

8099

大同世界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
民國一〇二年一月一日至六月三十日
及民國一〇一年一月一日至六月三十日

公司地址：台北市中山區中山北路3段22號
公司電話：(02)2591-5266

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(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	9-15
(四) 重大會計政策之彙總說明	16-30
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30-31
(六) 重要會計科目之說明	31-46
(七) 關係人交易	47-50
(八) 質押之資產	50
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十) 重大之災害損失	51
(十一) 重大之期後事項	51
(十二) 其他	51-56
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	57、69-73
2. 轉投資事業相關資訊	57、74
3. 大陸投資資訊	57、75
(十四) 部門資訊	58-60
(十五) 首次採用國際財務報導準則	60-68

會計師核閱報告

大同世界科技股份有限公司 公鑒：

大同世界科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年六月三十日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年六月三十日及民國一〇一年六月三十日及之資產總額分別為 32,940 千元及 288,611 千元，分別佔合併資產總額之 2%及 18%，負債總額分別為 6,547 千元及 46,644 千元，分別佔合併負債總額之 1%及 7%，民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(2,704)仟元、2,692 仟元、(4,610)仟元及 6,541 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(9)%、13%、(6)%及 14%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(92)台財證(六)第 100592 號
(90)台財證(六)第 100690 號

楊智惠

會計師：

蕭翠慧

中華民國一〇二年八月八日

大同世界科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新臺幣千元

資 產			一〇二年六月三十日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年六月三十日		一〇一年一月一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$436,695	25	\$362,609	21	\$309,017	19	\$359,787	19
1125	備供出售金融資產－流動	四及六.2	-	-	378	-	375	-	398	-
1147	無活絡市場之債券投資－流動	四、六.3及八	41,880	2	46,711	3	56,224	3	15,232	1
1150	應收票據淨額	四及六.4	26,562	1	25,214	1	33,259	2	34,637	2
1170	應收帳款淨額	四及六.5	572,878	32	512,205	30	517,171	32	624,544	33
1175	應收租賃款淨額	四、六.6及七	21,377	1	12,956	1	15,914	1	37,072	2
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.5及七	104,144	6	62,185	4	73,539	4	149,892	8
1200	其他應收款		1,249	-	1,183	-	2,135	-	572	-
1210	其他應收款－關係人	七	1,473	-	-	-	300	-	578	-
130x	存 貨	四及六.7	370,172	21	424,630	25	401,462	25	384,263	21
1410	預付款項		28,140	2	36,998	2	27,913	2	41,940	2
11xx	流動資產合計		1,604,570	90	1,485,069	87	1,437,309	88	1,648,915	88
	非流動資產									
1546	無活絡市場之債券投資－非流動	四、六.3及八	13,555	1	30,446	2	32,461	2	52,089	3
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及七	91,158	5	93,645	6	72,394	4	72,214	4
1780	無形資產	四及六.9	1,559	-	2,258	-	2,037	-	3,156	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.18	13,140	1	13,140	1	13,908	1	13,646	1
1920	存出保證金	七	41,860	3	50,484	3	53,327	3	57,924	3
1931	長期應收票據淨額	四及六.4	4,676	-	5,897	-	8,613	1	12,078	1
1935	長期應收租賃款淨額	四、六.6及七	5,597	-	12,370	1	10,079	1	3,069	-
1981	人壽保險現金解約價值		-	-	5,102	-	5,102	-	5,102	-
15xx	非流動資產合計		171,545	10	213,342	13	197,921	12	219,278	12
1xxx	資產總計		\$1,776,115	100	\$1,698,411	100	\$1,635,230	100	\$1,868,193	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林郭文艷

經理人：沈柏延

會計主管：許秋嬋

大同世界科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)
民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇二年六月三十日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年六月三十日		一〇一年一月一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債									
2100	短期借款	六.10及七	\$-	-	\$70,000	4	\$50,000	3	\$97,000	5
2150	應付票據		30,536	2	209	-	-	-	25	-
2170	應付帳款		441,732	25	452,705	27	363,444	22	570,724	31
2180	應付帳款－關係人	七	23,688	1	3,433	-	68	-	3,657	-
2200	其他應付款		152,044	9	91,231	5	178,904	11	92,230	5
2220	其他應付款項－關係人	七	22,597	1	2,655	-	2,651	-	4,812	-
2230	當期所得稅負債		29,281	2	29,159	2	36,550	2	41,440	2
2300	其他流動負債	四	18,994	1	28,852	2	12,959	1	13,804	1
21xx	流動負債合計		718,872	41	678,244	40	644,576	39	823,692	44
	非流動負債									
2640	應計退休金負債	四及六.11	60,537	3	61,851	4	51,215	3	51,782	3
2645	存入保證金	七	23,968	1	2,440	-	2,653	-	2,395	-
25xx	非流動負債合計		84,505	4	64,291	4	53,868	3	54,177	3
2xxx	負債總計		803,377	45	742,535	44	698,444	42	877,869	47
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.12								
3100	股本									
3110	普通股股本		672,000	38	672,000	39	672,000	41	672,000	36
3300	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		182,180	10	174,636	10	174,636	11	163,523	9
3320	特別盈餘公積		40,105	2	31,373	2	31,373	2	57,016	3
3350	未分配盈餘		77,114	5	78,146	5	59,060	4	98,045	5
	保留盈餘合計		299,399	17	284,155	17	265,069	17	318,584	17
3400	其他權益		1,339	-	(279)	-	(283)	-	(260)	-
3xxx	權益總計		972,738	55	955,876	56	936,786	58	990,324	53
	負債及權益總計		\$1,776,115	100	\$1,698,411	100	\$1,635,230	100	\$1,868,193	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林郭文艷

經理人：沈柏延

會計主管：許秋嫻

大同世界科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日與民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇二年四月一日至六月三十日		一〇一年四月一日至六月三十日		一〇二年一月一日至六月三十日		一〇一年一月一日至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.13及七	\$796,668	100	\$628,702	100	\$1,543,222	100	\$1,333,426	100
5000	營業成本	六.15及七	(641,980)	(81)	(462,779)	(74)	(1,239,571)	(80)	(998,443)	(75)
5950	營業毛利淨額		154,688	19	165,923	26	303,651	20	334,983	25
6000	營業費用	六.14、六.15及七								
6100	推銷費用		(93,758)	(12)	(98,838)	(16)	(186,106)	(12)	(197,203)	(15)
6200	管理費用		(17,900)	(2)	(23,811)	(4)	(47,596)	(3)	(48,396)	(4)
6300	研究發展費用		(8,971)	(1)	(17,072)	(2)	(21,690)	(1)	(33,878)	(2)
	營業費用合計		(120,629)	(15)	(139,721)	(22)	(255,392)	(16)	(279,477)	(21)
6900	營業利益		34,059	4	26,202	4	48,259	4	55,506	4
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.16	721	-	1,345	-	1,579	-	4,100	-
7020	其他利益及損失	六.16	10	-	(80)	-	(219)	-	(226)	-
7050	財務成本	六.16	(30)	-	(157)	-	(450)	-	(320)	-
7225	處分投資利益	六.21及七	-	-	-	-	38,110	2	-	-
	營業外收入及支出合計		701	-	1,108	-	39,020	2	3,554	-
7900	稅前淨利		34,760	4	27,310	4	87,279	6	59,060	4
7950	所得稅費用	四及六.18	(6,544)	(1)	(6,344)	(1)	(12,899)	(1)	(11,775)	(1)
8200	本期淨利		28,216	3	20,966	3	74,380	5	47,285	3
8300	其他綜合損益	六.17								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		519	-	-	-	1,339	-	-	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	(70)	-	279	-	(23)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		519	-	(70)	-	1,618	-	(23)	-
8500	本期綜合損益總額		\$28,735	3	\$20,896	3	\$75,998	5	\$47,262	3
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$28,216		\$20,966		\$74,380		\$47,285	
8620	非控制權益		-		-		-		-	
			\$28,216		\$20,966		\$74,380		\$47,285	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$28,735		\$20,896		\$75,998		\$47,262	
8720	非控制權益		-		-		-		-	
			\$28,735		\$20,896		\$75,998		\$47,262	
	每股盈餘(元)	六.19								
9750	基本每股盈餘		\$0.42		\$0.31		\$1.11		\$0.70	
9850	稀釋每股盈餘	六.19	\$0.42		\$0.31		\$1.10		\$0.70	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林郭文艷

