

股票代碼：5314

世紀民生科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一三年度及一一二年度

公 司 地 址：臺南市安平區永華路2段248號8樓之6
電 話：(06)298-8158

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～10
(四)重大會計政策之彙總說明	11～23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	24～47
(七)關係人交易	47～49
(八)抵質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50～53
2.轉投資事業相關資訊	53
3.大陸投資資訊	53
4.主要股東資訊	53～54
(十四)部門資訊	54～55

聲 明 書

本公司民國一一三年度(自一一三年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：世紀民生科技股份有限公司

董 事 長：張祐銘



日 期：民國一一四年三月十二日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

高雄市前金區801301中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 801647, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 7 213 0888
傳真	Fax	+ 886 7 271 3721
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師查核報告

世紀民生科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

世紀民生科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱「世紀集團」)民國一一三年及一一二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達世紀集團民國一一三年及一一二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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合併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，與世紀集團保持超然獨立，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，對世紀集團民國一一三年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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、保健食品及服飾部門之收入認列

有關保健食品及服飾部門之收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入之認列；收入相關揭露，請詳合併財務報告附註六(十八)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

世紀集團係屬涉及公眾利益之上櫃公司，投資人高度關注其營運績效，因此，保健食品及服飾部門之收入認列為本會計師執行合併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認列保健食品及服飾部門之收入認列之相關內部控制；瞭解其交易方式及交易條件，以評估保健食品及服飾部門之收入認列時點之會計政策是否適當；抽樣選取並檢視銷貨合約或訂單，評估合約條款及交易條件等對保健食品及服飾部門之收入認列之影響，確認其會計處理是否適當；並評估是否已適當揭露收入之相關資訊。

二、企業合併－取得一項業務

有關企業合併－取得一項業務之會計政策請詳合併財務報告附註四(十七)企業合併(含取得一項業務)；相關揭露請詳合併財務報告附註六(七)企業合併。

關鍵查核事項之說明：

世紀集團之管理階層委託外部獨立評價專家出具收購價格分攤報告，並依其報告之評估結果，認列並調整相關之可辨認無形資產公允價值及商譽或廉價購買利益。因收購價格之分攤涉及會計估計之假設，包含評價模型、關鍵參數設定、未來現金流量及折現率之使用等，因此，取得一項業務之價格分攤報告之評估考量為本會計師執行合併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評估管理階層所委託之外部獨立評價專家之適任性、客觀性及專業資格；並透過訪談與管理當局瞭解納入此項業務後之營運概況，以及將外部市場資訊與內部輸入假設資訊比較，以確認未存有影響其客觀性或限制其工作範圍之事項；委請本所評價專家執行攸關程序以評估外部獨立評價專家出具之價格分攤報告所使用之主要假設及評價方法是否合理。

其他事項

世紀民生科技股份有限公司已編製民國一一三年度及一一二年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估世紀集團繼續經營之能力、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世紀集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

世紀集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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合併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.辨認並評估合併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，惟其目的非對世紀集團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，以及使世紀集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併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世紀集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。



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，決定對世紀集團民國一一三年度合併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：

高鈺倫



許振隆



證券主管機關：金管證審字第1130332775號

核准簽證文號：金管證六字第0960069825號

民國一十四年三月十二日

世紀民生科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年及一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	113.12.31			112.12.31				113.12.31			112.12.31		
	金 額	%		金 額	%			金 額	%		金 額	%	
流動資產：							負債及權益						
							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	239,681	39	59,024	24	2130 合約負債－流動(附註六(十八)及七)	\$	62,634	10	2,033	1		
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		70,744	12	-	-	2150 應付票據		3,561	-	-	-		
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))		1,764	-	3,723	2	2170 應付帳款		47,756	8	42,084	18		
1140 合約資產－流動(附註六(十八)及七)		705	-	-	-	2200 其他應付款(附註六(十九))		28,964	5	4,328	2		
1170 應收帳款淨額(附註六(五)(十八))		20,764	3	1,939	1	2220 其他應付款－關係人(附註七)		149	-	10,021	4		
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(五)(十八)及七)		40,570	7	78,312	32	2250 負債準備－流動(附註六(十三))		5,000	1	-	-		
1200 其他應收款		3,334	-	1,197	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十二)(二十四)及七)		4,039	1	996	-		
1220 本期所得稅資產		251	-	6	-	2399 其他流動負債		1,869	-	70	-		
130X 存貨(附註六(六))		23,840	4	66	-	流動負債合計		153,972	25	59,532	25		
1410 預付款項		10,026	2	5,265	2	非流動負債：							
1470 其他流動資產		603	-	83	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))		90	-	-	-		
流動資產合計		412,282	67	149,615	61	2580 租賃負債－非流動(附註六(十二)(二十四)及七)		7,815	1	2,683	1		
非流動資產：						非流動負債合計		7,905	1	2,683	1		
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))		50,220	8	84,901	35	負債總計		161,877	26	62,215	26		
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四)及八)		4,000	1	-	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(三)(八)及(十六))：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)(九)及七)		13,371	2	6,309	3	3100 股本		147,000	24	147,000	60		
1755 使用權資產(附註六(七)(十)及七)		11,673	2	3,581	1	3200 資本公積		208	-	169	-		
1780 無形資產(附註六(七)(十一))		112,356	19	52	-	3300 保留盈餘		299,191	49	29,537	12		
1840 遞延所得稅資產(附註六(七)(十五))		3,081	-	-	-	3400 其他權益		-	-	3,391	1		
1900 其他非流動資產(附註七)		5,836	1	728	-	歸屬母公司業主之權益小計		446,399	73	180,097	73		
非流動資產合計		200,537	33	95,571	39	非控制權益(附註六(八))：							
						36XX 非控制權益		4,543	1	2,874	1		
						權益總計		450,942	74	182,971	74		
資產總計	\$	612,819	100	245,186	100	負債及權益總計	\$	612,819	100	245,186	100		

