

股票代碼：3130

一零四資訊科技股份有限公司
及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6
(二)會計變動之理由及其影響	6
(三)重要會計科目之說明	7~14
(四)關係人交易	14
(五)質押之資產	15
(六)重大承諾事項及或有事項	15
(七)重大之災害損失	15
(八)重大之期後事項	15
(九)其 他	15~20
(十)母子公司間業務關係及重要交易往來情形	21~23
(十一)部門別財務資訊	23

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

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

	101.9.30		100.9.30			101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及股東權益				
11xx 流動資產：					21xx 流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註三(一))	\$ 1,244,360	72	1,257,110	71	2120 應付票據	\$ 1,088	-	215	-
1120 應收票據(附註三(二))	9,583	1	9,885	1	2140 應付帳款(附註四)	5,576	-	9,613	1
1140 應收帳款(附註三(二)及四)	222,312	13	221,914	13	2160 應付所得稅	9,474	1	18,739	1
1190 其他金融資產－流動	6,013	-	6,264	1	2170 應付費用(附註三(四))	277,332	16	285,490	16
1286 遞延所得稅資產－流動	1,373	-	1,493	-	2224 應付設備款	13,440	1	14,582	1
1291 受限制資產(附註五)	128	-	3,163	-	2260 預收款項	253,932	15	194,090	11
1298 其他流動資產－其他	18,763	1	20,371	1	2280 其他流動負債	16,896	1	18,041	1
流動資產合計	1,502,532	87	1,520,200	87	2xxx 負債合計	577,738	34	540,770	31
15xx 固定資產淨額：					股東權益(附註三(四)及(五))：				
15x1 成本：					3110 股本－普通股，每股面額10元，101年及100年額定				
1501 土地	42,198	2	42,198	2	股份皆為50,000千股，已發行股份皆為34,013千				
1521 房屋及建築	51,196	3	51,023	3	股	340,132	20	340,132	20
1544 電腦通訊設備	427,095	25	395,318	23	32xx 資本公積	349,802	20	349,802	20
1551 運輸設備	8,456	-	12,077	1	33xx 保留盈餘：				
1561 辦公設備	5,750	-	5,196	-	3310 法定盈餘公積	233,109	13	210,293	12
1631 租賃改良	20,444	1	19,906	1	3350 未分配盈餘	228,738	13	293,428	17
1681 其他設備	24,650	1	23,345	1	保留盈餘合計	461,847	26	503,721	29
小計	579,789	32	549,063	31	3420 累積換算調整數	7,255	-	6,144	-
15x9 減：累積折舊	401,435	23	388,999	22	3610 少數股權	2,917	-	2,005	-
1671 未完工程	-	-	3,487	-	3xxx 股東權益合計	1,161,953	66	1,201,804	69
1672 預付設備款	665	-	11,408	1	重大承諾事項及或有事項(附註三(五)及六)				
固定資產淨額	179,019	9	174,959	10					
17xx 無形資產(附註三(三))：									
1750 電腦軟體成本	26,527	2	18,671	1					
18xx 其他資產：									
1820 存出保證金(附註四及六)	11,417	1	12,694	1					
1887 受限制資產(附註五)	13,000	1	10,000	1					
1888 其他(附註三(二))	7,196	-	6,050	-					
其他資產合計	31,613	2	28,744	2					
1xxx 資產總計	\$ 1,739,691	100	1,742,574	100	2-3xxx 負債及股東權益總計	\$ 1,739,691	100	1,742,574	100

