

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
民國一一五年及一一四年第一季

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	11~27
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29~30
(十四)部門資訊	30



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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為新台幣(以下同)110,829千元及109,915千元，分別占合併資產總額之2.78%及2.89%；負債總額分別為14,931千元及11,785千元，分別占合併負債總額之0.69%及0.58%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合利益分別為2,486千元及2,962千元，分別占合併綜合損益之2.22%及2.81%。

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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及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：

趙敏如
江家齊



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：金管證審字第1120333238號
民國一一五年五月十三日

一零四資訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	115.3.31		114.12.31		114.3.31			115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	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))	\$ 320,142	8	511,481	13	747,652	20	2130 合約負債－流動(附註六(十四))	\$ 1,324,000	33	1,251,235	32	1,196,065	32
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))	2,583,521	65	2,344,407	59	2,269,060	59	應付票據	985	-	1,440	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(十四))	99	-	219	-	147	-	應付帳款	3,108	-	14,476	-	4,008	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(十四))	90,162	2	82,093	2	83,509	2	其他應付款(附註六(十五))	548,321	14	704,740	18	507,309	13
1200 其他應收款	16,525	1	13,348	1	14,419	-	本期所得稅負債	77,279	2	68,041	2	88,679	2
1410 預付款項	50,455	1	49,220	1	52,661	1	員工福利負債準備－流動	56,314	1	53,534	1	49,379	1
1470 其他流動資產	2,313	-	2,227	-	1,870	-	租賃負債－流動(附註六(九))	42,864	1	42,633	1	42,440	1
流動資產合計	3,063,217	77	3,002,995	76	3,169,318	82	其他流動負債	40,307	1	37,004	1	34,535	1
15xx 非流動資產：							流動負債合計	2,093,178	52	2,173,103	55	1,922,415	50
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	78,004	2	77,656	2	61,672	2	25xx 非流動負債：						
(附註六(二))							遞延所得稅負債	1,983	-	1,983	-	74	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	116,415	3	91,934	2	24,349	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(九))	73,146	2	83,796	2	94,852	3
(附註六(三))							非流動負債合計	75,129	2	85,779	2	94,926	3
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))	288,200	7	335,000	9	100,000	3	2xxx 負債總計	2,168,307	54	2,258,882	57	2,017,341	53
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	238,870	6	245,756	6	251,025	7	31xx 權益(附註六(十二))：						
1755 使用權資產(附註六(七)及(九))	113,026	3	123,537	3	134,386	4	股本	331,907	8	331,907	8	331,907	9
1780 無形資產(附註六(八))	19,461	1	22,495	1	31,281	1	資本公積	397,574	10	397,574	10	397,574	10
1840 遞延所得稅資產	10,707	-	10,707	-	9,175	-	3300 保留盈餘：						
1920 存出保證金	31,071	1	30,793	1	8,455	-	法定盈餘公積	378,199	10	378,199	10	378,199	10
1975 淨確定福利資產－非流動	10,139	-	9,744	-	311	-	3310 特別盈餘公積	1,861	-	1,861	-	4,669	-
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	10,000	-	10,000	-	10,000	-	3320 未分配盈餘	721,518	18	602,928	15	680,794	18
1990 其他非流動資產(附註六(五)及(十四))	12,947	-	10,091	-	8,216	-	3350 保留盈餘合計	1,101,578	28	982,988	25	1,063,662	28
非流動資產合計	928,840	23	967,713	24	638,870	18	3400 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,445)	-	(2,902)	-	(2,095)	-
							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	(5,864)	-	2,259	-	(201)	-
							其他權益合計	(7,309)	-	(643)	-	(2,296)	-
							3xxx 權益總計	1,823,750	46	1,711,826	43	1,790,847	47
1xxx 資產總計	\$ 3,992,057	100	3,970,708	100	3,808,188	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 3,992,057	100	3,970,708	100	3,808,188	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

