

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
民國一〇七年及一〇六年第一季

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30~31
(十四)部門資訊	31



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：

前言

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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、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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產總額分別為新台幣143,080千元及新台幣147,943千元，分別占合併資產總額之6.03%及6.20%；負債總額分別為新台幣22,598千元及新台幣23,501千元，分別占合併負債總額之2.93%及3.16%；民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損失分別為新台幣2,704千元及新台幣10,761千元，分別占合併綜合損益之(4.21)%及(15.72)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子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一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六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：

趙敬如



呂嘉莉



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇七年五月十一日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日僅經核閱，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子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31		106.12.31		106.3.31			107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	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))	\$ 2,062,729	87	2,043,470	87	2,064,747	86	2130 合約負債—流動(附註六(十一))	\$ 430,866	18	-	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(二))	1,406	-	1,196	-	721	-	2150 應付票據	2	-	2	-	32	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十一))	53,184	2	37,040	2	43,747	2	2170 應付帳款	6,505	-	6,920	-	1,301	-
1200 其他應收款	10,673	-	9,104	-	13,014	1	2200 其他應付款(附註六(十三))	219,376	9	312,516	14	230,227	10
1476 其他金融資產—流動(附註八)	150	-	-	-	-	-	2230 本期所得稅負債	62,034	3	46,472	2	49,834	2
1479 其他流動資產—其他	14,760	1	14,633	1	14,678	1	2313 遞延收入(附註六(十二))	-	-	391,760	17	417,974	17
流動資產合計	2,142,902	90	2,105,443	90	2,136,907	90	2399 其他流動負債—其他	44,976	2	43,721	2	40,902	2
15xx 非流動資產：							流動負債合計	763,759	32	801,391	35	740,270	31
1600 不動產、廠房及設備(附註六(三))	198,257	9	206,619	9	217,416	9	25xx 非流動負債：						
1780 無形資產(附註六(四))	5,306	-	6,705	-	9,386	-	2640 淨確定福利負債—非流動	6,892	-	7,213	-	4,140	-
1840 遞延所得稅資產	6,696	-	5,692	-	5,115	-	非流動負債合計	6,892	-	7,213	-	4,140	-
1920 存出保證金	8,066	-	7,840	-	8,271	-	2xxx 負債總計	770,651	32	808,604	35	744,410	31
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	10,000	1	10,000	1	10,000	1	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(七)、(八)及(九))：						
非流動資產合計	228,325	10	236,856	10	250,188	10	3100 股本	331,927	14	332,072	14	332,257	14
							3200 資本公積	397,849	17	399,549	17	401,094	17
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	378,199	16	378,199	16	338,362	14
							3351 未分配盈餘	488,962	21	422,717	18	577,905	24
							保留盈餘合計	867,161	37	800,916	34	916,267	38
							34xx 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,044)	-	(2,941)	-	(4,694)	-
							3490 其他	(1,950)	-	(3,380)	-	(8,610)	-
							其他權益合計	(3,994)	-	(6,321)	-	(13,304)	-
							歸屬於母公司業主權益總計	1,592,943	68	1,526,216	65	1,636,314	69
							36xx 非控制權益	7,633	-	7,479	-	6,371	-
							3xxx 權益總計	1,600,576	68	1,533,695	65	1,642,685	69
1xxx 資產總計	\$ 2,371,227	100	2,342,299	100	2,387,095	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 2,371,227	100	2,342,299	100	2,387,095	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
 合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十一)及(十二))	\$ 367,118	100	360,681	100
5000 營業成本(附註六(三)、(四)、(五)、(六)、(八)、(九)、(十三)及七)	37,800	10	32,980	9
5900 營業毛利	329,318	90	327,701	91
6000 營業費用(附註六(二)、(三)、(四)、(五)、(六)、(八)、(九)、(十三)及七)：				
6100 推銷費用	141,670	38	153,538	43
6200 管理費用	39,161	11	41,280	11
6300 研究發展費用	76,349	21	56,962	16
營業費用合計	257,180	70	251,780	70
6900 營業淨利	72,138	20	75,921	21
7000 營業外收入及支出(附註六(十四)及(十五))：				
7010 其他收入	6,385	1	6,947	2
7020 其他利益及損失	(1,231)	-	221	-
營業外收入及支出合計	5,154	1	7,168	2
7900 稅前淨利	77,292	21	83,089	23
7951 減：所得稅費用(附註六(七))	14,225	4	11,955	3
本期淨利	63,067	17	71,134	20
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(七))				
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	83	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	83	-	-	-
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	1,030	-	(2,675)	(1)
8399 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	1,030	-	(2,675)	(1)
8300 本期其他綜合損益	1,113	-	(2,675)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 64,180	17	68,459	19
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 63,046	17	71,469	20
8620 非控制權益	21	-	(335)	-
	\$ 63,067	17	71,134	20
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 64,026	17	69,095	19
8720 非控制權益	154	-	(636)	-
	\$ 64,180	17	68,459	19
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.90		2.16	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.89		2.14	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：楊基寬

