

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

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(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：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)公司沿革及業務範圍	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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計科目之說明	19~34
(七)關係人交易	34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	39
(十五)首次採用國際財務報導準則	39~45

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一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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。

除第三段所述者外，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，民國一〇二年三月三十一日及一〇一年三月三十一日其資產總額分別為90,041千元及302,022千元，分別佔合併資產總額之5.31%及16.29%，負債總額分別為29,688千元及182,032千元，分別佔合併負債總額之5.16%及28.70%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損失分別為9,640千元及13,273千元，分別佔合併綜合損益之22.09%及83.19%。

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

關春修

會計師：

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
民國一〇二年五月九日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 一零四資訊科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

11xx	資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1		21xx	負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產：									21xx	流動負債：								
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,215,567	72	1,228,324	72	1,347,372	72	1,356,152	72	2100	短期借款(附註六(六)及八)	\$ 6,033	-	5,861	-	14,823	1	15,192	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動(附註六(二)及 (十七))	30,062	2	30,013	2	-	-	-	-	2150	應付票據	63	-	37	-	122	-	175	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	8,228	-	8,033	-	16,507	1	18,143	1	2170	應付帳款	6,592	-	6,348	-	7,949	-	8,019	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及 (十七))	171,866	11	174,327	11	225,435	12	230,186	12	2200	其他應付款(附註六(八)及(十))	236,028	14	296,707	17	282,892	15	352,841	19
1200	其他應收款	7,812	-	5,289	-	6,557	-	6,540	-	2230	當期所得稅負債	27,405	2	19,260	1	20,872	1	17,527	1
1470	其他流動資產(附註八)	16,354	1	16,265	1	29,640	2	29,819	2	2313	遞延收入	265,621	16	256,565	16	278,162	16	232,838	12
	流動資產合計	1,449,889	86	1,462,251	86	1,625,511	87	1,640,840	87	2399	其他流動負債	22,959	1	21,453	1	18,226	1	31,712	2
15xx	非流動資產：										流動負債合計	564,701	33	606,231	35	623,046	34	658,304	35
1600	不動產、廠房及設備(附註六 (四))	184,714	11	179,565	11	159,132	9	159,408	9	25xx	非流動負債：								
1780	無形資產(附註六(五))	21,496	1	24,174	1	15,641	1	17,728	1	2570	遞延所得稅負債(附註六(八))	210	-	210	-	270	-	282	-
1840	遞延所得稅資產	5,128	-	5,128	-	5,177	-	5,291	-	2640	應計退休金負債	10,443	1	10,863	1	10,895	1	11,309	1
1920	存出保證金	11,242	1	11,500	1	11,402	1	13,056	1		非流動負債合計	10,653	1	11,073	1	11,165	1	11,591	1
1990	其他非流動資產(附註六 (八)及八)	23,542	1	22,301	1	37,309	2	37,577	2	2xxx	負債總計	575,354	34	617,304	36	634,211	35	669,895	36
	非流動資產合計	246,122	14	242,668	14	228,661	13	233,060	13	31xx	歸屬於母公司業主之權益(附註六 (九)及(十))：								
1xxx	資產總計	\$ 1,696,011	100	1,704,919	100	1,854,172	100	1,873,900	100	3100	股本	324,992	19	340,132	20	340,132	18	340,132	18
										3200	資本公積	334,232	20	349,802	21	349,802	19	349,802	19
										3300	保留盈餘：								
										3310	法定盈餘公積	233,109	14	233,109	14	210,293	11	210,293	11
										3351	累積盈餘	216,952	13	257,596	15	310,815	17	293,954	16
											保留盈餘合計	450,061	27	490,705	29	521,108	28	504,247	27
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	7,577	-	6,711	-	7,287	-	7,960	-
										3500	庫藏股票	-	-	(102,512)	(6)	-	-	-	-
											歸屬於母公司業主之權益合計	1,116,862	66	1,084,838	64	1,218,329	65	1,202,141	64
										36xx	非控制權益	3,795	-	2,777	-	1,632	-	1,864	-
										3xxx	權益總計	1,120,657	66	1,087,615	64	1,219,961	65	1,204,005	64
										2-3xxx	負債及權益總計	\$ 1,696,011	100	1,704,919	100	1,854,172	100	1,873,900	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：楊 基 寬

經理人：阮 劍 安

會計主管：石 惠 貞

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三))：				
4111 銷貨收入	\$ 486,768	100	555,915	106
4190 減：銷貨折讓	1,475	-	33,884	6
營業收入淨額	485,293	100	522,031	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(七)及(八))	244,416	50	316,873	61
5900 營業毛利	240,877	50	205,158	39
6000 營業費用(附註六(三)、(四)、(五)、(七)及(八)、(十)及七)：				
6100 推銷費用	135,438	27	131,893	25
6200 管理費用	22,163	5	21,599	4
6300 研究發展費用	34,463	7	32,136	6
營業費用合計	192,064	39	185,628	35
6900 營業淨利	48,813	11	19,530	4
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(三)及(十四))	2,625	1	2,336	-
7020 其他利益及損失(附註六(十五))	(310)	-	(1,434)	-
7050 財務成本(附註六(十六))	(44)	-	(105)	-
	2,271	1	797	-
7900 稅前淨利	51,084	12	20,327	4
7951 減：所得稅費用(附註六(九))	8,349	2	3,687	1
8200 本期淨利	42,735	10	16,640	3
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	908	-	(684)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	908	-	(684)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 43,643	10	15,956	3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 41,759	10	16,861	3
8620 非控制權益	976	-	(221)	-
	\$ 42,735	10	16,640	3
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 42,625	10	16,188	3
8720 非控制權益	1,018	-	(232)	-
	\$ 43,643	10	15,956	3
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 1.28		0.50	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 1.27		0.49	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：楊基寬

