

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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(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	10~11
(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	11~26
(七)關係人交易	26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	30~31



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：

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四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部分子公司，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，民國一〇五年及一〇四年六月三十日其資產總額分別為164,231千元及168,184千元，分別佔合併資產總額之6.86%及7.14%，負債總額分別為21,915千元及50,033千元，分別佔合併負債總額之2.29%及4.65%；民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日其綜合(損)益分別為(4,718)千元、(307)千元、4,279千元及(6,369)千元，分別佔合併綜合損益之(4.75)%、(0.29)%、1.63%及(3.68)%。



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：

關春修



古烈烈



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
民國一〇五年八月十一日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日經核閱，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

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30		104.12.31		104.6.30			105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資 產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,116,582	89	1,846,942	79	1,844,967	79	2150 應付票據	2	-	282	-	43	-
1150 應收票據淨額(附註六(二))	3,168	-	4,400	-	7,710	-	2170 應付帳款	4,514	-	6,916	-	4,575	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	52,198	2	33,246	1	236,022	10	2200 其他應付款(附註六(十)及(十三))	502,555	21	287,723	12	606,939	26
1200 其他應收款(附註六(二))	21,862	1	8,056	-	10,946	-	2230 本期所得稅負債	38,179	2	90,867	4	67,833	3
1460 待出售非流動資產淨額(附註六(三)、(四)及八)	-	-	262,162	11	-	-	2260 與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(三)及(四))	-	-	170,914	7	-	-
1479 其他流動資產—其他	8,392	-	9,410	-	9,728	-	2313 遞延收入	377,087	16	352,750	15	354,099	15
流動資產合計	2,202,202	92	2,164,216	91	2,109,373	89	2399 其他流動負債	32,155	1	28,538	1	38,770	2
15xx 非流動資產：							流動負債合計	954,492	40	937,990	39	1,072,259	46
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	157,270	7	178,593	8	201,259	9	25xx 非流動負債：						
1780 無形資產(附註六(六))	12,702	1	13,757	1	12,487	1	2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	1,600	-
1840 遞延所得稅資產	3,828	-	3,828	-	2,559	-	2640 淨確定福利負債—非流動	3,928	-	4,639	-	998	-
1920 存出保證金	8,706	-	8,589	-	8,421	-	非流動負債合計	3,928	-	4,639	-	2,598	-
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	10,000	-	10,000	-	13,000	1	負債總計	958,420	40	942,629	39	1,074,857	46
1990 其他非流動資產—其他(附註六(二))	-	-	-	-	6,961	-	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(九)、(十)及(十一))：						
非流動資產合計	192,506	8	214,767	9	244,687	11	3100 股本	331,237	14	331,237	14	331,117	14
							3200 資本公積	388,393	16	388,393	17	386,262	16
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	338,362	14	305,396	13	305,396	13
							3351 未分配盈餘	371,855	16	404,938	17	253,098	11
							保留盈餘合計	710,217	30	710,334	30	558,494	24
							34xx 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	142	-	1,941	-	1,754	-
							3490 其 他	(801)	-	(3,184)	-	(4,760)	-
							其他權益合計	(659)	-	(1,243)	-	(3,006)	-
							歸屬於母公司業主權益總計	1,429,188	60	1,428,721	61	1,272,867	54
							36xx 非控制權益	7,100	-	7,633	-	6,336	-
							3xxx 權益總計	1,436,288	60	1,436,354	61	1,279,203	54
1xxx 資產總計	\$ 2,394,708	100	2,378,983	100	2,354,060	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 2,394,708	100	2,378,983	100	2,354,060	100

