

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

民國一〇四年及一〇三年九月三十日
(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	11~23
(七)關係人交易	23
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	26~27
(十四)部門資訊	27~28



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, 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一〇四年及一〇三年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇四年及一〇三年一月一日至九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份子公司，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，民國一〇四年及一〇三年九月三十日其資產總額分別為175,943千元及131,884千元，分別佔合併資產總額之7.92%及6.57%，負債總額分別為50,231千元及59,357千元，分別佔合併負債總額之5.89%及8.00%；民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日其綜合損益(失)分別為10,639千元、(9,799)千元、4,270千元及(32,237)千元，分別佔合併綜合損益之12.36%、(9.39)%、1.65%及(13.30)%。

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。



一零四資訊科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年度合併財務報告先前業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，並於民國一〇四年三月二十四日出具無保留意見之查核報告在案。依本會計師之意見，第一段所述合併財務季報告中自民國一〇三年度合併財務報告擷取列示之民國一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表及其有關揭露，在所有重大性方面，係屬允當表達。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

關春修



陳雅琳



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0950103298號
民國一〇四年十一月十日

民國一〇四年及一〇三年九月三十日合併總核閱，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

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	104.9.30	%	103.12.31	%	104.9.30	%	103.12.31	%	103.9.30	%
資產	金額		金額		金額		金額		金額	
流動資產：										
11xx 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,711,514	78	1,716,860	81	1,494,486	75	2150		27	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(附註六(二))	-	-	-	-	30,324	2	2170		6,660	-
1111 應收票據淨額(附註六(三))	8,582	-	4,685	-	6,147	-	2200		376,228	18
1150 應收帳款淨額(附註六(三))	246,577	11	213,425	10	246,824	12	2230		83,028	4
1170 其他應收款(附註六(三))	8,490	-	9,358	-	8,593	-	2313		358,007	16
1200 其他流動資產一其他	9,031	-	7,494	-	11,504	1	2399		26,996	1
1479 流動資產合計	1,984,194	89	1,951,822	91	1,797,878	90			850,946	39
非流動資產：										
15xx 不動產、廠房及設備(附註六(四))	190,071	9	158,328	7	156,777	8	2570		1,600	-
1600 無形資產(附註六(五))	15,639	1	15,382	1	17,794	1	2640		606	-
1780 遞延所得稅資產	2,559	-	2,559	-	3,632	-			2,206	-
1840 存出保證金	8,478	-	8,597	-	8,827	-	2xxx		853,152	39
1920 其他金融資產一非流動(附註八)	13,000	1	13,000	1	13,000	1	31xx		331,237	15
1980 其他非流動資產一其他	6,996	-	6,892	-	8,353	-	3100		388,212	17
1990 非流動資產合計	236,743	11	204,758	9	208,383	10	3200			
資產總計	\$ 2,220,937	100	\$ 2,156,580	100	\$ 2,006,261	100			\$ 2,220,937	100
負債及權益										
流動負債：										
21xx 應付票據									266	-
2150 應付帳款									4,509	-
2170 其他應付款(附註六(九))									430,137	20
2200 本期所得稅負債									41,389	2
2230 遞延收入									305,215	14
2313 其他流動負債									39,295	2
2399 流動負債合計									820,811	38
非流動負債：										
25xx 遞延所得稅負債									1,600	-
2570 淨確定福利負債一非流動									1,907	-
2640 非流動負債合計									3,507	-
負債總計									824,318	38
歸屬母公司業主之權益(附註六(八))、(九)及(十)：										
股本									331,197	15
資本公積									386,182	18
保留盈餘：										
3300 法定盈餘公積									274,337	13
3310 未分配盈餘									341,251	16
3351 保留盈餘合計									615,588	29
其他權益：										
34xx 國外營運機構財務報表換算之兌換差額									4,000	-
3410 其他權益一其他									(4,293)	-
3490 歸屬於母公司業主權益總計									(293)	-
非控制權益										
36xx 權益總計									1,325,634	62
3xxx 負債及權益總計									7,957	-
2-3xxx 負債及權益總計									1,367,785	61
負債總計	\$ 2,220,937	100	\$ 2,156,580	100	\$ 2,006,261	100			\$ 2,220,937	100

