

股票代碼：3130

一零四資訊科技股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市新店區寶中路119-1號10樓
電話：(02)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、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~22
(七)關係人交易	22
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24
2.轉投資事業相關資訊	24~25
3.大陸投資資訊	25
(十四)部門資訊	26~27



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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：

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司列入上開合併財務季報告之子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年六月三十日其資產總額分別為161,758千元及164,231千元，分別佔合併資產總額之6.45%及6.86%，負債總額分別為25,791千元及21,915千元，分別佔合併負債總額之2.28%及2.29%；民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日其綜合(損)益分別為(5,268)千元、(4,718)千元、(16,029)千元及4,279千元，分別佔合併綜合損益之(6.02)%、(4.75)%、(10.27)%及1.63%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

關春倚



呂明利



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一〇六年八月十日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
一零四資訊科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30		105.12.31		105.6.30			106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	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))	\$ 2,192,124	87	1,988,830	87	2,116,582	89	2150 應付票據	2	-	2	-	2	-
1150 應收票據淨額(附註六(二))	503	-	2,244	-	3,168	-	2170 應付帳款	1,551	-	7,646	-	4,514	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	43,149	2	41,538	2	52,198	2	2200 其他應付款(附註六(九)及(十三))	610,781	24	264,948	12	502,555	21
1200 其他應收款(附註六(二))	10,246	-	10,605	-	21,862	1	2230 本期所得稅負債	43,439	2	37,940	2	38,179	2
1479 其他流動資產-其他	12,974	1	8,727	-	8,392	-	2313 遞延收入(附註六(十二))	423,832	17	369,008	16	377,087	16
流動資產合計	2,258,996	90	2,051,944	89	2,202,202	92	2399 其他流動負債-其他	49,596	2	50,502	2	32,155	1
15xx 非流動資產：							流動負債合計	1,129,201	45	730,046	32	954,492	40
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四))	217,026	9	218,993	10	157,270	7	25xx 非流動負債：						
1780 無形資產(附註六(五))	6,993	-	12,175	1	12,702	1	2640 淨確定福利負債-非流動	3,793	-	4,474	-	3,928	-
1840 遞延所得稅資產	5,115	-	5,115	-	3,828	-	非流動負債合計	3,793	-	4,474	-	3,928	-
1920 存出保證金	8,034	-	8,467	-	8,706	-	2xxx 負債總計	1,132,994	45	734,520	32	958,420	40
1980 其他金融資產-非流動(附註八)	10,000	1	10,000	-	10,000	-	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(八)、(九)及(十))：						
非流動資產合計	247,168	10	254,750	11	192,506	8	3100 股本	332,257	13	332,417	14	331,237	14
							3200 資本公積	399,485	16	401,962	18	388,393	16
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	378,199	15	338,362	15	338,362	14
							3351 未分配盈餘	265,929	11	506,436	22	371,855	16
							保留盈餘合計	644,128	26	844,798	37	710,217	30
							34xx 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,813)	-	(2,320)	-	142	-
							3490 其他	(5,592)	-	(11,690)	(1)	(801)	-
							其他權益合計	(9,405)	-	(14,010)	(1)	(659)	-
							歸屬於母公司業主權益總計	1,366,465	55	1,565,167	68	1,429,188	60
							36xx 非控制權益	6,705	-	7,007	-	7,100	-
							3xxx 權益總計	1,373,170	55	1,572,174	68	1,436,288	60
1xxx 資產總計	\$ 2,506,164	100	2,306,694	100	2,394,708	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 2,506,164	100	2,306,694	100	2,394,708	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：楊基寬



