

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三季

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	28～30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30～31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32～33
(十四)部門資訊	33



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九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九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九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九月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)96,383千元及99,246千元，分別占合併資產總額之2.62%及2.86%；負債總額分別為10,097千元及10,321千元，分別占合併負債總額之0.49%及0.55%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合利益分別為5,130千元、4,208千元、12,337千元及15,597千元，分別占合併綜合損益之3.48%、2.78%、3.07%及3.98%。

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九月三十日採用權益法之投資為15,212千元，暨民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額分別為(4,855)千元及(12,355)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九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九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九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

江家齊



會計師：

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

民國一一四年十一月十三日

一零四資訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30			113.12.31			113.9.30				114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	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))	\$	390,714	11	1,260,401	34	2,121,243	35	2130	合約負債－流動(附註六(十五))	\$	1,246,730	34	1,114,394	30	1,098,177	32		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))		2,339,209	64	1,836,787	49	1,606,130	46	2170	應付帳款		14,027	-	14,220	-	2,851	-		
1150	應收票據淨額(附註六(五)及(十五))		34	-	983	-	94	-	2219	其他應付款(附註六(十六)及七)		544,509	15	634,222	17	493,524	14		
1170	應收帳款淨額(附註六(五)、(十五)及七)		91,462	2	73,824	2	90,883	3	2230	本期所得稅負債		48,798	1	61,646	2	48,801	2		
1200	其他應收款		15,796	-	11,151	-	12,605	-	2251	員工福利負債準備－流動		52,257	2	45,830	1	44,156	1		
1410	預付款項		54,734	2	62,378	2	63,503	2	2280	租賃負債－流動(附註六(十))		41,235	1	42,333	1	39,898	1		
1470	其他流動資產		1,933	-	1,700	-	2,303	-	2300	其他流動負債		43,257	1	32,588	1	39,616	1		
	流動資產合計		2,893,882	79	3,247,224	87	2,987,761	86		流動負債合計		1,990,813	54	1,945,233	52	1,767,023	51		
15xx	非流動資產：									25xx	非流動負債：								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(二))		77,897	2	19,291	1	5,064	-	2570	遞延所得稅負債		74	-	74	-	4	-		
									2580	租賃負債－非流動(附註六(十))		74,880	2	107,023	3	95,551	3		
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)及(六))		83,228	2	6,666	-	-	-	2640	淨確定福利負債－非流動		-	-	47	-	7,179	-		
										非流動負債合計		74,954	2	107,144	3	102,734	3		
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))		200,000	6	-	-	-	-	2xxx	負債總計		2,065,767	56	2,052,377	55	1,869,757	54		
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		-	-	-	-	15,212	1	31xx	權益(附註六(十三))：									
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))		253,160	7	251,601	7	254,257	8	3100	股本		331,907	9	331,907	9	331,907	10		