經理人：阮劍安

會計主管：石惠貞

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

民國一〇二年及一〇一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					國外營運機構財務報表 換算之兌換差 額	庫 藏 股	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	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					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 340,132	349,802	210,293	293,954	504,247	7,960	-	1,202,141	1,864	1,204,005
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	16,861	16,861	-	-	16,861	(221)	16,640
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(673)	-	(673)	(11)	(684)
民國一〇一年第一季綜合損益總額	-	-	-	16,861	16,861	(673)	-	16,188	(232)	15,956
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 340,132</u>	<u>349,802</u>	<u>210,293</u>	<u>310,815</u>	<u>521,108</u>	<u>7,287</u>	<u>-</u>	<u>1,218,329</u>	<u>1,632</u>	<u>1,219,961</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 340,132	349,802	233,109	257,596	490,705	6,711	(102,512)	1,084,838	2,777	1,087,615
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	41,759	41,759	-	-	41,759	976	42,735
民國一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	866	-	866	42	908
民國一〇二年第一季綜合損益總額	-	-	-	41,759	41,759	866	-	42,625	1,018	43,643
庫藏股買回(附註六(十))	-	-	-	-	-	-	(10,601)	(10,601)	-	(10,601)
庫藏股註銷(附註六(十))	(15,140)	(15,570)	-	(82,403)	(82,403)	-	113,113	-	-	-
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 324,992</u>	<u>334,232</u>	<u>233,109</u>	<u>216,952</u>	<u>450,061</u>	<u>7,577</u>	<u>-</u>	<u>1,116,862</u>	<u>3,795</u>	<u>1,120,657</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：楊 基 寬

經理人：阮 劍 安

會計主管：石 惠 貞

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 51,084	20,327
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	11,616	7,886
攤銷費用	4,119	3,659
呆帳費用提列(迴轉)數	(673)	32
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(49)	-
利息費用	34	95
利息收入	(1,904)	(2,111)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	236	1,321
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>13,379</u>	<u>10,882</u>
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	(195)	1,636
應收帳款	3,134	4,719
其他應收款	(2,396)	(1,032)
其他流動資產	(89)	179
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>454</u>	<u>5,502</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	26	(53)
應付帳款	244	(70)
其他應付款項	(61,096)	(80,916)
遞延收入	9,056	45,324
應計退休金負債	(420)	(414)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(52,190)</u>	<u>(36,129)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(51,736)</u>	<u>(30,627)</u>
調整項目合計	<u>(38,357)</u>	<u>(19,745)</u>
營運產生之現金流入	12,727	582
收取之利息	1,780	1,937
支付之利息	(34)	(95)
支付之所得稅	(207)	(281)
營業活動之淨現金流入	<u>14,266</u>	<u>2,143</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(14,999)	(10,355)
處分不動產、廠房及設備	21	16
存出保證金減少	258	1,654
取得無形資產	(1,441)	(1,572)
其他非流動資產(增加)減少	(1,241)	268
投資活動之淨現金流出	<u>(17,402)</u>	<u>(9,989)</u>
籌資活動之現金流量：		
庫藏股票買回成本	(10,601)	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(10,601)</u>	<u>-</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	980	(934)
本期現金及約當現金減少數	(12,757)	(8,780)
期初現金及約當現金餘額	1,228,324	1,356,152
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,215,567</u>	<u>1,347,372</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：楊基寬

經理人：阮劍安

會計主管：石惠貞

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

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣為單位)

一、公司沿革及業務範圍

一零四資訊科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十二年十月三十日奉經濟部核准設立。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。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一〇二年五月九日向董事會提報。

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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1
2012.6.28	• 國際財務報導準則第11號「聯合協議」		
	• 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」		
	• 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正		
	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	

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)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具；
- (2) 確定福利負債，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

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)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
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 %	100 %	100 %	100 %
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 %	100 %	100 %	100 %
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 %	70 %	70 %	70 %
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	89 %	89 %	89 %	89 %
本公司	104 Global Ltd.	轉投資	100 %	100 %	100 %	100 %
104 Global Ltd.	104 International Ltd.	轉投資	100 %	100 %	100 %	100 %
104 International Ltd.	點識網絡技術(上海)有限公司(以下簡稱點識網絡)	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 %	100 %	100 %	100 %

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。資產負債表日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣之備供出售權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。

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)

4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司此類金融資產係指持有供交易之金融資產。持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列及後續評價時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據可能包括債務人不履約或拖延行為、將積欠合併公司之欠款以合併公司原本無意考量之條件加以重整、債務人或發行人有申請破產之跡象，或一項證券之活絡市場消失。除此之外，對於權益證券之投資，其公允價值有重大或長期之下跌並低於其成本時，屬於減損之客觀證據。

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)

合併公司針對應收款考量於特定資產與整體層級減損之證據。所有重大個別之應收款針對具體之減損作評估。對未有具體減損之所有重大個別應收款，宜再針對已遭受但尚未辨認之所有減損作整體之評估。非屬重大個別之應收款，將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，以針對其減損作整體之評估。

於評估整體減損，合併公司使用違約可能性之歷史趨勢及遭受確定損失之金額，以作為管理階層對於有關現時經濟及信用情況是否係該實際損失很有可能大於或小於歷史趨勢之判斷並作必要之調整。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

(4)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。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債

(1)負債或權益之分類

合併公司之金融債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付帳款及其他應付款)，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。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之「財務成本」。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

除土地外，折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

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)