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

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年7月至9月		103年7月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入：								
4111 銷貨收入	\$ 658,486	100	652,570	100	1,948,366	100	1,840,595	100
4190 減：銷貨折讓	1,763	-	1,896	-	5,561	-	7,151	-
營業收入淨額	656,723	100	650,674	100	1,942,805	100	1,833,444	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(六)、(七)、(九)、(十)、(十二)及七)	305,672	47	322,346	50	935,006	48	929,578	51
5900 營業毛利	351,051	53	328,328	50	1,007,799	52	903,866	49
6000 營業費用(附註六(三)、(四)、(五)、(六)、(七)、(九)、(十)、(十二)及七)：								
6100 推銷費用	166,301	25	141,922	22	477,249	25	428,089	23
6200 管理費用	32,081	5	27,266	4	93,903	5	77,629	4
6300 研究發展費用	54,854	8	42,679	7	142,743	7	121,520	7
營業費用合計	253,236	38	211,867	33	713,895	37	627,238	34
6900 營業淨利	97,815	15	116,461	17	293,904	15	276,628	15
7000 營業外收入及支出(附註六(十三)、(十四)及(十五))：								
7010 其他收入	4,648	1	7,647	1	13,764	1	14,897	1
7020 其他利益及損失	1,736	-	237	-	1,897	-	589	-
7050 財務成本	-	-	(2)	-	-	-	(20)	-
	6,384	1	7,882	1	15,661	1	15,466	1
7900 稅前淨利	104,199	16	124,343	18	309,565	16	292,094	16
7951 減：所得稅費用(附註六(八))	20,669	3	21,297	3	51,606	3	49,691	3
本期淨利	83,530	13	103,046	15	257,959	13	242,403	13
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	2,515	-	1,306	-	1,388	-	(41)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	2,515	-	1,306	-	1,388	-	(41)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	2,515	-	1,306	-	1,388	-	(41)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 86,045	13	104,352	15	259,347	13	242,362	13
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 82,178	13	102,619	15	256,747	13	239,578	13
8620 非控制權益	1,352	-	427	-	1,212	-	2,825	-
	\$ 83,530	13	103,046	15	257,959	13	242,403	13
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 84,424	13	103,756	15	258,018	13	239,517	13
8720 非控制權益	1,621	-	596	-	1,329	-	2,845	-
	\$ 86,045	13	104,352	15	259,347	13	242,362	13
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))								
9750 基本每股盈餘	\$ 2.49		3.11		7.78		7.26	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.47		3.09		7.68		7.19	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

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	其他權益 — 其他	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
				未分配 盈餘	合計					
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 329,897	373,344	250,194	251,781	501,975	9,057	-	1,214,273	3,973	1,218,246
盈餘指撥及分配(附註六(九))：										
提列法定盈餘公積	-	-	24,143	(24,143)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(197,991)	(197,991)	-	-	(197,991)	-	(197,991)
本期淨利	-	-	-	239,578	239,578	-	-	239,578	2,825	242,403
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(61)	-	(61)	20	(41)
本期綜合損益總額	-	-	-	239,578	239,578	(61)	-	239,517	2,845	242,362
發行限制員工權利新股(附註六(九)及(十))	1,300	12,838	-	-	-	(61)	(12,713)	1,425	-	1,425
民國一〇三年九月三十日餘額	\$ 331,197	386,182	274,337	269,225	543,562	8,996	(12,713)	1,257,224	6,818	1,264,042
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)	1,325,634	6,628	1,332,262
盈餘指撥及分配(附註六(九))：										
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	-	-	-	256,747	256,747	-	-	256,747	1,212	257,959
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,271	-	1,271	117	1,388
本期綜合損益總額	-	-	-	256,747	256,747	1,271	-	258,018	1,329	259,347
發行限制員工權利新股(附註六(九)及(十))	120	1,394	-	-	-	1,271	-	-	-	-
限制員工權利新股盈餘分派調整數 (附註六(九))	-	-	-	-	-	-	(1,514)	-	-	-
註銷限制員工權利股票(附註六(九)及(十))	(80)	80	-	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付酬勞成本 (附註六(九)及(十))	-	556	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 331,237	388,212	305,396	335,276	640,672	4,000	(4,293)	1,359,828	7,957	1,367,785