經理人：楊基寬



會計主管：林芬如



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 一零四資訊科技股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十二))	\$ 394,909	100	376,093	100	755,590	100	720,283	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(六)、(七)、(十)、(十三)及七)	36,439	9	32,438	9	69,419	9	66,947	9
5900 營業毛利	358,470	91	343,655	91	686,171	91	653,336	91
6000 營業費用(附註六(二)、(四)、(五)、(六)、(七)、(十)、(十三)及七)：								
6100 推銷費用	136,035	34	144,480	38	289,573	38	292,324	41
6200 管理費用	45,246	12	39,717	11	86,526	12	74,836	10
6300 研究發展費用	77,735	20	47,514	13	134,697	18	91,643	13
營業費用合計	259,016	66	231,711	62	510,796	68	458,803	64
6900 營業淨利	99,454	25	111,944	29	175,375	23	194,533	27
7000 營業外收入及支出(附註六(十四)、(十五)及七)：								
7010 其他收入	6,085	2	10,697	3	13,032	2	21,320	3
7020 其他利益及損失	(1,109)	-	1,022	-	(888)	-	1,565	-
營業外收入及支出合計	4,976	2	11,719	3	12,144	2	22,885	3
7900 稅前淨利	104,430	27	123,663	32	187,519	25	217,418	30
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(八))	17,869	5	22,473	6	29,824	4	(8,434)	(1)
8000 繼續營業單位淨利	86,561	22	101,190	26	157,695	21	225,852	31
8100 停業單位損益								
8101 停業單位稅後損益(附註六(三))	-	-	-	-	-	-	38,765	5
本期淨利	86,561	22	101,190	26	157,695	21	264,617	36
8300 其他綜合損益：								
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	996	-	(1,877)	-	(1,679)	-	(2,036)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	996	-	(1,877)	-	(1,679)	-	(2,036)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 87,557	22	99,313	26	156,016	21	262,581	36
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 86,342	22	101,456	26	157,811	21	264,913	36
8620 非控制權益	219	-	(266)	-	(116)	-	(296)	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 86,561	22	101,190	26	157,695	21	264,617	36
8710 母公司業主	\$ 87,223	22	99,796	26	156,318	21	263,114	36
8720 非控制權益	334	-	(483)	-	(302)	-	(533)	-
	\$ 87,557	22	99,313	26	156,016	21	262,581	36
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))								
9710 來自繼續營業單位淨利	\$ 2.61		3.07		4.77		6.85	
9720 來自停業單位淨利	-		-		-		1.17	
	\$ 2.61		3.07		4.77		8.02	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))								
9810 來自繼續營業單位淨利	\$ 2.60		3.06		4.73		6.77	
9820 來自停業單位淨利	-		-		-		1.16	
	\$ 2.60		3.06		4.73		7.93	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：楊基寬

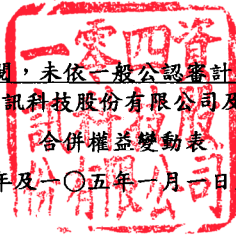


經理人：楊基寬



會計主管：林芬如





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
一零四資訊科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其 他		合 計			
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘			其 他	合 計				
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 331,237	388,393	305,396	404,938	710,334	1,941	(3,184)	(1,243)	1,428,721	7,633	1,436,354	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	32,966	(32,966)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(264,989)	(264,989)	-	-	-	(264,989)	-	(264,989)	
本期淨利(損)	-	-	-	264,913	264,913	-	-	-	264,913	(296)	264,617	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,799)	-	(1,799)	(1,799)	(237)	(2,036)	
本期綜合損益總額	-	-	-	264,913	264,913	(1,799)	-	(1,799)	263,114	(533)	262,581	
限制員工權利新股調整數	-	-	-	(41)	(41)	-	-	-	(41)	-	(41)	
股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	2,383	2,383	2,383	-	2,383	
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 331,237	388,393	338,362	371,855	710,217	142	(801)	(659)	1,429,188	7,100	1,436,288	
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 332,417	401,962	338,362	506,436	844,798	(2,320)	(11,690)	(14,010)	1,565,167	7,007	1,572,174	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	39,837	(39,837)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(358,838)	(358,838)	-	-	-	(358,838)	-	(358,838)	
本期淨利(損)	-	-	-	157,811	157,811	-	-	-	157,811	(116)	157,695	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,493)	-	(1,493)	(1,493)	(186)	(1,679)	
本期綜合損益總額	-	-	-	157,811	157,811	(1,493)	-	(1,493)	156,318	(302)	156,016	
限制員工權利新股調整數	-	(2,637)	-	357	357	-	1,575	1,575	(705)	-	(705)	
註銷限制員工權利新股	(160)	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	4,523	4,523	4,523	-	4,523	
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 332,257	399,485	378,199	265,929	644,128	(3,813)	(5,592)	(9,405)	1,366,465	6,705	1,373,170	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：楊基寬



