

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核閱報告

民國一一四年及一一三年第一季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11~12
(六)重要會計項目之說明	12~32
(七)關係人交易	32~34
(八)抵質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37~38



## 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](http://kpmg.com/tw)

### 會計師核閱報告

世紀民生科技股份有限公司董事會 公鑒：

#### 前言

世紀民生科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年三月三十一日之資產總額為33,268千元，占合併資產總額之3.51%；負債總額為10,186千元，占合併負債總額之4.28%；民國一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益為366千元，占合併綜合損益之0.16%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達世紀民生科技股份有限公司及其子公司民國一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：  
高金玉倫  
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 一一四 年 五 月 十三 日


  
 世紀民生科技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國一一四年三月三十一日  
 一一年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資產	114.3.31						113.12.31						113.3.31						
	金額		%		金額		%		金額		%		金額		%		金額		%
<b>流動資產：</b>																			
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 350,652	37	239,681	39	203,699	57	2130	合約負債—流動(附註六(二十)及七)					\$ 33,852	4	62,634	10	7,161	2	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	109,525	12	70,744	12	-	-	2150	應付票據					485	-	3,561	-	-	-	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四))	4,782	-	1,764	-	7,075	2	2170	應付帳款					34,169	4	47,756	8	39,826	12	
1140 合約資產—流動(附註六(二十)及七)	6,429	1	705	-	-	-	2220	其他應付款—關係人(附註六(二十一)及七)					93,261	10	28,964	5	12,337	3	
1150 應收票據(附註六(五)(二十))	1,748	-	-	-	-	-	2230	本期所得稅負債					35	-	149	-	-	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(五)(二十))	19,264	2	20,764	3	6,939	2	2250	負債準備—流動(附註六(十五))					4,351	-	-	-	-	-	
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(五)(二十)及七)	5,659	1	40,570	7	83,629	24	2280	租賃負債—流動(附註六(十四)(二十六)及七)					5,000	-	5,000	1	5,000	1	
1200 其他應收款	62,998	7	3,334	-	398	-	2399	其他流動負債					12,085	1	4,039	1	1,002	-	
1210 其他應收款—關係人(附註七)	-	-	-	-	5,086	1		<b>流動負債合計</b>					3,707	-	1,869	-	85	-	
1220 本期所得稅資產	281	-	251	-	20	-		<b>非流動負債：</b>					186,945	19	153,972	25	65,411	18	
130X 存貨(附註六(六))	31,574	3	23,840	4	4,787	1	2540	長期借款(附註六(十三))					32,996	4	-	-	-	-	
1410 預付款項	30,703	3	10,026	2	9,489	3	2570	遞延所得稅負債					90	-	90	-	-	-	
1470 其他流動資產	535	-	603	-	201	-	2580	租賃負債—非流動(附註六(十四)(二十六)及七)					18,214	2	7,815	1	2,431	1	
<b>流動資產合計</b>	<u>624,150</u>	<u>66</u>	<u>412,282</u>	<u>67</u>	<u>321,323</u>	<u>90</u>		<b>非流動負債合計</b>					<u>51,300</u>	<u>6</u>	<u>7,905</u>	<u>1</u>	<u>2,431</u>	<u>1</u>	
<b>非流動資產：</b>														<u>238,245</u>	<u>25</u>	<u>161,877</u>	<u>26</u>	<u>67,842</u>	<u>19</u>
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	-	-	3100	歸屬母公司業主之權益(附註六(三)(八)(十八))：											
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註六(四)及八)	47,417	5	4,000	1	-	-	3200	股本					147,000	15	147,000	24	147,000	41	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)(十)及七)	86,068	9	13,371	2	5,860	2	3300	資本公積					208	-	208	-	208	-	
1755 使用權資產(附註六(七)(十一)及七)	30,726	3	11,673	2	3,331	1		保留盈餘					490,885	52	299,191	49	136,961	39	
1780 無形資產(附註六(七)(十二))	149,350	16	112,356	19	25,343	7	36XX	歸屬母公司業主之權益小計					638,093	67	446,399	73	284,169	80	
1840 遞延所得稅資產	3,081	-	3,081	-	-	-		<b>非控制權益(附註六(七)(八)(九))：</b>					72,506	8	4,543	1	4,574	1	
1900 其他非流動資產(附註七)	8,052	1	5,836	1	728	-		非控制權益					710,599	75	450,942	74	288,743	81	
<b>非流動資產合計</b>	<u>324,694</u>	<u>34</u>	<u>200,537</u>	<u>33</u>	<u>35,262</u>	<u>10</u>		<b>權益總計</b>					<u>948,844</u>	<u>100</u>	<u>612,819</u>	<u>100</u>	<u>356,585</u>	<u>100</u>	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 948,844</u>	<u>100</u>	<u>612,819</u>	<u>100</u>	<u>356,585</u>	<u>100</u>		<b>負債及權益總計</b>											