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報附註)

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
合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 309,565	292,094
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	45,128	35,623
攤銷費用	10,869	11,204
呆帳費用提列數	459	1,485
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(123)
利息費用	-	6
利息收入	(11,054)	(8,081)
股份基礎給付酬勞成本	7,839	1,425
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	12	(162)
限制員工權利新股盈餘分派調整數	119	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	53,372	41,377
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	(3,897)	(1,758)
應收帳款	(33,610)	(37,917)
其他應收款	623	(2,152)
其他流動資產	(879)	(5,413)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(37,763)	(47,240)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(239)	(168)
應付帳款	34	(411)
其他應付款項	(56,569)	3,396
遞延收入	52,792	59,894
其他流動負債	(12,299)	(12,486)
淨確定福利負債	(1,301)	(1,201)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(17,582)	49,024
與營業活動相關之資產/負債之淨變動合計	(55,345)	1,784
調整項目合計	(1,973)	43,161
營運產生之現金流入	307,592	335,255
收取之利息	11,287	7,987
支付之利息	-	(6)
支付之所得稅	(10,625)	(49,063)
營業活動之淨現金流入	308,254	294,173
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(74,369)	(25,285)
處分不動產、廠房及設備	170	1,134
存出保證金減少(增加)	119	(277)
取得無形資產	(9,009)	(8,856)
其他非流動資產增加	(104)	(906)
投資活動之淨現金流出	(83,193)	(34,190)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(231,782)	(197,991)
籌資活動之淨現金流出	(231,782)	(197,991)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,375	(55)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(5,346)	61,937
期初現金及約當現金餘額	1,716,860	1,432,549
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,711,514	1,494,486

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經核閱，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

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、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、人力派遣及顧問等業務，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一〇四年十一月十日向董事會提報。

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

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)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1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日

一零四資訊科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剷除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為適用二〇一三年版國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(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(以下稱理事會)已發布，惟截至報導期間結束日(以下稱報導日)止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」	2016年1月1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：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	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
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	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「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	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「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合併財務季報告附註(續)

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一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(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一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三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		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
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 %	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	104 Global Ltd.	轉投資	註	100.00 % 註	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)	網路技術的研發、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 %
104 Global Ltd.	104 International Ltd.	轉投資	註	100.00 % 註	100.00 %
104 International Ltd.	點識網絡技術(上海)有限公司(以下簡稱點識網絡)	網路技術的研發、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	註	100.00 % 註	100.00 %

一零四資訊科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

註：本公司透過子公司104 Global Ltd.及孫公司104 International Ltd.轉投資之點識網絡技術(上海)有限公司已於民國一〇三年十二月三十一日完成清算，子公司104 Global Ltd.及孫公司104 International Ltd.並已於民國一〇四年二月二十四日向經濟部投資審議委員會完成撤銷投資之備查程序。

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。

(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。

所得稅費用係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一〇三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一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
現金	\$ 40	49	21
支票存款	3,378	3,448	3,510
活期存款	101,994	158,291	99,487
定期存款	1,534,102	1,305,072	1,212,568
約當現金—附賣回債券投資	72,000	250,000	178,900
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ <u>1,711,514</u>	<u>1,716,860</u>	<u>1,494,486</u>

一零四資訊科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動－開放型基金	\$ -	-	30,324

合併公司於民國一〇三年第四季已將上述金融資產全數處分。合併公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應收票據	\$ 8,582	4,685	6,147
應收帳款	249,728	220,410	254,847
其他應收款	8,490	9,358	8,593
減：備抵呆帳－應收帳款	(3,151)	(6,985)	(8,023)
	<u>\$ 263,649</u>	<u>227,468</u>	<u>261,564</u>