董事長：



經理人：



~4~

會計主管：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入：								
4111 銷貨收入	\$ 377,117	100	380,058	100	724,752	101	696,987	101
4190 減：銷貨折讓	1,024	-	1,699	-	4,469	1	3,601	1
營業收入淨額	376,093	100	378,359	100	720,283	100	693,386	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(八)、(十一)、(十三)及七)	32,438	9	35,147	9	66,947	9	67,268	10
5900 營業毛利	343,655	91	343,212	91	653,336	91	626,118	90
6000 營業費用(附註六(二)、(五)、(六)、(七)、(八)、(十)、(十一)、(十三)及七)：								
6100 推銷費用	144,480	38	153,042	40	292,324	41	298,755	43
6200 管理費用	39,717	11	33,595	9	74,836	10	61,656	9
6300 研究發展費用	47,514	13	46,836	13	91,643	13	87,889	13
營業費用合計	231,711	62	233,473	62	458,803	64	448,300	65
6900 營業淨利	111,944	29	109,739	29	194,533	27	177,818	25
7000 營業外收入及支出(附註六(十四)及(十五))：								
7010 其他收入	10,697	3	5,486	1	21,320	3	8,949	1
7020 其他利益及損失	1,022	-	47	-	1,565	-	157	-
營業外收入及支出合計	11,719	3	5,533	1	22,885	3	9,106	1
7900 稅前淨利	123,663	32	115,272	30	217,418	30	186,924	26
7951 減：所得稅費用(利益)(附註六(九))	22,473	6	18,659	5	(8,434)	(1)	30,590	4
8000 繼續營業單位淨利	101,190	26	96,613	25	225,852	31	156,334	22
8100 停業單位損益：								
8101 停業單位稅後損益(附註六(三)及(四))	-	-	9,812	3	38,765	5	18,095	3
8200 本期淨利	101,190	26	106,425	28	264,617	36	174,429	25
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	(1,877)	-	(733)	-	(2,036)	-	(1,127)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,877)	-	(733)	-	(2,036)	-	(1,127)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 99,313	26	105,692	28	262,581	36	173,302	25
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 101,456	26	106,025	28	264,913	36	174,569	25
8620 非控制權益	(266)	-	400	-	(296)	-	(140)	-
	\$ 101,190	26	106,425	28	264,617	36	174,429	25
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 99,796	26	105,375	28	263,114	36	173,594	25
8720 非控制權益	(483)	-	317	-	(533)	-	(292)	-
	\$ 99,313	26	105,692	28	262,581	36	173,302	25
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))								
9710 來自繼續營業單位淨利	\$	3.07	2.92		6.85		4.74	
9720 來自停業單位淨利	-		0.29		1.17		0.55	
	\$ 3.07		3.21		8.02		5.29	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))								
9810 來自繼續營業單位淨利	\$	3.06	2.88		6.77		4.68	
9820 來自停業單位淨利	-		0.29		1.16		0.54	
	\$ 3.06		3.17		7.93		5.22	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四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

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
				未分配 盈餘	合計		其 他	合計			
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 331,197	386,182	274,337	341,251	615,588	2,729	(10,062)	(7,333)	1,325,634	6,628	1,332,262
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	31,059	(31,059)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(231,782)	(231,782)	-	-	-	(231,782)	-	(231,782)
本期淨利(損)	-	-	-	174,569	174,569	-	-	-	174,569	(140)	174,429
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(975)	-	(975)	(975)	(152)	(1,127)
本期綜合損益總額	-	-	-	174,569	174,569	(975)	-	(975)	173,594	(292)	173,302
限制員工權利新股調整數	-	-	-	119	119	-	-	-	119	-	119
註銷限制員工權利新股	(80)	80	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	-	5,302	5,302	5,302	-	5,302
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 331,117	386,262	305,396	253,098	558,494	1,754	(4,760)	(3,006)	1,272,867	6,336	1,279,203
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)
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	-	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