經理人：沈柏廷

會計主管：許秋燁

大同世界科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						權益總計
		股 本	保 留 盈 餘			其他權益項目		
			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	備供出售金融資產未 實現損益	
		3100	3310	3320	3350	3410	3425	3XXX
A1	民國101年1月1日餘額	\$672,000	\$163,523	\$57,016	\$98,045	\$-	\$(260)	\$990,324
	100年度盈餘分配：							
B1	提列法定盈餘公積		11,113		(11,113)			-
B17	迴轉特別盈餘公積			(25,643)	25,643			-
B5	現金股利				(100,800)			(100,800)
D1	101年1月1日至6月30日淨利				47,285			47,285
D3	101年1月1日至6月30日其他綜合損益						(23)	(23)
D5	101年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	47,285	-	(23)	47,262
Z1	民國101年6月30日餘額	\$672,000	\$174,636	\$31,373	\$59,060	\$-	\$(283)	\$936,786
A1	民國102年1月1日餘額	\$672,000	\$174,636	\$31,373	\$78,146	\$-	\$(279)	\$955,876
	101年度盈餘分配：							
B1	提列法定盈餘公積		7,544		(7,544)			-
B3	提列特別盈餘公積			8,732	(8,732)			-
B5	現金股利				(59,136)			(59,136)
D1	102年1月1日至6月30日淨利				74,380			74,380
D3	102年1月1日至6月30日其他綜合損益					1,339	279	1,618
D5	102年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	74,380	1,339	279	75,998
Z1	民國102年6月30日餘額	\$672,000	\$182,180	\$40,105	\$77,114	\$1,339	\$-	\$972,738

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林郭文艷

經理人：沈柏廷

會計主管：許秋嬋

大同世界科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一〇二年	一〇一年	代碼	項 目	一〇二年	一〇一年
		一月一日至六月三十日	一月一日至六月三十日			一月一日至六月三十日	一月一日至六月三十日
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$87,279	\$59,060	B00600	取得無活絡市場之債券投資	\$(45,764)	\$(72,582)
A20000	調整項目：			B00700	處分無活絡市場之債券投資	67,486	51,218
A20010	收益費損項目：			B02300	處分子公司	100,754	-
A20100	折舊費用	19,198	16,805	B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,844)	(866)
A20200	攤銷費用	699	1,119	B02800	處分不動產、廠房及設備	185	34
A20900	利息費用	450	320	B03700	存出保證金增加	(87,452)	(44,298)
A21200	利息收入	(1,300)	(1,146)	B03800	存出保證金減少	63,757	48,895
A23100	處分投資利益	(38,110)	-	B07500	收取之利息	1,006	873
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	96,128	(16,726)
A31130	應收票據(增加)減少	(1,348)	1,378				
A31150	應收帳款(增加)減少	(60,673)	107,373				
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(41,959)	76,353				
A31180	其他應收款增加	(56,687)	(1,290)				
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	(1,473)	278	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31200	存貨減少(增加)	36,010	(33,352)	C00200	短期借款減少	(70,000)	(47,000)
A31220	預付款項減少	1,875	14,034	C03000	存入保證金增加	43,403	1,004
A31240	應收租賃款(增加)減少	(8,421)	21,158	C03100	存入保證金減少	(19,929)	(746)
A31990	長期應收票據減少	1,221	3,465	C05600	支付之利息	(456)	(367)
A31990	長期應收租賃款減少(增加)	6,773	(7,010)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(46,982)	(47,109)
A32130	應付票據增加(減少)	30,327	(25)				
A32150	應付帳款減少	(10,973)	(207,280)				
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	20,255	(3,589)				
A32180	其他應付款增加(減少)	44,467	(14,079)				
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	19,942	(2,161)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,337	-
A32230	其他流動負債減少	(9,858)	(845)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	74,086	(50,770)
A32240	應計退休金負債減少	(1,314)	(567)	E00100	期初現金及約當現金餘額	362,609	359,787
A33000	營運產生之現金	36,380	29,999	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$436,695	\$309,017
A33500	支付之所得稅	(12,777)	(16,934)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	23,603	13,065				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林郭文艷

經理人：沈柏廷

會計主管：許秋燁

大同世界科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇二年一月一日至六月三十日
及民國一〇一年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

大同世界科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十九年四月二十六日設立。主要營業項目包括：電腦、通訊、網路相關軟硬設備之銷售及專業服務暨提供相關解決方案之系統整合服務等。

本公司股票自民國九十三年三月二十九日起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣，其註冊地及主要營運據點位於台北市中山區中山北路3段22號。

大同股份有限公司為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年八月八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本集團之影響尚無法合理估計。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正要求企業，就每一受攤商譽或非確定耐用年限無形資產之現金產生單位，僅於報導期間認列或迴轉重大減損損失時，始應揭露其可回收金額及關鍵假設。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，由於本集團現正評估上述新準則或解釋之潛在影響，故暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
本公司	群輝康健科技(股)公司	資訊軟體服務業	100%	100%	100%	100%
本公司	輝群(股)公司	生物技術服務業	-(註)	-	-	-
本公司	Tatung System Technologies Holding Ltd. (大同世界科技控股有限公司)	轉投資之控股公司	100%	-	-	-
Tatung System Technologies Holding Ltd. (大同世界科技控股有限公司)	大世科技(上海)有限公司	資訊軟體服務業	100%	-	-	-

註：輝群(股)公司於民國一〇二年一月一日自群輝康健科技(股)公司分割設立，於民國一〇二年一月三十一日處分，詳細說明請詳附註六.20 及 21。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年六月三十日及民國一〇一年六月三十日之資產總額分別為 32,940 千元及 288,611 千元，負債總額分別為 6,547 千元及 46,644 千元，民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(2,704)千元及 2,692 千元，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(4,610)千元及 6,541 千元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新臺幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新臺幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於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。
- (4) 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限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

符合國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為備供出售金融資產與放款及應收款兩類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。當應收款項預期未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1) 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (2) 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (3) 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

金融負債

符合國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近市場公平交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值、以及現金流量折現分析或其他評價模式。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低，採逐項比較法評價。成本係為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所產生之成本，採加權平均法計算。對於呆滯及過時存貨則另行提列備抵存貨呆滯損失。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

運輸設備	6年
辦公設備	3~6年
租賃資產	3~7年
租賃改良	5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 租 賃

集團為出租人

本集團於其資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並以租賃投資淨額之金額表達為應收款。在融資租賃下，附屬於所有權之幾乎所有風險與報酬已被本集團移轉，因此本集團將應收租賃款視為本金之收回與融資收益處理，以作為對其投資及服務之歸墊與報酬。

