

股票代碼：8099

大同世界科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一一年及一一〇年第一季

公司地址：台北市中山北路三段22號
電話：(02)2591-5266

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～37
(七)關係人交易	37～41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42～43
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44
4.主要股東資訊	45
(十四)部門資訊	45



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電 話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址 Web	home.kpmg/tw

會計師核閱報告

大同世界科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

大同世界科技股份有限公司及其子公司民國一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一一年三月三十一日之資產總額為478,567千元，占合併資產總額之15%；負債總額為147,548千元，占合併負債總額之8%；民國一一一年一月一日至三月三十一日之綜合損益為16,466千元，占合併綜合損益之41%。

如合併財務報告附註六(八)所述，大同世界科技股份有限公司及其子公司民國一一一年三月三十一日採用權益法之投資為4,319千元，暨民國一一一年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業損益之份額為(17)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大同世界科技股份有限公司及其子公司民國一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

大同世界科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年第一季之合併財務報告係由其他會計師核閱，因列入合併財務報告之非重要子公司及採用權益法之投資，係依據各該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製，而於民國一一〇年五月五日出具保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃欣婷



賴筱真



證券主管機關：金管證審字第1100333824號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一一一年五月五日

民國一十一年及一〇年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大同世界科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資 產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 505,885	16	626,894	20	395,342	14
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三)及八)	88,596	3	73,075	2	137,407	5
1140 合約資產—流動(附註六(十九)、(廿二)及七)	262,609	8	375,421	12	176,010	6
1150 應收票據淨額(附註六(四))	14,714	-	36,605	1	35,197	1
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	809,950	26	563,010	18	663,462	24
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)及七)	45,901	2	45,212	2	39,205	2
1196 應收營業租賃款淨額(附註六(五)、(廿二)及七)	12,950	-	19,292	-	13,356	-
1197 應收融資租賃款淨額(附註六(六)、(廿二)及七)	17,363	-	18,281	-	21,512	1
1200 其他應收款(附註六(廿二))	182	-	181	-	131	-
130X 存貨(附註六(七))	641,157	20	647,975	20	686,847	25
1410 預付款項	37,347	1	51,150	2	40,540	2
流動資產合計	2,436,654	76	2,457,096	77	2,209,009	80
非流動資產：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	9,100	-	-	-	-	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三)及八)	56,053	2	37,387	1	35,608	1
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	4,319	-	4,336	-	4,370	-
1560 合約資產—非流動(附註六(十九)、(廿二)及七)	161,496	6	185,307	6	92,682	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	108,975	3	115,590	4	131,148	5
1755 使用權資產(附註六(十)及七)	158,999	5	162,294	5	123,947	5
1780 無形資產(附註六(十一))	6,934	-	7,595	-	4,214	-
1840 遞延所得稅資產	43,250	1	43,606	1	44,026	2
1920 存出保證金(附註七)	79,744	2	85,686	3	85,911	3
1931 長期應收票據淨額(附註六(四)及(十二))	-	-	1,583	-	-	-
1932 長期應收款淨額(附註六(四)、(十二)及七)	131,946	5	83,449	3	9,827	-
194D 長期應收融資租賃款淨額(附註六(六)、(廿二)及七)	8,996	-	14,271	-	17,340	1
非流動資產合計	769,812	24	741,104	23	549,073	20
資產總計	\$ 3,206,466	100	3,198,200	100	2,758,082	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈柏延

經理人：黃文宏

會計主管：許秋輝

民國一十一年及一〇年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大同世界科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一十一年三月三十一日 一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 50,000	2	50,000	2	53,000	2
2110 應付短期票券(附註六(十三))	19,975	1	-	-	-	-
2130 合約負債—流動(附註六(十九)及七)	90,770	3	78,939	2	85,743	3
2150 應付票據	2,468	-	5,775	-	5,493	-
2170 應付帳款	946,451	30	942,831	29	673,870	25
2180 應付帳款—關係人(附註七)	2,815	-	3,204	-	2,149	-
2200 其他應付款(附註七)	210,814	6	253,183	8	199,288	7
2230 本期所得稅負債(附註六(十六))	54,736	2	46,446	2	43,539	2
2250 負債準備—流動	431	-	465	-	1,653	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十四)及七)	111,039	3	115,887	4	105,433	4
2300 其他流動負債	24,389	1	26,400	1	6,736	-
流動負債合計	<u>1,513,888</u>	<u>48</u>	<u>1,523,130</u>	<u>48</u>	<u>1,176,904</u>	<u>43</u>
非流動負債：						
2570 遞延所得稅負債	706	-	-	-	-	-
2580 租賃負債—非流動(附註六(十四)及七)	101,596	3	114,398	3	129,735	5
2610 長期應付款	78,751	2	87,751	3	-	-
2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十五))	55,795	2	57,249	2	62,688	2
2645 存入保證金	360	-	528	-	788	-
非流動負債合計	<u>237,208</u>	<u>7</u>	<u>259,926</u>	<u>8</u>	<u>193,211</u>	<u>7</u>
負債總計	<u>1,751,096</u>	<u>55</u>	<u>1,783,056</u>	<u>56</u>	<u>1,370,115</u>	<u>50</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：						
3110 普通股股本	885,600	28	885,600	28	885,600	32
3200 資本公積	80,092	2	80,092	2	80,092	3
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	265,401	8	265,401	8	252,049	9
3320 特別盈餘公積	3,896	-	3,896	-	4,069	-
3350 未分配盈餘	224,220	7	184,133	6	170,118	6
保留盈餘合計	<u>493,517</u>	<u>15</u>	<u>453,430</u>	<u>14</u>	<u>426,236</u>	<u>15</u>
3400 其他權益	(3,839)	-	(3,978)	-	(3,961)	-
權益總計	<u>1,455,370</u>	<u>45</u>	<u>1,415,144</u>	<u>44</u>	<u>1,387,967</u>	<u>50</u>
負債及權益總計	<u>\$ 3,206,466</u>	<u>100</u>	<u>3,198,200</u>	<u>100</u>	<u>2,758,082</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈柏廷



