

股票代碼：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
民國一一五年及一一四年第一季

公司地址：台北市中山區中山北路三段22號
電話：(02)2591-5266

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~36
(七)關係人交易	36~39
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~42
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	43
(十四)部門資訊	43



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

大同世界科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

大同世界科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，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，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為423,274千元及362,686千元，分別占合併資產總額之11%及13%；負債總額分別為174,870千元及142,667千元，分別占合併負債總額之9%及12%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為28,553千元及6,129千元，分別占合併綜合損益之36%及15%。

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，致無法允當表達大同世界科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃以婷



賴麗真



證券主管機關：金管證審字第1100333824號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一一五年五月六日

大同世界科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十五年三月三十一日、一十四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資 產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 736,372	20	702,978	19	841,061	30
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	25,006	1	-	-	-	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三)及八)	144,801	4	272,363	7	62,084	2
1140 合約資產－流動(附註六(十七)、(二十)及七)	200,423	6	714,932	20	174,602	6
1150 應收票據淨額(附註六(四))	3,200	-	3,959	-	4,959	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	1,449,139	39	737,460	20	543,777	20
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)、七及八)	72,237	2	68,814	2	97,588	4
1196 應收營業租賃款淨額(附註六(五)、(二十)及七)	2,435	-	2,405	-	4,114	-
1197 應收融資租賃款淨額(附註六(六)、(二十)及七)	2,512	-	1,901	-	3,796	-
1200 其他應收款(附註六(二十)及七)	887	-	2,538	-	784	-
130X 存貨(附註六(七))	638,468	17	692,226	19	528,313	19
1410 預付款項	12,065	-	19,763	1	16,074	1
流動資產合計	3,287,545	89	3,219,339	88	2,277,152	82
非流動資產：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	58,352	2	57,846	2	59,039	2
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(三)及八)	28,500	1	28,142	1	42,373	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	51,899	1	51,604	1	60,805	2
1755 使用權資產(附註六(九)及七)	72,124	2	91,144	2	115,300	4
1780 無形資產(附註六(十))	2,398	-	3,288	-	4,951	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	43,944	1	41,902	1	25,075	1
1920 存出保證金(附註七)	66,745	2	73,193	2	78,821	3
1931 長期應收票據淨額(附註六(四))	-	-	81	-	-	-
1932 長期應收款淨額(附註六(四)及七)	72,427	2	94,233	3	120,603	4
194D 長期應收融資租賃款淨額(附註六(六)、(二十)及七)	325	-	1,511	-	1,300	-
1975 淨確定福利資產－非流動(附註六(十三))	1,281	-	-	-	-	-
非流動資產合計	397,995	11	442,944	12	508,267	18
資產總計	\$ 3,685,540	100	3,662,283	100	2,785,419	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張榮華



經理人：劉盈秀



會計主管：顏宗佑



大同世界科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2130 合約負債－流動(附註六(十七)及七)	96,875	3	131,422	4	182,335	7
2150 應付票據	88	-	506	-	550	-
2170 應付帳款(附註六(十一))	1,181,340	32	1,206,796	33	594,643	22
2180 應付帳款－關係人(附註七)	26,715	1	25,725	1	25,498	1
2200 其他應付款(附註七)	311,565	8	329,581	9	192,265	7
2230 本期所得稅負債(附註六(十四))	75,210	2	53,350	1	34,800	1
2250 負債準備－流動	14,304	-	9,983	-	3,641	-
2280 租賃負債－流動(附註六(十二)及七)	28,816	1	33,213	1	35,788	1
2300 其他流動負債	<u>16,895</u>	<u>-</u>	<u>7,812</u>	<u>-</u>	<u>8,472</u>	<u>-</u>
流動負債合計	<u>1,751,808</u>	<u>47</u>	<u>1,798,388</u>	<u>49</u>	<u>1,077,992</u>	<u>39</u>
非流動負債：						
2527 合約負債－非流動(附註六(十七))	-	-	-	-	13,751	-
2550 負債準備－非流動	96,500	3	77,000	2	-	-
2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	636	-	1,000	-	1,242	-
2580 租賃負債－非流動(附註六(十二)及七)	45,197	1	61,141	2	83,970	3
2620 長期應付款－關係人(附註七)	26,295	1	26,295	1	50,669	2
2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十三))	-	-	12,385	-	9,485	-
2645 存入保證金(附註七)	<u>680</u>	<u>-</u>	<u>680</u>	<u>-</u>	<u>320</u>	<u>-</u>
非流動負債合計	<u>169,308</u>	<u>5</u>	<u>178,501</u>	<u>5</u>	<u>159,437</u>	<u>5</u>
負債總計	<u>1,921,116</u>	<u>52</u>	<u>1,976,889</u>	<u>54</u>	<u>1,237,429</u>	<u>44</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
3110 普通股股本	1,000,728	27	1,000,728	28	885,600	32
3200 資本公積	80,788	2	80,788	2	80,788	3
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	340,744	9	340,744	9	320,118	11
3320 特別盈餘公積	3,930	-	3,930	-	3,881	-
3350 未分配盈餘	<u>342,307</u>	<u>10</u>	<u>263,259</u>	<u>7</u>	<u>261,523</u>	<u>10</u>
保留盈餘合計	<u>686,981</u>	<u>19</u>	<u>607,933</u>	<u>16</u>	<u>585,522</u>	<u>21</u>
3400 其他權益	<u>(4,073)</u>	<u>-</u>	<u>(4,055)</u>	<u>-</u>	<u>(3,920)</u>	<u>-</u>
權益總計	<u>1,764,424</u>	<u>48</u>	<u>1,685,394</u>	<u>46</u>	<u>1,547,990</u>	<u>56</u>
負債及權益總計	<u>\$ 3,685,540</u>	<u>100</u>	<u>3,662,283</u>	<u>100</u>	<u>2,785,419</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張榮華