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
0~60天以下	\$ 243,910	209,307	241,399
61~180天	17,128	12,855	19,764
181~365天	4,365	7,162	2,437
365天以上	1,397	5,129	5,987
	<u>\$ 266,800</u>	<u>234,453</u>	<u>269,587</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款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
104年1月1日餘額	\$ 5,129	1,856	6,985
認列(迴轉)應收帳款及應收票據之減損 損失	560	(101)	459
本年度因無法收回而沖銷之金額	(4,292)	-	(4,292)
外幣換算損益	-	(1)	(1)
104年9月30日餘額	<u>\$ 1,397</u>	<u>1,754</u>	<u>3,151</u>
103年1月1日餘額	\$ 4,809	1,973	6,782
認列應收帳款及應收票據之減損損失	1,422	63	1,485
本年度因無法收回而沖銷之金額	(244)	-	(244)
103年9月30日餘額	<u>\$ 5,987</u>	<u>2,036</u>	<u>8,023</u>

一零四資訊科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日不動產、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	-	75	62,647	346	803	-	311	12,847	77,029
處 分	-	-	(5,769)	(12)	-	-	(24)	-	(5,805)
重 分 類	-	1,223	-	12	15,608	-	-	(16,831)	12
匯率變動之影響	-	-	128	32	13	19	-	-	192
民國104年9月30日餘額	\$ 42,198	52,778	404,699	6,610	37,480	8,142	29,221	-	581,128
民國103年1月1日餘額	\$ 42,198	51,291	400,639	5,697	20,936	8,546	24,927	-	554,234
增 添	-	85	28,782	698	-	1,176	819	-	31,560
處 分	-	-	(82,290)	(224)	(1,091)	(1,660)	-	-	(85,265)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	991	-	991
匯率變動之影響	-	-	(6)	(2)	-	23	-	-	15
民國103年9月30日餘額	\$ 42,198	51,376	347,125	6,169	19,845	8,085	26,737	-	501,535
折舊及減損損失：									
民國104年1月1日餘額	\$ -	23,836	274,155	5,686	16,758	6,522	24,415	-	351,372
本年度折舊	-	915	38,094	258	3,870	635	1,356	-	45,128
處 分	-	-	(5,599)	-	-	-	(24)	-	(5,623)
匯率變動之影響	-	-	122	33	6	19	-	-	180
民國104年9月30日餘額	\$ -	24,751	306,772	5,977	20,634	7,176	25,747	-	391,057
民國103年1月1日餘額	\$ -	22,933	319,636	5,457	15,517	6,516	23,368	-	393,427
本年度折舊	-	671	31,872	296	1,573	605	606	-	35,623
處 分	-	-	(82,286)	(224)	(953)	(830)	-	-	(84,293)
匯率變動之影響	-	-	(5)	(2)	-	8	-	-	1
民國103年9月30日餘額	\$ -	23,604	269,217	5,527	16,137	6,299	23,974	-	344,758
帳面價值：									
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9月30日	\$ 42,198	28,027	97,927	633	16,846	966	3,474	-	190,071
民國103年1月1日	\$ 42,198	28,358	81,003	240	5,419	2,030	1,559	-	160,807
民國103年9月30日	\$ 42,198	27,772	77,908	642	3,708	1,786	2,763	-	156,777

(五)無形資產

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九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104年1月1日餘額	\$ 70,035
本期新增	11,126
民國104年9月30日餘額	\$ 81,161
民國103年1月1日餘額	\$ 59,570
本期新增	8,856
民國103年9月30日餘額	\$ 68,426

一零四資訊科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	電腦軟體
攤銷及減損損失：	
民國104年1月1日餘額	\$ 54,653
本期攤銷	<u>10,869</u>
民國104年9月30日餘額	\$ <u>65,522</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 39,428
本期攤銷	<u>11,204</u>
民國103年9月30日餘額	\$ <u>50,632</u>
帳面價值：	
民國104年1月1日	\$ <u>15,382</u>
民國104年9月30日餘額	\$ <u>15,639</u>
民國103年1月1日	\$ <u>20,142</u>
民國103年9月30日餘額	\$ <u>17,794</u>