經理人：黃文宏



會計主管：許秋輝



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大同世界科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		111年1月至3月		110年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 1,117,964	100	983,046	100
5000	營業成本(附註六(七)及七)	913,104	82	775,190	79
5950	營業毛利	204,860	18	207,856	21
6000	營業費用(附註六(四)、(十五)、(二十)及七)：				
6100	推銷費用	112,056	10	107,021	11
6200	管理費用	36,556	3	40,763	4
6300	研究發展費用	20,360	2	17,078	2
6450	預期信用減損利益	(78)	-	(89)	-
	營業費用合計	168,894	15	164,773	17
6900	營業淨利	35,966	3	43,083	4
7000	營業外收入及支出(附註六(八)、(廿一)及七)：				
7100	利息收入	339	-	230	-
7010	其他收入	9,627	1	2,232	-
7020	其他利益及損失	4,527	-	147	-
7050	財務成本	(329)	-	(424)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(17)	-	(195)	-
	營業外收入及支出合計	14,147	1	1,990	-
7900	稅前淨利	50,113	4	45,073	4
7950	減：所得稅費用(附註六(十六))	10,026	1	9,054	1
8200	本期淨利	40,087	3	36,019	3
8300	其他綜合損益：				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	139	-	(65)	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	139	-	(65)	-
8300	本期其他綜合損益	139	-	(65)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 40,226	3	\$ 35,954	3
	每股盈餘(元)(附註六(十八))				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.45		\$ 0.41	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.45		\$ 0.40	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈柏延



經理人：黃文宏



會計主管：許秋嬋



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大同世界科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目	權益總額
	股本	資本公積	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	
民國一〇年一月一日餘額	\$ 885,600	80,092	252,049	4,069	134,099	(3,896)	1,352,013
本期淨利	-	-	-	-	36,019	-	36,019
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(65)	(65)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	36,019	(65)	35,954
民國一〇年三月三十一日餘額	\$ 885,600	80,092	252,049	4,069	170,118	(3,961)	1,387,967
民國一一年一月一日餘額	\$ 885,600	80,092	265,401	3,896	184,133	(3,978)	1,415,144
本期淨利	-	-	-	-	40,087	-	40,087
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	139	139
本期綜合損益總額	-	-	-	-	40,087	139	40,226
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 885,600	80,092	265,401	3,896	224,220	(3,839)	1,455,370

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈柏延



經理人：黃文宏



會計主管：許秋嬋



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大同世界科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 50,113	45,073
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	35,018	28,818
攤銷費用	900	476
預期信用減損利益	(78)	(89)
利息費用	329	424
利息收入	(339)	(230)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	17	195
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(15)
處分其他資產利益	-	(1)
收益費損項目合計	35,847	29,578
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產	136,623	97,789
應收票據	21,891	(25,187)
應收帳款	(246,862)	(54,426)
應收帳款－關係人	(689)	8,297
應收營業租賃款	6,342	1,747
應收融資租賃款	918	(42)
其他應收款	1	73
存貨	(13,863)	(3,225)
預付款項	13,803	(6,204)
長期應收票據	1,583	2,395
長期應收款	(48,497)	(3,550)
長期應收融資租賃款	5,275	2,033
合約負債	11,831	24,742
應付票據	(3,307)	(28,722)
應付帳款	3,620	(62,932)
應付帳款－關係人	(389)	(4,055)
其他應付款	(43,459)	(29,535)
其他流動負債	(2,045)	(1,133)
淨確定福利負債	(1,454)	(3,514)
其他營業負債	(9,000)	-
調整項目合計	(131,831)	(55,871)
營運產生之現金流出	(81,718)	(10,798)
支付之所得稅	(674)	(43)
營業活動之淨現金流出	(82,392)	(10,841)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
大同世界科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(98,661)	(116,348)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	64,474	1,868
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(9,100)	-
取得不動產、廠房及設備	(2,308)	(8,718)
處分不動產、廠房及設備	-	15
存出保證金增加	-	(5,619)
存出保證金減少	5,942	-
取得無形資產	(239)	(1,514)
收取之利息	337	201
投資活動之淨現金流出	(39,555)	(130,115)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	3,000
應付短期票券增加	19,975	-
存入保證金增加	-	224
存入保證金減少	(168)	-
租賃本金償還	(18,651)	(13,880)
支付之利息	(323)	(417)
籌資活動之淨現金流入(流出)	833	(11,073)
匯率變動對現金及約當現金之影響	105	(58)
本期現金及約當現金減少數	(121,009)	(152,087)
期初現金及約當現金餘額	626,894	547,429
期末現金及約當現金餘額	\$ 505,885	395,342

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈柏延



經理人：黃文宏



會計主管：許秋嬋



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大同世界科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一一年及一一〇年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大同世界科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十九年五月五日設立。主要營業項目包括：電腦、通訊、網路資安等相關軟、硬體銷售；客製化之系統整合諮詢與服務；產業加值應用解決方案之提供。

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

本公司民國一一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。

大同股份有限公司為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一一年五月五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
本公司	群輝商務科技(股) 公司	電腦及事務性機器 設備批發/零售及 資訊軟體服務	100 %	100 %	100 %	註1
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 %	100 %	註1
本公司	大世科技(上海)有 限公司	系統整合服務	100 %	100 %	100 %	註1

註1：係非重要子公司，其民國一一一年及一一〇年第一季之財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(3)金融資產減損

合併公司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。

合併公司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.按十二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十五號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，合併公司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十六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，合併公司採用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告附註(續)