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張碩文



~4~

會計主管：朱麗娟



董事長：張祐銘



## 世紀民生科技股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一一四年及一三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 458,551	100	161,519	100
5000 營業成本(附註六(六)(十六)、七及十二)	77,811	17	73,950	46
5900 營業毛利	380,740	83	87,569	54
營業費用(附註六(十四)(十六)(二十一)、七及十二)：				
6100 推銷費用	46,245	10	4,501	3
6200 管理費用	135,635	30	5,355	3
6300 研究發展費用	1,341	-	-	-
營業費用合計	183,221	40	9,856	6
6900 營業利益	197,519	43	77,713	48
營業外收入及支出(附註六(十四)(二十二)及七)：				
7100 利息收入	299	-	167	-
7010 其他收入	1,638	-	280	-
7020 其他利益及損失	36,984	8	1,073	1
7050 財務成本	(409)	-	(114)	-
營業外收入及支出合計	38,512	8	1,406	1
7900 稅前淨利	236,031	51	79,119	49
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	1,400	-	-	-
8200 本期淨利	234,631	51	79,119	49
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(十八))	-	-	24,953	15
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	-	-
8349 本期其他綜合損益	-	-	24,953	15
8500 本期綜合損益總額	\$ 234,631	51	104,072	64
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 230,564	50	79,080	49
8620 非控制權益	4,067	1	39	-
8620 本期淨利	\$ 234,631	51	79,119	49
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 230,564	50	104,033	64
8720 非控制權益	4,067	1	39	-
8720 本期綜合損益總額	\$ 234,631	51	104,072	64
9750 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))：	\$ 0.78		0.27	
9850 基本每股盈餘	\$ 0.78		0.27	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.78		0.27	

(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

民國一一四年及一  
三年  
三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益									
	保留盈餘					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			
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配盈餘	合 計	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控 制 權 益	權益總額	
民國一一三年一月一日餘額	\$ 147,000	169	-	29,537	29,537	3,391	180,097	2,874	182,971
本期淨利	-	-	-	79,080	79,080	-	79,080	39	79,119
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	24,953	24,953	-	24,953
本期綜合損益總額	-	-	-	79,080	79,080	24,953	104,033	39	104,072
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	-	-	-	28,344	28,344	(28,344)	-	-	-
民國一一三年三月三十一日餘額	\$ 147,000	208	-	136,961	136,961	-	284,169	4,574	288,743
民國一一四年一月一日餘額	\$ 147,000	208	2,954	296,237	299,191	-	446,399	4,543	450,942
本期淨利	-	-	-	230,564	230,564	-	230,564	4,067	234,631
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	230,564	230,564	-	230,564	4,067	234,631
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	(38,870)	(38,870)	-	(38,870)	58,996	20,126
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	4,900	4,900
民國一一四年三月三十一日餘額	\$ 147,000	208	2,954	487,931	490,885	-	638,093	72,506	710,599

董事長：張祐銘

(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：張碩文

~6~

會計主管：朱麗娟

## 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

	114年1月至3月	113年1月至3月
\$	236,031	79,119
折舊費用	4,352	699
攤銷費用	2,484	2,328
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	(37,080)	(788)
利息費用	409	114
利息收入	(299)	(167)
未實現外幣兌換損失(利益)	364	(285)
租賃修改利益	(15)	-
收益費損項目合計	(29,785)	1,901

## 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	(5,724)	-
應收票據增加	(543)	-
應收帳款減少(增加)	2,128	(5,000)
應收帳款—關係人減少(增加)	34,911	(5,317)
其他應收款減少(增加)	5,890	(273)
其他應收款—關係人增加	-	(5,086)
存貨增加	(7,734)	(4,721)
預付款項增加	(18,736)	(4,224)
其他流動資產減少(增加)	152	(118)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	10,344	(24,739)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(28,782)	5,128
應付票據減少	(3,131)	-
應付帳款減少	(13,984)	(2,258)
其他應付款(減少)增加	(5,107)	8,009
其他應付款—關係人減少	(114)	-
負債準備-流動增加	-	5,000
其他流動負債(減少)增加	(1,199)	15
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(52,317)	15,894
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(41,973)	(8,845)
調整項目合計	(71,758)	(6,944)
營產生之現金	164,273	72,175
收取之利息	-	167
支付之利息	(409)	(135)
退還(支付)之所得稅	1,370	(14)
營業活動之淨現金流入	165,234	72,193

