

股票代碼：3130

一零四資訊科技股份有限公司
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二季

公 司 地 址：新北市新店區寶中路119-1號10樓
電 話：2912-6104

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
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～28
(七)關係人交易	28～29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30～31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	32



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

會計師核閱報告

一零四資訊科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年六月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)111,018千元及118,300千元，分別占合併資產總額之2.74%及3.12%；負債總額分別為14,060千元及14,376千元，分別占合併負債總額之0.54%及0.61%；民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之綜合利益分別為4,245千元、5,412千元、7,207千元及11,389千元，分別占合併綜合損益之2.86%、3.62%、2.84%及4.74%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，一零四資訊科技股份有限公司及其子公司民國一一三年六月三十日採用權益法之投資為20,067千元，暨民國一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額分別為(4,176)及(7,500)千元，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司之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，致無法允當表達一零四資訊科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

江家齊



呂莉莉



證券主管機關：金管證審字第1120333238號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一一四年八月七日

一零四資訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	114.6.30		113.12.31		113.6.30			114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 494,115	12	1,260,401	34	1,552,647	41	2130 合約負債－流動(附註六(十五))	\$ 1,226,899	31	1,114,394	30	1,074,252	28
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))	2,587,027	64	1,836,787	49	1,568,981	41	2170 應付帳款	5,194	-	14,220	-	2,662	-
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(十五))	34	-	983	-	388	-	2216 應付股利(附註六(十三))	469,356	12	-	-	451,564	12
1170 應收帳款淨額(附註六(五)、(十五)及七)	90,156	2	73,824	2	90,098	3	2219 其他應付款(附註六(十六)及七)	580,282	14	634,222	17	516,369	14
1200 其他應收款	14,409	-	11,151	-	12,840	-	2230 本期所得稅負債	76,957	2	61,646	2	68,824	2
1410 預付款項	68,156	2	62,378	2	71,723	2	2251 員工福利負債準備－流動	51,093	1	45,830	1	44,059	1
1470 其他流動資產	3,392	-	1,700	-	2,277	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十))	42,211	1	42,333	1	40,284	1
流動資產合計	3,257,289	80	3,247,224	87	3,298,954	87	2300 其他流動負債	43,386	1	32,588	1	40,548	1
15xx 非流動資產：							流動負債合計	2,495,378	62	1,945,233	52	2,238,562	59
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	72,740	2	19,291	1	5,192	-	25xx 非流動負債：						
(附註六(二))							2570 遞延所得稅負債	74	-	74	-	4	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	72,006	2	6,666	-	-	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十))	84,520	2	107,023	3	100,443	3
(附註六(三)及(六))							2640 淨確定福利負債－非流動	-	-	47	-	7,471	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))	200,000	5	-	-	-	-	非流動負債合計	84,594	2	107,144	3	107,918	3
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	-	-	-	-	20,067	1	2xxx 負債總計	2,579,972	64	2,052,377	55	2,346,480	62
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	258,372	7	251,601	7	260,566	7	31xx 權益(附註(十三))：						
1755 使用權資產(附註六(八)及(十))	123,778	3	146,520	4	138,125	4	3100 股本	331,907	8	331,907	9	331,907	9
1780 無形資產(附註六(九))	28,269	1	34,293	1	17,839	-	3200 資本公積	397,574	10	397,574	11	397,574	10
1840 遞延所得稅資產	9,175	-	9,175	-	11,125	-	3300 保留盈餘：						
1920 存出保證金	8,336	-	8,221	-	7,654	-	3310 法定盈餘公積	378,199	9	378,199	10	378,199	10
1975 淨確定福利資產－非流動	671	-	-	-	-	-	3320 特別盈餘公積	1,861	-	4,669	-	4,669	-
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	10,000	-	10,000	-	10,000	-	3350 未分配盈餘	363,692	9	574,813	15	337,919	9
1990 其他非流動資產(附註六(五)及(十五))	9,048	-	4,687	-	23,765	1	保留盈餘合計	743,752	18	957,681	25	720,787	19
非流動資產合計	792,395	20	490,454	13	494,333	13	3400 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,315)	-	(3,115)	-	(3,461)	-
							3420 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損益	3,794	-	1,254	-	-	-
							其他權益合計	(3,521)	-	(1,861)	-	(3,461)	-
							3xxx 權益總計	1,469,712	36	1,685,301	45	1,446,807	38
1xxx 資產總計	\$ 4,049,684	100	3,737,678	100	3,793,287	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 4,049,684	100	3,737,678	100	3,793,287	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：楊基寬