本集團於租賃期間開始日所認列之銷貨收入，為資產之公允價值或出租人應收最低租賃給付按市場利率計算之現值兩者孰低者。租賃期間開始日所認列之銷貨成本為租賃資產之成本（如成本與帳面金額不同時，則為帳面金額）減除未保證殘值現值之金額。銷貨收入與銷貨成本間之差額為本集團按賣斷政策所認列之銷售利潤。

12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	12-44月
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

13. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

14. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

維修保固負債準備

維修保固負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因維修保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

15. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

應收分期帳款係分期付款銷貨所發生，分期付款銷貨業務係採普通銷貨法，除依現銷價格及成本核計當期損益外，分期付款價格高於現銷價格部分，視為延期利息，於銷貨時先遞延為未實現利息收入，嗣後再按利息法分期認列為利息收入。一年內到期之應收分期帳款係列於流動資產項下，一年以上到期之應收分期帳款則列於其他資產項下。

勞務提供

本集團之勞務收入主要係提供維修服務產生，並採用完工百分比法認列收入，決定完工程度所採用之方法為每一單獨合約已發生成本佔估計總成本之百分比予以衡量。當合約之結果無法合理估計時，僅就預期可回收之已發生費用範圍認列為收入。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

16. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

17. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於報導期間結束日按精算報告提列。精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束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並予以揭露。

18. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅效果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至一〇二年六月三十日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
庫存現金	\$299	\$345	\$365	\$365
銀行存款	263,072	279,245	192,633	300,338
定期存款	173,324	83,019	116,019	59,084
合計	\$436,695	\$362,609	\$309,017	\$359,787

上述定期存款係包括3個月內到期及可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之定期存款。

2. 備供出售金融資產

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
股票	\$-	\$378	\$375	\$398
流動	\$-	\$378	\$375	\$398
非流動	-	-	-	-
合計	\$-	\$378	\$375	\$398

本集團之備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

3. 無活絡市場之債券投資

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
定期存款	\$55,435	\$77,157	\$88,685	\$67,321
流動	\$41,880	\$46,711	\$56,224	\$15,232
非流動	13,555	30,446	32,461	52,089
合計	\$55,435	\$77,157	\$88,685	\$67,321

本集團之無活絡市場之債券投資提供擔保情形，請參閱附註八。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 應收票據

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收票據	\$31,238	\$31,111	\$41,872	\$46,748
減：備抵呆帳	-	-	-	(33)
合計	<u>\$31,238</u>	<u>\$31,111</u>	<u>\$41,872</u>	<u>\$46,715</u>
流動	\$26,562	\$25,214	\$33,259	\$34,637
非流動	4,676	5,897	8,613	12,078
合計	<u>\$31,238</u>	<u>\$31,111</u>	<u>\$41,872</u>	<u>\$46,715</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收帳款	\$573,977	\$513,183	\$518,129	\$626,097
減：備抵呆帳	(1,099)	(978)	(958)	(1,553)
小計	<u>572,878</u>	<u>512,205</u>	<u>517,171</u>	<u>624,544</u>
應收帳款－關係人	104,144	62,185	75,539	149,913
減：備抵呆帳	-	-	-	(21)
小計	<u>104,144</u>	<u>62,185</u>	<u>73,539</u>	<u>149,892</u>
合計	<u>\$677,022</u>	<u>\$574,390</u>	<u>\$590,710</u>	<u>\$774,436</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30~90天。有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	群組評估 之減損損失
102.1.1	\$978
當期發生之金額	121
因無法收回而沖銷	-
102.6.30	<u>\$1,099</u>
101.1.1	\$1,574
當期(迴轉)之金額	(616)
因無法收回而沖銷	-
101.6.30	<u>\$958</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		60-90天	90-180天	180-360天	360天以上	
102.6.30	\$652,632	\$13,466	\$5,339	\$1,629	\$3,956	\$677,022
101.12.31	517,336	15,305	34,750	4,060	2,939	574,390
101.6.30	519,691	26,176	36,206	2,006	6,631	590,710
101.1.1	639,193	35,749	49,854	48,062	1,578	774,436

6. 應收租賃款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收租賃款	\$27,820	\$25,877	\$26,717	\$41,546
減：未實現利息收入	(846)	(431)	(583)	(159)
備抵呆帳	-	(120)	(141)	(1,246)
合 計	<u>\$26,974</u>	<u>\$25,326</u>	<u>\$25,993</u>	<u>\$40,141</u>
流 動	\$21,377	\$12,956	\$15,914	\$37,072
非 流 動	5,597	12,370	10,079	3,069
合 計	<u>\$26,974</u>	<u>\$25,326</u>	<u>\$25,993</u>	<u>\$40,141</u>

截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司之應收租賃款已收取尚未到期票據總額分別為 1,706 千元、1,849 千元、2,221 千元及 1,129 千元。

7. 存 貨

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
商 品	\$375,673	\$430,131	\$406,963	\$389,764
減：備抵存貨跌價	(5,501)	(5,501)	(5,501)	(5,501)
淨 額	<u>\$370,172</u>	<u>\$424,630</u>	<u>\$401,462</u>	<u>\$384,263</u>

(1) 本集團民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為 641,980 千元及 462,779 千元。本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為 1,239,571 千元及 998,443 千元。

(2) 本集團之存貨未有提供擔保之情事。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 不動產、廠房及設備

	運輸設備	生財器具	租賃資產	租賃改良	合計
成本：					
102.1.1	\$4,474	\$63,443	\$164,399	\$4,977	\$237,293
增 添	-	3,412	-	432	3,844
處 分	-	(358)	(743)	-	(1,101)
匯率變動之影響	-	2	-	-	2
其他變動	(1,194)	(14,044)	12,677	-	(2,561)
102.6.30	<u>\$3,280</u>	<u>\$52,455</u>	<u>\$176,333</u>	<u>\$5,409</u>	<u>\$237,477</u>
101.1.1	\$4,474	\$61,429	\$140,005	\$4,173	\$210,081
增 添	-	453	-	413	866
處 分	-	(1,225)	(541)	-	(1,766)
其他變動	-	1,606	11,633	-	13,239
101.6.30	<u>\$4,474</u>	<u>\$62,263</u>	<u>\$151,097</u>	<u>\$4,586</u>	<u>\$222,420</u>
折舊及減損：					
102.1.1	\$3,956	\$41,044	\$96,930	\$1,718	\$143,648
折 舊	60	5,080	13,525	533	19,198
處 分	-	(244)	(672)	-	(916)
其他變動	(767)	(12,014)	(2,830)	-	(15,611)
102.6.30	<u>\$3,249</u>	<u>\$33,866</u>	<u>\$106,953</u>	<u>\$2,251</u>	<u>\$146,319</u>
101.1.1	\$3,692	\$30,063	\$103,319	\$793	\$137,867
折 舊	132	7,003	9,238	432	16,805
處 分	-	(1,191)	(541)	-	(1,732)
其他變動	-	4	(2,918)	-	(2,914)
101.6.30	<u>\$3,824</u>	<u>\$35,879</u>	<u>\$109,098</u>	<u>\$1,225</u>	<u>\$150,026</u>
淨帳面金額：					
102.6.30	<u>\$31</u>	<u>\$18,589</u>	<u>\$69,380</u>	<u>\$3,158</u>	<u>\$91,158</u>
101.12.31	<u>\$518</u>	<u>\$22,399</u>	<u>\$67,469</u>	<u>\$3,259</u>	<u>\$93,645</u>
101.6.30	<u>\$650</u>	<u>\$26,384</u>	<u>\$41,999</u>	<u>\$3,361</u>	<u>\$72,394</u>
101.1.1	<u>\$782</u>	<u>\$31,366</u>	<u>\$36,686</u>	<u>\$3,380</u>	<u>\$72,214</u>

