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

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)合併基礎

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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
本公司	Otsuka Information Technology Ltd. (Otsuka)	控股公司	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	大嘉商會股份有限公司 (大嘉商會)	餐館業	95 %	90 %	90 %	註1、註2
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 %	100 %	註1、註3
Otsuka	大塚軟件貿易(東莞)有限公司(大塚東莞)	軟體買賣業	100 %	100 %	100 %	註1
Otsuka	歐艾堤希信息科技(上海)有限公司(歐艾堤希)	軟體買賣業	100 %	100 %	100 %	註1

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：本公司於民國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3：本公司於民國一〇九年八月投資設立。

(三)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。

(四)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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
現金	\$ 283	345	420
支票及活期存款	221,652	366,134	309,499
定期存款	182,070	142,500	142,500
	\$ 404,005	508,979	452,419

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
金融債券	\$ 30,000	20,000	20,000

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

1. 合併公司於民國一〇八年六月按面額20,000千元購買板信商業銀行七年到期金融債券，其有效利率為2.25%。
2. 合併公司於民國一一〇年六月按面額10,000千元購買板信商業銀行七年到期金融債券，其有效利率為1.5%。
3. 民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	\$ 23,165	28,944	28,182
應收帳款	248,202	178,379	188,960
	271,367	207,323	217,142
減：備抵損失	(428)	(698)	(1,326)
長期應收票據及帳款淨額	(6,219)	(2,725)	(2,725)
	\$ 264,720	203,900	213,091

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間短於一年者，並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
低於一年	\$ 6,665	3,638	3,835
一至二年	1,420	2,725	2,725
二至三年	1,255	-	-
三至四年	1,255	-	-
	<u>\$ 10,595</u>	<u>6,363</u>	<u>6,560</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>110.9.30</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	\$ 259,381	0%	-
逾期0~60天	11,173	0.5%~1.5%	56
逾期61~210天	466	7%~20%	25
逾期211~360天	-	30%~40%	-
逾期361天以上	<u>347</u>	100%	<u>347</u>
	<u>\$ 271,367</u>		<u>428</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)

	109.9.30		
	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	\$ 197,065	0%	-
逾期0~60天	15,772	0.5%~3%	83
逾期61~210天	3,144	7%~40%	220
逾期211~360天	197	30%~80%	59
逾期361天以上	964	100%	964
	<u>\$ 217,142</u>		<u>1,326</u>

4. 合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 2,131	3,639
減損迴轉利益	(351)	(611)
本期因無法收回而沖銷之金額	(219)	(167)
匯率變動之影響	-	(2)
期末餘額	<u>\$ 1,561</u>	<u>2,859</u>

(四) 存 貨

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
外購軟體	\$ 100,479	85,674	64,231
外購硬體	5,397	287	575
商品	678	1,025	753
	<u>\$ 106,554</u>	<u>86,986</u>	<u>65,559</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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
存貨呆滯及跌價損失(迴 升利益)	\$ 12	1,349	(6,582)	(1,544)
存貨報廢損失	-	-	4,211	3,962
合 計	<u>\$ 12</u>	<u>1,349</u>	<u>(2,371)</u>	<u>2,418</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

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)

(五)預付款項及其他流動資產

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
其他應收款	\$ 1,872	1,716	1,703
備抵損失－其他應收款	(1,133)	(1,433)	(1,533)
預付費用及其他	<u>2,610</u>	<u>2,436</u>	<u>2,368</u>
	<u>\$ 3,349</u>	<u>2,719</u>	<u>2,538</u>