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月二日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 217,418	186,924
停業單位稅前淨利	-	18,442
本期稅前淨利	217,418	205,366
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	29,730	28,983
攤銷費用	6,214	7,712
呆帳費用提列(迴轉)數	412	509
利息收入	(7,638)	(7,338)
股份基礎給付酬勞成本	2,383	5,302
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(694)	16
限制員工權利新股調整數	(41)	119
收益費損項目合計	30,366	35,303
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	932	(3,025)
應收帳款	(19,061)	(23,123)
其他應收款	(6,824)	(1,614)
其他流動資產	1,015	(2,207)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(23,938)	(29,969)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(280)	(223)
應付帳款	(2,402)	66
其他應付款	(51,446)	(79,693)
遞延收入	24,212	48,884
其他流動負債	3,617	(525)
淨確定福利負債	(711)	(909)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(27,010)	(32,400)
與營業活動相關之資產/負債之淨變動合計	(50,948)	(62,369)
調整項目合計	(20,582)	(27,066)
營運產生之現金流入	196,836	178,300
收取之利息	7,947	7,352
支付之所得稅	(44,251)	(4,520)
營業活動之淨現金流入	160,532	181,132
投資活動之現金流量：		
處分子公司	124,625	-
取得不動產、廠房及設備	(8,980)	(47,245)
處分不動產、廠房及設備價款	721	-
存出保證金減少(增加)	(117)	176
取得無形資產	(5,123)	(4,817)
其他非流動資產增加	-	(69)
投資活動之淨現金流入(出)	111,126	(51,955)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,018)	(1,070)
本期現金及約當現金增加數	269,640	128,107
期初現金及約當現金餘額	1,846,942	1,716,860
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,116,582	1,844,967

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



**民國一〇五年及一〇四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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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一〇五年八月十一日向董事會提報。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則編製財務報告。

上開國際財務報導準則係指國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)。

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	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

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大影響。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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9號「金融工具」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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

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
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

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)

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： - 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。

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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四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一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四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		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
本公司	一零四人力資源顧問股份有限公司(以下簡稱一零四人力資源)	人力派遣、一般廣告業務、網路認證服務及企業經營管理顧問等	- %	100.00 %	100.00 %
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	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	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	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 %

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)

註：本公司於民國一〇四年十二月二十九日經董事會決議處分子公司一零四人力資源全數股權，並於民國一〇五年一月五日完成交易。本合併財務報告已將該子公司截至民國一〇四年十二月三十一日之相關資產及負債列報於待出售群組，同時將民國一〇四年上半年度營業活動於合併綜合損益表中分類為停業單位損益，並依國際財務報導準則第五號公報重新編製民國一〇四年上半年度合併綜合損益表。

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。

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，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
現金	\$ 37	38	38
支票存款	3,271	3,616	3,398
活期存款	84,107	132,579	90,102
定期存款	1,896,167	1,647,709	1,630,429
約當現金—附賣回債券投資	133,000	63,000	121,000
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,116,582</u>	<u>1,846,942</u>	<u>1,844,967</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)

(二)應收票據、應收帳款、催收款項及其他應收款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據	\$ 3,168	8,900	7,710
應收帳款	53,168	34,352	238,204
催收款項(帳列其他非流動資產)	6,101	1,605	1,017
其他應收款	21,862	8,056	10,946
減：備抵呆帳－應收票據	-	(4,500)	-
備抵呆帳－應收帳款	(970)	(1,106)	(2,182)
備抵呆帳－催收款項(帳列其他非流動資產)	(6,101)	(1,605)	(1,017)
	<u>\$ 77,228</u>	<u>45,702</u>	<u>254,678</u>

合併公司應收款項已逾期者，皆已提列減損損失。

合併公司民國一〇五年及一〇四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
105年1月1日餘額	\$ 6,301	910	7,211
認列減損損失	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>
104年1月1日餘額	\$ 5,129	1,856	6,985
認列減損損失	200	309	509
本期因無法收回而沖銷之金額	(4,312)	-	(4,312)
外幣換算損益	-	17	17
104年6月30日餘額	<u>\$ 1,017</u>	<u>2,182</u>	<u>3,199</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。

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)