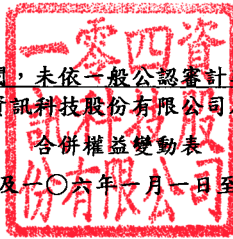


經理人：楊基寬



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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

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	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 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			
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
本期淨利(損)	-	-	-	71,469	71,469	-	-	-	71,469	(335)	71,134
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,374)	-	(2,374)	(2,374)	(301)	(2,675)
本期綜合損益總額	-	-	-	71,469	71,469	(2,374)	-	(2,374)	69,095	(636)	68,459
限制員工權利新股調整數	-	(1,028)	-	-	-	-	777	777	(251)	-	(251)
註銷限制員工權利新股 股份基礎給付	(160)	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 332,257	401,094	338,362	577,905	916,267	(4,694)	(8,610)	(13,304)	1,636,314	6,371	1,642,685
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 332,072	399,549	378,199	422,717	800,916	(2,941)	(3,380)	(6,321)	1,526,216	7,479	1,533,695
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	3,116	3,116	-	-	-	3,116	-	3,116
民國一〇七年一月一日重編後餘額	332,072	399,549	378,199	425,833	804,032	(2,941)	(3,380)	(6,321)	1,529,332	7,479	1,536,811
本期淨利	-	-	-	63,046	63,046	-	-	-	63,046	21	63,067
本期其他綜合損益	-	-	-	83	83	897	-	897	980	133	1,113
本期綜合損益總額	-	-	-	63,129	63,129	897	-	897	64,026	154	64,180
限制員工權利新股調整數	-	(1,845)	-	-	-	-	634	634	(1,211)	-	(1,211)
註銷限制員工權利新股 股份基礎給付	(145)	145	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 331,927	397,849	378,199	488,962	867,161	(2,044)	(1,950)	(3,994)	1,592,943	7,633	1,600,576

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
 合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 77,292	83,089
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,902	12,253
攤銷費用	1,399	2,789
預期信用減損損失(利益)/呆帳費用提列(迴轉)數	(551)	589
利息收入	(3,192)	(3,050)
股份基礎給付酬勞成本	796	2,303
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(465)
限制員工權利新股調整數	(1,211)	(251)
收益費損項目合計	8,143	14,168
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	(210)	1,523
應收帳款	(15,360)	(2,798)
其他應收款	(1,352)	(2,240)
其他金融資產	(150)	-
其他流動資產	(127)	(5,951)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(17,199)	(9,466)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	42,620	-
應付票據	-	30
應付帳款	(415)	(6,345)
其他應付款	(84,891)	(38,862)
遞延收入	-	48,966
其他流動負債	1,255	(9,600)
淨確定福利負債	(321)	(334)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(41,752)	(6,145)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(58,951)	(15,611)
調整項目合計	(50,808)	(1,443)
營運產生之現金流入	26,484	81,646
收取之利息	2,975	2,881
支付之所得稅	(222)	(61)
營業活動之淨現金流入	29,237	84,466
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(7,991)	(5,601)
處分不動產、廠房及設備	-	541
存出保證金(增加)減少	(226)	196
取得無形資產	(2,796)	(1,026)
投資活動之淨現金流出	(11,013)	(5,890)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,035	(2,659)
本期現金及約當現金增加數	19,259	75,917
期初現金及約當現金餘額	2,043,470	1,988,830
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,062,729	2,064,747