經理人：劉盈秀



會計主管：顏宗佑



大同世界科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,165,296	100	908,024	100
5000 營業成本(附註六(七)及七)	<u>870,825</u>	<u>75</u>	<u>685,333</u>	<u>76</u>
5950 營業毛利	<u>294,471</u>	<u>25</u>	<u>222,691</u>	<u>24</u>
6000 營業費用(附註六(四)、(十三)、(十八)及七)：				
6100 推銷費用	133,378	11	120,244	13
6200 管理費用	60,751	5	38,238	4
6300 研究發展費用	11,897	1	12,057	2
6450 預期信用減損(利益)損失	<u>(18)</u>	<u>-</u>	<u>98</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>206,008</u>	<u>17</u>	<u>170,637</u>	<u>19</u>
6900 營業淨利	<u>88,463</u>	<u>8</u>	<u>52,054</u>	<u>5</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(十九)及七)：				
7100 利息收入	2,764	-	970	-
7010 其他收入	4,876	-	3,363	-
7020 其他利益及損失	3,104	-	(4,518)	-
7050 財務成本	<u>(525)</u>	<u>-</u>	<u>(1,075)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>10,219</u>	<u>-</u>	<u>(1,260)</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	98,682	8	50,794	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	<u>19,634</u>	<u>2</u>	<u>11,133</u>	<u>1</u>
8200 本期淨利	<u>79,048</u>	<u>6</u>	<u>39,661</u>	<u>4</u>
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	(18)	-	10	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(18)</u>	<u>-</u>	<u>10</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(18)</u>	<u>-</u>	<u>10</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 79,030</u>	<u>6</u>	<u>39,671</u>	<u>4</u>
每股盈餘(元)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 0.79</u>		<u>0.40</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.79</u>		<u>0.40</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張榮華



經理人：劉盈秀



會計主管：顏宗佑



大同世界科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一一五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目	
	股 本		保留盈餘				國外營運機構	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘	合 計	財務報表換算 之兌換差額	
民國一一四年一月一日餘額	\$ 885,600	80,788	320,118	3,881	221,862	545,861	(3,930)	1,508,319
本期淨利	-	-	-	-	39,661	39,661	-	39,661
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10	10
本期綜合損益總額	-	-	-	-	39,661	39,661	10	39,671
民國一一四年三月三十一日餘額	<u>\$ 885,600</u>	<u>80,788</u>	<u>320,118</u>	<u>3,881</u>	<u>261,523</u>	<u>585,522</u>	<u>(3,920)</u>	<u>1,547,990</u>
民國一一五年一月一日餘額	\$ 1,000,728	80,788	340,744	3,930	263,259	607,933	(4,055)	1,685,394
本期淨利	-	-	-	-	79,048	79,048	-	79,048
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(18)	(18)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	79,048	79,048	(18)	79,030
民國一一五年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,000,728</u>	<u>80,788</u>	<u>340,744</u>	<u>3,930</u>	<u>342,307</u>	<u>686,981</u>	<u>(4,073)</u>	<u>1,764,424</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張榮華



經理人：劉盈秀



會計主管：顏宗佑



大同世界科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 98,682	50,794
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	16,689	20,448
攤銷費用	1,117	1,289
預期信用(迴轉利益)減損損失	(18)	98
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(512)	4,871
利息費用	525	1,075
利息收入	(2,764)	(970)
處分不動產、廠房及設備損失	2	-
租賃修改利益	(1,133)	-
收益費損項目合計	13,906	26,811
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產	514,509	28,522
應收票據	759	927
應收帳款	(711,661)	64,131
應收帳款－關係人	(3,423)	(26,150)
應收營業租賃款	(30)	(549)
應收融資租賃款	(611)	(980)
其他應收款	1,540	1,412
存貨	51,918	75,193
預付款項	7,698	4,658
長期應收票據	81	-
長期應收款	21,806	69,968
長期應收融資租賃款	1,186	1,918
淨確定福利資產	(1,281)	-
合約負債	(34,547)	(44,702)
應付票據	(418)	(108)
應付帳款	(25,456)	(48,267)
應付帳款－關係人	990	(4,814)
其他應付款	(18,566)	(57,014)
其他流動負債	13,404	(8,645)
淨確定福利負債	(12,385)	(23,971)
其他營業負債	19,500	-
調整項目合計	(161,081)	58,340
營運產生之現金(流出)流入	(62,399)	109,134
支付之所得稅	(180)	(61)
營業活動之淨現金(流出)流入	(62,579)	109,073

大同世界科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(72,053)	(4,635)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	199,257	5,825
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(25,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(5,912)	(2,312)
處分不動產、廠房及設備	10	-
存出保證金減少	6,448	5,366
取得無形資產	(227)	(1,741)
收取之利息	2,875	837
投資活動之淨現金流入	<u>105,398</u>	<u>3,340</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	50,000
短期借款減少	-	(100,000)
存入保證金增加	-	190
租賃本金償還	(8,881)	(10,485)
支付之利息	(525)	(1,083)
籌資活動之淨現金流出	<u>(9,406)</u>	<u>(61,378)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(19)	10
本期現金及約當現金增加數	33,394	51,045
期初現金及約當現金餘額	702,978	790,016
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 736,372</u>	<u>841,061</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張榮華



經理人：劉盈秀



會計主管：顏宗佑



大同世界科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(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)於民國八十九年五月五日設立。主要營業項目包括：電腦、通訊、網路資安等相關軟、硬體銷售；客製化之系統整合諮詢與服務；產業加值應用解決方案之提供。

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三段22號。

本公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。

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

本合併財務報告已於民國一一五年五月六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none">• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
本公司	群輝商務科技(股) 公司	電腦及事務性機器 設備批發/零售及 資訊軟體服務	100 %	100 %	100 %	註
本公司	協志聯合科技(股) 公司	電信事業、雲端資 訊服務及資訊安全 服務	100 %	100 %	100 %	註
本公司	大世科技(上海)有 限公司	系統整合服務	100 %	100 %	100 %	註

註：係非重要子公司，其民國一一五年及一一四年第一季之財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 383	433	433
銀行存款	465,274	313,291	640,628
定期存款	230,797	120,000	200,000
約當現金	39,918	269,254	-
合 計	\$ 736,372	702,978	841,061

1. 上列現金及約當現金均無提供作質押擔保之情形。
2. 銀行定期存款屬超過三個月且用途未受限制者，及提供質押之定期存款業已轉列按攤銷後成本衡量之金融資產項下，請詳附註六(三)及八。
3. 合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
開放型基金	\$ 25,006	-	-
上市(櫃)公司股票	21,815	22,060	29,955
未上市(櫃)公司股票	36,537	35,786	29,084
合 計	\$ 83,358	57,846	59,039
流 動	\$ 25,006	-	-
非 流 動	58,352	57,846	59,039
合 計	\$ 83,358	57,846	59,039