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘

經理人：張碩文

會計主管：朱麗娟

世紀民生科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	113年度		112年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 628,230	100	85,353	100
5000 營業成本(附註六(六)(十一)(十四)、七及十二)	245,935	39	68,912	81
5900 營業毛利	382,295	61	16,441	19
營業費用(附註六(十一)(十二)(十四)(十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	79,066	13	5,135	6
6200 管理費用	33,929	5	18,368	22
6300 研究發展費用	2,252	-	-	-
營業費用合計	115,247	18	23,503	28
6900 營業利益(損失)	267,048	43	(7,062)	(9)
營業外收入及支出(附註六(三)(七)(十二)(二十)及七)：				
7100 利息收入	1,967	-	425	-
7010 其他收入	1,083	-	3,662	4
7020 其他利益及損失	(3,702)	(1)	34,566	40
7050 財務成本	(422)	-	(701)	(1)
營業外收入及支出合計	(1,074)	(1)	37,952	43
7900 稅前淨利	265,974	42	30,890	34
7950 減：所得稅利益(附註六(十五))	(2,325)	-	-	-
8200 本期淨利	268,299	42	30,890	34
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評				
價損益(附註六(十六))	24,432	4	26,520	31
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	-	-	-	-
本期其他綜合損益	24,432	4	26,520	31
8500 本期綜合損益總額	\$ 292,731	46	\$ 57,410	65
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 268,291	42	31,050	34
8620 非控制權益	8	-	(160)	-
本期淨利	\$ 268,299	42	\$ 30,890	34
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 292,723	46	57,570	65
8720 非控制權益	8	-	(160)	-
本期綜合損益總額	\$ 292,731	46	\$ 57,410	65
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))：				
9750 基本每股盈餘	\$ 18.25		2.11	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 18.25		2.11	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：張碩文



會計主管：朱麗娟



世紀民生科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益									
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 (待彌補虧損)	合 計	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
民國一十二年一月一日餘額	\$ 147,000	103	-	(4,386)	(4,386)	(20,256)	122,461	-	122,461
本期淨利(損)	-	-	-	31,050	31,050	-	31,050	(160)	30,890
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	26,520	26,520	-	26,520
本期綜合損益總額	-	-	-	31,050	31,050	26,520	57,570	(160)	57,410
對子公司所有權權益變動	-	66	-	-	-	-	66	(66)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	3,100	3,100
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	2,873	2,873	(2,873)	-	-	-
民國一十二年十二月三十一日餘額	147,000	169	-	29,537	29,537	3,391	180,097	2,874	182,971
本期淨利	-	-	-	268,291	268,291	-	268,291	8	268,299
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	24,432	24,432	-	24,432
本期綜合損益總額	-	-	-	268,291	268,291	24,432	292,723	8	292,731
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	2,954	(2,954)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(26,460)	(26,460)	-	(26,460)	-	(26,460)
對子公司所有權權益變動	-	39	-	-	-	-	39	(39)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	1,700	1,700
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	27,823	27,823	(27,823)	-	-	-
民國一十三年十二月三十一日餘額	\$ 147,000	208	2,954	296,237	299,191	-	446,399	4,543	450,942

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：張碩文



會計主管：朱麗娟



世紀民生科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失

利息費用

利息收入

股利收入

處分不動產、廠房及設備利益

未實現外幣兌換利益

租賃修改損失

未實現外幣兌換利益

其他

收益費損項目合計

與營業活動相關之資產／負債變動數：

與營業活動相關之資產之淨變動：

合約資產增加

應收帳款增加

應收帳款－關係人減少(增加)

其他應收款增加

存貨增加

預付款項增加

其他流動資產增加

與營業活動相關之資產之淨變動合計

與營業活動相關之負債之淨變動：

合約負債增加

應付票據增加

應付帳款增加

其他應付款增加(減少)

負債準備－流動增加

其他流動負債增加

與營業活動相關之負債之淨變動合計

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

調整項目合計

營運產生之現金

收取之利息

收取之股利

支付之利息

(支付)退還之所得稅

營業活動之淨現金流入(流出)

投資活動之現金流量：

處分按攤銷後成本衡量之金融資產

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

取得透過損益按公允價值衡量之金融資產

處分透過損益按公允價值衡量之金融資產

取得業務及子公司之收購

取得不動產、廠房及設備

處分不動產、廠房及設備

其他流動資產及非流動資產增加

取得無形資產

投資活動之淨現金(流出)流入

籌資活動之現金流量：

償還長期借款

存入保證金減少

其他應付款－關係人增加

其他應付款－關係人減少

租賃本金償還

發放現金股利

非控制權益變動

籌資活動之淨現金流出

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金淨增加數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

	113年度	112年度
\$	265,974	30,890
	4,741	2,827
	5,120	115
	5,764	-
	422	701
	(1,967)	(425)
	(496)	(142)
	-	(34,788)
	-	(67)
	-	271
	(450)	-
	(1,761)	-
	11,373	(31,508)
	(705)	-
	(17,355)	(1,939)
	37,742	(68,343)
	(2,071)	(125)
	(19,832)	(66)
	(3,922)	(3,758)
	(136)	(82)
	(6,279)	(74,313)
	28,283	1,861
	3,561	-
	4,977	42,084
	23,778	(2,714)
	5,000	-
	1,509	37
	67,108	41,268
	60,829	(33,045)
	72,202	(64,553)
	338,176	(33,663)
	1,967	428
	244	142
	(443)	(565)
	(169)	24
	339,775	(33,634)
	1,959	3,877
	(50,220)	-
	110,405	26,544
	(94,278)	-
	17,692	-
	(79,116)	-
	(9,409)	(6,468)
	-	71,086
	(2,931)	(631)
	(16,764)	-
	(122,662)	94,408
	-	(34,968)
	-	(9,044)
	-	10,000
	(10,000)	-
	(2,146)	(1,030)
	(26,460)	-
	1,700	3,100
	(36,906)	(31,942)
	450	67
	180,657	28,899
	59,024	30,125
\$	239,681	59,024

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：張碩文



會計主管：朱麗娟



世紀民生科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年度及一一二年度
(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

世紀民生科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，於民國80年7月29日奉經濟部核准設立，註冊地址為台南市安平區永華路2段248號8樓。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為銷售積體電路系統及安全監控產品、餐館業、食品雜貨、飲料零售業、其他餐飲業務、建材買賣、室內裝潢業、服飾買賣業及廣告行銷等。上曜建設開發股份有限公司為本公司之母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年三月十二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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

世紀民生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

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除依公允價值衡量之透過損益按公允價值之金融資產及依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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		備註
			113.12.31	112.12.31	
本公司	翰禹科技(股)公司(以下簡稱「翰禹公司」)	服飾買賣業及安全監控產品之銷售	100.00 %	100.00 %	-
本公司	元僑有限公司(以下簡稱「元僑公司」)	餐館業、其他餐飲業	80.00 %	82.78 %	(註1)
本公司	雲康世紀(股)公司(以下簡稱「雲康世紀公司」)	食品什貨買賣業	100.00 %	-	(註2)

註1：係於民國一一二年四月二十日奉經濟部核准設立之子公司，所持股權百分比變動請詳附註六(八)說明。

註2：係於民國一一三年九月取得對雲康世紀公司之控制，致使其成為合併公司之子公司，有關企業合併之相關說明請詳附註六(七)。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱「報導日」)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 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.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非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。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 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.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款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、透過其他綜合損益按公允價值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。

(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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產)，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。