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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一〇七年五月十一日經董事會通過。

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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
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

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)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則未對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 提供勞務

合併公司提供軟體授權及客製化等相關勞務服務。過去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，合併公司之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，致過去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) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.3.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
	應收帳款	\$ 53,184	-	53,184	37,040	240
資產影響數		-			240	
遞延收入	\$ 436,242	(436,242)	-	391,760	(391,760)	-
合約負債－流動	-	430,866	430,866	-	388,247	388,247
本期所得稅負債	61,734	300	62,034	46,472	-	46,472
遞延所得稅負債	-	-	-	-	637	637
負債影響數		(5,076)			(2,876)	
未分配盈餘	\$ 483,886	5,076	488,962	422,717	3,116	425,833
權益影響數		5,076			3,116	

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)

合併綜合損益表 受影響項目	107年1月至3月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業收入	\$ 365,495	1,623	367,118
稅前淨利影響數		1,623	
所得稅費用(利益)	14,562	(337)	14,225
本期淨利影響數		<u>1,960</u>	
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.84</u>	<u>0.06</u>	<u>1.90</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.83</u>	<u>0.06</u>	<u>1.89</u>

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至3月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 75,669	1,623	77,292
調整項目：			
應收帳款	(15,600)	240	(15,360)
合約負債—流動	-	42,620	42,620
遞延收入	44,483	(44,483)	-
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		<u>-</u>	

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

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)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

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)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	2,043,470	攤銷後成本	2,043,470
應收款項淨額(應收票據、應收帳款及其他應收款)	放款及應收款	47,580	攤銷後成本	47,580
其他金融資產(存出保證金及其他金融資產)	放款及應收款	17,840	攤銷後成本	17,840

上述會計政策變動未導致合併財務報告重大調整。

(二)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。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
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
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1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)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <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。

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一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

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)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇六年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註四(三)。

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
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
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)	一般廣告服務、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 %	(註)
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	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 %	(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。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

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)

- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

銀行存款之備抵損失係按十二個月預期信用損失金額衡量，其信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過十二個月，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；

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)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.網路廣告服務及顧問服務

合併公司提供企業網路廣告服務及顧問服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。部份固定價格之網路廣告服務合約，服務提供方式於固定期間內提供明訂數量或不確定之勞務量，係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係已履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。

部分固定價格之顧問服務合約包含軟體授權及客製化等相關勞務服務，授權服務與客製化服務屬兩個履約義務，依相對單獨售價為基礎分攤交易價格至履約義務。管理階層於合約開始時分別以預計提供之軟體類型及在類似情況下提供類似服務予同類客戶之可觀察價格估計其單獨售價。若給予折扣，係依兩個履約義務之相對單獨售價分攤。授權服務於軟體控制權移轉時認列收入。客製化服務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。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。支付款項超過已提供之勞務時，則認列合約負債。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

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)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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

(六)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結束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，並針對該結束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。

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一〇六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一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
支票存款	\$ 3,207	3,210	3,239
活期存款	112,867	105,082	138,300
定期存款	1,877,655	1,881,178	1,879,208
約當現金－附賣回債券投資	<u>69,000</u>	<u>54,000</u>	<u>44,000</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,062,729</u>	<u>2,043,470</u>	<u>2,064,747</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)

(二)應收票據、應收帳款及催收款項

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
應收票據	\$ 1,406	1,196	721
應收帳款	53,261	37,696	44,075
催收款項(帳列其他非流動資產)	5,997	5,959	6,380
減：備抵損失－應收帳款	(77)	(656)	(328)
備抵損失－催收款項(帳列其他非 流動資產)	(5,997)	(5,959)	(6,380)
	<u>\$ 54,590</u>	<u>38,236</u>	<u>44,468</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據、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、應收帳款係及催收款項按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據、應收帳款及催收款項之預期信用損失分析如下：

	<u>帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率 (%)</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
帳齡1~365天	\$ 54,667	0.14	77
帳齡365天以上	5,997	100.00	5,997
	<u>\$ 60,664</u>		<u>6,074</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款、應收票據及催收款項之備抵呆帳。

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日應收款項已逾期者，皆已提減損失。

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)