當期及比較期間之各類資產估計耐用年限如下：

- | | |
|-----------|-------|
| (1)房屋及建築 | 3~50年 |
| (2)電腦通訊設備 | 3~5年 |
| (3)辦公設備 | 3~5年 |
| (4)租賃改良 | 2~5年 |
| (5)運輸設備 | 5年 |
| (6)其他設備 | 3~7年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(九)租賃

合併公司之承租係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十)無形資產

1.無形資產

合併公司取得無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

合併公司之無形資產係電腦軟體成本，自達可供使用狀態起，依耐用年限1~3年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十一)非金融資產減損

針對遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

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)

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十二)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—普通股溢價」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十三)收入認列

合併公司之營業收入主要來自於提供網路廣告服務、人力派遣服務及顧問服務等收入，原則上係依據報導日交易之完成程度認列收入，完成程度係就實際服務進度或已提供之勞務或已投入之工時評估之，若屬於固定期間內提供不確定勞務量者，依直線法於合約期間內認列收入，若合約中有約定需完成特定重要工作項目方能認列收入者，則需俟該特定重要工作項目完成時再認列收入。

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，企業係販售兩種項目予客戶，一為商品或勞務，另一為點數部份；企業應就點數部份，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。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

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)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之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。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)所得稅

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。

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

合併公司所發行之員工認股權及尚未經股東會決議，且得採股票發放之員工紅利屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊：無。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(八)，確定福利義務之衡量。

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)

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金	\$ 14	11	23	37
支票存款	4,338	4,318	4,827	4,930
活期存款	73,640	74,175	78,453	127,230
定期存款	928,075	922,320	870,069	867,955
約當現金－附買回債券投資	<u>209,500</u>	<u>227,500</u>	<u>394,000</u>	<u>356,000</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,215,567</u>	<u>1,228,324</u>	<u>1,347,372</u>	<u>1,356,152</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(二)金融資產

明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－開放型基金	<u>\$ 30,062</u>	<u>30,013</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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)應收票據及應收帳款

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 8,228	8,033	16,507	18,143
應收帳款	<u>178,702</u>	<u>181,833</u>	<u>235,075</u>	<u>239,794</u>
	186,930	189,866	251,582	257,937
減：備抵呆帳	<u>6,836</u>	<u>7,506</u>	<u>9,640</u>	<u>9,608</u>
合計	<u>\$ 180,094</u>	<u>182,360</u>	<u>241,942</u>	<u>248,329</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)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日期初餘額	\$ 7,506	9,608
認列減損損失(迴轉)數	(673)	32
外幣換算損益	<u>3</u>	<u>-</u>
3月31日期末餘額	<u>\$ 6,836</u>	<u>9,640</u>

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

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>電腦通 訊設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>運輸設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：									
民國102年1月1日餘額	\$ 42,198	51,196	416,524	5,750	20,444	8,455	-	24,773	569,340
增 添	-	95	16,298	-	529	-	-	-	16,922
處 分	-	-	(2,651)	(175)	(333)	-	-	-	(3,159)
匯率變動之影響	-	-	246	64	-	48	-	-	358
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 42,198</u>	<u>51,291</u>	<u>430,417</u>	<u>5,639</u>	<u>20,640</u>	<u>8,503</u>	<u>-</u>	<u>24,773</u>	<u>583,461</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 42,198	51,023	386,743	5,779	17,123	10,540	2,738	23,345	539,489
增 添	-	-	5,407	-	476	-	1,128	825	7,836
重分類	-	-	1,230	-	3,866	-	(3,866)	-	1,230
減 少	-	-	(1,952)	-	(1,704)	-	-	(140)	(3,796)
匯率變動之影響	-	-	(196)	(50)	-	(39)	-	-	(285)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 42,198</u>	<u>51,023</u>	<u>391,232</u>	<u>5,729</u>	<u>19,761</u>	<u>10,501</u>	<u>-</u>	<u>24,030</u>	<u>544,474</u>
折舊及減損損失：									
民國102年1月1日餘額	\$ -	22,036	321,061	4,904	13,372	5,716	-	22,686	389,775
本年度折舊	-	225	10,247	154	631	190	-	169	11,616
處 分	-	-	(2,609)	(175)	(118)	-	-	-	(2,902)
匯率變動之影響	-	-	193	51	-	14	-	-	258
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>22,261</u>	<u>328,892</u>	<u>4,934</u>	<u>13,885</u>	<u>5,920</u>	<u>-</u>	<u>22,855</u>	<u>398,747</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	21,167	311,772	4,381	12,708	8,031	-	22,022	380,081
本年度折舊	-	209	6,567	140	559	170	-	241	7,886
處 分	-	-	(612)	-	(1,704)	(3)	-	(140)	(2,459)
匯率變動之影響	-	-	(135)	(31)	-	-	-	-	(166)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>21,376</u>	<u>317,592</u>	<u>4,490</u>	<u>11,563</u>	<u>8,198</u>	<u>-</u>	<u>22,123</u>	<u>385,342</u>
帳面價值：									
民國102年1月1日	<u>\$ 42,198</u>	<u>29,160</u>	<u>95,463</u>	<u>846</u>	<u>7,072</u>	<u>2,739</u>	<u>-</u>	<u>2,087</u>	<u>179,565</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 42,198</u>	<u>29,030</u>	<u>101,525</u>	<u>705</u>	<u>6,755</u>	<u>2,583</u>	<u>-</u>	<u>1,918</u>	<u>184,714</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 42,198</u>	<u>29,856</u>	<u>74,971</u>	<u>1,398</u>	<u>4,415</u>	<u>2,509</u>	<u>2,738</u>	<u>1,323</u>	<u>159,408</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 42,198</u>	<u>29,647</u>	<u>73,640</u>	<u>1,239</u>	<u>8,198</u>	<u>2,303</u>	<u>-</u>	<u>1,907</u>	<u>159,132</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)