1755	使用權資產(附註六(八)及(十))		113,169	3	146,520	4	132,680	4	3200	資本公積		397,574	11	397,574	11	397,574	11		
1780	無形資產(附註六(九))		25,257	1	34,293	1	36,273	1	3300	保留盈餘：									
1840	遞延所得稅資產		9,175	-	9,175	-	11,125	-	3310	法定盈餘公積		378,199	10	378,199	10	378,199	11		
1920	存出保證金		8,290	-	8,221	-	7,654	-	3320	特別盈餘公積		1,861	-	4,669	-	4,669	-		
1975	淨確定福利資產－非流動		1,116	-	-	-	-	-	3350	未分配盈餘		505,121	14	574,813	15	488,642	14		
1980	其他金融資產－非流動(附註八)		10,000	-	10,000	-	10,000	-		保留盈餘合計		885,181	24	957,681	25	871,510	25		
1990	其他非流動資產(附註六(五)及(十五))		7,831	-	4,687	-	8,078	-	3400	其他權益：									
	非流動資產合計		789,123	21	490,454	13	480,343	14	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(5,349)	-	(3,115)	-	(2,644)	-		
									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		7,925	-	1,254	-	-	-		
										其他權益合計		2,576	-	(1,861)	-	(2,644)	-		
								3xxx		權益總計		1,617,238	44	1,685,301	45	1,598,347	46		
1xxx	資產總計	\$	3,683,005	100	3,737,678	100	3,468,104	100	2-3xxx	負債及權益總計	\$	3,683,005	100	3,737,678	100	3,468,104	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七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 694,486	100	665,047	100	2,012,322	100	1,879,617	100
5000 營業成本(附註六(七)、(八)、(九)、(十)、(十一)、(十六)及十二)	93,586	13	77,543	12	272,163	14	232,241	12
5900 營業毛利	600,900	87	587,504	88	1,740,159	86	1,647,376	88
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	299,527	43	257,072	39	890,693	44	763,555	41
6200 管理費用	77,328	12	73,710	11	225,313	11	204,660	11
6300 研究發展費用	68,941	10	75,077	11	187,545	9	218,275	12
6450 預期信用減損損失	154	-	137	-	1,309	-	758	-
營業費用合計	445,950	65	405,996	61	1,304,860	64	1,187,248	64
6900 營業淨利	154,950	22	181,508	27	435,299	22	460,128	24
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	12,295	2	9,551	2	36,582	1	28,119	1
7010 其他收入	4,386	1	1,115	-	23,532	1	5,344	-
7020 其他利益及損失	786	-	(2,103)	-	(4,967)	-	(6,298)	-
7050 財務成本	(563)	-	(713)	-	(1,816)	-	(2,086)	-
7375 採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	-	(4,855)	(1)	-	-	(12,355)	-
營業外收入及支出合計	16,904	3	2,995	1	53,331	2	12,724	1
7900 稅前淨利	171,854	25	184,503	28	488,630	24	472,852	25
7951 減：所得稅費用(附註六(十二))	30,425	5	33,780	5	91,774	4	82,968	4
8200 本期淨利	141,429	20	150,723	23	396,856	20	389,884	21
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	4,131	1	-	-	6,671	-	-	-
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	4,131	1	-	-	6,671	-	-	-
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	1,966	-	817	-	(2,234)	-	2,025	-
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	1,966	-	817	-	(2,234)	-	2,025	-
8300 本期其他綜合損益	6,097	1	817	-	4,437	-	2,025	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 147,526	21	151,540	23	401,293	20	391,909	21
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘	\$ 4.26		4.54		11.96		11.75	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 4.24		4.52		11.87		11.66	