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：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
營業成本	\$ <u>1,371</u>	<u>1,823</u>	<u>4,964</u>	<u>5,125</u>
營業費用	\$ <u>1,786</u>	<u>2,217</u>	<u>5,905</u>	<u>6,079</u>

(六)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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
一年內	\$ 23,509	25,753	16,605
一年至五年	33,107	49,066	26,795
	\$ <u>56,616</u>	<u>74,819</u>	<u>43,400</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。

營業租賃列報於損益之費用明細如下：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
營業成本	\$ 1,858	279	3,692	1,024
營業費用	7,163	6,112	20,966	18,810
合 計	\$ <u>9,021</u>	<u>6,391</u>	<u>24,658</u>	<u>19,834</u>

一零四資訊科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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。

(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一〇三年及一〇二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：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
營業成本	\$ 1	2	3	7
推銷費用	(30)	(11)	(90)	(33)
管理費用	1	3	4	8
研究發展費用	3	6	8	18
合 計	\$ (25)	-	(75)	-

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。其餘海外子公司尚未訂立退休辦法，亦未認列退休金費用。

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：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
營業成本	\$ 12,639	13,796	40,381	40,349
推銷費用	3,990	3,808	11,765	11,336
管理費用	832	609	2,321	1,755
研究發展費用	1,621	1,315	4,534	3,757
合 計	\$ 19,082	19,528	59,001	57,197

一零四資訊科技股份有限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明細如下：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>20,669</u>	<u>21,297</u>	<u>51,606</u>	<u>49,691</u>

2.營利事業所得稅行政救濟

本公司民國一〇一年度營利事業所得稅結算申報，經財政部北區國稅局於民國一〇三年度核定調整減列本公司所列報之研究與發展適用投資抵減金額並要求補徵稅額2,413千元，本公司基於保守穩健原則，此項核定補徵額已認列為民國一〇三年度之所得稅費用。惟依財政部北區國稅局於民國一〇四年七月二日之復查決定書，表示其復查決定並無不符，予以駁回本公司之復查申請，本公司不擬提出訴願。

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一〇一年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
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	335,276	341,251	269,225
	<u>\$ 335,276</u>	<u>341,251</u>	<u>269,225</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,671</u>	<u>29,553</u>	<u>6,447</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>103年度(預計)</u> <u>5.95 %</u>	<u>102年度(實際)</u> <u>20.73 %</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。

一零四資訊科技股份有限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，合併公司股本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(九)。

1.股本

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

	單位：千股	
	104年 1月至9月	103年 1月至9月
1月1日期初餘額	33,120	32,990
註銷限制員工權利股票	(8)	-
發行限制員工權利股票	12	130
9月30日期末餘額	<u>33,124</u>	<u>33,120</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
發行股票溢價	\$ 380,359	373,344	373,344
限制員工權利新股	7,853	12,838	12,838
	<u>\$ 388,212</u>	<u>386,182</u>	<u>386,182</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，每年決算後如有盈餘，應於完納一切稅捐及彌補以前年度虧損，就其餘額提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，次提員工紅利百分之十至百分之十五及董監事酬勞不高於百分之三。嗣餘累積可供分配盈餘，由股東會決議分配股利或保留之。

前項員工分配股票紅利之對象，包括符合一定條件的從屬公司員工。

一零四資訊科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(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，直至與資本總額相等為止。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

本公司民國一〇三年七月一日至九月三十日及一〇三年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為9,335千元及24,834千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,333千元及6,208千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利分配成數約12%及董監事酬勞分配成數約3%為估計基礎，並分別列報為各該季之營業成本或營業費用。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，另配發現金員工紅利及董監事酬勞分別為33,544千元及8,386千元。前述經股東會決議之員工紅利及董監事酬勞與民國一〇三年度估列之金額並無差異，其中發放之現金股利119千元，係因發放予限制員工權利新股130千股之現金股利，依公司規定無須償還，故按預估離職率計算調整轉列至本期銷售費用。