民國一〇四年十二月三十一日之備抵呆帳－應收票據及備抵呆帳－應收帳款中分別有4,500千元及196千元，係因客戶學承電腦股份有限公司及威爾斯美語股份有限公司無預警停業，不排除遭北市府撤銷立案，故合併公司將帳列應收款項全數提列備抵呆帳。其中應收票據於民國一〇五年上半年度遭退票，故轉列催收款項。

(三)待出售非流動資產及停業單位

- 1.合併公司於民國一〇四年十二月二十九日經董事會決議處分子公司一零四人力資源全數股權。據此於民國一〇四年十二月三十一日將一零四人力資源相關之資產及負債列報於待出售群組。
- 2.合併沖銷後待出售群組之資產及負債金額分別為262,162千元及170,914千元，其明細如下：

	104.12.31
現 金	\$ 84,122
應收票據淨額	325
應收帳款淨額	167,136
其他應收款	1
其他流動資產	9
遞延所得稅資產	32
其他金融資產－非流動	3,000
其他非流動資產	<u>7,537</u>
資產總計	\$ 262,162
應付票據	\$ (1)
其他應付款	(165,275)
本期所得稅負債	(60)
遞延收入	(502)
其他流動負債	(3,795)
遞延所得稅負債	<u>(1,281)</u>
負債總計	\$ (170,914)

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)

3.合併沖銷後停業單位經營結果如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
營業收入	\$ -	300,631	-	592,893
減：銷貨折讓	-	-	-	197
營業收入淨額	-	300,631	-	592,696
營業成本	-	285,690	-	562,066
營業毛利	-	14,941	-	30,630
營業費用				
推銷費用	-	5,804	-	12,193
管理費用	-	(4)	-	166
營業費用合計	-	5,800	-	12,359
營業淨利	-	9,141	-	18,271
營業外收入及支出				
其他收入	-	80	-	167
其他利益及損失	-	(21)	-	4
營業外收入及支出合計	-	59	-	171
停業單位稅前淨利	-	9,200	-	18,442
所得稅費用(利益)	-	(612)	-	347
營業淨利(稅後淨額)	-	9,812	-	18,095
停業單位資產或處分群組處分利益	-	-	38,765	-
停業單位淨利	\$ -	9,812	38,765	18,095

4.停業單位之現金流量資訊如下：

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
營業活動之淨現金流量	\$ -	(48,776)

(四)處分子公司

合併公司已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，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，並業已於民國一〇五年一月五日完成上述股權移轉程序及收訖所有款項。

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)

一零四人力資源於處分日之資產及負債帳面金額明細如下：

	105.1.5
現金	\$ 84,122
應收票據淨額	325
應收帳款淨額	167,357
其他應收款	1,558
其他流動資產	134
遞延所得稅資產	32
其他金融資產－非流動	3,000
其他非流動資產	7,537
資產總計	264,065
應付票據	(1)
其他應付款	(172,566)
本期所得稅負債	(60)
遞延收入	(502)
其他流動負債	(3,795)
遞延所得稅負債	(1,281)
負債總計	(178,205)
處分之淨資產	\$ 85,860

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年及一〇四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	\$ 42,198	52,778	307,551	6,461	38,724	2,684	27,642	-	478,038
民國104年1月1日餘額	\$ 42,198	51,480	347,693	6,232	21,056	8,123	28,934	3,984	509,700
增 添	-	-	57,830	346	624	-	311	12,847	71,958
處 分	-	-	(588)	(12)	-	-	(24)	-	(624)
重 分 類	-	1,223	-	12	15,608	-	-	(16,831)	12
匯率變動之影響	-	-	(217)	(55)	(25)	(28)	-	-	(325)
民國104年6月30日餘額	\$ 42,198	52,703	404,718	6,523	37,263	8,095	29,221	-	580,721