(4)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量；
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的之一致。

(5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(6)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。依據其經驗，九十天後將無法自公司戶回收逾期金額。

(7)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)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。

(2)權益交易

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。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及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表達於資產負債表。

(八)存 貨

1.買賣業

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供銷售狀態所發生之必要成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。

2.製造業

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	3～5年
機器設備	5年
其他設備	2～10年

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租賃

合併公司係於合約成立日評估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，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(十一) 無形資產

1. 認列與衡量

收購子公司產生之商譽是以成本累計減損與以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體成本等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體成本	3～5年
專門技術	10年
商標	10年
其他	3～5年

合併公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除合約資產、存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入，該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。另當特定商品移轉與客戶前未取得控制權，合併公司係以淨額認列收入。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。合約負債主要係商品銷售合約而預收款項所產生，合併公司將於產品交付予客戶時轉收入。

(2)工程合約

合併公司從事裝潢工程之承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以迄今已發生工程成本占估計總合約成本之比例或合約工作實體之完成比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約包括固定對價。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當合併公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

(3)廣告服務

合併公司之廣告服務係為單獨定價或協商，並以合約期間為基礎提供服務，由於合併公司係於合約期間提供服務，將使客戶於合約期間取得該等服務之效益，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。

合併公司大部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，合併公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

(4)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十七)企業合併(含取得一項業務)

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(十八)每股盈餘

合併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。合併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。合併公司之潛在稀釋普通股包括得以股票發放之員工酬勞。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

合併公司並無會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之情形。

以下假設及估計之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，其相關資訊如下：

取得子公司

合併公司收購子公司所取得可辨認淨資產之公允價值係暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。合併公司於衡量期間將持續檢視上述資產最終評價。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理，請詳附註六(七)。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113.12.31	112.12.31
現金及零用金	\$ 361	140
支票存款及活期存款	228,881	58,884
定期存款	10,439	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 239,681</u>	<u>59,024</u>

合併公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	113.12.31	112.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：		
上市(櫃)公司股票	\$ 24,780	-
受益憑證	45,964	-
	<u>\$ 70,744</u>	<u>-</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

與上述金融資產有關之市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.12.31	112.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：		
上市(櫃)公司股票	\$ -	84,901
未上市(櫃)公司股票	50,220	-
	<u>\$ 50,220</u>	<u>84,901</u>

合併公司持有上述權益工具投資為策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司因上述指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一三年度及一一二年度認列之股利收入分別為0千元及142千元。

合併公司於民國一一三年度及一一二年度因投資策略改變出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，處分時之公允價值分別為109,333千元及27,616千元，累積處分利益分別為27,823千元及2,873千元，合併公司已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
流動：		
原始到期日三個月以上之定期存款	\$ <u>1,764</u>	<u>3,723</u>
非流動：		
用途受限之定期存款	\$ 4,000	-

信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(五) 應收帳款

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 20,764	1,939
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	40,570	78,312
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ 61,334	80,251

合併公司針對所有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。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

		113.12.31	
未逾期	應收帳款	加權平均	備抵存續期間
	帳面金額	預期信用損失率	預期信用損失
	\$ 61,334	- %	-
		112.12.31	
未逾期	應收帳款	加權平均	備抵存續期間
	帳面金額	預期信用損失率	預期信用損失
	\$ 80,251	- %	-

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年度	112年度
期初餘額	\$ -	1,424
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(1,424)
期末餘額	\$ -	-

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(六)存 貨

	113.12.31	112.12.31
原物料	\$ 1,566	66
在製品	788	-
製成品	880	-
商品存貨	20,606	-
	<u>\$ 23,840</u>	<u>66</u>

銷貨成本明細如下：

	113年度	112年度
裝修工程成本	\$ 71,398	54,855
廣告成本	36,910	-
銷售轉列為銷貨成本	116,352	14,057
其他營業成本	21,275	-
	<u>\$ 245,935</u>	<u>68,912</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)企業合併

1.收購業務

交易對象	主要營運活動	收購日
源富龍貿易有限公司 (以下簡稱「源富龍公司」)	網路社群媒體經營及銷售商品	113年6月13日

合併公司於民國一一三年六月十三日向非關係人源富龍公司收購其營業及資產組合，係包括投入及處理投入之過程，而有能力創造產出，符合業務之定義，是以依國際財務報導準則第三號「企業合併」處理。本次收購係為達成合併公司業務拓展效果及加強合併公司產品組合。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)移轉對價

	金 額
現金	\$ 59,524

(2)收購日取得之可辨認淨資產及承擔之負債

項 目	金 額
非流動資產	
無形資產	\$ 60,900
遞延所得稅資產	385
	<u>\$ 61,285</u>

(3)因收購產生之廉價購買利益

項 目	金 額
移轉對價－現金	\$ 59,524
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(61,285)
因收購產生之廉價購買利益	<u>\$ (1,761)</u>

收購源富龍公司之活動及資產產生之廉價購買利益，主係合併公司規劃於民國一一三年度涉足網路社群平台經營相關業務，且源富龍公司受限於其公司規模，於市場上缺乏競爭力，故合併公司以低於資產公允價值之移轉對價取得該資產組合。

2.收購股權

合併公司為經營發展策略之需求，於民國一一三年九月以現金22,500千元購入聚康生活事業股份有限公司(以下簡稱「聚康公司」)100%股權，取得對該公司之控制，並自取得控制力日起將聚康公司納入合併個體，該公司已於民國一一三年度十月二十四日變更公司名稱為雲康世紀股份有限公司(以下簡稱「雲康世紀公司」)。雲康世紀公司主要從事批發食品什貨等業務，相關股權已完成交割，交易價金已於民國一一三年九月付訖。

自收購日至民國一一三年十二月三十一日，雲康世紀公司所貢獻之收入及淨利分別為52,371千元及22,073千元。若此項收購發生於民國一一三年一月一日，管理階層估計當期合併公司之收入及淨利將分別增加(減少)33,621千元及(32,738)千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一三年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

3.收購對價、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)收購對價

	金 額
現金	\$ 22,500

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認淨資產及承擔之負債

收購日取得雲康世紀公司之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

項 目	金 額
現金及約當現金	\$ 2,908
應收帳款淨額	1,470
其他應收款	808
本期所得稅資產	180
存貨	3,942
預付款項	839
其他流動資產	1
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	4,000
不動產、廠房及設備	25
使用權資產	1,948
遞延所得稅資產	177
其他非流動資產	2,560
合約負債－流動	(32,318)
應付帳款	(695)
其他應付款	(858)
租賃負債－流動	(1,163)
其他流動負債	(290)
租賃負債－非流動	(794)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ (17,260)</u>

