

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六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市新店區寶中路119-1號10樓
電話：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
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~21
(七)關係人交易	21
(八)質押之資產	21
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	22
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23~25
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	27
(十四)部門資訊	28
(十五)首次採用國際財務報導準則	29~35

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六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，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，民國一〇二年及一〇一年六月三十日其資產總額分別為90,252千元及84,734千元，分別佔合併資產總額之4.97%及4.36%，負債總額分別為30,944千元及33,360千元，分別佔合併負債總額之3.94%及3.85%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(9,058)千元、1,443千元、(18,698)千元及(27,430)千元，分別佔合併綜合損益之(13.82)%、2.39%、(17.12)%及(35.92)%。

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財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及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
民國一〇二年八月十三日

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

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

11xx	資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1		21xx	負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		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))	\$ 1,307,834	71	1,228,324	72	1,416,877	73	1,356,152	72	2100	短期借款(附註六(六)及八)	\$ 6,039	-	5,861	-	8,929	-	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 (十四))	30,109	2	30,013	2	-	-	-	-	2150	應付票據	41	-	37	-	99	-	175	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	9,350	1	8,033	-	15,317	1	18,143	1	2170	應付帳款	6,817	-	6,348	-	7,676	-	8,019	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	200,605	11	174,327	10	236,120	12	230,186	12	2200	其他應付款(附註六(十))	427,106	24	296,707	17	497,338	26	352,841	19
1200	其他應收款(附註六(三))	9,270	1	5,289	-	4,877	-	6,540	-	2230	當期所得稅負債	28,226	2	19,260	1	17,174	1	17,527	1
1476	其他金融資產-流動(附註八)	6,100	-	6,100	-	20,000	1	20,000	1	2313	遞延收入	276,641	15	256,565	16	295,921	16	232,838	12
1479	其他流動資產	12,110	1	10,165	1	12,738	1	9,819	1	2399	其他流動負債	30,788	2	21,453	1	28,036	1	31,712	2
	流動資產合計	1,575,378	87	1,462,251	85	1,705,929	88	1,640,840	87		流動負債合計	775,658	43	606,231	35	855,173	44	658,304	35
15xx	非流動資產：									25xx	非流動負債：								
1600	不動產、廠房及設備(附註六 (四))	178,722	9	179,565	11	169,450	9	159,408	9	2570	遞延所得稅負債	210	-	210	-	338	-	282	-
1780	無形資產(附註六(五))	21,548	1	24,174	1	28,521	1	17,728	1	2640	應計退休金負債	10,014	1	10,863	1	10,480	1	11,309	1
1840	遞延所得稅資產	5,128	-	5,128	-	5,400	-	5,291	-		非流動負債合計	10,224	1	11,073	1	10,818	1	11,591	1
1920	存出保證金	12,710	1	11,500	1	11,442	1	13,056	1	2xxx	負債總計	785,882	44	617,304	36	865,991	45	669,895	36
1980	其他金融資產-非流動(附註八)	13,000	1	13,000	1	13,000	1	13,000	1	31xx	歸屬於母公司業主之權益(附註六 (九)及(十))：								
1990	其他非流動資產	10,358	1	9,301	1	8,540	-	24,577	1	3100	股本	324,992	18	340,132	20	340,132	18	340,132	18
	非流動資產合計	241,466	13	242,668	15	236,353	12	233,060	13	3200	資本公積	334,232	18	349,802	21	349,802	18	349,802	19
										3300	保留盈餘：								
										3310	法定盈餘公積	250,194	14	233,109	14	233,109	12	210,293	11
										3351	累積盈餘	115,861	6	257,596	15	143,805	7	293,954	16
											保留盈餘合計	366,055	20	490,705	29	376,914	19	504,247	27
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	8,104	-	6,711	-	7,586	-	7,960	-
										3500	庫藏股票	(7,537)	-	(102,512)	(6)	-	-	-	-
											歸屬於母公司業主之權益合計	1,025,846	56	1,084,838	64	1,074,434	55	1,202,141	64
										36xx	非控制權益	5,116	-	2,777	-	1,857	-	1,864	-
										3xxx	權益總計	1,030,962	56	1,087,615	64	1,076,291	55	1,204,005	64
1xxx	資產總計	\$ 1,816,844	100	1,704,919	100	1,942,282	100	1,873,900	100	2-3xxx	負債及權益總計	\$ 1,816,844	100	1,704,919	100	1,942,282	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四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入：								
4111 銷貨收入	\$ 555,839	100	593,440	102	1,042,607	100	1,149,355	104
4190 減：銷貨折讓	2,440	-	9,122	2	3,915	-	43,006	4
營業收入淨額	553,399	100	584,318	100	1,038,692	100	1,106,349	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(七)及(八))	280,323	51	328,918	56	524,739	51	645,791	58
5900 營業毛利	273,076	49	255,400	44	513,953	49	460,558	42
6000 營業費用(附註六(三)、(四)、(五)、(七)、(八)、(十)及七)：								
6100 推銷費用	143,648	25	144,654	25	279,086	26	276,547	25
6200 管理費用	20,423	4	17,535	3	42,586	4	39,134	4
6300 研究發展費用	31,806	6	28,907	5	66,269	6	61,043	6
營業費用合計	195,877	35	191,096	33	387,941	36	376,724	35
6900 營業淨利	77,199	14	64,304	11	126,012	13	83,834	7
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十三))	1,618	-	4,055	1	4,243	-	6,391	1
7020 其他利益及損失(附註六(十四))	(257)	-	344	-	(567)	-	(1,090)	-
7050 財務成本(附註六(十五))	(39)	-	(114)	-	(83)	-	(219)	-
營業外收入及支出合計	1,322	-	4,285	1	3,593	-	5,082	1
7900 稅前淨利	78,521	14	68,589	12	129,605	13	88,916	8
7951 減：所得稅費用(附註六(九))	13,542	2	8,479	1	21,891	2	12,166	1
8200 本期淨利	64,979	12	60,110	11	107,714	11	76,750	7
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	572	-	300	-	1,480	-	(384)	-
其他綜合損益(稅後淨額)	572	-	300	-	1,480	-	(384)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 65,551	12	60,410	11	109,194	11	76,366	7
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 63,703	12	59,886	11	105,462	11	76,747	7
8620 非控制權益	1,276	-	224	-	2,252	-	3	-
	\$ 64,979	12	60,110	11	107,714	11	76,750	7
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 64,230	12	60,185	11	106,855	11	76,373	7
8720 非控制權益	1,321	-	225	-	2,339	-	(7)	-
	\$ 65,551	12	60,410	11	109,194	11	76,366	7
9750 基本每股盈餘(附註六(十二))	\$ 1.96		1.76		3.25		2.26	
(單位：新台幣元)								
9850 稀釋每股盈餘(附註六(十二))	\$ 1.94		1.74		3.21		2.23	
(單位：新台幣元)								