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：楊基寬

經理人：阮劍安

會計主管：石惠貞

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四)：				
4110 銷貨收入	\$ 1,697,552	103	1,812,995	103
4190 減：銷貨折讓	<u>50,608</u>	<u>3</u>	<u>58,892</u>	<u>3</u>
營業收入淨額	1,646,944	100	1,754,103	100
5000 營業成本(附註三(三)及(四))	<u>940,401</u>	<u>57</u>	<u>962,452</u>	<u>55</u>
5910 營業毛利	<u>706,543</u>	<u>43</u>	<u>791,651</u>	<u>45</u>
6000 營業費用(附註三(二)、(三)、(四)及四)：				
6100 推銷費用	406,860	25	418,812	24
6200 管理及總務費用	63,179	4	54,380	3
6300 研究發展費用	<u>97,404</u>	<u>6</u>	<u>94,515</u>	<u>5</u>
營業費用合計	<u>567,443</u>	<u>35</u>	<u>567,707</u>	<u>32</u>
6900 營業淨利	<u>139,100</u>	<u>8</u>	<u>223,944</u>	<u>13</u>
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	6,600	-	5,445	-
7130 處分固定資產利益	238	-	-	-
7160 兌換利益淨額	243	-	-	-
7480 什項收入	<u>3,024</u>	<u>-</u>	<u>1,275</u>	<u>-</u>
	<u>10,105</u>	<u>-</u>	<u>6,720</u>	<u>-</u>
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	250	-	17	-
7530 處分固定資產損失	1,403	-	245	-
7560 兌換損失淨額	-	-	400	-
7880 什項支出	<u>173</u>	<u>-</u>	<u>4,496</u>	<u>-</u>
	<u>1,826</u>	<u>-</u>	<u>5,158</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	147,379	8	225,506	13
8110 所得稅費用	<u>22,218</u>	<u>1</u>	<u>36,267</u>	<u>2</u>
合併總淨利	<u>\$ 125,161</u>	<u>7</u>	<u>189,239</u>	<u>11</u>
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 124,174	7	190,133	11
9602 少數股權	<u>987</u>	<u>-</u>	<u>(894)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 125,161</u>	<u>7</u>	<u>189,239</u>	<u>11</u>
			稅前	稅後
歸屬於母公司股東之每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三(五)及(六))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 4.27</u>	<u>3.65</u>	<u>6.54</u>	<u>5.59</u>
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.21</u>	<u>3.60</u>	<u>6.44</u>	<u>5.51</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：楊基寬

經理人：阮劍安

會計主管：石惠貞

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
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 125,161	189,239
調整項目：		
折舊費用	27,548	27,022
攤銷費用	11,765	11,370
呆帳費用提列數	108	151
處分固定資產損失	1,165	245
遞延所得稅費用	41	98
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	8,560	3,526
應收帳款	(3,300)	(23,943)
其他金融資產	(783)	(1,614)
其他流動資產	(8,944)	(8,982)
其他資產－其他	1,245	451
營業負債之淨變動：		
應付票據	913	(2)
應付帳款	(2,443)	3,664
應付所得稅	(8,053)	(18,485)
應付費用	(56,765)	(31,183)
預收款項	49,982	18,731
其他流動負債	(14,290)	(10,940)
營業活動之淨現金流入	<u>131,910</u>	<u>159,348</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(37,821)	(54,959)
處分固定資產價款	255	711
購置無形資產	(7,878)	(4,984)
存出保證金減少(增加)	1,639	(2,879)
受限制資產減少	19,872	1,000
投資活動之淨現金流出	<u>(23,933)</u>	<u>(61,111)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(15,192)	-
發放現金股利	(204,080)	(203,997)
員工執行認股權	-	5,050
少數股權變動	(17)	(239)
融資活動之淨現金流出	<u>(219,289)</u>	<u>(199,186)</u>
匯率影響數	(480)	2,454
本期現金及約當現金淨減少數	(111,792)	(98,495)
期初現金及約當現金餘額	1,356,152	1,355,605
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,244,360</u>	<u>1,257,110</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 250	17
支付所得稅	\$ 32,578	55,432
不影響現金流量之投資及融資活動：		
累積換算調整數	\$ 607	2,924
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 44,816	61,718
應付購買設備款增加	(6,995)	(6,759)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 37,821</u>	<u>54,959</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：楊基寬

經理人：阮劍安

會計主管：石惠貞

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇一年上半年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

本合併財務報表編製之基礎係將本公司所有具控制力之轉投資公司納入合併個體，民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季合併個體包括本公司、一零四人力資源、一零四學習科技、一零四管理顧問、104 Global Ltd.、104 International Ltd.、點識網絡及百識人才(以下簡稱合併公司)。

