

股票代碼：8099

大同世界科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年及一一〇年度

公司地址：台北市中山區中山北路三段22號
電話：(02)2591-5266

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計項目之說明	22~48
(七)關係人交易	48~53
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其 他	54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55~56
2.轉投資事業相關資訊	56
3.大陸投資資訊	56~57
4.主要股東資訊	57
(十四)部門資訊	57
九、重要會計項目明細表	58~64



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師查核報告

大同世界科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

大同世界科技股份有限公司民國一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註（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，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達大同世界科技股份有限公司民國一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

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個體財務報告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保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)，收入認列說明請詳個體財務報告附註六(十九)。

關鍵查核事項之說明：

大同世界科技股份有限公司商品銷售收入及勞務收入為營運之主要收入來源，由於銷售之產品主係伺服器、儲存設備、軟體等商品，收入於買方接受交貨或完成安裝與驗收時認列，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。因此，收入認列之測試為本會計師執行大同世界科技股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 瞭解並測試銷貨循環之內部控制設計及執行情形。
- 抽核原始訂單或合約及出貨簽收單，檢視交易條件，評估其收入認列是否依相關公報規定。
- 執行資產負債表日前後一段時間核對各項憑證，以確定銷貨收入認列於財務報表適當期間。

二、存貨

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨明細及說明請詳個體財務報告附註六(七)存貨。

關鍵查核事項之說明：

大同世界科技股份有限公司之存貨為營運之重要資產，截至民國一一一年十二月三十一日其存貨淨額為754,939千元，佔資產總額約23%。由於存貨係公司資產的重要組成部份，該金額係屬重大，因此，存貨存在性為本會計師執行大同世界科技股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 瞭解並測試進貨循環之內部控制設計及執行情形。
- 抽選樣本盤點存貨。
- 針對期末已出貨客戶尚未完成驗收之存貨，測試存貨是否取具客戶簽收之出貨單，抽選並檢視訂單或合約之交易條件。

其他事項

大同世界科技股份有限公司民國一一〇年度之財務報表係由其他會計師查核，於民國一一一年三月三日出具無保留意見加其他事項段落之查核報告。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，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。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告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個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告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個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成大同世界科技股份有限公司之查核意見。

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民國一一一年度個體財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃欣婷



賴德真



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
民國一一二年三月七日

大同世界科技股份有限公司

資產負債表

民國一十一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%
資 產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 458,776	14	491,310	16
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三)及八)	21,009	1	65,968	2
1140 合約資產—流動(附註六(十九)、(二十二)及七)	233,020	7	367,302	12
1150 應收票據淨額(附註六(四))	14,809	1	4,140	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	710,966	22	474,775	16
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)及七)	66,401	2	90,651	3
1196 應收營業租賃款淨額(附註六(五)及(二十二))	9,266	-	19,058	1
1197 應收融資租賃款淨額(附註六(六)、(二十二)及七)	10,361	-	16,951	1
1200 其他應收款(附註六(二十二)及七)	926	-	170	-
130X 存貨(附註六(七))	754,939	23	564,478	18
1410 預付款項	13,988	-	27,906	1
流動資產合計	<u>2,294,461</u>	<u>70</u>	<u>2,122,709</u>	<u>70</u>
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))	18,200	1	-	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三)及八)	57,094	2	36,859	1
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	233,304	7	233,059	8
1560 合約資產—非流動(附註六(十九)、(二十二)及七)	96,732	3	185,307	6
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	79,839	2	99,241	3
1755 使用權資產(附註六(十)及七)	132,217	4	156,167	5
1780 無形資產(附註六(十一))	6,132	-	7,195	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	28,918	1	42,224	1
1920 存出保證金(附註七)	98,417	3	82,277	3
1932 長期應收款淨額(附註六(四)及七)	219,301	7	75,689	3
194D 長期應收融資租賃款淨額(附註六(六)、(二十二)及七)	<u>8,315</u>	<u>-</u>	<u>11,955</u>	<u>-</u>
非流動資產合計	<u>978,469</u>	<u>30</u>	<u>929,973</u>	<u>30</u>
資產總計	<u>\$ 3,272,930</u>	<u>100</u>	<u>3,052,682</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：沈柏延



經理人：黃文宏



會計主管：許秋嬋



大同世界科技股份有限公司

資產負債表(續)

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111.12.31		110.12.31	
		金 額	%	金 額	%
負債及權益					
流動負債：					
2100	短期借款(附註六(十二))	\$ 240,000	7	50,000	2
2110	應付短期票券(附註六(十三))	59,978	2	-	-
2130	合約負債—流動(附註六(十九)及七)	132,065	4	73,466	2
2150	應付票據	2,871	-	2,192	-
2170	應付帳款	854,274	26	850,697	28
2180	應付帳款—關係人(附註七)	21,484	1	9,056	-
2200	其他應付款(附註六(十七)及七)	218,975	7	222,797	7
2230	本期所得稅負債(附註六(十六))	25,202	1	37,791	1
2250	負債準備—流動	241	-	465	-
2280	租賃負債—流動(附註六(十四)及七)	98,670	3	112,505	4
2300	其他流動負債	6,475	-	25,479	1
	流動負債合計	<u>1,660,235</u>	<u>51</u>	<u>1,384,448</u>	<u>45</u>
非流動負債：					
2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))	715	-	-	-
2580	租賃負債—非流動(附註六(十四)及七)	59,772	2	111,746	4
2610	長期應付款	30,000	1	87,751	3
2620	長期應付款—關係人(附註七)	35,949	1	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(十五))	53,240	1	53,119	2
2645	存入保證金(附註七)	231	-	474	-
	非流動負債合計	<u>179,907</u>	<u>5</u>	<u>253,090</u>	<u>9</u>
	負債總計	<u>1,840,142</u>	<u>56</u>	<u>1,637,538</u>	<u>54</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十七))：					
3110	普通股股本	885,600	27	885,600	29
3200	資本公積	80,092	2	80,092	2
保留盈餘：					
3310	法定盈餘公積	283,678	9	265,401	9
3320	特別盈餘公積	3,978	-	3,896	-
3350	未分配盈餘	183,348	6	184,133	6
	保留盈餘合計	<u>471,004</u>	<u>15</u>	<u>453,430</u>	<u>15</u>
3400	其他權益	(3,908)	-	(3,978)	-
	權益總計	<u>1,432,788</u>	<u>44</u>	<u>1,415,144</u>	<u>46</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 3,272,930</u>	<u>100</u>	<u>3,052,682</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：沈柏廷