(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六月三十日

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
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	22,816	(22,816)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利(附註六(十))	-	-	-	(204,080)	(204,080)	-	-	(204,080)	-	(204,080)
本期淨利	-	-	-	76,747	76,747	-	-	76,747	3	76,750
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(374)	-	(374)	(10)	(384)
本期綜合損益總額	-	-	-	76,747	76,747	(374)	-	76,373	(7)	76,366
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ <u>340,132</u>	<u>349,802</u>	<u>233,109</u>	<u>143,805</u>	<u>376,914</u>	<u>7,586</u>	<u>-</u>	<u>1,074,434</u>	<u>1,857</u>	<u>1,076,291</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
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	17,085	(17,085)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利(附註六(十))	-	-	-	(147,709)	(147,709)	-	-	(147,709)	-	(147,709)
本期淨利	-	-	-	105,462	105,462	-	-	105,462	2,252	107,714
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,393	-	1,393	87	1,480
本期綜合損益總額	-	-	-	105,462	105,462	1,393	-	106,855	2,339	109,194
庫藏股買回(附註六(十))	-	-	-	-	-	-	(18,138)	(18,138)	-	(18,138)
庫藏股註銷(附註六(十))	(15,140)	(15,570)	-	(82,403)	(82,403)	-	113,113	-	-	-
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ <u>324,992</u>	<u>334,232</u>	<u>250,194</u>	<u>115,861</u>	<u>366,055</u>	<u>8,104</u>	<u>(7,537)</u>	<u>1,025,846</u>	<u>5,116</u>	<u>1,030,962</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六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 129,605	88,916
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	23,272	17,278
攤銷費用	7,710	7,455
呆帳費用提列(迴轉)數	(316)	1,278
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(96)	-
利息費用	69	201
利息收入	(4,020)	(4,416)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	236	1,165
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>26,855</u>	<u>22,961</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(1,317)	2,826
應收帳款	(25,962)	(7,212)
其他應收款	(3,843)	154
其他流動資產	(1,945)	(2,919)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(33,067)</u>	<u>(7,151)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	4	(76)
應付帳款	469	(343)
其他應付款	(12,112)	(57,064)
遞延收入	20,076	63,083
其他流動負債	9,331	(3,676)
應計退休金負債	(849)	(829)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>16,919</u>	<u>1,095</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(16,148)</u>	<u>(6,056)</u>
調整項目合計	<u>10,707</u>	<u>16,905</u>
營運產生之現金流入	140,312	105,821
收取之利息	4,172	4,608
支付之利息	(69)	(201)
支付之所得稅	(13,215)	(12,576)
營業活動之淨現金流入	<u>131,200</u>	<u>97,652</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(27,734)	(27,862)
處分不動產、廠房及設備	21	255
存出保證金減少(增加)	(1,210)	1,614
取得無形資產	(5,084)	(5,562)
其他非流動資產減少(增加)	(1,057)	1,170
投資活動之淨現金流出	<u>(35,064)</u>	<u>(30,385)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(6,263)
庫藏股票買回成本	(18,138)	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(18,138)</u>	<u>(6,263)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,512	(279)
本期現金及約當現金增加數	79,510	60,725
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>\$ 1,307,834</u>	<u>1,416,877</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六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

