

8099

大同世界科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇三年一月一日至六月三十日  
及民國一〇二年一月一日至六月三十日

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

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-19
(四) 重大會計政策之彙總說明	19-21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六) 重要會計項目之說明	21-34
(七) 關係人交易	35-38
(八) 質押之資產	38
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十) 重大之災害損失	38
(十一) 重大之期後事項	38
(十二) 其他	39-42
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	43、47-48
2. 轉投資事業相關資訊	43、49
3. 大陸投資資訊	43、50
(十四) 部門資訊	44-46

### 會計師核閱報告

大同世界科技股份有限公司 公鑒：

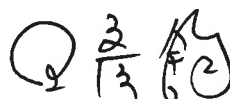
大同世界科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年六月三十日及民國一〇二年六月三十日之合併資產負債表，民國一〇三年四月一日至六月三十日、民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇三年一月一日至六月三十日及民國一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇三年一月一日至六月三十日及民國一〇二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇三年六月三十日及民國一〇二年六月三十日之資產總額分別為 175,541 千元及 32,940 千元，分別佔合併資產總額之 10% 及 2%，負債總額分別為 62,848 千元及 6,547 千元，分別佔合併負債總額之 7% 及 1%，民國一〇三年四月一日至六月三十日、民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇三年一月一日至六月三十日及民國一〇二年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 2,404 千元、(2,704) 千元、1,609 千元及 (4,610) 千元，分別佔合併綜合損益總額之 10%、(9)%、4% 及 (6)%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

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

安永聯合會計師事務所  
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證六字第 0950104133 號  
(90)台財證(六)第 100690 號

王彥鈞 

會計師：

蕭翠慧 



中華民國一〇三年八月八日



大同世環科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表

民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年六月三十日  
(民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	會計項目	附註	一〇三年六月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$475,158	26	\$534,746	27	\$436,695	25
1147	無活絡市場之債券投資—流動	四、六.2及八	58,328	3	57,948	3	41,880	2
1150	應收票據淨額	四及六.3	23,597	1	24,650	1	26,562	1
1170	應收帳款淨額	四及六.4	600,349	33	567,245	29	572,878	32
1175	應收租賃款淨額	四、六.5及七	16,856	1	13,486	1	21,377	1
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六.4及七	48,831	3	47,894	2	104,144	6
1200	其他應收款		1,387	-	1,594	-	1,249	-
1210	其他應收款—關係人	七	474	-	962	-	1,473	-
130x	存貨	四及六.6	405,618	22	499,354	25	370,172	21
1410	預付款項		23,165	1	31,317	2	28,140	2
11xx	流動資產合計		1,653,763	90	1,779,196	90	1,604,570	90
	非流動資產							
1546	無活絡市場之債券投資—非流動	四、六.2及八	15,639	1	16,833	1	13,555	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六.7及七	77,150	4	91,606	5	91,158	5
1780	無形資產	四及六.8	3,478	-	891	-	1,559	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.17	26,046	2	24,218	1	13,140	1
1920	存出保證金	七	48,979	3	42,037	2	41,860	3
1931	長期應收票據淨額	四及六.3	923	-	3,091	-	4,676	-
1935	長期應收租賃款淨額	四、六.5及七	6,229	-	10,854	1	5,597	-
15xx	非流動資產合計		178,444	10	189,530	10	171,545	10
1xxx	資產總計		\$1,832,207	100	\$1,968,726	100	\$1,776,115	100

單位：新臺幣千元

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：林郭文龍



經理人：沈柏輝



會計主管：許秋輝



大同世嘉利建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

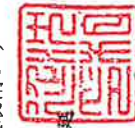
民國一〇三年六月三十日  
 (民國一〇三年及一〇二年六月三十日及一〇二年六月三十日  
 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	負債及權益		一〇三年六月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年六月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
2150	流動負債							
2170	應付票據		\$209	-	\$209	-	\$30,536	2
2180	應付帳款	七	505,586	28	662,322	34	441,732	25
2200	應付帳款－關係人		11,250	1	24,861	1	23,688	1
2220	其他應付款	七	199,646	11	94,625	5	152,044	9
2230	其他應付款－關係人		4,948	-	7,941	-	22,597	1
2250	當期所得稅負債	四及六.17	24,068	1	24,942	1	29,281	2
2300	負債準備－流動	四	17,633	1	9,993	1	-	-
21xx	其他流動負債	四	16,037	1	39,108	2	18,994	1
	流動負債合計		779,377	43	864,001	44	718,872	41
2640	非流動負債							
2645	應計退休基金負債	四及六.10	108,253	6	108,057	5	60,537	3
25xx	存入保證金	七	9,445	-	21,054	1	23,968	1
2xxx	非流動負債合計		117,698	6	129,111	6	84,505	4
31xx	負債總計		897,075	49	993,112	50	803,377	45
3100	歸屬於母公司業主之權益	六.11及六.21						
3110	股本							
3200	普通股股本		672,000	37	672,000	34	672,000	38
3300	資本公積		1,592	-	-	-	-	-
3310	保留盈餘		193,812	11	182,180	9	182,180	10
3320	法定盈餘公積		-	-	40,105	2	40,105	2
3350	特別盈餘公積		59,580	3	79,873	5	77,114	5
	未分配盈餘		253,392	14	302,158	16	299,399	17
3400	保留盈餘合計		1,098	-	1,456	-	1,339	-
36xx	其他權益		7,050	-	-	-	-	-
3xxx	非控制權益		935,132	51	975,614	50	972,738	55
	權益總計		\$1,832,207	100	\$1,968,726	100	\$1,776,115	100
	負債及權益總計							

