

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查核報告  
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

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、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-7
五、合併資產負債表	8-9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13-16
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-32
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33
(六) 重要會計項目之說明	34-59
(七) 關係人交易	59-64
(八) 質押之資產	64
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64
(十) 重大之災害損失	64
(十一) 重大之期後事項	64
(十二) 其他	65-70
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	70、73-76
2. 轉投資事業相關資訊	71、77
3. 大陸投資資訊	71、78-79
4. 主要股東資訊	71、80
(十四) 部門資訊	71-72

## 聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自民國一一〇年一月一日至民國一一〇年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大同世界科技股份有限公司



負責人：沈柏廷



中華民國一一一年三月三日

## 會計師查核報告

大同世界科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達大同世界科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與大同世界科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大同世界科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

## 收入認列

大同世界科技股份有限公司及其子公司於民國一一〇年度認列營業收入4,271,883千元，主要為商品銷售收入及勞務收入，由於銷售之產品主係伺服器、儲存設備、軟體等商品，收入通常於買方接受交貨且安裝與驗收完成時認列，因部分大型專案銷售合約包含多種商品和服務類型，如電腦、週邊設備、軟體及維護等，需判斷履約義務及其適用之收入認列方式究屬隨時間經過或某一時點，對於收入認列之金額及其認列方式涉及判斷及分析，本會計師因此決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括但不限於測試銷售循環中與收入認列攸關之內控制度其有效性，選取樣本執行交易詳細測試並複核合約中之重大條款及條件，以確認收入認列於適當期間，本會計師亦考量合併財務報表附註六中有關營業收入揭露的適當性。

## 存貨

大同世界科技股份有限公司及其子公司截至民國一一〇年十二月三十一日其存貨淨額為647,975千元，佔合併資產總額約20%。其營運模式主係與客戶簽定合約後針對客戶需求進行採購，且於安裝與驗收完成時移轉，故存貨淨額中包括522,835千元，約81%為已出貨但客戶尚未完成驗收仍帳列於存貨項下。由於存貨係公司資產的重要組成部分，該金額對於財務報表係屬重大，本會計師因此決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括但不限於針對期末已出貨客戶尚未完成驗收之存貨，抽選訂單/合約檢視交易條件，抽選樣本測試該存貨是否取具有客戶簽收之出貨單，抽選樣本向保管人發函詢證，執行期後複核，本會計師亦考量合併財務報表附註六中有關存貨揭露的適當性。

## **其他事項一提及其他會計師之查核**

上開合併財務報表之被投資公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資為4,336千元及4,565千元，佔合併資產總額之0.14%及0.17%，民國一一〇年度及民國一〇九年度相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為(229)千元及(79)千元，佔合併稅前淨利之(0.10)%及(0.04)%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額皆為0千元，佔其他綜合損益淨額之0%。

## **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大同世界科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大同世界科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大同世界科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

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

## 其他

大同世界科技股份有限公司已編製民國一一〇年及一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師出具包含其他事項段之無保留意見查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關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

金管證六字第0950104133號

楊智惠



會計師：

王彥鈞



中華民國一一一年三月三日

## 大同世界科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一〇年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$626,894	20	\$547,429	20
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六.2、六.16及八	73,075	2	24,435	1
1140	合約資產－流動	四、六.15、六.16及七	375,421	12	256,548	9
1150	應收票據淨額	四、六.3及六.16	36,605	1	10,010	-
1170	應收帳款淨額	四、六.4及六.16	563,010	18	608,947	22
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.4、六.16及七	45,212	2	47,502	2
1196	應收營業租賃款淨額	四、六.5、六.15、六.16及七	19,292	-	15,103	1
1197	應收融資租賃款淨額	四、六.6、六.15、六.16及七	18,281	-	21,470	1
1200	其他應收款	六.16及七	181	-	175	-
130x	存 貨	四及六.7	647,975	20	723,809	26
1410	預付款項		51,150	2	34,336	1
11xx	流動資產合計		2,457,096	77	2,289,764	83
	非流動資產					
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四、六.2、六.16及八	37,387	1	34,100	1
1550	採用權益法之投資	四及六.8	4,336	-	4,565	-
1560	合約資產－非流動	四、六.15及六.16	185,307	6	109,933	4
1600	不動產、廠房及設備	四及六.9	115,590	4	108,924	4
1755	使用權資產	四、六.17及七	162,294	5	54,829	2
1780	無形資產	四及六.10	7,595	-	3,176	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	43,606	1	44,576	2
1920	存出保證金	七	85,686	3	80,292	3
1931	長期應收票據淨額	四、六.3及六.16	1,583	-	2,395	-
1932	長期應收款淨額	四、六.4、六.11、六.16及七	83,449	3	6,277	-
194D	長期應收融資租賃款淨額	四、六.6、六.16、六.17及七	14,271	-	19,373	1
15xx	非流動資產合計		741,104	23	468,440	17
1xxx	資產總計		\$3,198,200	100	\$2,758,204	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：沈柏廷

經理人：劉盈秀

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)  
民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

負債及權益			一一〇年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.12	\$50,000	2	\$50,000	2
2130	合約負債—流動	四、六.15及七	78,939	2	61,001	2
2150	應付票據		5,775	-	34,215	1
2170	應付帳款		942,831	29	736,802	27
2180	應付帳款—關係人	七	3,204	-	6,204	-
2200	其他應付款	七	253,183	8	226,174	8
2230	本期所得稅負債	四及六.21	46,446	2	35,078	1
2250	負債準備—流動	四	465	-	2,677	-
2280	租賃負債—流動	四、六.17及七	115,887	4	81,492	3
2300	其他流動負債	四	26,400	1	6,845	-
21xx	流動負債合計		<u>1,523,130</u>	<u>48</u>	<u>1,240,488</u>	<u>44</u>
	非流動負債					
2580	租賃負債—非流動	四、六.17及七	114,398	3	98,937	4
2610	長期應付款		87,751	3	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四及六.13	57,249	2	66,202	3
2645	存入保證金		528	-	564	-
25xx	非流動負債合計		<u>259,926</u>	<u>8</u>	<u>165,703</u>	<u>7</u>
2xxx	負債總計		<u>1,783,056</u>	<u>56</u>	<u>1,406,191</u>	<u>51</u>
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.14				
3100	股本					
3110	普通股股本		885,600	28	885,600	32
3200	資本公積		80,092	2	80,092	3
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		265,401	8	252,049	9
3320	特別盈餘公積		3,896	-	4,069	-
3350	未分配盈餘		184,133	6	134,099	5
	保留盈餘合計		<u>453,430</u>	<u>14</u>	<u>390,217</u>	<u>14</u>
3400	其他權益		(3,978)	-	(3,896)	-
3xxx	權益總計		<u>1,415,144</u>	<u>44</u>	<u>1,352,013</u>	<u>49</u>
	負債及權益總計		<u>\$3,198,200</u>	<u>100</u>	<u>\$2,758,204</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：沈柏廷