民國一五五年及一四四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		115年1月至3月		114年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十四))	\$ 643,703	100	616,764	100
5000	營業成本(附註六(六)、(七)、(八)、(九)、(十)、(十五)及十二)	87,135	14	84,168	14
5900	營業毛利	556,568	86	532,596	86
6000	營業費用(附註六(五)、(六)、(七)、(八)、(九)、(十)、(十五)、七及十二)：				
6100	推銷費用	301,903	47	291,924	47
6200	管理費用	72,436	11	72,489	12
6300	研究發展費用	67,893	10	54,373	9
6450	預期信用減損損失	-	-	260	-
	營業費用合計	442,232	68	419,046	68
6900	營業淨利	114,336	18	113,550	18
7000	營業外收入及支出(附註六(二)、(六)、(七)、(九)、(十)、(十六)、七及十二)：				
7100	利息收入	12,764	2	11,288	2
7010	其他收入	2,817	-	12,024	2
7020	其他利益及損失	(595)	-	(2,641)	-
7050	財務成本	(648)	-	(635)	-
	營業外收入及支出合計	14,338	2	20,036	4
7900	稅前淨利	128,674	20	133,586	22
7951	減：所得稅費用(附註六(十一))	10,084	2	27,605	4
8200	本期淨利	118,590	18	105,981	18
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	(8,123)	(1)	(1,455)	-
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	(8,123)	(1)	(1,455)	-
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	1,457	-	1,020	-
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	1,457	-	1,020	-
8300	本期其他綜合損益	(6,666)	(1)	(435)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 111,924	17	105,546	18
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))					
9750	基本每股盈餘	\$ 3.57		3.19	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 3.55		3.17	

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



~5~

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

民國一五一年及一四一年一月一日至三月三十一日

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
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 331,907	397,574	378,199	4,669	574,813	957,681	(3,115)	1,254	(1,861)	1,685,301
本期淨利	-	-	-	-	105,981	105,981	-	-	-	105,981
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,020	(1,455)	(435)	(435)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	105,981	105,981	1,020	(1,455)	(435)	105,546
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 331,907	397,574	378,199	4,669	680,794	1,063,662	(2,095)	(201)	(2,296)	1,790,847
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 331,907	397,574	378,199	1,861	602,928	982,988	(2,902)	2,259	(643)	1,711,826
本期淨利	-	-	-	-	118,590	118,590	-	-	-	118,590
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,457	(8,123)	(6,666)	(6,666)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	118,590	118,590	1,457	(8,123)	(6,666)	111,924
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 331,907	397,574	378,199	1,861	721,518	1,101,578	(1,445)	(5,864)	(7,309)	1,823,750

(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

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 128,674	133,586
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,098	22,719
攤銷費用	3,033	3,012
預期信用減損損失	-	260
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(267)	1,604
利息費用	648	635
利息收入	(12,764)	(11,288)
股利收入	(1,278)	(570)
未實現外幣兌換損失	506	240
收益費損項目合計	12,976	16,612
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	120	836
應收帳款	(8,069)	(9,945)
其他應收款	(3,525)	(3,667)
預付款項	(4,091)	9,717
其他流動資產	(86)	(170)
淨確定福利資產	(395)	(311)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(16,046)	(3,540)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	72,765	81,671
應付票據	(455)	-
應付帳款	(11,368)	(10,212)
其他應付款	(159,370)	(138,068)
員工福利負債準備一流動	2,780	3,549
其他流動負債	3,303	1,947
淨確定福利負債	-	(47)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(92,345)	(61,160)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(108,391)	(64,700)
調整項目合計	(95,415)	(48,088)
營運產生之現金流入	33,259	85,498
收取之利息	13,112	11,983
收取之股利	1,278	274
支付之利息	(648)	(635)
支付之所得稅	(846)	(572)
營業活動之淨現金流入	46,155	96,548
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	(32,604)	(19,138)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,141,200)	(1,644,054)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	948,300	1,111,474
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(35,071)
取得不動產、廠房及設備	(2,574)	(9,212)
存出保證金增加	(278)	(234)
其他非流動資產增加	-	(3,529)
投資活動之淨現金流出	(228,356)	(599,764)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(10,595)	(10,553)
籌資活動之淨現金流出	(10,595)	(10,553)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,457	1,020
本期現金及約當現金減少數	(191,339)	(512,749)
期初現金及約當現金餘額	511,481	1,260,401
期末現金及約當現金餘額	\$ 320,142	747,652

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
民國一一五年及一一四年第一季
(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

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一一五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，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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」
- 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)