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六月三十日之合併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八月十三日向董事會提報。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)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融監督管理委員會(以下簡稱「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>
2013.5.20	• 國際財務報導準則解釋第21號「稅賦」	• 新增主管機關對於企業在特定市場營運所徵收稅款之會計處理規定。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用

合併公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

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)

四、重大會計政策之彙總說明

(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。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二) 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			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	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 %

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)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
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 %

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一〇二年第一季合併財務季報告一致，並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。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
現金	\$ 14	11	21	37
支票存款	4,331	4,318	4,515	4,930
活期存款	82,282	74,175	98,172	127,230
定期存款	941,207	922,320	1,008,169	867,955
約當現金－附買回債券投資	280,000	227,500	306,000	356,000
合併現金流量表所列之現金 及約當現金	<u>\$ 1,307,834</u>	<u>1,228,324</u>	<u>1,416,877</u>	<u>1,356,152</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)

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)金融資產

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</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>30,109</u>	<u>30,013</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 9,350	8,033	15,317	18,143
應收帳款	207,399	181,833	246,416	239,794
其他應收款	<u>9,270</u>	<u>5,289</u>	<u>4,877</u>	<u>6,540</u>
	226,019	195,155	266,610	264,477
減：備抵呆帳	<u>6,794</u>	<u>7,506</u>	<u>10,296</u>	<u>9,608</u>
合 計	\$ <u>219,225</u>	<u>187,649</u>	<u>256,314</u>	<u>254,869</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
民國102年1月1日餘額	\$ 5,207	2,299	7,506
認列應收票據及應收帳款之減 損(迴轉)數	130	(446)	(316)
本年度因無法收回而沖銷之金 額	(402)	-	(402)
外幣換算損益	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>6</u>
民國102年6月30日餘額	\$ <u>4,935</u>	<u>1,859</u>	<u>6,794</u>
	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
民國101年1月1日餘額	\$ 5,662	3,946	9,608
認列應收票據及應收帳款之減 損(迴轉)數	1,818	(540)	1,278
本年度因無法收回而沖銷之金 額	(591)	-	(591)
外幣換算損益	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
民國101年6月30日餘額	\$ <u>6,889</u>	<u>3,407</u>	<u>10,296</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)