經理人：黃文宏



會計主管：許秋嬋



大同世界科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 3,662,358	100	3,618,049	100
5000	營業成本(附註六(七)及七)	2,873,950	78	2,839,921	79
5950	營業毛利	788,408	22	778,128	21
6000	營業費用(附註(四)、(十五)、(二十)及七)：				
6100	推銷費用	399,562	11	369,876	10
6200	管理費用	134,161	4	152,801	4
6300	研究發展費用	84,327	2	73,922	2
6450	預期信用減損損失(利益)	137	-	(70)	-
	營業費用合計	618,187	17	596,529	16
6900	營業淨利	170,221	5	181,599	5
7000	營業外收入及支出(附註六(八)、(二十一)及七)：				
7100	利息收入	6,327	-	4,330	-
7010	其他收入	14,613	-	5,651	-
7020	其他利益及損失	6,185	-	(1,577)	-
7050	財務成本	(2,588)	-	(1,272)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	19,736	1	25,121	1
	營業外收入及支出合計	44,273	1	32,253	1
7900	稅前淨利	214,494	6	213,852	6
7950	減：所得稅費用(附註六(十六))	36,031	1	35,573	1
8200	本期淨利	178,463	5	178,279	5
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(1,581)	-	5,476	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(216)	-	109	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	316	-	(1,095)	-
	不重分類至損益之項目合計	(1,481)	-	4,490	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	70	-	(82)	-
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	70	-	(82)	-
8300	本期其他綜合損益	(1,411)	-	4,408	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 177,052	5	182,687	5
	每股盈餘(元)(附註六(十八))				
9750	基本每股盈餘	\$ 2.02		2.01	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.00		2.00	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：沈柏廷



經理人：黃文宏



會計主管：許秋嬋



大同世界科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
				特別盈 餘公積	未分配盈餘		
民國一〇一〇年一月一日餘額	\$ 885,600	80,092	252,049	4,069	134,099	(3,896)	1,352,013
本期淨利	-	-	-	-	178,279	-	178,279
本期其他綜合損益	-	-	-	-	4,490	(82)	4,408
本期綜合損益總額	-	-	-	-	182,769	(82)	182,687
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	13,352	-	(13,352)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(119,556)	-	(119,556)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(173)	173	-	-
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	885,600	80,092	265,401	3,896	184,133	(3,978)	1,415,144
本期淨利	-	-	-	-	178,463	-	178,463
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,481)	70	(1,411)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	176,982	70	177,052
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	18,277	-	(18,277)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	82	(82)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(159,408)	-	(159,408)
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 885,600	80,092	283,678	3,978	183,348	(3,908)	1,432,788

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：沈柏延



經理人：黃文宏



會計主管：許秋嬋



大同世界科技股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一十○年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 214,494	213,852
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	130,654	112,389
攤銷費用	3,732	2,378
預期信用減損損失(利益)數	137	(70)
利息費用	2,588	1,272
利息收入	(6,327)	(4,330)
股利收入	(840)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(19,736)	(25,121)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,777)	(15)
處分其他資產利益	(219)	(1)
收益費損項目合計	108,212	86,502
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產	222,857	(186,128)
應收票據	(10,669)	(2,696)
應收帳款	(236,328)	(17,870)
應收帳款－關係人	24,250	(15,461)
應收營業租賃款	9,792	(4,462)
應收融資租賃款	10,305	3,289
其他應收款	(688)	51
存貨	(223,251)	(35,442)
預付款項	13,918	3,151
長期應收款	(143,612)	(48,983)
長期應收融資租賃款	3,640	5,697
合約負債	58,599	20,063
應付票據	679	(32,023)
應付帳款	3,577	208,194
應付帳款－關係人	12,428	482
其他應付款	(4,985)	22,685
其他流動負債	(19,228)	17,936
淨確定福利負債	(1,460)	(3,572)
其他營業負債	(21,802)	87,751
調整項目合計	(193,766)	109,164
營運產生之現金流入	20,728	323,016
支付之所得稅	(34,283)	(27,129)
營業活動之淨現金(流出)流入	(13,555)	295,887

大同世界科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(82,632)	(209,433)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	107,356	160,024
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(18,200)	-
取得不動產、廠房及設備	(10,715)	(18,906)
處分不動產、廠房及設備	10,634	27
存出保證金增加	(16,140)	(6,235)
取得無形資產	(2,669)	(6,841)
收取之利息	6,259	4,282
收取之股利	20,185	7,121
投資活動之淨現金流入(流出)	14,078	(69,961)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	190,000	-
應付短期票券增加	59,978	-
存入保證金減少	(243)	(34)
租賃本金償還	(121,062)	(58,736)
發放現金股利	(159,408)	(119,556)
支付之利息	(2,322)	(1,245)
籌資活動之淨現金流出	(33,057)	(179,571)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(32,534)	46,355
期初現金及約當現金餘額	491,310	444,955
期末現金及約當現金餘額	\$ 458,776	491,310

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：沈柏延



經理人：黃文宏



會計主管：許秋嬋



大同世界科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年及一一〇年度
(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。

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

本個體財務報告已於民國一一二年三月七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

本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，且對個體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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 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「會計估計值之定義」
- 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」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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」

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本公司民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新臺幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

公司之個體財務報表係以功能性貨幣新臺幣表達。

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。

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。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

2.外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構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。編製個體財務報告時，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以「採用權益法之投資」調整，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。

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。

(四)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。

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。

(五)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)。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

金融資產與金融負債於本公司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

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司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：

- (1)管理金融資產之經營模式。
- (2)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：

- (1)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。
- (2)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。

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：

- (1)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。
- (2)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。

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。本公司於原始認列時，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。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.金融資產減損

本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。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- (1)藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額。
- (2)貨幣時間價值。
- (3)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：

- (1)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。
- (2)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。
- (3)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，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- (4)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，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本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(二十二)。

3.金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

4.金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司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。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本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。

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，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。

(七)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。

(八)採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司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。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議(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公司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。本公司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公司對其持股比例時，本公司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，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司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本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採依國際會計準則第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，則本公司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，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- 1.本公司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.本公司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，本公司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，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)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，本公司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
租賃改良	1～5年

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

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

(十)租賃

本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司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。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於開始日，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，若本公司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，本公司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。

本公司於開始日，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公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，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，本公司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。

本公司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，本公司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。

本公司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。

公司為出租人

本公司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，本公司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。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司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。

(十一)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。

本公司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

(十二)非金融資產減損

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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個體財務報告附註(續)

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

(十三)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。當本公司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。

(十四)收入之認列

本公司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

本公司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。

本公司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。

本公司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。

提供勞務

本公司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，由於本公司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。

本公司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，本公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本公司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。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

資訊系統服務

本公司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。

本公司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，當本公司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公司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。