(五)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體成本</u>
成本：	
民國102年1月1日餘額	\$ 49,137
本期新增	<u>1,441</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 50,578</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 41,352
本期新增	1,572
本期減少	<u>(51)</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 42,873</u>
攤銷：	
民國102年1月1日餘額	\$ 24,963
本期攤銷	<u>4,119</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 29,082</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 23,624
本期攤銷	3,659
本期減少	<u>(51)</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 27,232</u>
帳面價值：	
民國102年1月1日	<u>\$ 24,174</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 21,496</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 17,728</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 15,641</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季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：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	<u>\$ 1,319</u>	<u>2,039</u>
營業費用	<u>\$ 2,800</u>	<u>1,620</u>

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

<u>102.3.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
短期擔保銀行借款	RMB	2.31%	一年內到期	<u>\$ 6,033</u>
<u>101.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
短期擔保銀行借款	RMB	2.31%	一年內到期	<u>\$ 5,861</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)

101.3.31				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
短期擔保銀行借款	RMB	2.54%	一年內到期	\$ <u><u>14,823</u></u>

101.1.1				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
短期擔保銀行借款	RMB	2.54%	一年內到期	\$ <u><u>15,192</u></u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)，合併公司提供擔保資產資訊請詳附註八。

(七)營業租賃

合併公司以營業租賃承租辦公室，未來應付租金情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 16,808	20,855	22,717	22,791
一年至五年	14,688	16,892	30,456	33,849
	<u>\$ 31,496</u>	<u>37,747</u>	<u>53,173</u>	<u>56,640</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。

民國一〇二年第一季及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為5,105千元及5,285千元。

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

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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 45,832	43,764
計畫資產之公允價值	(39,358)	(37,187)
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 6,474</u>	<u>6,577</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)

合併公司員工福利(資產)負債明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
已認列之確定福利資產	\$ (4,405)	(4,389)	(4,732)	(4,732)
已認列之確定福利義務負債	<u>10,443</u>	<u>10,863</u>	<u>10,895</u>	<u>11,309</u>
	<u>\$ 6,038</u>	<u>6,474</u>	<u>6,163</u>	<u>6,577</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定基金之運用，其每決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇二年三月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計40,311千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	\$ 5	6
推銷費用	9	28
管理費用	4	6
研究發展費用	<u>6</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 24</u>	<u>49</u>

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為1,631千元及0千元，並將其他綜合損益結轉保留盈餘。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
折現率	1.50 %
計畫資產預期報酬	1.50 %
薪資預期增加率	3.50 %

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)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 45,832	43,764
計畫資產之公允價值	(39,358)	(37,187)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 6,474</u>	<u>6,577</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (1,187)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (329)</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年三月三十一日合併公司應計退休負債及預付退休金之帳面淨額為6,038千元，當採用之折現率增減變動1%時，合併公司認列之前述帳面淨額將分別減少7,896千元或增加9,850千元。

2.確定提撥計畫

合併公司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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為16,262千元及19,867千元，已提撥至勞工保險局。

(九)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」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用		
當期產生	<u>\$ 8,349</u>	<u>3,687</u>

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九十九年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	153	153	153
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	216,952	257,443	310,662	293,801
	<u>\$ 216,952</u>	<u>257,596</u>	<u>310,815</u>	<u>293,954</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 32,836</u>	<u>46,818</u>	<u>63,123</u>	<u>62,532</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)

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.01 %</u>	<u>22.77 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額皆為500,000千元，每股面額10元，為50,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份除民國一〇二年三月三十一日為普通股32,499千股，其餘皆為34,013千股。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季流通在外股數調節表如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日期初餘額	\$ 32,632	34,013
買回庫藏股	(133)	-
3月31日期末餘額	<u>\$ 32,499</u>	<u>34,013</u>

1. 普通股

本公司分別於民國一〇二年三月二十六日董事會決議註銷庫藏股分別為1,514,000股，並以民國一〇一年三月三十一日為註銷基準日，惟尚未完成變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 310,940	326,510	326,510	326,510
員工認股權	23,292	23,292	23,292	23,292
發行股票溢價	<u>\$ 334,232</u>	<u>349,802</u>	<u>349,802</u>	<u>349,802</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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二十五為限。

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.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後如尚有盈餘，依下列順序分配如下：

- (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。

(4)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

(5)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為4,382千元及1,123千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,096千元及281千元，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，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業費用。

本公司截至民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為18,572千元及25,701千元，董監事酬勞金估列金額分別為4,643千元及6,125千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報民國一〇一年及一〇〇年度營業費用。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。

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。

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。

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。

本公司於民國一〇二年五月九日經董事會決議發放現金股利計147,709千元(約每股4.545元)，員工紅利18,204千元及董監事酬勞4,613千元。此項之盈餘分配案，尚待本公司股東會決議，相關之資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.庫藏股

本公司為維護公司信用及股東權益所必要之目的，於民國一〇一年十一月二日經董事會決議，擬自集中市場買回庫藏股並將該買回之庫藏股辦理股份銷除。本年度庫藏股變動情形如下：

102年第一季					
期初股數	本期增加股數	本期減少股數	本期變更收回原因股數	期末股數	期末金額
1,381	133	1,514	-	-	\$ -

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇一年十二月三十一日之財務報表為計算基準，本公司可買回股數最高上限為3,401千股，收買股份金額最高上限為817,215千元。本公司因上述情形於民國一〇二年第一季最高持有已收回股數為1,514千股，收買股份之總金額最高為113,113千元，符合證券交易法之規定。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)股份基礎給付