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	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	未完工程	其他設備	總 計
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	21,710	-	673	-	-	62	22,540
處 分	-	-	(30,350)	(175)	(333)	-	-	-	(30,858)
匯率變動之影響	-	-	378	100	-	74	-	-	552
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 42,198</u>	<u>51,291</u>	<u>408,262</u>	<u>5,675</u>	<u>20,784</u>	<u>8,529</u>	<u>-</u>	<u>24,835</u>	<u>561,574</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	-	173	20,857	29	736	1,000	1,321	1,226	25,342
處 分	-	-	(2,151)	-	(1,704)	(3,040)	-	(140)	(7,035)
重 分 類	-	-	3,502	-	4,059	-	(4,059)	-	3,502
匯率變動之影響	-	-	(166)	(39)	-	(30)	-	-	(235)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 42,198</u>	<u>51,196</u>	<u>408,785</u>	<u>5,769</u>	<u>20,214</u>	<u>8,470</u>	<u>-</u>	<u>24,431</u>	<u>561,063</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	-	449	20,583	311	1,209	383	-	337	23,272
處 分	-	-	(30,308)	(175)	(118)	-	-	-	(30,601)
匯率變動之影響	-	-	302	81	-	23	-	-	406
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>22,485</u>	<u>311,638</u>	<u>5,121</u>	<u>14,463</u>	<u>6,122</u>	<u>-</u>	<u>23,023</u>	<u>382,852</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	-	429	14,586	278	1,156	357	-	472	17,278
處 分	-	-	(731)	-	(1,704)	(3,040)	-	(140)	(5,615)
匯率變動之影響	-	-	(101)	(21)	-	(9)	-	-	(131)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>21,596</u>	<u>325,526</u>	<u>4,638</u>	<u>12,160</u>	<u>5,339</u>	<u>-</u>	<u>22,354</u>	<u>391,613</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6月30日	<u>\$ 42,198</u>	<u>28,806</u>	<u>96,624</u>	<u>554</u>	<u>6,321</u>	<u>2,407</u>	<u>-</u>	<u>1,812</u>	<u>178,722</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6月30日	<u>\$ 42,198</u>	<u>29,600</u>	<u>83,259</u>	<u>1,131</u>	<u>8,054</u>	<u>3,131</u>	<u>-</u>	<u>2,077</u>	<u>169,450</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>5,084</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 54,221</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 41,352
本期新增	5,562
本期減少	(8,294)
重分類	<u>12,686</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 51,306</u>
攤銷：	
民國102年1月1日餘額	\$ 24,963
本期攤銷	<u>7,710</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 32,673</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 23,624
本期攤銷	7,455
本期減少	<u>(8,294)</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 22,785</u>
帳面價值：	
民國102年1月1日	<u>\$ 24,174</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 21,548</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 17,728</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 28,521</u>

(六)短期借款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 6,039</u>	<u>5,861</u>	<u>8,929</u>	<u>15,192</u>
尚未使用額度	<u>\$ 99,996</u>	<u>94,000</u>	<u>104,844</u>	<u>99,260</u>
利率區間	2.28%~ 2.31%	2.31%	2.47%~ 2.54%	2.54%

合併公司短期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大新增或償還之情形，利息費用請詳附註六(十五)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

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)

(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>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 22,042	20,855	22,369	22,791
一年至五年	12,115	16,892	27,306	33,849
	<u>\$ 34,157</u>	<u>37,747</u>	<u>49,675</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。

民國一〇二年一月一日至六月三十日及一〇一年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ 594	767	1,081	1,495
營業費用	7,179	7,120	11,797	11,678
	<u>\$ 7,773</u>	<u>7,887</u>	<u>12,878</u>	<u>13,173</u>

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

(八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月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

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日列報為費用之明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ 4	6	9	12
推銷費用	9	(12)	18	16
管理費用	4	5	8	11
研究發展費用	7	9	13	18
合計	<u>\$ 24</u>	<u>8</u>	<u>48</u>	<u>57</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)

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：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ 11,862	13,754	22,756	28,316
推銷費用	3,778	3,780	7,586	7,522
管理費用	504	477	971	969
研究發展費用	1,084	1,124	2,178	2,195
合計	<u>\$ 17,228</u>	<u>19,135</u>	<u>33,491</u>	<u>39,002</u>

(九) 所得稅

1. 合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

2. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>13,542</u>	<u>8,479</u>	<u>21,891</u>	<u>12,166</u>

3. 本公司民國九十九年度營利事業所得稅申報，經台灣省北區國稅局於民國一〇一年度核定。依核定結果，調減投資抵減稅額4,600千元。本公司業已將核定數與帳列數之差異調整入帳，並已就核定差異稅額進行行政救濟程序。

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。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</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	115,861	257,443	143,652	293,801
	<u>\$ 115,861</u>	<u>257,596</u>	<u>143,805</u>	<u>293,954</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 47,299</u>	<u>46,637</u>	<u>70,245</u>	<u>62,532</u>

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。

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101年度(實際)</u>	<u>100年度(實際)</u>
	<u>21.66 %</u>	<u>22.77 %</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)

上表所列示之民國一〇一年度實際扣抵比率，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計算，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