合併公司應收票據、應收帳款及催收款項之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至3月	106年1月至3月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 6,615	5,918	369
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	6,615		
認列(迴轉)之減損損失	(551)	651	(62)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(189)	-
以前年度沖銷收回之金額	3	-	21
外幣換算損益	7	-	-
期末餘額	<u>\$ 6,074</u>	<u>6,380</u>	<u>328</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)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六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	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本或認定成本：									
民國107年1月1日餘額	\$ 103,562	75,072	304,180	3,686	39,846	1,619	28,035	-	556,000
增 添	-	-	2,291	-	155	-	92	-	2,538
處 分	-	-	(1,912)	-	-	-	-	-	(1,912)
匯率變動之影響	-	-	55	11	16	20	-	-	102
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 103,562</u>	<u>75,072</u>	<u>304,614</u>	<u>3,697</u>	<u>40,017</u>	<u>1,639</u>	<u>28,127</u>	<u>-</u>	<u>556,728</u>
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	-	116	6,511	11	315	-	-	3,815	10,768
處 分	-	-	(1,787)	-	-	(1,000)	(1,256)	-	(4,043)
匯率變動之影響	-	-	(152)	(29)	(41)	(51)	-	-	(273)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 103,562</u>	<u>69,526</u>	<u>300,453</u>	<u>4,498</u>	<u>41,096</u>	<u>1,580</u>	<u>24,738</u>	<u>3,815</u>	<u>549,268</u>
折舊及減損損失：									
民國107年1月1日餘額	\$ -	30,117	259,903	3,665	33,050	1,459	21,187	-	349,381
本年度折舊	-	864	8,256	9	1,080	44	649	-	10,902
處 分	-	-	(1,912)	-	-	-	-	-	(1,912)
匯率變動之影響	-	-	53	11	16	20	-	-	100
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>30,981</u>	<u>266,300</u>	<u>3,685</u>	<u>34,146</u>	<u>1,523</u>	<u>21,836</u>	<u>-</u>	<u>358,471</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	26,726	241,045	4,326	28,508	2,222	20,996	-	323,823
本年度折舊	-	642	9,418	88	1,449	43	613	-	12,253
處 分	-	-	(1,787)	-	-	(924)	(1,256)	-	(3,967)
匯率變動之影響	-	-	(144)	(27)	(35)	(51)	-	-	(257)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,368</u>	<u>248,532</u>	<u>4,387</u>	<u>29,922</u>	<u>1,290</u>	<u>20,353</u>	<u>-</u>	<u>331,852</u>
帳面價值：									
民國107年1月1日	\$ 103,562	44,955	44,277	21	6,796	160	6,848	-	206,619
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 103,562</u>	<u>44,091</u>	<u>38,314</u>	<u>12</u>	<u>5,871</u>	<u>116</u>	<u>6,291</u>	<u>-</u>	<u>198,257</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 103,562	42,684	54,836	190	12,314	409	4,998	-	218,993
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 103,562</u>	<u>42,158</u>	<u>51,921</u>	<u>111</u>	<u>11,174</u>	<u>290</u>	<u>4,385</u>	<u>3,815</u>	<u>217,416</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)

(四)無形資產

合併公司無形資產民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(五)。

(五)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(六)。

(六)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一〇六年及一〇五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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
營業成本	\$ 4	6
推銷費用	35	32
管理費用	18	11
研究發展費用	19	19
合 計	<u>\$ 76</u>	<u>68</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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
營業成本	\$ 868	618
推銷費用	4,043	4,201
管理費用	1,046	995
研究發展費用	2,469	1,883
合 計	<u>\$ 8,426</u>	<u>7,697</u>

(七)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。合併公司已將該稅率變動對遞延所得稅資產之影響數1,004千元及遞延所得稅負債之影響數113千元，一次認列於本期綜合損益中。

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 14,225	14,415
調整前期之當期所得稅	-	(2,460)
所得稅費用	<u>\$ 14,225</u>	<u>11,955</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (83)</u>	<u>-</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一〇四年度。

3.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。本公司對該核定內容之計算不服，已依法提起復查，並認列為民國一〇五年度之所得稅費用。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，本公司因而於民國一〇六年第一季認列核定退稅之所得稅利益2,171千元。