合併公司間之內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中消除。

二、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定，此項會計原則變動對民國一〇〇年前三季合併稅後淨利並無影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季合併財務季報表不產生損益之影響。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之現金及約當現金明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
現 金	\$ 13	51
支票存款	5,385	4,835
活期存款	69,237	123,804
定期存款	917,725	878,420
約當現金－附買回債券投資	<u>252,000</u>	<u>250,000</u>
	<u>\$ 1,244,360</u>	<u>1,257,110</u>

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日上述定期存款利率區間分別為0.33%~1.37%及0.20%~1.49%，到期日分別為民國一〇一年九月至民國一〇二年八月及民國一〇〇年十月至民國一〇一年八月。

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日上述附買回債券投資約定利率區間分別為0.75%~0.77%及0.50%~0.55%，約定買回期限分別為民國一〇一年十月至十二月及民國一〇〇年十月至十二月。

(二)應收票據及帳款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收票據	\$ 9,583	9,885
應收帳款(含關係人交易)	225,547	226,741
催收款項(帳列其他資產－其他)	<u>6,126</u>	<u>6,132</u>
	241,256	242,758
減：備抵呆帳－應收帳款	3,235	4,827
備抵呆帳－催收款項	<u>6,126</u>	<u>6,132</u>
	<u>\$ 231,895</u>	<u>231,799</u>

本公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

本公司到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

前述備抵呆帳變動如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
期初餘額	\$ 9,608	11,315
本期提列數	108	151
本期沖銷	(353)	(514)
匯率影響數	(2)	7
期末餘額	<u>\$ 9,361</u>	<u>10,959</u>

(三)無形資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

電腦軟體：

	<u>101年前三季</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重分類</u>	<u>期末餘額</u>
原始成本	\$ 41,351	7,878	-	12,686	61,915
減：累計攤銷	<u>23,623</u>	<u>11,765</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,388</u>
	<u>\$ 17,728</u>	<u>(3,887)</u>	<u>-</u>	<u>12,686</u>	<u>26,527</u>

	<u>100年前三季</u>			
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>
原始成本	\$ 48,572	4,984	12,463	41,093
減：累計攤銷	<u>23,515</u>	<u>11,370</u>	<u>12,463</u>	<u>22,422</u>
	<u>\$ 25,057</u>	<u>(6,386)</u>	<u>-</u>	<u>18,671</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季認列無形資產攤銷費用分別為11,765千元及11,370千元，列於營業成本及營業費用項下。

(四)股東權益

1.股本

本公司員工於民國一〇〇年前三季依員工認股權憑證發行及認股辦法共認購普通股52.5千股，已辦妥股本變更登記。

民國一〇一年前三季並無員工行使員工認股權之情事。

2.資本公積

依修正前之公司法規定，資本公積需先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本，並不得用以分配現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括發行股票溢價及受領贈與之所得。依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積除優先填補虧損及已實現之資本公積得轉作資本外，已實現之資本公積尚得供發放現金股利。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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，但因併購及改制則不在此限。現金增資溢價發行之資本公積轉增資，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即予撥充。資本公積餘額如下：

	101.9.30	100.9.30
現金增資—股本溢價	\$ 326,510	326,510
員工認股權	23,292	23,292
合 計	\$ 349,802	349,802

3.法定盈餘公積

依修正前之公司法規定，公司應就稅後純益提出百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議於其不超過半數之範圍內將其轉撥資本。依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

4.未分配盈餘

本公司原章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以前年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，依下列順序分配：

- (1)員工紅利百分之十至百分之十五。
- (2)董監事酬勞不高於百分之三。
- (3)股東紅利。

前項員工紅利之分配對象，包括符合一定條件的從屬公司員工。

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，故就股東紅利部份，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表附註(續)

本公司以截至民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之稅後淨利，考量法定盈餘公積提列數後，乘上本公司章程所定員工紅利分配成數約12.00%及董監事酬勞分配成數約3.00%，估計員工紅利金額分別為11,791千元及19,647千元，董監事酬勞金額分別為2,948千元及4,912千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。若員工紅利以股票方式發放者，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國一〇〇年六月九日經股東會決議民國九十九年度盈餘分配，決議發放每股6元之現金股利，另配發現金員工紅利及董監事酬勞分別為28,168千元及7,042千元。上述經董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞與民國九十九年估列之金額並無差異。