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

民國一一年一月一日至九月三十日

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	-	-	-	-	389,884	389,884	-	-	-	389,884
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,025	-	2,025	2,025
本期綜合損益總額	-	-	-	-	389,884	389,884	2,025	-	2,025	391,909
民國一十三年九月三十日餘額	<u>\$ 331,907</u>	<u>397,574</u>	<u>378,199</u>	<u>4,669</u>	<u>488,642</u>	<u>871,510</u>	<u>(2,644)</u>	<u>-</u>	<u>(2,644)</u>	<u>1,598,347</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	-	-	-	-	396,856	396,856	-	-	-	396,856
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,234)	6,671	4,437	4,437
本期綜合損益總額	-	-	-	-	396,856	396,856	(2,234)	6,671	4,437	401,293
民國一十四年九月三十日餘額	<u>\$ 331,907</u>	<u>397,574</u>	<u>378,199</u>	<u>1,861</u>	<u>505,121</u>	<u>885,181</u>	<u>(5,349)</u>	<u>7,925</u>	<u>2,576</u>	<u>1,617,238</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

一零四資訊科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

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

預期信用減損損失

透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失

利息費用

利息收入

股利收入

採用權益法認列之關聯企業損失之份額

處分及報廢不動產、廠房及設備損失

未實現外幣兌換損失

租賃修改利益

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：

應收票據

應收帳款

其他應收款

預付款項

其他流動資產

淨確定福利資產

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

應付票據

應付帳款

其他應付款

員工福利負債準備—流動

其他流動負債

淨確定福利負債

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

營運產生之現金流入

收取之利息

收取之股利

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流入

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

取得按攤銷後成本衡量之金融資產

處分按攤銷後成本衡量之金融資產

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

取得不動產、廠房及設備

存出保證金減少(增加)

取得無形資產

其他非流動資產減少(增加)

投資活動之淨現金流出

籌資活動之現金流量：

租賃本金償還

發放現金股利

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減少數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

	114年1月至9月	113年1月至9月
\$	488,630	472,852
	69,370	66,548
	9,036	8,205
	1,309	758
	765	-
	1,816	2,086
	(36,582)	(28,119)
	(5,766)	-
	-	12,355
	17	2,628
	1,066	430
	-	(35)
	41,031	64,856
	949	94
	(18,947)	(24,182)
	(4,080)	(504)
	7,644	(13,254)
	(233)	(635)
	(1,116)	-
	(15,783)	(38,481)
	132,336	131,864
	-	(150)
	(193)	(2,405)
	(83,363)	(87,729)
	6,427	1,371
	10,669	3,300
	(47)	(5,659)
	65,829	40,592
	50,046	2,111
	91,077	66,967
	579,707	539,819
	36,501	27,960
	5,282	-
	(1,816)	(2,086)
	(104,622)	(91,763)
	515,052	473,930
	(69,891)	-
	(3,033,062)	(2,283,943)
	2,329,971	2,239,013
	(60,217)	-
	449	-
	(45,456)	(55,250)
	(69)	2,100
	-	(25,487)
	(3,144)	4,318
	(881,419)	(119,249)
	(31,730)	(30,722)
	(469,356)	(451,564)
	(501,086)	(482,286)
	(2,234)	2,025
	(869,687)	(125,580)
	1,260,401	1,337,823
\$	390,714	1,212,243

董事長：楊基寬



經理人：黃于純



會計主管：江文馨



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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三季
(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十一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。	民國116年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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」及國際財務報導準則第十九號之修正

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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
現金	\$ 77	64	64
活期存款	91,074	96,140	101,308
定期存款	211,563	540,126	616,921
約當現金－附賣回債券投資	88,000	192,500	469,000
約當現金－融資性商業本票	-	431,571	24,950
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 390,714</u>	<u>1,260,401</u>	<u>1,212,243</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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$ 73,497	14,045	-
私募基金	4,400	5,246	5,064
合計	<u>\$ 77,897</u>	<u>19,291</u>	<u>5,064</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九月三十日認列之股利收入分別為3,174千元及0元。

按公允價值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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$ 76,187	-	-
國內非上市(櫃)公司股票	7,041	6,666	-
合 計	<u>\$ 83,228</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九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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原始到期超過三個月之定期 存款	\$ 2,309,448	1,814,875	1,606,130
原始到期超過三個月之融資 性商業本票	29,761	21,912	-
合 計	<u>\$ 2,339,209</u>	<u>1,836,787</u>	<u>1,606,130</u>
利率區間(%)	<u>0.970~3.000</u>	<u>0.705~3.500</u>	<u>0.675~3.500</u>
到期區間	<u>114.10~115.10</u>	<u>114.01~114.12</u>	<u>113.10~114.09</u>

2.非 流 動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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.民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 34	983	94
應收帳款	92,061	74,088	91,192
催收款項(帳列其他非流動資產)	1,251	766	3,095
減：備抵損失－應收帳款	(599)	(264)	(309)
備抵損失－催收款項(帳列 其他非流動資產)	(1,251)	(766)	(3,095)
	<u>\$ 91,496</u>	<u>74,807</u>	<u>90,977</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：