## 投資活動之現金流量：

## 取得按攤銷後成本衡量之金融資產

取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(46,435)	(3,352)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	110,926
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(172,800)	(7,098)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	178,842	7,886
對子公司之收購	37,570	-
取得不動產、廠房及設備	(3,399)	-
其他流動資產及非流動資產增加	1,611	-
取得無形資產	-	(27,619)
投資活動之淨現金(流出)流入	(4,611)	80,743

## 籌資活動之現金流量：

## 償還長期借款

其他應付款—關係人減少	(743)	-
租賃本金償還	-	(10,000)
取得子公司股權	(3,225)	(246)
非控制權益變動	(50,220)	-
籌資活動之淨現金流出	4,900	1,700
匯率變動對現金及約當現金之影響	(49,288)	(8,546)
本期現金及約當現金淨增加數	(364)	285
期初現金及約當現金餘額	110,971	144,675
期末現金及約當現金餘額	239,681	59,024
	\$ 350,652	\$ 203,699

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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**  
**民國一一四年及一一三年第一季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

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，註冊地址為臺南市安平區永華路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、廣告行銷及保險經紀等。

### 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五月十三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

合併公司自民國一一四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。

• 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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

合併公司預計於民國一一五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，並評估將不致對合併財務報告造成重大影響。

• 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：

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。	2027年1月1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)

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」	<ul style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>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。</li> <li>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。</li> </ul>	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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

#### (二)合併基礎

##### 1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			備註
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
本公司	翰禹科技(股)公司(以下簡稱「翰禹公司」)	服飾買賣業	100.00 %	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 %	80.00 %	80.00 %	-
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 %	100.00 %	-	(註1)
本公司	華瀚保險經紀人(股)公司(以下簡稱「華瀚公司」)	保險經紀業	27.00 %	13.50 %	-	(註2)
本公司	朝和生醫股份有限公司	食品什貨買賣業	51.00 %	-	-	-

註1：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民國一一三年度合併財務報告附註六(七)。

註2：原係合併公司帳列於透過其他綜合損益之金融資產投資標的，惟因合併公司於民國一一四年一月取得該公司過半數董事席次暨人事、財務及業務主導權，因而具有控制力並納入合併財務報告之合併個體，有關企業合併之相關說明請詳附註六(七)。

##### 2.未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三)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。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

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。

### (四)所得稅

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

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

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一一致。

## 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)

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資訊如下：  
企業合併

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)。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
現金及零用金	\$ 1,553	361	140
支票存款及活期存款	343,944	228,881	198,569
定期存款	5,155	10,439	4,990
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ <u>350,652</u>	<u>239,681</u>	<u>203,699</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(二十三)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

114.3.31 113.12.31 113.3.31

##### 強制透過損益按公允價值衡量之

##### 金融資產一流動：

上市(櫃)公司股票	\$ 109,525	24,780	-
受益憑證	-	45,964	-
	\$ <u>109,525</u>	<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(二十二)。

與上述金融資產有關之市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

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。

## 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)

### (三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動：</b>			
未上市(櫃)公司股票	\$ _____ -	<u>50,220</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。

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日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50,220千元及109,854千元，累積處分利益分別為0千元及28,344千元，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。

前述民國一一四年一月一日至三月三十一日處分時之公允價值係暫定之公允價值，相關說明請詳附註六(七)。

市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

合併公司之透過其它綜合損益按公允價值衡量金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

### (四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
<b>流動：</b>			
原始到期日三個月以上之定期存款	\$ <u>4,782</u>	<u>1,764</u>	<u>7,075</u>
<b>非流動：</b>			
用途受限之定期存款	\$ 4,000	4,000	-
外國政府公債	<u>43,417</u>	-	-
<b>合計</b>	<u>\$ 47,417</u>	<u>4,000</u>	-

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

於民國一一四年三月三十一日合併公司投資之外國政府公債，面額為美金1,300千元，票面利率為4.25%，有效利率為4.196%，於民國一一三年十二月三十一日及三月三十一日無是項交易。

信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

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。

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)

(五) 應收帳款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 1,748	-	-
應收帳款—按攤銷後成本衡量	19,264	20,764	6,939
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	5,659	40,570	83,629
減：備抵損失	-	-	-
	<b>\$ 26,671</b>	<b>61,334</b>	<b>90,568</b>

合併公司針對所有應收票據及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，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

114.3.31			
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 26,671</u>	-	%
113.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 61,334</u>	-	%
113.3.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 90,568</u>	-	%

於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日均無提列或沖減迴轉預期信用減損損失等之情事。

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(二十三)。

(六) 存 貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
原物料	\$ 131	1,566	47
在製品	819	788	-
製成品	1,986	880	-
商品存貨	<u>28,638</u>	<u>20,606</u>	<u>4,740</u>
	<b>\$ 31,574</b>	<b>23,840</b>	<b>4,787</b>