經理人：劉盈秀

會計主管：許秋嬋

## 大同世界科技股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇年度		一〇九年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.15及七	\$4,271,883	100	\$4,285,891	100
5000	營業成本	六.6、六.7、六.18及七	(3,382,438)	(79)	(3,478,935)	(81)
5950	營業毛利淨額		889,445	21	806,956	19
6000	營業費用	六.17、六.18及七				
6100	推銷費用		(438,815)	(10)	(439,073)	(10)
6200	管理費用		(164,668)	(4)	(142,531)	(3)
6300	研究發展費用		(71,874)	(2)	(66,273)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)	四及六.16	32	-	(1,997)	-
	營業費用合計		(675,325)	(16)	(649,874)	(15)
6900	營業利益		214,120	5	157,082	4
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.19	4,732	-	3,820	-
7010	其他收入	六.19	6,372	-	2,302	-
7020	其他利益及損失	六.19	(995)	-	(1,189)	-
7050	財務成本	六.19及七	(1,482)	-	(1,543)	-
7055	預期信用減損利益	四及六.16	-	-	18,471	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.8	(229)	-	(79)	-
	營業外收入及支出合計		8,398	-	21,782	-
7900	稅前淨利		222,518	5	178,864	4
7950	所得稅費用	四及六.21	(44,239)	(1)	(33,546)	(1)
8200	本期淨利		178,279	4	145,318	3
8300	其他綜合損益	六.20				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		5,613	-	(14,777)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(1,123)	-	2,955	-
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		(82)	-	161	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		4,408	-	(11,661)	-
8500	本期綜合損益總額		\$182,687	4	\$133,657	3
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$178,279		\$145,494	
8620	非控制權益		-		(176)	
			\$178,279		\$145,318	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$182,687		\$133,845	
8720	非控制權益		-		(188)	
			\$182,687		\$133,657	
	每股盈餘(元)	六.22				
9750	基本每股盈餘		\$2.01		\$1.64	
9850	稀釋每股盈餘		\$2.00		\$1.63	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：沈柏廷

經理人：劉盈秀

會計主管：許秋蟬

## 大同世界科技股份有限公司及子公司

## 合併權益變動表

民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總計
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			總計				
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
		3110	3200	3310	3320	3350	3410	31XX	36XX	3XXX	
A1	民國109年1月1日餘額	\$885,600	\$80,679	\$241,779	\$3,707	\$104,199	\$(4,069)	\$1,311,895	\$550	\$1,312,445	
	108年度盈餘分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	10,270	-	(10,270)	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	362	(362)	-	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	-	(92,988)	-	(92,988)	-	(92,988)	
D1	109年度淨利	-	-	-	-	145,494	-	145,494	(176)	145,318	
D3	109年度其他綜合損益	-	-	-	-	(11,822)	173	(11,649)	(12)	(11,661)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	133,672	173	133,845	(188)	133,657	
M7	對子公司所有權權益變動	-	(587)	-	-	(152)	-	(739)	(362)	(1,101)	
Z1	民國109年12月31日餘額	\$885,600	\$80,092	\$252,049	\$4,069	\$134,099	\$(3,896)	\$1,352,013	\$-	\$1,352,013	
A1	民國110年1月1日餘額	\$885,600	\$80,092	\$252,049	\$4,069	\$134,099	\$(3,896)	\$1,352,013	\$-	\$1,352,013	
	109年度盈餘分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	13,352	-	(13,352)	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	(173)	173	-	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	-	(119,556)	-	(119,556)	-	(119,556)	
D1	110年度淨利	-	-	-	-	178,279	-	178,279	-	178,279	
D3	110年度其他綜合損益	-	-	-	-	4,490	(82)	4,408	-	4,408	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	182,769	(82)	182,687	-	182,687	
Z1	民國110年12月31日餘額	\$885,600	\$80,092	\$265,401	\$3,896	\$184,133	\$(3,978)	\$1,415,144	\$-	\$1,415,144	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：沈柏廷



經理人：劉盈秀



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

民國一〇一年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一一〇年度	一〇九年度	代碼	項 目	一一〇年度	一〇九年度
		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	\$222,518	\$178,864	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(245,128)	(12,239)
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	193,201	9,506
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(27,634)	(4,731)
A20100	折舊費用	127,001	103,062	B02800	處分不動產、廠房及設備	27	-
A20200	攤銷費用	3,085	4,428	B03700	存出保證金增加	(5,394)	-
A20300	預期信用減損利益	(32)	(16,474)	B03800	存出保證金減少	-	8,602
A20900	利息費用	1,482	1,543	B04500	取得無形資產	(7,504)	(3,656)
A21200	利息收入	(4,732)	(3,820)	B07500	收取之利息	4,653	3,865
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	229	79	BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(87,779)	1,347
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(15)	239				
A22900	處分其他資產利益	(1)	-				
A29900	租賃修改利益	-	(585)				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31125	合約資產增加	(194,247)	(145,339)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31130	應收票據(增加)減少	(26,595)	4,741	C00200	短期借款減少	-	(120,000)
A31150	應收帳款減少	45,969	23,882	C03000	存入保證金增加	-	70
A31160	應收帳款一關係人減少	2,290	2,560	C03100	存入保證金減少	(36)	-
A31180	其他應收款減少	73	1,687	C04020	租賃本金償還	(62,318)	(48,996)
A31200	存貨(增加)減少	(25,331)	72,644	C04500	發放現金股利	(119,556)	(92,988)
A31230	預付款項增加	(16,814)	(3,360)	C05600	支付之利息	(1,455)	(1,645)
A31240	應收融資租賃款減少	3,189	6,685	C05800	非控制權益變動	-	(1,101)
A31240	應收營業租賃款增加	(4,189)	(3,464)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(183,365)	(264,660)
A31990	長期應收票據減少(增加)	812	(268)				
A31990	長期應收融資租賃款減少	5,102	10,104	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(72)	146
A31990	長期應收款(增加)減少	(77,172)	18,485				
A32125	合約負債增加(減少)	17,938	(55,513)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	79,465	(163,542)
A32130	應付票據(減少)增加	(28,440)	1,048	E00100	期初現金及約當現金餘額	547,429	710,971
A32150	應付帳款增加(減少)	206,029	(77,754)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$626,894	\$547,429
A32160	應付帳款一關係人減少	(3,000)	(6,509)				
A32180	其他應付款增加	26,802	20,549				
A32230	其他流動負債增加(減少)	17,343	(4,259)				
A32240	淨確定福利負債減少	(3,340)	(16,342)				
A32990	其他營業負債增加	87,751	-				
A33000	營運產生之現金流入	383,705	116,913				
A33500	支付之所得稅	(33,024)	(17,288)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	350,681	99,625				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：沈柏廷

經理人：劉盈秀

會計主管：許秋嫻

大同世界科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日  
及一〇九年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另有註明者外，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)民國一一〇年度及一〇九年度之合併財務報告業經董事會於民國一一一年三月三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約－履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第1號之修正*

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

*國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正*

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

*國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正*

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

*國際會計準則第41號之修正*

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國111年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，上述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上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，上述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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)  
(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

本集團民國一一〇年度及一〇九年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

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。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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本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。

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	
			110.12.31	109.12.31
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%
本公司	協志聯合科技(股)公司	第二類電信事業、雲端資訊 服務及資訊安全服務	100%	100%
本公司	大世科技(上海)有限公司	系統整合服務	100%	100%

本集團於民國一〇九年五月以1,101千元(人民幣262千元)購回大世科技(上海)有限公司股權6%，並於民國一〇九年七月三日完成變更登記，故對子公司皆為100%持有。

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本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，以衡量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)  
(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) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」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。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，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，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，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。

#### 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) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (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。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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(包括合約期間3個月內之定期存款)。

## 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。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」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) 金融資產之認列與衡量

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。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

(2) 金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收營業租賃款及應收融資租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 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：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 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。
- C. 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。

(4) 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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號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，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，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。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

(5) 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。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 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須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