本公司於民國一〇一年六月十五日經股東會決議民國一〇〇年度盈餘分配，決議發放每股6元之現金股利，另配發現金員工紅利及董監事酬勞分別為24,614千元及6,125千元。前述經董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞與民國一〇〇年度估列之金額31,826千元，差異金額為1,087千元，主要係因實際分配盈餘差異，已列入民國一〇一年度損益中調整。

前述民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(五)酬勞性員工認股權計劃

本公司經證期局核准發行員工認股選擇權計畫，憑證持有人於發行屆滿二年之日起至發行屆滿六年止，可將持有之認股權憑證之一定比例依發行日所訂之行使價格執行認購普通股。認股權憑證發行後，如遇有本公司股份發生變動或發放現金股利時，依特定公式計算後，得調整每單位認股權憑證之每股行使價格，惟調整後之行使價格不得低於面額。

本公司截至民國一〇一年九月三十日共發行三次員工認股選擇權計畫，相關資訊如下：

員工認股權計劃	發行單位	認股權人資格條件	行使價格	每單位認股權轉換普通股比例	開始行使期限
九十五年第一次	200千	(註一)	(註二)	1:1	自被授與認股權二年之日起至發行屆滿六年止，依發行辦法所定之比例分別行使。
九十五年第二次	274千	(註一)	(註二)	1:1	
九十六年第一次	1,526千	(註一)	(註二)	1:1	

註一：本公司及子公司之全職員工。

註二：認股權憑證發行當日本公司普通股收盤價為認股價格。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季有關員工認股權計劃之數量、加權平均行使價格及公平價值資訊如下：

員工認股權	101年前三季	
	單位數(千股)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	898.40	\$ 97.96
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	(101.60)	96.61
本期失效	(47.00)	128.10
期末流通在外	<u>749.80</u>	<u>87.63</u>
期末可行使	<u>749.80</u>	<u>87.63</u>
本期給與之加權平均公平價值(元)	\$ -	

員工認股權	100年前三季	
	單位數(千股)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	956.30	\$ 103.00
本期給與	-	-
本期行使	(52.50)	96.20
本期沒收	(5.40)	90.80
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>898.40</u>	<u>97.96</u>
期末可行使	<u>612.80</u>	<u>101.29</u>
本期給與之加權平均公平價值(元)	\$ -	

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日本公司之酬勞性員工認股權計畫流通在外之認股權資訊如下：

101.9.30					目前可行使認股選擇權		
發行日期	行使價格範圍(元)	流通在外數量(千股)	加權平均預期剩餘存續期限(年)	加權平均行使價格(元)	數量(千股)	加權平均行使價格(元)	
96.7.4	137.1	59.00	0.76	137.1	59.00	137.1	
96.12.6	83.4	690.80	1.19	83.4	690.80	83.4	
		<u>749.80</u>			<u>749.80</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表附註(續)

100.9.30					目前可行使認股選擇權		
發行日期	行使價格範圍(元)	流通在外數量(千股)	加權平均預期剩餘存續期限(年)	加權平均行使價格(元)	數量(千股)	加權平均行使價格(元)	
95.7.19	\$ 134.1	47.00	0.80	134.1	47.00	134.1	
96.7.4	143.1	84.00	1.76	143.1	84.00	143.1	
96.12.6	90.8	767.40	2.19	90.8	481.80	90.8	
		<u>898.40</u>			<u>612.80</u>		

本公司係以內含價值法認列員工認股權所產生之酬勞成本。民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季認列相關之酬勞成本皆為0元。依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函規定，企業於公報適用日前未依公報規定認列所取得之勞務者，無須調整適用日前應認列之金額，但應揭露依公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。其相關之評價模式、假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊如下：