經理人：黃于純

會計主管：江文馨

一零四資訊科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 701,072	100	651,819	100	1,317,836	100	1,214,570	100
5000 營業成本(附註六(七)、(八)、(九)、(十)、(十一)、(十六)及十二)：	94,409	14	77,739	12	178,577	14	154,698	13
5900 營業毛利	606,663	86	574,080	88	1,139,259	86	1,059,872	87
6000 營業費用(附註六(五)、(七)、(八)、(九)、(十)、(十一)、(十六)、七及十二)：								
6100 推銷費用	299,242	43	257,998	40	591,166	45	506,483	41
6200 管理費用	75,496	11	67,201	10	147,985	11	130,950	11
6300 研究發展費用	64,231	9	72,553	11	118,604	9	143,198	12
6450 預期信用減損損失	895	-	264	-	1,155	-	621	-
營業費用合計	439,864	63	398,016	61	858,910	65	781,252	64
6900 營業淨利	166,799	23	176,064	27	280,349	21	278,620	23
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(六)、(七)、(八)、(十)、(十一)、(十七)、七及十二)：								
7100 利息收入	12,999	2	9,819	2	24,287	2	18,568	2
7010 其他收入	7,122	1	2,184	-	19,146	1	4,229	-
7020 其他利益及損失	(3,112)	-	(3,472)	-	(5,753)	-	(4,195)	-
7050 財務成本	(618)	-	(726)	-	(1,253)	-	(1,373)	-
7375 採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	-	(4,176)	(1)	-	-	(7,500)	(1)
營業外收入及支出合計	16,391	3	3,629	1	36,427	3	9,729	1
7900 稅前淨利	183,190	26	179,693	28	316,776	24	288,349	24
7951 減：所得稅費用(附註六(十二))	33,744	5	30,662	5	61,349	5	49,188	4
8200 本期淨利	149,446	21	149,031	23	255,427	19	239,161	20
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	3,995	-	-	-	2,540	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	3,995	-	-	-	2,540	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,220)	-	381	-	(4,200)	-	1,208	-
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	(5,220)	-	381	-	(4,200)	-	1,208	-
8300 本期其他綜合損益	(1,225)	-	381	-	(1,660)	-	1,208	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 148,221	21	149,412	23	253,767	19	240,369	20
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘	\$ 4.51		4.49		7.70		7.21	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 4.48		4.48		7.65		7.17	

董事長：楊基寬



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃于純



會計主管：江文馨



一零四資訊科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一四一年及一四二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

							其他權益項目			
			保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產未 實現評價損益		
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計			合 計	權益總額
民國一十三年一月一日餘額	\$ 331,907	397,574	378,199	3,870	551,121	933,190	(4,669)	-	(4,669)	1,658,002
盈餘指撥及分配：										
提列特別盈餘公積	-	-	-	799	(799)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(451,564)	(451,564)	-	-	-	(451,564)
本期淨利	-	-	-	-	239,161	239,161	-	-	-	239,161
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,208	-	1,208	1,208
本期綜合損益總額	-	-	-	-	239,161	239,161	1,208	-	1,208	240,369
民國一十三年六月三十日餘額	<u>\$ 331,907</u>	<u>397,574</u>	<u>378,199</u>	<u>4,669</u>	<u>337,919</u>	<u>720,787</u>	<u>(3,461)</u>	<u>-</u>	<u>(3,461)</u>	<u>1,446,807</u>
民國一十四年一月一日餘額	\$ 331,907	397,574	378,199	4,669	574,813	957,681	(3,115)	1,254	(1,861)	1,685,301
盈餘指撥及分配：										
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(2,808)	2,808	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(469,356)	(469,356)	-	-	-	(469,356)
本期淨利	-	-	-	-	255,427	255,427	-	-	-	255,427
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,200)	2,540	(1,660)	(1,660)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	255,427	255,427	(4,200)	2,540	(1,660)	253,767
民國一十四年六月三十日餘額	<u>\$ 331,907</u>	<u>397,574</u>	<u>378,199</u>	<u>1,861</u>	<u>363,692</u>	<u>743,752</u>	<u>(7,315)</u>	<u>3,794</u>	<u>(3,521)</u>	<u>1,469,712</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：楊基寬