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>\$ -</u>	<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>-</u>	<u>320,768</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	23,836	274,155	5,686	16,758	6,522	24,415	-	351,372
本期折舊	-	591	24,588	169	2,310	424	901	-	28,983
處 分	-	-	(584)	-	-	-	(24)	-	(608)
匯率變動之影響	-	-	(207)	(54)	(13)	(11)	-	-	(285)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>24,427</u>	<u>297,952</u>	<u>5,801</u>	<u>19,055</u>	<u>6,935</u>	<u>25,292</u>	<u>-</u>	<u>379,462</u>
帳面價值：									
民國105年1月1日	\$ 42,198	27,703	88,879	544	15,258	987	3,024	-	178,593
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>-</u>	<u>157,270</u>
民國104年1月1日	\$ 42,198	27,644	73,538	546	4,298	1,601	4,519	3,984	158,328
民國104年6月30日	<u>\$ 42,198</u>	<u>28,276</u>	<u>106,766</u>	<u>722</u>	<u>18,208</u>	<u>1,160</u>	<u>3,929</u>	<u>-</u>	<u>201,259</u>

(六)無形資產

民國一〇五年及一〇四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：

	電腦軟體
成 本：	
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>\$ 87,479</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 70,035
本期新增	<u>4,817</u>
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 74,852</u>
攤銷及減損損失：	
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>\$ 74,777</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 54,653
本期攤銷	<u>7,712</u>
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 62,365</u>
帳面價值：	
民國105年1月1日餘額	<u>\$ 13,757</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 12,702</u>
民國104年1月1日餘額	<u>\$ 15,382</u>
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 12,487</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)

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日無形資產攤銷費用(含停業單位)分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
營業成本	\$ <u>1,483</u>	<u>1,745</u>	<u>3,128</u>	<u>3,593</u>
營業費用	\$ <u>1,421</u>	<u>2,011</u>	<u>3,086</u>	<u>4,119</u>

(七)營業租賃

合併公司以營業租賃承租辦公室等，未來應付租金情形如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
一年內	\$ 26,247	22,911	25,799
一年至五年	33,957	31,088	37,631
	\$ <u>60,204</u>	<u>53,999</u>	<u>63,430</u>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室。租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用明細(含停業單位)如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
營業成本	\$ 2,529	1,332	4,746	1,834
營業費用	7,494	6,499	14,580	13,803
合 計	\$ <u>10,023</u>	<u>7,831</u>	<u>19,326</u>	<u>15,637</u>

合併公司未承擔上述租賃項目之剩餘價值，經判定相關租賃項目風險及報酬仍由出租人承擔。據此，合併公司認為上述租賃項目係屬營業租賃。

(八)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一〇四年及一〇三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。

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)

合併公司列報為成本及費用(含停業單位)之明細如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
營業成本	\$ 5	1	11	2
推銷費用	30	(30)	61	(60)
管理費用	9	2	19	3
研究發展費用	16	2	29	5
合 計	<u>\$ 60</u>	<u>(25)</u>	<u>120</u>	<u>(50)</u>

2.確定提撥計畫

合併公司中之台灣公司採確定提撥計畫者係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司中之中國大陸地區子公司點識信息及百識人才未訂有職工退休辦法，惟依其當地政府之規定，按月依地方標準工資之一定比率繳存於當地政府機關統籌安排，於員工退休時並由當地政府機關統籌支付。

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

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
營業成本	\$ 578	13,961	1,264	27,742
推銷費用	4,085	3,916	8,306	7,775
管理費用	945	774	1,933	1,489
研究發展費用	1,606	1,509	3,005	2,913
合 計	<u>\$ 7,214</u>	<u>20,160</u>	<u>14,508</u>	<u>39,919</u>

(九)所得稅

1.合併公司所得稅(利益)費用明細如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 22,494	17,801	36,006	30,691
調整前期之當期所得稅	(21)	246	(44,440)	246
	22,473	18,047	(8,434)	30,937
減：屬停業單位之所得稅費用(利益)	-	(612)	-	347
所得稅費用(利益)	<u>\$ 22,473</u>	<u>18,659</u>	<u>(8,434)</u>	<u>30,590</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)