其他應收款之備抵損失變動情形請詳附註六(三)。

(六)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>電 腦 設 備</u>	<u>辦 公 設 備</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>待 驗 設 備</u>	<u>總 計</u>
成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ 10,260	8,187	24,592	3,984	-	-	47,023
增 添	-	-	3,286	511	100	2,880	6,777
處 分	-	-	(1,547)	(268)	-	-	(1,815)
重 分 類	-	-	-	-	2,880	(2,880)	-
匯率變動之影響	-	-	(6)	(1)	-	-	(7)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>8,187</u>	<u>26,325</u>	<u>4,226</u>	<u>2,980</u>	<u>-</u>	<u>51,978</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 10,260	7,752	24,427	3,760	-	-	46,199
增 添	-	435	3,208	183	-	-	3,826
處 分	-	-	(2,793)	(164)	-	-	(2,957)
匯率變動之影響	-	-	(42)	(10)	-	-	(52)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 10,260</u>	<u>8,187</u>	<u>24,800</u>	<u>3,769</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>47,016</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	-	581	2,811	227	135	-	3,754
處 分	-	-	(1,246)	(114)	-	-	(1,360)
匯率變動之影響	-	-	(4)	(1)	-	-	(5)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,321</u>	<u>17,246</u>	<u>3,183</u>	<u>135</u>	<u>-</u>	<u>23,885</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	2,014	15,950	3,019	-	-	20,983
本年度折舊	-	532	2,225	156	-	-	2,913
處 分	-	-	(2,746)	(163)	-	-	(2,909)
匯率變動之影響	-	1	(35)	(9)	-	-	(43)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,547</u>	<u>15,394</u>	<u>3,003</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,944</u>

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	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
民國110年1月1日	\$ 10,260	5,447	8,907	913	-	-	25,527
民國110年9月30日	\$ 10,260	4,866	9,079	1,043	2,845	-	28,093
民國109年1月1日	\$ 10,260	5,738	8,477	741	-	-	25,216
民國109年9月30日	\$ 10,260	5,640	9,406	766	-	-	26,072

民國一一〇年九月三十日、一〇九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抵押擔保之情事。

(七)使用權資產

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

成 本：	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ 63,772	-	63,772
增 添	4,309	1,204	5,513
本期處分	(11,765)	-	(11,765)
租約修改	(544)	-	(544)
匯率變動之影響	(14)	-	(14)
民國110年9月30日餘額	\$ 55,758	1,204	56,962
民國109年1月1日餘額	\$ 54,693	-	54,693
增 添	7,227	-	7,227
匯率變動之影響	(72)	-	(72)
民國109年9月30日餘額	\$ 61,848	-	61,848
累 計 折 舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 27,795	-	27,795
本年度折舊	12,461	201	12,662
本期處分	(6,867)	-	(6,867)
匯率變動之影響	2	-	2
民國110年9月30日餘額	\$ 33,391	201	33,592
民國109年1月1日餘額	\$ 12,052	-	12,052
本年度折舊	11,398	-	11,398
匯率變動之影響	(26)	-	(26)
民國109年9月30日餘額	\$ 23,424	-	23,424

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面金額：	房 屋 及 建 築	運輸設備	合 計
民國110年1月1日	\$ <u>35,977</u>	<u>-</u>	<u>35,977</u>
民國110年9月30日	\$ <u>22,367</u>	<u>1,003</u>	<u>23,370</u>
民國109年1月1日	\$ <u>42,641</u>	<u>-</u>	<u>42,641</u>
民國109年9月30日	\$ <u>38,424</u>	<u>-</u>	<u>38,424</u>

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動	\$ <u>14,696</u>	<u>16,218</u>	<u>16,007</u>
非流動	\$ <u>9,337</u>	<u>20,002</u>	<u>22,982</u>

到期分析請詳附註六(十六)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>139</u>	<u>196</u>	<u>489</u>	<u>595</u>
短期租賃及低價值租賃 之費用	\$ <u>961</u>	<u>1,263</u>	<u>3,249</u>	<u>3,140</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之租金費用支付數	\$ (3,249)	(3,140)
營業活動之租賃負債利息支付數	(489)	(595)
籌資活動之租賃本金償還支付數	(12,211)	(11,322)
籌資活動之租賃負債解約金	(207)	-
租賃之現金流出總額	\$ <u>(16,156)</u>	<u>(15,057)</u>

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。

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)

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇九年及一〇八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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
推銷費用	\$ 41	48	123	146
管理費用	8	10	23	27
研究發展費用	2	3	7	8
合 計	\$ 51	61	153	181