合併公司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六(廿二)。

(4)金融資產之除列

合併公司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.已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予他人。
- C.既未移轉亦未保留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損失總合間之差額係認列於損益。

(5)金融負債及權益工具

負債或權益之分類

合併公司發行之債務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

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司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九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，續後以有效利息法橫量。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。

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。

當合併公司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，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)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，方予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)政府補助及政府補助

合併公司係於可收到相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為營業外收入。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收入認列為營業外收入。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(六)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 528	327	303
銀行存款	412,153	517,623	387,042
定期存款	93,204	108,944	7,997
合 計	<u>\$ 505,885</u>	<u>626,894</u>	<u>395,342</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 上列現金及約當現金均無提供作質押擔保之情形。
2. 提供質押之定期存款及受限制之銀行存款業已轉列按攤銷後成本衡量之金融資產項下，請詳附註六(三)及八。
3. 合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：	
股 票	\$ <u><u>9,100</u></u>

1. 上列透過損益按公允價值衡量之金融資產無提供作質押擔保之情形。
2. 信用風險及市場風險請詳附註六(廿二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
定期存款—一般	\$ 84,001	66,553	128,946
定期存款—受限制(履約保證)	60,648	43,909	44,069
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$ <u><u>144,649</u></u>	<u><u>110,462</u></u>	<u><u>173,015</u></u>
流 動	\$ 88,596	73,075	137,407
非 流 動	56,053	37,387	35,608
合 計	\$ <u><u>144,649</u></u>	<u><u>110,462</u></u>	<u><u>173,015</u></u>

1. 上述按攤銷後成本衡量之金融資產作為質押擔保之情形，請詳附註八。
2. 信用風險資訊，請詳附註六(廿二)。

(四) 應收票據及應收帳款(含關係人)(含流動及非流動)

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 14,714	38,188	35,197
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>14,714</u>	<u>38,188</u>	<u>35,197</u>
應收帳款	677,083	532,177	655,057
應收分期帳款	167,877	123,328	22,509
減：未實現利息收入—應收分期帳款	(7,012)	(6,325)	(1,576)
小 計	837,948	649,180	675,990
減：備抵損失	(2,643)	(2,721)	(2,701)
小 計	<u>835,305</u>	<u>646,459</u>	<u>673,289</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收帳款-關係人	\$ 14,668	35,824	38,232
應收分期帳款-關係人	149,299	13,225	4,586
減：未實現利息收入-應收關係人分期帳款	(11,475)	(3,837)	(3,613)
小 計	152,492	45,212	39,205
減：備抵損失	-	-	-
小 計	152,492	45,212	39,205
合 計	<u>\$ 1,002,511</u>	<u>729,859</u>	<u>747,691</u>
流 動	\$ 870,565	644,827	737,864
非 流 動	131,946	85,032	9,827
合 計	<u>\$ 1,002,511</u>	<u>729,859</u>	<u>747,691</u>

1.信用損失

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

111.3.31

群組一

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 860,069	0.19%	1,605
逾期0~60天	36,252	0.04%	12
逾期61~120天	2,358	0%	-
逾期121~180天	4,725	14.73%	696
逾期181~240天	20	100%	20
逾期241~365天	51	100%	51
逾期365天以上	-	0%	-
合 計	<u>\$ 903,475</u>		<u>2,384</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

群組二

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ -	0%	-
逾期0~60天	-	0%	-
逾期61~120天	-	0%	-
逾期121~180天	-	0%	-
逾期181~240天	-	0%	-
逾期241~365天	100	100%	100
逾期365天以上	159	100%	159
合 計	<u>\$ 259</u>		<u>259</u>

群組三

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 70,845	0%	-
逾期0~180天	30,575	0%	-
逾期181~365天	-	0%	-
逾期366~545天	-	0%	-
逾期546~730天	-	0%	-
逾期731天以上	-	0%	-
合 計	<u>\$ 101,420</u>		<u>-</u>

110.12.31

群組一

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 636,836	0%	1,660
逾期0~60天	16,696	0%	31
逾期61~120天	1,709	36%	623
逾期121~180天	27	100%	27
逾期181~240天	51	100%	51
逾期241~365天	70	100%	70
逾期365天以上	-	0%	-
合 計	<u>\$ 655,389</u>		<u>2,462</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

群組二

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ -	0%	-
逾期0~60天	-	0%	-
逾期61~120天	-	0%	-
逾期121~180天	-	0%	-
逾期181~240天	-	0%	-
逾期241~365天	100	100%	100
逾期365天以上	159	100%	159
合 計	<u>\$ 259</u>		<u>259</u>

群組三

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 76,917	0%	-
逾期0~180天	15	0%	-
逾期181~365天	-	0%	-
逾期366~545天	-	0%	-
逾期546~730天	-	0%	-
逾期731天以上	-	0%	-
合 計	<u>\$ 76,932</u>		<u>-</u>

110.3.31

群組一

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 686,446	0%	1,391
逾期0~60天	30,413	1%	298
逾期61~120天	15	0%	-
逾期121~180天	-	0%	-
逾期181~240天	-	0%	-
逾期365天以上	1,140	66%	757
合 計	<u>\$ 718,014</u>		<u>2,446</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

群組二

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ -	0%	-
逾期0~60天	-	0%	-
逾期61~120天	-	0%	-
逾期121~180天	-	0%	-
逾期181~240天	-	0%	-
逾期241~365天	-	0%	-
逾期365天以上	255	100%	255
合 計	<u>\$ 255</u>		<u>255</u>

群組三

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 32,081	0%	-
逾期0~180天	42	0%	-
逾期181~365天	-	0%	-
逾期366~545天	-	0%	-
逾期546~730天	-	0%	-
逾期731天以上	-	0%	-
合 計	<u>\$ 32,123</u>		<u>-</u>