本公司另就所出售之硬體設備提供品質保證，並依照國際會計準則第37號之規定認列為負債準備。

本公司與客戶之合約，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，本公司並未就貨幣時間價值調整交易價格。

(十五)政府補助

本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，本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。補償本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。

(十六)員工福利

本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，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本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。

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

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.當公司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。

(十七)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。

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，於很有可能有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。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工股票酬勞。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)確定福利義務之衡量

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債(資產)係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及未來薪資增加率等，若該等假設因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響認列之費用與負債金額。精算所採用之重大精算假設說明及敏感度分析請詳附註六(十五)。

(二)遞延所得稅資產之認列

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時方予以認列。本公司係依據預期未來銷貨收入成長、利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減及稅務規畫等假設，評估遞延所得稅資產之可實現性。經濟、產業環境變遷及法令之改變，均可能造成遞延所得稅資產之重大調整。遞延所得稅資產之估列請詳附註六(十六)。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(二十二)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 405	205
銀行存款	458,371	432,161
定期存款	-	58,944
合 計	<u>\$ 458,776</u>	<u>491,310</u>

1. 上列現金及約當現金均無提供作質押擔保之情形。

2. 銀行定期存款屬超過三個月且用途未受限制者及提供質押之定期存款業已轉列按攤銷後成本衡量之金融資產項下，請詳附註六(三)及八。

3. 本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：	
未上市櫃公司股票	\$ <u>18,200</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(二十二)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
定期存款—一般	\$ 20,206	63,653
定期存款—受限制(履約保證)	57,897	39,174
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$ 78,103</u>	<u>102,827</u>
流 動	\$ 21,009	65,968
非 流 動	57,094	36,859
合 計	<u>\$ 78,103</u>	<u>102,827</u>

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.上述按攤銷後成本衡量之金融資產作為質押擔保之情形，請詳附註八。

2.信用風險資訊，請詳附註六(二十二)。

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)(含流動及非流動)

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據-因營業而發生	\$ 14,809	4,140
減：備抵損失	-	-
小計	<u>14,809</u>	<u>4,140</u>
應收帳款	678,222	453,416
應收分期帳款	122,335	47,768
減：未實現利息收入-應收分期帳款	<u>(2,318)</u>	<u>(2,482)</u>
小計(總帳面金額)	798,239	498,702
減：備抵損失	<u>(1,063)</u>	<u>(926)</u>
小計	<u>797,176</u>	<u>497,776</u>
應收帳款-關係人	\$ 18,558	51,423
應收分期帳款-關係人	186,900	97,801
減：未實現利息收入-應收關係人分期帳款	<u>(5,966)</u>	<u>(5,885)</u>
小計(總帳面金額)	199,492	143,339
減：備抵損失	-	-
小計	<u>199,492</u>	<u>143,339</u>
合計	<u><u>\$ 1,011,477</u></u>	<u><u>645,255</u></u>
流動	\$ 792,176	569,566
非流動	<u>219,301</u>	<u>75,689</u>
合計	<u><u>\$ 1,011,477</u></u>	<u><u>645,255</u></u>

1.信用損失

本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。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

111.12.31

群組一

	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 995,279	0%	-
逾期0~60天	8,250	0%	-
逾期61~120天	1,375	0%	-
逾期121~180天	1,180	59.24%	699
逾期181~240天	6,138	0.74%	46
逾期241~365天	22	100%	22
逾期366天以上	-	0%	-
合 計	<u>\$ 1,012,244</u>		<u>767</u>

群組二

	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ -	0%	-
逾期0~60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	137	100%	137
逾期366天以上	159	100%	159
合 計	<u>\$ 296</u>		<u>296</u>

110.12.31

群組一

	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 629,528	0%	-
逾期0~60天	14,918	0%	-
逾期61~120天	1,428	43%	619
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366天以上	-	0%	-
合 計	<u>\$ 646,022</u>		<u>767</u>

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

群組二

	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ -	0%	-
逾期0~60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366天以上	159	100%	159
合 計	<u>\$ 159</u>		<u>159</u>

本公司應收票據、應收帳款及長期應收款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 926	996
認列之減損損失	137	-
減損損失迴轉	-	(70)
期末餘額	<u>\$ 1,063</u>	<u>926</u>

本公司應收分期帳款預期收回情形如下：

	111.12.31	110.12.31
不超過一年	\$ 81,650	61,513
一年以上不超過兩年	73,762	18,922
兩年以上	145,539	56,767
合 計	<u>\$ 300,951</u>	<u>137,202</u>

2.上列應收票據、應收帳款及長期應收款均無提供作質押擔保之情形。

3.本公司應收票據及應收帳款信用風險與匯率風險，請詳附六(二十二)。

(五)應收營業租賃款(含關係人)

	111.12.31	110.12.31
應收營業租賃款	\$ 9,266	19,058
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$ 9,266</u>	<u>19,058</u>

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
低於一年	\$ 6,593	89,152
一至二年	6,296	2,813
二至三年	5,642	2,655
三至四年	4,957	2,388
四至五年	2,200	2,105
五年以上	448	1,120
未折現租賃給付總額	<u><u>\$ 26,136</u></u>	<u><u>100,233</u></u>

信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(六)應收融資租賃款(含關係人)

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收融資租賃款	\$ 15,223	29,246
減：融資租賃之未賺得融資收益－應收融資租賃款	(187)	(340)
小計(總帳面金額)	15,036	28,906
減：備抵損失	-	-
小 計	15,036	28,906
應收融資租賃款-關係人	\$ 3,640	-
減：融資租賃之未賺得融資收益－應收關係人融資租賃款	-	-
小計(總帳面金額)	3,640	-
減：備抵損失	-	-
小 計	3,640	-
合 計	<u><u>\$ 18,676</u></u>	<u><u>28,906</u></u>
流 動	\$ 10,361	16,951
非 流 動	8,315	11,955
合 計	<u><u>\$ 18,676</u></u>	<u><u>28,906</u></u>

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
低於一年	\$ 10,548	17,290
一至二年	4,615	8,249
二至三年	2,009	3,259
三至四年	1,171	448
四至五年	520	-
五年以上	-	-
未折現之租賃給付合計	18,863	29,246
減：融資租賃之未賺得融資收益	(187)	(340)
減：備抵損失	-	-
應收租賃給付現值	<u><u>\$ 18,676</u></u>	<u><u>28,906</u></u>

信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(七)存 貨

本公司之存貨明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
商品—在庫存貨	\$ 84,241	97,182
商品—已出貨尚未完成驗收	670,698	467,296
合 計	<u><u>\$ 754,939</u></u>	<u><u>564,478</u></u>