(八)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一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額皆為500,000千元，每股面額10元，計50,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行普通股分別為33,192千股、33,207千股及33,226千股。

一零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.股本

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日流通在外及已發行股數調節表如下：

	單位：千股	
	107年 1月至3月	106年 1月至3月
3月31日流通在外股數餘額(即1月1日流通在外股數餘額)	33,147	33,111
1月1日已發行未流通在外之限制員工權利新股	60	131
限制員工權利新股註銷	(15)	(16)
3月31日已發行未流通在外之限制員工權利新股	45	115
3月31日已發行股數餘額	<u>33,192</u>	<u>33,226</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
發行股票溢價	\$ 391,986	391,986	387,378
限制員工權利新股	5,863	7,563	13,716
	<u>\$ 397,849</u>	<u>399,549</u>	<u>401,094</u>

3.盈餘分配

本公司於民國一〇七年三月十四日董事會決議民國一〇六年度盈餘分配，決議發放每股9.6元之現金股利計318,650千元。

本公司於民國一〇六年六月八日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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日按離職率計算調整迴轉酬勞成本分別為1,211千元及251千元，帳列營業成本及營業費用項下。

前述民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(九)股份基礎給付—限制員工權利新股

除下列所述外，本合併財務報告股份基礎給付說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

民國一〇七年三月十四日董事會決議註銷因員工未達既得條件而喪失尚未既得之股份，總計14.5千股，業已於民國一〇七年三月三十一日完成變更登記。

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)

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日因預計離職率分別調整資本公積1,845千元及1,028千元及調整其他權益—其他634千元及777千元。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日因上述股份基礎給付一限制員工權利新股所產生之酬勞成本分別為796千元及2,303千元，帳列營業成本及營業費用項下。

(十)每股盈餘

民國一〇七年及一〇六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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>63,046</u>	<u>71,469</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>33,147</u>	<u>33,111</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.90</u>	<u>2.16</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>63,046</u>	<u>71,469</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	33,147	33,111
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞	195	264
限制員工權利新股	54	56
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)	<u>33,396</u>	<u>33,431</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.89</u>	<u>2.14</u>

(十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年 1月至3月
主要地區市場：	
臺灣	\$ 360,851
其他國家	<u>6,267</u>
	\$ <u>367,118</u>
主要服務：	
網路及顧問服務	\$ <u>367,118</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十二)。

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.合約餘額

	107.3.31	107.1.1
應收帳款	\$ 53,261	37,936
減：備抵損失	(77)	(656)
合 計	<u>\$ 53,184</u>	<u>37,280</u>
合約負債－勞務服務	<u>\$ 430,866</u>	<u>388,247</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十二)收入及遞延收入

合併公司之收入明細如下：

	106年
	1月至3月
網路服務收入	\$ 304,767
平台暨顧問服務收入	55,914
收入淨額	<u>\$ 360,681</u>

合併公司之遞延收入明細如下：

	106.12.31	106.3.31
網路服務收入	\$ 348,873	361,767
平台暨顧問服務收入	42,793	56,008
其 他	94	199
合 計	<u>\$ 391,760</u>	<u>417,974</u>

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十一)。

(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%及董監事酬勞不高於3%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為6,959千元及7,472千元，董監酬勞估列金額分別為1,687千元及1,811千元，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。

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)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為34,465千元及36,742千元，董監酬勞估列金額分別為8,355千元及9,185千元，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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
銀行利息收入	\$ 3,192	3,050
什項收入	3,193	3,897
	<u>\$ 6,385</u>	<u>6,947</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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	465
外幣兌換(損)益淨額	(1,231)	(244)
	<u>\$ (1,231)</u>	<u>221</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一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註)：	\$		
現金及約當現金	2,062,729	2,043,470	2,064,747
應收票據及應收帳款	54,590	38,236	44,468
其他應收款	10,673	9,104	13,014
其他金融資產－流動	150	-	-
存出保證金	8,066	7,840	8,271
其他金融資產－非流動	10,000	10,000	10,000
合計	<u>\$ 2,146,208</u>	<u>2,108,650</u>	<u>2,140,500</u>