2.確定提撥計畫

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
推銷費用	\$ 1,872	1,613	5,774	4,555
管理費用	295	234	890	642
研究發展費用	59	82	205	209
合 計	\$ 2,226	1,929	6,869	5,406

(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7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
所得稅費用	\$ 10,182	7,211	24,685	20,459

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7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
國外營運機構財務報表				
換算之兌換差額	\$ 11	(375)	70	429

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：

	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

聚連創於民國一〇九年成立，民國一〇九年度營利事業所得稅已於民國一一〇年六月申報，於出具報告日前尚未經稽徵機關核定。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十一)。

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分別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。

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109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>43,340</u>	<u>26,069</u>	<u>101,048</u>	<u>102,530</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>2.53</u>	<u>1.52</u>	<u>5.91</u>	<u>6.00</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109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>43,340</u>	<u>26,069</u>	<u>101,048</u>	<u>102,530</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(稀釋)(單位：千股)	<u>17,189</u>	<u>17,182</u>	<u>17,219</u>	<u>17,212</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>2.52</u>	<u>1.52</u>	<u>5.87</u>	<u>5.96</u>

普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：千股

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(基本)	17,097	17,097	17,097	17,097
員工酬勞配股之影響	92	85	122	115
普通股加權平均流通在外股數				
(稀釋)	<u>17,189</u>	<u>17,182</u>	<u>17,219</u>	<u>17,212</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)

(十三)客戶合約收入

1.收入之細分

	110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	\$ 309,679	-	-	309,679
中國大陸	-	9,854	17,530	27,384
	<u>\$ 309,679</u>	<u>9,854</u>	<u>17,530</u>	<u>337,063</u>
主要產品：				
CAD	\$ 223,027	7,332	10,361	240,720
服務	18,904	820	409	20,133
維護合約	23,981	1,368	80	25,429
3D動畫	5,164	-	-	5,164
餐飲服務	1,185	-	-	1,185
其他	37,418	334	6,680	44,432
	<u>\$ 309,679</u>	<u>9,854</u>	<u>17,530</u>	<u>337,063</u>
	109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	\$ 236,539	-	-	236,539
中國大陸	-	13,478	10,736	24,214
	<u>\$ 236,539</u>	<u>13,478</u>	<u>10,736</u>	<u>260,753</u>
主要產品：				
CAD	\$ 177,783	9,105	9,897	196,785
服務	16,051	751	92	16,894
維護合約	9,220	2,295	747	12,262
3D動畫	4,004	-	-	4,004
餐飲服務	1,228	-	-	1,228
其他	28,253	1,327	-	29,580
	<u>\$ 236,539</u>	<u>13,478</u>	<u>10,736</u>	<u>260,753</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	\$	866,960	-	-	866,960
中國大陸		-	40,816	47,653	88,469
	\$	<u>866,960</u>	<u>40,816</u>	<u>47,653</u>	<u>955,429</u>
主要產品：					
CAD	\$	626,552	33,069	34,048	693,669
服務		48,204	2,211	2,208	52,623
維護合約		49,269	2,689	2,916	54,874
3D動畫		26,155	-	-	26,155
餐飲服務		4,271	-	-	4,271
其他		112,509	2,847	8,481	123,837
	\$	<u>866,960</u>	<u>40,816</u>	<u>47,653</u>	<u>955,429</u>
		109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	\$	784,366	-	-	784,366
中國大陸		-	40,236	34,884	75,120
	\$	<u>784,366</u>	<u>40,236</u>	<u>34,884</u>	<u>859,486</u>
主要產品：					
CAD	\$	579,734	27,772	28,615	636,121
服務		57,998	1,214	799	60,011
維護合約		56,564	4,665	4,262	65,491
3D動畫		15,070	379	-	15,449
餐飲服務		2,769	-	-	2,769
其他		72,231	6,206	1,208	79,645
	\$	<u>784,366</u>	<u>40,236</u>	<u>34,884</u>	<u>859,486</u>