(3)商譽

因收購認列之商譽如下：

項 目	金 額
收購對價－現金	\$ 22,500
減：取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	(17,260)
商譽	<u>\$ 39,760</u>

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該等金額尚待完成最終評價。商譽主要來自對於雲康世紀公司未來市場發展之獲利能力，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，認列之商譽預期無所得稅效果。

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)對子公司所有權權益之變動

合併公司於民國一一三年二月以現金4,300千元參與子公司一元僑公司之現金增資，使權益由82.78%下降至80.00%，因持股比例變動致所享有之股權淨值增加39千元而調整資本公積。

合併公司於民國一一二年十一月以現金6,900千元未按持股比例參與子公司一元僑公司之現金增資，致持股比例由88.89%下降至82.78%，因持股比例變動致所享有之股權淨值增加66千元而調整資本公積。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 6,110	-	2,749	8,859
合併取得	1,568	-	539	2,107
增添	<u>6,189</u>	<u>128</u>	<u>3,241</u>	<u>9,558</u>
民國113年12月31日餘額	<u><u>\$ 13,867</u></u>	<u><u>128</u></u>	<u><u>6,529</u></u>	<u><u>20,524</u></u>
民國112年1月1日餘額	\$ 68,457	-	2,253	70,710
增添	5,972	-	496	6,468
處分	<u>(68,319)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(68,319)</u>
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ 6,110</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>2,749</u></u>	<u><u>8,859</u></u>
累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 566	-	1,984	2,550
合併取得	1,568	-	514	2,082
折舊	<u>1,897</u>	<u>13</u>	<u>611</u>	<u>2,521</u>
民國113年12月31日餘額	<u><u>\$ 4,031</u></u>	<u><u>13</u></u>	<u><u>3,109</u></u>	<u><u>7,153</u></u>
民國112年1月1日餘額	\$ 31,159	-	1,488	32,647
折舊	1,428	-	496	1,924
處分	<u>(32,021)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(32,021)</u>
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ 566</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>1,984</u></u>	<u><u>2,550</u></u>
帳面金額：				
民國113年12月31日	<u><u>\$ 9,836</u></u>	<u><u>115</u></u>	<u><u>3,420</u></u>	<u><u>13,371</u></u>
民國112年1月1日	<u><u>\$ 37,298</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>765</u></u>	<u><u>38,063</u></u>
民國112年12月31日	<u><u>\$ 5,544</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>765</u></u>	<u><u>6,309</u></u>

合併公司均未有將不動產、廠房及設備提供抵押或擔保之情事。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築等所認列之使用權資產，其成本及折舊提列情形，變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
使用權資產成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ -	4,750	4,750
合併取得	-	2,338	2,338
增添	-	8,364	8,364
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,452</u>	<u>15,452</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 10,868	1,717	12,585
增添	-	3,033	3,033
減少	(10,868)	-	(10,868)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,750</u>	<u>4,750</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國113年1月1日餘額	\$ -	1,169	1,169
合併取得	-	390	390
提列折舊	-	2,220	2,220
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,779</u>	<u>3,779</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,425	494	1,919
提列折舊	228	675	903
處分	(1,653)	-	(1,653)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,169</u>	<u>1,169</u>
帳面金額：			
民國113年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>11,673</u>	<u>11,673</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 9,443</u>	<u>1,223</u>	<u>10,666</u>
民國112年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>3,581</u>	<u>3,581</u>

(十一)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	電腦軟體	專門技術	商標權	商 譽	其他	總 計
成 本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 515	-	-	12,074	-	12,589
合併取得	-	-	57,600	39,760	3,300	100,660
增添	104	3,660	-	-	13,000	16,764
處分	(515)	-	-	-	-	(515)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 104</u>	<u>3,660</u>	<u>57,600</u>	<u>51,834</u>	<u>16,300</u>	<u>129,498</u>

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體	專門技術	商標權	商 譽	其他	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 818	-	-	12,074	-	12,892
處分	(303)	-	-	-	-	(303)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 515</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,074</u>	<u>-</u>	<u>12,589</u>
累計攤銷及減損：						
民國113年1月1日餘額	\$ 463	-	-	12,074	-	12,537
攤銷	69	183	3,360	-	1,508	5,120
處分	(515)	-	-	-	-	(515)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 17</u>	<u>183</u>	<u>3,360</u>	<u>12,074</u>	<u>1,508</u>	<u>17,142</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 651	-	-	12,074	-	12,725
攤銷	115	-	-	-	-	115
處分	(303)	-	-	-	-	(303)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 463</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,074</u>	<u>-</u>	<u>12,537</u>
帳面金額：						
民國113年12月31日	<u>\$ 87</u>	<u>3,477</u>	<u>54,240</u>	<u>39,760</u>	<u>14,792</u>	<u>112,356</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 167</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>167</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 52</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>52</u>

無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	113年度	112年度
營業成本	\$ 4,868	-
營業費用	252	115
	<u>\$ 5,120</u>	<u>115</u>

合併公司無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.12.31	112.12.31
流動	<u>\$ 4,039</u>	<u>996</u>
非流動	<u>\$ 7,815</u>	<u>2,683</u>

有關流動性風險之暴險資訊請詳附註六(二十一)金融工具。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	113年度	112年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>183</u>	<u>169</u>
短期租賃之租金費用	\$ <u>2,944</u>	<u>81</u>
租賃修改損失	\$ <u>-</u>	<u>271</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>309</u>	<u>90</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>1,862</u>	<u>642</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年度	112年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,444</u>	<u>1,843</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築物作為辦公處所或營業場所之租賃期間為四至五年之間。另原承租土地之租賃合約，業已於民國一一二年八月十一日提前解除。

於民國一一三年度及一一二年度，合併公司新增之部份租賃合約約定之租金給付除固定給付外另包含依據所承租零售店面之銷售金額計算之變動給付，該等約定於合併公司所在經營地區之零售店面租賃係屬常見條款，針對該等合約合併公司分別於民國一一三年度及一一二年度所支付之固定及變動租金給付如下：

	113年度			銷售金額 每增加1% 對租金之 估計影響數
	固定給付	變動給付	總計	
包含依據銷售金額計算變動給付之租賃合約	\$ <u>1,575</u>	<u>1,862</u>	<u>3,437</u>	<u>34</u>

	112年度			銷售金額 每增加1% 對租金之 估計影響數
	固定給付	變動給付	總計	
包含依據銷售金額計算變動給付之租賃合約	\$ <u>292</u>	<u>642</u>	<u>934</u>	<u>9</u>

合併公司預期未來年度所支付之固定及變動租金給付比例大致與本期一致。

2.其他租賃

合併公司承租之辦公室、停車位及其他設備係為短期租賃或低價值租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)負債準備