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：林那文



經理人：沈柏瑋



會計主管：許秋輝



大同世界科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日與民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	會計項目	附註	一〇三年四月一日至六月三十日		一〇二年四月一日至六月三十日		一〇三年一月一日至六月三十日		一〇二年一月一日至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$822,591	100	\$796,668	100	\$1,600,649	100	\$1,543,222	100
5000	營業成本	四、六.12及七	(664,350)	(81)	(641,980)	(81)	(1,284,604)	(80)	(1,239,571)	(80)
5950	營業毛利淨額	六.6、六.14及七	158,241	19	154,688	19	316,045	20	303,651	20
6000	營業費用	六.13、六.14及七	(97,610)	(12)	(93,758)	(12)	(198,332)	(13)	(186,106)	(12)
6100	推銷費用		(19,730)	(3)	(17,900)	(2)	(44,053)	(3)	(47,596)	(3)
6200	管理費用		(10,559)	(1)	(8,971)	(1)	(21,495)	(1)	(21,690)	(1)
6300	研究發展費用		(127,899)	(16)	(120,629)	(15)	(263,880)	(17)	(255,392)	(16)
6900	營業費用合計		30,342	4	34,059	4	52,165	3	48,259	4
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.15	1,171	-	721	-	2,721	-	1,579	-
7020	其他利益及損失	六.15	(2,400)	-	10	-	(550)	-	(219)	-
7050	財務成本	六.15	(56)	-	(30)	-	(56)	-	(450)	-
7225	處分投資利益	六.20及七	-	-	-	-	-	-	38,110	2
7900	營業外收入及支出合計		(1,285)	-	701	-	2,115	-	39,020	2
7950	稅前淨利		29,057	4	34,760	4	54,280	3	87,279	6
8200	所得稅費用	四及六.17	(4,068)	-	(6,544)	(1)	(8,801)	-	(12,899)	(1)
8300	其他綜合損益	六.16	24,989	3	28,216	3	45,479	3	74,380	5
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(733)	-	519	-	(461)	-	1,339	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		(733)	-	519	-	(461)	-	279	-
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)		\$24,256	3	\$28,735	3	\$45,018	3	\$75,998	5
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$24,824		\$28,216		\$45,314		\$74,380	
8620	非控制權益		165		-		165		-	
8700	綜合損益總額歸屬於：		\$24,989		\$28,216		\$45,479		\$74,380	
8710	母公司業主		\$24,194		\$28,735		\$44,956		\$75,998	
8720	非控制權益		62		-		62		-	
9750	每股盈餘(元)	六.18	\$0.37		\$0.42		\$0.67		\$1.11	
9850	稀釋每股盈餘	六.18	\$0.37		\$0.42		\$0.67		\$1.10	

單位：新臺幣千元

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：林邦文

經理人：沈柏禎



會計主管：許秋輝



大同世界科技股份有限公司  
 各院經理會計師  
 民國一〇三年六月三十日  
 (僅經核閱，未依會計師法查核)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額		
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			總計	31XX			36XX	3XXX
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	3425						
A1	民國102年1月1日餘額	\$672,000	3200	\$-	3310	3320	3350	3410	3425	\$955,876	\$-	\$955,876			
B1	101年度盈餘分配：														
B3	提列法定盈餘公積				7,544	(7,544)									
B5	提列特別盈餘公積					(8,732)									
B5	現金股利					(59,136)									
D1	102年1月1日至6月30日淨利					74,380									
D3	102年1月1日至6月30日其他綜合損益					-		1,339	279						
D5	102年1月1日至6月30日綜合權益總額					74,380		1,339	279						
Z1	民國102年6月30日餘額	\$672,000		\$-	\$182,180	\$40,105	\$77,114	\$1,339	\$-	\$972,738	\$-	\$972,738			
A1	民國103年1月1日餘額	\$672,000		\$-	\$182,180	\$40,105	\$79,873	\$1,456	\$-	\$975,614	\$-	\$975,614			
B1	102年度盈餘分配：														
B5	提列法定盈餘公積				11,632	(11,632)									
B5	現金股利					(94,080)									
B17	特別盈餘公積迴轉					(40,105)									
B17	其他資本公積變動：														
D1	103年1月1日至6月30日淨利					45,314									
D3	103年1月1日至6月30日其他綜合損益					-		(358)	-						
D5	103年1月1日至6月30日綜合權益總額					45,314		(358)	-						
M7	對子公司所有權益變動數			1,592		-									
Z1	民國103年6月30日餘額	\$672,000	\$1,592	\$1,592	\$193,812	\$-	\$59,580	\$1,098	\$-	\$928,082	\$7,050	\$935,132			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林郭文輝