經理人：黃于純



會計主管：江文馨



營業活動之現金流量：

114年1月至6月 113年1月至6月

本期稅前淨利	\$	316,776	288,349
調整項目：			
收益費損項目			
折舊費用		46,024	44,195
攤銷費用		6,024	3,208
預期信用減損損失		1,155	621
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失		2,778	-
利息費用		1,253	1,373
利息收入		(24,287)	(18,568)
股利收入		(1,987)	-
採用權益法認列之關聯企業損失之份額		-	7,500
處分及報廢不動產、廠房及設備損失		17	2,628
未實現外幣兌換損失(利益)		964	(279)
租賃修改利益		-	(35)
收益費損項目合計		31,941	40,643
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：			
應收票據		949	(200)
應收帳款		(17,487)	(23,260)
其他應收款		(3,042)	(637)
預付款項		(5,778)	(21,474)
其他流動資產		(1,692)	(609)
淨確定福利資產		(671)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計		(27,721)	(46,180)
與營業活動相關之負債之淨變動：			
合約負債		112,505	107,939
應付票據		-	(150)
應付帳款		(9,026)	(2,594)
其他應付款		(60,725)	(73,470)
員工福利負債準備—流動		5,263	1,274
其他流動負債		10,798	4,232
淨確定福利負債		(47)	(5,367)
與營業活動相關之負債之淨變動合計		58,768	31,864
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計		31,047	(14,316)
調整項目合計		62,988	26,327
營運產生之現金流入		379,764	314,676
收取之利息		24,747	18,307
收取之股利		1,311	-
支付之利息		(1,253)	(1,373)
支付之所得稅		(46,038)	(37,960)
營業活動之淨現金流入		358,531	293,650
投資活動之現金流量：			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(62,800)	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(2,394,379)	(1,264,419)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		1,443,733	1,257,219
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(56,785)	-
取得不動產、廠房及設備		(24,796)	(38,647)
存出保證金減少(增加)		(115)	2,100
取得無形資產		-	(8,337)
其他非流動資產增加		(4,361)	(7,453)
投資活動之淨現金流出		(1,099,503)	(59,537)
籌資活動之現金流量：			
租賃本金償還		(21,114)	(20,497)
籌資活動之淨現金流出		(21,114)	(20,497)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(4,200)	1,208
本期現金及約當現金增加(減少)數		(766,286)	214,824
期初現金及約當現金餘額		1,260,401	1,337,823
期末現金及約當現金餘額	\$	494,115	1,552,647



一零四資訊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二季
(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

一零四資訊科技股份有限公司於民國八十二年十月依中華民國公司法規定組織並核准設立登記，原名扶華國際市場開發顧問股份有限公司，並於民國八十九年八月奉准變更公司名稱為一零四資訊科技股份有限公司(以下簡稱本公司)。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為電子資訊、一般廣告服務、就業服務及顧問等業務。

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八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(以下稱金管會)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」
- 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

(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一一五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「涉及依賴自然電力之合約」

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。 • 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(MPMs)：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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

一零四資訊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

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。

(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。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	一零四管理顧問股份有限公司(以下簡稱一零四管理顧問)	一般廣告服務、資訊軟體服務、電子資訊供應服務、人力派遣、管理顧問及資料處理服務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註)
本公司	點識信息科技(上海)有限公司(以下簡稱點識信息)	網絡技術的研發、計算機軟件之開發製作、銷售自產產品、提供相關技術諮詢和技術服務、企業管理諮詢	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註)

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(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」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，並全數認列為當期所得稅費用。

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。

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
現金	\$ 64	64	69
活期存款	95,997	96,140	152,934
定期存款	23,000	540,126	620,144
約當現金－附賣回債券投資	234,500	192,500	779,500
約當現金－融資性商業本票	140,554	431,571	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 494,115</u>	<u>1,260,401</u>	<u>1,552,647</u>

合併公司金融資產之利率風險及匯率風險之揭露請詳附註六(十八)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：			
受益憑證	\$ 68,052	14,045	-
私募基金	4,688	5,246	5,192
合計	<u>\$ 72,740</u>	<u>19,291</u>	<u>5,192</u>

合併公司因上列透過損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列之股利收入分別為1,987千元及0元。

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十七)。

一零四資訊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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具—非流動：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 66,502	-	-
國內非上市(櫃)公司股票	5,504	6,666	-
合 計	<u>\$ 72,006</u>	<u>6,666</u>	<u>-</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期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。採用權益法之投資轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產請詳附註六(六)說明。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.市場風險資訊請詳附註六(十八)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

1.流 動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
原始到期超過三個月之定期 存款	\$ 2,557,266	1,814,875	1,568,981
原始到期超過三個月之融資 性商業本票	29,761	21,912	-
合 計	<u>\$ 2,587,027</u>	<u>1,836,787</u>	<u>1,568,981</u>
利率區間(%)	<u>0.970~3.000</u>	<u>0.705~3.500</u>	<u>0.705~1.725</u>
到期區間	<u>114.07~115.06</u>	<u>114.01~114.12</u>	<u>113.07~114.06</u>

2.非 流 動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
公司債	<u>\$ 200,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間(%)	<u>1.90</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
到期區間	<u>119.03~119.05</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一一四年三月投資台灣積體電路製造股份有限公司發行之五年期綠色債券，面額為100,000千元，其票面利率為1.90%，到期日為民國一一九年三月二十八日。

合併公司於民國一一四年五月投資台灣中油股份有限公司發行之五年期債券，面額為100,000千元，其票面利率為1.90%，到期日為民國一一九年五月二十二日。

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.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。

4.民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，上述金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(五)應收票據、應收帳款及催收款項

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據	\$ 34	983	388
應收帳款	90,593	74,088	90,414
催收款項(帳列其他非流動資產)	1,238	766	2,925
減：備抵損失－應收帳款	(437)	(264)	(316)
備抵損失－催收款項(帳列 其他非流動資產)	(1,238)	(766)	(2,925)
	<u>\$ 90,190</u>	<u>74,807</u>	<u>90,486</u>