1.普通股

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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六月三十日為普通股32,406千股，其餘皆為34,013千股。

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
1月1日期初股數	32,632	34,013
買回庫藏股	<u>(226)</u>	<u>-</u>
6月30日期末股數	<u><u>32,406</u></u>	<u><u>34,013</u></u>

本公司分別於民國一〇二年三月二十六日及六月二十八日董事會決議註銷庫藏股分別為1,514,000股及93,000股，並分別以民國一〇二年三月三十一日及七月一日為註銷基準日並已完成變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</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	<u>23,292</u>	<u>23,292</u>	<u>23,292</u>	<u>23,292</u>
	<u><u>\$ 334,232</u></u>	<u><u>349,802</u></u>	<u><u>349,802</u></u>	<u><u>349,802</u></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。

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。

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)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一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為11,290千元及6,217千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,823千元及1,554千元，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一月一日至六月三十日之營業費用。

本公司於民國一〇二年六月二十八日經股東會決議民國一〇一年度盈餘分配，決議發放每股4.545元之現金股利計147,709千元，另配發現金員工紅利及董監事酬勞分別為18,204千元及4,613千元。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一〇一年估列之金額23,215千元差異398千元，主要係因實際分配盈餘差異，已列入民國一〇二年度損益中調整。

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元之現金股利計204,080千元，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。

前述民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，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及其子公司合併財務季報告附註(續)

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及一〇二年三月二十六日經董事會決議，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1月至6月					
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	226	1,514	-	93	\$ 7,537

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。以民國一〇二年三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3,250千股，收買股份金額最高上限為761,001千元。本公司因上述情形於民國一〇二年一月一日至六月三十日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。

(十一)股份基礎給付

合併公司截至民國一〇二年六月三十日止，已給與之股份基礎給付交易如下：

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

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	102年1月至6月		101年1月至6月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外	\$ 87.67	742.80	97.96	898.40
本期沒收	83.40	(22.00)	99.85	(81.60)
6月30日流通在外	87.80	720.80	89.95	816.80
6月30日可執行	87.80	720.80	89.95	816.80

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六月三十日流通在外之認股權資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
執行價格區間	83.4~137.1	83.4~137.1	83.4~137.1	90.8~134.1
加權平均剩餘合約期間	0.01~0.43	0.51~0.93	0.05~1.43	0.55~1.93

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日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

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股之淨利	\$ <u>63,703</u>	<u>59,886</u>	<u>105,462</u>	<u>76,747</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>32,459</u>	<u>34,013</u>	<u>32,473</u>	<u>34,013</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)\$	<u>1.96</u>	<u>1.76</u>	<u>3.25</u>	<u>2.26</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>63,703</u>	<u>59,886</u>	<u>105,462</u>	<u>76,747</u>
普通股加權平均流通在外股數	32,459	34,013	32,473	34,013
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	<u>387</u>	<u>424</u>	<u>387</u>	<u>424</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>32,846</u>	<u>34,437</u>	<u>32,860</u>	<u>34,437</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)\$	<u>1.94</u>	<u>1.74</u>	<u>3.21</u>	<u>2.23</u>

(十三)其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
銀行利息收入\$	2,116	2,305	4,020	4,416
什項收入	(498)	1,750	223	1,975
\$	<u>1,618</u>	<u>4,055</u>	<u>4,243</u>	<u>6,391</u>

(十四)其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	156	(236)	(1,165)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	47	-	96	-
外幣兌換淨額	(258)	189	(306)	186
什項支出	(46)	(1)	(121)	(111)
\$	<u>(257)</u>	<u>344</u>	<u>(567)</u>	<u>(1,090)</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)

(十五)財務成本

合併公司銀行利息費用及手續費支出明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
借款利息支出	\$ 35	106	69	201
銀行手續費	4	8	14	18
	<u>\$ 39</u>	<u>114</u>	<u>83</u>	<u>219</u>

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之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無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.信用風險

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：

	<u>102.6.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.6.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
0~60天	\$ 197,610	1,643	171,512	2,059	237,811	3,096	241,607	3,666
61~180天	19,129	176	17,707	231	14,710	209	14,749	240
181~365天	4,345	40	729	9	7,200	102	2,459	40
365天以上	<u>4,935</u>	<u>4,935</u>	<u>5,207</u>	<u>5,207</u>	<u>6,889</u>	<u>6,889</u>	<u>5,662</u>	<u>5,662</u>
	<u>\$ 226,019</u>	<u>6,794</u>	<u>195,155</u>	<u>7,506</u>	<u>266,610</u>	<u>10,296</u>	<u>264,477</u>	<u>9,608</u>