經理人：沈柏華



會計主管：許秋華



大同世昇科技股份有限公司  
合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

代碼	項 目	一〇三年		代碼	項 目	一〇二年	
		一月一日至六月三十日	金額			一月一日至六月三十日	金額
AAAA	營業活動之現金流量：						
A10000	本期稅前淨利	\$54,280	\$87,279	BBBB	投資活動之現金流量：		
A20000	調整項目：			B00600	取得無活絡市場之債券投資	(71,886)	(45,764)
A20010	收益費損項目：			B00700	處分無活絡市場之債券投資	72,700	67,486
A20100	折舊費用	21,600	19,198	B02300	處分子公司	-	100,754
A20200	攤銷費用	389	699	B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,192)	(3,844)
A20900	利息費用	56	450	B02800	處分不動產、廠房及設備	-	185
A21200	利息收入	(1,879)	(1,300)	B03700	存出保證金增加	(69,589)	(87,452)
A23100	處分投資利益	-	(38,110)	B03800	存出保證金減少	62,647	63,757
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			B04500	取得無形資產	(2,976)	-
A31130	應收票據減少(增加)	1,053	(1,348)	B07500	收取之利息	2,096	1,006
A31150	應收票據增加	(33,104)	(60,673)	BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(9,200)	96,128
A31160	應收帳款增加	(937)	(41,959)				
A31180	其他應收款增加	(76)	(56,687)				
A31190	其他應收款一關係人減少(增加)	488	(1,473)				
A31200	存貨減少	88,784	36,010				
A31220	預付款項減少	8,152	1,875	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31240	應收租項增加	(3,370)	(8,421)	C00200	短期借款減少	-	(70,000)
A31990	長期應收票據減少	2,168	1,221	C03000	存入保證金增加	6,783	43,403
A31990	長期應收租賃款減少	4,625	1,221	C03100	存入保證金減少	(18,392)	(19,929)
A32130	應付票據增加	-	6,773	C05500	處分子公司股權價款(未喪失控制力)	8,580	-
A32150	應付帳款減少	(156,736)	30,327	C05600	支付之利息	(56)	(456)
A32160	應付帳款一關係人(減少)增加	(13,611)	(10,973)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(3,085)	(46,982)
A32180	其他應付款增加	10,941	44,467				
A32190	其他應付款一關係人(減少)增加	(2,993)	19,942	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(461)	1,337
A32230	其他流動負債減少	(15,431)	(9,858)	E00000	本期現金及約當現金(減少)增加數	(59,588)	74,086
A32240	應計退休負債增加(減少)	196	(1,314)	E00100	期初現金及約當現金餘額	534,746	362,609
A33000	營運產生之現金流(出)入	(35,405)	36,380	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$475,158	\$436,695
A33500	支付之所得稅	(11,437)	(12,777)				
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(46,842)	23,603				

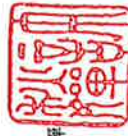
(請參閱合併財務報表附註)



董事長：林郭文艷



經理人：沈柏廷



會計主管：許秋輝



大同世界科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日

及民國一〇二年六月三十日

(民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日僅經核閱，  
未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

大同股份有限公司為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年八月八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金管會已認可且自2015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如下：

(1) 2010 年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」*

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

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

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)

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

**國際財務報導準則第 3 號「企業合併」**

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

**國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」**

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

**國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」**

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

**國際會計準則第 34 號「期中財務報導」**

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

**國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」**

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

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

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

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

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

- (4) 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正

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

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

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

- (6) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

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

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

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

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

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

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

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

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

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

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

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

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

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

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

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

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

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

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

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

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

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

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

*國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」*

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

*國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」*

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

*國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」*

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

*國際會計準則第 34 號「期中財務報導」*

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

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

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

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2015 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。前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)

2. 截至財務報告發布日為止，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準則或解釋：

(1) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「徵收」

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

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」*

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

*國際財務報導準則第3號「企業合併」*

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

*國際財務報導準則第8號「營運部門」*

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

*國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」*

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

*國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」*

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第24號「關係人揭露」*

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第38號「無形資產」*

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。



大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」*

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

*國際財務報導準則第3號「企業合併」*

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

*國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」*

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第40號「投資性不動產」*

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第14號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正—釐清可接受之折舊或攤銷方法

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 農業：生產性植物 (國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第 16 號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第 41 號之範圍。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

## 大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準。前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### 1. 遵循聲明

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

#### 2. 編製基礎

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

#### 3. 合併概況

##### 合併財務報表編製原則

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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)

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

若本集團喪失對子公司之控制，則

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

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		
			103.6.30	102.12.31	102.6.30
本公司	群輝商務科技(股)公司(註1)	資訊軟體服務業	100%	100%	100%
本公司	輝群(股)公司	生物技術服務業	-(註2)	-(註2)	-(註2)
本公司	Tatung System Technologies Holding Ltd.	轉投資之控股公司	100%	100%	100%
Tatung System Technologies Holding Ltd.	大世科技(上海)有限公司	資訊軟體服務業	85.58%	100%	100%

註 1：原名群輝康健科技(股)公司，為符合現行營業狀況，已於民國一〇三年七月二十五日更名為群輝商務科技(股)公司。

註 2：輝群(股)公司於民國一〇二年一月一日自群輝商務科技(股)公司(原名：群輝康健科技(股)公司)分割設立，於民國一〇二年一月三十一日處分，詳細說明請詳附註六.19 及 20。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇三年六月三十日及民國一〇二年六月三十日之資產總額分別為 175,541 千元及 32,940 千元，負債總額分別為 62,848 千元及 6,547 千元，民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 2,404 千元及(2,704)千元，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 1,609 千元及(4,610)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. 除下列會計政策外，本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告：