## 12. 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	1~6年
辦公設備	1~6年
出租資產	1~8年
使用權資產	1~5年
租賃改良	1~5年

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

### 13. 租 賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

#### 集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，本集團選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。

#### 集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

14. 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。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體	著作權
耐用年限	12~60月	5年
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷	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	外部取得

15. 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。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

## 16. 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。

### 保固之負債準備

保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因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。

## 17. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品、提供勞務及資訊系統服務，會計處理分別說明如下：

### 銷售商品

本集團以銷售商品為主要營收來源，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為電腦、通訊、網路相關設備及軟體，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~150天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

提供勞務

本集團提供之勞務服務主要針對所出售之設備提供之維護及其他專業服務，該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供維修服務，由於本集團係於合約期間提供維護服務，將使客戶於合約期間取得該等設備之維護效益，屬於隨時間逐步滿足之履約義務，故以時間經過採直線法認列收入。

本集團大部分合約協議價款係於維修服務提供後之合約期間平均收取，當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

資訊系統服務

本集團提供企業資訊系統管理、開發設計、導入及支援之勞務，部份合約尚有提供硬體設備及軟體之協議。

本集團多數勞務合約係依客戶需求提供客製化之整合服務，且對於已完成服務範圍之款項具有可執行之權利，因此，以勞務提供之完工比例認列收入。勞務合約之價款通常為固定，並依照與客戶協議之時程表收取合約價款，當本集團已提供之勞務服務超過客戶支付款項時，認列合約資產；惟若客戶支付款項超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。

對於包括多項應交付之商品或勞務之合約協議，合約內容為硬體設備及維護服務，由於維護服務亦可由其他廠商執行且未涉及整合服務，故將維護服務辨認為單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎將合約價款分攤至每一履約義務。硬體設備之收入於交付予客戶，法定所有權移轉予客戶且客戶已接受該硬體設備之時點認列，維護服務則於義務完成時認列。

本集團另就所出售之硬體設備提供品質保證，並依照IAS 37之規定認列為負債準備。

本集團與客戶之合約，將所承諾商品或勞務交付予客戶及客戶付款之期間並未超過一年。因此，本集團並未就貨幣時間價值調整交易價格。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 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。國外子公司及分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年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

20. 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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(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、關聯企業及聯合協議權益所產生，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、關聯企業及聯合協議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後果。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。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本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。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

退職後福利計畫之確定福利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：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利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。

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。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金	\$327	\$283
銀行存款	517,623	488,545
定期存款	108,944	58,601
合 計	\$626,894	\$547,429

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	110.12.31	109.12.31
定期存款	\$110,462	\$58,535
減：備抵損失	-	-
合 計	\$110,462	\$58,535
流 動	\$73,075	\$24,435
非 流 動	37,387	34,100
合 計	\$110,462	\$58,535

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收票據

	110.12.31	109.12.31
應收票據	\$38,188	\$12,405
減：備抵損失	-	-
合 計	\$38,188	\$12,405
流 動	\$36,605	\$10,010
非 流 動	1,583	2,395
合 計	\$38,188	\$12,405

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

	110.12.31	109.12.31
應收帳款	\$532,177	\$600,947
應收分期帳款	123,328	17,692
減：未實現利息收入－應收分期帳款	(6,325)	(625)
小計(總帳面金額)	649,180	618,014
減：備抵損失	(2,721)	(2,790)
小 計	646,459	615,224
應收帳款－關係人	35,824	44,901
應收分期帳款－關係人	13,225	6,214
減：未實現利息收入－應收關係人分期帳款	(3,837)	(3,613)
小計(總帳面金額)	45,212	47,502
減：備抵損失	-	-
小 計	45,212	47,502
合 計	\$691,671	\$662,726
流 動	\$608,222	\$656,449
非 流 動	83,449	6,277
合 計	\$691,671	\$662,726

本集團應收分期帳款預期收回情形如下：

	110.12.31	109.12.31
不超過一年	\$42,942	\$13,391
一年以上不超過兩年	20,862	6,277
兩年以上	62,587	-
合 計	\$126,391	\$19,668

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天~150天。於民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日之總帳面金額分別為694,392千元及665,516千元，於民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

5. 應收營業租賃款(含關係人)

	110.12.31	109.12.31
應收營業租賃款	\$19,241	\$14,996
減：備抵損失	-	-
小計	19,241	14,996
應收營業租賃款－關係人	51	107
減：備抵損失	-	-
小計	51	107
合計	<u>\$19,292</u>	<u>\$15,103</u>
流動	\$19,292	\$15,103
非流動	-	-
合計	<u>\$19,292</u>	<u>\$15,103</u>

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收融資租賃款(含關係人)

	110.12.31	109.12.31
應收融資租賃款	\$30,055	\$40,971
減：融資租賃之未賺得融資收益－應收融資租賃款	(399)	(1,670)
小計(總帳面金額)	29,656	39,301
減：備抵損失	-	-
小計	29,656	39,301
應收融資租賃款－關係人	2,970	1,577
減：融資租賃之未賺得融資收益－應收關係人融資租賃款	(74)	(35)
小計(總帳面金額)	2,896	1,542
減：備抵損失	-	-
小計	2,896	1,542
合計	<u>\$32,552</u>	<u>\$40,843</u>
流動	\$18,281	\$21,470
非流動	14,271	19,373
合計	<u>\$32,552</u>	<u>\$40,843</u>

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

租賃收益流動性分類請詳附註六.17(2)。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

7. 存 貨

	110.12.31	109.12.31
商品－在庫存貨	\$125,140	\$149,729
商品－已出貨尚未完成驗收	522,835	574,080
合 計	<u>\$647,975</u>	<u>\$723,809</u>

本集團民國一一〇年度及一〇九年度認列為費用之存貨成本分別為3,382,438千元及3,478,935千元，其中包括民國一一〇年度及一〇九年度認列之存貨跌價損失分別為182千元及10,893千元。

截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日，本集團之備抵存貨跌價及呆滯損失金額分別為21,203千元及21,021千元。

本集團之存貨未有提供擔保之情事。

8. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	110.12.31		109.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
智炬科技(股)公司	<u>\$4,336</u>	20%	<u>\$4,565</u>	20%

截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日採用權益法之投資為4,336千元及4,565千元，民國一一〇年度及一〇九年度相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(229)千元及(79)千元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額皆為0千元。

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

9. 不動產、廠房及設備

	110.12.31	109.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$39,502	\$26,697
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	76,088	82,227
合 計	<u>\$115,590</u>	<u>\$108,924</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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
成本：				
110.1.1	\$540	\$132,960	\$13,721	\$147,221
增 添	-	26,490	1,324	27,814
處 分	(502)	(5,807)	(2,955)	(9,264)
匯率變動之影響	-	(14)	-	(14)
其他變動	-	1,162	-	1,162
110.12.31	<u>\$38</u>	<u>\$154,791</u>	<u>\$12,090</u>	<u>\$166,919</u>
109.1.1	\$575	\$133,239	\$14,895	\$148,709
增 添	-	3,321	757	4,078
處 分	(35)	(5,465)	(1,928)	(7,428)
匯率變動之影響	-	32	(3)	29
其他變動	-	1,833	-	1,833
109.12.31	<u>\$540</u>	<u>\$132,960</u>	<u>\$13,721</u>	<u>\$147,221</u>
折舊及減損：				
110.1.1	\$534	\$109,352	\$10,638	\$120,524
折 舊	6	13,820	2,331	16,157
處 分	(502)	(5,795)	(2,955)	(9,252)
匯率變動之影響	-	(12)	-	(12)
其他變動	-	-	-	-
110.12.31	<u>\$38</u>	<u>\$117,365</u>	<u>\$10,014</u>	<u>\$127,417</u>
109.1.1	\$561	\$102,042	\$10,053	\$112,656
折 舊	8	12,743	2,275	15,026
處 分	(35)	(5,465)	(1,689)	(7,189)
匯率變動之影響	-	29	(1)	28
其他變動	-	3	-	3
109.12.31	<u>\$534</u>	<u>\$109,352</u>	<u>\$10,638</u>	<u>\$120,524</u>
淨帳面金額：				
110.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$37,426</u>	<u>\$2,076</u>	<u>\$39,502</u>
109.12.31	<u>\$6</u>	<u>\$23,608</u>	<u>\$3,083</u>	<u>\$26,697</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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 營業租賃出租之不動產、廠房及設備