合併公司針對所有應收票據、應收帳款及催收款項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、應收帳款及催收款項按各別合約性質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，包含總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收票據、應收帳款及催收款項之預期信用損失分析如下：

	114.6.30		
	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	\$ 62,331	0.00%~0.34%	13
逾期1~90天	19,526	0.00%~64.60%	79
逾期91~120天	1,747	0.00%~75.57%	46
逾期121~365天	7,023	0.00%~100%	299
逾期365天以上	1,238	100%	1,238
	<u>\$ 91,865</u>		<u>1,675</u>

一零四資訊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	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	\$ 48,020	0.35	169
逾期1~90天	16,588	0.35	58
逾期91~120天	3,800	0.35	13
逾期121~365天	6,663	0.35	24
逾期365天以上	766	100.00	766
	<u>\$ 75,837</u>		<u>1,030</u>

	113.6.30		
	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	\$ 38,498	0.35	134
逾期1~90天	47,587	0.35	166
逾期91~120天	1,597	0.35	5
逾期121~365天	3,120	0.35	11
逾期365天以上	2,925	100.00	2,925
	<u>\$ 93,727</u>		<u>3,241</u>

合併公司應收票據、應收帳款及催收款項之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
期初餘額	\$ 1,030	2,567
認列之減損損失	1,155	621
本年度因無法收回而沖銷之金額	(552)	-
以前年度沖銷收回之金額	42	53
期末餘額	<u>\$ 1,675</u>	<u>3,241</u>

合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>20,067</u>

緯育股份有限公司於民國一一三年八月二十一日經董事會決議辦理現金減資彌補虧損，減資比例60%，減資基準日為民國一一三年九月十六日。

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

緯育股份有限公司於民國一一三年八月二十一日經董事會決議辦理現金增資，並以民國一一三年十月四日為增資基準日，合併公司未參與此現金增資故持股比例下降至6.89%。另，緯育股份有限公司於民國一一三年十月二十四日經股東臨時會進行董監事改選，改選後合併公司未擔任緯育股份有限公司之董事，故喪失對該公司之重大影響力。合併公司於民國一一三年十月二十四日重新評估持有緯育股份有限公司6.89%權益投資之公允價值計5,412千元，並重分類至透過其他綜合損益公允價值衡量之金融資產，同時除列採用權益法之投資金額15,212千元，認列處分投資損失9,800千元。

1.緯育股份有限公司對合併公司屬個別不重大者之關聯企業，其財務資訊於合併公司之合併報告中所含之金額列示如下：

期末帳面金額	114.6.30	113.12.31	113.6.30
	\$ -	-	20,067
歸屬於本公司之份額：	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月
繼續營業單位本期淨損	\$ -	(4,176)	-
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	\$ -	(4,176)	-

2.擔保

截至民國一一三年六月三十日，合併公司未將採用權益法之投資提供質押擔保使用。

3.未經核閱之採用權益法之投資

前述採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	電腦通 訊設備	辦公 設備	租賃 改良	其他 設備	總 計
成本或認定成本：							
民國114年1月1日餘額	\$ 103,562	80,253	303,646	8,490	70,338	32,501	598,790
增 添	-	-	18,764	1,465	11,244	108	31,581
處 分	-	-	(16,865)	(1,924)	(5,953)	(34)	(24,776)
民國114年6月30日餘額	\$ 103,562	80,253	305,545	8,031	75,629	32,575	605,595
民國113年1月1日餘額	\$ 103,562	80,580	369,450	7,742	67,577	31,436	660,347
增 添	-	-	19,497	465	7,123	410	27,495
處 分	-	-	(73,157)	-	(4,352)	(441)	(77,950)
民國113年6月30日餘額	\$ 103,562	80,580	315,790	8,207	70,348	31,405	609,892

一零四資訊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	電腦通 訊設備	辦公 設備	租賃 改良	其他 設備	總 計
折舊及減損損失：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	44,537	221,311	6,498	54,223	20,620	347,189
本期折舊	-	1,333	18,260	581	2,723	1,896	24,793
處 分	-	-	(16,848)	(1,924)	(5,953)	(34)	(24,759)
民國114年6月30日餘額	\$ -	<u>45,870</u>	<u>222,723</u>	<u>5,155</u>	<u>50,993</u>	<u>22,482</u>	<u>347,223</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	42,051	284,308	5,400	51,053	19,210	402,022
本期折舊	-	1,407	16,248	526	2,704	1,741	22,626
處 分	-	-	(73,154)	-	(1,866)	(302)	(75,322)
民國113年6月30日餘額	\$ -	<u>43,458</u>	<u>227,402</u>	<u>5,926</u>	<u>51,891</u>	<u>20,649</u>	<u>349,326</u>
帳面價值：							
民國114年1月1日餘額	\$ <u>103,562</u>	<u>35,716</u>	<u>82,335</u>	<u>1,992</u>	<u>16,115</u>	<u>11,881</u>	<u>251,601</u>
民國114年6月30日餘額	\$ <u>103,562</u>	<u>34,383</u>	<u>82,822</u>	<u>2,876</u>	<u>24,636</u>	<u>10,093</u>	<u>258,372</u>
民國113年6月30日餘額	\$ <u>103,562</u>	<u>37,122</u>	<u>88,388</u>	<u>2,281</u>	<u>18,457</u>	<u>10,756</u>	<u>260,566</u>