本公司於民國一〇三年六月十九日經股東會決議民國一〇二年度盈餘分配，決議發放每股6元之現金股利計197,991千元，另配發現金員工紅利及董監事酬勞分別為26,074千元及6,518千元。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一〇二年度估列之金額32,661千元差異金額為69千元，主要係因實際分配盈餘差異，已列入民國一〇三年度損益中調整。

前述民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

一零四資訊科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十)股份基礎給付－限制員工權利股票

合併公司於民國一〇三年六月十九日股東會決議發行限制員工權利新股230千股，業於民國一〇三年八月八日經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效。

民國一〇三年八月十三日董事會決議發行130千股，並以董事會決議日為給與日，每股公平價值為125元，前述130千股已全數發行，並業已完成變更登記。

民國一〇四年三月二十四日董事會決議註銷因員工離職而喪失尚未既得之股份，總計8千股，並業已完成變更登記。

民國一〇四年七月二日經董事會決議通過發行民國一〇三年第一次(第二批)限制員工權利新股，股數為12千股，並以董事會決議日為給與日，每股公平價值為145元，前述12千股已全數發行，並業已完成變更登記。

獲配上述限制員工權利新股之員工係無償取得，屆滿下述時程仍在職，且該年度個人績效成績達100分含以上，並未曾有違反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：

屆滿一年：50%

屆滿二年：50%

員工獲配該新股後於未達既得條件前須全數交付合併公司指定之股務代理單位保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；交付保管期間，該股份之股東會表決權由保管機構依相關法令規定執行之。員工於獲配新股後若有未符合既得條件者，其股份由合併公司無償收回並予以註銷。

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日因上述股份基礎給付－限制員工權利新股所產生之酬勞成本分別為1,981千元、1,425千元、7,283千元及1,425千元，帳列營業成本及營業費用項下。

合併公司除上段所述者外，於本期修正預期既得之限制員工權利新股估計數量。其影響數為556千元，認列於營業成本及營業費用項下，並相對調整資本公積－普通股溢價。

一零四資訊科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十一)每股盈餘

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日，本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	單位：千股			
	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>82,178</u>	<u>102,619</u>	<u>256,747</u>	<u>239,578</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>33,022</u>	<u>32,990</u>	<u>33,001</u>	<u>32,990</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>2.49</u>	<u>3.11</u>	<u>7.78</u>	<u>7.26</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>82,178</u>	<u>102,619</u>	<u>256,747</u>	<u>239,578</u>
普通股加權平均流通在外股數	33,022	32,990	33,001	32,990
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利	-	199	151	351
員工股票酬勞	242	-	242	-
限制員工權利新股	<u>41</u>	<u>7</u>	<u>41</u>	<u>2</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)	<u>33,305</u>	<u>33,196</u>	<u>33,435</u>	<u>33,343</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>2.47</u>	<u>3.09</u>	<u>7.68</u>	<u>7.19</u>

(十二)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為14,875千元及34,919千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,973千元及6,984千元，係以本公司截至各該季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，並列報為民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，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合併財務季報告附註(續)

(十三)其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
銀行利息收入	\$ 3,716	3,094	11,054	8,081
違約金收入	-	-	876	-
什項收入	932	4,553	1,834	6,816
	<u>\$ 4,648</u>	<u>7,647</u>	<u>13,764</u>	<u>14,897</u>

(十四)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 4	167	(12)	162
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	41	-	123
外幣兌換損益淨額	1,748	31	1,933	306
什項支出	(16)	(2)	(24)	(2)
	<u>\$ 1,736</u>	<u>237</u>	<u>1,897</u>	<u>589</u>

(十五)財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
借款利息支出	\$ -	-	-	6
銀行手續費	-	2	-	14
	<u>\$ -</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>20</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一〇三年度合併財務報告附註六(十五)。