經理人：楊基寬



會計主管：林芬如



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 一零四資訊科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 187,519	217,418
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,833	29,730
攤銷費用	5,182	6,214
呆帳費用提列數	775	412
利息收入	(6,325)	(7,638)
股份基礎給付酬勞成本	4,523	2,383
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(54)	(694)
限制員工權利新股調整數	(705)	(41)
收益費損項目合計	27,229	30,366
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	1,741	932
應收帳款	(2,386)	(19,061)
其他應收款	239	(6,824)
其他流動資產	(4,247)	1,015
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(4,653)	(23,938)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	-	(280)
應付帳款	(6,095)	(2,402)
其他應付款	(16,681)	(51,446)
遞延收入	54,824	24,212
其他流動負債	(906)	3,617
淨確定福利負債	(681)	(711)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	30,461	(27,010)
與營業活動相關之資產／負債之淨變動合計	25,808	(50,948)
調整項目合計	53,037	(20,582)
營運產生之現金流入	240,556	196,836
收取之利息	6,445	7,947
支付之所得稅	(24,325)	(44,251)
營業活動之淨現金流入	222,676	160,532
投資活動之現金流量：		
處分子公司價款	-	124,625
取得不動產、廠房及設備	(17,664)	(8,980)
處分不動產、廠房及設備價款	542	721
存出保證金減少(增加)	433	(117)
取得無形資產	(1,026)	(5,123)
投資活動之淨現金流入(出)	(17,715)	111,126
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,667)	(2,018)
本期現金及約當現金增加數	203,294	269,640
期初現金及約當現金餘額	1,988,830	1,846,942
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,192,124	2,116,582

董事長：楊基寬



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：楊基寬



會計主管：林芬如



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
一零四資訊科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年八月十日經董事會通過。

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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則對本合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下述因適用國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」造成之影響外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對本合併財務季報告造成重大變動：

1.提供勞務

合併公司之客戶合約包含軟體授權及客製化等相關勞務服務。現行係將軟體授權及客製化等相關勞務服務視為單一履約交易處理，於合約期間按已履約勞務占全部應履行勞務之百分比認列收入。國際財務報導準則第十五號下，合併公司初步分析授權服務與客製化服務屬單獨辨認，授權服務為單獨履約義務，於軟體控制權移轉時認列收入，致現行分攤予軟體授權之對價部分，將於軟體控制權移轉後認列勞務收入。客製化服務仍於合約期間按已履約勞務占全部應履行勞務之百分比認列收入。

2.過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司預估上述會計政策變動可能調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘金額，惟影響金額尚待進一步分析。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> • 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 • 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

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。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季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」)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

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
本公司	一零四學習科技股份有限公司(以下簡稱一零四學習科技)	一般廣告業務、資料處理服務、電子資訊供應服務、管理顧問及就業服務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %
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 %
本公司	百識人才諮詢(上海)有限公司(以下簡稱百識人才)	人才供應資訊的收集、整理、儲存、發佈和諮詢服務；人才推薦；人力招聘；電腦軟體、多媒體、網路系統的設計開發及相關技術服務；設計和製作廣告	70.00 %	70.00 %	70.00 %
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 %

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一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」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，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。

編製合併財務季報告時，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一〇五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，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
現金	\$ -	-	37
支票存款	3,209	3,254	3,271
活期存款	73,850	87,890	84,107
定期存款	2,007,065	1,710,686	1,896,167
約當現金－附賣回債券投資	<u>108,000</u>	<u>187,000</u>	<u>133,000</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,192,124</u>	<u>1,988,830</u>	<u>2,116,582</u>

(二)應收票據、應收帳款、催收款項及其他應收款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收票據	\$ 503	2,244	3,168
應收帳款	43,459	41,907	53,168
催收款項(帳列其他非流動資產)	6,599	5,918	6,101
其他應收款	10,246	10,605	21,862
備抵呆帳－應收帳款	(310)	(369)	(970)
備抵呆帳－催收款項(帳列其他非流動資產)	(6,599)	(5,918)	(6,101)
	<u>\$ 53,898</u>	<u>54,387</u>	<u>77,228</u>