	114.9.30	
	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
帳面金額		
未逾期	\$ 65,091	0.00~0.34 13
逾期1~90天	18,989	0.00~64.60 85
逾期91~120天	1,483	0.00~75.57 60
逾期121~365天	6,532	0.00~100 441
逾期365天以上	1,251	100 1,251
	<u>\$ 93,346</u>	<u>1,850</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>

113.9.30			
	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	\$ 57,924	0.34	196
逾期1~90天	23,577	0.34	80
逾期91~120天	2,578	0.34	9
逾期121~365天	7,207	0.34	24
逾期365天以上	3,095	100.00	3,095
	<u>\$ 94,381</u>		<u>3,404</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9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 1,030	2,567
認列之減損損失	1,309	758
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	63	79
期末餘額	<u>\$ 1,850</u>	<u>3,404</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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>15,212</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
	\$ -	-	15,212
歸屬於本公司之份額：	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月
繼續營業單位本期淨損	\$ -	(4,855)	-
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	\$ -	(4,855)	(12,355)

2.擔 保

截至民國一一三年九月三十日，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九月三十日不動產、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	-	-	26,203	1,465	11,244	194	39,106
處 分	-	-	(35,992)	(1,995)	(5,953)	(4,102)	(48,042)
民國114年9月30日餘額	\$ 103,562	80,253	293,857	7,960	75,629	28,593	589,854
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	-	-	24,657	748	7,333	409	33,147
處 分	-	-	(84,207)	-	(4,572)	(1,381)	(90,160)
民國113年9月30日餘額	\$ 103,562	80,580	309,900	8,490	70,338	30,464	603,334

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	-	1,986	27,407	957	4,371	2,809	37,530
處 分	-	-	(35,975)	(1,995)	(5,953)	(4,102)	(48,025)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>46,523</u>	<u>212,743</u>	<u>5,460</u>	<u>52,641</u>	<u>19,327</u>	<u>336,694</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	-	2,110	24,956	812	4,102	2,607	34,587
處 分	-	-	(84,204)	-	(2,086)	(1,242)	(87,532)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>44,161</u>	<u>225,060</u>	<u>6,212</u>	<u>53,069</u>	<u>20,575</u>	<u>349,077</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9月30日餘額	<u>\$ 103,562</u>	<u>33,730</u>	<u>81,114</u>	<u>2,500</u>	<u>22,988</u>	<u>9,266</u>	<u>253,160</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 103,562</u>	<u>36,419</u>	<u>84,840</u>	<u>2,278</u>	<u>17,269</u>	<u>9,889</u>	<u>254,257</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，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9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)	18,931	390	19,321
減 少	(22,882)	(6,425)	(29,307)
減少(合約修改)	(9,506)	(1,220)	(10,726)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 261,350</u>	<u>7,806</u>	<u>269,156</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	30,617	1,223	31,840
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 168,836</u>	<u>4,743</u>	<u>173,579</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	30,659	1,302	31,961
減 少	(22,882)	(6,425)	(29,307)
減少(合約修改)	(7,858)	(937)	(8,795)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 133,383</u>	<u>3,093</u>	<u>136,476</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9月30日餘額	<u>\$ 109,958</u>	<u>3,211</u>	<u>113,169</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 127,967</u>	<u>4,713</u>	<u>132,680</u>

(九)無形資產

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體
成 本：	
民國114年9月30日餘額(即民國114年1月1日餘額)	<u>\$ 129,437</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 96,759
本期新增	27,852
自其他非流動資產轉入	3,916
本期減少	(85)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 128,442</u>
攤銷及減損損失：	
民國114年1月1日餘額	\$ 95,144
本期攤銷	9,036
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 104,180</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 84,049
本期攤銷	8,205
本期減少	(85)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 92,169</u>
帳面價值：	
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 34,293</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 25,257</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 36,273</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)