- 1.民國一一年及一一〇年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,873,950千元及2,839,921千元。
- 2.民國一一年及一一〇年度皆無因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失，及因淨變現價值增加或出售存貨認列存貨跌價回升利益之情形。
- 3.民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(八)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司	\$ 228,721	228,723
關聯企業	4,583	4,336
	<u><u>\$ 233,304</u></u>	<u><u>233,059</u></u>

1.子公司

請參閱民國一一年度合併財務報告。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 關聯企業

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額。

被投資公司名稱	111.12.31		110.12.31	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例
<u>投資關聯企業：</u>				
智炬科技(股)公司	\$ <u>4,583</u>	20 %	<u>4,336</u>	20 %
歸屬於本公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利(損)		\$	247	(229)
其他綜合損益			-	-
綜合損益總額		\$	<u>247</u>	<u>(229)</u>

3. 民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(九) 不動產、廠房及設備

	111.12.31	110.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$ 19,132	24,302
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	<u>60,707</u>	<u>74,939</u>
合 計	<u>\$ 79,839</u>	<u>99,241</u>

1. 本公司民國一一年及一一〇年度自用之不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損變動明細如下：

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	74,022	8,947	83,007
增 添	-	6,935	4,677	11,612
處 分	(38)	(17,645)	(3,398)	(21,081)
其他變動	-	882	-	882
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>64,194</u>	<u>10,226</u>	<u>74,420</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 540	59,385	9,717	69,642
增 添	-	18,426	650	19,076
處 分	(502)	(4,526)	(1,420)	(6,448)
其他變動	-	737	-	737
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 38</u>	<u>74,022</u>	<u>8,947</u>	<u>83,007</u>

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(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	51,143	7,524	58,705
折 舊	-	7,938	869	8,807
處 分	(38)	(8,788)	(3,398)	(12,224)
民國111年12月31日餘額	\$ -	<u>50,293</u>	<u>4,995</u>	<u>55,288</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 534	50,629	8,049	59,212
折 舊	6	5,028	895	5,929
處 分	(502)	(4,514)	(1,420)	(6,436)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>38</u>	<u>51,143</u>	<u>7,524</u>	<u>58,705</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	\$ -	<u>13,901</u>	<u>5,231</u>	<u>19,132</u>
民國110年1月1日	\$ 6	<u>8,756</u>	<u>1,668</u>	<u>10,430</u>
民國110年12月31日	\$ -	<u>22,879</u>	<u>1,423</u>	<u>24,302</u>

2. 本公司民國一一一年及一一〇年度營業租賃出租之不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	辦公設備
成本或認定成本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 188,180
處 分	(71,873)
其他變動	31,909
民國111年12月31日餘額	\$ <u>148,216</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 174,470
處 分	(26,902)
其他變動	40,612
民國110年12月31日餘額	\$ <u>188,180</u>
折舊及減損損失：	
民國111年1月1日餘額	\$ 113,241
折 舊	46,141
處 分	(71,873)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>87,509</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 93,040
折 舊	47,103
處 分	(26,902)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>113,241</u>

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	辦公設備
帳面價值：	
民國111年12月31日	\$ <u>60,707</u>
民國110年1月1日	\$ <u>81,430</u>
民國110年12月31日	\$ <u>74,939</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之不動產、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

本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 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	\$ 68,225	13,043	1,053	181,939	264,260
增 添	25,344	2,905	228	26,775	55,252
減 少	(8,109)	(2,596)	-	(49,365)	(60,070)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>85,460</u>	<u>13,352</u>	<u>1,281</u>	<u>159,349</u>	<u>259,442</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 8,251	7,349	1,053	83,580	100,233
增 添	65,300	6,625	-	98,359	170,284
減 少	(5,326)	(931)	-	-	(6,257)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>68,225</u>	<u>13,043</u>	<u>1,053</u>	<u>181,939</u>	<u>264,260</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國111年1月1日餘額	\$ 24,128	5,681	495	77,789	108,093
本期折舊	25,233	3,556	243	46,674	75,706
減 少	(4,613)	(2,596)	-	(49,365)	(56,574)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>44,748</u>	<u>6,641</u>	<u>738</u>	<u>75,098</u>	<u>127,225</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,947	3,595	284	45,359	54,185
本期折舊	23,699	3,017	211	32,430	59,357
減 少	(4,518)	(931)	-	-	(5,449)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>24,128</u>	<u>5,681</u>	<u>495</u>	<u>77,789</u>	<u>108,093</u>
帳面價值：					
民國111年12月31日	\$ <u>40,712</u>	<u>6,711</u>	<u>543</u>	<u>84,251</u>	<u>132,217</u>
民國110年12月31日	\$ <u>44,097</u>	<u>7,362</u>	<u>558</u>	<u>104,150</u>	<u>156,167</u>
民國110年1月1日	\$ <u>3,304</u>	<u>3,754</u>	<u>769</u>	<u>38,221</u>	<u>46,048</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之使用權資產均無提供作質押擔保之情形。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)無形資產

本公司民國一一年及一一〇年度無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

	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	\$ 3,775	5,000	8,775
增添－單獨取得	2,669	-	2,669
處 分	(1,657)	-	(1,657)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,787</u>	<u>5,000</u>	<u>9,787</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,124	2,000	3,124
增添－單獨取得	3,841	3,000	6,841
處 分	(1,190)	-	(1,190)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 3,775</u>	<u>5,000</u>	<u>8,775</u>
攤銷及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 1,080	500	1,580
攤 銷	2,732	1,000	3,732
處 分	(1,657)	-	(1,657)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,155</u>	<u>1,500</u>	<u>3,655</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 292	100	392
攤 銷	1,978	400	2,378
處 分	(1,190)	-	(1,190)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,080</u>	<u>500</u>	<u>1,580</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 2,632</u>	<u>3,500</u>	<u>6,132</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 832</u>	<u>1,900</u>	<u>2,732</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 2,695</u>	<u>4,500</u>	<u>7,195</u>

1.攤銷費用

民國一一年及一一〇年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	111年度	110年度
營業費用	<u>\$ 3,732</u>	<u>2,378</u>

2.擔保

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 240,000	50,000
尚未使用額度	\$ 60,000	358,103
利率區間	1.76%~2.16%	1.00%~1.15%

本公司並無以資產設定抵押供銀行借款之情形。

(十三)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

	111.12.31	
	保證或承兌機構	金 額
應付商業本票	國際票券、兆豐票券	
	2.19%	\$ 60,000
減：應付短期票券折價		(22)
合 計		\$ 59,978
尚未使用額度		\$ 50,000