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未來是否能經國稅局核可，故民國一〇三年度未認列該清算損失之遞延所得稅資產。本公司業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，國稅局業已核可該項清算損失，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。惟本公司對其核定內容之計算不服，已依法提起復查，並基於保守穩健原則，此項核定補徵稅額已認列為民國一〇五年度之所得稅費用。

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一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
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	371,855	404,938	253,098
	<u>\$ 371,855</u>	<u>404,938</u>	<u>253,098</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 68,777</u>	<u>10,612</u>	<u>16,665</u>
		104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>17.11 %</u>	<u>5.95 %</u>

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十)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一〇四年度合併財務報告附註六(九)。

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.股本

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表如下：

	單位：千股	
	105年 1月至6月	104年 1月至6月
1月1日期初餘額	33,124	33,120
註銷限制員工權利新股	-	(8)
6月30日期末餘額	<u>33,124</u>	<u>33,112</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
發行股票溢價	\$ 380,359	380,359	373,344
限制員工權利新股	8,034	8,034	12,918
	<u>\$ 388,393</u>	<u>388,393</u>	<u>386,262</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十為限。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有稅後盈餘，應先彌補虧損，依法提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限。嗣餘累積可供分配盈餘，由股東會決議分配股利或保留之。

前項盈餘之分配，應由董事會擬定，提請股東會決議後分派之。

依本公司章程訂定之股利政策，本公司之股利政策係考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃等因素決定，採穩健原則分派。本公司目前產業發展屬成長階段，未來數年尚有擴充業務之計劃與資金需求之情形，故就可供分配盈餘部份得分派現金股利或股票股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十為原則，惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

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)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

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。

本公司於民國一〇四年六月二十四日經股東會決議民國一〇三年度盈餘分配，決議發放每股7元之現金股利計231,782千元。

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，民國一〇五年及一〇四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8千元及119千元，另依實際離職率迴轉銷售費用分別為49千元及0千元。

上述股利於民國一〇五年及一〇四年六月三十日尚未支付，列入其他應付款，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。

(十一)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一〇四年度合併財務報告附註六(十)。

為吸引及留任公司所需人才，本公司於民國一〇五年六月七日經股東會決議，通過一〇五年第一次限制員工權利新股發行辦法，發行條件如下：

- 1.預計發行總股數273千股，每股面額10元，計2,730千元。
- 2.無償發行。
- 3.於主管機關申報生效通知到達之日起一年內，一次或分次發行。
- 4.既得條件：員工自獲配限制員工權利新股後，屆滿下述時程仍在職，且該員工年度個人績效等第為A(含)以上，並未曾有違反法令、勞動契約、工作規則、公司員工行為準則及獎懲管理辦法等相關規範及約定之情事，可分別達成既得條件之股份比例如下：
 - (1)屆滿1年：1/3
 - (2)屆滿2年：1/3
 - (3)屆滿3年：1/3

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)

5.倘獲配之限制員工權利新股不能依以上方法均分為三期時，則以「前多後少」為計算原則。

前述限制員工權利新股，經申報主管機關後，於民國一〇五年八月一日申報生效，並經董事會訂定以民國一〇五年八月十一日為增資基準日。

本公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四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1,192千元、2,651千元、2,383千元及5,302千元，帳列營業成本及營業費用項下。