合併公司截至民國一〇二年三月三十一日止，已給與之股份基礎給付交易如下：

	<u>員工認股權憑證</u>	
	96.7.4	96.12.6
給與日	274	1,526
給與數量	6年	6年
合約期間	本公司員工	本公司員工
授予對象	未來5年之服務	未來5年之服務
既得條件		

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	<u>102年第一季</u>		<u>101年第一季</u>	
	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>
1月1日流通在外	\$ 87.67	742.80	97.96	898.40
本期沒收	-	-	90.80	(53.00)
3月31日流通在外	83.40	<u>742.80</u>	98.40	<u>845.40</u>
3月31日可執行	83.40	<u>742.80</u>	98.40	<u>845.00</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
執行價格區間	83.4~137.1	83.4~137.1	90.8~134.1	90.8~134.1
加權平均剩餘合約期間	0.26~0.68	0.51~0.93	0.3~1.68	0.55~1.93

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之員工認股數已全數既得，故皆未有因股份基礎給付所產生之費用。

(十二)每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季，合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股之淨利	\$ <u>41,759</u>	<u>16,861</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>32,527</u>	<u>34,013</u>
	<u>1.28</u>	<u>0.50</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)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>41,759</u>	<u>16,861</u>
普通股加權平均流通在外股數	32,527	34,013
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工紅利之影響	<u>285</u>	<u>308</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>32,812</u>	<u>34,321</u>
	<u>1.27</u>	<u>0.49</u>
(十三)收入		
合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：		
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
勞務提供	\$ <u>485,293</u>	<u>522,031</u>
(十四)其他收入		
合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：		
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
銀行利息收入	\$ 1,904	2,111
什項收入	<u>721</u>	<u>225</u>
	<u>\$ 2,625</u>	<u>2,336</u>
(十五)其他利益及損失		
合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：		
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (236)	(1,321)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	49	-
外幣兌換損益淨額	(48)	(3)
什項支出	<u>(75)</u>	<u>(110)</u>
	<u>\$ (310)</u>	<u>(1,434)</u>
(十六)財務成本		
合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之銀行利息費用及手續費支出明細如下：		
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
借款利息支出	\$ 34	95
銀行手續費	<u>10</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 44</u>	<u>105</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)

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為1,444,777千元、1,457,486千元、1,607,273千元及1,624,077千元。

(2)減損損失

報導日應收款之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
0~60天	\$ 155,351	1,329	158,190	2,059	197,134	3,269	216,793	3,535
61~180天	15,047	129	17,707	231	28,926	480	14,749	240
181~365天	2,951	25	729	9	3,176	52	2,459	40
365天以上	5,353	5,353	5,207	5,207	5,839	5,839	5,793	5,793
	<u>\$ 178,702</u>	<u>6,836</u>	<u>181,833</u>	<u>7,506</u>	<u>235,075</u>	<u>9,640</u>	<u>239,794</u>	<u>9,608</u>

合併公司應收款之減損評估政策，請詳附註四「重大會計政策之彙總說明」。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	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
102年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 6,033	6,139	72	6,067	-	-	-
應付票據及帳款	6,655	6,655	6,655	-	-	-	-
其他應付款	236,028	236,028	236,028	-	-	-	-
	<u>\$ 248,716</u>	<u>248,822</u>	<u>242,755</u>	<u>6,067</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 5,861	5,998	70	5,928	-	-	-
應付票據及帳款	6,385	6,385	6,385	-	-	-	-
其他應付款	296,707	296,707	296,707	-	-	-	-
	<u>\$ 308,953</u>	<u>309,090</u>	<u>303,162</u>	<u>5,928</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 14,823	15,106	204	14,902	-	-	-
應付票據及帳款	8,071	8,071	8,071	-	-	-	-
其他應付款	282,892	282,892	282,892	-	-	-	-
	<u>\$ 305,786</u>	<u>306,069</u>	<u>291,167</u>	<u>14,902</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 15,192	15,579	209	15,370	-	-	-
應付票據及帳款	8,194	8,194	8,194	-	-	-	-
其他應付款	352,841	352,841	352,841	-	-	-	-
	<u>\$ 376,227</u>	<u>376,614</u>	<u>361,244</u>	<u>15,370</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)

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)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
人民幣	8,627	4.8080	41,478	5,909	4.6625	27,551	4,674	4.6795	21,873	6,427	4.7960	30,825
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
人民幣	2,364	4.8080	11,368	2,511	4.6625	11,708	4,767	4.6795	22,307	5,792	4.7960	27,778

(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、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於人民幣貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，於民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加302千元及減少5千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

合併公司具利率敏感性之重大金融資產為定期存款，若其利率變動增加或減少0.25%，對民國一〇二年及一〇一年第一季綜合淨利尚無重大影響。

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產 －流動	\$ <u>30,062</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,062</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產 －流動	\$ <u>30,013</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,013</u>

合併公司於民國一〇一年三月三十一日及一月一日並未有透過損益按公允價值衡量之金融資產之交易。

(十八)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之內部稽核人員協助合併公司監察人扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會及監察人。

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.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，合併公司信用風險來自於透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金等金融資產，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金額。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶過往交易經驗等資訊調整交易授信之額度。合併公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之應收帳款餘額中，分別有約36%及35%係由三家主要戶所組成。

董事會及公司管理階層已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。授信限額依個別客戶建立，未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎或基本授信額度與合併公司進行交易。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司管理階層核准，並由財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構及具優良投資等級之金融商品，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而使合併公司因從事相關交易而遭受之可能損失。

合併公司為管理匯率風險，合併公司將持有之外幣淨部位維持在營運周轉所需之限額內。另合併公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款，惟此部分市場利率變動不大；此外，合併公司持有之開放型基金係分為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司暴露於基金市場價格變動之風險，惟因合併公司在此類投資並不大，故不致影響合併公司正常之營運狀態。