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日無形資產攤銷費用列報於損益之費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ <u>689</u>	<u>697</u>	<u>2,065</u>	<u>1,864</u>
營業費用	\$ <u>2,323</u>	<u>4,300</u>	<u>6,971</u>	<u>6,341</u>

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流 動	\$ 41,235	42,333	39,898
非 流 動	74,880	107,023	95,551
合 計	\$ <u>116,115</u>	<u>149,356</u>	<u>135,449</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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>563</u>	<u>713</u>	<u>1,816</u>	<u>2,086</u>
短期租賃之費用	\$ <u>(1,434)</u>	<u>220</u>	<u>1,617</u>	<u>3,071</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業活動之現金流出總額	\$ 3,433	5,157
籌資活動之現金流出總額	31,730	30,722
租賃之現金流出總額	\$ <u>35,163</u>	<u>35,879</u>

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。

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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 13	18	39	54
推銷費用	41	70	124	210
管理費用	20	38	60	113
研究發展費用	6	16	19	49
合 計	<u>\$ 80</u>	<u>142</u>	<u>242</u>	<u>426</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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 3,050	2,677	8,906	7,971
推銷費用	7,818	6,519	22,634	19,512
管理費用	1,709	1,592	5,288	4,677
研究發展費用	1,791	1,921	5,029	5,729
其他利益及損失	172	168	531	500
合 計	<u>\$ 14,540</u>	<u>12,877</u>	<u>42,388</u>	<u>38,389</u>

(十二)所 得 稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 30,425	33,780	88,226	85,128
調整前期之當期所得稅	-	-	3,548	(2,160)
所得稅費用	<u>\$ 30,425</u>	<u>33,780</u>	<u>91,774</u>	<u>82,968</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。

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

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九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。

前述民國一一三年度及一一二年度經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七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>141,429</u>	<u>150,723</u>	<u>396,856</u>	<u>389,884</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>4.26</u>	<u>4.54</u>	<u>11.96</u>	<u>11.75</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>141,429</u>	<u>150,723</u>	<u>396,856</u>	<u>389,884</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>197</u>	<u>190</u>	<u>244</u>	<u>238</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>33,387</u>	<u>33,380</u>	<u>33,434</u>	<u>33,428</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>4.24</u>	<u>4.52</u>	<u>11.87</u>	<u>11.66</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)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 693,104	663,862	2,007,776	1,878,257
其他國家	1,382	1,185	4,546	1,360
	<u>\$ 694,486</u>	<u>665,047</u>	<u>2,012,322</u>	<u>1,879,617</u>
主要服務：				
網路及顧問服務	<u>\$ 694,486</u>	<u>665,047</u>	<u>2,012,322</u>	<u>1,879,617</u>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 34	983	94
應收帳款	92,061	74,088	91,192
催收款項(帳列其他非流動資產)	1,251	766	3,095
減：備抵損失－應收帳款	(599)	(264)	(309)
備抵損失－催收款項(帳列其他非流動資產)	(1,251)	(766)	(3,095)
合計	<u>\$ 91,496</u>	<u>74,807</u>	<u>90,977</u>
合約負債	<u>\$ 1,246,730</u>	<u>1,114,394</u>	<u>1,098,177</u>

應收帳款及其減損損失之揭露請詳附註六(五)。

(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。

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)

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為15,694千元、16,879千元、44,685千元及43,163千元，董事酬勞估列金額分別為3,805千元、4,092千元、10,833千元及10,464千元，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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 11,330	9,544	34,900	28,100
其他利息收入	965	7	1,682	19
	<u>\$ 12,295</u>	<u>9,551</u>	<u>36,582</u>	<u>28,119</u>

2.其他收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租金收入	\$ 3	3	9	9
股利收入	3,779	-	5,766	-
違約金收入	381	944	11,985	3,884
什項收入	223	168	5,772	1,451
	<u>\$ 4,386</u>	<u>1,115</u>	<u>23,532</u>	<u>5,344</u>