1. 上列透過損益按公允價值衡量之金融資產均無提供作質押擔保之情形。
2. 信用風險及市場風險請詳附註六(二十)。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
定期存款—一般	\$ 139,721	249,835	52,457
定期存款—受限制(履約保證)	33,580	50,670	52,000
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 173,301</u>	<u>300,505</u>	<u>104,457</u>
流 動	\$ 144,801	272,363	62,084
非 流 動	28,500	28,142	42,373
合 計	<u>\$ 173,301</u>	<u>300,505</u>	<u>104,457</u>

1.上述按攤銷後成本衡量之金融資產作為質押擔保之情形，請詳附註八。

2.信用風險資訊，請詳附註六(二十)。

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)(含流動及非流動)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據-因營業而發生	\$ 3,200	4,040	4,959
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>3,200</u>	<u>4,040</u>	<u>4,959</u>
應收帳款	\$ 1,386,785	650,671	467,262
應收分期帳款	126,273	159,929	157,766
減：未實現利息收入-應收分期帳款	<u>(1,203)</u>	<u>(632)</u>	<u>(1,242)</u>
小 計	1,511,855	809,968	623,786
減：備抵損失	<u>(7,278)</u>	<u>(7,296)</u>	<u>(7,726)</u>
小 計	<u>1,504,577</u>	<u>802,672</u>	<u>616,060</u>
應收帳款-關係人	\$ 39,807	35,166	66,696
應收分期帳款-關係人	50,042	63,292	80,595
減：未實現利息收入-應收關係人分 期帳款	<u>(623)</u>	<u>(623)</u>	<u>(1,383)</u>
小 計	89,226	97,835	145,908
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>89,226</u>	<u>97,835</u>	<u>145,908</u>
合 計	<u>\$ 1,597,003</u>	<u>904,547</u>	<u>766,927</u>
流 動	\$ 1,524,576	810,233	646,324
非 流 動	72,427	94,314	120,603
合 計	<u>\$ 1,597,003</u>	<u>904,547</u>	<u>766,927</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.信用損失

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性以及銷售地區別予以分組，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應收帳款之預期信用損失分析如下：

115.3.31

群組一

	<u>應收款項 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	\$ 1,497,149	0%~0.06%	372
逾期0~180天	73,124	0%~0.65%	502
逾期181~365天	-	0%~13.62%	-
逾期366天以上	-	100%	-
合 計	<u>\$ 1,570,273</u>		<u>874</u>

群組二

	<u>應收款項 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	\$ -	0%	-
逾期0~180天	-	0%	-
逾期181~365天	-	0%	-
逾期366天以上	6,404	100%	6,404
合 計	<u>\$ 6,404</u>		<u>6,404</u>

群組三

	<u>應收款項 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	\$ 27,604	0%	-
逾期0~180天	-	0%	-
逾期181~365天	-	0%	-
逾期366天以上	-	0%	-
合 計	<u>\$ 27,604</u>		<u>-</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31

群組一

	應收款項 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	\$ 850,500	0%~0.06%	543
逾期0~180天	44,670	0%~0.65%	292
逾期181~365天	49	0%~18.37%	9
逾期366天以上	<u>48</u>	100%	<u>48</u>
合 計	<u>\$ 895,267</u>		<u>892</u>

群組二

	應收款項 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	\$ -	0%	-
逾期0~180天	-	0%	-
逾期181~365天	-	0%	-
逾期366天以上	<u>6,404</u>	100%	<u>6,404</u>
合 計	<u>\$ 6,404</u>		<u>6,404</u>

群組三

	應收款項 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	\$ 9,986	0%	-
逾期0~180天	186	0%	-
逾期181~365天	-	0%	-
逾期366天以上	<u>-</u>	0%	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 10,172</u>		<u>-</u>

114.3.31

群組一

	應收款項 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	\$ 702,584	0%~0.03%	172
逾期0~180天	43,434	0%~1.15%	499
逾期181~365天	3,424	0%~10.05%	344
逾期366天以上	<u>-</u>	100%	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 749,442</u>		<u>1,015</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

群組二

	應收款項 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	\$ -	0%	-
逾期0~180天	-	0%	-
逾期181~365天	6,711	100%	6,711
逾期366以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 6,711</u>		<u>6,711</u>

群組三

	應收款項 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	\$ 17,696	0%	-
逾期0~180天	804	0%	-
逾期181~365天	-	0%	-
逾期366天以上	-	0%	-
合計	<u>\$ 18,500</u>		<u>-</u>

合併公司應收票據、應收帳款及長期應收款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ 7,296	7,628
認列之(迴轉利益)減損損失	(18)	98
期末餘額	<u>\$ 7,278</u>	<u>7,726</u>

合併公司應收分期帳款及長期應收票據預期收回情形如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
不超過一年	\$ 102,062	127,733	115,133
一年以上不超過兩年	51,223	69,578	81,633
兩年以上	21,204	24,736	38,970
合計	<u>\$ 174,489</u>	<u>222,047</u>	<u>235,736</u>

2. 上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

3. 合併公司應收票據、應收帳款及長期應收款信用風險與匯率風險，請詳附註六(二十)。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收營業租賃款(含關係人)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收營業租賃款	\$ 2,340	2,272	3,975
減：備抵損失	-	-	-
小計	<u>2,340</u>	<u>2,272</u>	<u>3,975</u>
應收營業租賃款-關係人	95	133	139
減：備抵損失	-	-	-
小計	<u>95</u>	<u>133</u>	<u>139</u>
合計	<u>\$ 2,435</u>	<u>2,405</u>	<u>4,114</u>