本集團之不動產、廠房及設備並無利息資本化或提供抵押及擔保之情事。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 無形資產

	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
電腦軟體：		
成本：		
期初金額	\$5,062	\$3,628
增添—單獨取得	-	-
期末金額	\$5,062	\$3,628
攤銷及減損：		
期初金額	\$(2,804)	\$(472)
攤銷	(699)	(1,119)
期末金額	\$(3,503)	\$(1,591)

電腦軟體	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
淨帳面金額：	\$1,559	\$2,258	\$2,037	\$3,156

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
推銷費用	\$95	\$-	\$159	\$-
管理費用	\$169	\$229	\$369	\$464
研究發展費用	\$85	\$328	\$171	\$655

10. 短期借款

	利率區間(%)	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
無擔保借款(註)	1.15%-1.5%	\$-	\$70,000	\$50,000	\$97,000

本集團截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，尚未使用之短期借款額度分別約為 630,000 千元、560,000 千元、580,000 千元及 473,000 千元。

註：該等銀行短期借款民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日係由本公司董事長林郭文艷女士為連帶保證人。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 3,538 千元及 4,213 千元；民國一〇二年一〇一年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 7,373 千元及 8,392 千元。

確定福利計畫

有關本集團確定福利計畫之相關資訊及民國一〇一年度確定福利計畫之揭露，請參閱本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告。

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
推銷費用	\$815	\$802	\$1,602	\$1,607
管理費用	\$194	\$280	\$410	\$558
研究發展費用	\$-	\$16	\$7	\$32

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

12. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司額定股本均為 750,000 千元，每股票面金額 10 元，分為 75,000 千股(其中股份總額內保留參佰萬股供未來員工認股權憑證)，分次發行。實收股本總額均為 672,000 千元。

另本公司民國九十九年六月二十九日經股東會決議公司額定股本增額 250,000 千元，均為普通股，每股面額 10 元，分為 25,000 千股，授權董事會分次發行。惟上述資本增額案經主管機關予以保留，待實收資本總額高於原股本總額後再行登記。

(2) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定每年決算後如有盈餘，除依法繳納稅捐外，應先彌補虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，及提員工紅利百分之五至百分之十五後，如尚有餘額由董事會擬具分派議案，其中董事酬勞不超過百分之五，提請股東會決議分派之。

為維護股東之投資報酬，本公司盈餘分配現金股利及股票股利之比率，視當年度之獲利與本公司資金規劃情況並兼顧股東權益而定。其中現金股利，不低於股利總數之百分之十，現金股利每股若低於 0.1 元，則不予發放現金股利，改以股票股利發放。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派民國一〇〇年度及一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年底之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇二年一月一日，首次採用之特別盈餘公積金額為 0 千元。上述函令對本公司無影響。

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利及董監酬勞估列金額合計分別為 7,853 千元及 3,919 千元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國一〇二年六月二十四日及民國一〇一年六月十九日之股東常會，分別決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$7,544	\$11,113		
提列(迴轉)特別盈餘公積	8,732	(25,643)		
普通股現金股利	59,136	100,800	0.88	1.50
附註：				
董事酬勞	2,687	4,000		
員工紅利－現金	9,473	8,000		

本公司民國一〇一年度及民國一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利及董事酬勞合計分別為 12,160 千元及 12,000 千元，與民國一〇一年度及民國一〇〇年度財務報告認列之員工紅利及董事酬勞 12,160 千元及 10,400 千元，差異分別為 0 千元及 1,600 千元，已調整為次年度之損益。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

13. 營業收入

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
商品銷售收入	\$659,540	\$481,076	\$1,273,399	\$1,052,193
減：銷貨退回及折讓	(4,680)	(5,579)	(7,555)	(9,714)
勞務提供收入	139,225	145,423	272,822	276,518
其他營業收入	2,583	7,782	4,556	14,429
合 計	<u>\$796,668</u>	<u>\$628,702</u>	<u>\$1,543,222</u>	<u>\$1,333,426</u>

14. 營業租賃—本集團為承租人

本集團簽訂辦公室之商業租賃合約，其平均年限為三至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
不超過一年	\$13,798	\$23,668	\$13,798	\$23,668
超過一年但不超過五年	696	2,168	4,132	6,096
合 計	<u>\$14,494</u>	<u>\$25,836</u>	<u>\$17,930</u>	<u>\$29,764</u>

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
最低租賃給付認列為營業租賃費用				
包含在推銷費用項下者	\$4,794	\$7,007	\$10,380	\$13,883
包含在管理費用項下者	990	881	2,221	1,853
包含在研究發展費用項下者	631	1,908	1,576	3,676

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102.4.1~102.6.30			101.4.1~101.6.30		
	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	\$-	\$88,496	\$88,496	\$-	\$91,957	\$91,957
勞健保費用	-	7,328	7,328	-	8,357	8,357
退休金費用	-	4,548	4,548	-	5,311	5,311
其他員工福利費用	-	1,703	1,703	-	1,347	1,347
折舊費用	6,654	3,092	9,746	4,803	3,706	8,509
攤銷費用	-	349	349	-	557	557

功能別 性質別	102.1.1~102.6.30			101.1.1~101.6.30		
	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	\$-	\$174,456	\$174,456	\$-	\$181,692	\$181,692
勞健保費用	-	15,435	15,435	-	16,654	16,654
退休金費用	-	9,392	9,392	-	10,589	10,589
其他員工福利費用	-	2,486	2,486	-	2,544	2,544
折舊費用	13,197	6,001	19,198	9,238	7,567	16,805
攤銷費用	-	699	699	-	1,119	1,119

16. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
利息收入	\$592	\$520	\$1,300	\$1,146
壞帳轉回利益	-	-	-	1,754
其他收入—其他	129	825	279	1,200
合計	\$721	\$1,345	\$1,579	\$4,100

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 其他利益及(損失)

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
淨外幣兌換損益	\$10	\$(80)	\$(219)	\$(226)

(3) 財務成本

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
銀行借款之利息	\$30	\$157	\$450	\$320

17. 其他綜合損益組成部分

民國一〇二年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$519	\$-	\$519	\$-	\$519
本期其他綜合損益合計	\$519	\$-	\$519	\$-	\$519

民國一〇一年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
備供出售金融資產未實 現評價損益	\$(70)	\$-	\$(70)	\$-	\$(70)
本期其他綜合損益合計	\$(70)	\$-	\$(70)	\$-	\$(70)

民國一〇二年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$1,339	\$-	\$1,339	\$-	\$1,339
備供出售金融資產未實 現評價損益	-	279	279	-	279
本期其他綜合損益合計	\$1,339	\$279	\$1,618	\$-	\$1,618

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇一年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅利益	稅後金額	
	當期產生	重分類調整	綜合損益 (費用)		
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ (23)	\$ -	\$ (23)	\$ -	\$ (23)
本期其他綜合損益合計	\$ (23)	\$ -	\$ (23)	\$ -	\$ (23)

18. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$6,544	\$6,095	\$12,899	\$11,813
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	-	-	-	(287)
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時性差異於本年度認列數	-	249	-	249
所得稅費用	\$6,544	\$6,344	\$12,899	\$11,775