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)

(十九)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘、庫藏股及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

截至民國一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

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)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ <u>11,089</u>	<u>12,873</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	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
定期存款(帳列其他流動資產)	履約保證金	\$ 100	100	-	-
定期存款(帳列其他非流動資產—其他)	履約保證金	13,000	13,000	13,000	13,000
定期存款(帳列其他流動資產)	借款擔保	6,000	6,000	20,000	20,000
		<u>\$ 19,100</u>	<u>19,100</u>	<u>33,000</u>	<u>33,000</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：

1.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於民國一〇二年第一季及一〇一年第一季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：

功能別 性質別	102年第一季			101年第一季		
	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	180,504	115,501	296,005	245,243	121,084	366,327
勞健保費用	27,120	9,386	36,506	34,133	9,158	43,291
退休金費用	10,898	5,388	16,286	14,568	5,348	19,916
其他員工福利費用	8,020	3,171	11,191	2,612	4,165	6,777
折舊費用	4,412	7,204	11,616	4,110	3,776	7,886
攤銷費用	1,319	2,800	4,119	2,039	1,620	3,659

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季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：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	本公司	百識人才諮詢(上海)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	111,686	5,900	5,900	5,900	6,000	0.53 %	446,745	Y	N	Y

註：依本公司訂定之「資金貸與及背書保證作業程序」中規定，本公司背書保證總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表歸屬母公司之淨值百分之四十，對單一企業背書保證之累積金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表歸屬母公司之淨值百分之十為限。本公司與子公司整體得為背書保證之總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表歸屬母公司之淨值百分之四十，對單一企業背書保證之金額，不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表歸屬母公司之淨值百分之十。與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除上述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。惟有特殊考量，且經董事會通過者之額度不在此限。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比率%	市價(註一)	
本公司	股票： 一零四人力資源顧問股份有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	6,000	81,770	100	81,770	註三
"	一零四學習科技股份有限公司	"	"	1,000	11,184	100	11,184	"
"	一零四管理顧問股份有限公司	"	"	1,085	14,089	89	14,089	"
"	104 Global Ltd.	"	"	8,500	34,303	100	34,303	"
"	百識人才諮詢(上海)有限公司	"	"	(註二)	4,791	70	4,791	"
					<u>146,137</u>		<u>146,137</u>	

註一：長期股權投資之市價係按資產負債表日被投資公司之股權淨值為估計之公平市價。

註二：係有限公司組織。

註三：期末長期股權投資金額於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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)	102年第一季交易往來情形			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	2,375	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 無一般客戶可供比較 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 無一般客戶可供比較 無一般客戶可供比較 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 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 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 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 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	0.49 %
		一零四人力資源	1	什項收入	3,324		0.68 %
		一零四人力資源	1	租金收入	504		0.10 %
		一零四學習科技	1	銷貨收入	58		0.01 %
		一零四學習科技	1	什項收入	1,035		0.21 %
		一零四學習科技	1	租金收入	114		0.02 %
		百識人才	1	什項收入	434		0.09 %
		一零四人力資源	1	應收帳款	2,088		0.12 %
		一零四學習科技	1	應收帳款	1,083		0.06 %
		一零四人力資源	1	其他應收款	3,346		0.20 %
		一零四學習科技	1	其他應收款	1,143		0.07 %
		百識人才	1	其他應收款	434		0.03 %
		1	一零四人力資源	本公司	2		銷貨收入
本公司	2			其他應收款	388	0.02 %	
2	一零四學習科技	本公司	2	銷貨收入	456	0.09 %	
2	一零四學習科技	本公司	2	應收帳款	315	0.02 %	
3	一零四管理顧問	本公司	2	銷貨收入	9,554	1.97 %	
3	一零四管理顧問	本公司	2	應收帳款	10,032	0.59 %	
4	點識網絡	百識人才	3	銷貨收入	138	0.03 %	
4	點識網絡	百識人才	3	應收帳款	43	- %	

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。

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千元/千股

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(註二)	備註
				102.3.31	101.3.31	股數	比率	帳面金額(註二)			
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	60,000	6,000	100.00 %	81,770	1,105	1,105	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 %	11,184	(80)	(80)	子公司
"	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 子資訊服務 、人力派遣 、管理顧問 及資料處理 服務等	10,849	10,849	1,085	89.00 %	14,089	397	353	子公司
"	104 Global Ltd.	薩 摩 亞	轉投資	270,015	225,679	8,500	100.00 %	34,303	(5,604)	(5,604)	子公司
"	百識人才諮詢(上 海)有限公司	大 陸	人才供求資 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	23,909	23,909	(註一)	70.00 %	4,791	3,108	2,176	子公司
104 Global Ltd.	104 International Ltd.	薩 摩 亞	轉投資	266,874	222,534	8,400	100.00 %	31,606	(5,574)	(5,574)	孫公司
104 International Ltd.	點識網絡技術 (上海)有限公司	大 陸	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	263,686	219,388	(註一)	100.00 %	28,867	(5,552)	(5,552)	孫公司 之子公 司

註一：係有限公司組織。

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。

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	投資 方式	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		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註三及四)	期末投資帳面 價值 (註三及四)	截至本期 止已匯回 台灣之 投資收益
					匯出	收回					
點識網絡技術(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	263,686	(註一)	248,856 (USD7,800)	14,830 (USD500)	-	263,686 (USD8,300)	100.00%	(5,552)	28,867	-
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	(註二)	23,909 (USD770)	-	-	23,909 (USD770)	70.00%	2,176	4,791	-

註一：本公司係透過100%持有之104 Global Ltd.轉投資薩摩亞104 International Ltd.，並由其再轉投資點識網絡技術(上海)有限公司。