(十四)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流 動	\$ 98,670	112,505
非 流 動	59,772	111,746
合 計	\$ 158,442	224,251

到期分析請詳附註附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ 555	711
轉租使用權資產之收益	\$ 21,055	36,740
短期租賃之費用	\$ 230	320

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ 121,847	59,767

1.房屋及建築之租賃

本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，合約約定中並未對本公司加諸任何限制條款。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本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本公司行使。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本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，本公司重評估租賃期間。

2.其他租賃

本公司承租運輸設備、部分辦公設備及其他設備，租賃期間通常為一至三年。

本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，且於本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。

本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，本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.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務之現值	\$ 96,183	110,120
計畫資產之公允價值	(42,943)	(57,001)
淨確定福利負債(資產)	<u>\$ 53,240</u>	<u>53,119</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，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利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計42,943千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一一年及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 110,120	113,760
當期服務成本及利息	936	979
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	1,020	(1,482)
—因財務假設變動所產生之精算損益	(2,993)	(2,809)
—經驗調整	7,847	(328)
計畫支付之福利	(20,747)	-
公司支付	-	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ 96,183</u>	<u>110,120</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ (57,002)	(51,593)
利息收入	(297)	(160)
已提撥至計畫之金額	(2,098)	(4,392)
計畫已支付之福利	20,747	-
淨確定福利負債(資產)再衡量數	(4,293)	(857)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ (42,943)</u>	<u>(57,002)</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一一年及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本	\$ 363	626
淨確定福利負債(資產)之淨利息	276	193
前期服務成本及清償損益	-	-
	<u>\$ 639</u>	<u>819</u>

(5)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.08%	0.52%
未來薪資增加	1.00%	1.00%

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為838千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為5年。

(6)敏感度分析

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.50%	減少0.50%
111年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (2,390)	2,769
未來薪資增加(變動0.5%)	2,747	(2,403)
110年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (2,631)	6,693
未來薪資增加(變動0.5%)	6,622	(2,632)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一一年及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為20,055千元及18,727千元，已提撥至勞工保險局。

(十六)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一一年及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 24,102	36,703
調整前期之當期所得稅	(2,408)	(966)
	<u>21,694</u>	<u>35,737</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	14,337	(164)
所得稅費用	<u>\$ 36,031</u>	<u>35,573</u>

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>(316)</u>	<u>1,095</u>

本公司民國一一一年及一一〇年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ <u>214,494</u>	<u>213,852</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	42,899	42,770
不可扣抵之費用	(4,460)	(6,231)
調整前期之當期所得稅	<u>(2,408)</u>	<u>(966)</u>
所得稅費用	\$ <u>36,031</u>	<u>35,573</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	<u>國外 投資損失</u>	<u>備抵存貨 跌價損失</u>	<u>確定 福利計畫</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
民國111年1月1日	\$ 25,869	4,040	10,624	1,691	42,224
認列於損益	(13,219)	-	(292)	(111)	(13,622)
認列其他綜合損益	-	-	316	-	316
民國111年12月31日	\$ <u>12,650</u>	<u>4,040</u>	<u>10,648</u>	<u>1,580</u>	<u>28,918</u>
民國110年1月1日	\$ 24,661	4,040	12,433	2,021	43,155
認列於損益	1,208	-	(714)	(330)	164
認列其他綜合損益	-	-	(1,095)	-	(1,095)
民國110年12月31日	\$ <u>25,869</u>	<u>4,040</u>	<u>10,624</u>	<u>1,691</u>	<u>42,224</u>

遞延所得稅負債：

	<u>兌換損益</u>
民國111年1月1日	\$ -
認列於損益	715
認列其他綜合損益	-
民國111年12月31日	\$ <u>715</u>

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司之額定股本均為2,000,000千元，已發行股本均為885,600千元，每股面額10元，已發行股數均為88,560千股。每股享有一表決權及收取股利之權利，所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
普通股股票溢價	\$ 75,600	75,600
員工認股權	4,492	4,492
合 計	<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。

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。於民國一一一年六月十五日經股東常會決議，本公司依法提列特別盈餘公積時，對於『前期累積之投資性不動產公允價值淨增加數額』及『前期累積之其他權益減項淨額』之提列不足數額，於盈餘分派前，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足之情形，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之。

為維護股東之投資報酬，本公司盈餘分配之總額不得低於當年度可分配盈餘之百分之五十，現金股利及股票股利之比率，視當年度之獲利與本公司資金規劃情況並兼顧股東權益而定。其中現金股利，不低於股利總數之百分之十，現金股利每股若低於〇·一元，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。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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六月十五日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，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
特別盈餘公積之提列(迴轉)	82	(173)
普通股現金股利	159,408	119,556
每股股利	1.8元	1.35元

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	70
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (3,908)</u>
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	(82)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (3,978)</u>

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	111年度	110年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 178,463	178,279
普通股加權平均流通在外股數	88,560	88,560
基本每股盈餘(元)	\$ 2.02	2.01
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 178,463	178,279
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	551	568
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)	89,111	89,128
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.00	2.00

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
銷售商品	\$ 2,938,332	2,793,920
勞務提供	590,028	702,327
租賃收入	133,998	121,802
合 計	\$ 3,662,358	3,618,049

收入認列時點：

於某一時點	\$ 3,072,330	2,915,722
隨時間逐步移轉	590,028	702,327
合 計	\$ 3,662,358	3,618,049

2.合約餘額

(1)合約資產(含流動及非流動)

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
銷售商品	\$ 316,093	543,497	359,808
勞務合約	13,659	9,112	6,673
合 計	\$ 329,752	552,609	366,481
流 動	\$ 233,020	367,302	256,548
非 流 動	96,732	185,307	109,933
合 計	\$ 329,752	552,609	366,481

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)，合約資產減損之揭露請詳附註六(二十二)。

本公司民國一一一年及一一〇年度合約資產餘額重大變動之說明如下：

	111年度	110年度
期初餘額本期轉列應收帳款	\$ (382,473)	(256,196)
完成程度衡量結果變動	159,616	442,324
本期淨變動	<u>\$ (222,857)</u>	<u>186,128</u>

(2)合約負債

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
銷售商品	\$ 116,477	65,624	44,688
提供勞務	15,588	7,842	8,715
合 計	<u>\$ 132,065</u>	<u>73,466</u>	<u>53,403</u>

本公司民國一一一年及一一〇年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	111年度	110年度
期初餘額本期轉列收入	\$ (71,941)	(51,045)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	130,540	71,108
本期淨變動	<u>\$ 58,599</u>	<u>20,063</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。