## 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)

銷貨成本明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
裝修工程成本	\$ 8,415	55,587
廣告成本	7,713	-
銷售轉列為銷貨成本	59,318	18,363
其他營業成本	<u>2,365</u>	-
	<u>\$ 77,811</u>	<u>73,950</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.合併公司為經營發展策略之需求，於民國一一四年一月三日取得華瀚公司過半數董事席次暨人事、財務及業務主導權，因而具有控制力並納入合併個體，該公司主要從事保險經紀業務。

自收購日至民國一一四年三月三十一日，華瀚公司所貢獻之收入及淨利分別為120,612千元及4,962千元。

### 2.收購日取得之可辨認淨資產及承擔之負債

收購日取得華瀚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	\$ 37,570	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	270	
應收票據	1,205	
應收帳款淨額	628	
其他應收款	65,333	
預付款項	1,941	
其他流動資產	84	
不動產、廠房及設備	70,560	
使用權資產	14,488	
無形資產	237	
其他非流動資產	3,827	
應付票據	(55)	
應付帳款	(397)	
其他應付款	(60,609)	
當期所得稅負債	(2,951)	
其他流動負債	(3,037)	
長期借款(含一年內到期)	(33,739)	
租賃負債(含流動)	<u>(14,030)</u>	
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 81,325</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.商譽

因收購認列之商譽如下：

項	目	金額
對收購者原有權益之公允價值		\$ 50,220
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		70,346
減：取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		(81,325)
商譽		\$ <u><u>39,241</u></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。因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定價值予以入帳。

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。

### (八)對子公司所有權權益之變動及取得非控制權益

合併公司於民國一一四年一月二十七日以現金50,220千元增加取得子公司—華瀚公司之股權，使權益由13.50%增加至27%，合併公司對華瀚公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	114年3月31日
購入非控制權益之帳面金額	\$ 11,350
支付予非控制權益之對價	(50,220)
保留盈餘—實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ <u><u>(38,870)</u></u>

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—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。

### (九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益表決權之比例
華瀚公司	台灣	114.3.31 73 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

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)

華瀚公司之彙總性財務資訊：

	<u>114.3.31</u>
流動資產	\$ 106,787
非流動資產	93,031
流動負債	(71,016)
非流動負債	<u>(42,515)</u>
淨資產	<u>\$ 86,287</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 62,990</u>
 <u>114年1月至3月</u>	
營業收入	<u>\$ 120,612</u>
本期淨利	\$ 4,962
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ 4,962</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 3,994</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 3,994</u>
 <u>114年1月至3月</u>	
營業活動現金流量	<u>\$ 7,160</u>
投資活動現金流量	(354)
籌資活動現金流量	<u>(3,047)</u>
現金及約當現金增加數	<u>\$ 3,759</u>

(十)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>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
<b>成本或認定成本：</b>					
民國114年1月1日餘額	\$ -	13,867	128	6,529	20,524
合併取得	40,628	36,520	-	20,828	97,976
增添	-	3,142	-	257	3,399
處分	-	(138)	-	(1,365)	(1,503)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 40,628</u>	<u>53,391</u>	<u>128</u>	<u>26,249</u>	<u>120,396</u>
民國113年3月31日餘額 (即民國113年1月1日餘額)	\$ -	<u>6,110</u>	-	<u>2,749</u>	<u>8,859</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)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總 計
累計折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	4,031	13	3,109	7,153
合併取得	-	10,331	-	17,085	27,416
折舊	-	973	6	283	1,262
處分	-	(138)	-	(1,365)	(1,503)
民國114年3月31日餘額	\$ -	<u><u>15,197</u></u>	<u><u>19</u></u>	<u><u>19,112</u></u>	<u><u>34,328</u></u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	566	-	1,984	2,550
折舊	-	312	-	137	449
民國113年3月31日餘額	\$ -	<u><u>878</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>2,121</u></u>	<u><u>2,999</u></u>
帳面金額：					
民國114年1月1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114年3月31日	\$ <u><u>40,628</u></u>	<u><u>38,194</u></u>	<u><u>109</u></u>	<u><u>7,137</u></u>	<u><u>86,068</u></u>
民國113年1月1日	\$ -	<u><u>5,544</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>765</u></u>	<u><u>6,309</u></u>
民國113年3月31日	\$ -	<u><u>5,232</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>628</u></u>	<u><u>5,860</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。