註二：本公司係直接投資70%股份於該公司。

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據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。

註四：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。

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)
287,595 (USD 9,070)	387,790 (USD 13,000)	670,117

註一：上述投資限額之計算如下：

淨值1,116,862千元之百分之六十。

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，餘係以民國一〇二年三月三十一日之期末匯率(USD：NTD=1：29.83)計算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

請詳附註十三(一).10項下說明。

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。

	102年第一季			
	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	\$ 219,439	265,854	-	485,293
部門間收入	<u>10,189</u>	<u>2,781</u>	<u>(12,970)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 229,628</u>	<u>268,635</u>	<u>(12,970)</u>	<u>485,293</u>
部門損益	<u>\$ 92,888</u>	<u>10,278</u>	<u>(52,082)</u>	<u>51,084</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	101年第一季			
	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	\$ 189,236	332,795	-	522,031
部門間收入	<u>8,511</u>	<u>270</u>	<u>(8,781)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 197,747</u>	<u>333,065</u>	<u>(8,781)</u>	<u>522,031</u>
部門損益	<u>\$ 67,203</u>	<u>6,282</u>	<u>(53,158)</u>	<u>20,327</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司營運部門資訊及調節如下：

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

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)

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

資 產	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
現金及約當現金	\$ 1,228,324	-	1,228,324	1,347,372	-	1,347,372	1,356,152	-	1,356,152
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,013	-	30,013	-	-	-	-	-	-
應收票據淨額	8,033	-	8,033	16,507	-	16,507	18,143	-	18,143
應收帳款淨額(9)	174,327	-	174,327	225,435	-	225,435	219,120	11,066	230,186
其他應收款	5,289	-	5,289	6,557	-	6,557	6,540	-	6,540
其他流動資產(6)	17,349	(1,084)	16,265	30,885	(1,245)	29,640	31,233	(1,414)	29,819
流動資產合計	1,463,335	(1,084)	1,462,251	1,626,756	(1,245)	1,625,511	1,631,188	9,652	1,640,840
不動產、廠房及設備(10)	182,445	(2,880)	179,565	175,062	(15,930)	159,132	174,674	(15,266)	159,408
無形資產	24,174	-	24,174	15,641	-	15,641	17,728	-	17,728
遞延所得稅資產(6)	-	5,128	5,128	-	5,177	5,177	-	5,291	5,291
存出保證金	11,500	-	11,500	11,402	-	11,402	13,056	-	13,056
其他非流動資產(1,10)	19,059	3,242	22,301	20,727	16,582	37,309	21,441	16,136	37,577
非流動資產合計	237,178	5,490	242,668	222,832	5,829	228,661	226,899	6,161	233,060
資產總計	\$ 1,700,513	4,406	1,704,919	1,849,588	4,584	1,854,172	1,858,087	15,813	1,873,900
負 債									
短期借款	\$ 5,861	-	5,861	14,823	-	14,823	15,192	-	15,192
應付票據	37	-	37	122	-	122	175	-	175
應付帳款	6,348	-	6,348	7,949	-	7,949	8,019	-	8,019
其他應付款(2, 4)	284,947	11,760	296,707	269,753	13,139	282,892	340,542	12,299	352,841
當期所得稅負債	19,260	-	19,260	20,872	-	20,872	17,527	-	17,527
遞延收入(3, 9)	256,565	-	256,565	264,535	13,627	278,162	203,950	28,888	232,838
其他流動負債(9)	21,453	-	21,453	18,226	-	18,226	31,186	526	31,712
流動負債合計	594,471	11,760	606,231	596,280	26,766	623,046	616,591	41,713	658,304
遞延所得稅負債(6)	-	210	210	-	270	270	-	282	282
應計退休金負債(1)	-	10,863	10,863	-	10,895	10,895	-	11,309	11,309
非流動負債合計	-	11,073	11,073	-	11,165	11,165	-	11,591	11,591
負債總計	594,471	22,833	617,304	596,280	37,931	634,211	616,591	53,304	669,895
歸屬於母公司之業主權益									
股本	340,132	-	340,132	340,132	-	340,132	340,132	-	340,132
資本公積	349,802	-	349,802	349,802	-	349,802	349,802	-	349,802
法定盈餘公積	233,109	-	233,109	210,293	-	210,293	210,293	-	210,293
累積盈餘(8)	275,420	(17,824)	257,596	343,956	(33,141)	310,815	331,460	(37,506)	293,954
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(5)	7,209	(498)	6,711	7,372	(85)	7,287	7,862	98	7,960
庫藏股	(102,512)	-	(102,512)	-	-	-	-	-	-
歸屬於母公司業主之權益合計	1,103,160	(18,322)	1,084,838	1,251,555	(33,226)	1,218,329	1,239,549	(37,408)	1,202,141
非控制權益(7)	2,882	(105)	2,777	1,753	(121)	1,632	1,947	(83)	1,864
權益總計	1,106,042	(18,427)	1,087,615	1,253,308	(33,347)	1,219,961	1,241,496	(37,491)	1,204,005
負債及權益總計	\$ 1,700,513	4,406	1,704,919	1,849,588	4,584	1,854,172	1,858,087	15,813	1,873,900