2. 合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據及帳款(含長期)	\$ 271,367	207,323	217,142
減：備抵損失	(428)	(698)	(1,326)
合計	<u>\$ 270,939</u>	<u>206,625</u>	<u>215,816</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及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為2,861千元、1,779千元、6,713千元及6,589千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為858千元、534千元、2,014千元及1,977千元，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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估計金額分別為8,810千元及9,412千元，董事及監察人酬勞估計金額分別為2,643千元及2,824千元，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7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
外幣兌換淨利益(損失)	\$ (54)	9	(81)	(123)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	284	269	844	933
其他	(225)	122	(71)	366
	<u>\$ 5</u>	<u>400</u>	<u>692</u>	<u>1,176</u>

(十六)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一〇九年度合併財務報告附註六(十六)。

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. 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9月30日					
應付帳款	\$ 63,408	63,408	63,408	-	-
應付薪資	49,117	49,117	49,117	-	-
應付費用及其他應付款	21,115	21,115	21,115	-	-
租賃負債	24,033	24,475	15,040	8,100	1,335
	\$ 157,673	158,115	148,680	8,100	1,335
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
	\$ 187,828	188,708	168,401	15,218	5,089
109年9月30日					
應付帳款	\$ 61,454	61,454	61,454	-	-
應付薪資	41,834	41,834	41,834	-	-
應付費用及其他應付款	19,894	19,894	19,894	-	-
租賃負債	38,989	40,018	16,637	15,008	8,373
	\$ 162,171	163,200	139,819	15,008	8,373

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：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	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	\$ 671	27.855	18,683	411	28.100	11,545	261	28.970	7,551
貨幣性項目-日幣	3,442	0.249	857	2,923	0.273	797	1,710	0.274	469
金融負債									
貨幣性項目-美金	22	27.855	605	19	28.100	542	39	28.970	1,138
貨幣性項目-日幣	2,439	0.249	607	3,146	0.273	857	1,720	0.274	472

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) 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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少916千元及321千元。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	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109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	10	1	(135)	1	(69)	1
人民幣	63	4.307	(1)	4.250	54	4.324	(54)	4.260
	<u>\$ (54)</u>		<u>9</u>		<u>(81)</u>		<u>(123)</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。

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：

	帳面金額	110.9.30 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	404,005				
應收票據及帳款(含長期)	270,939				
其他應收款	739				
存出保證金	22,369				
受限制銀行存款	500				
合計	<u>\$ 728,552</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)

		110.9.30				
		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負債						
應付帳款	\$ 63,408					
應付薪資	49,117					
應付費用及其他應付款	21,115					
租賃負債	24,033					
合計	<u>\$ 157,673</u>					
		109.12.31				
		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						
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>					
		109.9.30				
		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						
金融債券	\$ 20,000					
現金及約當現金	452,419					
應收票據及帳款(含長期)	215,816					
其他應收款	170					
存出保證金	16,635					
受限制銀行存款	500					
合計	<u>\$ 705,540</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)

	109.9.30				
	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負債					
應付帳款	\$ 61,454				
應付薪資	41,834				
應付費用及其他應付款	19,894				
租賃負債	38,989				
合計	<u>\$ 162,171</u>				

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十八)。

(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及一〇九年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

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

	110.1.1	新增	現金流量	非現金之變動	110.9.30
租賃負債(來自籌資活動之負債總額)	<u>\$ 36,220</u>	<u>5,513</u>	<u>(12,211)</u>	<u>(5,489)</u>	<u>24,033</u>
	109.1.1	新增	現金流量	非現金之變動	109.9.30
租賃負債(來自籌資活動之負債總額)	<u>\$ 43,128</u>	<u>7,227</u>	<u>(11,322)</u>	<u>(44)</u>	<u>38,989</u>

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

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)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7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他關係人：							
歐智卡	\$ 815	795	4,011	3,129	300	636	378

合併公司對關係人銷貨價格係採成本加成計價；其收款條件為月結30天，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日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7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他關係人：							
Clean Bros.	\$ -	236	500	668	-	201	-

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

(三)主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期員工福利	\$ 6,660	6,988	16,029	15,152
退職後福利	62	62	186	186
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 6,722	7,050	16,215	15,338

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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

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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
已開立之保證票據	\$ 305	3,845	3,845