合併公司簽訂營業租賃合約，租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
低於一年	\$ 10,077	8,889	7,406
一至二年	6,015	5,933	5,807
二至三年	2,965	3,053	2,550
三至四年	1,055	586	1,112
四至五年	524	57	476
五年以上	-	-	-
未折現租賃給付總額	<u>\$ 20,636</u>	<u>18,518</u>	<u>17,351</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(六)應收融資租賃款(含關係人)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收融資租賃款	\$ 391	586	1,167
減：融資租賃之未賺得融資收益—			
應收融資租賃款	(2)	(2)	(15)
小計(總帳面金額)	<u>389</u>	<u>584</u>	<u>1,152</u>
減：備抵損失	-	-	-
小計	<u>389</u>	<u>584</u>	<u>1,152</u>
應收融資租賃款-關係人	\$ 2,475	2,855	3,992
減：融資租賃之未賺得融資收益—			
應收關係人融資租賃款	(27)	(27)	(48)
小計(總帳面金額)	<u>2,448</u>	<u>2,828</u>	<u>3,944</u>
減：備抵損失	-	-	-
小計	<u>2,448</u>	<u>2,828</u>	<u>3,944</u>
合計	<u>\$ 2,837</u>	<u>3,412</u>	<u>5,096</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流 動	\$ 2,512	1,901	3,796
非 流 動	325	1,511	1,300
合 計	<u>\$ 2,837</u>	<u>3,412</u>	<u>5,096</u>

合併公司簽訂融資租賃合約，租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
低於一年	\$ 2,541	1,930	3,859
一至二年	325	842	975
二至三年	-	321	325
三至四年	-	321	-
四至五年	-	27	-
五年以上	-	-	-
未折現之租賃給付合計	2,866	3,441	5,159
減：融資租賃之未賺得融資收益	(29)	(29)	(63)
減：備抵損失	-	-	-
應收租賃給付現值	<u>\$ 2,837</u>	<u>3,412</u>	<u>5,096</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(七)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
商品存貨	<u>\$ 638,468</u>	<u>692,226</u>	<u>528,313</u>

- 民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日，合併公司認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為870,553千元及685,398千元。
- 民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日，合併公司認列之存貨跌價損失(回升利益)金額分別為272千元及(65)千元，跌價損失係因存貨庫齡變長而提列存貨備抵，迴轉利益係因存貨去化並迴轉存貨備抵。
- 合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
自用之不動產、廠房及設備	\$ 23,469	19,630	25,110
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	28,430	31,974	35,695
合 計	<u>\$ 51,899</u>	<u>51,604</u>	<u>60,805</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.合併公司自用之不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損變動明細如下：

	辦公設備	租賃改良	總 計
成本或認定成本：			
民國115年1月1日餘額	\$ 81,425	25,621	107,046
增 添	5,241	1,221	6,462
處 分	(5,343)	(50)	(5,393)
匯率變動之影響	7	-	7
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 81,330</u>	<u>26,792</u>	<u>108,122</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 145,163	27,040	172,203
增 添	1,044	-	1,044
處 分	(937)	(25)	(962)
匯率變動之影響	4	-	4
其他變動	(45)	-	(45)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 145,229</u>	<u>27,015</u>	<u>172,244</u>
折舊及減損損失：			
民國115年1月1日餘額	\$ 70,154	17,262	87,416
折 舊	1,658	954	2,612
處 分	(5,331)	(50)	(5,381)
匯率變動之影響	6	-	6
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 66,487</u>	<u>18,166</u>	<u>84,653</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 129,735	15,112	144,847
折 舊	2,206	1,048	3,254
處 分	(937)	(25)	(962)
匯率變動之影響	4	-	4
其他變動	(9)	-	(9)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 130,999</u>	<u>16,135</u>	<u>147,134</u>
帳面價值：			
民國115年1月1日	<u>\$ 11,271</u>	<u>8,359</u>	<u>19,630</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 14,843</u>	<u>8,626</u>	<u>23,469</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 15,428</u>	<u>11,928</u>	<u>27,356</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 14,230</u>	<u>10,880</u>	<u>25,110</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司營業租賃出租之不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>辦公設備</u>
成本或認定成本：	
民國115年1月1日餘額	\$ 113,743
其他變動	<u>1,423</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 115,166</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 94,059
處分	(355)
其他變動	<u>5,150</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 98,854</u>
折舊及減損損失：	
民國115年1月1日餘額	\$ 81,769
折舊	5,384
其他變動	<u>(417)</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 86,736</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 57,014
折舊	6,500
處分	<u>(355)</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 63,159</u>
帳面價值：	
民國115年1月1日	<u>\$ 31,974</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 28,430</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 37,045</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 35,695</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之不動產、廠房及設備均無借款成本資本化及未有提供作質押擔保之情形。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、運輸設備、辦公設備及其他設備等所認列之使用權資產，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國115年1月1日餘額	\$ 145,739	11,384	2,394	5,825	165,342
增 添	5,450	-	-	-	5,450
減 少	(15,777)	-	-	(5,825)	(21,602)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 135,412</u>	<u>11,384</u>	<u>2,394</u>	<u>-</u>	<u>149,190</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 147,375	10,697	2,516	43,180	203,768
增 添	-	574	-	-	574
減 少	-	-	-	(18,170)	(18,170)
匯率變動之影響	4	-	-	-	4
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 147,379</u>	<u>11,271</u>	<u>2,516</u>	<u>25,010</u>	<u>186,176</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國115年1月1日餘額	\$ 61,711	6,057	667	5,763	74,198
本期折舊	7,800	711	120	62	8,693
減 少	-	-	-	(5,825)	(5,825)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 69,511</u>	<u>6,768</u>	<u>787</u>	<u>-</u>	<u>77,066</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 34,693	5,173	306	38,176	78,348
本期折舊	7,643	691	124	2,236	10,694
減 少	-	-	-	(18,170)	(18,170)
匯率變動之影響	4	-	-	-	4
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 42,340</u>	<u>5,864</u>	<u>430</u>	<u>22,242</u>	<u>70,876</u>
帳面價值：					
民國115年3月31日	<u>\$ 65,901</u>	<u>4,616</u>	<u>1,607</u>	<u>-</u>	<u>72,124</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 105,039</u>	<u>5,407</u>	<u>2,086</u>	<u>2,768</u>	<u>115,300</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之使用權資產均未有提供作質押擔保之情形。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

帳面價值：	電腦軟體	著作權	總計
民國115年1月1日	\$ <u>2,688</u>	<u>600</u>	<u>3,288</u>
民國115年3月31日	\$ <u>1,948</u>	<u>450</u>	<u>2,398</u>
民國114年1月1日	\$ <u>2,999</u>	<u>1,500</u>	<u>4,499</u>
民國114年3月31日	\$ <u>3,701</u>	<u>1,250</u>	<u>4,951</u>