(二)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
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
現金	\$ 77	77	64
活期存款	98,065	88,404	107,167
定期存款	188,000	336,000	162,710
約當現金－附賣回債券投資	34,000	87,000	223,500
約當現金－融資性商業本票	-	-	254,211
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>320,142</u></u>	<u><u>511,481</u></u>	<u><u>747,652</u></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(十七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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	\$ 73,380	73,114	56,359
私募基金	4,624	4,542	5,313
合計	<u><u>78,004</u></u>	<u><u>77,656</u></u>	<u><u>61,672</u></u>

合併公司因上列透過損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列之股利收入分別為1,278千元及570千元。

按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(十六)。

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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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	\$ 114,626	85,861	19,251
國內非上市(櫃)公司股票	1,789	6,073	5,098
合 計	<u>\$ 116,415</u>	<u>91,934</u>	<u>24,349</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。

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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(十七)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

1.流 動

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原始到期超過三個月之定期 存款	<u>\$ 2,583,521</u>	<u>2,344,407</u>	<u>2,269,060</u>
利率區間(%)	<u>0.93~3.00</u>	<u>0.93~3.00</u>	<u>1.01~1.77</u>
到期區間	<u>115.04~116.03</u>	<u>115.01~115.12</u>	<u>114.04~115.03</u>

2.非 流 動

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原始到期超過一年之定期存 款	<u>\$ 28,200</u>	<u>135,000</u>	<u>-</u>
利率區間(%)	<u>1.70</u>	<u>1.70</u>	<u>-</u>
到期區間	<u>116.04</u>	<u>116.01~116.01</u>	<u>-</u>
公 司 債	<u>\$ 260,000</u>	<u>200,000</u>	<u>100,000</u>
利率區間(%)	<u>1.60~1.90</u>	<u>1.90</u>	<u>1.90</u>
到期區間	<u>119.03~120.02</u>	<u>119.03~119.05</u>	<u>119.03</u>

合併公司於民國一一五年二月投資彰化商業銀行股份有限公司發行之五年期債券，面額為10,000千元，其票面利率為1.60%，到期日為民國一二〇年二月二十五日。

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。

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%，到期日為民國一九九年五月二十二日。

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.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	\$ 99	219	147
應收帳款	90,780	82,699	83,780
催收款項(帳列其他非流動資產)	1,435	1,433	1,032
減：備抵損失－應收帳款	(618)	(606)	(271)
備抵損失－催收款項(帳列其他非流動資產)	(1,435)	(1,433)	(1,032)
	<u>\$ 90,261</u>	<u>82,312</u>	<u>83,656</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：

	115.3.31	
	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	\$ 67,193	0.00~0.34 18
逾期1~90天	19,392	0.00~61.48 95
逾期91~120天	142	0.00~71.43 45
逾期121~365天	4,152	0.00~100.00 460
逾期365天以上	1,435	100.00 1,435
	<u>\$ 92,314</u>	<u>2,053</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)

114.12.31			
	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	\$ 62,131	0.00~0.34	15
逾期1~90天	16,097	0.00~61.48	77
逾期91~120天	1,218	0.00~71.43	42
逾期121~365天	3,472	0.00~100.00	472
逾期365天以上	1,433	100.00	1,433
	<u>\$ 84,351</u>		<u>2,039</u>

114.3.31			
	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	\$ 56,064	0.32	180
逾期1~90天	20,715	0.32	67
逾期91~120天	161	0.32	1
逾期121~365天	6,987	0.32	23
逾期365天以上	1,032	100.00	1,032
	<u>\$ 84,959</u>		<u>1,303</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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初餘額	\$ 2,039	1,030
認列之減損損失	-	260
本年度因無法收回而沖銷之金額	14	13
期末餘額	<u>\$ 2,053</u>	<u>1,303</u>

合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日不動產、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115年1月1日餘額	\$ 103,562	80,253	296,479	8,664	76,510	28,537	594,005
增 添	-	-	5,525	-	-	-	5,525
處 分	-	-	(16,423)	(127)	-	-	(16,550)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 103,562</u>	<u>80,253</u>	<u>285,581</u>	<u>8,537</u>	<u>76,510</u>	<u>28,537</u>	<u>582,980</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)