本公司民國一一一年及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為18,500千元及18,000千元，董事酬勞提列金額分別為3,937千元及3,017千元，係以本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 317	265
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	651	516
其他利息收入	5,359	3,549
利息收入合計	<u>\$ 6,327</u>	<u>4,330</u>

2.其他收入

	111年度	110年度
政府補助收入	\$ 10,003	1,448
股利收入	840	-
其他	3,770	4,203
其他收入合計	<u>\$ 14,613</u>	<u>5,651</u>

3.其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1,777	15
使用權資產轉租利益	219	-
外幣兌換利益(損失)	4,189	(1,592)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 6,185</u>	<u>(1,577)</u>

4.財務成本

	111年度	110年度
銀行借款之利息	\$ 2,033	561
租賃負債之利息	555	711
財務成本合計	<u>\$ 2,588</u>	<u>1,272</u>

(二十二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

本公司於民國一一一年及一一〇年十二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

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日對前十大客戶之信用風險集中情形均占合約資產及應收款項總額之54%，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。

本公司之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本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。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

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(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附件四(六))。

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：

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
總帳面金額(含流動及非流動)	\$ 329,752	552,609	366,481
預期信用損失率	0 %	0 %	0 %
備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 329,752</u>	<u>552,609</u>	<u>366,481</u>

應收租賃款項以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
應收營業租賃款	\$ 9,266	19,058	14,596
應收融資租賃款	18,676	28,906	37,892
總帳面金額(含流動及非流動)	27,942	47,964	52,488
預期信用損失率	0 %	0 %	0 %
備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 27,942</u>	<u>47,964</u>	<u>52,488</u>

本公司民國一一一年及一一〇年度之合約資產、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	\$ -	-	-
本期增加(迴轉)金額	-	-	-
因無法收回而沖銷(註)	-	-	-
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	5,366
本期增加(迴轉)金額	-	-	-
因無法收回而沖銷(註)	-	-	(5,366)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

註：本公司民國一一一年及一一〇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，其合約金額皆為零元。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.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12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 240,000	240,786	240,786	-	-	-
應付短期票券	59,978	60,000	60,000	-	-	-
應付款項(含關係人)	1,163,553	1,163,553	1,097,604	50,249	15,700	-
存入保證金	231	231	231	-	-	-
租賃負債	158,442	163,024	102,434	51,985	8,605	-
	<u>\$ 1,622,204</u>	<u>1,627,594</u>	<u>1,501,055</u>	<u>102,234</u>	<u>24,305</u>	<u>-</u>
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)	1,172,493	1,172,493	1,084,742	87,751	-	-
存入保證金	474	474	474	-	-	-
租賃負債	224,251	226,560	113,962	111,834	764	-
	<u>\$ 1,447,218</u>	<u>1,449,569</u>	<u>1,249,220</u>	<u>199,585</u>	<u>764</u>	<u>-</u>

本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

本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

	111.12.31		
	外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$	1,745	30.710
人民幣		15,548	4.409
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金		231	30.710
人民幣		296	4.409

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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	19,602	4.344	85,149
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	739	27.680	20,462
人民幣	1	4.344	5

(2) 敏感性分析

本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、存出保證金、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十二月三十一日當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度之稅前淨利將分別減少或增加1,137千元及1,050千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本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度之外幣兌換淨損益分別為4,189千元及(1,592)千元。

(4) 利率風險

本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。本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，本公司民國一一一年及一一〇年度之淨利減少或增加240千元及50千元，主因係本公司之變動利率借款。

(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：

報導日證券價格	111年度 稅後損益
上漲1%	\$ 182
下跌1%	\$ (182)

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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：

		111.12.31			
	帳面金額	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					
未上市櫃公司股票	\$ 18,200	\$ -	-	18,200	18,200

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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。

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

本公司於民國一一一年及一一〇年度其公允價值之評價技術並無變動，此外，民國一一一年及一一〇年度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

本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。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。

本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(111.12.31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

本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12月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資-市場法	市場流通 性折價	1%	322	(322)	-	-

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

(二十三)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.風險管理架構

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3.信用風險

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。本公司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，以及應收租賃款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司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公司內部評等標準等因素。本公司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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本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。由於本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。

本公司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。

另本公司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。

4.流動性風險

本公司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。下表係彙總本公司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。

5.市場風險

本公司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。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

匯率風險

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

本公司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。

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，本公司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。

本公司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。

(二十四)資本管理

本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。本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。

(二十五)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：

	111.1.1	現金流量	其他	111.12.31
短期借款	\$ 50,000	190,000	-	240,000
應付短期票券	-	59,978	-	59,978
租賃負債	224,251	(121,062)	55,253	158,442
存入保證金	474	(243)	-	231
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 274,725</u>	<u>128,673</u>	<u>55,253</u>	<u>458,651</u>
	110.1.1	現金流量	其他	110.12.31
短期借款	\$ 50,000	-	-	50,000
租賃負債	171,822	(58,736)	111,165	224,251
存入保證金	508	(34)	-	474
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 222,330</u>	<u>(58,770)</u>	<u>111,165</u>	<u>274,725</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

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，持有本公司流通在外普通股股份之42.70%。大同股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
大同(股)公司	本公司之母公司
群輝商務科技(股)公司	本公司之子公司
協志聯合科技(股)公司	本公司之子公司
大世科技(上海)有限公司	本公司之子公司
智炬科技(股)公司	本公司之關聯企業
尚志投資(股)公司	本公司之其他關係人
尚志資產開發(股)公司	本公司之其他關係人
大同日本(股)公司	本公司之其他關係人
大同住重減速機(股)公司	本公司之其他關係人
大同綜合訊電(股)公司	本公司之其他關係人
大同醫護(股)公司	本公司之其他關係人
中華映管(股)公司	本公司之其他關係人
拓志光機電(股)公司	本公司之其他關係人
通達國際(股)公司	本公司之其他關係人
福華電子(股)公司	本公司之其他關係人
精英電腦(股)公司	本公司之其他關係人
大同大隈(股)公司	本公司之其他關係人
協志工業叢書出版(股)公司	本公司之其他關係人
大同智能(股)公司(原大同永旭能源(股)公司)	本公司之其他關係人
大同聯合福利委員會	本公司之其他關係人
大同(股)公司關係企業工會	本公司之其他關係人
大同(股)公司職工福利委員會	本公司之其他關係人
大同世界科技(股)公司職工福利委員會	本公司之其他關係人
大同大學	本公司之其他關係人(註一)
大同高級中學	本公司之其他關係人(註二)
社團法人臺北市大同足球協會	本公司之其他關係人(註三)