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	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	\$ 280,453	7,806	288,259
增 添	-	332	332
增添(合約修改)	96	-	96
減少(合約修改)	(1,755)	(184)	(1,939)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>278,794</u>	<u>7,954</u>	<u>286,748</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 273,323	15,061	288,384
增 添	1,484	-	1,484
增添(合約修改)	13,984	390	14,374
減 少	(29,588)	(6,425)	(36,013)
減少(合約修改)	(2,800)	(1,220)	(4,020)
民國113年6月30日餘額	\$ <u>256,403</u>	<u>7,806</u>	<u>264,209</u>
使用權資產之折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 138,219	3,520	141,739
本期折舊	20,410	821	21,231
民國114年6月30日餘額	\$ <u>158,629</u>	<u>4,341</u>	<u>162,970</u>

一零四資訊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
民國113年1月1日餘額	\$ 133,464	9,153	142,617
本期折舊	20,694	875	21,569
減 少	(28,055)	(6,425)	(34,480)
減少(合約修改)	(2,685)	(937)	(3,622)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 123,418</u>	<u>2,666</u>	<u>126,084</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 142,234</u>	<u>4,286</u>	<u>146,520</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 120,165</u>	<u>3,613</u>	<u>123,778</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 132,985</u>	<u>5,140</u>	<u>138,125</u>

(九)無形資產

合併公司無形資產民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間無重大增添、處份、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(九)。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流 動	\$ 42,211	42,333	40,284
非 流 動	84,520	107,023	100,443
合 計	<u>\$ 126,731</u>	<u>149,356</u>	<u>140,727</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 618</u>	<u>726</u>	<u>1,253</u>	<u>1,373</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 2,478</u>	<u>1,853</u>	<u>3,051</u>	<u>2,851</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業活動之現金流出總額	\$ 4,304	4,224
籌資活動之現金流出總額	21,114	20,497
租賃之現金流出總額	<u>\$ 25,418</u>	<u>24,721</u>

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三至五年。

另，合併公司承租部分辦公室、停車位、機動性櫃位及活動場地等之租賃期間為一年內，該等租賃為短期租賃，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。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為成本及費用之明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業成本	\$ 13	18	26	36
推銷費用	42	70	83	140
管理費用	20	37	40	75
研究發展費用	6	17	13	33
合 計	<u>\$ 81</u>	<u>142</u>	<u>162</u>	<u>284</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局或當地政府機關：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業成本	\$ 3,005	2,638	5,856	5,294
推銷費用	7,483	6,376	14,816	12,993
管理費用	1,810	1,542	3,579	3,085
研究發展費用	1,687	1,885	3,238	3,808
其他利益及損失	179	161	359	332
合 計	<u>\$ 14,164</u>	<u>12,602</u>	<u>27,848</u>	<u>25,512</u>

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 33,702	32,822	57,801	51,348
調整前期之當期所得稅	42	(2,160)	3,548	(2,160)
所得稅費用	<u>\$ 33,744</u>	<u>30,662</u>	<u>61,349</u>	<u>49,188</u>

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一一二年度。

(十三)股本及其他權益

本公司股本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十三)。

1.特別盈餘公積

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日該項特別盈餘公積餘額分別為1,861千元、4,669千元及4,669千元。

2.盈餘分配

本公司於民國一一四年五月二十八日股東常會決議民國一一三年度盈餘分配，決議發放每股14.14元之現金股利計469,356千元。

本公司於民國一一三年五月三十日股東常會決議民國一一二年度盈餘分配，決議發放每股13.61元之現金股利計451,564千元。

前述股東會議分配之民國一一三年度及一一二年度股利於民國一一四年及一一三年六月三十日尚未支付，帳列應付股利項下，本公司股東會決議之盈餘分配案相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十四)每股盈餘

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	114年 4月至6	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 149,446</u>	<u>149,031</u>	<u>255,427</u>	<u>239,161</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>33,190</u>	<u>33,190</u>	<u>33,190</u>	<u>33,190</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 4.51</u>	<u>4.49</u>	<u>7.70</u>	<u>7.21</u>