(十一) 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：

	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 15,452	-	15,452
合併取得	15,190	5,369	20,559
增添	9,116	-	9,116
處分	(2,338)	-	(2,338)
民國114年3月31日餘額	\$ <u><u>37,420</u></u>	<u><u>5,369</u></u>	<u><u>42,789</u></u>
民國113年3月31日餘額 (即民國113年1月1日餘額)	\$ <u><u>4,750</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>4,750</u></u>
使用權資產之累計折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 3,779	-	3,779
合併取得	4,796	1,275	6,071
提列折舊	2,776	314	3,090
處分	(877)	-	(877)
民國114年3月31日餘額	\$ <u><u>10,474</u></u>	<u><u>1,589</u></u>	<u><u>12,063</u></u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,169	-	1,169
提列折舊	250	-	250
民國113年3月31日餘額	\$ <u><u>1,419</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>1,419</u></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)

	房屋及建築	運輸設備	總計
帳面金額：			
民國114年1月1日	\$ 11,673	-	11,673
民國114年3月31日	\$ 26,946	3,780	30,726
民國113年1月1日	\$ 3,581	-	3,581
民國113年3月31日	\$ 3,331	-	3,331

(十二)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114年1月1日餘額	\$ 104	3,660	57,600	51,834	16,300	129,498
合併取得	1,378	-	-	39,241	-	40,619
民國114年3月31日餘額	\$ 1,482	3,660	57,600	91,075	16,300	170,117
民國113年1月1日餘額	\$ 515	-	-	12,074	-	12,589
增添	-	-	27,619	-	-	27,619
民國113年3月31日餘額	\$ 515	-	27,619	12,074	-	40,208
累計攤銷及減損：						
民國114年1月1日餘額	\$ 17	183	3,360	12,074	1,508	17,142
合併取得	1,141	-	-	-	-	1,141
攤銷	28	91	1,440	-	925	2,484
民國114年3月31日餘額	\$ 1,186	274	4,800	12,074	2,433	20,767
民國113年1月1日餘額	\$ 463	-	-	12,074	-	12,537
攤銷	26	-	2,302	-	-	2,328
民國113年3月31日餘額	\$ 489	-	2,302	12,074	-	14,865
帳面金額：						
民國114年1月1日	\$ 87	3,477	54,240	39,760	14,792	112,356
民國114年3月31日	\$ 296	3,386	52,800	79,001	13,867	149,350
民國113年1月1日	\$ 52	-	-	-	-	52
民國113年3月31日	\$ 26	-	25,317	-	-	25,343

合併公司無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

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)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	114.3.31		
	幣 別	利 率 區 間 (%)	到 期 年 度
無擔保銀行借款	新台幣	2.628%~2.723%	117~130
尚未使用額度			\$ -

民國一一三年十二月三十一日及三月三十一日無是項交易。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動	\$ 12,085	4,039	1,002
非流動	\$ 18,214	7,815	2,431

有關流動性風險之暴險資訊請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 187	21
短期租賃之租金費用	\$ 1,113	20
低價值租賃資產之費用	\$ 92	52
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 359	285

認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 4,976	624

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二至五年之間。

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)

### (十五)負債準備

	保固
民國114年3月31日餘額(即民國114年1月1日餘額)	\$ <u>5,000</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -
當期新增之負債準備	5,000
民國113年3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。

### (十六)員工福利

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業成本	\$ 63	47
營業費用	775	102
	<u>\$ 838</u>	<u>149</u>

### (十七)所得稅

1.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之所得稅費用分別為1,400千元及0千元。

2.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日無直接認列於權益之所得稅費用。

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一一一年度；翰禹公司、元僑公司、雲康世紀公司及華瀚公司營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

### (十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年一月一日至三月三十一日資本及其他權益無重大異動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十六)。

1.普通股股本

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股票面額變更案，並於民國一一四年一月二十二日完成變更登記。上述變更股票面額案業經臺南市政府民國一一四年一月二十二日府經商字第11400299720號函及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心民國一一四年二月十一日證櫃監字第1140000368號函核准在案。於民國一一四年三月四日經董事會決議訂定股票換發基準日為一一四年三月二十八日，變更後每股面額為0.5元，流通在外股數共計294,000千股。

## 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.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

本公司分別於民國一一四年三月十二日經董事會決議民國一一三年度盈餘分配案及民國一一三年五月十九日經股東會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：

	113年度		112年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 0.2725	\$ <u>80,115</u>	1.8	\$ <u>26,460</u>

配股率調整係因本公司於民國一一四年一月二十二日完成股票面額變更，每股面額異動後，每股面額計新台幣0.5元，實收資本額新台幣147,000千元，流通在外股數為294,000千股，故配股率等比自5.45元變更為0.2725元。

### 3.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	24,953
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(28,344)
民國113年3月31日餘額	\$ -