(十二)每股盈餘

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四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：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104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	\$ 101,456	96,213	226,148	156,474
歸屬於本公司之本期淨利－停業單位	-	9,812	38,765	18,095
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 101,456</u>	<u>106,025</u>	<u>264,913</u>	<u>174,569</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>33,051</u>	<u>32,990</u>	<u>33,051</u>	<u>32,990</u>
基本每股盈餘－繼續營業單位(單位：新台幣元)	<u>\$ 3.07</u>	<u>2.92</u>	<u>6.85</u>	<u>4.74</u>
基本每股盈餘－停業單位(單位：新台幣元)	<u>\$ -</u>	<u>0.29</u>	<u>1.17</u>	<u>0.55</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 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利－繼續營業單位	\$ 101,456	96,213	226,148	156,474
歸屬於本公司之本期淨利－停業單位	-	9,812	38,765	18,095
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 101,456</u>	<u>106,025</u>	<u>264,913</u>	<u>174,569</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	33,051	32,990	33,051	32,990
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利	-	354	-	371
員工股票酬勞	79	-	297	-
限制員工權利新股	<u>67</u>	<u>91</u>	<u>67</u>	<u>91</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>33,197</u>	<u>33,435</u>	<u>33,415</u>	<u>33,452</u>
稀釋每股盈餘－繼續營業單位(單位：新台幣元)	<u>\$ 3.06</u>	<u>2.88</u>	<u>6.77</u>	<u>4.68</u>
稀釋每股盈餘－停業單位(單位：新台幣元)	<u>\$ -</u>	<u>0.29</u>	<u>1.16</u>	<u>0.54</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。

本公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為11,011千元、12,673千元、22,758千元及20,044千元，董監酬勞估列金額分別為2,752千元、3,168千元、5,689千元及5,011千元，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。

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)

本公司於民國一〇五年三月十八日經董事會決議通過配發現金員工及董監酬勞分別為44,037千元及8,807千元，並於民國一〇五年六月七日報告股東會。前述經董事會決議之員工及董監酬勞與民國一〇四年度估列之金額並無差異，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：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
銀行利息收入	\$ 3,797	3,834	7,638	7,338
什項收入	6,900	1,732	13,682	1,778
減：屬停業單位之其他收入	-	80	-	167
	<u>\$ 10,697</u>	<u>5,486</u>	<u>21,320</u>	<u>8,949</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：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 149	(1)	694	(16)
外幣兌換損益淨額	873	28	883	185
什項支出	-	(1)	(12)	(8)
減：屬停業單位之其他利益及損失	-	(21)	-	4
	<u>\$ 1,022</u>	<u>47</u>	<u>1,565</u>	<u>157</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一〇四年度合併財務報告附註六(十六)。

1.流動性風險

下表為金融負債(含待出售資產)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
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>

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)

	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
104年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據與帳款	\$ 7,199	7,199	7,199	-	-	-	-
其他應付款	130,754	130,754	130,754	-	-	-	-
	<u>\$ 137,953</u>	<u>137,953</u>	<u>137,953</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104年6月30日							
非衍生金融負債							
應付票據與帳款	\$ 4,618	4,618	4,618	-	-	-	-
其他應付款	364,032	364,032	364,032	-	-	-	-
	<u>\$ 368,650</u>	<u>368,650</u>	<u>368,650</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

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：

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	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	\$ 1,163	32.27	37,516	1,205	32.81	39,536	1,254	30.85	38,700

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。於民國一〇五年及一〇四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，於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加311千元及增加321千元。兩期分析係採用相同基礎。

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：

	105年4月至6月		104年4月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ 42	-	28	-
人民幣	RMB 167	4.98	-	-
	105年1月至6月		104年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ 95	-	103	-
人民幣	RMB 159	4.96	16	5.16

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、其他應收款及存出保證金。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(含應付股利)。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。

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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十八)。

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)主要管理人員交易

主要管理人員報酬(含停業單位)包括：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
短期員工福利	\$ 20,956	11,903	39,664	25,911
股份基礎給付	446	1,305	893	2,447
	<u>\$ 21,402</u>	<u>13,208</u>	<u>40,557</u>	<u>28,358</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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	履約保證金	\$ 10,000	10,000	13,000
定期存款(帳列待出售非流動資產)	履約保證金	-	3,000	-
合 計		<u>\$ 10,000</u>	<u>13,000</u>	<u>13,000</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於民國一〇五年及一〇四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。

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)