評價模式：

Black-Scholes選擇權評價模式

假 設：

股利率	2.93%~4.46%
預期價格波動率	52.72%~76.08%
無風險利率	2.05%~2.52%
預期存續期間	6年

100年前三季

本期淨利(稅後)：

報表認列之淨利	\$ <u>190,133</u>
擬制淨利	\$ <u>188,287</u>

基本每股盈餘(單位：新台幣元)：

報表認列每股盈餘	\$ <u>5.59</u>
擬制每股盈餘	\$ <u>5.54</u>

稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)：

報表認列每股盈餘	\$ <u>5.51</u>
擬制每股盈餘	\$ <u>5.46</u>

民國一〇一年前三季之員工認股權股數已全數既得，故不擬揭露擬制淨利及每股盈餘資訊。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(六)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	單位：千股			
	101年前三季		100年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>145,292</u>	<u>124,174</u>	<u>222,385</u>	<u>190,133</u>
加權平均流通在外股數— 追溯調整後	<u>34,013</u>	<u>34,013</u>	<u>34,001</u>	<u>34,001</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>4.27</u>	<u>3.65</u>	<u>6.54</u>	<u>5.59</u>
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>145,292</u>	<u>124,174</u>	<u>222,385</u>	<u>190,133</u>
加權平均流通在外股數— 追溯調整後	34,013	34,013	34,001	34,001
具稀釋作用之潛在普通股 之影響—員工認股權證	-	-	109	109
具稀釋作用潛在普通股之 影響—員工紅利	503	503	403	403
計算稀釋每股盈餘之加權 平均流通在外股數—追 溯調整後	<u>34,516</u>	<u>34,516</u>	<u>34,513</u>	<u>34,513</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>4.21</u>	<u>3.60</u>	<u>6.44</u>	<u>5.51</u>

(七)金融商品相關資訊

1. 合併公司估計金融商品公平價值所使用方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應於用現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動、存出保證金及受限制資產等；金融負債包括應付票據及帳款、應付費用及應付設備款等。

2. 合併公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季並無從事衍生性金融商品之交易情形。

3. 財務風險資訊

(1) 市場風險

合併公司未從事證券投資，故未有市場風險之虞。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)信用風險

合併公司信用風險來自於應收票據及帳款暨其他金融資產—流動、存出保證金及受限制資產等金融資產，合併公司金融資產最大信用曝險之金額為上述金融資產於資產負債表日之公平價值為正數之合約金額。

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之應收帳款餘額中，分別有約31%及26%係由二家主要客戶所組成。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之銀行存款屬浮動利率之債權，故市場利率變動將使銀行存款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動之風險，惟市場利率變動不大，因而利率變動不致於產生重大現金流量風險。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
上海全眾人才交流服務有限公司 (以下簡稱全眾人才)	該公司總經理與百識人才總經理為同一人

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季因提供全眾人才網站技術服務而向其收取之收入分別為423千元及402千元，帳列營業收入項下。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，因前述交易所產生之應收帳款分別為326千元及48千元。合併公司因該服務合約並支付全眾人才之履約保證金分別為4,663千元及4,799千元，帳列存出保證金項下。

2.營業費用

合併公司透過全眾人才網站發佈信息，於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季應支付全眾人才之費用分別為4,234千元及4,016千元，帳列營業費用項下。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日因前述交易所產生之應付帳款分別為3,293千元及480千元。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

五、質押之資產

質押之資產	質押擔保標的	帳面價值	
		101.9.30	100.9.30
定期存款(帳列受限制資產—流動)	履約保證金	\$ 128	3,163
定期存款(帳列其他資產—受限制資產)	履約保證金	13,000	10,000
合計		<u>\$ 13,128</u>	<u>13,163</u>

六、重大承諾事項及或有事項

- (一)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，於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，由銀行替合併公司提供保證額度皆為1,000千元。
- (二)合併公司以營業租賃方式承租營業場所，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日依租賃契約約定所存出之保證金分別為6,309千元及6,404千元，其未來各年度應給付之租金支出如下：

期 間	金 額
101.10.1~101.12.31	\$ 6,170
102.1.1~102.12.31	20,872
103.1.1~103.12.31	13,624
104.1.1~104.12.31	2,885
105.1.1~105.12.31	405
合計	<u>\$ 43,956</u>

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)合併公司具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

金融資產：	101.9.30			100.9.30		
	外幣(千元)	匯率(元)	新台幣	外幣(千元)	匯率(元)	新台幣
貨幣性項目						
人民幣	6,764	4.6635	31,544	6,246	4.7995	29,978