註一：於民國一一〇年十二月二十二日起已非本公司之關係人。

註二：於民國一一〇年十二月三十日起已非本公司之關係人。

註三：於民國一一一年一月七日起已非本公司之關係人。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

	111年度	110年度
母公司	\$ 137,180	157,766
子公司	40,564	119,988
關聯企業	7	71
其他關係人	7,661	25,150
	<u>\$ 185,412</u>	<u>302,975</u>

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

111年度		110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30-150天

2.進 貨

	111年度	110年度
母公司	\$ 56,120	2,163
子公司	15,556	16,021
關聯企業	-	2,221
其他關係人	4,745	3,316
	<u>\$ 76,421</u>	<u>23,721</u>

本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年度		110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60-90天	月結60-90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

	111年度	110年度
母公司	\$ 10,046	10,066
子公司	2,829	3,861
其他關係人	19,637	19,883
	<u>\$ 32,512</u>	<u>33,810</u>

4.財產交易

	111年度	110年度
購置資產		
其他關係人	\$ 60	-

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.合約資產

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
合約資產－流動	母公司	\$ 57,985	71,210
合約資產－非流動	母公司	55,923	113,908
		<u>\$ 113,908</u>	<u>185,118</u>

6.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款－關係人	母公司	\$ 39,618	30,957
"	子公司－大世科技(上海)有限公司	25,338	30,413
"	子公司－協志聯合科技(股)公司	-	20,208
"	子公司－其他	393	424
"	其他關係人	1,052	8,649
應收融資租賃款	母公司	780	-
		<u>\$ 67,181</u>	<u>90,651</u>
長期應收款	母公司	92,984	-
"	子公司－大世科技(上海)有限公司	40,107	52,688
長期應收融資租賃款	母公司	2,860	-
		<u>\$ 135,951</u>	<u>52,688</u>

7.其他應收款

	111.12.31	110.12.31
子公司－協志聯合科技(股)公司	<u>\$ 5</u>	<u>22</u>

8.存出保證金

	111.12.31	110.12.31
子公司	\$ 8,690	-
其他關係人	3,303	3,797
	<u>\$ 11,993</u>	<u>3,797</u>

9.存入保證金

	111.12.31	110.12.31
母公司	<u>\$ 130</u>	<u>-</u>

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

10.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付帳款－關係人	母公司	\$ 13,817	304
〃	子公司－協志聯合科技(股)公司	867	2,392
〃	子公司－群輝商務科技(股)公司	996	3,464
〃	子公司－其他	1,303	5
〃	關聯企業	-	210
〃	其他關係人－大同大學	-	2,286
〃	其他關係人－其他	4,501	395
		<u>\$ 21,484</u>	<u>9,056</u>
長期應付款－關係人	母公司	<u>\$ 35,949</u>	-
其他應付款	母公司	\$ 1,324	1,254
〃	子公司	935	961
〃	其他關係人	387	390
		<u>\$ 2,646</u>	<u>2,605</u>

11.租賃－關係人

	使用權資產	
	111.12.31	110.12.31
其他關係人－尚志資產開發(股)公司	<u>\$ 19,639</u>	<u>39,130</u>
	租賃負債(含流動及非流動)	
	111.12.31	110.12.31
其他關係人－尚志資產開發(股)公司	<u>\$ 19,865</u>	<u>39,356</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	
	111年度	110年度
母公司	\$ -	1
其他關係人－尚志資產開發(股)公司	329	560
	<u>\$ 329</u>	<u>561</u>

12.利息收入

	111年度	110年度
其他關係人－尚志資產開發(股)公司	<u>\$ 27</u>	<u>27</u>

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

13. 背書保證

本公司替關係人之銀行融資背書保證情形如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司—協志聯合科技(股)公司	\$ 114,000	84,000
子公司—群輝商務科技(股)公司	<u>50,000</u>	<u>128,500</u>
	<u>\$ 164,000</u>	<u>212,500</u>

14. 其他

本公司於民國一一一年八月將所承租台中辦公室以融資租賃方式部分轉租予母公司，相關使用權資產計3,495千元予以除列。於民國一一一年度來自該使用權資產轉租之收益為219千元。

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

(四) 主要管理人員交易

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ <u>21,139</u>	<u>17,408</u>

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品或設定質權予他人：

資產名稱	抵質押擔保標的	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	履約保證	\$ 2,465	2,604
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	履約保證	<u>55,432</u>	<u>36,570</u>
合 計		<u>\$ 57,897</u>	<u>39,174</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本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	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
存出保證票據	業務合作	\$ <u>499,753</u>	<u>310,243</u>
存出保證函	業務合作	<u>\$ 1,927</u>	<u>15,703</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110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	-	433,036	433,036	-	423,252	423,252
勞健保費用	-	40,537	40,537	-	39,365	39,365
退休金費用	-	20,694	20,694	-	19,546	19,546
董事酬金	-	4,177	4,177	-	3,577	3,577
其他員工福利費用	-	22,149	22,149	-	19,877	19,877
折舊費用	92,813	37,841	130,654	79,534	32,855	112,389
攤銷費用	-	3,732	3,732	-	2,378	2,378

本公司民國一一一年及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	562	546
未兼任員工之董事人數	6	7
平均員工福利費用	\$ 929	931
平均員工薪資費用	\$ 779	785
平均員工薪資費用調整情形	(0.8)%	
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

本公司薪資報酬政策乃參考市場薪資行情、同業營運狀況、組織結構與內部公允性進行核定。適時評估市場薪資動態、產業景氣變動、政府法令規章及整體經濟發展之變動而因應調整，以留任並吸引優良人才，持續達成公司營運目標。董事酬勞主要依據公司章程規定，以扣除員工酬勞及董事酬勞之本期稅前淨利為基準，提撥不高於百分之五為董事酬勞，並考量公司整體營運成果及各董事對公司營運參與程度給予合理之報酬。經理人及員工之薪酬包含按月發給之薪資、按經營績效發放之獎金及依據年度獲利狀況及章程規定所發放之員工酬勞。此外，為落實企業社會責任，本公司制定完整之員工福利制度，提供員工合理之津貼與補助，並定期進行員工之績效考核與職能評鑑，確實瞭解員工之工作績效與職能潛力，以作為組織發展、興業領導及人才管理之重要依據。有關員工及董事酬勞規定請詳附註六(二十)。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一年度本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	屬對大陸地區背書保證
0	大同世界科技(股)公司	群輝商務科技(股)公司	2	286,558	128,500	50,000	-	-	3.49 %	716,394	Y	N	N
0	大同世界科技(股)公司	協志聯合科技(股)公司	2	286,558	114,000	114,000	-	-	7.96 %	716,394	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	持股比例	公允價值	
本公司	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	1,400,000	18,200	9.33 %	18,200	