合併公司應收款項已逾期者，皆已提列減損損失。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及催收款項之備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 5,918	369	6,287
認列(迴轉)減損損失	872	(97)	775
本期因無法收回而沖銷之金額	(191)	-	(191)
以前年度沖銷收回之金額	-	36	36
外幣換算損益	-	2	2
106年6月30日餘額	<u>\$ 6,599</u>	<u>310</u>	<u>6,909</u>
105年1月1日餘額	\$ 6,301	910	7,211
認列(迴轉)減損損失	1,144	(732)	412
本期因無法收回而沖銷之金額	(549)	-	(549)
外幣換算損益	-	(3)	(3)
105年6月30日餘額	<u>\$ 6,896</u>	<u>175</u>	<u>7,071</u>

備抵呆帳中，以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(三)處分子公司

合併公司於民國一〇四年十二月二十九日和怡東人事顧問(股)公司簽訂股份買賣契約書，於民國一〇五年一月五日出售所持有的一零四人力資源之股權，總出售價款為124,625千元(已扣除證券交易稅375千元)，認列處分利益38,765千元，列報於合併綜合損益表之停業單位損益項下，並業已完成上述股權移轉程序及收訖所有款項。

相關帳面金額請詳民國一〇五年度合併財務報告附註六(四)。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年及一〇五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	運輸設備	其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：									
民國106年1月1日餘額	\$ 103,562	69,410	295,881	4,516	40,822	2,631	25,994	-	542,816
增 添	-	1,607	16,154	10	315	-	465	3,815	22,366
處 分	-	-	(12,088)	(698)	(1,281)	(1,000)	(1,256)	-	(16,323)
重 分 類	-	3,815	-	-	-	-	-	(3,815)	-
匯率變動之影響	-	-	(95)	(18)	(26)	(31)	-	-	(170)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 103,562</u>	<u>74,832</u>	<u>299,852</u>	<u>3,810</u>	<u>39,830</u>	<u>1,600</u>	<u>25,203</u>	<u>-</u>	<u>548,689</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 42,198	52,778	407,249	6,532	37,446	7,623	28,153	-	581,979
增 添	-	-	5,736	-	1,310	-	1,409	-	8,455
處 分	-	-	(105,150)	-	-	(4,900)	(1,920)	-	(111,970)
匯率變動之影響	-	-	(284)	(71)	(32)	(39)	-	-	(426)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 42,198</u>	<u>52,778</u>	<u>307,551</u>	<u>6,461</u>	<u>38,724</u>	<u>2,684</u>	<u>27,642</u>	<u>-</u>	<u>478,038</u>

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
折舊及減損損失：									
民國106年1月1日餘額	\$ -	26,726	241,045	4,326	28,508	2,222	20,996	-	323,823
本期折舊	-	1,555	18,023	118	2,807	87	1,243	-	23,833
處 分	-	-	(12,088)	(698)	(869)	(924)	(1,256)	-	(15,835)
匯率變動之影響	-	-	(90)	(17)	(19)	(32)	-	-	(158)
民國106年6月30日餘額	\$ -	<u>28,281</u>	<u>246,890</u>	<u>3,729</u>	<u>30,427</u>	<u>1,353</u>	<u>20,983</u>	-	<u>331,663</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	25,075	318,370	5,988	22,188	6,636	25,129	-	403,386
本期折舊	-	648	24,544	178	3,123	369	868	-	29,730
處 分	-	-	(105,150)	-	-	(4,900)	(1,893)	-	(111,943)
匯率變動之影響	-	-	(276)	(71)	(20)	(38)	-	-	(405)
民國105年6月30日餘額	\$ -	<u>25,723</u>	<u>237,488</u>	<u>6,095</u>	<u>25,291</u>	<u>2,067</u>	<u>24,104</u>	-	<u>320,768</u>
帳面價值：									
民國106年1月1日	\$ <u>103,562</u>	<u>42,684</u>	<u>54,836</u>	<u>190</u>	<u>12,314</u>	<u>409</u>	<u>4,998</u>	-	<u>218,993</u>
民國106年6月30日	\$ <u>103,562</u>	<u>46,551</u>	<u>52,962</u>	<u>81</u>	<u>9,403</u>	<u>247</u>	<u>4,220</u>	-	<u>217,026</u>
民國105年1月1日	\$ <u>42,198</u>	<u>27,703</u>	<u>88,879</u>	<u>544</u>	<u>15,258</u>	<u>987</u>	<u>3,024</u>	-	<u>178,593</u>
民國105年6月30日	\$ <u>42,198</u>	<u>27,055</u>	<u>70,063</u>	<u>366</u>	<u>13,433</u>	<u>617</u>	<u>3,538</u>	-	<u>157,270</u>