合併公司應收票據、應收帳款及長期應收款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
期初餘額	\$ 2,721	2,790
減損損失迴轉	(78)	(89)
期末餘額	<u>\$ 2,643</u>	<u>2,701</u>

合併公司應收分期帳款預期收回情形如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
不超過一年	\$ 166,743	42,942	12,079
一年以上不超過兩年	40,677	20,862	9,827
兩年以上	91,269	62,587	-
合 計	<u>\$ 298,689</u>	<u>126,391</u>	<u>21,906</u>

2.上述金融資產無提供作質押擔保之情形。

3.合併公司應收票據及應收帳款信用風險與匯率風險，請詳附六(廿二)。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收營業租賃款(含關係人)

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收營業租賃款	\$ 12,899	19,241	13,272
減：備抵損失	-	-	-
小 計	12,899	19,241	13,272
應收營業租賃款-關係人	51	51	84
減：備抵損失	-	-	-
小 計	51	51	84
合 計	\$ 12,950	19,292	13,356

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

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
低於一年	\$ 63,924	90,051	97,188
一至二年	4,398	3,219	53,103
二至三年	4,135	2,941	1,335
三至四年	3,974	2,406	987
四至五年	3,262	2,105	679
五年以上	1,084	1,120	1,848
未折現租賃給付總額	\$ 80,777	101,842	155,140

信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

(六)應收融資租賃款(含關係人)

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收融資租賃款	\$ 24,064	30,055	38,279
減：融資租賃之未賺得融資收益—			
應收融資租賃款	(413)	(399)	(832)
小計(總帳面金額)	23,651	29,656	37,447
減：備抵損失	-	-	-
小 計	23,651	29,656	37,447

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收融資租賃款-關係人	\$ 2,783	2,970	1,440
減：融資租賃之未賺得融資收益—			
應收關係人融資租賃款	(75)	(74)	(35)
小計(總帳面金額)	2,708	2,896	1,405
減：備抵損失	-	-	-
小計	2,708	2,896	1,405
合計	<u>\$ 26,359</u>	<u>32,552</u>	<u>38,852</u>
流動	\$ 17,363	18,281	21,512
非流動	8,996	14,271	17,340
合計	<u>\$ 26,359</u>	<u>32,552</u>	<u>38,852</u>

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

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
低於一年	\$ 17,850	18,754	22,379
一至二年	6,455	9,151	11,187
二至三年	2,403	4,073	4,854
三至四年	139	874	1,299
四至五年	-	173	-
五年以上	-	-	-
未折現之租賃給付合計	26,847	33,025	39,719
減：融資租賃之未賺得融資收益	(488)	(473)	(867)
減：備抵損失	-	-	-
應收租賃給付現值	<u>\$ 26,359</u>	<u>32,552</u>	<u>38,852</u>

信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

(七)存貨

合併公司之存貨明細如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
商品—在庫存貨	\$ 125,171	125,140	189,521
商品—已出貨尚未完成驗收	515,986	522,835	497,326
合計	<u>\$ 641,157</u>	<u>647,975</u>	<u>686,847</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日，合併公司認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為913,118千元及775,162千元。

民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日，合併公司認列之存貨跌價迴轉利益及損失金額分別為(14)千元及28千元。

合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)採用權益法之投資

1.合併公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	111.3.31		110.12.31		110.3.31	
	金額	持股比例	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>4,319</u>	20 %	<u>4,336</u>	20 %	<u>4,370</u>	20 %
歸屬於合併公司之份額：						
繼續營業單位本期淨損			\$ (17)		(195)	
綜合損益總額			\$ <u>(17)</u>		<u>(195)</u>	

2.合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益之份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(九)不動產、廠房及設備

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
自用之不動產、廠房及設備	\$ 38,961	39,502	34,555
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	<u>70,014</u>	<u>76,088</u>	<u>96,593</u>
合 計	<u>\$ 108,975</u>	<u>115,590</u>	<u>131,148</u>

1.合併公司自用之不動產、廠房及設備變動明細如下：

成本或認定成本：	運輸設備	辦公設備	租賃改良	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 38	154,791	12,090	166,919
增 添	-	2,046	1,346	3,392
處 分	-	(1,689)	-	(1,689)
匯率變動之影響	-	73	1	74
其他變動	-	483	-	483
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 38</u>	<u>155,704</u>	<u>13,437</u>	<u>169,179</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 540	132,960	13,721	147,221
增 添	-	10,587	773	11,360
處 分	(502)	(352)	-	(854)
匯率變動之影響	-	(15)	-	(15)
其他變動	-	396	-	396
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 38</u>	<u>143,576</u>	<u>14,494</u>	<u>158,108</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	運輸設備	辦公設備	租賃改良	總 計
折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 38	117,365	10,014	127,417
折 舊	-	4,097	328	4,425
處 分	-	(1,689)	-	(1,689)
匯率變動之影響	-	68	-	68
其他變動	-	(3)	-	(3)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 38</u>	<u>119,838</u>	<u>10,342</u>	<u>130,218</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 534	109,352	10,638	120,524
折 舊	2	3,319	576	3,897
處 分	(502)	(352)	-	(854)
其他變動	-	(14)	-	(14)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 34</u>	<u>112,305</u>	<u>11,214</u>	<u>123,553</u>
帳面價值：				
民國111年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>37,426</u>	<u>2,076</u>	<u>39,502</u>
民國111年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>35,866</u>	<u>3,095</u>	<u>38,961</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 4</u>	<u>31,271</u>	<u>3,280</u>	<u>34,555</u>