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)採用IFRSs相關揭露事項

1.依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依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IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由阮劍安總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位 (或負責人員)</u>	<u>目前執行情形</u>
(1)評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRSs計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部控制部門 、資訊部門	已完成
(2)準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部控制部門 、資訊部門	積極進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	積極進行中
(3)實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	已完成開帳日資產負債表，餘按時程完成
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 依就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1) 民國一〇一年一月一日資產負債表

	我國會計準則	影響金額	單位：千元 IFRSs
流動資產(A)及(B)	\$ 1,631,188	9,651	1,640,839
固定資產	174,674	-	174,674
無形資產	17,728	-	17,728
遞延所得稅資產－非流動(B)	-	5,009	5,009
其他資產	34,497	-	34,497
資產總計	\$ 1,858,087	14,660	1,872,747
流動負債(A)、(C)、(F)及(G)	\$ 616,591	41,714	658,305
其他負債 (D)	-	10,439	10,439
負債總計	616,591	52,153	668,744
股本	340,132	-	340,132
資本公積	349,802	-	349,802
保留盈餘合計(B)~(G)	541,753	(37,590)	504,163
股東權益其他項目(E)	9,809	97	9,906
股東權益	1,241,496	(37,493)	1,204,003
負債及股東權益總額	\$ 1,858,087	14,660	1,872,747

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)民國一〇一年九月三十日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	單位：千元 IFRSs
流動資產(B)	\$ 1,502,532	(1,372)	1,501,160
固定資產	179,019	-	179,019
無形資產	26,527	-	26,527
遞延所得稅資產－非流動 (B)	-	4,900	4,900
其他資產	31,613	-	31,613
資產總計	\$ 1,739,691	3,528	1,743,219
流動負債(C)、(F)及(G)	\$ 577,738	18,756	596,494
其他負債 (D)	-	9,264	9,264
負債總計	577,738	28,020	605,758
股本	340,132	-	340,132
資本公積	349,802	-	349,802
保留盈餘合計(B)~(G)	461,847	(24,574)	437,273
股東權益其他項目(E)	10,172	82	10,254
股東權益	1,161,953	(24,492)	1,137,461
負債及股東權益總額	\$ 1,739,691	3,528	1,743,219

(3)民國一〇一年前三季損益調節表

	我國會計準則	影響金額	單位：千元 IFRSs
營業收入(F)	\$ 1,646,944	12,236	1,659,180
營業成本(C)、(D)及(G)	(940,401)	(368)	(940,769)
營業毛利	706,543	11,868	718,411
營業費用(C)、(D)及(G)	(567,443)	1,200	(566,243)
營業淨利	139,100	13,068	152,168
營業外收支淨額(E)	8,279	15	8,294
稅前淨利	147,379	13,083	160,462
所得稅費用(B)	(22,218)	(67)	(22,285)
稅後淨利	\$ 125,161	13,016	138,177