(1) 期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
庫存現金	\$299	\$299	\$299
銀行存款	325,348	363,083	263,072
定期存款	149,511	171,364	173,324
合計	\$475,158	\$534,746	\$436,695

2. 無活絡市場之債券投資

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
定期存款	\$73,967	\$74,781	\$55,435
流動	\$58,328	\$57,948	\$41,880
非流動	15,639	16,833	13,555
合計	\$73,967	\$74,781	\$55,435

本集團之無活絡市場之債券投資提供擔保情形，請參閱附註八。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 應收票據

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應收票據	\$24,520	\$27,741	\$31,238
流動	\$23,597	\$24,650	\$26,562
非流動	923	3,091	4,676
合計	\$24,520	\$27,741	\$31,238

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

4. 應收帳款

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應收帳款	\$601,448	\$569,619	\$573,977
減：備抵呆帳	(1,099)	(2,374)	(1,099)
小計	600,349	567,245	572,878
應收帳款－關係人	48,831	47,894	104,144
合計	\$649,180	\$615,139	\$677,022

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30~90天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	群組評估 之減損損失
103.1.1	\$2,374
當期發生(迴轉)之金額	(1,275)
因無法收回而沖銷	-
103.6.30	\$1,099
102.1.1	\$978
當期發生(迴轉)之金額	121
因無法收回而沖銷	-
102.6.30	\$1,099

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)

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		60-90天	90-180天	180-360天	360天以上	
103.6.30	\$637,781	\$3,836	\$6,540	\$1,023	\$-	\$649,180
102.12.31	605,843	4,479	1,670	238	2,909	615,139
102.6.30	652,632	13,466	5,339	1,629	3,956	677,022

5. 應收租賃款

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應收租賃款	\$23,748	\$24,697	\$27,820
減：未實現利息收入	(663)	(357)	(846)
合計	\$23,085	\$24,340	\$26,974
流動	\$16,856	\$13,486	\$21,377
非流動	6,229	10,854	5,597
合計	\$23,085	\$24,340	\$26,974

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，本公司之應收租賃款已收取尚未到期票據總額分別為 1,406 千元、2,879 千元及 1,706 千元。

6. 存 貨

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
商 品	\$411,119	\$504,855	\$375,673
減：備抵存貨跌價	(5,501)	(5,501)	(5,501)
淨 額	\$405,618	\$499,354	\$370,172

(1) 本集團民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為 664,350 千元及 641,980 千元。本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為 1,284,604 千元及 1,239,571 千元。

(2) 本集團之存貨未有提供擔保之情事。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

7. 不動產、廠房及設備

	運輸設備	生財器具	租賃資產	租賃改良	合計
成本：					
103.1.1	\$2,852	\$54,241	\$187,595	\$5,502	\$250,190
增 添	34	1,706	-	452	2,192
處 分	-	(1,245)	(2)	-	(1,247)
匯率變動之影響	-	(1)	-	-	(1)
其他變動	-	1,057	(1,591)	-	(534)
103.6.30	\$2,886	\$55,758	\$186,002	\$5,954	\$250,600
102.1.1	\$4,474	\$63,443	\$164,399	\$4,977	\$237,293
增 添	-	3,412	-	432	3,844
處 分	-	(358)	(743)	-	(1,101)
匯率變動之影響	-	2	-	-	2
其他變動	(1,194)	(14,044)	12,677	-	(2,561)
102.6.30	\$3,280	\$52,455	\$176,333	\$5,409	\$237,477
折舊及減損：					
103.1.1	\$2,852	\$37,568	\$115,334	\$2,830	\$158,584
折 舊	-	5,295	15,714	591	21,600
處 分	-	(1,245)	(2)	-	(1,247)
匯率變動之影響	-	(1)	-	-	(1)
其他變動	-	11	(5,497)	-	(5,486)
103.6.30	\$2,852	\$41,628	\$125,549	\$3,421	\$173,450
102.1.1	\$3,956	\$41,044	\$96,930	\$1,718	\$143,648
折 舊	60	5,080	13,525	533	19,198
處 分	-	(244)	(672)	-	(916)
其他變動	(767)	(12,014)	(2,830)	-	(15,611)
102.6.30	\$3,249	\$33,866	\$106,953	\$2,251	\$146,319
淨帳面金額：					
103.6.30	\$34	\$14,130	\$60,453	\$2,533	\$77,150
102.12.31	\$-	\$16,673	\$72,261	\$2,672	\$91,606
102.6.30	\$31	\$18,589	\$69,380	\$3,158	\$91,158

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)

8. 無形資產

電腦軟體：	103.1.1~	102.1.1~	
成 本：	103.6.30	102.6.30	
期初金額	\$5,062	\$5,062	
增添—單獨取得	2,976	-	
期末金額	\$8,038	\$5,062	
攤銷及減損：			
期初金額	\$(4,171)	\$(2,804)	
攤 銷	(389)	(699)	
期末金額	\$(4,560)	\$(3,503)	
電腦軟體	103.6.30	102.12.31	102.6.30
淨帳面金額：	\$3,478	\$891	\$1,559