註：民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係分類為放款及應收款。

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)金融負債

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：	\$		
應付票據及應付帳款	6,507	6,922	1,333
其他應付款	<u>106,679</u>	<u>112,443</u>	<u>111,373</u>
合 計	<u>\$ 113,186</u>	<u>119,365</u>	<u>112,706</u>

2.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
107年3月31日							
非衍生金融負債							
應付票據與帳款	\$ 6,507	6,507	6,507	-	-	-	-
其他應付款	<u>106,679</u>	<u>106,679</u>	<u>106,679</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 113,186</u>	<u>113,186</u>	<u>113,186</u>	-	-	-	-
106年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據與帳款	\$ 6,922	6,922	6,922	-	-	-	-
其他應付款	<u>112,443</u>	<u>112,443</u>	<u>112,443</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 119,365</u>	<u>119,365</u>	<u>119,365</u>	-	-	-	-
106年3月31日							
非衍生金融負債							
應付票據與帳款	\$ 1,333	1,333	1,333	-	-	-	-
其他應付款	<u>111,373</u>	<u>111,373</u>	<u>111,373</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 112,706</u>	<u>112,706</u>	<u>112,706</u>	-	-	-	-

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

3.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及負債如下：

	<u>107.3.31</u>			<u>106.12.31</u>			<u>106.3.31</u>		
	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	\$ 1,069	29.11	31,107	1,069	29.76	31,807	1,113	30.34	33,758

(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。於民國一〇七年及一〇六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，於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加約249千元及280千元。

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) 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：

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台 幣	\$ 15	-	38	-
人 民 幣	RMB (272)	4.58	(60)	4.67

4. 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。金融負債包含應付票據、應付帳款及其他應付款。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一〇六年度合併財務報告附註六(十七)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、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

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	其他關係人

(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：

	107年 1月至3月	106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。

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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
短期員工福利	\$ 15,223	17,700
離職福利	-	1,402
股份基礎給付	1,433	1,815
	<u>\$ 16,656</u>	<u>20,917</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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
定期存款(帳列其他金融資產—流動)	履約保證金	\$ 150	-	-
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
		<u>\$ 10,150</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，並於民國一〇七年及一〇六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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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	107年1月至3月			106年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	18,493	172,310	190,803	12,893	167,224	180,117
勞健保費用	1,520	13,077	14,597	1,131	11,982	13,113
退休金費用	872	7,630	8,502	624	7,141	7,765
其他員工福利費用	611	5,886	6,497	530	4,927	5,457
折舊費用	4,394	6,508	10,902	5,599	6,654	12,253
攤銷費用	645	754	1,399	1,475	1,314	2,789

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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	銷貨收入	1,766	與一般客戶並無顯著不同 係收取服務支援及資產授 權費用，並無一般客戶可 供比較	0.48 %
0	本公司	一零四管理顧問	1	什項收入	1,202		0.33 %
0	本公司	一零四管理顧問	1	其他應收款	1,346	無一般客戶可供比較	0.06 %
2	一零四管理顧 問	本公司	2	銷貨收入	12,730	"	3.47 %
2	一零四管理顧 問	本公司	2	應收帳款	13,171	"	0.56 %

二零四資訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.1代表子公司二零四學習科技股份有限公司。
- 3.2代表子公司二零四管理顧問股份有限公司。
- 4.3代表子公司百識人才諮詢(上海)有限公司。
- 5.4代表子公司點識信息科技(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：

民國一〇七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	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	二零四學習科技股份有限公司	台灣	一般廣告服務、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 %	12,953	181	181	子公司
本公司	二零四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 %	60,675	6,869	6,869	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	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	(-)	23,909 (USD770)	-	-	23,909 (USD770)	72	70.00 %	50	17,811	-
點識信息科技(上海)有限公司	網路技術的研發、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	(-)	60,365 (USD2,000)	-	-	60,365 (USD2,000)	(1,431)	100.00 %	(1,431)	32,826	-

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，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	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)	80,635 (USD 2,770)	955,766

註一：上述投資限額之計算如下：

淨值1,592,943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，餘係以民國一〇七年三月三十一日之期末匯率(USD：NTD=1：29.11)計算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七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，為發展多元職涯服務及提升營運綜效，自民國一〇七年一月一日起，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，相關部門資訊請詳合併綜合損益表。