(五)無形資產

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國106年6月30日餘額(即民國106年1月1日餘額)	\$ <u><u>92,527</u></u>
民國105年1月1日餘額	\$ 82,320
本期新增	<u>5,159</u>
民國105年6月30日餘額	\$ <u><u>87,479</u></u>
攤銷及減損損失：	
民國106年1月1日餘額	\$ 80,352
本期攤銷	<u>5,182</u>
民國106年6月30日餘額	\$ <u><u>85,534</u></u>
民國105年1月1日餘額	\$ 68,563
本期攤銷	<u>6,214</u>
民國105年6月30日餘額	\$ <u><u>74,777</u></u>
帳面價值：	
民國106年1月1日餘額	\$ <u><u>12,175</u></u>
民國106年6月30日餘額	\$ <u><u>6,993</u></u>
民國105年1月1日餘額	\$ <u><u>13,757</u></u>
民國105年6月30日餘額	\$ <u><u>12,702</u></u>

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
營業成本	\$ <u>1,309</u>	<u>1,483</u>	<u>2,784</u>	<u>3,128</u>
營業費用	\$ <u>1,084</u>	<u>1,421</u>	<u>2,398</u>	<u>3,086</u>

(六)營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註六(七)。

(七)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一〇五年及一〇四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：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
營業成本	\$ 5	5	11	11
推銷費用	27	30	59	61
管理費用	11	9	22	19
研究發展費用	<u>24</u>	<u>16</u>	<u>43</u>	<u>29</u>
合計	\$ <u>67</u>	<u>60</u>	<u>135</u>	<u>120</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：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
營業成本	\$ 619	578	1,237	1,264
推銷費用	3,845	4,085	8,046	8,306
管理費用	1,077	945	2,072	1,933
研究發展費用	<u>2,363</u>	<u>1,606</u>	<u>4,246</u>	<u>3,005</u>
合計	\$ <u>7,904</u>	<u>7,214</u>	<u>15,601</u>	<u>14,508</u>

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 17,731	19,647	32,146	33,159
調整前期之當期所得稅	62	(21)	(2,398)	(44,440)
未分配盈餘加徵	<u>76</u>	<u>2,847</u>	<u>76</u>	<u>2,847</u>
	<u>\$ 17,869</u>	<u>22,473</u>	<u>29,824</u>	<u>(8,434)</u>

本公司民國一〇三年度因被投資公司清算，依所得稅法規定可於已實現年度抵減當年度所得稅43,135千元，惟本公司不確定該清算損失能否經國稅局核可，故民國一〇四年度未認列該清算損失之遞延所得稅資產。本公司於民國一〇五年四月七日收到民國一〇三年度營利事業所得稅申報案件之核定通知書，因國稅局核可本公司該項清算損失，故本公司於民國一〇五年上半年度認列所得稅利益43,135千元。

2.營利事業所得稅行政救濟

本公司民國一〇三年度營利事業所得稅結算申報已奉財政部北區國稅局於民國一〇五年度核定補徵稅額2,151千元，其核定差異係因投資抵減之可抵減稅額不同。本公司對該核定之部分內容計算不服，已依法提起復查，並認列為民國一〇五年上半年度之所得稅費用。本公司於民國一〇六年三月接獲國稅局就本公司民國一〇三年度營利事業所得稅結算更正核定通知書，本公司因而認列核定退稅之所得稅利益2,171千元。

3.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一〇四年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>265,929</u>	<u>506,436</u>	<u>371,855</u>
	<u>\$ 265,929</u>	<u>506,436</u>	<u>371,855</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 67,733</u>	<u>45,380</u>	<u>68,777</u>
		<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>13.73 %</u>	<u>17.11 %</u>