	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
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	-	-	6,770	-	4,750	-	11,520
處 分	-	-	(6,096)	(10)	-	(34)	(6,140)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 103,562</u>	<u>80,253</u>	<u>304,320</u>	<u>8,480</u>	<u>75,088</u>	<u>32,467</u>	<u>604,170</u>
折舊及減損損失：							
民國115年1月1日餘額	\$ -	47,176	220,692	5,889	54,318	20,174	348,249
本期折舊	-	650	8,746	429	1,692	894	12,411
處 分	-	-	(16,423)	(127)	-	-	(16,550)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>47,826</u>	<u>213,015</u>	<u>6,191</u>	<u>56,010</u>	<u>21,068</u>	<u>344,110</u>
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	-	680	8,903	286	1,262	965	12,096
處 分	-	-	(6,096)	(10)	-	(34)	(6,140)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>45,217</u>	<u>224,118</u>	<u>6,774</u>	<u>55,485</u>	<u>21,551</u>	<u>353,145</u>
帳面價值：							
民國115年1月1日餘額	<u>\$ 103,562</u>	<u>33,077</u>	<u>75,787</u>	<u>2,775</u>	<u>22,192</u>	<u>8,363</u>	<u>245,756</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 103,562</u>	<u>32,427</u>	<u>72,566</u>	<u>2,346</u>	<u>20,500</u>	<u>7,469</u>	<u>238,870</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 103,562</u>	<u>35,036</u>	<u>80,202</u>	<u>1,706</u>	<u>19,603</u>	<u>10,916</u>	<u>251,025</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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。

(七)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115年1月1日餘額	\$ 299,170	8,588	307,758
增 添	88	-	88
增添(合約修改)	88	-	88
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 299,346</u>	<u>8,588</u>	<u>307,934</u>
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3月31日餘額	<u>\$ 278,794</u>	<u>7,954</u>	<u>286,748</u>
使用權資產之折舊：			
民國115年1月1日餘額	\$ 179,049	5,172	184,221
本期折舊	10,258	429	10,687
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 189,307</u>	<u>5,601</u>	<u>194,908</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114年1月1日餘額	\$ 138,219	3,520	141,739
本期折舊	10,205	418	10,623
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 148,424</u>	<u>3,938</u>	<u>152,362</u>
帳面價值：			
民國115年1月1日餘額	<u>\$ 120,121</u>	<u>3,416</u>	<u>123,537</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 110,039</u>	<u>2,987</u>	<u>113,026</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 130,370</u>	<u>4,016</u>	<u>134,386</u>

(八)無形資產

合併公司無形資產民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間無重大增添、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一一四年度合併財務報告附註六(九)。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流 動	\$ 42,864	42,633	42,440
非 流 動	73,146	83,796	94,852
合 計	<u>\$ 116,010</u>	<u>126,429</u>	<u>137,292</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 648</u>	<u>635</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,358</u>	<u>573</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業活動之現金流出總額	\$ 2,006	1,208
籌資活動之現金流出總額	10,595	10,553
租賃之現金流出總額	<u>\$ 12,601</u>	<u>11,761</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。

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)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一一四年及一一三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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業成本	\$ 6	13
推銷費用	24	41
管理費用	11	20
研究發展費用	4	7
合 計	<u>\$ 45</u>	<u>81</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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業成本	\$ 2,928	2,851
推銷費用	8,125	7,333
管理費用	1,800	1,769
研究發展費用	1,969	1,551
其他利益及損失	176	180
合 計	<u>\$ 14,998</u>	<u>13,684</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)

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 21,838	24,099
調整前期之當期所得稅	(11,754)	3,506
所得稅費用	<u>\$ 10,084</u>	<u>27,605</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一一三年度。

(十二)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一一四年度合併財務報告附註六(十三)。

(十三)每股盈餘

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>118,590</u>	<u>105,981</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>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 3.57</u>	<u>3.19</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>118,590</u>	<u>105,981</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	33,190	33,190
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞	208	198
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>33,398</u>	<u>33,388</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 3.55</u>	<u>3.17</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)

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 642,475	613,962
其他國家	1,228	2,802
	<u>\$ 643,703</u>	<u>616,764</u>
主要服務：		
網路及顧問服務	<u>\$ 643,703</u>	<u>616,764</u>