所得稅費用與會計利潤乘以母公司所適用所得稅率之金額調節如下：

	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$87,279	\$59,060
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	16,356	11,009
免稅收益之所得稅影響數	(6,479)	-
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	1,009	(1,111)
遞延所得稅資產/(負債)之所得稅影響數	-	(857)
未分配盈餘加徵10%所得稅	4	2,486
以前年度之當期所得稅於本期調整	2,009	248
認列於損益之所得稅費用合計	\$12,899	\$11,775

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇二年一月一日至六月三十日

	期初餘額	認列於	認列於	期末餘額
		損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$935	\$-	\$-	\$935
員工福利	1,673	-	-	1,673
職工福利	17	-	-	17
應計退休金負債	10,515	-	-	10,515
遞延所得稅費用/(利益)		\$-	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$13,140			\$13,140
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$13,140			\$13,140
遞延所得稅負債	\$-			\$-

民國一〇一年一月一日至六月三十日

	期初餘額	認列於	認列於	期末餘額
		損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$935	\$-	\$-	\$935
集團內個體間未實現交易	22	287	-	309
員工福利	1,400	-	-	1,400
職工福利	34	-	-	34
應計退休金負債	8,803	-	-	8,803
未使用所得稅抵減	2,452	(25)	-	2,427
遞延所得稅費用/(利益)		\$262	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$13,646			\$13,908
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$13,646			\$13,908
遞延所得稅負債	\$-			\$-

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額				最後 可抵減年度
		102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
促進產業升級 條例	研究發展支 出投資抵減	\$-	\$-	\$2,427	2,452	102年

兩稅合一相關資訊

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$44,558	\$31,703	\$44,195	\$21,248

本公司民國一〇一一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 26.39% 及 23.65%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年六月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	備註
本公司	核定至民國99年度	註
子公司—群輝公司	核定至民國100年度	

註：本公司民國九十九年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稽徵機關核定在案。其中民國九十八年度及九十九年度營利事業所得稅研發抵減稅額，經核定調整減列，增加稅額影響數分別為 4,091 千元及 7,268 千元，本公司不服，均已申請復查。惟為保守起見，本公司業已評估其最可能影響數調整入帳。

本公司民國九十七年度復查業已經財政部臺北國稅局一〇二年五月十六日依財政部國稅局復查編號 CA1599103468 作成復查決定，追認研究與發展支出 32,844 千元，可抵減稅額 9,853 千元及准予抵減稅額 9,853 千元，本公司已調整入帳。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

19. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(千元)	\$28,216	\$20,966	\$74,380	\$47,285
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(千股)	67,200	67,200	67,200	67,200
基本每股盈餘(元)	\$0.42	\$0.31	\$1.11	\$0.70
(2) 稀釋每股盈餘				
經調整稀釋效果後歸屬於母公 司普通股持有人之淨利(千元)	\$28,216	\$20,966	\$74,380	\$47,285
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(千股)	67,200	67,200	67,200	67,200
稀釋效果：				
員工紅利—股票(千股)	43	59	285	121
經調整稀釋效果後之普通股加 權平均股數(千股)	67,243	67,259	67,485	67,321
稀釋每股盈餘(元)	\$0.42	\$0.31	\$1.10	\$0.70

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

20. 分割讓與

本公司為因應產業發展趨勢及落實專業經營分工模式，於民國一〇一年十一月二十六日經董事會決議通過將子公司群輝康健科技(股)公司醫療部門(包含資產及負債)分割設立新公司。輝群(股)公司於民國一〇二年一月一日自子公司群輝康健科技(股)公司分割設立，其分割讓與營業價值 131,400 千元，係以分割讓與之資產減負債並考量隨同移轉資產的其他權益調整項目計算。

21. 喪失控制

本公司於民國一〇二年一月三十一日處分輝群(股)公司100%股權予大同醫護(股)公司，並喪失對其之控制，處分價款為169,128千元，該處分利益38,110千元，並列報於綜合損益表之「處分投資利益」項下。

民國一〇二年一月三十一日輝群(股)公司資產與負債之帳面金額明細如下：

	<u>帳面金額</u>
現金及約當現金	\$68,374
備供出售金融資產	657
其他應收款	56,915
其他流動資產	305
人壽保險現金解約價值	5,102
不動產、廠房及設備	5,398
其他資產	38,997
其他應付款	(42,784)
其他負債	(1,946)
淨資產合計數	<u>\$131,018</u>

本公司前述處分交易係依金管會民國一〇二年二月十九日所發布「我國採用IFRSs問答集」之肆、公報及會計處理實務第四十七之二題合併及個體財報議題之規定處理，亦即集團進行組織架構重組造成對被投資公司喪失控制，宜依國際會計準則公報第27號「合併及單獨財務報告」之規定按喪失控制處理。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

七、 關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
母 公 司	\$101,015	\$24,322	\$135,400	\$53,525
其他關係人	10,313	2,182	53,888	41,800
合 計	<u>\$111,328</u>	<u>\$26,504</u>	<u>\$189,288</u>	<u>\$95,325</u>

本集團對上述關係人之銷貨價格與售予一般客戶之銷售價格並無顯著差異。另售予關係人與一般客戶之約定收款條件比較如下：

102.4.1~102.6.30		101.4.1~101.6.30	
關係人	一般客戶	關係人	一般客戶
月結 30-90 天	月結 30-90 天	月結 30-90 天	月結 30-90 天

102.1.1~102.6.30		101.1.1~101.6.30	
關係人	一般客戶	關係人	一般客戶
月結 30-90 天	月結 30-90 天	月結 30-90 天	月結 30-90 天

(2) 進 貨

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
母 公 司	\$28,823	\$1,281	\$33,996	\$3,527
其他關係人	31,363	47	58,933	246
合 計	<u>\$60,186</u>	<u>\$1,328</u>	<u>\$92,929</u>	<u>\$3,773</u>

本集團向上述關係人進貨之價格與一般供應商相當。另與關係人及一般供應商之約定付款條件比較如下：

102.4.1~102.6.30		101.4.1~101.6.30	
地區	關係人	一般供應商	關係人
國內	月結 60-90 天	月結 60-90 天	月結 30-90 天
國外	驗收後 30-45 天	驗收後 30 天	驗收後 30-45 天

102.1.1~102.6.30		101.1.1~101.6.30	
地區	關係人	一般供應商	關係人
國內	月結 60-90 天	月結 60-90 天	月結 30-90 天
國外	驗收後 30-45 天	驗收後 30 天	驗收後 30-45 天

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 營業費用

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
<u>租金支出</u>				
其他關係人	\$4,898	\$8,502	\$11,054	\$17,004

上開租賃事項係一般市場行情價格辦理，租金按月支付。

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
<u>其他營業費用</u>				
母 公 司	\$3,413	\$3,554	\$7,744	\$8,386
其他關係人	103	396	755	1,374
合 計	\$3,516	\$3,950	\$8,499	\$9,760

(4) 財產交易

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日本集團向其他關係人購入固定資產分別為 398 千元及 0 千元。

(5) 應收帳款－關係人

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
母 公 司	\$70,814	\$54,934	\$45,929	\$68,746
其他關係人	33,330	7,251	27,610	81,167
合 計	104,144	62,185	73,539	149,913
減：備抵呆帳	-	-	-	(21)
淨 額	\$104,144	\$62,185	\$73,539	\$149,892

(6) 應收租賃款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
母 公 司	\$2,912	\$823	\$823	\$415
其他關係人	108	-	-	-
合 計	\$3,020	\$823	\$823	\$415

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(7) 長期應收租賃款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
母 公 司	\$1,946	\$605	\$978	\$605
其他關係人	188	-	-	-
合 計	\$2,134	\$605	\$978	\$605