認列無形資產之攤銷金額如下：

	103.4.1~	102.4.1~	103.1.1~	102.1.1~
	103.6.30	102.6.30	103.6.30	102.6.30
推銷費用	\$-	\$95	\$-	\$159
管理費用	\$103	\$169	\$218	\$369
研究發展費用	\$86	\$85	\$171	\$171

9. 短期借款

本集團截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日皆未有短期借款之情事，尚未使用之短期借款額度分別約為 650,000 千元、630,000 千元及 630,000 千元。

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 3,968 千元及 3,538 千元；民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 7,874 千元及 7,373 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

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
推銷費用	\$1,070	\$815	\$2,106	\$1,602
管理費用	\$247	\$194	\$527	\$410
研究發展費用	\$-	\$-	\$-	\$7

11. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本均為 750,000 千元，每股票面金額 10 元，分為 75,000 千股（其中股份總額內保留參佰萬股供未來員工認股權憑證），分次發行。實收股本總額均為 672,000 千元。

(2) 資本公積

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
認列對子公司所有權權益變動數	\$1,592	\$-	\$-

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。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定每年決算後所得純益，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，及提員工紅利百分之五至百分之十五，如尚有餘額由董事會擬具分派議案，其中董事酬勞不超過百分之五，提請股東會決議分派之。

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)

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

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

本公司分派民國一〇二年度盈餘時，必須依法令規定就當年底之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

本公司截至民國一〇三年及一〇二年一月一日，首次採用之特別盈餘公積金額均為 0 千元。上述函令對本公司無影響。

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日員工紅利及董監酬勞估列金額合計分別為 5,127 千元及 7,853 千元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國一〇三年六月二十四日及民國一〇二年六月二十四日之股東常會，分別決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$11,632	\$7,544		
特別盈餘公積之(迴轉)提列	(40,105)	8,732		
普通股現金股利	94,080	59,136	1.40	0.88
附註：				
董事酬勞	3,620	2,687		
員工紅利—現金	15,000	9,473		

本公司民國一〇二年度及一〇一年度盈餘實際配發員工紅利及董事酬勞與民國一〇二年度及一〇一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

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

(4) 非控制權益

	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
期初餘額	\$-	\$-
歸屬於非控制權益之本期淨利	165	-
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	(103)	-
對子公司所有權權益變動數	6,988	-
期末餘額	\$7,050	\$-

12. 營業收入

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
商品銷售收入	\$672,589	\$659,540	\$1,311,582	\$1,273,399
減：銷貨退回及折讓	(1,360)	(4,680)	(2,194)	(7,555)
勞務提供收入	136,151	139,225	268,452	272,822
其他營業收入	15,211	2,583	22,809	4,556
合計	\$822,591	\$796,668	\$1,600,649	\$1,543,222

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)

13. 營業租賃—本集團為承租人

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

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年六月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
不超過一年	\$11,528	\$21,824	\$13,798
超過一年但不超過五年	-	84	696
合計	\$11,528	\$21,908	\$14,494

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
最低租賃給付認列為營業租賃費用				
包含在推銷費用項下者	\$4,960	\$4,794	\$9,902	\$10,380
包含在管理費用項下者	1,049	990	2,065	2,221
包含在研究發展費用項下者	730	631	1,463	1,576

14. 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	103.4.1~103.6.30			102.4.1~102.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$88,876	\$88,876	\$-	\$88,496	\$88,496
勞健保費用	-	8,244	8,244	-	7,328	7,328
退休金費用	-	5,285	5,285	-	4,548	4,548
其他員工福利費用	-	2,482	2,482	-	1,703	1,703
折舊費用	7,659	2,934	10,593	6,654	3,092	9,746
攤銷費用	-	189	189	-	349	349

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)

性質別 \ 功能別	103.1.1~103.6.30			102.1.1~102.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$184,373	\$184,373	\$-	\$174,456	\$174,456
勞健保費用	-	16,830	16,830	-	15,435	15,435
退休金費用	-	10,507	10,507	-	9,392	9,392
其他員工福利費用	-	3,116	3,116	-	2,486	2,486
折舊費用	15,714	5,886	21,600	13,197	6,001	19,198
攤銷費用	-	389	389	-	699	699

15. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
利息收入	\$990	\$592	\$1,879	\$1,300
其他收入—其他	181	129	842	279
合 計	<u>\$1,171</u>	<u>\$721</u>	<u>\$2,721</u>	<u>\$1,579</u>

(2) 其他利益及損失

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
淨外幣兌換損益	\$(2,400)	\$10	\$(465)	\$(219)
其他支出	-	-	(85)	-
合 計	<u>\$(2,400)</u>	<u>\$10</u>	<u>\$(550)</u>	<u>\$(219)</u>

(3) 財務成本

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
銀行借款之利息	\$56	\$30	\$56	\$450

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)

16. 其他綜合損益組成部分

民國一〇三年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表					
換算之兌換差額	\$ (733)	\$ -	\$ (733)	\$ -	\$ (733)
本期其他綜合損益合計	\$ (733)	\$ -	\$ (733)	\$ -	\$ (733)

民國一〇二年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

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

民國一〇三年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表					
換算之兌換差額	\$ (461)	\$ -	\$ (461)	\$ -	\$ (461)
本期其他綜合損益合計	\$ (461)	\$ -	\$ (461)	\$ -	\$ (461)