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年 4月至6	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>149,446</u>	<u>149,031</u>	<u>255,427</u>	<u>239,161</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	33,190	33,190	33,190	33,190
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞	<u>125</u>	<u>110</u>	<u>196</u>	<u>183</u>
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；單位：千股)	<u>33,315</u>	<u>33,300</u>	<u>33,386</u>	<u>33,373</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>4.48</u>	<u>4.48</u>	<u>7.65</u>	<u>7.17</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 700,710	651,745	1,314,672	1,214,395
其他國家	<u>362</u>	<u>74</u>	<u>3,164</u>	<u>175</u>
	<u>\$ 701,072</u>	<u>651,819</u>	<u>1,317,836</u>	<u>1,214,570</u>
主要服務：				
網路及顧問服務	<u>\$ 701,072</u>	<u>651,819</u>	<u>1,317,836</u>	<u>1,214,570</u>

2.合約餘額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據	\$ 34	983	388
應收帳款	90,593	74,088	90,414
催收款項(帳列其他非流動資產)	1,238	766	2,925
減：備抵損失－應收帳款	(437)	(264)	(316)
備抵損失－催收款項(帳列其他非流動資產)	(1,238)	(766)	(2,925)
合 計	<u>\$ 90,190</u>	<u>74,807</u>	<u>90,486</u>
合約負債	<u>\$ 1,226,899</u>	<u>1,114,394</u>	<u>1,074,252</u>

應收帳款及其減損損失之揭露請詳附註六(五)。

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，當年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥員工酬勞8%至15%及董事酬勞不高於百分之3%，其中員工酬勞之20%至30%應提撥給基層員工。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。修改前之章程則規定，當年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥員工酬勞8%至15%及董事酬勞不高於3%。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。

本公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為16,762千元、16,413千元、28,991千元及26,284千元，董事酬勞估列金額分別為4,063千元、3,979千元、7,028千元及6,372千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工及董事酬勞分配比例估列，並列報為該段期間之營業成本及營業費用。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，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞估列金額分別為51,583千元及50,100千元，董事酬勞估列金額分別為12,505千元及12,145千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 12,304	9,807	23,570	18,556
其他利息收入	695	12	717	12
	<u>\$ 12,999</u>	<u>9,819</u>	<u>24,287</u>	<u>18,568</u>

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租金收入	\$ 3	3	6	6
股利收入	1,417	-	1,987	-
違約金收入	463	1,409	11,604	2,940
什項收入	5,239	772	5,549	1,283
	<u>\$ 7,122</u>	<u>2,184</u>	<u>19,146</u>	<u>4,229</u>

3.其他利益及損失

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (17)	(2,628)	(17)	(2,628)
租賃修改利益	-	23	-	35
外幣兌換利益(損失)淨額	(913)	333	(811)	615
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	(1,174)	-	(2,778)	-
什項支出	(1,008)	(1,200)	(2,147)	(2,217)
	<u>\$ (3,112)</u>	<u>(3,472)</u>	<u>(5,753)</u>	<u>(4,195)</u>

4.財務成本

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃負債利息費用	<u>\$ (618)</u>	<u>(726)</u>	<u>(1,253)</u>	<u>(1,373)</u>

(十八)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 72,740	19,291	5,192
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內上市(櫃)公司股票	66,502	-	-
國內非上市(櫃)公司股票	5,504	6,666	-
小計	<u>72,006</u>	<u>6,666</u>	<u>-</u>

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	\$ 494,115	1,260,401	1,552,647
按攤銷後成本衡量之金融資產(流動及非流動)	2,787,027	1,836,787	1,568,981
應收票據及應收帳款	90,190	74,807	90,486
其他應收款	14,409	11,151	12,840
存出保證金	8,336	8,221	7,654
其他金融資產－非流動	10,000	10,000	10,000
小計	3,404,077	3,201,367	3,242,608
合計	<u>\$ 3,548,823</u>	<u>3,227,324</u>	<u>3,247,800</u>
(2)金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付帳款	\$ 5,194	14,220	2,662
應付股利	469,356	-	451,564
其他應付款	580,282	634,222	516,369
租賃負債	126,731	149,356	140,727
合計	<u>\$ 1,181,563</u>	<u>797,798</u>	<u>1,111,322</u>

2.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(五)。

按攤銷後成本衡量之金融資產(流動及非流動)、其他應收款、存出保證金及其他金融資產－非流動，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。民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之備抵損失無變動。

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-5年	超過5年
114年6月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 5,194	5,194	5,194	-	-
應付股利	469,356	469,356	469,356	-	-
其他應付款	580,282	580,282	580,282	-	-
租賃負債	126,731	131,168	44,292	86,876	-
	\$ 1,181,563	1,186,000	1,099,124	86,876	-
113年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 14,220	14,220	14,220	-	-
其他應付款	634,222	634,222	634,222	-	-
租賃負債	149,356	155,190	44,701	110,489	-
	\$ 797,798	803,632	693,143	110,489	-
113年6月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 2,662	2,662	2,662	-	-
應付股利	451,564	451,564	451,564	-	-
其他應付款	516,369	516,369	516,369	-	-
租賃負債	140,727	146,226	42,714	103,512	-
	\$ 1,111,322	1,116,821	1,013,309	103,512	-