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十一)。

(十一)應付帳款

合併公司應付帳款之明細如下：

應付供應商貨款	<u>115.3.31</u> \$ <u>1,181,340</u>	<u>114.12.31</u> <u>1,206,796</u>	<u>114.3.31</u> <u>594,643</u>
---------	--	--------------------------------------	-----------------------------------

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

流動	<u>115.3.31</u> \$ 28,816	<u>114.12.31</u> 33,213	<u>114.3.31</u> 35,788
非流動	45,197	61,141	83,970
合計	\$ <u>74,013</u>	<u>94,354</u>	<u>119,758</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

租賃負債之利息費用	<u>115年1月至3月</u> \$ <u>409</u>	<u>114年1月至3月</u> <u>516</u>
轉租使用權資產之收益	\$ -	<u>1,079</u>
短期租賃之費用	\$ <u>188</u>	<u>100</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>115年1月至3月</u> \$ <u>9,478</u>	<u>114年1月至3月</u> <u>11,101</u>
-----------	-------------------------------------	-----------------------------------

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築為辦公處所，租賃期間通常為一至五年，合約約定中並未對合併公司加諸任何限制條款。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司部份之不動產租賃合約包含租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定合併公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定合併公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由合併公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響合併公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，合併公司重評估租賃期間。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備、部分辦公設備及其他設備，租賃期間通常為一至三年。

合併公司部分之影印機租賃合約包含與使用量連結之變動租賃給付條款，金額係與該承租標的產生一定範圍之使用量相連結。該等變動租賃給付與使用量連結，且於合併公司所屬產業簽訂此種變動租賃給付之租約甚為常見。由於此種變動租賃給付未符合租賃給付定義，故不計入資產及負債之衡量中。

合併公司承租部分辦公設備之租賃期間為一年，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)員工福利

1.確定福利計劃

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三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。

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列確定福利計畫之費用金額分別為56千元及145千元。

2.確定提撥計劃

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,988千元及5,258千元。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 22,041	7,395
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(2,407)</u>	<u>3,738</u>
所得稅費用	<u>\$ 19,634</u>	<u>11,133</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 所得稅核定情形

合併公司最近期營利事業所得稅結算申報案件經稅捐稽徵機關核定年度如下：

公司名稱	核定年度
本公司	民國一一二年度
群輝商務科技(股)公司	民國一一三年度
協志聯合科技(股)公司	民國一一三年度

(十五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十七)。

1. 普通股之發行

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，本公司之額定股本均為2,000,000千元，已發行股本分別為1,000,728千元、1,000,728千元及885,600千元，每股面額10元，已發行股數分別為100,073千股、100,073千股及88,560千股。每股享有一表決權及收取股利之權利，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一一四年六月十六日經股東常會決議，以盈餘轉增資，每千股無償配發130股，計115,128千元。前述增資案已於民國一一四年九月三日向行政院金融監督管理委員會申報生效，另經董事會決議授權董事長訂定民國一一四年九月二十八日為配股基準日，並業已於民國一一四年十月十七日完成變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
普通股股票溢價	\$ 75,600	75,600	75,600
員工認股權	4,492	4,492	4,492
行使歸入權所獲利益	696	696	696
合 計	\$ 80,788	80,788	80,788

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補以往年度虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。本公司依法提列特別盈餘公積時，對於『前期累積之投資性不動產公允價值淨增加數額』及『前期累積之其他權益減項淨額』之提列不足數額，於盈餘分派前，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足之情形，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之。

為維護股東之投資報酬，本公司盈餘分配之總額不得低於當年度可分配盈餘之百分之五十，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○·一元，則不予發放現金股利，改以股票股利發放。

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則會計準則時，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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年三月四日經董事會擬議及民國一一四年六月十六日經股東常會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，分派予業主股利之金額如下：

	114年度	
	配股率(元)	金額
分派予業主之股利：		
現金	\$ 2.10	<u>210,153</u>

	113年度	
	配股率(元)	金額
分派予業主之股利：		
現金	\$ 0.80	70,848
股票	1.30	<u>115,128</u>
		<u>\$ 185,976</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國115年1月1日餘額	\$ (4,055)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(18)</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ (4,073)</u>
民國114年1月1日餘額	\$ (3,930)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>10</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ (3,920)</u>

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>79,048</u>	<u>39,661</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>100,073</u>	<u>100,073</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.79</u>	<u>0.40</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>79,048</u>	<u>39,661</u>
普通股加權平均流通在外股數	100,073	100,073
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	413	240
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>100,486</u>	<u>100,313</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.79</u>	<u>0.40</u>

註：本公司民國一一四年度以盈餘轉增資11,513千股，爰追溯調整民國一一四年一月一日至三月三十一日之流通在外普通股為100,073千股。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
銷售商品	\$ 884,648	674,824
勞務提供	268,490	217,422
租賃收入	12,158	15,778
合 計	\$ <u>1,165,296</u>	<u>908,024</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$ 884,648	674,824
隨時間逐步移轉	280,648	233,200
合 計	\$ <u>1,165,296</u>	<u>908,024</u>

2.合約餘額

(1)合約資產(含流動及非流動)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
銷售商品	\$ 185,432	695,629	164,151
勞務合約	14,991	19,303	10,451
合 計	\$ <u>200,423</u>	<u>714,932</u>	<u>174,602</u>
流 動	\$ 200,423	714,932	174,602
非 流 動	-	-	-
合 計	\$ <u>200,423</u>	<u>714,932</u>	<u>174,602</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)，合約資產減損之揭露請詳附註六(二十)。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日合約資產餘額重大變動之說明如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
期初餘額本期轉列應收帳款	\$ (592,625)	(110,929)
完成程度衡量結果變動	78,116	82,407
本期淨變動	<u>\$ (514,509)</u>	<u>(28,522)</u>

(2)合約負債(含流動及非流動)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
銷售商品	\$ 51,738	71,557	82,946
提供勞務	45,137	59,865	113,140
合 計	<u>\$ 96,875</u>	<u>131,422</u>	<u>196,086</u>
流 動	\$ 96,875	131,422	182,335
非 流 動	-	-	13,751
合 計	<u>\$ 96,875</u>	<u>131,422</u>	<u>196,086</u>