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下(含停業單位)：

功 能 別 性 質 別	105年4月至6月			104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	12,489	164,572	177,061	246,104	166,832	412,936
勞健保費用	1,001	10,787	11,788	26,323	10,615	36,938
退休金費用	583	6,691	7,274	13,962	6,173	20,135
其他員工福利費用	846	5,888	6,734	10,971	4,591	15,562
折舊費用	7,133	7,307	14,440	6,940	8,750	15,690
攤銷費用	1,483	1,421	2,904	1,745	2,011	3,756

功 能 別 性 質 別	105年1月至6月			104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	25,964	317,737	343,701	482,050	312,558	794,608
勞健保費用	2,190	21,356	23,546	52,274	20,664	72,938
退休金費用	1,275	13,353	14,628	27,744	12,125	39,869
其他員工福利費用	1,653	10,937	12,590	21,703	8,263	29,966
折舊費用	14,629	15,101	29,730	12,917	16,066	28,983
攤銷費用	3,128	3,086	6,214	3,593	4,119	7,712

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五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、關聯企業及合資控制部分)：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：

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
本公司	一零四人力 資源顧問股 份有限公司 普通股	採用權益 法之投資	怡東人事 顧問股份 有限公司	無	6,000	85,860	-	-	6,000	125,000 (註1)	85,860	38,765	-	-

註1：出售價款125,000千元，扣除證交稅375千元，實際收取金額124,625千元。

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)

- 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	一零四學習科技	1	銷貨收入	13,159	與一般客戶並無顯著不同	1.82 %
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	0.21 %
0	本公司	一零四學習科技	1	應收帳款	1,492	與一般客戶並無顯著不同	0.06 %
0	本公司	一零四管理顧問	1	其他應收款	1,006	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	32,656	"	4.51 %
2	一零四管理顧問	本公司	2	應收帳款	18,847	"	0.79 %

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：

民國一〇五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	本期編列之 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	一零四人力資源顧問股份有限公司	台灣	一般廣告業務、網路認證服務、企業管理經營顧問及人力派遣等	-	60,000	-	- %	-	-	-	註三
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 %	14,615	2,043	2,043	子公司
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 %	42,686	21,459	21,459	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。

註三：本公司於民國一〇四年十二月二十九日經董事會決議處分子公司一零四人力資源顧問股份有限公司全數股權，並於民國一〇五年一月五日完成交易。

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)

(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	(一)	23,909(USD770)	-	-	23,909(USD770)	(985)	70.00 %	(690)	16,566	-
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)	(613)	100.00 %	(613)	38,018	-

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：

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)	89,388 (USD 2,770)	857,513

註一：上述投資限額之計算如下：

淨值1,429,188千元之百分之六十。

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，餘係以民國一〇五年六月三十日之期末匯率(USD：NTD=1：32.27)計算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇五年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

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一〇四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：

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	<u>1,480</u>	<u>18,455</u>	<u>(19,935)</u>	<u>-</u>
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>
104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	\$ 319,108	359,882	(300,631)	378,359
部門間收入	<u>4,905</u>	<u>20,381</u>	<u>(25,286)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 324,013</u>	<u>380,263</u>	<u>(325,917)</u>	<u>378,359</u>
應報導部門損益	<u>\$ 162,224</u>	<u>12,980</u>	<u>(59,932)</u>	<u>115,272</u>
105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	\$ 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>

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)

	104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	\$ 583,249	702,833	(592,696)	693,386
部門間收入	<u>7,857</u>	<u>38,450</u>	<u>(46,307)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 591,106</u>	<u>741,283</u>	<u>(639,003)</u>	<u>693,386</u>
應報導部門損益	<u>\$ 272,255</u>	<u>22,277</u>	<u>(107,608)</u>	<u>186,924</u>

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日應報導部門合計數應分別銷除停業單位收入0千元、300,631千元、0千元及592,696千元及停業單位部門損益0千元、9,200千元、38,765千元及18,442千元。