	<u>辦公設備</u>
成 本：	
110.1.1	\$180,315
增 添	-
處 分	(26,902)
其他變動	41,693
110.12.31	<u>\$195,106</u>
109.1.1	\$254,800
增 添	-
處 分	(127,893)
其他變動	53,408
109.12.31	<u>\$180,315</u>
折舊及減損：	
110.1.1	\$98,088
折 舊	47,832
處 分	(26,902)
其他變動	-
110.12.31	<u>\$119,018</u>
109.1.1	\$187,460
折 舊	38,524
處 分	(127,893)
其他變動	(3)
109.12.31	<u>\$98,088</u>
淨帳面金額：	
110.12.31	<u>\$76,088</u>
109.12.31	<u>\$82,227</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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 無形資產

	電腦軟體	著作權	合計
成本：			
110.1.1	\$7,794	\$2,000	\$9,794
增添－單獨取得	4,504	3,000	7,504
處分	(7,056)	-	(7,056)
匯率變動之影響	-	-	-
110.12.31	<u>\$5,242</u>	<u>\$5,000</u>	<u>\$10,242</u>
109.1.1	\$16,113	\$7,103	\$23,216
增添－單獨取得	1,656	2,000	3,656
處分	(9,975)	(7,064)	(17,039)
匯率變動之影響	-	(39)	(39)
109.12.31	<u>\$7,794</u>	<u>\$2,000</u>	<u>\$9,794</u>
攤銷及減損：			
110.1.1	\$(6,518)	\$(100)	\$(6,618)
攤銷	(2,685)	(400)	(3,085)
處分	7,056	-	7,056
匯率變動之影響	-	-	-
110.12.31	<u>\$(2,147)</u>	<u>\$(500)</u>	<u>\$(2,647)</u>
109.1.1	\$(12,165)	\$(7,103)	\$(19,268)
攤銷	(4,328)	(100)	(4,428)
處分	9,975	7,064	17,039
匯率變動之影響	-	39	39
109.12.31	<u>\$(6,518)</u>	<u>\$(100)</u>	<u>\$(6,618)</u>
淨帳面金額：			
110.12.31	<u>\$3,095</u>	<u>\$4,500</u>	<u>\$7,595</u>
109.12.31	<u>\$1,276</u>	<u>\$1,900</u>	<u>\$3,176</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	110年度	109年度
營業成本	<u>\$222</u>	<u>\$3,122</u>
推銷費用	<u>\$666</u>	<u>\$106</u>
管理費用	<u>\$1,778</u>	<u>\$1,021</u>
研究發展費用	<u>\$419</u>	<u>\$179</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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 長期應收款

	110.12.31	109.12.31
長期應收款(含關係人)	\$913	\$6,647
長期應收分期帳款	83,449	6,277
小計(總帳面金額)	84,362	12,924
減：備抵損失	(913)	(6,647)
合 計	<u>\$83,449</u>	<u>\$6,277</u>

12. 短期借款

	利率區間	110.12.31	109.12.31
無擔保銀行借款	1.00%~1.15%	<u>\$50,000</u>	<u>\$50,000</u>

本集團截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為436,603千元及132,456千元。

本集團之短期借款未有提供擔保之情事。

13. 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。

本集團一一〇年度及一〇九年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為21,042千元及19,624千元。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一〇年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥660千元。

截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日，本集團因各子公司之確定福利計畫時程不一，惟預計最長到期年度分別為民國一一八年及民國一二〇年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	110年度	109年度
當期服務成本	\$847	\$1,116
淨確定福利負債(資產)之淨利息	204	451
合 計	\$1,051	\$1,567

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	110.12.31	109.12.31
確定福利義務現值	\$114,251	\$117,795
計畫資產之公允價值	(57,002)	(51,593)
其他非流動負債－淨確定福利負債(資產)之帳列數	\$57,249	\$66,202

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
109.1.1	\$123,173	\$(55,406)	\$67,767
當期服務成本	1,116	-	1,116
利息費用(收入)	828	(377)	451
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	125,117	(55,783)	69,334
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	299	-	299
財務假設變動產生之精算損益	3,354	-	3,354
經驗調整	13,025	-	13,025
確定福利資產再衡量數	-	(1,901)	(1,901)
小計	16,678	(1,901)	14,777
支付之福利	(24,000)	24,000	-
雇主提撥數	-	(17,909)	(17,909)
109.12.31	117,795	(51,593)	66,202
當期服務成本	847	-	847
利息費用(收入)	364	(160)	204
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	119,006	(51,753)	67,253
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(1,482)	-	(1,482)
財務假設變動產生之精算損益	(2,919)	-	(2,919)
經驗調整	(354)	-	(354)
確定福利資產再衡量數	-	(857)	(857)
小計	(4,755)	(857)	(5,612)
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(4,392)	(4,392)
110.12.31	\$114,251	\$(57,002)	\$57,249

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	110.12.31	109.12.31
折現率	0.52%	0.31%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	110年度		109年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$2,702	\$-	\$4,442
折現率減少0.5%	6,926	-	8,326	-
預期薪資增加0.5%	6,853	-	8,224	-
預期薪資減少0.5%	-	2,703	-	4,435

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

#### 14. 權益

##### (1) 普通股

截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日止，本公司之額定股本分別為2,000,000千元及1,000,000千元，已發行股本皆為885,600千元，每股面額10元，皆為88,560千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

##### (2) 資本公積

	110.12.31	109.12.31
普通股股票溢價	\$75,600	\$75,600
員工認股權	4,492	4,492
合計	\$80,092	\$80,092

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表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定年度決算後如有本期稅後淨利，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資本總額時，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。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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

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。

本公司於民國一一一年三月三日及民國一一〇年八月十九日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$18,277	\$13,352		
特別盈餘公積之(迴轉)提列	82	(173)		
普通股現金股利	159,408	119,556	\$1.80	\$1.35

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 非控制權益

	110年度	109年度
期初餘額	\$-	\$550
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	-	(176)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(12)
對子公司所有權權益變動	-	(362)
期末餘額	\$-	\$-

15. 營業收入

	110年度	109年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$3,370,891	\$3,315,583
勞務提供收入	774,287	704,402
小計	4,145,178	4,019,985
租賃收入	126,705	265,906
合計	\$4,271,883	\$4,285,891

本集團民國一一〇年度及一〇九年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	110年度	109年度
銷售商品	\$3,370,891	\$3,315,583
提供勞務	774,287	704,402
合計	\$4,145,178	\$4,019,985
收入認列時點：		
於某一時點	\$3,370,891	\$3,315,583
隨時間逐步滿足	774,287	704,402
合計	\$4,145,178	\$4,019,985