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
期初餘額本期轉列收入	\$ (87,036)	(128,809)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	52,489	84,107
本期淨變動	<u>\$ (34,547)</u>	<u>(44,702)</u>

(十八)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥百分之五到百分之十五員工酬勞及不高於百分之五董事酬勞，其中員工酬勞數額之不低於百分之二十應為基層員工分配酬勞，但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥百分之五到百分之十五員工酬勞及不高於百分之五董事酬勞，但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為8,305千元(其中不低於1,661千元為基層員工酬勞)及4,149千元，董事酬勞提列金額分別為489千元及1,384千元，係以本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為25,000千元及20,000千元，董事酬勞提列金額分別為6,891千元及5,570千元，與實際分派金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
銀行存款及短期票券利息收入	\$ 1,763	620
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	863	331
其他利息收入	138	19
利息收入合計	\$ 2,764	970

2.其他收入

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
政府補助收入	\$ 4,434	2,710
其他	442	653
其他收入合計	\$ 4,876	3,363

3.其他利益及損失

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (2)	-
租賃修改利益	1,133	-
外幣兌換利益	1,461	353
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	512	(4,871)
其他利益及損失淨額	\$ 3,104	(4,518)

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
銀行借款之利息	\$ -	189
其他財務費用		
租賃負債之利息	409	516
其 他	116	370
其他財務費用小計	525	886
財務成本合計	<u>\$ 525</u>	<u>1,075</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於合併資產負債表所認列之金融資產及合約資產帳面金額。

(2)信用風險集中情況

於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日對前十大客戶之信用風險集中情形分別占合約資產及應收款項總額之58%、55%及40%，其餘合約資產及應收款項總額之信用風險集中相對並不重大。

合併公司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。由於合併公司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，故無重大之信用風險。

(3)應收款項信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四(八))。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合約資產之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同損失型態，因此，以不區分群組方式並以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
總帳面金額(含流動及非流動)	\$ 200,423	714,932	174,602
預期信用損失率	0 %	0 %	0 %
備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 200,423</u>	<u>714,932</u>	<u>174,602</u>

應收租賃款項以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收營業租賃款	\$ 2,435	2,405	4,114
應收融資租賃款	2,837	3,412	5,096
總帳面金額(含流動及非流動)	5,272	5,817	9,210
預期信用損失率	0 %	0 %	0 %
備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 5,272</u>	<u>5,817</u>	<u>9,210</u>

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合約資產、應收租賃款項、其他應收款及長期應收款之備抵損失變動資訊如下：

	<u>合約資產</u>	<u>應收租賃 款項</u>	<u>其他應收款</u>	<u>長期應收款</u>
民國115年3月31日餘額 (即期初餘額)	\$ -	-	-	-
民國114年3月31日餘額 (即期初餘額)	\$ -	-	-	-

2.流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約</u>				
		<u>現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>2-3年</u>	<u>4-5年</u>	<u>超過5年</u>
115年3月31日						
非衍生金融負債						
應付款項(含關係人)	\$ 1,546,003	1,546,003	1,519,708	26,295	-	-
存入保證金	680	680	-	680	-	-
租賃負債	74,013	75,611	29,564	45,705	342	-
	<u>\$ 1,620,696</u>	<u>1,622,294</u>	<u>1,549,272</u>	<u>72,680</u>	<u>342</u>	<u>-</u>

大同世界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	合約 現金流量	1年以內	2-3年	4-5年	超過5年
114年12月31日						
非衍生金融負債						
應付款項(含關係人)	\$ 1,588,903	1,588,903	1,562,608	26,295	-	-
存入保證金	680	680	-	680	-	-
租賃負債	94,354	96,933	34,546	61,542	845	-
	<u>\$ 1,683,937</u>	<u>1,686,516</u>	<u>1,597,154</u>	<u>88,517</u>	<u>845</u>	<u>-</u>
114年3月31日						
非衍生金融負債						
應付款項(含關係人)	\$ 863,625	863,625	812,956	50,669	-	-
存入保證金	320	320	-	320	-	-
租賃負債	119,758	123,338	37,171	64,329	21,838	-
	<u>\$ 983,703</u>	<u>987,283</u>	<u>850,127</u>	<u>115,318</u>	<u>21,838</u>	<u>-</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險

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：

單位：外幣千元

	115.3.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 829	31.995	26,524
人民幣	8,945	4.624	41,362
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 697	31.995	22,301
114.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 957	31.430	30,079
人民幣	5,059	4.472	22,604
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 387	31.430	12,163

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.3.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,055	33.205	35,031
人民幣	5,268	4.626	24,370
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 431	33.205	14,311

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、合約資產、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日當合併個體功能性貨幣相對於各項主要外幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加456千元及451千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊。民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之外幣兌換淨損益分別為1,461千元及353千元。

(4) 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少10個基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少10個基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加零元，主因係合併公司無變動利率借款。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
	<u>稅後損益</u>	<u>稅後損益</u>
上漲1%	\$ <u>584</u>	\$ <u>590</u>
下跌1%	\$ <u>(584)</u>	\$ <u>(590)</u>

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

	<u>115.3.31</u>				
	<u>帳面金額</u>	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
開放型基金	\$ 25,006	25,006	-	-	25,006
上市(櫃)公司股票	21,815	21,815	-	-	21,815
未上市(櫃)公司股票	36,537	-	-	36,537	36,537
合計	\$ <u>83,358</u>	<u>46,821</u>	<u>-</u>	<u>36,537</u>	<u>83,358</u>
	<u>114.12.31</u>				
	<u>帳面金額</u>	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
上市(櫃)公司股票	\$ 22,060	22,060	-	-	22,060
未上市(櫃)公司股票	35,786	-	-	35,786	35,786
合計	\$ <u>57,846</u>	<u>22,060</u>	<u>-</u>	<u>35,786</u>	<u>57,846</u>
	<u>114.3.31</u>				
	<u>帳面金額</u>	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
上市(櫃)公司股票	\$ 29,955	29,955	-	-	29,955
未上市(櫃)公司股票	29,084	-	-	29,084	29,084
合計	\$ <u>59,039</u>	<u>29,955</u>	<u>-</u>	<u>29,084</u>	<u>59,039</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市(櫃)公司之股票及開放型基金係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(4)各等級間的移轉