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	\$ 99	219	147
應收帳款	90,780	82,699	83,780
催收款項(帳列其他非流動 資產)	1,435	1,433	1,032
減：備抵損失－應收帳款	(618)	(606)	(271)
備抵損失－催收款項(帳 列其他非流動資產)	(1,435)	(1,433)	(1,032)
合 計	<u>\$ 90,261</u>	<u>82,312</u>	<u>83,656</u>
合約負債	<u>\$ 1,324,000</u>	<u>1,251,235</u>	<u>1,196,065</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十五)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)

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為11,787千元及12,229千元，董事酬勞估列金額分別為2,857千元及2,965千元，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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞估列金額分別為54,672千元及51,583千元，董事酬勞估列金額分別為13,254千元及12,505千元，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。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 11,729	11,266
其他利息收入	1,035	22
	<u>\$ 12,764</u>	<u>11,288</u>

2.其他收入

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租金收入	\$ 3	3
股利收入	1,278	570
違約金收入	567	11,141
什項收入	969	310
	<u>\$ 2,817</u>	<u>12,024</u>

3.其他利益及損失

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
外幣兌換利益(損失)淨額	(486)	102
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利 益(損失)	267	(1,604)
什項支出	(376)	(1,139)
	<u>\$ (595)</u>	<u>(2,641)</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

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃負債利息費用	\$ <u>(648)</u>	<u>(635)</u>

(十七)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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	\$ 78,004	77,656	61,672
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	114,626	85,861	19,251
國內非上市(櫃)公司股票	1,789	6,073	5,098
小計	<u>116,415</u>	<u>91,934</u>	<u>24,349</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	320,142	511,481	747,652
按攤銷後成本衡量之金融資產(流動及非流動)	2,871,721	2,679,407	2,369,060
應收票據及應收帳款	90,261	82,312	83,656
其他應收款	16,525	13,348	14,419
存出保證金	31,071	30,793	8,455
其他金融資產－非流動	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
小計	<u>3,339,720</u>	<u>3,327,341</u>	<u>3,233,242</u>
合 計	<u>\$ 3,534,139</u>	<u>3,496,931</u>	<u>3,319,263</u>

(2)金融負債

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據及應付帳款	\$ 4,093	15,916	4,008
其他應付款	548,321	704,740	507,309
租賃負債	<u>116,010</u>	<u>126,429</u>	<u>137,292</u>
合 計	<u>\$ 668,424</u>	<u>847,085</u>	<u>648,609</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。民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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
115年3月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 4,093	4,093	4,093	-	-
其他應付款	548,321	548,321	548,321	-	-
租賃負債	<u>116,010</u>	<u>119,576</u>	<u>44,882</u>	<u>74,694</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 668,424</u>	<u>671,990</u>	<u>597,296</u>	<u>74,694</u>	<u>-</u>
114年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 15,916	15,916	15,916	-	-
其他應付款	704,740	704,740	704,740	-	-
租賃負債	<u>126,429</u>	<u>130,640</u>	<u>44,878</u>	<u>85,762</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 847,085</u>	<u>851,296</u>	<u>765,534</u>	<u>85,762</u>	<u>-</u>
114年3月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 4,008	4,008	4,008	-	-
其他應付款	507,309	507,309	507,309	-	-
租賃負債	<u>137,292</u>	<u>142,348</u>	<u>44,673</u>	<u>97,675</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 648,609</u>	<u>653,665</u>	<u>555,990</u>	<u>97,675</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。

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.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：

		115.3.31			114.12.31			114.3.31		
		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	\$ 1,328	32.00	42,501	1,346	31.43	42,298	1,350	33.21	44,812

(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。於民國一一五年及一一四年三月三十一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，於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加約425千元及448千元。

(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：

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ 134	1.00	156	1.00
人民幣	RMB (129)	4.81	(12)	4.51

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	115年	114年
	1月至3月	1月至3月
上漲5%	\$ 5,821	1,217
下跌5%	\$ (5,821)	(1,217)