	<u>保 固</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -
當期新增之負債準備	<u>5,000</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 5,000</u>

上述合併公司之保固負債準備主要與裝修工程承攬相關，保固負債準備係依據可蒐集之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於完工年度之一至三年度發生，民國一一二年度無是項交易。

(十四)員工福利

確定提撥退休金計劃之提撥義務係於員工提供服務期間認列為費用。

合併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，提撥至勞動部勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併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。

合併公司民國一一三年度及一一二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,391千元及336千元，已提撥至勞工保險局。

(十五)所得稅

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 42,699	6,561
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(2,429)	-
前期未認列課稅損失之認列	<u>(42,595)</u>	<u>(6,561)</u>
所得稅利益	<u>\$ (2,325)</u>	<u>-</u>

合併公司民國一一三年度及一一二年度無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用。

合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
稅前淨利	\$ <u>265,974</u>	<u>30,890</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 53,195	6,178
依法令規定調整項目之所得稅影響數	1,305	531
依稅法規定免課稅之所得	(7,051)	(535)
不可扣抵之費用	257	278

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年度	112年度
未認列暫時性差異之變動	6	-
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	-	109
認列前期未認列之課稅損失	(42,595)	(6,561)
未分配盈餘加徵	104	-
其他	(7,546)	-
所得稅利益	<u>\$ (2,325)</u>	<u>-</u>

1.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	113.12.31	112.12.31
可減除暫時性差異	\$ 4,695	4,679
課稅損失	<u>538,617</u>	<u>755,350</u>
	<u>\$ 543,312</u>	<u>760,029</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一一三年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

公司別	虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
本公司	民國一〇四年度	\$ 186,876	民國一一四年度
本公司	民國一〇五年度	77,944	民國一一五年度
本公司	民國一〇六年度	83,151	民國一一六年度
本公司	民國一〇七年度	28,298	民國一一七年度
本公司	民國一〇八年度	31,370	民國一一八年度
本公司	民國一〇九年度	65,779	民國一一九年度
本公司	民國一一〇年度	33,082	民國一二〇年度
本公司	民國一一一年度	21,194	民國一二一年度
翰禹公司	民國一〇八年度	3,051	民國一一八年度
翰禹公司	民國一〇九年度	6,024	民國一一九年度
翰禹公司	民國一一一年度	540	民國一二一年度
元僑公司	民國一一二年度	<u>1,308</u>	民國一二二年度
合計	合計	<u>\$ 538,617</u>	

(2)未認列之遞延所得稅負債：無。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債：

民國一一三年度及一一二年度合併公司遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	未實現兌換利益
民國113年1月1日餘額	\$ -
借記損益表	90
民國113年12月31日餘額	\$ 90

遞延所得稅資產：

	虧損扣抵	其他	合計
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	-
因合併產生	160	402	562
貸記(借記)損益表	2,559	(40)	2,519
民國113年12月31日餘額	\$ 2,719	362	3,081

民國一一二年度無遞延所得稅資產及負債變動之情形。

2.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一一一年度。

(十六)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為3,500,000千元(股份總額保留330,000千元供發行員工認股權憑證使用)，每股面額10元，實收資本額均為147,000千元，均為14,700千股。已發行股份之股款均已收訖。

本公司民國一一三年度及一一二年度流通在外股數調節表如下：

	普 通 股	
(以千股表達)	113年度	112年度
12月31日期末餘額(同期初餘額)	14,700	14,700

本公司為充實營運基金，於民國一一二年二月二十四日董事會決議通過以私募方式引進策略投資人籌募款項，發行私募股數不超過20,000千股，額度不超過200,000千元，並於民國一一二年六月六日經股東會決議通過，董事會於民國一一三年二月二十七日決議不繼續辦理。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.12.31	112.12.31
認列對子公司所有權益變動數	\$ 208	169

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後之餘額，得加計期初未分配盈餘視業務狀況及平衡股利政策，除酌予保留部分餘額後，就其餘額得加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之，如以現金方式為之時應經董事會特別決議。

現金股利及股票股利之分派比例：本公司股東紅利分派採股票股利及現金股利二種方式配合發放，本公司考量平衡穩定之股利政策，以每年決算後之可供分配盈餘至少提撥百分之三十為股東股利，惟可供分配盈餘低於實收資本額百分之十時，得經董事會決議不予分配，分配股東紅利時，得以股票或現金為之，其中現金股利不低於股利總額百分之十。

前項盈餘分派仍得由董事會考量公司營運及資本支出需求後調整現金及股票股利之分配比例，並擬具分派案，以發行新股方式為之時，提請股東會決議後分派。

(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)盈餘分配

本公司於民國一一三年二月二十七日經董事會特別決議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 1.8	\$ <u>26,460</u>

本公司於民國一一一年度係處累積虧損狀態，於民國一一二年六月六日經股東會決議民國一一一年度虧損撥補議案，相關資訊可由公開觀測站等管道查詢。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一四年三月十二日經董事會特別決議民國一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度	
	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 5.45	\$ <u>80,115</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現損益
民國113年1月1日餘額	\$ 3,391
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益	24,432
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(27,823)
民國113年12月31日餘額	\$ -
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現損益
民國112年1月1日餘額	\$ (20,256)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益	26,520
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(2,873)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>3,391</u>

(十七)每股盈餘

合併公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	113年度	112年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>268,291</u>	<u>31,050</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>14,700</u>	<u>14,700</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>18.25</u>	<u>2.11</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>268,291</u>	<u>31,050</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	14,700	14,700
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
一員工酬勞(千股)	4	3
普通股加權平均流通在外股數(千股) (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>14,704</u>	<u>14,703</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>18.25</u>	<u>2.11</u>

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年度	112年度
主要地區市場：		
臺灣	\$ 628,230	85,258
美國	-	95
合計	<u>\$ 628,230</u>	<u>85,353</u>
主要產品/服務線：		
工程收入	\$ 122,318	64,216
銷貨收入	392,306	-
廣告服務收入	68,700	-
餐飲收入	39,726	11,669
系統模組	-	6,910
建材銷售	829	2,558
其他	4,351	-
合計	<u>\$ 628,230</u>	<u>85,353</u>

2.合約餘額

	113.12.31	112.12.31	112.1.1
應收帳款	\$ 20,764	1,939	-
應收帳款	40,570	78,312	9,969
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 61,334</u>	<u>80,251</u>	<u>9,969</u>
合約資產－裝修工程	\$ 705	-	-
減：備抵損失	-	-	-
合計	<u>\$ 705</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合約負債－裝修工程	\$ 2,851	2,033	172
合約負債－銷貨	59,783	-	-
	<u>\$ 62,634</u>	<u>2,033</u>	<u>172</u>