(8) 其他應收款－關係人

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人	\$1,473	\$-	\$300	\$578

(9) 存出保證金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人	\$1,365	\$-	\$-	\$-

(10) 應付帳款－關係人

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
母 公 司	\$7,692	\$2,305	\$56	\$1,095
其他關係人	15,996	1,128	12	2,562
合 計	\$23,688	\$3,433	\$68	\$3,657

(11) 其他應付款－關係人

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
母 公 司	\$1,506	\$2,265	\$2,261	\$4,632
其他關係人	21,091	390	390	180
合 計	\$22,597	\$2,655	\$2,651	\$4,812

(12) 存入保證金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人	\$22,109	\$-	\$-	\$-

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (13) 本集團於民國一〇二年一月三十一日處分子公司輝群(股)公司 100%股權予其他關係人，處分價款為 169,128 千元，產生處分利益為 38,110 千元。
- (14) 本集團民國一〇一年一月一日至六月三十日銀行短期借款係由本集團之主要管理階層為連帶保證人，請參閱財務報表附註六.10。
- (15) 本集團民國一〇一年一月一日至六月三十日因業務需要，開立保固保證之保證票據予其他關係人，金額為 3,382 千元。
- (16) 本集團主要管理階層之獎酬

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
短期員工福利	<u>\$3,471</u>	<u>\$2,914</u>	<u>\$6,942</u>	<u>\$5,828</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額				擔保債務內容
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
無活絡市場之債券投資					
定期存單	<u>\$33,910</u>	<u>\$36,082</u>	<u>\$36,311</u>	<u>\$57,120</u>	履約保證

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇二年六月三十日，本集團計有下列或有事項及承諾事項未包含於上開財務報表之中：

1. 本集團為業務需要委請銀行開立保固及履約保證之保證票據，其金額為 36,563 千元。
2. 除(1)所列之保證票據外，另本集團為業務需要委請銀行開立保固及履約保證之保證書而開立存出保證函，其金額為 122,050 千元。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
備供出售金融資產：	\$-	\$378	\$375	\$398
放款及應收款：				
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$436,396	\$362,264	\$308,652	\$359,422
無活絡市場債券投資(含流動及非流動)	55,435	77,157	88,685	67,321
應收票據(含流動及非流動)	31,238	31,111	41,872	46,715
應收帳款(含關係人)	677,022	574,390	590,710	774,436
其他應收款(含關係人)	2,722	1,183	2,435	1,150
應收租賃款(含流動及非流動)	26,974	25,326	25,993	40,141
人壽保險現金解約價值	-	5,102	5,102	5,102
存出保證金	41,860	50,484	53,327	57,924
小計	1,271,647	1,127,017	1,116,776	1,352,211
合計	\$1,271,647	\$1,127,395	\$1,117,151	\$1,352,609

金融負債

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$-	\$70,000	\$50,000	\$97,000
應付票據	30,536	209	-	25
應付帳款(含關係人)	465,420	456,138	363,512	574,381
其他應付款(含關係人)	174,641	93,886	181,555	97,042
存入保證金	23,968	2,440	2,653	2,395
合計	\$694,565	\$622,673	\$597,720	\$770,843

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部位通常相當，此時會產生自然避險效果，故本集團匯率風險甚低。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為45%、40%、30%及33%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、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。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.6.30					
應付票據	\$30,536	\$-	\$-	\$-	\$30,536
應付帳款(含關係人)	465,420	-	-	-	465,420
其他應付款(含關係人)	174,641	-	-	-	174,641

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
101.12.31					
借 款	\$70,000	\$-	\$-	\$-	\$70,000
應付票據	209	-	-	-	209
應付帳款(含關係人)	456,138	-	-	-	456,138
其他應付款(含關係人)	93,886	-	-	-	93,886
101.6.30					
借 款	50,000	-	-	-	50,000
應付帳款(含關係人)	363,512	-	-	-	363,512
其他應付款(含關係人)	181,555	-	-	-	181,555
101.1.1					
借 款	97,000	-	-	-	97,000
應付票據	25	-	-	-	25
應付帳款(含關係人)	574,381	-	-	-	574,381
其他應付款(含關係人)	97,042	-	-	-	97,042

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

民國一〇二年六月三十日：

金融資產：無此情形。

民國一〇一年十二月三十一日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$378	\$-	\$-	\$378

民國一〇一年六月三十日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$375	\$-	\$-	\$375

民國一〇一年一月一日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$398	\$-	\$-	\$398

本集團於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

7. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	102.6.30			101.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$298	30.00	\$8,940	\$970	29.04	\$28,168
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$220	30.00	\$6,600	\$321	29.04	\$9,322
	101.6.30			101.1.1		
	外幣	匯率	新臺幣	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$431	29.845	\$12,863	\$381	30.29	\$11,540

8. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣一億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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表五。

2. 轉投資事業相關資訊：

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，其被投資公司資訊：詳附表六。

3. 大陸投資資訊：

- a. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額情形：詳附表七。
- b. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件及未實現損益明細如下：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列四個應報導營運部門：

1. 電腦系統業務處：該部門負責電腦系統相關業務。
2. 通訊系統業務處：該部門負責通訊系統相關業務。
3. 客戶服務處：該部門負責提供業務部門有關系統建置、維護、客戶服務等。
4. 子公司一群輝：該部門負責提供醫療系統及相關設備等。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導部門損益及資產之資訊

民國一〇二年四月一日至六月三十日

	電腦系統業		通訊系統業		客戶服務處	群輝	其他	調整與銷除	集團合計
	務處	務處							
收入									
來自外部客戶收入	\$541,083	\$50,853	\$82,420	\$51,576	\$70,736	\$-	\$796,668		
部門間收入	868	4,327	55	-	5,065	(10,315)	-		
收入合計	<u>\$541,951</u>	<u>\$55,180</u>	<u>\$82,475</u>	<u>\$51,576</u>	<u>\$75,801</u>	<u>\$(10,315)</u>	<u>\$796,668</u>		
部門損益	<u>\$19,247</u>	<u>\$4,190</u>	<u>\$16,304</u>	<u>\$(345)</u>	<u>\$(7,368)</u>	<u>\$2,732</u>	<u>\$34,760</u>		

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇二年一月一日至六月三十日

	電腦系統業		通訊系統業			調整與銷除	集團合計
	務處	務處	客戶服務處	群輝	其他		
收入							
來自外部客戶收入	\$1,019,176	\$113,612	\$155,092	\$109,875	\$145,467	\$-	\$1,543,222
部門間收入	964	4,361	220	-	5,998	(11,543)	-
收入合計	<u>\$1,020,140</u>	<u>\$117,973</u>	<u>\$155,312</u>	<u>\$109,875</u>	<u>\$151,465</u>	<u>\$(11,543)</u>	<u>\$1,543,222</u>
部門損益	<u>\$32,262</u>	<u>\$5,648</u>	<u>\$22,746</u>	<u>\$(1,678)</u>	<u>\$22,363</u>	<u>\$5,938</u>	<u>\$87,279</u>

民國一〇一年四月一日至六月三十日

	電腦系統業		通訊系統業			調整與銷除	集團合計
	務處	務處	客戶服務處	群輝	其他		
收入							
來自外部客戶收入	\$327,289	\$43,155	\$76,994	\$104,366	\$76,898	\$-	\$628,702
部門間收入	32,684	82	636	2,580	5,679	(41,661)	-
收入合計	<u>\$359,973</u>	<u>\$43,237</u>	<u>\$77,630</u>	<u>\$106,946</u>	<u>\$82,577</u>	<u>\$(41,661)</u>	<u>\$628,702</u>
部門損益	<u>\$1,216</u>	<u>\$2,464</u>	<u>\$12,673</u>	<u>\$3,165</u>	<u>\$10,539</u>	<u>\$(2,747)</u>	<u>\$27,310</u>