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 合約餘額

A. 合約資產

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
銷售商品	\$551,616	\$359,808	\$205,013
提供勞務	9,112	6,673	16,129
合計	<u>\$560,728</u>	<u>\$366,481</u>	<u>\$221,142</u>
	110.12.31	109.12.31	109.1.1
流動	\$375,421	\$256,548	\$200,884
非流動	185,307	109,933	20,258
合計	<u>\$560,728</u>	<u>\$366,481</u>	<u>\$221,142</u>

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日合約資產餘額重大變動之說明如下：

	110年度	109年度
期初餘額本期轉列應收帳款	\$(256,196)	\$(197,852)
完成程度衡量結果變動	450,443	343,191

B. 合約負債—流動

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
銷售商品	\$71,097	\$52,285	\$106,262
提供勞務	7,842	8,716	10,252
合計	<u>\$78,939</u>	<u>\$61,001</u>	<u>\$116,514</u>

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	110年度	109年度
期初餘額本期轉列收入	\$(58,297)	\$(113,135)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	76,235	57,622

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一〇年十二月三十一日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務分攤之交易價格共計116,620千元，預期約57%將於民國一一一年度認列收入，其餘則於民國一一二至一一六年度認列收入。

本集團截至民國一〇九年十二月三十一日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務分攤之交易價格共計113,865千元，預期約67%將於民國一一〇年度認列收入，其餘則於民國一一一至一一六年度認列收入。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

16. 預期信用減損損失(利益)

	110年度	109年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
合約資產(含關係人)	\$-	\$-
應收票據	-	-
應收帳款(含關係人)	(32)	1,997
應收營業租賃款(含關係人)	-	-
應收融資租賃款(含關係人)	-	-
小計	<u>(32)</u>	<u>1,997</u>
營業外收入及支出－預期信用減損損失		
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-
其他應收款(含關係人)	-	-
長期應收款(含關係人)	-	(18,471)
小計	<u>-</u>	<u>(18,471)</u>
合計	<u><u>\$(32)</u></u>	<u><u>\$(16,474)</u></u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日評估係屬信用風險低者，因此以12個月預期信用損失(損失率0%)衡量備抵損失金額為0千元。

本集團之合約資產、應收款項(包含應收票據及應收帳款)、應收租賃款項(包含應收營業租賃款、應收融資租賃款、應收租賃款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1) 合約資產以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

	110.12.31	109.12.31
總帳面金額	\$560,728	\$366,481
預期信用損失率	0%	0%
備抵損失	-	-
合計	<u><u>\$560,728</u></u>	<u><u>\$366,481</u></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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

110.12.31

群組一	逾期天數							合 計
	未逾期	60天內	61-120天	121-180天	181-240天	241-365天	365天以上	
總帳面金額	\$636,836	\$16,696	\$1,709	\$27	\$51	\$70	\$-	\$655,389
損失率	0%	0%	36%	100%	100%	100%	0%	
存續期間預期信用損失	(1,660)	(31)	(623)	(27)	(51)	(70)	-	(2,462)
小 計	635,176	16,665	1,086	-	-	-	-	652,927

群組二	逾期天數							合 計
	未逾期	60天內	61-120天	121-180天	181-240天	241-365天	365天以上	
總帳面金額	-	-	-	-	-	100	159	259
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	(100)	(159)	(259)
小 計	-	-	-	-	-	-	-	-

群組三	逾期天數							合 計
	未逾期	180天內	181-365天	366-545天	546-730天	731天以上		
總帳面金額	76,917	15	-	-	-	-	-	76,932
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-	-
小 計	76,917	15	-	-	-	-	-	76,932
帳面金額								<u>\$729,859</u>

109.12.31

群組一	逾期天數							合 計
	未逾期	60天內	61-120天	121-180天	181-240天	241-365天	365天以上	
總帳面金額	\$601,200	\$8,465	\$9,520	\$544	\$-	\$1,140	\$-	\$620,869
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	66%	0%	
存續期間預期信用損失	(1,753)	(5)	-	-	-	(757)	-	(2,515)
小 計	599,447	8,460	9,520	544	-	383	-	618,354

群組二	逾期天數							合 計
	未逾期	60天內	61-120天	121-180天	181-240天	241-365天	365天以上	
總帳面金額	-	-	-	-	-	-	275	275
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	(275)	(275)
小 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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

群組三	逾期天數						合 計
	未逾期	180天內	181-365天	366-545天	546-730天	731天以上	
總帳面金額	56,398	379	-	-	-	-	56,777
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
小 計	56,398	379	-	-	-	-	56,777
帳面金額							<u>\$675,131</u>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(3) 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：

	110.12.31	109.12.31
應收營業租賃款	\$19,292	\$15,103
應收融資租賃款	32,552	40,843
總帳面金額	51,844	55,946
預期信用損失率	0%	0%
備抵損失	-	-
合 計	<u>\$51,844</u>	<u>\$55,946</u>

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合約資產、應收款項、應收租賃款項、其他應收款及長期應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收			
	合約資產	應收款項	租賃款項	其他(註2)
110.1.1	\$-	\$2,790	\$-	\$6,647
本期增加(迴轉)金額	-	(32)	-	-
因無法收回而沖銷(註1)	-	(37)	-	(5,734)
匯率影響數	-	-	-	-
110.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$2,721</u>	<u>\$-</u>	<u>\$913</u>
109.1.1	\$-	\$1,019	\$-	\$25,219
本期增加(迴轉)金額	-	1,997	-	(18,471)
因無法收回而沖銷(註1)	-	(226)	-	-
匯率影響數	-	-	-	(101)
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$2,790</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,647</u>

註1：本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日已沖銷且仍進行追索活動之金融資產，其合約金額皆為0千元。

註2：其他係包含其他應收款及長期應收款。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

17. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)、運輸設備及辦公設備。各個合約之租賃期間介於1年至5年間，合約約定中並未對本集團加諸任何限制條款。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	110.12.31	109.12.31
房屋及建築	\$50,224	\$12,085
運輸設備	7,362	3,754
辦公設備	558	769
其他資產	104,150	38,221
合 計	<u>\$162,294</u>	<u>\$54,829</u>

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日對使用權資產分別增添171,293千元及40,828千元。

(b) 租賃負債

	110.12.31	109.12.31
租賃負債	<u>\$230,285</u>	<u>\$180,429</u>
流 動	<u>\$115,887</u>	<u>\$81,492</u>
非 流 動	<u>\$114,398</u>	<u>\$98,937</u>

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日租賃負債之利息費用請詳附註六、19(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110年度	109年度
房屋及建築	\$27,354	\$27,702
運輸設備	3,017	2,581
辦公設備	211	206
其他資產	32,430	19,023
合計	<u>\$63,012</u>	<u>\$49,512</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110年度	109年度
短期租賃之費用	\$326	\$825
來自轉租使用權資產之收益	36,740	21,633

截至一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日止，本集團承諾之短期租賃組合，與前述短期租賃費用相關之租賃標的類別係屬類似。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日租賃之現金流出總額分別為62,644千元及49,821千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 變動租賃給付

本集團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，且於本集團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。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(b) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之不動產租賃合約包括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，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團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本集團行使。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本集團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，本集團重評估租賃期間。

(2) 本集團為出租人

本集團對辦公設備合約簽訂租賃合約，租賃期間介於3年至8年間，由於移轉附屬標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為融資租賃。

	110年度	109年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	\$86,198	\$57,292
非取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	31,035	39,017
小計	<u>117,233</u>	<u>96,309</u>
融資租賃認列之租賃收益		
銷售利潤或損失	3,247	12,205
合計	<u>\$120,480</u>	<u>\$108,514</u>