2.合併公司營業租賃出租之不動產、廠房及設備變動明細如下：

	辦公設備
成本或認定成本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 195,106
處 分	(692)
其他變動	5,616
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 200,030</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 180,315
處 分	(19,799)
其他變動	25,214
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 185,730</u>
折舊及減損損失：	
民國111年1月1日餘額	\$ 119,018
折 舊	11,690
處 分	(692)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 130,016</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 98,088
折 舊	10,848
處 分	(19,799)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 89,137</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	辦公設備
帳面價值：	
民國111年1月1日	\$ <u>76,088</u>
民國111年3月31日	\$ <u>70,014</u>
民國110年3月31日	\$ <u>96,593</u>

合併公司之不動產、廠房及設備均無借款成本資本化及未有提供作質押擔保之情形。

(十)使用權資產

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

	房 屋 及 建 築	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
使用權資產成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 82,239	13,042	1,053	181,939	278,273
增 添	3,583	-	-	11,996	15,579
匯率變動之影響	38	-	-	-	38
民國111年3月31日餘額	\$ <u>85,860</u>	<u>13,042</u>	<u>1,053</u>	<u>193,935</u>	<u>293,890</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 22,234	7,348	1,053	83,580	114,215
增 添	65,181	-	-	18,119	83,300
減 少	(3,394)	-	-	-	(3,394)
匯率變動之影響	(7)	-	-	-	(7)
民國110年3月31日餘額	\$ <u>84,014</u>	<u>7,348</u>	<u>1,053</u>	<u>101,699</u>	<u>194,114</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國111年1月1日餘額	\$ 32,015	5,680	495	77,789	115,979
本期折舊	6,916	891	53	11,043	18,903
匯率變動之影響	9	-	-	-	9
民國111年3月31日餘額	\$ <u>38,940</u>	<u>6,571</u>	<u>548</u>	<u>88,832</u>	<u>134,891</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 10,149	3,594	284	45,359	59,386
本期折舊	6,825	520	53	6,675	14,073
減 少	(3,291)	-	-	-	(3,291)
匯率變動之影響	(1)	-	-	-	(1)
民國110年3月31日餘額	\$ <u>13,682</u>	<u>4,114</u>	<u>337</u>	<u>52,034</u>	<u>70,167</u>
帳面價值：					
民國111年1月1日	\$ <u>50,224</u>	<u>7,362</u>	<u>558</u>	<u>104,150</u>	<u>162,294</u>
民國111年3月31日	\$ <u>46,920</u>	<u>6,471</u>	<u>505</u>	<u>105,103</u>	<u>158,999</u>
民國110年3月31日	\$ <u>70,332</u>	<u>3,234</u>	<u>716</u>	<u>49,665</u>	<u>123,947</u>
民國110年1月1日	\$ <u>12,085</u>	<u>3,754</u>	<u>769</u>	<u>38,221</u>	<u>54,829</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體	著作權	總 計
成本或認定成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 5,242	5,000	10,242
增添—單獨取得	239	-	239
處 分	(59)	-	(59)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 5,422</u>	<u>5,000</u>	<u>10,422</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 7,794	2,000	9,794
增添—單獨取得	1,514	-	1,514
處 分	(5,703)	-	(5,703)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 3,605</u>	<u>2,000</u>	<u>5,605</u>
攤銷及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 2,147	500	2,647
攤 銷	650	250	900
處 分	(59)	-	(59)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 2,738</u>	<u>750</u>	<u>3,488</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 6,518	100	6,618
攤 銷	376	100	476
處 分	(5,703)	-	(5,703)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 1,191</u>	<u>200</u>	<u>1,391</u>
帳面價值：			
民國111年1月1日	<u>\$ 3,095</u>	<u>4,500</u>	<u>7,595</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 2,684</u>	<u>4,250</u>	<u>6,934</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 2,414</u>	<u>1,800</u>	<u>4,214</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業成本	\$ 55	55
推銷費用	129	-
管理費用	466	321
研究發展費用	250	100
合 計	<u>\$ 900</u>	<u>476</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
無擔保銀行借款	\$ <u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>53,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>406,794</u>	<u>436,603</u>	<u>125,991</u>
利率區間	<u>1.00%~1.40%</u>	<u>1.00%~1.15%</u>	<u>1.15%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿一)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司並無以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(十三)應付短期票券

	111.3.31
應付商業本票	\$ 20,000
減：未攤銷折價	(25)
合 計	\$ <u>19,975</u>
利率區間	<u>1.50%</u>

民國一一年一月一日至三月三十一日新增金額為19,975千元，到期日為民國一一年四月。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
流 動	\$ 111,039	115,887	105,433
非 流 動	101,596	114,398	129,735
合 計	\$ <u>212,635</u>	<u>230,285</u>	<u>235,168</u>

到期分析請詳附註附註六(廿二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>166</u>	<u>215</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>6,715</u>	<u>6,441</u>
短期租賃之費用	\$ <u>309</u>	<u>186</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>19,126</u>	<u>14,281</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.房屋及建築之租賃

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

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

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備、部分辦公設備及其他設備，租賃期間通常為一至三年。

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

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

(十五)員工福利

1.確定提撥計劃

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,467千元及5,224千元。

2.確定福利計劃

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日認列確定福利計畫之費用金額分別為165千元及263千元。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 8,964	8,505
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	1,062	549
所得稅費用	<u>\$ 10,026</u>	<u>9,054</u>

2.所得稅核定情形

合併公司最近期營利事業所得稅結算申報案件經稅捐稽徵機關核定年度如下：

<u>公司名稱</u>	<u>核定年度</u>
本公司	民國一〇八年度
群輝商務科技(股)公司	民國一〇九年度
協志聯合科技(股)公司	民國一〇九年度

(十七)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司之額定股本分別為2,000,000千元、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

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
普通股股票溢價	\$ 75,600	75,600	75,600
員工認股權	4,492	4,492	4,492
合 計	<u>\$ 80,092</u>	<u>80,092</u>	<u>80,092</u>