民國一〇二年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

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

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

17. 所得稅

民國一〇三年及一〇二年第二季所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$7,148	\$6,544	\$11,881	\$12,899
以前年度之當期所得稅 於本期之調整	(1,252)	-	(1,252)	-
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)	(1,828)	-	(1,828)	-
所得稅費用	<u>\$4,068</u>	<u>\$6,544</u>	<u>\$8,801</u>	<u>\$12,899</u>

兩稅合一相關資訊

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$49,006</u>	<u>\$40,641</u>	<u>\$44,558</u>

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 20.78%及 26.39%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇三年六月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	備註
本公司	核定至民國100年度	註
群輝商務科技(股)公司	核定至民國101年度	-

註：本公司民國一〇〇年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稽徵機關核定在案。其中民國九十八年度及九十九年度營利事業所得稅研發抵減稅額，經核定調整減列，增加稅額影響數分別為 4,091 千元及 7,268 千元，本公司不服，均已申請復查。惟為保守起見，本公司業已評估其最可能影響數調整入帳。



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. 每股盈餘

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

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

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$24,824	\$28,216	\$45,314	\$74,380
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	67,200	67,200	67,200	67,200
基本每股盈餘(元)	\$0.37	\$0.42	\$0.67	\$1.11
(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)	\$24,824	\$28,216	\$45,314	\$74,380
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	67,200	67,200	67,200	67,200
稀釋效果：				
員工紅利—股票(千股)	89	43	156	285
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	67,289	67,243	67,356	67,485
稀釋每股盈餘(元)	\$0.37	\$0.42	\$0.67	\$1.10

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

19. 分割讓與

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

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. 喪失控制

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

民國一〇二年一月三十一日輝群(股)公司資產與負債之帳面金額明細如下：

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

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

21. 對子公司所有權權益之變動

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

大世科技(上海)有限公司於民國一〇三年四月三十日增資發行新股，本集團並未全數認購，其所有權因而減少至85.58%。本集團所取得增資之現金為美金294,907元，非控制權益增加6,988千元。所取得增資現金與新增之非控制權益間之差額1,592千元，已認列於權益項下。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
母 公 司	\$8,604	\$101,015	\$19,230	\$135,400
其他關係人	28,999	10,313	75,989	53,888
合 計	<u>\$37,603</u>	<u>\$111,328</u>	<u>\$95,219</u>	<u>\$189,288</u>

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

103.4.1~103.6.30		102.4.1~102.6.30	
關係人	一般客戶	關係人	一般客戶
月結 30-90 天	月結 30-90 天	月結 30-90 天	月結 30-90 天
103.1.1~103.6.30		102.1.1~102.6.30	
關係人	一般客戶	關係人	一般客戶
月結 30-90 天	月結 30-90 天	月結 30-90 天	月結 30-90 天

2. 進 貨

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
母 公 司	\$-	\$28,823	\$-	\$33,996
其他關係人	21,783	31,363	40,099	58,933
合 計	<u>\$21,783</u>	<u>\$60,186</u>	<u>\$40,099</u>	<u>\$92,929</u>

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

	103.4.1~103.6.30		102.4.1~102.6.30	
地區	關係人	一般供應商	關係人	一般供應商
國內	月結 60-90 天	月結 60-90 天	月結 30-90 天	月結 60-90 天
國外	驗收後 30-45 天	驗收後 30 天	驗收後 30-45 天	驗收後 30 天

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

地區	103.1.1~103.6.30		102.1.1~102.6.30	
	關係人	一般供應商	關係人	一般供應商
國內	月結 60-90 天	月結 60-90 天	月結 30-90 天	月結 60-90 天
國外	驗收後 30-45 天	驗收後 30 天	驗收後 30-45 天	驗收後 30 天

3. 營業費用

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
<u>租金支出</u>				
其他關係人	\$4,952	\$4,898	\$9,887	\$11,054

上開租賃事項係一般市場行情價格辦理，租金按月支付。

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
<u>其他營業費用</u>				
母 公 司	\$3,276	\$3,413	\$6,307	\$7,744
其他關係人	690	103	1,473	755
合 計	\$3,966	\$3,516	\$7,780	\$8,499

4. 財產交易

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日本集團向其他關係人購入固定資產分別為 79 千元及 398 千元。

5. 應收帳款—關係人

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
母 公 司	\$12,836	\$39,211	\$70,814
其他關係人	35,995	8,683	33,330
合 計	\$48,831	\$47,894	\$104,144

6. 應收租賃款

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
母 公 司	\$3,375	\$2,170	\$2,912
其他關係人	99	64	108
合 計	\$3,474	\$2,234	\$3,020

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. 長期應收租賃款

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
母 公 司	\$673	\$2,089	\$1,946
其他關係人	133	192	188
合 計	<u>\$806</u>	<u>\$2,281</u>	<u>\$2,134</u>

8. 其他應收款－關係人

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
其他關係人	<u>\$474</u>	<u>\$962</u>	<u>\$1,473</u>

9. 存出保證金

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
其他關係人	<u>\$863</u>	<u>\$1,365</u>	<u>\$1,365</u>