3.其他利益及損失

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ -	-	(17)	(2,628)
租賃修改利益	-	-	-	35
外幣兌換損失淨額	(88)	(709)	(899)	(94)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益(損失)	2,013	-	(765)	-
什項支出	(1,139)	(1,394)	(3,286)	(3,611)
	<u>\$ 786</u>	<u>(2,103)</u>	<u>(4,967)</u>	<u>(6,298)</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)

4.財務成本

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債利息費用	\$ <u>(563)</u>	<u>(713)</u>	<u>(1,816)</u>	<u>(2,086)</u>

(十八)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$ <u>77,897</u>	<u>19,291</u>	<u>5,064</u>
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	76,187	-	-
國內非上市(櫃)公司股票	7,041	6,666	-
小計	<u>83,228</u>	<u>6,666</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	390,714	1,260,401	1,212,243
按攤銷後成本衡量之金融資產(流動及非流動)	2,539,209	1,836,787	1,606,130
應收票據及應收帳款	91,496	74,807	90,977
其他應收款	15,796	11,151	12,605
存出保證金	8,290	8,221	7,654
其他金融資產－非流動	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
小計	<u>3,055,505</u>	<u>3,201,367</u>	<u>2,939,609</u>
合 計	\$ <u><u>3,216,630</u></u>	<u><u>3,227,324</u></u>	<u><u>2,944,673</u></u>

(2)金融負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付帳款	\$ 14,027	14,220	2,851
其他應付款	544,509	634,222	493,524
租賃負債	<u>116,115</u>	<u>149,356</u>	<u>135,449</u>
合 計	\$ <u><u>674,651</u></u>	<u><u>797,798</u></u>	<u><u>631,824</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)

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九月三十日之備抵損失無變動。

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9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 14,027	14,027	14,027	-	-
其他應付款	544,509	544,509	544,509	-	-
租賃負債	<u>116,115</u>	<u>119,989</u>	<u>43,167</u>	<u>76,822</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 674,651</u>	<u>678,525</u>	<u>601,703</u>	<u>76,822</u>	<u>-</u>
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	<u>149,356</u>	<u>155,190</u>	<u>44,701</u>	<u>110,489</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 797,798</u>	<u>803,632</u>	<u>693,143</u>	<u>110,489</u>	<u>-</u>
113年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 2,851	2,851	2,851	-	-
其他應付款	493,524	493,524	493,524	-	-
租賃負債	<u>135,449</u>	<u>140,666</u>	<u>42,240</u>	<u>98,426</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 631,824</u>	<u>637,041</u>	<u>538,615</u>	<u>98,426</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。

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。

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)

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：

		114.9.30			113.12.31			113.9.30		
		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	\$	1,339	30.45	40,753	1,336	32.79	43,794	1,337	31.65	42,320

(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九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九月三十日之稅前淨利將分別增加約408千元及423千元。

(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7月至9月		113年7月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ 183	1.00	(83)	1.00
人民幣	RMB (63)	4.33	(137)	4.55

	114年1月至9月		113年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ (478)	1.00	310	1.00
人民幣	RMB (98)	4.31	(87)	4.62

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9月	1月至9月
上漲5%	\$ 4,161	-
下跌5%	\$ (4,161)	-

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)

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：

114.9.30				
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	\$ 73,497	-	-	73,497
私募基金	-	-	4,400	4,400
小 計	73,497	-	4,400	77,897
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	76,187	-	-	76,187
國內非上市(櫃)公司股票	-	-	7,041	7,041
小 計	76,187	-	7,041	83,228
合 計	<u>\$ 149,684</u>	<u>-</u>	<u>11,441</u>	<u>161,125</u>
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	<u>\$ 14,045</u>	<u>-</u>	<u>11,912</u>	<u>25,957</u>
113.9.30				
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	\$ -	-	5,064	5,064

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)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。