一零四資訊科技股份有限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
104年9月30日							
非衍生金融負債							
應付票據與帳款	\$ 6,687	6,687	6,687	-	-	-	-
其他應付款	117,525	117,525	117,525	-	-	-	-
	<u>\$ 124,212</u>	<u>124,212</u>	<u>124,212</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據與帳款	\$ 4,775	4,775	4,775	-	-	-	-
其他應付款	122,369	122,369	122,369	-	-	-	-
	<u>\$ 127,144</u>	<u>127,144</u>	<u>127,144</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103年9月30日							
非衍生金融負債							
應付票據與帳款	\$ 3,033	3,033	3,033	-	-	-	-
其他應付款	113,617	113,617	113,617	-	-	-	-
	<u>\$ 116,650</u>	<u>116,650</u>	<u>116,650</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：

	104.9.30			103.12.31			103.9.30		
	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	\$ 1,204	32.92	39,652	931	31.62	29,427	739	30.41	22,465

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。於民國一〇四年及一〇三年九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，於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加329千元及增加186千元。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：

	104年7月至9月		103年7月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ 139	-	33	-
人民幣	RMB 321	5.10	-	-
	104年1月至9月		103年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ 242	-	100	-
人民幣	RMB 337	5.05	42	4.93

一零四資訊科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

103.9.30					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 30,324	30,324	-	-	30,324

合併公司於民國一〇四年九月三十日及一〇三年十二月三十一日並未有透過損益按公允價值衡量之金融資產之交易。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

公開資訊觀測站公告之基金淨值，屬貨幣市場基金公允價值之基礎。

(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一〇三年度合併財務報告附註六(十六)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、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十七)。

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

主要管理人員報酬包括：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
短期員工福利	\$ 17,885	9,181	43,796	32,167
股份基礎給付	1,129	614	3,576	614
	\$ 19,014	9,795	47,372	32,781

一零四資訊科技股份有限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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	履約保證金	\$ 13,000	13,000	13,000

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於民國一〇四年及一〇三年一月一日至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)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	104年7月至9月			103年7月至9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	236,455	175,506	411,961	250,460	143,304	393,764
勞健保費用	24,358	13,113	37,471	25,997	10,883	36,880
退休金費用	12,640	6,417	19,057	13,798	5,730	19,528
其他員工福利費用	10,545	4,775	15,320	10,697	4,473	15,170
折舊費用	7,059	9,086	16,145	5,519	6,917	12,436
攤銷費用	1,371	1,786	3,157	1,823	2,217	4,040

功 能 別 性 質 別	104年1月至9月			103年1月至9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	718,505	488,064	1,206,569	709,876	416,970	1,126,846
勞健保費用	76,632	33,777	110,409	76,703	30,534	107,237
退休金費用	40,384	18,542	58,926	40,356	16,841	57,197
其他員工福利費用	32,248	13,038	45,286	30,805	11,877	42,682
折舊費用	19,976	25,152	45,128	16,154	19,469	35,623
攤銷費用	4,964	5,905	10,869	5,125	6,079	11,204

一零四資訊科技股份有限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

民國一〇四年一月一日至九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：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	一零四人力資源	1	什項收入	24,359	係收取服務支援及資產授權費用，並無一般客戶可供比較	1.25 %
0	本公司	一零四人力資源	1	租金收入	1,301	無一般客戶可供比較	0.07 %
0	本公司	一零四學習科技	1	銷貨收入	12,988	與一般客戶並無顯著不同	0.67 %
0	本公司	一零四學習科技	1	什項收入	2,970	係收取服務支援及資產授權費用，並無一般客戶可供比較	0.15 %
0	本公司	一零四管理顧問	1	什項收入	2,312	"	0.12 %
0	本公司	一零四學習科技	1	應收帳款	5,488	與一般客戶並無顯著不同	0.25 %
0	本公司	一零四人力資源	1	其他應收款	7,873	無一般客戶可供比較	0.35 %
0	本公司	一零四學習科技	1	其他應收款	1,228	"	0.06 %
0	本公司	一零四管理顧問	1	其他應收款	1,011	"	0.05 %
3	一零四管理顧問	本公司	2	銷貨收入	54,093	"	2.78 %
3	一零四管理顧問	本公司	2	應收帳款	16,580	"	0.75 %