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

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補以往年度虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，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，本公司盈餘分配之總額不得低於當年度可分配盈餘之百分之五十，現金股利及股票股利之比率，視當年度之獲利與本公司資金規劃情況並兼顧股東權益而定。其中現金股利，不低於股利總數之百分之十，現金股利每股若低於○·一元，則不予發放現金股利，改以股票股利發放。

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

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

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年三月三日經董事會擬議及民國一一〇年八月十九日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	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
每股股利	1.8元	1.35元

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國111年1月1日餘額	\$ (3,978)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	139
民國111年3月31日餘額	\$ (3,839)
民國110年1月1日餘額	\$ (3,896)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(65)
民國110年3月31日餘額	\$ (3,961)

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 40,087	36,019
普通股加權平均流通在外股數	88,560	88,560
基本每股盈餘(元)	\$ 0.45	0.41
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 40,087	36,019
普通股加權平均流通在外股數	88,560	88,560
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	435	399
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	88,995	88,959
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.45	0.40

(十九)客戶合約之收入

合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日與客戶合約之收入相關資訊如下：

1.收入細分

	111年1月至3月	110年1月至3月
銷售商品	\$ 904,538	779,209
勞務提供	180,803	179,415
租賃收入	32,623	24,422
合計	\$ 1,117,964	983,046
收入認列時點：		
於某一時點	\$ 937,161	803,631
隨時間逐步移轉	180,803	179,415
	\$ 1,117,964	983,046

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

(1)合約資產(含流動及非流動)

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
銷售商品	\$ 407,742	551,616	261,624
勞務合約	16,363	9,112	7,068
合 計	<u>\$ 424,105</u>	<u>560,728</u>	<u>268,692</u>
流 動	\$ 262,609	375,421	176,010
非 流 動	161,496	185,307	92,682
合 計	<u>\$ 424,105</u>	<u>560,728</u>	<u>268,692</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日合約資產餘額重大變動之說明如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
期初餘額本期轉列應收帳款	\$ (229,377)	(189,471)
完成程度衡量結果變動	92,754	91,682
本期淨變動	<u>\$ (136,623)</u>	<u>(97,789)</u>

(2)合約負債

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
銷售商品	\$ 79,691	71,097	76,850
提供勞務	11,079	7,842	8,893
合 計	<u>\$ 90,770</u>	<u>78,939</u>	<u>85,743</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
期初餘額本期轉列收入	\$ (43,293)	(47,631)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	55,124	72,373
本期淨變動	<u>\$ 11,831</u>	<u>24,742</u>

(二十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥百分之五到百分之十五員工酬勞及不高於百分之五董事酬勞，但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為4,861千元及5,331千元，董事酬勞提列金額分別為906千元及1,033千元，係以本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一〇年及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為18,000千元及15,000千元，董事酬勞提列金額分別為3,017千元及4,065千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
銀行存款利息	\$ 61	81
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	270	142
其他利息收入	8	7
利息收入合計	<u>\$ 339</u>	<u>230</u>

2.其他收入

	111年1月至3月	110年1月至3月
政府補助收入	\$ 8,554	-
其他	1,073	2,232
其他收入合計	<u>\$ 9,627</u>	<u>2,232</u>

3.其他利益及損失

	111年1月至3月	110年1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	15
外幣兌換利益	4,527	132
其他利益及損失淨額	<u>\$ 4,527</u>	<u>147</u>

4.財務成本

	111年1月至3月	110年1月至3月
銀行借款之利息	\$ 163	209
租賃負債之利息	166	215
財務成本合計	<u>\$ 329</u>	<u>424</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註十二。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於合併資產負債表所認列之金融資產及合約資產帳面金額。

(2)信用風險集中情況

於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日對前十大客戶之信用風險集中情形分別占合約資產及應收款項總額之56%、48%及47%，其餘合約資產及應收款項總額之信用風險集中相對並不重大。

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

(3)應收款項及債務證券之信用風險

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

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四.8)。

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

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
總帳面金額(含流動及非流動)	\$ 424,105	560,728	268,692
預期信用損失率	0 %	0 %	0 %
備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 424,105</u>	<u>560,728</u>	<u>268,692</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收營業租賃款	\$ 12,950	19,292	13,356
應收融資租賃款	26,359	32,552	38,852
總帳面金額(含流動及非流動)	39,309	51,844	52,208
預期信用損失率	0 %	0 %	0 %
備抵損失	-	-	-
合 計	\$ 39,309	51,844	52,208

合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合約資產、應收租賃款項及其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

	合約資產	應收租賃款項	其他應收款
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	913
本期增加(迴轉)金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率影響數	-	-	-
民國111年3月31日餘額	\$ -	-	913
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	6,647
本期增加(迴轉)金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率影響數	-	-	-
民國110年3月31日餘額	\$ -	-	6,647

2.流動性風險

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

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	2-3年	4-5年	超過5年
111年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 50,000	50,059	50,059	-	-	-
應付短期票券	19,975	20,000	20,000	-	-	-
應付款項(含關係人)	1,241,299	1,241,299	1,162,548	78,751	-	-
存入保證金	360	360	360	-	-	-
租賃負債	212,635	214,124	111,796	101,302	1,026	-
	\$ 1,524,269	1,525,842	1,344,763	180,053	1,026	-

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	2-3年	4-5年	超過5年
110年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 50,000	50,042	50,042	-	-	-
應付款項(含關係人)	1,292,744	1,292,744	1,204,993	87,751	-	-
存入保證金	528	528	528	-	-	-
租賃負債	230,285	232,664	117,403	114,497	764	-
	<u>\$ 1,573,557</u>	<u>1,575,978</u>	<u>1,372,966</u>	<u>202,248</u>	<u>764</u>	<u>-</u>
110年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 53,000	53,049	53,049	-	-	-
應付款項(含關係人)	880,800	880,800	880,800	-	-	-
存入保證金	788	788	788	-	-	-
租賃負債	235,168	236,590	105,962	129,882	746	-
	<u>\$ 1,169,756</u>	<u>1,171,227</u>	<u>1,040,599</u>	<u>129,882</u>	<u>746</u>	<u>-</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