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) 每股盈餘

合併公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ 230,564	79,080
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>294,000</u>	<u>14,700</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.78</u>	<u>5.38</u>
基本每股盈餘—追溯調整(元)	<u>\$ 0.27</u>	
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ 230,564	79,080
普通股加權平均流通在外股數(千股)	294,000	14,700
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
—員工酬勞(千股)	68	3
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>294,068</u>	<u>14,703</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.78</u>	<u>5.38</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整(元)	<u>\$ 0.27</u>	

本公司於民國一一四年一月十七日經股東臨時會決議變更股票每股面額為0.5元，並於民國一一四年三月四日經董事會決議訂定股票換發基準日為民國一一四年三月二十八日，因追溯調整，民國一一三年一月一日至三月三十一日之基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	113年1月至3月	
	追溯調整前	追溯調整後
<b>基本每股盈餘：</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 79,080	79,080
加權平均流通在外股數(千股)	<u>\$ 14,700</u>	<u>294,000</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 5.38</u>	<u>0.27</u>
<b>稀釋每股盈餘：</b>		
稀釋後歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 79,080	79,080
稀釋後普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>\$ 14,703</u>	<u>294,060</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 5.38</u>	<u>0.27</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)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
主要地區市場：		
臺灣	<u>\$ 458,551</u>	<u>161,519</u>
主要產品/服務線：		
工程收入	\$ 9,967	104,123
銷貨收入	301,037	48,834
佣金收入	120,612	-
廣告服務收入	15,700	-
餐飲收入	11,235	6,567
其他	-	1,995
合計	<u>\$ 458,551</u>	<u>161,519</u>

2.合約餘額

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收票據	\$ 1,748	-	-
應收帳款	19,264	20,764	6,939
應收帳款-關係人	5,659	40,570	83,629
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 26,671</u>	<u>61,334</u>	<u>90,568</u>
合約資產一裝修工程	\$ 6,429	705	-
減：備抵損失	-	-	-
合計	<u>\$ 6,429</u>	<u>705</u>	<u>-</u>
合約負債一裝修工程	\$ -	2,851	7,161
合約負債一銷貨	33,852	59,783	-
	<u>\$ 33,852</u>	<u>62,634</u>	<u>7,161</u>

應收帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為51,911千元及2,033千元。

(二十一)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。

## 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)

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為2,329千元及799千元，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。

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，董事酬勞提列金額均為0元，前述估列金額與董事會決議之員工酬勞並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十二)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：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ 138	92
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	157	75
其他	4	-
	<u>\$ 299</u>	<u>167</u>

#### 2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
其他	<u>\$ 1,638</u>	<u>280</u>

#### 3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	\$ 37,080	788
外幣兌換利益淨額	89	285
租賃修改利益	15	-
其他	<u>(200)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 36,984</u>	<u>1,073</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.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
銀行借款	\$ 222	-
租賃負債	187	21
其他	-	93
	<u>\$ 409</u>	<u>114</u>

### (二十三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

#### 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

合併公司於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日應收帳款(含關係人)餘額中分別有40%、58%及92.75%係均由二家客戶組成。

##### (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。

#### 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。

114年3月31日	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以 內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 485	485	485	-	-	-	-
應付帳款	34,169	34,169	34,169	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	84,905	84,905	84,905	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	32,996	32,996	-	-	-	4,157	28,839
租賃負債	<u>30,299</u>	<u>31,599</u>	<u>6,675</u>	<u>6,241</u>	<u>13,153</u>	<u>5,530</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 182,854</u>	<u>184,154</u>	<u>126,234</u>	<u>6,241</u>	<u>13,153</u>	<u>9,687</u>	<u>28,839</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)

	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
<b>113年12月31日</b>							
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	<u>11,854</u>	<u>12,337</u>	<u>2,137</u>	<u>2,137</u>	<u>3,389</u>	<u>4,674</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 85,617</u></u>	<u><u>86,100</u></u>	<u><u>75,900</u></u>	<u><u>2,137</u></u>	<u><u>3,389</u></u>	<u><u>4,674</u></u>	<u><u>-</u></u>
<b>113年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 39,826	39,826	39,826	-	-	-	-
其他應付款	12,337	12,337	12,337	-	-	-	-
租賃負債	<u>3,433</u>	<u>3,574</u>	<u>535</u>	<u>535</u>	<u>1,070</u>	<u>1,434</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 55,596</u></u>	<u><u>55,737</u></u>	<u><u>52,698</u></u>	<u><u>535</u></u>	<u><u>1,070</u></u>	<u><u>1,434</u></u>	<u><u>-</u></u>

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

### 3.市場風險

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 225	33.155	7,448	223	32.735	7,292	218	31.950	6,969