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。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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	(137,180)	(3.75)%	月結30~90天	無顯著不同	月結30~150天	132,602	13.10 %	註1

註1：另有合約資產餘額113,908千元。

- 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	132,602	1.68	-		6,856	-

- 9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度本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 %	143,633	9,496	9,496	
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	6,750,000	100.00 %	83,356	12,557	12,557	
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 %	4,583	1,235	247	

(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	72,444 (RMB15,000)	(一)	137,404 (USD4,606)	-	-	137,404 (USD4,606)	(2,564) (RMB580)	100.00 %	(2,564)	1,732	-

註：大世科技(上海)有限公司於2022年6月22日經董事會決議通過減資彌補虧損案，減資比50%，並於2022年12月19日取得財團法人海峽交流基金會公證，截至2022年12月31日業已完成主管機關變更登記。

大同世界科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)	859,673

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本表相關數字應以新臺幣列示。

註3：大世科技(上海)有限公司，係依據台灣母公司簽證會計師查核部分科目或揭露之同期間財務報告認列投資損益。

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12月31日美元兌換新臺幣30.71元換算。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司於民國一一一年度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。

(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		8,966,000	10.12 %
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		5,889,000	6.64 %

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

請詳民國一一一年度合併財務報告。

大同世界科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ 405
銀行存款		
活期存款		454,803
支票存款		1,850
外幣存款	美元55,941.95，匯率30.71元	1,718
		<u>\$ 458,776</u>

合約資產—流動明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A公司		\$ 57,985	
B公司		25,375	
C公司		21,960	
D公司		18,830	
E公司		16,380	
其他(註)		92,490	
合計		<u>\$ 233,020</u>	

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

大同世界科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>流動</u>			
F公司		\$ 150,444	
B公司		78,710	
G公司		63,644	
其他(註)		<u>419,231</u>	
合計		712,029	
減：備抵損失		<u>(1,063)</u>	
淨額		<u><u>\$ 710,966</u></u>	

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

長期應收款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非流動</u>			
A公司		\$ 92,984	
H公司		55,356	
I公司		40,108	
J公司		19,139	
其他(註)		<u>11,714</u>	
合計		219,301	
減：備抵損失		<u>-</u>	
淨額		<u><u>\$ 219,301</u></u>	

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

大同世界科技股份有限公司

存貨明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商品		\$ 775,140	<u>775,692</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(20,201)</u>		
淨額		<u>\$ 754,939</u>		

註：1.市價之取決請參閱財務報表附註四。

2.存貨成本與淨變現價值之比較係採逐項比較法。

3.存貨業已提列足夠之備抵跌價及呆滯損失。

大同世界科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：千股/新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加(註1)		本 期 減 少(註2)		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單 價	總 價		
群輝商務科技(股)公司	11,000	\$ 153,505	-	9,496	-	19,368	11,000	100 %	143,633	13.06	143,633	無	
協志聯合科技(股)公司	5,850	70,992	900	12,557	-	193	6,750	100 %	83,356	12.35	83,356	"	
大世科技(上海)有限公司	-	4,226	-	70	-	2,564	-	100 %	1,732	0.12	1,732	"	
智炬科技(股)公司	500	4,336	-	247	-	-	500	20 %	4,583	9.17	4,583	"	
		<u>\$ 233,059</u>		<u>22,370</u>		<u>22,125</u>			<u>233,304</u>		<u>233,304</u>		

註1：本期增加係認列採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額22,300千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額70千元。

註2：本期減少係認列採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額2,564千元、取得被投資公司之現金股利19,345千元及認列子公司精算損失216千元。

大同世界科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
銀行信用借款	臺灣土地銀行	\$ 50,000	111.11.14~112.02.10	註	50,000	無
銀行信用借款	華南銀行	90,000	111.12.7~112.01.07	"	100,000	無
銀行信用借款	遠東國際商業銀行	50,000	111.12.01~112.01.30	"	100,000	無
銀行信用借款	台新國際商業銀行	50,000	111.12.07~112.03.07	"	50,000	無
		<u>\$ 240,000</u>			<u>\$ 300,000</u>	

註：利率區間1.755%~2.160%，最高動撥利率為2.160%，係因年度額度續約期間，跨年底借款，並已於期後民國一二年一月七日還款。

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
K公司		\$ 174,672	
L公司		109,033	
M公司		94,864	
N公司		87,243	
其他(註)		<u>388,462</u>	
合計		<u>\$ 854,274</u>	

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

大同世界科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
銷售商品	\$ 2,938,332	
勞務提供	590,028	
租賃	133,998	
	<u>\$ 3,662,358</u>	

註：因含電腦及周邊設備、伺服器、儲存設備、軟體、網路及資安等，非相同計數單位，故數量未予以列示。

營業成本明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初存貨		\$ 584,679	
加：本期進貨淨額		2,954,808	
減：期末存貨		(775,140)	
轉列租賃資產		(31,909)	
轉列辦公設備		(882)	
轉列費用		<u>(32,415)</u>	
銷貨成本		2,699,141	
其他營業成本			
加：租金成本—折舊		46,390	
其他成本—折舊		46,423	
其他成本		<u>81,996</u>	
合計		<u>\$ 2,873,950</u>	

大同世界科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	合計
薪資支出	\$ 290,689	83,864	62,660	437,213
技術顧問費	-	10,650	1,050	11,700
保險費	28,885	7,165	6,215	42,265
折 舊	25,161	8,311	4,369	37,841
其 他(註)	54,827	24,171	10,033	89,031
合 計	<u>\$ 399,562</u>	<u>134,161</u>	<u>84,327</u>	<u>618,050</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121398

號

會員姓名：(1) 黃欣婷
(2) 賴麗真

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：70771557

會員書字號：(1) 北市會證字第 4299 號
(2) 北市會證字第 2037 號

印鑑證明書用途：辦理 大同世界科技股份有限公司

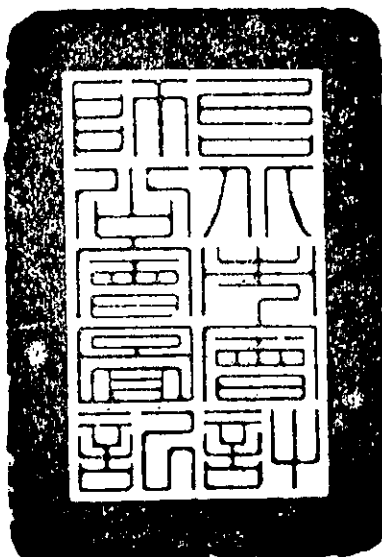
111 年度 (自民國 111 年 01 月 01 日 至 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃欣婷	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	賴麗真	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 08 日