2.匯率風險

合併公司於民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日並未有暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債。

3.公允價值

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。

(1)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。

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)

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6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產 －流動	\$ <u>30,109</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,109</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六月三十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。

(十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ <u>10,797</u>	<u>12,480</u>	<u>21,886</u>	<u>25,353</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
定期存款(帳列其他金融 資產－流動)	履約保證金	\$ 100	100	-	-
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	13,000
定期存款(帳列其他金融 資產－流動)	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>

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)

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，於民國一〇二二年一月一日至六月三十日及一〇二一年一月一日至六月三十日由銀行替合併公司提供保證額度皆為1,000千元。

(二)或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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4月至6月			101年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	211,458	133,493	344,951	258,359	114,173	372,532
勞健保費用	21,978	9,240	31,218	24,888	9,342	34,230
退休金費用	11,866	5,386	17,252	13,760	5,383	19,143
其他員工福利費用	11,601	3,774	15,375	10,050	4,404	14,454
折舊費用	7,627	4,029	11,656	4,599	4,793	9,392
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	2,642	949	3,591	1,897	1,899	3,796

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	391,962	248,994	640,956	503,602	235,257	738,859
勞健保費用	49,188	18,626	67,814	50,732	18,500	69,232
退休金費用	22,765	10,774	33,539	28,328	10,731	39,059
其他員工福利費用	17,621	6,945	24,566	20,952	7,958	28,910
折舊費用	12,039	11,233	23,272	8,709	8,569	17,278
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	3,961	3,749	7,710	3,936	3,519	7,455

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

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	102,585	11,806	11,806	5,900	6,000	1.15 %	410,338	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	78,122	100	78,122	註三
"	一零四學習科技股份有限公司	"	"	1,000	10,806	100	10,806	"
"	一零四管理顧問股份有限公司	"	"	1,085	14,432	89	14,432	"
"	104 Global Ltd.	"	"	8,500	28,261	100	28,261	"
"	百識人才諮詢(上海)有限公司	"	"	(註二)	7,774	70	7,774	"
104 Global Ltd.	104 International Ltd.	"	"	8,400	25,573	100	25,573	"
104 International Ltd.	點識網絡技術(上海)有限公司	"	"	(註二)	22,845	100	22,845	"
					187,813		187,813	
本公司	受益憑證： 元大寶來得寶貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,571	30,109		30,109	

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。

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。

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)

9.從事衍生工具交易：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)

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	本公司	一零四人力資源	1	銷貨收入	4,331	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 " " 與一般客戶並無顯著不同 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 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 係受委託代為研發產品，無一般客戶可供比較 " " 與一般客戶並無顯著不同	0.42 %
		一零四人力資源	1	什項收入	5,321		0.51 %
		一零四人力資源	1	租金收入	890		0.09 %
		一零四學習科技	1	銷貨收入	102		0.01 %
		一零四學習科技	1	什項收入	1,906		0.18 %
		一零四學習科技	1	租金收入	229		0.02 %
		百識人才	1	什項收入	1,075		0.10 %
		一零四人力資源	1	應收帳款	3,320		0.18 %
		一零四學習科技	1	應收帳款	790		0.04 %
		一零四人力資源	1	其他應收款	2,234		0.01 %
		一零四學習科技	1	其他應收款	1,099		0.06 %
		百識人才	1	其他應收款	643		0.04 %
		1	一零四人力資源	本公司	2		銷貨收入
2	一零四學習科技	本公司	2	銷貨收入	636	0.06 %	
3	一零四管理顧問	本公司	2	銷貨收入	18,376	1.77 %	
3	一零四管理顧問	本公司	2	應收帳款	9,244	0.51 %	
4	點識網絡	百識人才	3	銷貨收入	299	0.03 %	
4	點識網絡	百識人才	3	應收帳款	54	- %	

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。

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)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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
				102.6.30	101.6.30	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 %	78,122	4,703	4,703	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 %	10,806	(458)	(458)	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 %	14,432	782	696	子公司
"	104 Global Ltd.	薩 摩 亞	轉投資	270,015	255,185	8,500	100.00 %	28,261	(12,068)	(12,068)	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 %	7,774	7,220	5,054	子公司
104 Global Ltd.	104 International Ltd.	薩 摩 亞	轉投資	266,874	252,044	8,400	100.00 %	25,573	(12,028)	(12,028)	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	248,894	(註一)	100.00 %	22,845	(11,997)	(11,997)	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%	(11,997)	22,845	-
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%	5,054	7,774	-