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)股本及其他權益

除下列所述外，本公司股本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十)。

1.股本

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日流通在外及已發行股數調節表如下：

	單位：千股	
	106年 1月至6月	105年 1月至6月
1月1日流通在外股數餘額(即6月30日流通在外股數餘額)	33,111	33,051
1月1日已發行未流通在外之限制員工權利新股	131	73
限制員工權利新股註銷	(16)	-
6月30日已發行未流通在外之限制員工權利新股	115	73
6月30日已發行股數餘額	<u>33,226</u>	<u>33,124</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
發行股票溢價	\$ 387,378	387,378	380,359
限制員工權利新股	12,107	14,584	8,034
	<u>\$ 399,485</u>	<u>401,962</u>	<u>388,393</u>

3.盈餘分配

本公司於民國一〇六年六月八日經股東會決議民國一〇五年度盈餘分配，決議發放每股10.8元之現金股利計358,838千元。

本公司於民國一〇五年六月七日經股東會決議民國一〇四年度盈餘分配，決議發放每股8元之現金股利計264,989千元。

本公司發放予限制員工權利新股之現金股利，依規定無須償還，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日按預估離職率計算調整轉列至銷售費用分別為357千元、8千元、357千元及8千元，另依實際離職率迴轉銷售費用分別為0千元、49千元、0千元及49千元。

上述股東會決議分配之民國一〇五年度及一〇四年度股利於民國一〇六年及一〇五年六月三十日尚未支付，列入其他應付款下。本公司股東會決議之盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)股份基礎給付—限制員工權利新股

除下列所述外，本合併財務季報告股份基礎給付說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十一)。

民國一〇六年三月十六日董事會決議註銷因員工未達即得條件而喪失尚未既得之股份，總計16千股，業已於民國一〇六年四月十日完成變更登記。

本公司民國一〇六年一月一日至六月三十日因預計離職率分別調整資本公積2,637千元及調整其他權益—其他1,575千元。

本公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日因股份基礎給付—限制員工權利新股所產生之酬勞成本分別為2,220千元、1,192千元、4,523千元及2,383千元，帳列營業成本及營業費用項下。

(十一)每股盈餘

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五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：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利—繼續營業單位	\$ 86,342	101,456	157,811	226,148
歸屬於本公司之本期淨利—停業單位	-	-	-	38,765
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 86,342</u>	<u>101,456</u>	<u>157,811</u>	<u>264,913</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>33,111</u>	<u>33,051</u>	<u>33,111</u>	<u>33,051</u>
基本每股盈餘—繼續營業單位(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.61</u>	<u>3.07</u>	<u>4.77</u>	<u>6.85</u>
基本每股盈餘—停業單位(單位：新台幣元)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.17</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利—繼續營業單位	\$ 86,342	101,456	157,811	226,148
歸屬於本公司之本期淨利—停業單位	-	-	-	38,765
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 86,342</u>	<u>101,456</u>	<u>157,811</u>	<u>264,913</u>

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	33,111	33,051	33,111	33,051
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞	57	79	210	297
限制員工權利新股	70	67	70	67
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>33,238</u>	<u>33,197</u>	<u>33,391</u>	<u>33,415</u>
稀釋每股盈餘－繼續營業單位(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.60</u>	<u>3.06</u>	<u>4.73</u>	<u>6.77</u>
稀釋每股盈餘－停業單位(單位：新台幣元)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.16</u>

(十二)收入及遞延收入

合併公司之收入明細如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
網路服務收入	\$ 324,733	317,429	629,500	610,994
平台暨顧問服務收入	70,176	58,664	126,090	109,289
合 計	<u>\$ 394,909</u>	<u>376,093</u>	<u>755,590</u>	<u>720,283</u>

合併公司之遞延收入明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
網路服務收入	\$ 368,849	326,763	329,691
平台暨顧問服務收入	54,970	42,232	47,373
其 他	13	13	23
合 計	<u>\$ 423,832</u>	<u>369,008</u>	<u>377,087</u>

(十三)員工及董監酬勞

依本公司章程規定，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監酬勞前之利益)，應提撥員工酬勞8%至15%及董監酬勞不高於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其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為9,363千元、11,011千元、16,835千元及22,758千元，董監酬勞估列金額分別為2,270千元、2,752千元、4,081千元及5,689千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董監酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工及董監酬勞分配比例估列，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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為36,742千元及44,037千元，董監酬勞估列金額分別為9,185千元及8,807千元，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。