本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備適用國際會計準則第16號相關之揭露請詳附註六、9。本集團簽訂營業租賃合約，民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	110.12.31	109.12.31
不超過一年	\$90,051	\$98,922
超過一年但不超過二年	3,219	76,428
超過二年但不超過三年	2,941	1,364
超過三年但不超過四年	2,406	1,131
超過四年但不超過五年	2,105	689
超過五年	1,120	2,016
合計	<u>\$101,842</u>	<u>\$180,550</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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團簽訂融資租賃合約，民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	110.12.31	109.12.31
不超過一年	\$18,754	\$23,175
超過一年但不超過二年	9,151	12,129
超過二年但不超過三年	4,073	5,279
超過三年但不超過四年	874	1,955
超過四年但不超過五年	173	10
超過五年	-	-
未折現之租賃給付合計	33,025	42,548
減：融資租賃之未賺得融資收益	(473)	(1,705)
減：備抵損失	-	-
租賃投資淨額(應收融資租賃款)	\$32,552	\$40,843
流動	\$18,281	\$21,470
非流動	\$14,271	\$19,373

18. 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	110年度			109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$858	\$481,960	\$482,818	\$-	\$459,124	\$459,124
勞健保費用	111	45,225	45,336	-	40,335	40,335
退休金費用	52	22,041	22,093	13	21,178	21,191
其他員工福利費用	-	22,136	22,136	-	23,471	23,471
折舊費用	85,810	41,191	127,001	63,323	39,739	103,062
攤銷費用	222	2,863	3,085	3,122	1,306	4,428

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥5%-15%為員工酬勞，不高於5%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司民國一一〇年度依獲利狀況，分別以8%及1%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一〇年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為18,000千元及3,017千元，帳列於薪資費用項下；民國一〇九年度依獲利狀況，分別以8%及2%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇九年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為15,000千元及4,065千元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國一〇九年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額分別為15,000千元及4,065千元，其與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	110年度	109年度
利息收入		
銀行存款利息	\$503	\$363
攤銷後成本衡量之金融資產	585	470
其他利息收入	3,644	2,987
合    計	\$4,732	\$3,820

(2) 其他收入

	110年度	109年度
其他收入－其他	\$6,372	\$2,302

(3) 其他利益及損失

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$15	\$(239)
淨外幣兌換損益	(1,010)	(1,535)
淨租賃修改損益	-	585
合    計	\$(995)	\$(1,189)

(4) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款之利息	\$686	\$676
租賃負債之利息	796	867
合    計	\$1,482	\$1,543

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$5,613	\$(1,123)	\$4,490
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(82)	-	(82)
合    計	<u>\$5,531</u>	<u>\$(1,123)</u>	<u>\$4,408</u>

民國一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$(14,777)	\$2,955	\$(11,822)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	161	-	161
合    計	<u>\$(14,616)</u>	<u>\$2,955</u>	<u>\$(11,661)</u>

21. 所得稅

民國一一〇年及一〇九年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110年度	109年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$44,702	\$34,477
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(310)	(2,311)
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)	(153)	1,353
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期認列數	-	27
所得稅費用	<u>\$44,239</u>	<u>\$33,546</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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
遞延所得稅利益(費用)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,123)	\$2,955
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$(1,123)	\$2,955

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	110年度	109年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$222,518	\$178,864
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$50,780	\$42,023
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(6,231)	(6,199)
未分配盈餘加徵所得稅	-	6
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(310)	(2,284)
認列於損益之所得稅費用合計	\$44,239	\$33,546

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一〇年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
呆帳費用未實現數	\$390	\$(106)	\$-	\$284
備抵存貨跌價及呆滯損失	4,204	36	-	4,240
採用權益法之投資	24,662	1,207	-	25,869
員工福利	1,492	38	-	1,530
負債準備－維修保固	416	(323)	-	93
淨確定福利負債－非流動	13,161	(668)	(1,123)	11,370
未實現兌換利益	251	(31)	-	220
遞延所得稅(費用)/利益		\$153	\$(1,123)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$44,576			\$43,606
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$44,576			\$43,606
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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇九年度

	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
呆帳費用未實現數	\$106	\$284	\$-	\$390
備抵存貨跌價及呆滯損失	2,025	2,179	-	4,204
採用權益法之投資	24,899	(237)	-	24,662
員工福利	1,052	440	-	1,492
負債準備－維修保固	1,182	(766)	-	416
淨確定福利負債－非流動	13,474	(3,268)	2,955	13,161
未實現兌換利益	236	15	-	251
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(1,353)</u>	<u>\$2,955</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$42,974</u>			<u>\$44,576</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$42,974</u>			<u>\$44,576</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>			<u>\$-</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一〇年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國108年度
子公司－群輝商務科技(股)公司	核定至民國108年度
子公司－協志聯合科技(股)公司	核定至民國108年度

22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期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，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期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。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	110年度	109年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$178,279	\$145,494
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	88,560	88,560
基本每股盈餘(元)	\$2.01	\$1.64
(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)	\$178,279	\$145,494
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	88,560	88,560
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(千股)	568	739
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	89,128	89,299
稀釋每股盈餘(元)	\$2.00	\$1.63

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

## 七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

### 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
大同(股)公司	本集團之母公司
大同大學	本集團之關聯企業
大同高級中學	〃
尚志投資(股)公司	〃
尚志資產開發(股)公司	〃
大同日本(股)公司	〃
大同住重減速機(股)公司	〃
大同綜合訊電(股)公司	〃
大同醫護股份有限公司	〃
中華映管(股)公司	〃
拓志光機電(股)公司	〃
通達國際(股)公司	〃
福華電子(股)公司	〃
精英電腦(股)公司	〃
大同大隈(股)公司	〃
協志工業叢書出版(股)公司	〃
大同永旭能源(股)公司	〃
智炬科技(股)公司	〃
大同聯合福利委員會	本集團之其他關係人
大同股份有限公司關係企業工會	〃
大同世界科技(股)公司職工福利委員會	〃
社團法人臺北市大同足球協會	〃

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	110年度	109年度
母 公 司	\$191,871	\$272,021
本集團之關聯企業	30,978	22,046
本集團之其他關係人	2	2
合 計	\$222,851	\$294,069

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。另售與關係人與一般客戶之約定收款條件比較如下：

110年度		109年度	
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30-120天

2. 進 貨

	110年度	109年度
母 公 司	\$2,187	\$7,715
本集團之關聯企業	5,537	2,597
合 計	\$7,724	\$10,312

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：

地區	110年度		109年度	
	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30-60天	驗收後30-60天	驗收後30-60天	驗收後30-60天

3. 營業費用

	110年度	109年度
<u>其他營業費用及成本</u>		
母 公 司	\$13,373	\$15,124
本集團之關聯企業	22,643	23,375
本集團之其他關係人	-	600
合 計	\$36,016	\$39,099

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 財產交易

	110年度	109年度
購置資產		
本集團之關聯企業	\$-	\$8
	\$-	\$8

5. 合約資產－流動

	110.12.31	109.12.31
母 公 司	\$71,210	\$36,655
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$71,210	\$36,655

6. 合約資產－非流動

	110.12.31	109.12.31
母 公 司	\$113,908	\$90,090
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$113,908	\$90,090

7. 應收帳款－關係人

	110.12.31	109.12.31
母 公 司	\$35,408	\$44,132
大同醫護股份有限公司	6,282	2,677
本集團之關聯企業	3,522	693
合 計	45,212	47,502
減：備抵損失	-	-
淨 額	45,212	\$47,502