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)	376,849 (USD 12,570)	615,508

註一：上述投資限額之計算如下：

淨值1,025,846千元之百分之六十。

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六月三十日之期末匯率(USD：NTD=1：29.98)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

		102年4月至6月			
		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	\$	247,963	305,436	-	553,399
部門間收入		11,118	44	(11,162)	-
收入合計	\$	<u>259,081</u>	<u>305,480</u>	<u>(11,162)</u>	<u>553,399</u>
部門損益	\$	<u>113,539</u>	<u>12,864</u>	<u>(47,882)</u>	<u>78,521</u>
部門資產	\$	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		101年4月至6月			
		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	\$	232,019	352,299	-	584,318
部門間收入		8,646	1,126	(9,772)	-
收入合計	\$	<u>240,665</u>	<u>353,425</u>	<u>(9,772)</u>	<u>584,318</u>
部門損益	\$	<u>105,460</u>	<u>11,010</u>	<u>(47,881)</u>	<u>68,589</u>
部門資產	\$	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		102年1月至6月			
		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	\$	465,067	573,625	-	1,038,692
部門間收入		23,641	490	(24,131)	-
收入合計	\$	<u>488,708</u>	<u>574,115</u>	<u>(24,131)</u>	<u>1,038,692</u>
部門損益	\$	<u>206,427</u>	<u>23,143</u>	<u>(99,965)</u>	<u>129,605</u>
部門資產	\$	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		101年1月至6月			
		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	\$	421,255	685,094	-	1,106,349
部門間收入		17,157	1,397	(18,554)	-
收入合計	\$	<u>438,412</u>	<u>686,491</u>	<u>(18,554)</u>	<u>1,106,349</u>
部門損益	\$	<u>172,662</u>	<u>17,292</u>	<u>(101,038)</u>	<u>88,916</u>
部門資產	\$	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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」。

合併公司之會計政策請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告，該會計政策已適用於編製民國一〇一年第二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。

於編製民國一〇一年度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)權益調節

	101.6.30		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 1,416,877	-	1,416,877
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-
應收票據淨額	15,317	-	15,317
應收帳款淨額	236,120	-	236,120
其他應收款	4,877	-	4,877
其他金融資產－流動	20,000	-	20,000
其他流動資產(6)	14,234	(1,496)	12,738
流動資產合計	<u>1,707,425</u>	<u>(1,496)</u>	<u>1,705,929</u>
不動產、廠房及設備(9)	170,115	(665)	169,450
無形資產	28,521	-	28,521
遞延所得稅資產(6)	-	5,400	5,400
存出保證金	11,442	-	11,442
受限制資產	13,000	-	13,000
其他金融資產－非流動	13,000	-	13,000
其他非流動資產(1, 9)	7,050	1,490	8,540
非流動資產合計	<u>230,128</u>	<u>6,225</u>	<u>236,353</u>
資產總計	<u>\$ 1,937,553</u>	<u>4,729</u>	<u>1,942,282</u>
負 債			
短期借款	\$ 8,929	-	8,929
應付票據	99	-	99
應付帳款	7,676	-	7,676
其他應付款(2, 4)	484,451	12,887	497,338
當期所得稅負債	17,174	-	17,174
遞延收入(3)	285,575	10,346	295,921
其他流動負債	28,036	-	28,036
流動負債合計	<u>831,940</u>	<u>23,233</u>	<u>855,173</u>
遞延所得稅負債(6)	-	338	338
應計退休金負債(1)	-	10,480	10,480
非流動負債合計	<u>-</u>	<u>10,818</u>	<u>10,818</u>
負債總計	<u>831,940</u>	<u>34,051</u>	<u>865,991</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股本	340,132	-	340,132
資本公積	349,802	-	349,802
法定盈餘公積	233,109	-	233,109
累積盈餘(8)	173,008	(29,203)	143,805
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(5)	7,613	(27)	7,586
庫藏股	-	-	-
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,103,664</u>	<u>(29,230)</u>	<u>1,074,434</u>
非控制權益(7)	<u>1,949</u>	<u>(92)</u>	<u>1,857</u>
權益總計	<u>1,105,613</u>	<u>(29,322)</u>	<u>1,076,291</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,937,553</u>	<u>4,729</u>	<u>1,942,282</u>