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)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入(3)	\$ 2,105,308	18,349	2,123,657	517,309	4,722	522,031
營業成本(1, 2, 4)	(1,164,119)	702	(1,163,417)	(316,886)	13	(316,873)
營業毛利	941,189	19,051	960,240	200,423	4,735	205,158
推銷費用	(522,350)	1,482	(520,868)	(131,335)	(558)	(131,893)
管理費用	(97,540)	-	(97,540)	(21,599)	-	(21,599)
研發費用	(126,774)	(77)	(126,851)	(32,036)	(100)	(32,136)
營業費用合計(1, 2, 4)	(746,664)	1,405	(745,259)	(184,970)	(658)	(185,628)
營業利益	194,525	20,456	214,981	15,453	4,077	19,530
營業外收入及支出：						
其他收入(5)	17,608	595	18,203	2,153	183	2,336
其他利益及損失	(1,290)	-	(1,290)	(1,434)	-	(1,434)
財務成本	(280)	-	(280)	(105)	-	(105)
營業外收入及支出合計	16,038	595	16,633	614	183	797
稅前淨利	210,563	21,051	231,614	16,067	4,260	20,327
所得稅費用(6)	(38,755)	(38)	(38,793)	(3,755)	68	(3,687)
本期淨利	171,808	21,013	192,821	12,312	4,328	16,640
其他綜合損益：						
確定福利計畫之精算損失(1)	-	(1,353)	(1,353)	-	-	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(670)	(579)	(1,249)	(500)	(184)	(684)
其他綜合損益(稅後淨額)	(670)	(1,932)	(2,602)	(500)	(184)	(684)
本期綜合損益總額	\$ 171,138	19,081	190,219	11,812	4,144	15,956
本期淨利歸屬於：						
母公司業主	170,856	21,034	191,890	12,496	4,365	16,861
非控制權益(7)	952	(21)	931	(184)	(37)	(221)
本期淨利	\$ 171,808	21,013	192,821	12,312	4,328	16,640
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	170,204	19,102	189,306	12,007	4,181	16,188
非控制權益	934	(21)	913	(195)	(37)	(232)
本期綜合損益總額	\$ 171,138	19,081	190,219	11,812	4,144	15,956
每股盈餘						
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 5.05	0.62	5.67	0.37	0.13	0.50
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.96	0.61	5.57	0.36	0.13	0.49

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

- 1.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 98	26
營業費用	1,468	168
確定福利精算損失(稅後淨額)	<u>(1,353)</u>	<u>-</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 213</u>	<u>194</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
其他非流動資產	\$ 362	652
應計退休金負債	(10,863)	(10,895)
遞延所得稅資產	<u>1,920</u>	<u>1,741</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (8,581)</u>	<u>(8,665)</u>

- 2.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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 601	-
營業費用	<u>(64)</u>	<u>(821)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 537</u>	<u>(821)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
其他應付款	\$ (11,131)	(12,489)
遞延所得稅資產	<u>1,806</u>	<u>1,810</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (9,325)</u>	<u>(9,954)</u>

- 3.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，企業係販售兩種項目予客戶，一為商品或勞務，另一為點數部份；企業應就點數部份，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。

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)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業收入	\$ 18,349	4,722
所得稅前調整數	<u>\$ 18,349</u>	<u>4,722</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
遞延收入	\$ -	(13,627)
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>(13,627)</u>

4. 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，會員可透過申請，兌換所持有點數之等值商品。評估歷史經驗上客戶兌換之機率，以及兌換產品的價值，紅利點數所產生之負債應予以入帳，並於點數發生時進行估列。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 3	(13)
營業費用	1	(5)
所得稅前調整數	<u>\$ 4</u>	<u>(18)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
其他應付款	\$ (629)	(650)
遞延所得稅資產	108	111
保留盈餘調整數	<u>\$ (521)</u>	<u>(523)</u>

5. 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IFRSs之規定追溯計算累積換算調整數。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
其他利益及損失	\$ (595)	(183)
所得稅前調整數	<u>\$ (595)</u>	<u>(183)</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)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
累積換算調整數	\$ (498)	(85)	98
保留盈餘調整數	<u>\$ (498)</u>	<u>(85)</u>	<u>98</u>

6. 前述變動分別依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅資產之增加列示如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
退休金	\$ 1,920	1,741	1,774
累積帶薪假	1,806	1,810	1,713
紅利點數	<u>108</u>	<u>111</u>	<u>109</u>
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 3,834</u>	<u>3,662</u>	<u>3,596</u>

對民國一〇一年度及其第一季綜合損益表之影響係分別增加(減少)所得稅費用計38千元及(68)千元。

先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債謹於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加282千元、270千元及210千元。另，依先前一般公認會計原則認列之遞延所得稅資產一流動，依金管會認可之國際財務報導準則，重分類至遞延所得稅資產非流動，於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日分別為1,414千元、1,245千元及1,084千元。

7. 合併公司因上述調整致非控制權益因而同時須認列此項差異。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
非控制權益淨利調整數	<u>\$ (21)</u>	<u>(37)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		
非控制權益	\$ (105)	(121)
保留盈餘調整數	<u>\$ (105)</u>	<u>(121)</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)

8.上述變動減少(增加)累積盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
退休金	\$ 8,581	8,502	8,665
累積帶薪假	9,325	10,679	9,954
忠誠計劃	-	13,627	18,349
紅利點數	521	539	523
累積換算調整數	(498)	(85)	98
非控制權益影響數	<u>(105)</u>	<u>(121)</u>	<u>(83)</u>
保留盈餘增加	<u>\$ 17,824</u>	<u>33,141</u>	<u>37,506</u>

9.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11,066千元及遞延收入10,539千元、銷項稅額526千元。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IFRSs數無差異。

10.預付設備款依性質重分類

合併公司依先前一般公認會計原則，將預付設備款列於固定資產項下；採用IFRSs後，依規定將預付設備款重分類至其他非流動資產項下。

茲彙總此項重分類之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
其他非流動資產增加	<u>\$ 2,880</u>	<u>15,930</u>	<u>15,266</u>
不動產、廠房及設備減少	<u>\$ (2,880)</u>	<u>(15,930)</u>	<u>(15,266)</u>