(十四)其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	106年	105年	106年	105年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
銀行利息收入	\$ 3,275	3,797	6,325	7,638
什項收入	<u>2,810</u>	<u>6,900</u>	<u>6,707</u>	<u>13,682</u>
	<u>\$ 6,085</u>	<u>10,697</u>	<u>13,032</u>	<u>21,320</u>

(十五)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	106年	105年	106年	105年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (411)	149	54	694
外幣兌換(損)益淨額	(562)	873	(806)	883
什項支出	<u>(136)</u>	<u>-</u>	<u>(136)</u>	<u>(12)</u>
	<u>\$ (1,109)</u>	<u>1,022</u>	<u>(888)</u>	<u>1,565</u>

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之種類、公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，該金額不包含估計利息。

	帳面 金額	合約現 金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
106年6月30日							
非衍生金融負債							
應付票據與帳款	\$ 1,553	1,553	1,553	-	-	-	-
其他應付款	451,160	451,160	451,160	-	-	-	-
	<u>\$ 452,713</u>	<u>452,713</u>	<u>452,713</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據與帳款	\$ 7,648	7,648	7,648	-	-	-	-
其他應付款	90,313	90,313	90,313	-	-	-	-
	<u>\$ 97,961</u>	<u>97,961</u>	<u>97,961</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年6月30日							
非衍生金融負債							
應付票據與帳款	\$ 4,516	4,516	4,516	-	-	-	-
其他應付款	353,612	353,612	353,612	-	-	-	-
	<u>\$ 358,128</u>	<u>358,128</u>	<u>358,128</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	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	\$ 1,119	30.42	34,033	1,113	32.25	35,883	1,163	32.27	37,516

(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等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五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，於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加282千元及311千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	106年4月至6月		105年4月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ 17	-	42	-
人民幣	CNY (131)	4.43	167	4.98

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106年1月至6月		105年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台 幣	\$ 55	-	95	-
人 民 幣	CNY (191)	4.51	159	4.96

3.公允價值資訊

合併公司金融資產包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產。按攤銷後成本衡量之金融負債包含應付票據、應付帳款、其他應付款。上述金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無須揭露公允價值資訊。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務季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	其董事長與本公司董事長相同

(三)與關係人間之交易事項—租金收入

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日合併公司因提供辦公室予財團法人一零四希望基金會使用產生之租金收入分別為3千元、0千元、6千元及0元，並以電匯方式收取。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
短期員工福利	\$ 18,150	20,956	37,252	39,664
股份基礎給付	1,585	446	3,400	893
	<u>\$ 19,735</u>	<u>21,402</u>	<u>40,652</u>	<u>40,557</u>

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
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，並於民國一〇六年及一〇五年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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	106年4月至6月			105年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	15,153	178,128	193,281	12,489	169,371	181,860
勞健保費用	1,136	12,181	13,317	1,001	10,787	11,788
退休金費用	624	7,347	7,971	583	6,691	7,274
其他員工福利費用	886	5,409	6,295	846	5,888	6,734
折舊費用	5,274	6,306	11,580	7,133	7,307	14,440
攤銷費用	1,309	1,084	2,393	1,483	1,421	2,904

功能別 性質別	106年1月至6月			105年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	28,046	345,352	373,398	25,964	322,536	348,500
勞健保費用	2,267	24,163	26,430	2,190	21,356	23,546
退休金費用	1,248	14,488	15,736	1,275	13,353	14,628
其他員工福利費用	1,416	10,336	11,752	1,653	10,937	12,590
折舊費用	10,873	12,960	23,833	14,629	15,101	29,730
攤銷費用	2,784	2,398	5,182	3,128	3,086	6,214