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、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7月至9月			109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	-	53,860	53,860	-	45,389	45,389
勞健保費用	-	3,685	3,685	-	3,497	3,497
退休金費用	-	2,277	2,277	-	1,990	1,990
其他員工福利費用	-	2,277	2,277	-	2,161	2,161
折舊費用	-	5,202	5,202	-	5,112	5,112
攤銷費用	-	1,176	1,176	-	1,368	1,368

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109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	-	156,422	156,422	-	143,353	143,353
勞健保費用	-	10,957	10,957	-	9,643	9,643
退休金費用	-	7,022	7,022	-	5,587	5,587
其他員工福利費用	-	5,983	5,983	-	5,275	5,275
折舊費用	-	16,416	16,416	-	14,311	14,311
攤銷費用	-	3,796	3,796	-	3,827	3,827

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	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	-	71,504	143,008
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	-	52,399	74,856

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最近期財務報表淨值百分之十為限，總限額以最近期財務報表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最近期財務報表淨值百分之七十為限，總限額以最近期財務報表淨值為限。

註4：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：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位或股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	金融債券： 板信銀行108年度第一期次順位金融債券	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。

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	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	0.16 %
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	0.60 %
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	0.24 %
1	"	大塚軟件貿易(東莞)有限公司	子公司對子公司	銷貨	8,862	成本加成轉撥計價	0.93 %
1	"	"	"	應收帳款	1,798	月結30天	0.20 %

註1、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2、僅揭露交易金額達一百萬元以上者。

註3、相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：(不包含大陸被投資公司)

股數單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Otsuka Information Technology Ltd.	香港	控股公司	129,517	129,517	32,760	100.00 %	146,244	7,094	7,094	
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 %	18,764	(3,815)	(3,573)	"
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 %	27,446	(1,464)	(1,464)	"

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	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	軟體買賣業	44,568 (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	44,568 (美金1,600千元)	-	-	44,568 (美金1,600千元)	4,101	100.00 %	4,101	78,768	-
歐艾堤希信息科技(上海)有限公司	軟體買賣業	72,423 (美金2,600千元)	"	72,423 (美金2,600千元)	-	-	72,423 (美金2,600千元)	2,993	100.00 %	2,993	67,469	-

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
116,991 (美金4,200千元)	116,991 (美金4,200千元)	429,025

註：本表相關新台幣數字係依110.9.30平均即期匯率27.855換算。

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

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一〇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。

大塚資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
日商株式會社大塚商會		6,465,900	37.81 %
涂水城		1,700,000	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		902,053	5.27 %

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民國一〇九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：

	110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	\$ 309,679	9,854	17,530	-	337,063
部門間收入	6,070	1,159	2,311	(9,540)	-
收入合計	\$ 315,749	11,013	19,841	(9,540)	337,063
部門損益	\$ 52,469	764	(5)	-	53,228

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	\$ 236,539	13,478	10,736	-	260,753
部門間收入	1,685	2,011	2,027	(5,723)	-
收入合計	<u>\$ 238,224</u>	<u>15,489</u>	<u>12,763</u>	<u>(5,723)</u>	<u>260,753</u>
部門損益	<u>\$ 31,748</u>	<u>1,226</u>	<u>(361)</u>	<u>-</u>	<u>32,613</u>

	110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	\$ 866,960	40,816	47,653	-	955,429
部門間收入	8,034	5,728	5,833	(19,595)	-
收入合計	<u>\$ 874,994</u>	<u>46,544</u>	<u>53,486</u>	<u>(19,595)</u>	<u>955,429</u>
部門損益	<u>\$ 117,974</u>	<u>3,852</u>	<u>2,441</u>	<u>-</u>	<u>124,267</u>

	109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	\$ 784,366	40,236	34,884	-	859,486
部門間收入	5,896	4,581	6,992	(17,469)	-
收入合計	<u>\$ 790,262</u>	<u>44,817</u>	<u>41,876</u>	<u>(17,469)</u>	<u>859,486</u>
部門損益	<u>\$ 117,744</u>	<u>3,073</u>	<u>(4)</u>	<u>-</u>	<u>120,813</u>