應收帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年度及一一二年度認列為收入之金額分別為2,033千元及80千元。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~10%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之。且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，相關辦法授權董事會制定之。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞估列金額分別為2,710千元及269千元，董事酬勞估列金額均為0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額，扣除累積虧損後，再就其餘額乘上本公司章程所訂之員工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。前述董事會決議之員工及董事酬勞與本公司民國一一二年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	113年度	112年度
銀行存款利息	\$ 1,443	179
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	317	244
其他	207	2
	<u>\$ 1,967</u>	<u>425</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	113年度	112年度
租金收入	\$ -	3,408
股利收入	496	142
其他	587	112
	<u>\$ 1,083</u>	<u>3,662</u>

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	113年度	112年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	\$ (5,764)	-
廉價購買利益	1,761	-
外幣兌換利益淨額	452	67
處分不動產、廠房及設備淨利益	-	34,788
租賃修改損失	-	(271)
其他	(151)	(18)
	<u>\$ (3,702)</u>	<u>34,566</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	113年度	112年度
銀行借款	\$ -	(430)
其他	(422)	(271)
	<u>(422)</u>	<u>(701)</u>

(二十一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及應收帳款(含關係人)之帳面金額代表最大信用風險暴險金額。

(2)信用風險集中情況

為減低應收帳款之信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方預付貨款。合併公司定期評估應收款項回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總在管理當局預期之內。

合併公司於民國一一三年及一一二年十二月三十一日應收帳款(含關係人)餘額中分別有58%及70.11%係由二家及一家客戶組成。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產係其他應收款、存出保證金(列於其他流動資產及其他非流動資產項下)及定期存單(列於「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動」項下)，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，經評估均無應提列之預期信用損失。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
113年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 3,561	3,561	3,561	-	-	-	-
應付帳款	47,756	47,756	47,756	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	22,446	22,446	22,446	-	-	-	-
租賃負債	11,854	12,337	2,137	2,137	3,389	4,674	-
	<u>\$ 85,617</u>	<u>86,100</u>	<u>75,900</u>	<u>2,137</u>	<u>3,389</u>	<u>4,674</u>	<u>-</u>
112年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 42,084	42,084	42,084	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	14,349	14,349	4,349	10,000	-	-	-
租賃負債	3,679	3,841	535	535	1,070	1,701	-
	<u>\$ 60,112</u>	<u>60,274</u>	<u>46,968</u>	<u>10,535</u>	<u>1,070</u>	<u>1,701</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.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：

	113.12.31			112.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 223	32.735	7,292	214	30.655	6,545

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及按攤銷後成本衡量之金融資產，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年年十二月三十一日當新台幣相對於美金等貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年度及一一二年度之稅前淨利將分別增加73千元及65千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年度及一一二年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為452千元及67千元。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他價格風險

如報導日金融工具投資價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益日項目之影響如下：

報 導 日 證券價格	113年度		112年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 1,507	2,122	2,038	-
下跌3%	\$ (1,507)	(2,122)	(2,038)	-

5.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及透過其他綜合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：

	113.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
非上市(櫃)公司股票	\$ 50,220	-	-	50,220	50,220
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
上市(櫃)公司股票	24,780	24,780	-	-	24,780
受益憑證	45,964	45,964	-	-	45,964
小計	70,744				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	239,681	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動	5,763	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	61,334	-	-	-	-
其他應收款	3,334	-	-	-	-
存出保證金	4,705	-	-	-	-
小計	314,817				
金融資產合計	\$ 435,781				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 3,561	-	-	-	-
應付帳款	47,756	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	22,446	-	-	-	-
租賃負債	11,854	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 85,617				

世紀民生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	112.12.31			
		公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市(櫃)公司股票	\$ 84,901	84,901	-	-	84,901
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	59,024	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	3,723	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	80,251	-	-	-	-
其他應收款	1,197	-	-	-	-
存出保證金	728	-	-	-	-
小計	144,923				
金融資產合計	\$ 229,824				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 42,084	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	14,349	-	-	-	-
租賃負債	3,679	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 60,112				

合併公司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：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。
- ②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。
- ③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)。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

合併公司持有之上市(櫃)公司股票，係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述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。現金流量折現法估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。
- 無公開報價之權益工具：係使用市場可類比公司法估算公允價值。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

於民國一一三年度，合併公司持有非上市(櫃)公司之股票，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一三年十二月三十一日公允價值50,220千元，因該公司股票無公開市場報價且使用重大不可觀察輸入值衡量公允價值而被歸類於第三等級。民國一一二年十二月三十一日無是項交易。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一三年度及一一二年度並無任何移轉。

(5)第三等級之金融資產變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國113年1月1日餘額	\$ -
購買	50,220
民國113年12月31日餘額	\$ 50,220

(6)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者係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司持有之金融資產為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。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

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
透過其他綜合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	可類比公司法	• 缺乏市場流通性折價 (113.12.31為7.69%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)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。針對前述分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

民國113年12月31日	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
透過其他綜合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	缺乏市場流通性折價	1% \$	544	(544)

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。

(二十二)財務風險管理

1.概要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動風險及現金流量風險)，使得公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動風險及現金流量風險，並尋求可降低對合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

3.信用風險

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

合併公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。主要來自交易對手無法清償按收款條件收款之應收帳款、其他應收款及分類為按攤銷後成本衡量之定期存款的合約現金流量。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司係以集團角度建立信用風險之管理，對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信評等級良好者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定收款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制定，並定期監控信用額度之使用。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。另外，合併公司於民國一一三年度及一一二年度十二月三十一日均無未使用之借款額度。

5.市場風險

合併公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(1)匯率風險

合併公司透過以外幣交易主要係因外銷及進口商品所產生，主要為美金。相關匯率風險來自未來的商業交易已認列之資產及負債。合併公司係採取保守謹慎態度處理外匯存款，以減少市場匯率大幅波動所造成之風險。

(2)其他市價風險

權益價格風險係合併公司所持有之權益工具因未來價格不確定性之風險，合併公司藉由多面項投資，並定期瞭解權益工具之財務狀況以管理權益工具之價格風險。

(二十三)資本管理

合併公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，合併公司可能採取調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)。民國一一三年度合併公司之資本管理策略與民國一一二年度一致。於報導日之負債資本比率如下：

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31	112.12.31
負債總額	\$ 161,877	62,215
減：現金及約當現金	239,681	59,024
淨負債	<u>\$ (77,804)</u>	<u>3,191</u>
權益總額	<u>\$ 450,942</u>	<u>182,971</u>
負債資本比率	<u>(17.25)%</u>	<u>1.74 %</u>