一零四資訊科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	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)	\$ 581,036	3,282	584,318	1,098,345	8,004
營業成本(1, 4)	(328,923)	5	(328,918)	(645,809)	18	(645,791)
營業毛利	252,113	3,287	255,400	452,536	8,022	460,558
營業費用合計(1, 2, 4)	(191,932)	836	(191,096)	(376,902)	178	(376,724)
營業利益	60,181	4,123	64,304	75,634	8,200	83,834
營業外收入及支出：						
其他收入	4,114	-	4,114	6,267	-	6,267
其他利益及損失(5)	344	(59)	285	(1,090)	124	(966)
財務成本	(114)	-	(114)	(219)	-	(219)
營業外收入及支出合計	4,344	(59)	4,285	4,958	124	5,082
稅前淨利	64,525	4,064	68,589	80,592	8,324	88,916
所得稅費用(6)	(8,381)	(98)	(8,479)	(12,136)	(30)	(12,166)
本期淨利	56,144	3,966	60,110	68,456	8,294	76,750
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(5)	241	59	300	(259)	(125)	(384)
其他綜合損益(稅後淨額)	241	59	300	(259)	(125)	(384)
本期綜合損益總額	\$ 56,385	4,025	60,410	68,197	8,169	76,366
本期淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 55,948	3,938	59,886	68,444	8,303	76,747
非控制權益(7)	196	28	224	12	(9)	3
本期淨利	\$ 56,144	3,966	60,110	68,456	8,294	76,750
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ 56,188	3,997	60,185	68,195	8,178	76,373
非控制權益	197	28	225	2	(9)	(7)
本期綜合損益總額	\$ 56,385	4,025	60,410	68,197	8,169	76,366
每股盈餘						
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.64	0.12	1.76	2.01	0.25	2.26
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.63	0.11	1.74	1.99	0.24	2.23

(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4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 23	49
營業費用	<u>566</u>	<u>734</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 589</u>	<u>783</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
其他非流動資產	\$ 825	
應計退休金負債	(10,480)	
遞延所得稅資產	1,194	
遞延所得稅負債	<u>(338)</u>	
保留盈餘減少數	<u>\$ (8,799)</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4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ <u>276</u>	<u>(545)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 276</u>	<u>(545)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
其他應付款	\$ (12,212)	
遞延所得稅資產	<u>2,595</u>	
保留盈餘減少數	<u>\$ (9,617)</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)

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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業收入	\$ 3,282	8,004
所得稅前調整數	<u>\$ 3,282</u>	<u>8,004</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
遞延收入	\$ (10,346)	
保留盈餘減少數	<u>\$ (10,346)</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4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ (18)	(31)
營業費用	(6)	(11)
所得稅前調整數	<u>\$ (24)</u>	<u>(42)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
其他應付款	\$ (675)	
遞延所得稅資產	115	
保留盈餘減少數	<u>\$ (560)</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4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
其他利益及損失	\$ 59	(124)
所得稅前調整數	<u>\$ 59</u>	<u>(124)</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>101.6.30</u>
合併資產負債表	
累積換算調整數	\$ <u>27</u>
保留盈餘增加數	\$ <u><u>27</u></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>101.6.30</u>
退休金	\$ 1,641
累積帶薪假	1,810
紅利點數	<u>115</u>
遞延所得稅資產增加	\$ <u><u>3,566</u></u>

對民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日綜合損益表之影響係分別減少所得稅費用計98千元及30千元。

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，應重分類至遞延所得稅資產非流動，於民國一〇一年六月三十日為1,496千元。

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4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
非控制權益淨利調整數	\$ <u>28</u>	<u>(9)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
非控制權益	\$ <u>92</u>	
保留盈餘增加數	\$ <u><u>92</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)

8.上述變動減少(增加)累積盈餘彙總如下：

	<u>101.6.30</u>
退休金	\$ 8,799
累積帶薪假	9,617
忠誠計劃	10,346
紅利點數	560
累積換算調整數	(27)
非控制權益影響數	<u>(92)</u>
保留盈餘減少	<u>\$ 29,203</u>

9.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>101.6.30</u>
合併資產負債表	
其他非流動資產增加	\$ <u>665</u>
不動產、廠房及設備減少	\$ <u>(665)</u>