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：

115.3.31				
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	\$ 73,380	-	-	73,380
私募基金	-	-	4,624	4,624
小 計	73,380	-	4,624	78,004
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	114,626	-	-	114,626
國內非上市(櫃)公司股票	-	-	1,789	1,789
小 計	114,626	-	1,789	116,415
合 計	\$ 188,006	-	6,413	194,419
114.12.31				
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	\$ 73,114	-	-	73,114
私募基金	-	-	4,542	4,542
小 計	73,114	-	4,542	77,656
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	85,861	-	-	85,861
國內非上市(櫃)公司股票	-	-	6,073	6,073
小 計	85,861	-	6,073	91,934
合 計	\$ 158,975	-	10,615	169,590

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)

	114.3.31			
	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	\$ 56,359	-	-	56,359
私募基金	-	-	5,313	5,313
小 計	56,359	-	5,313	61,672
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	19,251	-	-	19,251
國內非上市(櫃)公司股票	-	-	5,098	5,098
小 計	19,251	-	5,098	24,349
合 計	\$ 75,610	-	10,411	86,021

(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。主要交易所公告之市價為上市(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。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具中，上市(櫃)公司股票及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。

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)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115年1月1日	\$ 4,542	6,073	10,615
總利益或損失			
認列於損益	82	-	82
認列於其他綜合損益	-	(4,284)	(4,284)
民國115年3月31日	<u>\$ 4,624</u>	<u>1,789</u>	<u>6,413</u>
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	67	-	67
認列於其他綜合損益	-	(1,568)	(1,568)
民國114年3月31日	<u>\$ 5,313</u>	<u>5,098</u>	<u>10,411</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。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

(二十)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(七)。
- 2.合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動		115.3.31
			增 添	合約修改	
租賃負債	<u>\$ 126,429</u>	<u>(10,595)</u>	<u>88</u>	<u>88</u>	<u>116,010</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)

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.3.31
			增	添	
租賃負債	\$ 149,356	(10,553)	332	(1,843)	137,292

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
財團法人一零四希望基金會	其董事長與本公司相同

(二)與關係人間之交易事項—租金收入

合併公司向關係人收取之租賃收入明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
財團法人一零四希望基金會	\$ 3	3

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。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
短期員工福利	\$ 26,598	26,149
股份基礎給付	2,794	3,200
	\$ 29,392	29,349

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
定期存款(帳列其他 金融資產—非流動)	履約保證金	\$ 10,000	10,000	10,000

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，並於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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	115 年1月至3月				114 年1月至3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	66,878	303,115	3,094	373,087	65,654	275,446	3,398	344,498
勞健保費用	5,219	21,133	386	26,738	5,260	18,963	401	24,624
退休金費用	2,934	11,933	176	15,043	2,864	10,721	180	13,765
董事酬金	-	2,857	-	2,857	-	2,965	-	2,965
其他員工福利費用	1,847	7,864	212	9,923	1,902	7,362	203	9,467
折舊費用	1,088	21,732	278	23,098	1,182	21,240	297	22,719
攤銷費用	689	2,344	-	3,033	688	2,324	-	3,012

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

民國一一五年一月一日至三月三十一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)：

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	-	4,624	- %	4,624	
"	受益憑證： 元大台灣高股息基金	-	"	169,867	6,307	- %	6,307	
"	元大台灣高股息低 波動ETF基金	-	"	821,455	41,607	- %	41,607	
"	國泰台灣ESG永續 高股息ETF基金	-	"	1,167,648	25,466	- %	25,466	
					<u>78,004</u>		<u>78,004</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	1,789	6.89 %	1,789	
"	兆豐金融控股股份 有限公司	-	"	2,981,176	114,626	0.02 %	114,626	
					<u>116,415</u>		<u>116,415</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)

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	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	- %	101,073	
"	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	- %	101,019	
"	彰化商業銀行股份有限公司115年度第1期無擔保主順位金融債券	-	"	-	60,000	- %	59,748	
					<u>260,000</u>		<u>261,840</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：

民國一一五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(不包含大陸被投資公司)：

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 %	44,394	1,751	1,751	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台灣母公司簽證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：

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)	144	100.00 %	144	50,913	-

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。

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.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)	337,483 (USD 10,548)	1,094,250

註一：上述投資限額之計算如下：

淨值1,823,750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，餘係以民國一一五年三月三十一日之期末匯率(USD：NTD=1：31.995)計算。

註三：包含累計已清算但尚未匯回之投資金額273,493千元(USD8,548千元)。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一五年一月一日至三月三十一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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之相關部門資訊請詳合併綜合損益表。