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六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。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營業收入或 總資產之比率
				科目	金額 (註三)	交易條件	
0	本公司	一零四管理顧問	1	什項收入	1,542	係收取服務支援及資產授權費用，並無一般客戶可供比較	0.20 %
0	本公司	一零四管理顧問	1	其他應收款	1,011	無一般客戶可供比較	0.04 %
2	一零四管理顧問	本公司	2	銷貨收入	38,220	無一般客戶可供比較	5.06 %
2	一零四管理顧問	本公司	2	應收帳款	20,328	無一般客戶可供比較	0.81 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.1代表子公司一零四學習科技股份有限公司。
- 3.2代表子公司一零四管理顧問股份有限公司。
- 4.3代表子公司點識信息科技(上海)有限公司。
- 5.4代表子公司百識人才諮詢(上海)有限公司。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、母公司與子公司相互間之業務往來金額達1,000千元者予以揭露。

註四、本公司與合併公司個體之各子公司間之交易，包含業務往來金額及應收應付款項均已於編製合併報表時予以沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六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)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (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	一零四學習科技股份有限 公司	台灣	一般廣告業務、 資料處理服務、 電子資訊供應服 務、管理顧問及 就業服務等	11,470	11,470	1,000	100.00 %	12,768	11	11	子公司

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(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 %	47,173	21,928	21,928	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報告時，業已沖銷。

註二：本公司所認列之投資損益及帳面金額，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務季報表以權益法評價認列。

(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	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						
百識人才諮詢(上海)有限公司	人才供求資訊的收集、整理、儲存、發布和諮詢服務；人才推薦；人力招聘；電腦軟體、多媒體、網路系統的設計開發及相關技術服務；設計和製作廣告	34,091	(一)	23,909(USD770)	-	-	23,909(USD770)	(388)	70.00 %	(271)	15,644	-
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)	(1,274)	100.00 %	(1,274)	34,547	-

註一：投資方式區分為下列三種，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季報表時業已沖銷。

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，並依被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務季報表，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：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註一)
84,274 (USD 2,770)	84,263 (USD 2,770)	819,879

註一：上述投資限額之計算如下：

淨值1,366,465千元之百分之六十。

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，餘係以民國一〇六年六月三十日之期末匯率(USD：NTD=1：30.42)計算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇六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。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司有二個應報導部門：網路服務事業體及平台暨顧問服務事業體，網路服務事業體係負責經營求職求才相關之網路服務，平台暨顧問服務事業體則負責人資顧問服務產品之策略規劃、研究發展、行銷與業務推廣。合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故需分別管理。此外，所有應報導部門未有不對稱的費用分攤之情形。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與民國一〇五年度合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前損益(不包括非經常發生之損益)衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106年4月至6月			
	網路服務 事業體	平台暨顧問 服務事業體	調 整 及銷除	合 併
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 324,733	70,176	-	394,909
部門間收入	217	20,031	(20,248)	-
收入總計	<u>\$ 324,950</u>	<u>90,207</u>	<u>(20,248)</u>	<u>394,909</u>
應報導部門損益	<u>\$ 202,638</u>	<u>10,634</u>	<u>(108,842)</u>	<u>104,430</u>
	105年4月至6月			
	網路服務 事業體	平台暨顧問 服務事業體	調 整 及銷除	合 併
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 317,429	58,664	-	376,093
部門間收入	1,480	18,455	(19,935)	-
收入總計	<u>\$ 318,909</u>	<u>77,119</u>	<u>(19,935)</u>	<u>376,093</u>
應報導部門損益	<u>\$ 221,918</u>	<u>3,126</u>	<u>(101,381)</u>	<u>123,663</u>
	106年1月至6月			
	網路服務 事業體	平台暨顧問 服務事業體	調 整 及銷除	合 併
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 629,500	126,090	-	755,590
部門間收入	461	38,762	(39,223)	-
收入總計	<u>\$ 629,961</u>	<u>164,852</u>	<u>(39,223)</u>	<u>755,590</u>
應報導部門損益	<u>\$ 383,448</u>	<u>11,514</u>	<u>(207,443)</u>	<u>187,519</u>

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年1月至6月			合 併
	網路服務 事業體	平台暨顧問 服務事業體	調 整 及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 610,994	109,289	-	720,283
部門間收入	<u>12,855</u>	<u>33,523</u>	<u>(46,378)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 623,849</u>	<u>142,812</u>	<u>(46,378)</u>	<u>720,283</u>
應報導部門損益	<u>\$ 382,358</u>	<u>6,038</u>	<u>(170,978)</u>	<u>217,418</u>