10. 應付帳款－關係人

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
母 公 司	\$-	\$2,559	\$7,692
其他關係人	11,250	22,302	15,996
合 計	<u>\$11,250</u>	<u>\$24,861</u>	<u>\$23,688</u>

11. 其他應付款－關係人

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
母 公 司	\$1,368	\$1,551	\$1,506
其他關係人	3,580	6,390	21,091
合 計	<u>\$4,948</u>	<u>\$7,941</u>	<u>\$22,597</u>

12. 存入保證金

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
其他關係人	<u>\$7,255</u>	<u>\$18,612</u>	<u>\$22,109</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)

13. 本集團於民國一〇二年一月三十一日處分子公司輝群(股)公司 100%股權予其他關係人，處分價款為 169,128 千元，產生處分利益為 38,110 千元。

14. 本集團主要管理階層之獎酬

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
短期員工福利	\$3,282	\$3,471	\$6,625	\$6,942

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
	103.6.30	102.12.31	102.6.30	
無活絡市場之債券投資—定期存單	\$40,485	\$52,633	\$33,910	履約保證

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇三年六月三十日，本集團計有下列或有事項及承諾事項未包含於上開財務報表之中：

1. 本集團為業務需要委請銀行開立保固及履約保證之保證票據，其金額為40,095千元。
2. 除(1)所列之保證票據外，另本集團為業務需要委請銀行開立保固及履約保證之保證書而開立存出保證函，其金額為44,806千元。

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

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$474,859	\$534,447	\$436,396
無活絡市場債券投資(含流動及非流動)	73,967	74,781	55,435
應收票據(含流動及非流動)	24,520	27,741	31,238
應收帳款(含關係人)	649,180	615,139	677,022
其他應收款(含關係人)	1,861	2,556	2,722
應收租賃款(含流動及非流動)	23,085	24,340	26,974
存出保證金	48,979	42,037	41,860
合 計	<u>\$1,296,451</u>	<u>\$1,321,041</u>	<u>\$1,271,647</u>

金融負債

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據	\$209	\$209	\$30,536
應付帳款(含關係人)	516,836	687,183	465,420
其他應付款(含關係人)	204,594	102,566	174,641
存入保證金	9,445	21,054	23,968
合 計	<u>\$731,084</u>	<u>\$811,012</u>	<u>\$694,565</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，故本集團匯率風險甚低。

#### 利率風險

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

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

### 4. 信用風險管理

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

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



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)

本集團截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為34%、30%及45%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

### 5. 流動性風險管理

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

#### 非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
103.6.30					
應付票據	\$209	\$-	\$-	\$-	\$209
應付帳款(含關係人)	516,836	-	-	-	516,836
其他應付款(含關係人)	204,594	-	-	-	204,594
102.12.31					
應付票據	\$209	\$-	\$-	\$-	\$209
應付帳款(含關係人)	687,183	-	-	-	687,183
其他應付款(含關係人)	102,566	-	-	-	102,566
102.6.30					
應付票據	\$30,536	\$-	\$-	\$-	\$30,536
應付帳款(含關係人)	465,420	-	-	-	465,420
其他應付款(含關係人)	174,641	-	-	-	174,641

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

7. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	103.6.30			102.12.31			102.6.30		
	外幣	匯率	新臺幣	外幣	匯率	新臺幣	外幣	匯率	新臺幣
金額單位：千元									
<u>金融資產</u>									
貨幣性項目：									
美金	\$4,112	29.87	\$122,527	\$1,575	29.81	\$47,127	\$298	30.00	\$8,940
人民幣	14,904	4.85	73,548	-	-	-	-	-	-
<u>金融負債</u>									
貨幣性項目：									
美金	\$310	29.87	\$9,326	\$480	29.81	\$14,198	\$220	30.00	\$6,600
人民幣	921	4.85	4,450	-	-	-	-	-	-

8. 資本管理

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

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券情形：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：無。
- (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：附表二。

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：詳附表三。

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：詳附表四。
- (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：無。
  - 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：無。
  - 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. 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。

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)

十四、部門資訊

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

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

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

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

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導部門損益及資產之資訊

民國一〇三年四月一日至六月三十日

	電腦系統 業務處	通訊系統 業務處	客戶 服務處	群輝	其他	調整 與銷除	集團合計
收入							
來自外部客戶收入	413,751	60,618	78,799	90,712	178,711	-	822,591
部門間收入	1,744	-	61	1,508	5,731	(9,044)	-
收入合計	415,495	60,618	78,860	92,220	184,442	(9,044)	822,591
部門損益	15,835	(211)	12,223	2,279	314	(1,383)	29,057

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)

民國一〇三年一月一日至六月三十日

	電腦系統	通訊系統	客戶	群輝	其他	調整	集團合計
	業務處	業務處	服務處			與銷除	
收入							
來自外部客戶收入	892,788	123,439	155,084	166,463	262,875	-	1,600,649
部門間收入	2,273	-	171	4,947	11,898	(19,289)	-
收入合計	895,061	123,439	155,255	171,410	274,773	(19,289)	1,600,649
部門損益	31,398	2,407	20,243	4,524	(3,704)	(588)	54,280