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。

4.利率風險

合併公司之活期存款及定期存款部分屬浮動利率，惟市場率變動不大，因此利率變動不致於產生重大現金流量風險。

5.匯率風險

(1)匯率風險之曝險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 1,343	29.30	39,359	1,336	32.79	43,794	1,388	32.45	45,034

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年六月三十日當新台幣相對於美金貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加約394千元及450千元。

(3)貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	114年4月至6月		113年4月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	\$ (817)	1.00	171	1.00
人 民 幣	RMB (23)	4.14	36	4.44

	114年1月至6月		113年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	\$ (661)	1.00	392	1.00
人 民 幣	RMB (35)	4.27	50	4.44

6.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)，對其他綜合損益稅前金額之影響如下：

報導日證券價格	114年	113年
	1月至6月	1月至6月
上漲5%	\$ 3,600	-
下跌5%	\$ (3,600)	-

7.公允價值資訊

(1)公允價值等級資訊

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，其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：

	114.6.30			
	公允價值			
	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				
受益憑證	\$ 68,052	-	-	68,052
私募基金	-	-	4,688	4,688
小 計	68,052	-	4,688	72,740

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.6.30				
公允價值				
	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動				
國內上市(櫃)公司股票	\$ 66,502	-	-	66,502
國內非上市(櫃)公司股票	-	-	5,504	5,504
小 計	66,502	-	5,504	72,006
合 計	\$ 134,554	-	10,192	144,746
113.12.31				
公允價值				
	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				
受益憑證	\$ 14,045	-	-	14,045
私募基金	-	-	5,246	5,246
小 計	14,045	-	5,246	19,291
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動				
國內非上市(櫃)公司股票	-	-	6,666	6,666
合 計	\$ 14,045	-	11,912	25,957
113.6.30				
公允價值				
	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				
私募基金	\$ -	-	5,192	5,192

(2)公允價值評價技術

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。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示：

- 受益憑證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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

一零四資訊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：

- 無公開報價之非衍生金融資產投資(私募基金)：係使用淨資產價值法估計公允價值。
- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之EV/Sales及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之企業價值為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量	合 計
民國114年1月1日	\$ 5,246	6,666	11,912
總利益或損失			
認列於損益	(558)	-	(558)
認列於其他綜合損益	-	(1,162)	(1,162)
民國114年6月30日	<u>\$ 4,688</u>	<u>5,504</u>	<u>10,192</u>
民國113年1月1日	\$ 4,913	-	4,913
總利益或損失			
認列於損益	279	-	279
民國113年6月30日	<u>\$ 5,192</u>	<u>-</u>	<u>5,192</u>

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資及強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－私募基金。

合併公司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。

因合併公司第三等級投資金額不重大，故不擬揭露其量化資訊。

(十九)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(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)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。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)。

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.6.30
			增 添	合約修改	
租賃負債	\$ 149,356	(21,114)	332	(1,843)	126,731

	113.1.1	現金流量	非現金之變動			113.6.30
			增 添	合約修改	減 少	
租賃負債	\$ 147,332	(20,497)	1,484	13,964	(1,556)	140,727

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與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
緯育股份有限公司	本公司之關聯企業(註)
財團法人一零四希望基金會	其董事長與本公司相同

註：緯育股份有限公司自民國一一三年十月二十四日後非屬本公司之關聯企業。

(二)與關係人間之交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之勞務收入如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
關聯企業				
緯育股份有限公司	\$ -	130	-	179

合併公司提供予關聯企業之勞務價格及收款條件與一般勞務收入並無顯著不同，因勞務收入產生之應收帳款，經評估後無須提列呆帳費用。

2.營業費用

由關聯企業提供合併公司訓練服務及場地出租等之營業費用明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
關聯企業				
緯育股份有限公司	\$ -	66	-	109

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.租金收入

合併公司向關係人收取之租賃收入明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
財團法人一零四希望基金會	\$ <u>3</u>	<u>3</u>	<u>6</u>	<u>6</u>

合併公司之租金價格係依雙方議定價格計算，並以電匯方式收取。

4.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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款	關聯企業			
	緯育股份有限公司	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>11</u>

5.應付關係人款項

合併公司應付關係人訓練費明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他應付款	關聯企業			
	緯育股份有限公司	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>111</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
短期員工福利	\$ 28,376	30,070	54,525	56,254
股份基礎給付	<u>1,556</u>	<u>2,082</u>	<u>4,756</u>	<u>4,396</u>
	\$ <u>29,932</u>	<u>32,152</u>	<u>59,281</u>	<u>60,650</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保 標的	114.6.30	113.12.31	113.6.30
定期存款(帳列其他 金融資產—非流動)	履約保證金	\$ <u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

合併公司依就業服務法向行政院勞工委員會申請就業服務許可，並於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日由銀行替合併公司提供保證額度皆為1,000千元。