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日其公允價值之評價技術並無變動，此外，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無各等級間移轉之情形。

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司公允價值歸類為第三等級，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	市場法	• 缺乏市場流通性折價(115.3.31、114.12.31及114.3.31均為20%)	• 無

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益		公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國115年3月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資-市場法	市場流通性折價	1%	457	(457)	-	-
民國114年12月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資-市場法	市場流通性折價	1%	447	(447)	-	-
民國114年3月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資-市場法	市場流通性折價	1%	364	(364)	-	-

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司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。合併公司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告附註(續)

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>115.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>其他</u>	<u>115.3.31</u>
租賃負債	\$ 94,354	(8,881)	(11,460)	74,013
存入保證金	680	-	-	680
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 95,034</u>	<u>(8,881)</u>	<u>(11,460)</u>	<u>74,693</u>
	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>其他</u>	<u>114.3.31</u>
短期借款	\$ 50,000	(50,000)	-	-
租賃負債	129,669	(10,485)	574	119,758
存入保證金	130	190	-	320
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 179,799</u>	<u>(60,295)</u>	<u>574</u>	<u>120,078</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於財務報導期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
大同(股)公司	合併公司之母公司
尚志投資(股)公司	合併公司之其他關係人
大同資產開發(股)公司	合併公司之其他關係人
大同日本(股)公司	合併公司之其他關係人
大同住重減速機(股)公司	合併公司之其他關係人
大同綜合訊電(股)公司	合併公司之其他關係人
大同醫護(股)公司	合併公司之其他關係人
福華電子(股)公司	合併公司之其他關係人
福華智能(股)公司	合併公司之其他關係人
精英電腦(股)公司	合併公司之其他關係人
大同智能(股)公司	合併公司之其他關係人
財團法人大同聯合職工福利委員會	合併公司之其他關係人
大同世界科技(股)公司職工福利委員會	合併公司之其他關係人
勤智能源(股)公司	合併公司之其他關係人
大同泰國(股)公司	合併公司之其他關係人
大同半導體(股)公司	合併公司之其他關係人
大同精密化學(股)公司	合併公司之其他關係人
群曜數位科技(股)公司	合併公司之其他關係人
同昱能源科技(股)公司	合併公司之其他關係人
大同壓鑄(股)公司	合併公司之其他關係人
大同電纜(股)公司	合併公司之其他關係人
大同智慧電表(股)公司	合併公司之其他關係人

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
大同動力電機(股)公司	合併公司之其他關係人
尚新能源(股)公司	合併公司之其他關係人
國光汽車客運(股)公司	合併公司之其他關係人
三立電視(股)公司(註1)	合併公司之其他關係人

註1：合併公司之母公司於民國一一四年十二月三十日股東臨時會進行董事全面改選，改選後合併公司判斷該公司對合併公司之母公司具重大影響力且主要管理階層相同而辨識為關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

	115年1月至3月	114年1月至3月
母公司	\$ 21,474	27,207
合併公司之其他關係人	28,406	9,440
	<u>\$ 49,880</u>	<u>36,647</u>

合併公司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：

115年1月至3月		114年1月至3月	
關係人	一般客戶	關係人	一般客戶
月結30-90天	月結30-150天	月結30-90天	月結30-150天

2.進 貨

	115年1月至3月	114年1月至3月
母公司	\$ 1,456	904
合併公司之其他關係人	597	28
	<u>\$ 2,053</u>	<u>932</u>

合併公司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：

地區	115年1月至3月		114年1月至3月	
	關係人	一般客戶	關係人	一般客戶
國內	月結60-90天	月結30-90天	月結60-90天	月結30-90天
國外	驗收後30-90天	驗收後30-60天	驗收後30-90天	驗收後30-60天

3.營業費用

	115年1月至3月	114年1月至3月
母公司	\$ 2,520	2,500
合併公司之其他關係人	106	60
	<u>\$ 2,626</u>	<u>2,560</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合約資產

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
合約資產—流動	母公司	\$ 1,955	-	403
"	合併公司之其他關係人	-	-	6,595
		<u>\$ 1,955</u>	<u>-</u>	<u>6,998</u>

5.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款—關係人	母公司	\$ 51,265	61,666	87,093
"	精英電腦(股)公司	12,437	-	309
"	合併公司之其他關係人	8,535	7,148	10,186
應收營業租賃款	母公司	95	116	122
"	合併公司之其他關係人	-	17	17
應收融資租賃款	母公司	2,123	1,317	2,840
		<u>\$ 74,455</u>	<u>70,264</u>	<u>100,567</u>
長期應收款	母公司	\$ 16,989	29,021	48,320
長期應收融資租賃款	母公司	325	1,511	1,104
		<u>\$ 17,314</u>	<u>30,532</u>	<u>49,424</u>
其他應收款	合併公司之其他關係人	\$ -	66	-

6.存出保證金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
大同資產開發(股)公司	<u>\$ 4,197</u>	<u>4,177</u>	<u>3,938</u>

7.存入保證金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
母公司	<u>\$ 130</u>	<u>130</u>	<u>130</u>

8.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付帳款—關係人	母公司	\$ 25,986	25,460	25,385
"	合併公司之其他關係人	729	265	113
		<u>\$ 26,715</u>	<u>25,725</u>	<u>25,498</u>
長期應付款—關係人	母公司	<u>\$ 26,295</u>	<u>26,295</u>	<u>50,669</u>
其他應付款	母公司	\$ 6,066	1,303	1,278
"	合併公司之其他關係人	421	454	197
		<u>\$ 6,487</u>	<u>1,757</u>	<u>1,475</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.合約負債

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
合約負債－流動	母公司	\$ 1,232	1,567	1,954
〃	合併公司之其他關係人	1,392	1,967	1,009
		<u>\$ 2,624</u>	<u>3,534</u>	<u>2,963</u>