民國一一三年十二月三十一日負債資本比率之減少，主要係因民國一一三年度營收成長，受惠於應收帳款週轉率佳，現金及約當現金增加後，致淨負債減少。由於淨負債之減少、獲利改善及所管理應收帳款水準之降低，民國一一三年度支付之股利增加為26,460千元（民國一一二年度無支付股利）。

(二十四)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金變動 非現金變動	113.12.31
租賃負債	<u>\$ 3,679</u>	<u>(2,146)</u>	<u>10,321</u>	<u>11,854</u>
長期借款(含一年內到期)	<u>\$ 34,968</u>	<u>(34,968)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
租賃負債	10,451	(1,030)	(5,742)	3,679
存入保證金	9,044	(9,044)	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 54,463</u>	<u>(45,042)</u>	<u>(5,742)</u>	<u>3,679</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內合併公司之子公司及其他與合併公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
上曜建設開發股份有限公司(以下簡稱「上曜」)	母公司
上裕營造有限公司(以下簡稱「上裕」)	其他關係人
永捷創新科技股份有限公司(以下簡稱「永捷」)	其他關係人
永輝室內裝修股份有限公司	其他關係人
信立化學股份有限公司	其他關係人
斐成開發科技股份有限公司	其他關係人
森泰工程股份有限公司	其他關係人
普大應用材料股份有限公司	其他關係人
和瑞投資有限公司	其他關係人
大都會國際開發股份有限公司	其他關係人

世紀民生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 本 公 司 之 關 係
上曜建設開發股份有限公司職工福利委員會	其他關係人
翰禹科技股份有限公司職工福利委員會	其他關係人
永捷創新科技股份有限公司職工福利委員會	其他關係人
信立化學股份有限公司職工福利委員會	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	113年度	112年度
母公司－上曜	\$ 172,418	64,216
其他關係人	68,154	9,373
	<u>\$ 240,572</u>	<u>73,589</u>

合併公司銷貨予母公司及其他關係人之銷售價格除部分銷貨訂單之價格係依內部定價簽呈議定外，餘均無相同性質之非關係人交易可資比較，另各項收入依約定請款，收款條件除工程係依合約條件外，廣告及保健食品月結100%現金匯款，與一般銷售客戶並無顯著不同。

2.承包工程

合併公司承攬母公司－上曜及其他關係人－永捷之工程合約總額及依約收取之款項如下：

關係人類別	113.12.31		112.12.31	
	已簽約之承攬合約價款	已依約請款金額之款項	已簽約之承攬合約價款	已依約請款金額之款項
母公司－上曜	\$ 1,488,290	186,167	172,857	66,249
其他關係人－永捷	22,750	2,275	-	-
	<u>\$ 1,511,040</u>	<u>188,442</u>	<u>172,857</u>	<u>66,249</u>

合併公司對關係人承包之工程係依據工程預算加計合理管理費及利潤，呈主管核可後為其承攬價格，合併公司承包工程之利潤率及收款條件無非關係人交易可資比較。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.12.31	112.12.31
應收帳款－關係人	母公司－上曜	\$ 28,671	56,262
應收帳款－關係人	其他關係人－上裕	2,766	22,050
應收帳款－關係人	其他關係人－其他	9,133	-
		<u>\$ 40,570</u>	<u>78,312</u>

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合約資產及負債－流動

合併公司合約資產及負債－流動明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.12.31	112.12.31
合約資產－流動	其他關係人－永捷	\$ 705	-
合約負債－流動	母公司－上曜	\$ 2,851	2,033

5.財產交易

合併公司於民國一一三年間向其他關係人取得電腦設備及電腦周邊設備，分別列報於不動產、房屋及設備105千元及營業費用94千元；截至民國一一三年十二月三十一日，尚未支付款項計149千元，列報於其他應付款－關係人項下。民國一一二年度無是項交易。

6.向關係人借款

	最高動用 餘額日期	113.12.31				
		實際動用 最高餘額	實際動用 期末餘額	年利率	利息支出	期 末 應付利息
母公司－上曜	113.01	\$ 10,000	-	3%	25	-

	最高動用 餘額日期	112.12.31				
		實際動用 最高餘額	實際動用 期末餘額	年利率	利息支出	期 末 應付利息
母公司－上曜	112.07	\$ 10,000	10,000	3%	46	21

7.租賃

合併公司向其他關係人－永捷承租辦公室並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂五年期租賃合約。

民國一一三年及一一二年十二月三十一日之使用權資產淨額分別為524千元及873千元。

民國一一三年及一一二年十二月三十一日之存出保證金均為97千元，列於其他非流動資產項下。

民國一一三年及一一二年十二月三十一日之租賃負債餘額分別為545千元及898千元。

民國一一三年度及一一二年度分別認列利息支出17千元及25千元。

8.收取股利

合併公司於民國一一二年度收到母公司－上曜發放之現金股利為142千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 8,172	5,090

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	113.12.31	112.12.31
定期存單(註)	信用卡刷卡機保證金	\$ 4,000	-

(註)列於「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日止已簽訂之裝修工程發包合約價款分別為108,212千元及79,518千元，尚未完成計價款項分別為87,517千元及21,543千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一四年一月十七日經股東臨時會決議通過變更股票面額為新台幣0.5元，已發行股份總數為294,000千股，並於民國一一四年一月二十二日完成變更登記。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年度			112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	6,890	27,633	34,523	1,646	7,186	8,832
勞健保費用	688	3,010	3,698	139	728	867
退休金費用	278	1,113	1,391	58	278	336
董事酬金	-	8,172	8,172	-	5,096	5,096
其他用人費用	114	1,686	1,800	47	246	293
折舊費用	554	4,187	4,741	127	2,700	2,827
攤銷費用	4,868	252	5,120	-	115	115

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一三年度合併公司依編制準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高金額	期未餘額	實 際 動支金額	利 率 區 間	資金貸 與性質 (註一)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額 (註二)	資金貸與 總 限 額 (註二)
													名 稱	價 值		
0	本公司	翰禹科技股 份有限公司	其他應 收款－ 關係人	是	50,000	50,000	25,000	3%	2	-	營運週轉	-	無	-	111,599	178,559

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)
													名稱	價值		
1	本公司	雲康世紀股份有限公司	其他應收款—關係人	是	15,000	15,000	-	3%	2	-	營運週轉	-	無	-	111,599	178,559
2	本公司	元僑有限公司	其他應收款—關係人	是	15,000	15,000	-	3%	2	-	營運週轉	-	無	-	111,599	178,559

(註一)資金貸與性質如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

(註二)資金貸與總額及個別對象之限額

- 1.本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值的百分之50為限，對單一企業之資金貸與額度以不超過本公司淨值百分之25為限。
- 2.有短期融通資金必要之公司或行號，資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之40為限。
- 3.與本公司有業務往來之公司或行號，資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之25為限。個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(註三)上述交易於編製本合併財務報告時，業已沖銷。