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	(397)	-	(397)
認列於其他綜合損益	-	375	375
投資成本回收	(449)	-	(449)
民國114年9月30日	<u>\$ 4,400</u>	<u>7,041</u>	<u>11,441</u>
民國113年1月1日	\$ 4,913	-	4,913
總利益或損失			
認列於損益	151	-	151
民國113年9月30日	<u>\$ 5,064</u>	<u>-</u>	<u>5,064</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)

(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)。

(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九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		114.9.30
			增 添	合約修改	
租賃負債	\$ 149,356	(31,730)	332	(1,843)	116,115

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.9.30
			增 添	合約修改	
租賃負債	\$ 147,332	(30,722)	1,484	17,355	135,449

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。

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)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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
關聯企業				
緯育股份有限公司	\$ -	77	-	256

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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
關聯企業				
緯育股份有限公司	\$ -	41	-	150

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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
財團法人一零四希望基金會	\$ 3	3	9	9

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	關聯企業			
	緯育股份有限公司	\$ -	-	7

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應付款	關聯企業			
	緯育股份有限公司	\$ -	-	70

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)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 27,182	25,029	81,707	81,283
股份基礎給付	1,506	2,375	6,262	6,771
	<u>\$ 28,688</u>	<u>27,404</u>	<u>87,969</u>	<u>88,054</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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九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。

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7月至9月				113年7月至9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	73,594	306,482	3,158	383,234	58,126	271,664	3,160	332,950
勞健保費用	5,833	22,145	384	28,362	5,062	19,339	368	24,769
退休金費用	3,063	11,385	172	14,620	2,695	10,156	168	13,019
董事酬金	-	3,805	-	3,805	-	4,092	-	4,092
其他員工福利費用	2,013	7,846	263	10,122	1,868	8,057	212	10,137
折舊費用	1,240	21,818	288	23,346	1,312	20,743	298	22,353
攤銷費用	689	2,323	-	3,012	697	4,300	-	4,997

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)

功 能 別 性 質 別	114 年 1 月至 9 月				113 年 1 月至 9 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	211,583	881,956	9,932	1,103,471	178,074	801,783	9,460	989,317
勞健保費用	16,478	61,701	1,191	79,370	14,659	55,174	1,098	70,931
退休金費用	8,945	33,154	531	42,630	8,025	30,290	500	38,815
董事酬金	-	10,833	-	10,833	-	10,464	-	10,464
其他員工福利費用	5,915	23,460	657	30,032	5,512	22,597	647	28,756
折舊費用	3,646	64,847	877	69,370	3,936	61,736	876	66,548
攤銷費用	2,065	6,971	-	9,036	1,864	6,341	-	8,205

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九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。
- 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)：

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	持股比例	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	-	4,400	- %	4,400	
"	受益憑證： 元大台灣高股息基 金	-	"	169,867	6,251	- %	6,251	
"	元大台灣高股息低 波動ETF基金	-	"	821,455	42,305	- %	42,305	
"	國泰台灣ESG永續 高股息ETF基金	-	"	1,167,648	24,941	- %	24,941	
					<u>77,897</u>		<u>77,897</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	7,041	6.89 %	7,041	
"	兆豐金融控股股份 有限公司	-	"	1,792,636	76,187	- %	76,187	
					<u>83,228</u>		<u>83,228</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	- %	100,877	
"	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	- %	100,843	
					<u>200,000</u>		<u>201,720</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)

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九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(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 %	38,070	9,911	9,911	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。

(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)	652	100.00 %	652	46,630	-

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)	321,134 (USD 10,548)	970,343

註一：上述投資限額之計算如下：

淨值1,617,238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九月三十日之期末匯率(USD：NTD=1：30.445)計算。

註三：包含累計已清算但尚未匯回之投資金額260,244千元(USD8,548千元)。

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.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九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七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之相關部門資訊請詳合併綜合損益表。