民國一〇一年一月一日至六月三十日

	電腦系統業		通訊系統業			調整與銷除	集團合計
	務處	務處	客戶服務處	群輝	其他		
收入							
來自外部客戶收入	\$715,344	\$78,587	\$149,646	\$218,730	\$171,119	\$-	\$1,333,426
部門間收入	67,928	164	4,985	5,649	7,932	(86,658)	-
收入合計	<u>\$783,272</u>	<u>\$78,751</u>	<u>\$154,631</u>	<u>\$224,379</u>	<u>\$179,051</u>	<u>\$(86,658)</u>	<u>\$1,333,426</u>
部門損益	<u>\$29,748</u>	<u>\$1,390</u>	<u>\$26,014</u>	<u>\$7,868</u>	<u>\$571</u>	<u>\$(6,531)</u>	<u>\$59,060</u>

- (1) 部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下，其他所有的調節及銷除另有詳細之調節揭露於後。
- (2) 部門損益包含部門之間因為對另一部門具採權益法評價之長期股權投資及營業往來關係，故其部門損益包含對另一部門之投資損益及營業往來交易，本公司及子公司於編製合併部門損益時予以銷除之。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

下表列示本集團民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日營運部門資產相關之資訊：

	電腦系統業		通訊系統業			調整與銷除	集團合計
	務處	務處	客戶服務處	群輝	其他		
102.6.30部門資產	\$754,781	\$135,861	\$72,322	\$141,741	\$113,505	\$557,905	\$1,776,115
101.12.31部門資產	\$734,328	\$110,272	\$57,894	\$241,517	\$104,748	\$449,652	\$1,698,411
101.6.30部門資產	\$653,947	\$153,540	\$56,256	\$291,651	\$144,900	\$334,936	\$1,635,230
101.1.1部門資產	\$846,381	\$121,100	\$65,956	\$422,537	\$98,772	\$313,447	\$1,868,193

2. 應報導部門損益之調節

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
應報導部門損益合計數	\$39,396	\$19,518	\$58,978	\$65,020
其他損益	(7,368)	10,539	22,363	571
減除部門間損失(利益)	2,732	(2,747)	5,938	(6,531)
繼續營業單位稅前淨利	\$34,760	\$27,310	\$87,279	\$59,060

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年第一季之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年度合併綜合損益表之影響，請參閱本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
2. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫營虧，以及經驗調整資訊。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年六月三十日之合併資產負債表暨民國一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表之影響如下：

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇一年六月三十日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$361,391	\$-	\$(52,374)	\$309,017	現金及約當現金	5
備供出售金融資產－流動	375			375	備供出售金融資產－流動	
-	-		56,224	56,224	無活絡市場之債券投資－ 流動	5
應收票據淨額	33,259			33,259	應收票據淨額	
應收帳款淨額	517,171			517,171	應收帳款淨額	
應收租賃款淨額	15,914			15,914	應收租賃款淨額	
應收帳款－關係人淨額	73,539			73,539	應收帳款－關係人淨額	
其他應收款	2,135			2,135	其他應收款	
其他應收款－關係人	300			300	其他應收款－關係人	
存貨	401,462			401,462	存貨	
預付款項	15,275		12,638	27,913	預付款項	7
遞延所得稅資產－流動	3,705		(3,705)	-	-	4
受限制資產－流動	3,850		(3,850)	-	-	5
流動資產合計	<u>1,428,376</u>			<u>1,437,309</u>	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
人壽保險現金解約價值	5,102			5,102	人壽保險現金解約價值	
-	-		32,461	32,461	無活絡市場之債券投資－ 非流動	5
基金及投資合計	<u>5,102</u>					
固定資產淨額	<u>72,394</u>			72,394	不動產、廠房及設備	
無形資產						
電腦軟體成本	2,037					
遞延退休金成本	873	(873)				1
無形資產合計	<u>2,910</u>			2,037	無形資產	1
其他資產						
存出保證金	53,327			53,327	存出保證金	
遞延費用	12,638		(12,638)	-	-	7
長期應收票據淨額	8,613			8,613	長期應收票據淨額	
長期應收租賃款淨額	10,079			10,079	長期應收租賃款淨額	
遞延所得稅資產－非流動	530	9,673	3,705	13,908	遞延所得稅資產	2,4
受限制資產－非流動	32,461		(32,461)	-	-	5
其他資產合計	<u>117,648</u>					
				<u>197,921</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$1,626,430</u>			<u>\$1,635,230</u>	資產總計	

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	\$50,000	\$-	\$-	\$50,000	短期借款	
應付帳款	363,444			363,444	應付帳款	
應付帳款－關係人	68			68	應付帳款－關係人	
應付所得稅	36,550			36,550	當期所得稅負債	
應付費用	170,666	8,238		178,904	其他應付款	2
其他應付款項－關係人	2,651			2,651	其他應付款項－關係人	
其他流動負債	12,959			12,959	其他流動負債	
流動負債合計	<u>636,338</u>			<u>644,576</u>	流動負債合計	
其他負債					非流動負債	
應計退休金負債	34,891	16,324		51,215	應計退休金負債	1
存入保證金	2,653			2,653	存入保證金	
其他負債合計	<u>37,544</u>			<u>53,868</u>	非流動負債合計	
負債總計	<u>673,882</u>			<u>698,444</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股	672,000			672,000	普通股	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	174,636			174,636	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	31,373			31,373	特別盈餘公積	
未分配盈餘	105,935	(46,875)		59,060	未分配盈餘	1,2,4
股東權益其他項目					其他權益	
未認列為退休金成本之淨損失	(31,113)	31,113		-	-	1
備供出售金融資產未實現損益	(283)			(283)	備供出售金融資產未實現損益	
股東權益總計	<u>952,548</u>			<u>936,786</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$1,626,430</u>			<u>\$1,635,230</u>	負債及權益總計	

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇一年四月一日至六月三十日合併綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可		註
	財務報導準則之影響	之國際財務報導準則			
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
營業收入淨額	\$628,702	\$-	\$-	\$628,702	營業收入淨額
營業成本	(462,779)			(462,779)	營業成本
營業毛利	165,923			165,923	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(99,257)	419		(98,838)	推銷費用
管理費用	(23,811)			(23,811)	管理費用
研究發展費用	(17,072)			(17,072)	研究發展費用
合計	(140,140)			(139,721)	
營業利益	25,783			26,202	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	520			520	其他收入
壞帳轉回利益	-			-	其他收入
什項收入	825			825	其他收入
合計	1,345				
營業外費用及損失					
利息費用	(157)			(157)	財務成本
兌換損失	(80)			(80)	其他利益及損失
合計	(237)				
				1,108	營業外收入及支出合計
本期稅前淨利	26,891			27,310	稅前利益
所得稅費用	(6,344)			(6,344)	所得稅費用
合併總淨利	\$20,547			20,966	本期淨利
		(70)		(70)	備供出售金融資產未實現評價損益
-				(70)	本期其他綜合損益(稅後淨額)
				\$20,896	本期綜合損益總額