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

民國一〇二年四月一日至六月三十日

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

民國一〇二年一月一日至六月三十日

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

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

下表列示本集團民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日營運部門資產相關之資訊：

	電腦系統		通訊系統			調整與銷除	集團合計
	業務處	業務處	客戶服務處	群輝	其他		
103.6.30部門資產	\$607,799	\$169,472	\$63,375	\$124,887	\$208,028	\$(14,066)	\$1,159,495
102.12.31部門資產	\$791,842	\$111,338	\$63,278	\$150,374	\$169,563	\$(39,207)	\$1,247,188
102.6.30部門資產	\$754,781	\$135,861	\$72,322	\$141,741	\$107,519	\$(18,661)	\$1,193,563

- (1) 民國103年6月30日電腦、通訊、客服、群輝及其他部門主要資產包括：應收帳款672,265千元、存貨405,618千元及存出保證金48,979千元。群輝其他資產為32,633千元。
- (2) 民國102年12月31日電腦、通訊、客服、群輝及其他部門主要資產包括：應收帳款639,479千元、存貨499,354千元及存出保證金42,037千元，群輝其他資產為66,318千元。
- (3) 民國102年6月30日電腦、通訊、客服、群輝及其他部門主要資產包括：應收帳款703,996千元、存貨370,172千元及存出保證金41,860千元，群輝其他資產為77,535千元。
- (4) 部門資產除上述項目，係以集團為基礎管理。

2. 應報導部門損益之調節

	103.4.1~ 103.6.30	102.4.1~ 102.6.30	103.1.1~ 103.6.30	102.1.1~ 102.6.30
應報導部門損益合計數	\$30,126	\$39,396	\$58,572	\$58,978
其他損益	314	(7,368)	(3,704)	22,363
減除部門間損失(利益)	(1,383)	2,732	(588)	5,938
繼續營業單位稅前淨利	\$29,057	\$34,760	\$54,280	\$87,279

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)

附表一：為他人背書保證

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)
		關係 (註2)	公司名稱										
0	大同世界科技 (股)公司	2	群輝商務科技(股)公司	\$185,616	\$60,000	\$60,000	\$47,900	\$-	6.46%	\$464,041	Y	-	-
0	大同世界科技 (股)公司	3	大世科技(上海)有限公司	185,616	5,000	5,000	5,000	-	0.54%	464,041	Y	-	Y

單位：新臺幣千元

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六種，標示種類即可：
  - 1.有業務關係之公司。
  - 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
  - 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
  - 4.對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
  - 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
  - 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註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：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

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)

附表二：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

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	科目	金額	交易情形	占合併總營收或總資產之比率(註2)
0	大同世界科技(股)公司	群輝商務科技(股)公司	1	銷貨收入	\$10,444		1%
			1	應收帳款-關係人	7,580		-
			1	存出保證金	3,532		-
			1	無活絡市場之債券投資(含流動及非流動)	6,978		-
			1	進貨淨額	2,565		-
			1	應付帳款-關係人	1,584		-
			1	無形資產	2,383		-
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	3,896		-
			1	應收帳款-關係人	1,369		-
0	大同世界科技(股)公司	Tatung System Technologies Holding Ltd	1	其他應收帳款-關係人	25		-
1	群輝商務科技(股)公司	大同世界科技(股)公司	2	銷貨收入	4,948		-
			2	應收帳款-關係人	1,584		-
			2	進貨淨額	10,441		1%
			2	應付帳款-關係人	7,580		-
			2	存入保證金	10,510		1%
			2	管理費用-關係人	3		-
2	大世科技(上海)有限公司	大同世界科技(股)公司	2	進貨淨額	1,369		-
			2	應付款項-關係人	1,369		-
			2	管理費用-關係人	2,527		-
2	Tatung System Technologies Holding Ltd	大同世界科技(股)公司	2	其他應付帳款-關係人	25		-

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

註2：交易往來金額佔民國一〇三年上半年度合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產1,832,207千元之比率計算之；若屬損益科目者，以累積交易金額佔合併總營收1,600,649千元之比率計算之。



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)

附表三：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		股數	比率%	帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底						
大同世界科技(股)公司	群輝商務科技(股)公司	台北市	資訊軟體服務	\$5,000	\$5,000	1,460,000	100	\$25,413 (註1)	\$4,619	\$4,619 (註1)	
大同世界科技(股)公司	Tatung System Technologies Holding Ltd. (大同世界科技控股有限公司)	薩摩亞	轉投資之控股公司	50,924 (USD 1,721)	28,169 (USD 970)	1,720,500	100	41,817 (註1)	(3,010)	(3,010) (註1)	

註1：因編制合併報表已沖銷。

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)

附表四：大陸投資資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式 (註1)	本年期初自 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	截至本期末 已匯回 投資收益
					匯出	收回						
大世科技(上 海)有限公司	資訊軟體 服務業	\$50,924 (USD 1,721)	(二) (註5)	\$28,169 (USD 970)	\$22,755 (USD 751)	\$-	\$50,924 (USD 1,721)	\$(2,834) (RMB (578))	85.58%	\$(3,009) 認列基礎(二).3 (註6)	\$41,842 (註6)	\$-

單位：新臺幣千元

本期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (淨值×60%)
\$50,924 (USD 1,721)	\$50,924 (USD 1,721)	\$561,079

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。

註5：本公司透過第三地區陸薩摩亞設立之大同世界科技控股有限公司轉投資大世科技(上海)有限公司。

註6：因編制合併報表已沖銷。