8. 應收營業租賃款

	110.12.31	109.12.31
母 公 司	\$46	\$105
本集團之關聯企業	5	2
合 計	51	107
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$51	\$107

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 應收融資租賃款

	110.12.31	109.12.31
母 公 司	\$863	\$1,542
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$863	\$1,542

10. 長期應收融資租賃款

	110.12.31	109.12.31
母 公 司	\$2,033	\$-
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$2,033	\$-

11. 存出保證金

	110.12.31	109.12.31
本集團之關聯企業	\$4,019	\$3,646

12. 長期應收款

	110.12.31	109.12.31
中華映管(股)公司	\$-	\$5,734
通達國際(股)公司	913	913
合 計	913	6,647
減：備抵損失	(913)	(6,647)
淨 額	\$-	\$-

13. 合約負債—流動

	110.12.31	109.12.31
母 公 司	\$1,848	\$2,308
本集團之關聯企業	97	-
合 計	\$1,945	\$2,308

14. 應付帳款—關係人

	110.12.31	109.12.31
母 公 司	\$314	\$4,856
尚志資產開發(股)公司	394	-
大同大學	2,286	1,330
本集團之關聯企業	210	18
合 計	\$3,204	\$6,204

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

15. 其他應付款

	110.12.31	109.12.31
母 公 司	\$1,491	\$1,400
本集團之關聯企業	-	600
本集團之其他關係人	390	221
合 計	<u>\$1,881</u>	<u>\$2,221</u>

16. 租賃－關係人

使用權資產

	110.12.31	109.12.31
母 公 司	\$-	\$117
尚志資產開發(股)公司	44,332	7,803
合 計	<u>\$44,332</u>	<u>\$7,920</u>

租賃負債－流動

	110.12.31	109.12.31
母 公 司	\$-	\$56
尚志資產開發(股)公司	22,266	2,601
合 計	<u>\$22,266</u>	<u>\$2,657</u>

上開租賃事項係一般市場行情價格辦理，租金按月支付。

租賃負債－非流動

	110.12.31	109.12.31
母 公 司	\$-	\$61
尚志資產開發(股)公司	22,368	5,278
合 計	<u>\$22,368</u>	<u>\$5,339</u>

上開租賃事項係一般市場行情價格辦理，租金按月支付。

財務成本

	110年度	109年度
母 公 司	\$1	\$1
尚志資產開發(股)公司	622	741
合 計	<u>\$623</u>	<u>\$742</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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

17. 利息收入

	110年度	109年度
尚志資產開發(股)公司	\$30	\$40

18. 本集團主要管理人員之薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$17,606	\$18,226

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
	110.12.31	109.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$6,811	\$11,081	履約保證
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	37,098	33,811	履約保證
合 計	\$43,909	\$44,892	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一〇年十二月三十一日，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97,951千元。
2. 除上述所列之保證票據外，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15,703千元。

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。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.12.31	109.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$626,567	\$547,146
攤銷後成本衡量之金融資產(含非流動)	110,462	58,535
應收票據(含非流動)	38,188	12,405
應收帳款(含關係人)(含非流動)	691,671	662,726
其他應收款(含關係人)(含非流動)	181	175
應收營業租賃款(含關係人)	19,292	15,103
應收融資租賃款(含關係人)(含非流動)	32,552	40,843
存出保證金(含關係人)	85,686	80,292
合 計	<u>\$1,604,599</u>	<u>\$1,417,225</u>

金融負債

	110.12.31	109.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$50,000	\$50,000
應付票據(含關係人)	5,775	34,215
應付帳款(含關係人)(含非流動)	1,033,786	743,006
其他應付款(含關係人)	253,183	226,174
租賃負債(含關係人)(含非流動)	230,285	180,429
存入保證金(含關係人)	528	564
合 計	<u>\$1,573,557</u>	<u>\$1,234,388</u>

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。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

### 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，基於前述自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受人民幣及美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新臺幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一〇年度及一〇九年度之淨利將分別減少/增加856千元及646千元。
- (2) 當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一〇年度及一〇九年度之淨利將分別減少/增加199千元及174千元。

#### 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。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於一一〇年度及一〇九年度之損益將皆減少/增加50千元。

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)  
(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(主要為合約資產、應收帳款及票據、應收租賃款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日止，前十大客戶合約資產及應收款項占本集團合約資產及應收款項總額之百分比分別為48%及51%，其餘合約資產及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，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除合約資產及應收款項外，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。本集團之信用風險評估相關資訊如下：

信用風險等級	指標	預期信用損失 衡量方法	總帳面金額	
			110.12.31	109.12.31
信用風險低	交易對手為信用良好者	12個月預期信用損失	\$110,462	\$58,535
信用風險顯著增加	合約款項逾期超過180天	存續期間預期信用損失	121	1,140
已信用減損	合約款項逾期超過365天	存續期間預期信用損失		
	其他已減損證據		1,172	6,922
簡化法(註)	(註)	存續期間預期信用損失	1,344,953	1,099,108

註：採用簡化法(以存續期間預期信用損失衡量備抵損失)，包括合約資產、應收票據及應收帳款、應收租賃款、應收營業租賃款、應收融資租賃款、其他應收款。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及融資租賃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。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
110.12.31					
短期借款	\$50,042	\$-	\$-	\$-	\$50,042
應付票據	5,775	-	-	-	5,775
應付帳款(含關係人)	946,035	87,751	-	-	1,033,786
其他應付款(含關係人)	253,183	-	-	-	253,183
租賃負債(含關係人)(註)	117,403	114,497	764	-	232,664
存入保證金(含關係人)	528	-	-	-	528
109.12.31					
短期借款	\$50,049	\$-	\$-	\$-	\$50,049
應付票據	34,215	-	-	-	34,215
應付帳款(含關係人)	743,006	-	-	-	743,006
其他應付款(含關係人)	226,174	-	-	-	226,174
租賃負債(含關係人)(註)	80,809	95,821	3,921	-	180,551
存入保證金(含關係人)	564	-	-	-	564

註：包括短期租賃及低價值標的資產之租賃合約之現金流量。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.1.1	\$50,000	\$180,429	\$230,429
現金流量	-	(62,318)	(62,318)
非現金之變動	-	112,174	112,174
110.12.31	\$50,000	\$230,285	\$280,285

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109.1.1	\$170,000	\$222,805	\$392,805
現金流量	(120,000)	(48,996)	(168,996)
非現金之變動	-	6,620	6,620
109.12.31	\$50,000	\$180,429	\$230,429

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

(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。

8. 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		
	外幣	匯率	新臺幣
110.12.31			
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,458	27.680	\$40,359
人民幣	20,624	4.344	89,589
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$739	27.680	\$20,462
人民幣	909	4.344	3,950

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	109.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,842	28.480	\$52,464
人民幣	15,992	4.377	69,995
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,229	28.480	\$35,019
人民幣	1,223	4.377	5,354

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於一一〇年一月一日至十二月三十一日及一〇九年一月一日至十二月三十一日之外幣兌換損益分別為(1,010)千元及(1,535)千元。

#### 9. 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。

### 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：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (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：詳附表四。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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：詳附表五。

3. 大陸投資資訊：

(1) 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：詳附表六。

(2) 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：

- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳附表七。
- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附表七。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- D. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- F. 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。

4. 主要股東資訊：詳附表八。

十四、部門資訊

1. 本集團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。本集團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，本集團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。

2. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	110年度	109年度
台 灣	\$4,127,368	\$4,097,541
東 南 亞	141,423	143,167
其他國家	3,092	45,183
合 計	<u>\$4,271,883</u>	<u>\$4,285,891</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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 重要客戶資訊

本集團對單一客戶銷售淨額占年度營業收入淨額10%以上者：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)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質 (註4)	業務往來 金額(註5)	有短期 融通資金 必要之原因 (註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)
													名稱	價值		
0	大同世界科技 (股)公司	群輝商務科技(股)公司	其他應收款 —關係人	是	\$50,000	\$-	\$-	0.0%	2	\$-	營業週轉	\$-	無	無	\$141,514 (註7.2)	\$566,058 (註7.3)

註1：編號欄之說明如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

1.有業務往來者請填1。

2.有短期融通資金之必要者請填2。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

1.貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

2.有短期資金融通必要者之金額，不得超過大同世界科技股份有限公司淨值10%為限。

3.與他公司或行號間資金貸與總額以大同世界科技股份有限公司淨值40%為限。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

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)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：為他人背書保證

單位：新臺幣千元

編號 (註1)	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3、8)	本期最高背書 保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	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、9)	屬母公司對 子公司背書保證 (註7)	屬子公司對 母公司背書保證 (註7)	屬對大陸地區 背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	大同世界科技 (股)公司	群輝商務科技(股)公司	2	\$283,029	\$128,500	\$128,500	\$-	\$-	9.08%	\$707,572	Y	-	-
0	大同世界科技 (股)公司	協志聯合科技(股)公司	2	283,029	84,000	84,000	-	-	5.94%	707,572	Y	-	-

註1：編號欄之說明如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，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：應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：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9：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。

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)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：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	交易對象名稱	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	佔各公司財務報表 總進(銷)貨之比率(%)	授信期間(天)	單價	授信期間(天)	餘額	佔各公司個體財務報表 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	\$ (157,766)	4.36%	月結30~90天	無顯著不同	月結30~150天	\$30,957	4.79%	註1

註1：另有合約資產餘額185,118千元。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：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

民國一一〇年度		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			占合併總營收或總資產之比率(註2)
				科目	金額	交易條件	
0	大同世界科技(股)公司	群輝商務科技(股)公司	1	銷貨收入	\$10,494	-	-
			1	應收帳款-關係人	424	-	-
			1	進貨淨額	5,173	-	-
			1	應付帳款-關係人	3,464	-	-
			1	管理費用-關係人	21	-	-
			1	其他應付款-關係人	22	-	-
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	75,350	-	2%
			1	應收帳款-關係人	30,413	-	1%
			1	長期應收款-關係人	52,688	-	2%
			1	進貨淨額	1,385	-	-
			1	其他成本	28	-	-
			1	應付帳款-關係人	5	-	-
0	大同世界科技(股)公司	協志聯合科技(股)公司	1	銷貨收入	34,144	-	1%
			1	應收帳款-關係人	20,208	-	1%
			1	銷售費用-關係人	2	-	-
			1	管理費用-關係人	1,741	-	-
			1	研發費用-關係人	2,048	-	-
			1	進貨淨額	9,463	-	-
			1	其他成本	21	-	-
			1	應付帳款-關係人	2,392	-	-
			1	其他應收款-關係人	22	-	-
			1	其他應付款-關係人	939	-	-
			1	電腦軟體	50	-	-
			1	出售辦公設備	12	-	-
1	群輝商務科技(股)公司	大同世界科技(股)公司	2	銷貨收入	5,194	-	-
			2	應收帳款-關係人	3,486	-	-
			2	進貨淨額	4,012	-	-
			2	應付帳款-關係人	424	-	-
			2	銷售費用-關係人	6,482	-	-
1	群輝商務科技(股)公司	協志聯合科技(股)公司	3	銷貨收入	422	-	-
			3	進貨淨額	22	-	-
			3	銷售費用-關係人	30	-	-
			3	管理費用-關係人	13	-	-
			3	應收帳款-關係人	6	-	-
			3	應付帳款-關係人	23	-	-
			3	其他應付款-關係人	14	-	-
			3	電腦軟體	30	-	-
2	大世科技(上海)有限公司	大同世界科技(股)公司	2	銷貨收入	1,413	-	-
			2	應收帳款-關係人	5	-	-
			2	進貨淨額	75,156	-	2%
			2	應付帳款-關係人	85,148	-	3%
			2	管理費用-關係人	1,297	-	-
			2	銷售費用-關係人	668	-	-
2	大世科技(上海)有限公司	協志聯合科技(股)公司	3	進貨淨額	394	-	-
			3	應付帳款-關係人	393	-	-
3	協志聯合科技(股)公司	大同世界科技(股)公司	2	銷貨收入	13,325	-	-
			2	應收帳款-關係人	3,331	-	-
			2	進貨淨額	23,315	-	1%
			2	應付帳款-關係人	20,224	-	1%
			2	銷售費用-關係人	2,238	-	-
			2	辦公設備	8,034	-	-
			2	其他應付款-關係人	6	-	-
			2	電腦軟體	149	-	-
			2	租賃改良	420	-	-
3	協志聯合科技(股)公司	群輝商務科技(股)公司	3	銷貨收入	95	-	-
			3	進貨淨額	376	-	-
			3	應付帳款-關係人	6	-	-
			3	應收帳款-關係人	37	-	-
			3	管理費用-關係人	3	-	-
			3	租賃權益改良	43	-	-
2	協志聯合科技(股)公司	大世科技(上海)有限公司	3	銷貨收入	394	-	-
			3	應收帳款-關係人	393	-	-

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一一〇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3,198,200千元之比率計算之；若屬損益科目者，以累積交易金額佔合併總營收4,271,883千元之比率計算之。

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)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表五：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

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	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	\$42,740	\$42,740	11,000,000	100	\$153,505	\$21,171	\$21,171	(註一)
大同世界科技 (股)公司	協志聯合科技 (股)公司	台北市	第二類電信事業及 雲端資訊服務及 資訊安全服務	62,590	62,590	5,850,000	100	70,992	10,214	10,214	(註一)
大同世界科技 (股)公司	智炬科技(股) 公司	台中市	電腦套裝軟體批發 及電腦設備管理及 資訊技術顧問	5,000	5,000	500,000	20	4,336	(1,143)	(229)	

註一：編製合併財務報告時業已沖銷。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表六：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	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 (註2)	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	\$144,888 (RMB 30,000)	(一)	\$137,404 (USD 4,606)	\$-	\$-	\$137,404 (USD 4,606)	\$(6,035) (RMB 1,390)	100.00%	\$(6,035) 認列基礎(二).2	\$4,226	\$-

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 (合併淨值 x 60%)
\$137,404 (USD 4,606)	\$137,404 (USD 4,606)	\$849,086

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務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。

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表七：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、未實現損益：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
		進(銷)貨	金額	占各公司財務報表 總進(銷)貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	占各公司財務報表 總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
大同世界科技(股)公司	大世科技(上海)有限公司	銷貨	\$ (75,350)	(2.08)%	120天	(無顯著不同)		\$83,101	12.86%	(註一)
"	"	進貨	1,385	0.05%	120天	(無顯著不同)		5	0.00 %	(註一)

註一：上列比率皆以本公司個體財務報表計算之。

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)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表八：主要股東資訊

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
大同股份有限公司		37,819,027	42.70%
許懿尹		8,085,000	9.12%
晉泰科技股份有限公司		7,200,000	8.13%
雙瓶科技投資顧問有限公司		5,816,000	6.56%

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。