10.租賃－關係人

	使用權資產		
	115.3.31	114.12.31	114.3.31
大同資產開發(股)公司	<u>\$ 57,658</u>	<u>74,659</u>	<u>93,324</u>
	租賃負債(含流動及非流動)		
	115.3.31	114.12.31	114.3.31
大同資產開發(股)公司	<u>\$ 57,918</u>	<u>75,996</u>	<u>94,365</u>
	財務成本		
	115年1月至3月	114年1月至3月	
大同資產開發(股)公司	<u>\$ 347</u>	<u>433</u>	

合併公司原於民國一一三年一月向關係人大同資產開發(股)公司續承租辦公室，並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂五年期租賃合約，取得使用權資產共計124,432千元，租金依雙方合約議定按月支付。為因應營運需求，合併公司於民國一一五年一月修訂租約調整租賃面積及增加管理費，又於民國一一五年三月因應辦公空間規劃調整而終止承租部分辦公空間。有關向關係人取得及處份使用權資產資料請參閱公開資訊觀測站。

上述租賃事項係依一般市場行情價格辦理，有關租賃之決定及收取方法與一般租賃交易相當。

11.利息收入

大同資產開發(股)公司	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
	<u>\$ 20</u>	<u>13</u>

(三)主要管理人員交易

短期員工福利	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
	<u>\$ 6,548</u>	<u>3,661</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司計有下列資產作為擔保品或設定質權與他人：

資產名稱	抵質押擔保標的	115.3.31	114.12.31	114.3.31
按攤銷後成本衡量之金融資產 — 流動	履約保證	\$ 5,080	22,528	11,331
按攤銷後成本衡量之金融資產 — 非流動	履約保證	28,500	28,142	40,669
合 計		<u>\$ 33,580</u>	<u>50,670</u>	<u>52,000</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司為業務需要委請銀行開立保固及履約保證之相關資訊如下：

項目	標的	115.3.31	114.12.31	114.3.31
存出保證票據	業務合作、專案代理及銀行融資額度申請	<u>\$ 1,059,368</u>	<u>1,093,990</u>	<u>1,021,084</u>
存出保證函	業務合作	<u>\$ 72,615</u>	<u>53,391</u>	<u>42,242</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)合併公司於民國一一五年三月四日經董事會決議發行員工認股權憑證，本次發行普通股新股計3,000千股，其認股價格以發行日當日合併公司普通股之收盤價定之，認股權憑證之存續期間為五年。前述員工認股權憑證已於民國一一五年四月二十七日向金融監督管理委員會提出申報，目前尚未生效。

(二)本公司於民國一一五年四月十四日董事會決議為子公司協志聯合科技(股)公司於兆豐國際商業銀行新增之30,000千元授信額度及華南商業銀行新增之30,000千元授信額度提供保證，後續依本公司背書保證施行辦法辦理。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至3月			114年1月至3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	924	144,471	145,395	317	120,789	121,106
勞健保費用	44	12,176	12,220	41	12,018	12,059
退休金費用	19	6,025	6,044	19	5,384	5,403
其他員工福利費用	-	7,484	7,484	-	5,367	5,367
折舊費用	5,444	11,245	16,689	8,780	11,668	20,448
攤銷費用	-	1,117	1,117	-	1,289	1,289

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	背書保證 以 財產設定 擔保金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	大同世界科技(股)公司	群輝商務科技(股)公司	2	352,885	70,000	70,000	-	-	3.97 %	882,212	Y	N	N
0	大同世界科技(股)公司	協志聯合科技(股)公司	2	352,885	110,000	110,000	-	-	6.23 %	882,212	Y	N	N

註1：編號欄之說明如下：

- (1)有業務往來者。
- (2)有短期融通資金必要者。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：本公司對單一企業背書保證額度以不超過本公司最近期財務報表淨值之20%為限。

註9：本公司背書保證總金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之50%為限。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

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	持股比率	公允價值	
本公司	基金-統一強棒貨幣市場 基金	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資產- 流動	1,410,557	25,006	- %	25,006	
"	股票-日辰資訊(股)公司	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資產- 非流動	1,796,670	36,537	8.17 %	36,537	
"	股票-大同(股)公司	對本公司採用權益法 評價之投資公司	"	699,200	21,815	0.03 %	21,815	

4. 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。

5. 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。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	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	大同世界科技(股)公司	大世科技(上海)有 限公司	1	銷貨收入	22,534	依合約約定條件為之	1.93 %
0	大同世界科技(股)公司	大世科技(上海)有 限公司	1	應收帳款-關係人	32,248	"	0.87 %
1	大世科技(上海)有限公司	大同世界科技(股) 公司	2	進貨淨額	22,339	"	1.92 %
1	大世科技(上海)有限公司	大同世界科技(股) 公司	2	應付帳款-關係人	32,248	"	0.87 %

註1：1.0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：與交易人之關係種類標示如下：

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3：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至三月三十一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)：

單位：新台幣千元

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
大同世界科技 (股)公司	群輝商務科技(股) 公司	台北市	電腦及事務 性機器設備 批發/零售 及資訊軟體 服務	7,740	7,740	7,500,000	100.00 %	115,546	1,590	1,590	
大同世界科技 (股)公司	協志聯合科技(股) 公司	台北市	電信事業、 雲端資訊服 務及資訊安 全服務	62,590	62,590	6,750,000	100.00 %	91,975	2,296	2,296	

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元/外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	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						
大世科技(上海) 有限公司	系統整合服務	80,053 (RMB16,700)	(一)	137,404 (USD4,606)	-	-	137,404 (USD4,606)	(190) (RMB42)	100.00 %	(190)	(689)	-

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
137,404 (USD 4,606)	145,013 (USD 4,846)	1,058,654

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (三)其他方式。

註2：本表相關數字應以新臺幣列示。

註3：大世科技(上海)有限公司本期財務報告未經會計師核閱。

註4：依經濟部投審會「在大陸地區投資或技術合作審查原則」之相關規定，大陸地區之投資限額為本公司淨值或合併公司淨值之百分之六十，其較高者。

註5：民國115年3月31日1美元兌換新臺幣31.995元。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司於民國一一五年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司之營收主要來自電腦主機及其週邊設備之經銷及維護，電腦軟硬體之研究、設計、開發及銷售，公司資訊化及數位轉型之服務。合併公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，合併公司營運部門因具有類似經濟特性及呈現類似長期財務績效，故彙總為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同之基礎編製。