- 2.為他人背書保證：無。
- 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：股/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				期 中最高持股	備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值		
本公司	永捷創新科技股份有限公司普通股股票	其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	320,000	-
本公司	新光金融控股股份有限公司普通股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,100,000	24,780	0.01 %	24,780	2,100,000	-
本公司	元大美國政府20年期(以上)債券ETF傘型證券投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	700,000	20,055	-	20,055	700,000	-
本公司	國泰20年期(以上)美國公債指數證券投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	870,000	25,909	-	25,909	1,170,000	-
本公司	永捷創新科技股份有限公司普通股股票	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	2,997,000	-
本公司	信立化學股份有限公司普通股股票	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	1,775,000	-
本公司	上曜建設開發股份有限公司普通股股票	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	258,291	-

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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				期 中 最高持股	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	斐成開發科技股份有限公司普通股股票	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	240,000	-
本公司	華瀚保險經紀人股份有限公司普通股股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	540,000	50,200	13.50 %	50,200	540,000	-

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者：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
本公司	永捷創新科技股份有限公司普通股股票	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	其他關係人	2,997,000	39,965	-	-	2,997,000	63,958	39,965	23,993	-	-
本公司	永捷創新科技股份有限公司普通股股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	其他關係人	-	-	320,000	7,098	320,000	7,886	7,098	788	-	-
本公司	信立化學工業股份有限公司普通股股票	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	其他關係人	1,775,000	33,959	-	-	1,775,000	38,836	33,959	4,877	-	-
本公司	國泰20年期(以上)美國公債指數證券投資信託基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	1,170,000	38,065	300,000	9,799	9,907	(108)	870,000	25,909

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者：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者：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	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	
			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	上曜建設開發股份有限公司	本公司之 母公司	銷貨	172,418	51.26%	工程依合約條件，廣告及保健品為月結100%現金	-	-	28,671	53.84%
本公司	永捷創新科技股份有限公司	其他關係 人	銷貨	34,012	10.11%	工程依合約條件，廣告及保健品為月結100%現金	-	-	3,647	6.85%

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者：無。

9. 從事衍生性工具交易：無。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	交易往來情形				備註
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率	
0	本公司	翰禹科技股份有限公司	1	應收帳款－關係人	281	依合約約定	0.05 %	(註2)
				其他應收款－關係人	25,041		4.09 %	(註2)
				銷貨收入	2,904		0.46 %	(註2)
				租金收入	11		- %	(註2)
				利息收入	404		0.06 %	(註2)
1	本公司	元僑有限公司	1	利息收入	13	依合約約定	- %	(註2)
2	本公司	雲康世紀股份有限公司	1	應收帳款－關係人	260	依合約約定	0.04 %	(註2)
				銷貨收入	247		0.04 %	(註2)

(註1)：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2)：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一三年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：股/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			期中最高持股或出賣情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末 (113.12.31)	去年年底 (112.12.31)	股數	比率	帳面金額				
本公司	翰禹科技股份有限公司	台灣	服飾買賣業及安全監控產品	68,274	68,274	1,576,937	100.00 %	106,481	100 %	90,106	90,106	(註1)
本公司	元僑有限公司	台灣	餐館業	19,200	14,900	-	80.00 %	18,173	82.78 %	29	21	(註1)
本公司	雲康世紀股份有限公司	台灣	食品什貨批發業	22,500	-	1,500,000	100.00 %	44,573	100.00 %	22,073	22,073	(註1) (註2)

(註1)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(註2)本期損益係民國一一三年十月一日至十二月三十一日之損益。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
上曜建設開發股份有限公司		2,507,367	17.05 %
和瑞投資有限公司		1,313,530	8.93 %
啟航投資有限公司		1,308,229	8.89 %
信立化學工業股份有限公司		1,054,000	7.17 %

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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

(一)合併公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。合併公司營運決策者以公司別之角度經營業務。

合併公司營運決策者根據稅前損益評估營運部門之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支之影響。營運部分之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	113年度					
	世紀民生科技(股)公司	翰禹科技(股)公司	元僑有限公司	雲康世紀(股)公司	調整及銷除	合計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 333,186	202,947	39,726	52,371	-	628,230
部門間收入	3,151	-	-	-	(3,151)	-
收入總計	<u>\$ 336,337</u>	<u>202,947</u>	<u>39,726</u>	<u>52,371</u>	<u>(3,151)</u>	<u>628,230</u>
應報導部門損益	<u>\$ 268,291</u>	<u>90,106</u>	<u>29</u>	<u>22,073</u>	<u>(112,200)</u>	<u>268,299</u>
應報導部門資產	<u>\$ 514,326</u>	<u>148,080</u>	<u>33,693</u>	<u>71,797</u>	<u>(155,077)</u>	<u>612,819</u>
	112年度					合計
	世紀民生科技(股)公司	翰禹科技(股)公司	元僑有限公司	調整及銷除		
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 66,774	6,910	11,669	-		85,353
收入總計	<u>\$ 66,774</u>	<u>6,910</u>	<u>11,669</u>	<u>-</u>		<u>85,353</u>
應報導部門損益	<u>\$ 31,050</u>	<u>193</u>	<u>(1,313)</u>	<u>960</u>		<u>30,890</u>
應報導部門資產	<u>\$ 236,942</u>	<u>17,136</u>	<u>24,501</u>	<u>(33,393)</u>		<u>245,186</u>

民國一一三年度及一一二年度之應報導部門(損)益分別應銷除部門間損益112,200千元及(960)千元。

民國一一三年度及一一二年度之應報導部門資產分別應銷除部門間資產155,077千元及33,393千元。

世紀民生科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	113年度	112年度
工程收入	\$ 122,318	64,216
銷貨收入	392,306	-
廣告服務收入	68,700	-
餐飲收入	39,726	11,669
系統模組	-	6,910
建材銷售	829	2,558
其他	4,351	-
合 計	<u>\$ 628,230</u>	<u>85,353</u>

(三)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	113年度	112年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 628,230	85,258
美 國	-	95
合 計	<u>\$ 628,230</u>	<u>85,353</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 142,105	9,942
合 計	<u>\$ 142,105</u>	<u>9,942</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及存出保證金(列於流動資產及非流動資產項下)，惟不包含金融工具之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

合併公司於民國一一三年度及一一二年度銷貨收入佔合併綜合損益表營業收入淨額10%以上客戶之明細如下：

	113年度		112年度	
	金額	佔營業收入 淨額比例	金額	佔營業收入 淨額比例
上曜建設開發股份有限公司	<u>\$ 172,418</u>	<u>27 %</u>	<u>64,216</u>	<u>75 %</u>