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。於民國一一四年及一一三年三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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加74千元及70千元。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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為89千元及285千元。

#### (2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

## 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)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少或增加66千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

民國一一三年一月一日至三月三十一日無是項交易。

### (3)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	114年1月至3月		113年1月至3月	
	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%	\$ -	3,286	-	-
下跌3%	\$ -	(3,286)	-	-

### 4.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產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：

	114.3.31			
	帳面 金額	第一級	第二級	第三級
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
上市(櫃)公司股票	\$ 109,525	109,525	-	-
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>				
現金及約當現金	350,652	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	52,199	-	-	-
應收票據	1,748	-	-	-
應收帳款(含關係人)	24,923	-	-	-
其他應收款	62,998	-	-	-
存出保證金	7,672	-	-	-
小計	500,192	-	-	-
<b>金融資產合計</b>	<b>\$ 609,717</b>			
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>				
應付票據	\$ 485	-	-	-
應付帳款	34,169	-	-	-
其他應付款(含關係人)	84,905	-	-	-
長期借款	32,996	-	-	-
租賃負債	30,299	-	-	-
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ 182,854</b>			

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				
	帳面 金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
非上市(櫃)公司股票	\$ 50,220	-	-	50,220	50,220
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
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	<u>70,744</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	239,681	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	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	<u>314,817</u>				
<b>金融資產合計</b>	<u>\$ 435,781</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
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	-	-	-	-
<b>金融負債合計</b>	<u>\$ 85,617</u>				
	113.3.31				
	帳面 金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 203,699	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	7,075	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	90,568	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	5,484	-	-	-	-
存出保證金	728	-	-	-	-
<b>金融資產合計</b>	<u>\$ 307,554</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付帳款	\$ 39,826	-	-	-	-
其他應付款	12,337	-	-	-	-
租賃負債	3,433	-	-	-	-
<b>金融負債合計</b>	<u>\$ 55,596</u>				

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)。

## 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)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。

### (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。民國一一四年及一一三年三月三十日無是項交易。

#### (4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

#### (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114年1月1日餘額	\$ 50,220
處分	(50,220)
民國114年3月31日餘額	\$ -

民國一一三年一月一日至三月三十一日無是項交易。

## 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)

### (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一權益證券投資。

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一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

### (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	公允價值變動反應於其他綜合損益	
		向上或下變動	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。

### (二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

### (二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

## 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)

### (二十六)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：

	114.1.1	現金流量	非現金變動	114.3.31
租賃負債	\$ 11,854	(3,225)	21,670	30,299
租賃負債		113.1.1	現金流量	113.3.31
		\$ 3,679	(246)	3,433

## 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(以下簡稱「斐成」)	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(以下簡稱「和瑞」)	其他關係人
大都會國際開發股份有限公司(以下簡稱「大都會」)	其他關係人
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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
母公司—上曜	\$ 19,021	106,156
其他	22,881	1,450
	\$ 41,902	107,606

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。

## 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.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	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	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	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	\$ 1,319,950	20,758	1,488,290	186,167	168,340	168,340
其他關係人—永捷	22,750	2,275	22,750	2,275	-	-
	<u>\$ 1,342,700</u>	<u>23,033</u>	<u>1,511,040</u>	<u>188,442</u>	<u>168,340</u>	<u>168,340</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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款—關係人	母公司—上曜	\$ 2,452	28,671	83,121
應收帳款—關係人	其他關係人—和瑞	1,317	-	-
應收帳款—關係人	其他關係人—大都會	1,890	-	-
應收帳款—關係人	其他關係人—上裕	-	2,766	508
應收帳款—關係人	其他關係人—其他	-	9,133	-
		<u>\$ 5,659</u>	<u>40,570</u>	<u>83,629</u>

### 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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
合約資產—流動	其他關係人—永捷	\$ 705	705	-
合約資產—流動	母公司—上曜	5,724	-	-
		<u>\$ 6,429</u>	<u>705</u>	<u>-</u>
合約負債—流動	其他關係人—永捷	\$ -	-	1,667
合約負債—流動	母公司—上曜	-	2,851	3,000
		<u>\$ -</u>	<u>2,851</u>	<u>4,667</u>

### 5.財產交易

合併公司於民國一一四年一月一日至三十一日及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0千元及105千元、營業費用34千元及94千元；截至民國一一四年三月三十一日及一一三年十二月三十一日，尚未支付款項計35千元及149千元，列報於其他應付款—關係人項下。民國一一三年一月一日至三十一日無是項交易。

## 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)

### 6. 向關係人借款

		113.12.31				
	最高動用 餘額日期	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	\$ 24,000	-	3%	192	-
其他關係人—永輝	113.10	10,000	-	3%	48	-
合計		\$ 34,000	-		240	-