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇一年一月一日至六月三十日合併綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可		註
	財務報導準則之影響	之國際財務報導準則		項目	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
營業收入淨額	\$1,333,426	\$-	\$-	\$1,333,426	營業收入淨額
營業成本	(998,443)			(998,443)	營業成本
營業毛利	334,983			334,983	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(198,043)	840		(197,203)	推銷費用 1,2
管理費用	(48,396)			(48,396)	管理費用
研究發展費用	(33,878)			(33,878)	研究發展費用
合 計	(280,317)			(279,477)	
營業利益	54,666			55,506	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	1,146			1,146	其他收入 3
壞帳轉回利益	1,754			1,754	其他收入 3
什項收入	1,200			1,200	其他收入 3
合 計	4,100				
營業外費用及損失					
利息費用	(320)			(320)	財務成本 3
兌換損失	(226)			(226)	其他利益及損失 3
合 計	(546)				
				3,554	營業外收入及支出合計
本期稅前淨利	58,220			59,060	稅前利益
所得稅費用	(11,775)			(11,775)	所得稅費用
合併總淨利	\$46,445			47,285	本期淨利
		(23)		(23)	備供出售金融資產未實現評價損益 3
-				(23)	本期其他綜合損益(稅後淨額)
				\$47,262	本期綜合損益總額

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇一年一月一日至六月三十日合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年一月一日至六月三十日之利息收現數為873千元及利息支付數為(367)千元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數與股利收現數表達為投資活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異及下列項次5外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 員工福利－退休金

本集團依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本集團於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日因重新針對確定福利義務進行精算、採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免於民國一〇一年一月一日將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致民國一〇一年六月三十日無形資產－遞延退休金成本減少873千元，應計退休金負債增加16,324千元，未認列退休金成本之淨損失增加31,113千元。此外，由於本集團選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益全數列入其他綜合損益，綜合以上影響，民國一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日退休金成本分別調整減少419千元及840千元。

2. 員工福利－未休假獎金

本集團依國際會計準則第19號「員工福利」之規定認列員工已累積未使用之帶薪假為費用，致民國一〇一年六月三十日應付費用增加8,238千元，並認列遞延所得稅資產－非流動影響數為1,400千元。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

4. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年六月三十日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為3,705千元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

另上述之變動對本集團遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響列示如下：

遞延所得稅資產及負債：

說明	101.6.30	
	遞延所得稅 資產	遞延所得稅 負債
員工福利－ 退休金	\$8,273	\$-
員工福利－ 未休假獎金	1,400	-
合 計	\$9,673	\$-

5. 無活絡市場之債券投資

依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，本集團所持有之定期存款業已依其性質重分類至無活絡市場之債券投資，民國一〇一年六月三十日自現金及約當現金及受限制資產重分類至無活絡市場之債券投資(含流動及非流動)金額為88,685千元。

6. 特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司首次採用國際財務報導準則，因未採用上述之豁免，故無須提列相同數額之特別盈餘公積。

7. 其 他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製民國一〇一年一月一日至六月三十日財務報表之部份科目業經重分類。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：為他人背書保證

單位：新臺幣千元

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 (註2及註4)	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 金額占最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3及註4)	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 (註1)										
0	大同世界科技 (股)公司	群輝康健科技(股)公司	2	\$194,548	\$130,000	\$70,000	\$9,650	\$-	7.20%	\$486,369	Y		

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之投資公司。
- 4.對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註2：對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值之20%為限。

註3：累積對外背書保證責任總額以不超過本公司淨值之50%為限。

註4：註2及註3所稱淨值係指本公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：期末持有有價證券情形

單位：新臺幣千元

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
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
大同世界科技(股) 公司	群輝康健科技股份有限公司 － 股票	子公司	採權益法之投資	1,460 (千股)	\$20,658	100%	-(註)	-
大同世界科技(股) 公司	Tatung System Technologies Holding Ltd. (大同世界科技控股有限公司) － 股票	子公司	採權益法之投資	970 (千股)	25,279	100%	-(註)	-
Tatung System Technologies Holding Ltd. (大同世界科技 控股有限公司)	大世科技(上海)有限公司 － 資本	孫公司	採權益法之投資	-	25,279 (RMB 5,206)	100%	-(註)	-

註：無公開報價。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新臺幣千元

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
大同世界科技 (股)公司	輝群股份有限 公司一股票	採權益法之 投資	大同醫護(股) 公司	其他關係人	-	\$-	13,140 (千股) (註1)	\$131,400	13,140 (千股)	\$169,128	\$131,018 (註2)	\$38,110	-	\$-

註1：輝群(股)公司於民國一〇二年一月一日自子公司群輝康健科技(股)公司分割設立。

註2：淨資產合計數為130,739千元及其他權益項目一備供出售金融資產未實現損益為279千元。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四

與關係人進、銷貨交易金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新臺幣千元

進(銷)貨 之公司	交易 對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
大同世界科技 (股)公司	大同股份有限 公司	對本公司採權益 法評價之投資 公司	(銷貨)	\$132,191	(9)%	月結90天	無顯著不同	月結90天	應收帳款 \$67,445	9%	

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表五：母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國一〇二年上半年度

單位：新臺幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註1)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率(註2)
0	大同世界科技(股)公司	群輝康健科技(股)公司	1	銷貨收入	\$11,543		1%
			1	應收帳款—關係人	10,313		1%
			1	存出保證金	8,348		-
			1	無活絡市場之債券投資	11,377		1%
1	群輝康健科技(股)公司	大同世界科技(股)公司	2	進貨淨額	11,543		1%
			2	應付帳款—關係人	10,313		1%
			2	存入保證金	19,725		1%

註1：與交易人之關係種類：1. 母公司對子公司。2. 子公司對母公司。3. 子公司對子公司。

註2：交易往來金額佔民國一〇二年上半年度合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產1,776,115千元之比率計算之；若屬損益科目者，以累積交易金額佔合併總營收1,550,778千元之比率計算之。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表六：本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，被投資公司相關資訊

單位：新臺幣千元

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	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
大同世界科技股份有限公司	群輝康健科技股份有限公司	台北市大安區仁愛路3段136號6樓	資訊軟體服務	\$5,000	\$50,000	1,460 (千股)	100	\$20,658	\$(1,327)	\$(1,327)	
大同世界科技股份有限公司	輝群股份有限公司	台北市大安區仁愛路3段136號6樓	生物技術服務	-	-	-	-(註)	-	(381)	(381)	
大同世界科技股份有限公司	Tatung System Technologies Holding Ltd. (大同世界科技控股有限公司)	薩摩亞	轉投資之控股公司	28,169 (USD 970)	-	970 (千股)	100	25,279	(4,229)	(4,229)	
Tatung System Technologies Holding Ltd. (大同世界科技控股有限公司)	大世科技(上海)有限公司	上海市閔行區萬源路2158號泓毅大廈811室	資訊軟體服務	28,169 (RMB 6,101)	-	-	100	25,279 (RMB 5,206)	(4,229) (RMB -895)	(4,229) (RMB -895)	

註：輝群(股)公司於民國一〇二年一月一日自群輝康健科技(股)公司分割設立，於民國一〇二年一月三十一日處分。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表七：大陸投資資訊

單位：新臺幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式 (註1)	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回						
大世科技(上 海)有限公司	資訊軟體 服務業	\$28,169 (USD 970)	(二)	\$-	\$28,169 (USD 970)	\$-	\$28,169 (USD 970)	100%	\$(4,229) 認列基礎(二).3	\$25,279	\$-	

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 (淨值×60%)
\$28,169 (USD 970)	\$28,169 (USD 970)	\$583,643

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - 3.其他

註3：本表相關數字應以新臺幣列示

註4：依經濟部民國97年8月29日經審字09704604680號令修正之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三項規定，投資人對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值之60%，其較高者。