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(4)各項調節說明

- A.合併公司屬勞務收入之認列，應按報導日該交易之完成程度認列。依此，針對已簽署之專案合約金額，同時認列應收帳款及遞延收入，再依完成程度轉列收入。合併公司於民國一〇一年一月一日轉換日將未開立發票且已簽署之專案合約金額，認列應收帳款11,065千元及遞延收入10,538千元、銷項稅額527千元。自民國一〇一年一月一日起，新簽訂之專案合約全額認列應收帳款及遞延收入，故與IFRS數無差異。
- B.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為1,414千元及1,372千元。合併公司因調節至IFRS而產生之保留盈餘變動數，依所得稅稅率17%計算出所得稅影響數，並於民國一〇一年一月一日及九月三十日調增保留盈餘之金額皆為3,595千元。另，合併公司民國一〇一年前三季因所得稅調節應增加認列遞延所得稅資產及調減所得稅費用之金額為67千元。以上合計調整之遞延所得稅資產—非流動金額於民國一〇一年一月一日及九月三十日分別為5,009千元及4,900千元。受限於部份法令政策之不確定性；如受賦稅署有關國際財務報導準則轉換之所得稅法相關修訂條文尚未定案，將導致公司開帳日資產負債表之影響金額可能因前述法令之修訂尚未能確定，致轉換財務表或有可能有所調整。
- C.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日及九月三十日調減保留盈餘之金額皆為11,668千元。另，合併公司民國一〇一年前三季因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用之金額為274千元。
- D.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日及九月三十日將該等精算損益立即認列於權益之金額計10,439千元調減保留盈餘。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，合併公司民國一〇一年前三季並因此調整減少應認列之退休金費用計1,175千元。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- E. 合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日，依IFRS之規定追溯計算累積換算調整數，並於並於民國一〇一年一月一日及九月三十日增加認列累積換算調整之金額分別為97千元及82千元，另，合併公司民國一〇一年前三季因累積換算調整數所認列之其他收入為金額為15千元。
- F. 合併公司之客戶忠誠計劃係屬包含數個可辨認項目之交易類型，合併公司係販售兩種項目予客戶，一為商品或勞務，另一為點數部份；合併公司就點數部份，參考歷史經驗上客戶兌換之機率，予以估計並遞延其相對應之公平價值，俟客戶未來轉換時方予認列為收入，並於民國一〇一年一月一日及九月三十日調減保留盈餘之金額皆為18,349千元。另，合併公司民國一〇一年前三季因客戶忠誠計劃認列為收入之金額為12,236千元。
- G. 合併公司因市場調查業務所需，以經營網路平台會員型態，依活動或填寫問卷給予會員紅利點數，會員續後可透過申請，兌換所持有點數之等值商品。合併公司就點數部份，參考歷史經驗上客戶兌換之機率，以及評估兌換產品的價值，估列紅利點數所產生之負債，並於點數發生時進行估列入帳。合併公司民國一〇一年一月一日及九月三十日因估列紅利點數產生之負債而調減保留盈餘之金額皆為632千元。另，合併公司民國一〇一年前三季因給予紅利點數同時認列成本、費用及應計負債之金額為69千元。
3. 依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- (1) 對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
 - (2) 採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
 - (3) 合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
- (四) 本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇一年前三季

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			佔合併總營收 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	一零四人力資源	1	銷貨收入	457	與一般客戶並無顯著不同	0.03 %
		一零四人力資源	1	什項收入	11,516	係收取服務支援及資產授權費用，並無一般客戶可供比較	0.70 %
		一零四人力資源	1	租金收入	2,215	無一般客戶可供比較	0.13 %
		一零四學習科技	1	銷貨收入	1,227	與一般客戶並無顯著不同	0.07 %
		一零四學習科技	1	什項收入	3,865	係收取服務支援及資產授權費用，並無一般客戶可供比較	0.23 %
		一零四學習科技	1	租金收入	488	無一般客戶可供比較	0.03 %
		點識網絡	1	什項收入	183	係收取服務支援及資產授權費用，並無一般客戶可供比較	0.01 %
		百識人才	1	什項收入	1,094	"	0.07 %
		一零四人力資源	1	應收帳款	180	與一般客戶並無顯著不同	0.01 %
		一零四人力資源	1	其他應收款	4,133	係收取服務支援及資產授權費用，並無一般客戶可供比較	0.24 %
		一零四學習科技	1	應收帳款	640	與一般客戶並無顯著不同	0.04 %
		一零四學習科技	1	其他應收款	1,566	係收取服務支援及資產授權費用，並無一般客戶可供比較	0.09 %
		百識人才	1	其他應收款	648	"	0.04 %
		1	一零四人力資源	本公司	2	銷貨收入	1,471
1	一零四人力資源	本公司	2	應收帳款	47	"	- %
2	一零四學習科技	本公司	2	銷貨收入	2,561	"	0.16 %
2	一零四學習科技	本公司	2	應收帳款	1,129	"	0.06 %
3	一零四管理顧問	本公司	2	銷貨收入	23,992	係受委託代為研發產品，無一般客戶可供比較	1.46 %
3	一零四管理顧問	本公司	2	應收帳款	8,989	"	0.52 %
4	點識網絡	百識人才	3	銷貨收入	440	與一般客戶並無顯著不同	0.03 %
4	點識網絡	百識人才	3	應收帳款	38	"	- %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.1代表子公司一零四人力資源顧問股份有限公司。
- 3.2代表子公司一零四學習科技股份有限公司。
- 4.3代表子公司一零四管理顧問股份有限公司。
- 5.4代表子公司點識網絡技術(上海)有限公司。
- 6.5代表子公司百識人才諮詢(上海)有限公司。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