		113.3.31				
	最高動用 餘額日期	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	\$ 24,000	-	3%	93	-

### 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。

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日之使用權資產淨額分別為437千元、524千元及786千元。

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三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。

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日之租賃負債餘額分別為455千元、545千元及810千元。

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出3千元及5千元。

### 8. 其他應收款

合併公司因營運所需代為支付進貨貨款，期末未結清餘額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他關係人	\$ -	-	5,086

### 9. 股權交易

合併公司參與其他關係人之現金增資成本如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
斐成	\$ 86,400	-	-

### (三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年1月至3月	113年1月至3月
短期員工福利	\$ 4,067	1,172

## 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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
定期存單(註)	信用卡刷卡機保證金	\$ 4,000	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

合併公司截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止已簽訂之裝修工程發包合約價款分別為183,540千元、108,212千元及0千元，尚未完成計價款項分別為145,810千元、87,517千元及0千元。

### 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四月十日董事會決議通過，預計於民國一一四年四月十一日至六月十日買回庫藏股計2,000千股，截至民國一一四年五月六日止，均已全數買回，帳面金額共計126,530千元。

### 十二、其　　他

#### (一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	114年1月至3月			113年1月至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	1,603	16,327	17,930	1,102	3,083	4,185
勞健保費用	175	1,436	1,611	110	245	355
退休金費用	63	775	838	47	102	149
董事酬金	-	4,067	4,067	-	1,872	1,872
其他用人費用	27	1,955	1,982	19	125	144
折舊費用	182	4,170	4,352	94	605	699
攤銷費用	2,365	119	2,484	2,302	26	2,328

#### (二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

## 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、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

民國一一四年一月一日至三月三十一日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

##### 1.資金貸與他人：

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	本期最高餘額	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	-	159,523	255,237
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	-	159,523	255,237
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	-	159,523	255,237

(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.期末持有之重大有價證券(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				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	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,400,000	34,080	1.09 %	34,080	(註)
翰禹公司	斐成開發科技股份有限公司普通股股票	其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,400,000	34,080	1.09 %	34,080	(註)
雲康公司	斐成開發科技股份有限公司普通股股票	其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,400,000	34,080	1.09 %	34,080	(註)

## 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				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	美國國庫債券	-	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	43,417	-	43,417	(註)

(註)茲就該有價證券新台幣一千萬以上予以揭露。

4.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：無。

5.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。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	其他應收款—關係人	25,041	依合約約定	2.64 %	(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)：

民國一一四年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末 (114.3.31)	去年年底 (113.12.31)	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	68,274	68,274	1,576,937	100.00 %	189,690	83,181	83,181	(註1)
本公司	元僑有限公司	台灣	餐館業	19,200	19,200	-	80.00 %	18,466	366	293	(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	22,500	1,500,000	100.00 %	111,340	68,447	68,447	(註1)
本公司	華瀚保險經紀人股份有限公司	台灣	保險經紀業	100,440	-	1,080,000	27.00 %	62,538	4,962	968	(註1)
本公司	朝和生醫股份有限公司	台灣	食品什貨批發業	5,100	-	510,000	51.00 %	5,100	-	-	

(註1)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

### (三)大陸投資資訊：無。

## 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。

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)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	114年1月至3月						
	世紀民生 科技 (股)公司	輸禹科技 (股)公司	元僑 有限公司	雲康世紀 (股)公司	華瀚保險 經紀人 (股)公司	調整 及銷除	合計
<b>收 入：</b>							
來自外部客戶收入	\$ 115,221	119,753	11,236	91,729	120,612	-	458,551
部門間收入	10,940	-	-	-	-	(10,940)	-
<b>收入總計</b>	<b>\$ 126,161</b>	<b>119,753</b>	<b>11,236</b>	<b>91,729</b>	<b>120,612</b>	<b>(10,940)</b>	<b>458,551</b>
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 230,564</b>	<b>83,181</b>	<b>366</b>	<b>68,447</b>	<b>4,962</b>	<b>(152,889)</b>	<b>234,631</b>
<b>113年1月至3月</b>							
<b>收 入：</b>							
來自外部客戶收入	\$ 116,620	38,332	6,567	-	-	-	161,519
部門間收入	428	-	-	-	(428)	-	-
<b>收入總計</b>	<b>\$ 117,048</b>	<b>38,332</b>	<b>6,567</b>	<b>(428)</b>	<b>161,519</b>		
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 79,080</b>	<b>22,166</b>	<b>181</b>	<b>(22,308)</b>	<b>79,119</b>		

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之應報導部門損益分別應銷除部門間淨利152,892千元及22,308千元。