單位：外幣千元

	111.3.31		
	外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,924	28.625	55,080
人民幣	25,665	4.506	115,645
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	396	28.625	11,327
人民幣	1,045	4.506	4,708
		110.12.31	
	外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,458	27.680	40,359
人民幣	20,624	4.344	89,589
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
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告附註(續)

	110.3.31		
	外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,056	28.535	30,109
人民幣	12,518	4.344	54,377
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	603	28.535	17,212
人民幣	1,065	4.344	4,627

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年三月三十一日當合併個體功能性貨幣相對於各項主要外幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加1,547千元及627千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊。民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之外幣兌換淨利益分別為4,527千元及132千元。

(4) 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少10個基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之淨利減少或增加13千元及17千元，主因係合併公司之變動利率借款。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)其他價格風險

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

	111年1月至3月	110年1月至3月
報導日證券價格	稅後損益	稅後損益
上漲1%	\$ 91	-
下跌1%	\$ (91)	-

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	111.3.31			
	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產—非流動				
股 票	\$ -	-	9,100	9,100

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

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

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(4)各等級間的移轉

合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日其公允價值之評價技術並無變動，此外，民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日並無各等級間移轉之情形。

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

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

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	市場法	• 缺乏市場流通性折價(111.3.31為20%)	• 無

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益		公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國111年3月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資-市場法	市場流通性折價	1%	487	(487)	-	-

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

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註十二所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

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

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>其他</u>	<u>111.3.31</u>
短期借款	\$ 50,000	-	-	50,000
應付短期票券	-	19,975	-	19,975
租賃負債	230,285	(18,651)	1,001	212,635
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 280,285</u>	<u>1,324</u>	<u>1,001</u>	<u>282,610</u>
	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>其他</u>	<u>110.3.31</u>
短期借款	\$ 50,000	3,000	-	53,000
租賃負債	180,429	(13,880)	68,619	235,168
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 230,429</u>	<u>(10,880)</u>	<u>68,619</u>	<u>288,168</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於財務報導期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
大同(股)公司	合併公司之母公司
智炬科技(股)公司	合併公司之關聯企業
大同大學	合併公司之其他關係人(註一)
大同高級中學	合併公司之其他關係人(註二)
尚志投資(股)公司	合併公司之其他關係人
尚志資產開發(股)公司	合併公司之其他關係人
大同日本(股)公司	合併公司之其他關係人
大同住重減速機(股)公司	合併公司之其他關係人
大同綜合訊電(股)公司	合併公司之其他關係人
大同醫護(股)公司	合併公司之其他關係人
中華映管(股)公司	合併公司之其他關係人

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
拓志光機電(股)公司	合併公司之其他關係人
通達國際(股)公司	合併公司之其他關係人
福華電子(股)公司	合併公司之其他關係人
精英電腦(股)公司	合併公司之其他關係人
大同大隈(股)公司	合併公司之其他關係人
協志工業叢書出版(股)公司	合併公司之其他關係人
大同智能(股)公司(原大同永旭能源(股)公司)	合併公司之其他關係人
大同聯合福利委員會	合併公司之其他關係人
大同(股)公司關係企業工會	合併公司之其他關係人
大同(股)公司職工福利委員會	合併公司之其他關係人
大同世界科技(股)公司職工福利委員會	合併公司之其他關係人
社團法人臺北市大同足球協會	合併公司之其他關係人(註三)

註一：於民國一一〇年十二月二十二日起已非合併公司之關係人。

註二：於民國一一〇年十二月三十日起已非合併公司之關係人。

註三：於民國一一一年一月七日起已非合併公司之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

	111年1月至3月	110年1月至3月
母公司	\$ 139,348	22,624
合併公司之關聯企業	50	40
合併公司之其他關係人	3,502	3,717
	<u>\$ 142,900</u>	<u>26,381</u>

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

111年1月至3月		110年1月至3月	
關係人	一般客戶	關係人	一般客戶
月結30-90天	月結30-150天	月結30-90天	月結30-120天

2.進 貨

	111年1月至3月	110年1月至3月
母公司	\$ 2,709	626
合併公司之其他關係人	425	8
	<u>\$ 3,134</u>	<u>634</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

地區	111年1月至3月		110年1月至3月	
	關係人	一般客戶	關係人	一般客戶
國內	月結60-90天	月結30-90天	月結60-90天	月結30-90天
國外	驗收後30-90天	驗收後30-60天	驗收後30-60天	驗收後30-60天

3.營業費用

	111年1月至3月	110年1月至3月
母公司	\$ 2,515	3,281
合併公司之其他關係人	5,623	5,838
	<u>\$ 8,138</u>	<u>9,119</u>

4.財產交易

	111年1月至3月	110年1月至3月
購置資產		
合併公司之其他關係人	\$ 28	-

5.合約資產

帳列項目	關係人類別	111.3.31	110.12.31	110.3.31
合約資產－流動	母公司	\$ 71,210	71,210	36,655
合約資產－非流動	母公司	100,683	113,908	85,504
		<u>\$ 171,893</u>	<u>185,118</u>	<u>122,159</u>

6.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收帳款－關係人	母公司	\$ 43,419	35,408	37,469
"	大同醫護(股)公司	1,523	6,282	1,141
"	合併公司之其他關係人	959	3,522	595
應收營業租賃款	母公司	46	46	79
"	合併公司之其他關係人	5	5	5
應收融資租賃款	母公司	2,708	863	1,405
		<u>\$ 48,660</u>	<u>46,126</u>	<u>40,694</u>
長期應收款	母公司	106,591	-	-
"	中華映管(股)公司	-	-	5,734
"	通達國際(股)公司	913	913	913
長期應收融資租賃款	母公司	-	2,033	-
合 計		107,504	2,946	6,647
減：備抵損失		(913)	(913)	(6,647)
淨 額		<u>\$ 106,591</u>	<u>2,033</u>	<u>-</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.存出保證金