民國一〇〇年前三季

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			佔合併總營收 或總資產之比率		
				科目	金額	交易條件			
0	本公司	一零四人力資源	1	銷貨收入	31	與一般客戶並無顯著不同	- %		
		一零四人力資源	1	什項收入	10,056	係收取服務支援及資產授權費用，並無一般客戶可供比較	0.57 %		
		一零四人力資源	1	租金收入	1,213	無一般客戶可供比較	0.07 %		
		一零四學習科技	1	銷貨收入	1,752	與一般客戶並無顯著不同	0.10 %		
		一零四學習科技	1	什項收入	3,558	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 %		
		一零四學習科技	1	租金收入	488	無一般客戶可供比較	0.03 %		
		一零四管理顧問	1	租金收入	117	"	0.01 %		
		一零四管理顧問	1	什項收入	1,556	係收取服務支援及資產授權費用，並無一般客戶可供比較	0.09 %		
		點識網絡	1	什項收入	289	"	0.02 %		
		百識人才	1	什項收入	801	"	0.05 %		
		一零四人力資源	1	其他應收款	3,893	"	0.22 %		
		一零四學習科技	1	其他應收款	1,253	"	0.07 %		
		點識網絡	1	其他應收款	118	"	0.01 %		
		百識人才	1	其他應收款	224	"	0.01 %		
		1	一零四人力資源	本公司	2	銷貨收入	572	與一般客戶並無顯著不同	0.03 %
				本公司	2	應收帳款	78	"	- %
		2	一零四學習科技	本公司	2	銷貨收入	523	"	0.03 %
2	一零四學習科技	本公司	2	應收帳款	252	"	0.01 %		
3	一零四管理顧問	本公司	2	銷貨收入	13,677	係受委託代為研發產品，無一般客戶可供比較	0.78 %		
3	一零四管理顧問	本公司	2	應收帳款	7,585	"	0.44 %		
1	一零四人力資源	點識網絡	3	銷貨收入	2,381	與一般客戶並無顯著不同	0.14 %		
1	一零四人力資源	點識網絡	3	應收帳款	272	"	0.02 %		
4	點識網絡	百識人才	3	銷貨收入	666	"	0.04 %		
4	點識網絡	百識人才	3	應收帳款	62	"	- %		

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.1代表子公司一零四人力資源顧問股份有限公司。
- 3.2代表子公司一零四學習科技股份有限公司。
- 4.3代表子公司一零四管理顧問股份有限公司。
- 5.4代表子公司點識網絡技術(上海)有限公司。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

6.5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。

十一、部門別財務資訊

合併公司有二個應報導部門：網路服務事業體及顧問服務事業體，網路服務事業體係負責經營求職求才相關之網路服務，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一〇一年上半年度經會計師查核簽證之合併財務報表之重要會計政策相同。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。

	101年前三季			
	網路服務 事業體	顧問服務 事業體	調 整 及 沖 銷	合 併
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 645,990	1,000,954	-	1,646,944
部門間收入	27,449	2,651	(30,100)	-
收入合計	<u>\$ 673,439</u>	<u>1,003,605</u>	<u>(30,100)</u>	<u>1,646,944</u>
部門損益	<u>\$ 281,908</u>	<u>29,150</u>	<u>(163,679)</u>	<u>147,379</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	100年前三季			
	網路服務 事業體	顧問服務 事業體	調 整 及 沖 銷	合 併
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 715,259	1,038,844	-	1,754,103
部門間收入	14,997	4,605	(19,602)	-
收入合計	<u>\$ 730,256</u>	<u>1,043,449</u>	<u>(19,602)</u>	<u>1,754,103</u>
部門損益	<u>\$ 307,159</u>	<u>36,184</u>	<u>(117,837)</u>	<u>225,506</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>