(二)或有負債：無。

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總業外如下：

功 能 別 性 質 別	114 年4月至6月				113 年4月至6月			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外費用者 (註)	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外費用者 (註)	合 計
員工福利費用								
薪資費用	72,335	300,028	3,376	375,739	60,057	270,065	3,144	333,266
勞健保費用	5,385	20,593	406	26,384	4,808	18,031	355	23,194
退休金費用	3,018	11,048	179	14,245	2,656	9,927	161	12,744
董事酬金	-	4,063	-	4,063	-	3,979	-	3,979
其他員工福利費用	2,000	8,252	191	10,443	1,818	7,376	213	9,407
折舊費用	1,224	21,789	292	23,305	1,261	20,595	292	22,148
攤銷費用	688	2,324	-	3,012	690	1,005	-	1,695

功 能 別 性 質 別	114 年1月至6月				113 年1月至6月			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外費用者 (註)	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外費用者 (註)	合 計
員工福利費用								
薪資費用	137,989	575,474	6,774	720,237	119,948	530,119	6,300	656,367
勞健保費用	10,645	39,556	807	51,008	9,597	35,835	730	46,162
退休金費用	5,882	21,769	359	28,010	5,330	20,134	332	25,796
董事酬金	-	7,028	-	7,028	-	6,372	-	6,372
其他員工福利費用	3,902	15,614	394	19,910	3,644	14,540	435	18,619
折舊費用	2,406	43,029	589	46,024	2,624	40,993	578	44,195
攤銷費用	1,376	4,648	-	6,024	1,167	2,041	-	3,208

註：合併公司將屬於營業外費用者，與相關營業外收入淨額表達，帳列其他利益及損失。

(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。

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六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)：

股數單位：股

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/ 單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	私募基金：							
	SparkLabs Taipei Fund I	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	4,688	- %	4,688	
"	受益憑證：							
	元大台灣高股息基金	-	"	169,867	5,881	- %	5,881	
"	元大台灣高股息低波動ETF基金	-	"	821,455	41,278	- %	41,278	
"	國泰台灣ESG永續高股息ETF基金	-	"	999,648	20,893	- %	20,893	
					<u>72,740</u>		<u>72,740</u>	
	股票：							
"	緯育股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,050,000	5,504	6.89 %	5,504	
"	兆豐金融控股股份有限公司	-	"	1,620,034	66,502	- %	66,502	
					<u>72,006</u>		<u>72,006</u>	
	債券：							
"	台灣積體電路製造股份有限公司114年度第1期無擔保普通公司債綠色債券甲類券	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	100,000	- %	100,177	
"	台灣中油股份有限公司114年度第1期無擔保普通公司債甲類	-	"	-	100,000	- %	100,219	
					<u>200,000</u>		<u>200,396</u>	

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：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

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 (註二)	本期認列之 投資損益 (註一及二)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註一及二)			
本公司	一零四管理顧問股份有限公司	台灣	一般廣告服務、資訊軟體服務、電子資訊供應服務、人力派遣、管理顧問及資料處理服務等	12,678	12,678	1,219	100.00 %	33,576	5,417	5,417	子公司

註一：期末長期股權投資及本期投資損益金額於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註二：本公司所認列之長期股權投資及投資損益係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報告，以權益法評價認列。

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註四)	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註四)	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 (註四)	被投資公司本期損益 (註三)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註二及三)	期末投資帳面價值 (註二及三)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
點識信息科技(上海)有限公司	網絡技術的研發、計算機軟件的開發製作、銷售自產產品、提供相關技術諮詢和技術服務、企業管理諮詢	60,365	(一)	60,365 (USD2,000)	-	-	60,365 (USD2,000)	608	100.00 %	608	44,620	-

註一：投資方式區分為下列二種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)其他方式。

註二：期末長期股權投資及本期投資損益金額於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註三：本公司揭露之投資損益及帳面金額，係直接或間接投資之各該項目之數額，該公司所認列之投資收益係依被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報告，以權益法評價認列。

註四：係採歷史匯率計算。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註二)	經濟部投審會核准投資金額(註二及三)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註一)
60,365 (USD 2,000)	309,056 (USD 10,548)	881,827

註一：上述投資限額之計算如下：

淨值1,469,712之百分之六十。

註二：除自台灣匯出赴大陸地區投資金額係採歷史匯率計算外，餘係以民國一一四年六月三十日之期末匯率(USD：NTD=1：29.300)計算。

註三：包含累計已清算但尚未匯回之投資金額250,456千元(USD8,548千元)。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至六月三十日未有與大陸被投資公司有直接或間接之重大交易事項。

十四、部門資訊

合併公司依據營運決策者制定決策所使用之報導資訊辨認報導部門，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。經辨認合併公司僅有單一應報導部門，並以整體營業損益做為考量，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之相關部門資訊請詳合併綜合損益表。