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代表子公司點識信息人才(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。

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。

一零四資訊科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年一月一日至九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)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註)			
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	60,000	6,000	100.00 %	82,269	2,862	2,862	子公司
"	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 %	14,708	2,413	2,413	子公司
"	一零四管理顧問股份有限公司	台灣	一般廣告業務、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 %	50,480	33,275	33,275	子公司

註：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。

(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	投資方式(註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額(註三)		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
點識網路技術(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	263,686	(二)	263,686 (USD8,300)	-	(263,686) (USD8,300)	-	-	- %	-	-	-
百識人才諮詢(上海)有限公司	人才供求資訊的收集、整理、歸存、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)	4,039	70.00 %	2,827 (註二及四)	18,566 (註二及四)	-
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	(一)	29,645 (USD1,000)	30,720 (USD1,000)	-	60,365 (USD2,000)	(3,813)	100.00 %	(3,813) (註二及四)	42,271 (註二及四)	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司104 International Ltd.再投資大陸。

(三)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：本公司透過子公司104 Global Ltd.及孫公司104 International Ltd.轉投資之點識網路技術(上海)有限公司已於民國一〇三年十二月三十一日完成清算，子公司104 Global Ltd.及孫公司104 International Ltd.並已於民國一〇四年二月二十四日向經濟部投資審議委員會完成撤銷投資之備查程序，本期收回投資金額包括子公司104 Global Ltd.及孫公司104 International Ltd.匯回清算結餘款16,282千元(USD522千元)及認列已實現之投資損失247,404千元(USD7,778千元)。

註四：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表，以權益法評價計列。

一零四資訊科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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)	91,188 (USD 2,770)	815,897

註一：上述投資限額之計算如下：

淨值1,359,828千元之百分之六十。

註二：除實收資本額及自台灣匯出赴大陸地區投資金額係採歷史匯率計算外，餘係以民國一〇四年九月三十日之期末匯率(USD：NTD=1：32.92)計算。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇四年一月一日至九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。

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一〇三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：

	104年7月至9月			
	網路服務 事業體	顧問服務 事業體	調整 及銷除	合 併
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 319,589	337,134	-	656,723
部門間收入	5,135	16,166	(21,301)	-
收入總計	<u>\$ 324,724</u>	<u>353,300</u>	<u>(21,301)</u>	<u>656,723</u>
應報導部門損益	<u>\$ 147,184</u>	<u>23,858</u>	<u>(66,843)</u>	<u>104,199</u>

一零四資訊科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

103年7月至9月				
	網路服務 事業體	顧問服務 事業體	調 整 及銷除	合 併
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 289,183	361,491	-	650,674
部門間收入	1,864	16,832	(18,696)	-
收入總計	<u>\$ 291,047</u>	<u>378,323</u>	<u>(18,696)</u>	<u>650,674</u>
應報導部門損益	<u>\$ 158,026</u>	<u>29,727</u>	<u>(63,410)</u>	<u>124,343</u>
104年1月至9月				
	網路服務 事業體	顧問服務 事業體	調 整 及銷除	合 併
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 902,838	1,039,967	-	1,942,805
部門間收入	12,992	54,616	(67,608)	-
收入總計	<u>\$ 915,830</u>	<u>1,094,583</u>	<u>(67,608)</u>	<u>1,942,805</u>
應報導部門損益	<u>\$ 427,297</u>	<u>84,584</u>	<u>(202,316)</u>	<u>309,565</u>
103年1月至9月				
	網路服務 事業體	顧問服務 事業體	調 整 及銷除	合 併
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 818,487	1,014,957	-	1,833,444
部門間收入	17,941	39,594	(57,535)	-
收入總計	<u>\$ 836,428</u>	<u>1,054,551</u>	<u>(57,535)</u>	<u>1,833,444</u>
應報導部門損益	<u>\$ 422,550</u>	<u>62,271</u>	<u>(192,727)</u>	<u>292,094</u>