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
尚志資產開發(股)公司	\$ <u>4,019</u>	<u>4,019</u>	<u>3,646</u>

8.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應付帳款－關係人	母公司	\$ 2,760	314	879
"	大同大學	-	2,286	1,270
"	合併公司之其他關係人	55	604	-
		<u>\$ 2,815</u>	<u>3,204</u>	<u>2,149</u>
其他應付款	母公司	1,249	1,491	1,333
"	合併公司之其他關係人	372	390	409
		<u>\$ 1,621</u>	<u>1,881</u>	<u>1,742</u>

9.合約負債

帳列項目	關係人類別	111.3.31	110.12.31	110.3.31
合約負債－流動	母公司	\$ 5,732	1,848	5,396
"	合併公司之其他關係人	-	97	403
		<u>\$ 5,732</u>	<u>1,945</u>	<u>5,799</u>

10.租賃－關係人

	使用權資產		
	111.3.31	110.12.31	110.3.31
尚志資產開發(股)公司	<u>\$ 38,809</u>	<u>44,332</u>	<u>61,795</u>

	租賃負債(含流動及非流動)		
	111.3.31	110.12.31	110.3.31
尚志資產開發(股)公司	<u>\$ 39,128</u>	<u>44,634</u>	<u>61,951</u>

	財務成本	
	111年1月至3月	110年1月至3月
母公司	\$ -	1
尚志資產開發(股)公司	115	179
	<u>\$ 115</u>	<u>180</u>

11.利息收入

	111年1月至3月	110年1月至3月
尚志資產開發(股)公司	<u>\$ 8</u>	<u>7</u>

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

	111年1月至3月	110年1月至3月
短期員工福利	\$ <u>7,597</u>	<u>3,927</u>

八、質押之資產

合併公司計有下列資產作為擔保品或設定質權與他人：

資產名稱	抵質押 擔保標的	111.3.31	110.12.31	110.3.31
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	履約保證	\$ 4,884	6,811	10,386
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	履約保證	55,764	37,098	33,683
合 計		\$ <u>60,648</u>	<u>43,909</u>	<u>44,069</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司為業務需要委請銀行開立保固及履約保證之相關資訊如下：

項目	標的	111.3.31	110.12.31	110.3.31
存出保證票據	業務合作	\$ <u>123,980</u>	<u>97,951</u>	<u>89,427</u>
存出保證函	業務合作	\$ <u>21,706</u>	<u>15,703</u>	<u>9,241</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	111年1月至3月			110年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	621	123,186	123,807	471	118,438	118,909
勞健保費用	81	11,347	11,428	60	11,743	11,803
退休金費用	37	5,595	5,632	29	5,458	5,487
其他員工福利費用	-	6,433	6,433	-	5,719	5,719
折舊費用	24,120	10,898	35,018	18,910	9,908	28,818
攤銷費用	55	845	900	55	421	476

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
0	大同世界科技(股)公司	群輝商務科技(股)公司 2	291,074	128,500	128,500	-	-	8.83 %	727,685	Y	N	N
0	大同世界科技(股)公司	協志聯合科技(股)公司 2	291,074	84,000	84,000	20,000	-	5.77 %	727,685	Y	N	N

註1：編號欄之說明如下：

- (1)有業務往來者。
- (2)有短期融通資金之必要者。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

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

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

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

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

註6：輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

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

註9：本公司背書保證總金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之50%為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
大同世界科技(股)公司	股票-日辰資訊(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	700,000	9,100	4.67 %	9,100	

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	與交易人之關係	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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	大同(股)公司	對本公司採用權益法評價之投資公司	銷貨	(124,888)	13.60 %	月結30~90天	無顯著不同	月結30~150天	140,903	16.90 %	註1

註1：另有合約資產餘額171,893千元。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	大同(股)公司	對本公司採用權益法評價之投資公司	140,903	5.81 %	-		-	-

- 9.從事衍生工具交易：無。

- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	大同世界科技(股)公司	群輝商務科技(股)公司	1	其他應收款-關係人	19,170	依合約約定條件為之	1 %
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	13,260	"	1 %
0	大同世界科技(股)公司	大世科技(上海)有限公司	1	應收帳款-關係人	44,116	"	1 %
0	大同世界科技(股)公司	大世科技(上海)有限公司	1	長期應收款-關係人	54,653	"	2 %
1	群輝商務科技(股)公司	大同世界科技(股)公司	2	其他應付款-關係人	19,170	"	1 %
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	12,731	"	1 %
2	大世科技(上海)有限公司	大同世界科技(股)公司	2	應付帳款-關係人	100,783	"	3 %

註1：1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註3：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一一年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	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	100.00 %	136,016	1,662	1,662	
本公司	協志聯合科技(股)公司	台北市	第二類電信事業、雲端資訊服務及資訊安全服務	62,590	62,590	5,850,000	100.00 %	74,586	3,787	3,787	
本公司	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	20.00 %	4,319	(85)	(17)	

註：子公司部份於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元/外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
大世科技(上海)有限公司	系統整合服務	144,888 (RMB30,000)	(一)	137,404 (USD4,606)	-	-	137,404 (USD4,606)	(811) (RMB184)	100.00 %	(811)	3,554	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
137,404 (USD 4,606)	137,404 (USD 4,606)	873,222

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：大世科技(上海)有限公司本期財務報告未經會計師核閱。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

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

註5：係依111年3月31日美元兌換新臺幣28.625元換算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司於民國一一一年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

大同世界科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

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1：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(含庫藏股)之普通股及特別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。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

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