

股票代碼：3130

一零四資訊科技股份有限公司

財 務 報 表

民國九十七年及九十六年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北縣新店市寶中路119-1號10樓
電 話：2912-6104

股票代碼：3130

一零四資訊科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年六月三十日

公司地址：台北縣新店市寶中路119-1號10樓
電 話：2912-6104

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~23
(五)關係人交易	23~26
(六)質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28~29
3.大陸投資資訊	29~30
(十二)部門別財務資訊	30
九、重要會計科目明細表	31~44

會計師查核報告

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民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除第三段所述者外，本會計師係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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(二)所述，一零四資訊科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為177,568千元及106,297千元，以及民國九十七年及九十六年上半年度所認列之相關投資損失分別為23,813千元及28,685千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表評價計列。另，附註十一中轉投資事業相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司財務報表若經會計師查核對財務報表可能影響而有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達一零四資訊科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，一零四資訊科技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，造成稅後淨利減少17,463千元，基本每股盈餘減少0.52元。

一零四資訊科技股份有限公司已編製民國九十七年及九十六年上半年度該公司及其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具保留意見之核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

關 春 修

會 計 師：

黃 柏 淑

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民 國 九 十 七 年 七 月 三 十 一 日

會計師查核報告

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民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除第三段所述者外，本會計師係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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(二)所述，一零四資訊科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為177,568千元及106,297千元，以及民國九十七年及九十六年上半年度所認列之相關投資損失分別為23,813千元及28,685千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表評價計列。另，附註十一中轉投資事業相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司財務報表若經會計師查核對財務報表可能影響而有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達一零四資訊科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除應考量第三段所述被投資公司財務報表於經會計師查核後，可能對長期股權投資變動及營業外費用及損失明細表有所影響外，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

如財務報表附註三所述，一零四資訊科技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，造成稅後淨利減少17,463千元，基本每股盈餘減少0.52元。

一零四資訊科技股份有限公司已編製民國九十七年及九十六年上半年度該公司及其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具保留意見之核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

關 春 修

會 計 師：

黃 柏 淑

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民 國 九 十 七 年 七 月 三 十 一 日

一零四資訊科技股份有限公司
資產負債表
民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

	97.6.30		96.6.30			97.6.30		96.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及股東權益				
1100 流動資產：					2120 流動負債：				
1320 現金及約當現金	\$ 958,157	65	919,547	64	2140 應付票據	\$ 465	-	7,128	-
1120 備供出售金融資產－流動(附註四(一))	-	-	27,936	2	2160 應付帳款	4,639	-	6,538	-
1140 應收票據	19,986	1	32,502	2	2170 應付所得稅(附註四(五))	54,293	4	38,293	3
1190 應收帳款淨額，減除備抵壞帳97年及96年分別為 6,321千元及8,162千元後淨額(附註五)	82,039	6	86,219	6	2216 應付費用(附註五)	86,286	6	75,891	6
1286 其他金融資產－流動(附註五及六)	11,822	1	10,212	1	2224 應付股利	191,363	13	236,250	16
128x 遞延所得稅資產(附註四(五))	6,015	-	6,656	-	2260 應付設備款	13,377	1	21,332	1
128x 其他流動資產(附註四(五))	15,508	1	19,047	1	228X 預收款項	122,805	9	112,520	8
流動資產合計	1,093,527	74	1,102,119	76	228X 其他流動負債(附註四(六))	46,807	3	53,231	4
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(二))	177,568	12	106,297	7	流動負債合計	520,035	36	551,183	38
15xx 固定資產淨額：					28xx 其他負債：				
15x1 成本：					2810 應計退休金負債(附註四(四))	2,653	-	4,728	-
1501 土地	42,198	3	42,198	3	2xxx 負債合計	522,688	36	555,911	38
1521 房屋及建築	50,809	3	50,809	4	3110 股東權益(附註四(一)、(五)及(六))：				
1544 電腦通訊設備	308,559	22	297,433	21	3211 普通股－普通股，每股面額10元，97年及96年額定股 份均為40,000千股，已發行股份均為33,750千股	337,500	23	337,500	23
1561 運輸設備	9,994	1	8,941	1	33xx 資本公積－股本溢價	326,510	22	326,510	23
1631 辦公設備	6,744	-	5,638	-	3350 保留盈餘：				
1681 租賃改良	15,208	1	12,767	1	3420 法定盈餘公積	143,174	10	118,632	8
1672 其他設備	22,577	2	22,702	2	3451 未分配盈餘	137,940	9	107,005	8
小計	456,089	32	440,488	32	股東權益其他項目：				
15x9 減：累積折舊	284,561	19	236,342	16	3420 累積換算調整數	1,998	-	1,283	-
1672 預付設備款	-	-	6,485	-	3451 備供出售金融資產未實現利益	-	-	1,084	-
固定資產淨額	171,528	13	210,631	16	股東權益合計	947,122	64	892,014	62
17xx 無形資產(附註四(三))：					重大承諾事項及或有事項(附註四(七)及七)				
1750 電腦軟體成本	19,790	1	14,815	1	3xxx 負債及股東權益總計	\$ 1,469,810	100	1,447,925	100
18xx 其他資產：									
1820 存出保證金(附註七)	4,734	-	6,797	-					
1860 遞延所得稅資產(附註四(五))	663	-	1,182	-					
1887 受限制資產(附註六及七)	2,000	-	6,084	-					
其他資產合計	7,397	-	14,063	-					
1xxx 資產總計	\$ 1,469,810	100	1,447,925	100					

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：楊基寬

經理人：阮劍安

會計主管：林麗娜

一零四資訊科技股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)：				
4110 銷貨收入	\$ 561,290	101	536,897	101
4190 減：銷貨折讓	<u>5,190</u>	<u>1</u>	<u>3,361</u>	<u>1</u>
營業收入淨額	556,100	100	533,536	100
5000 營業成本(附註三、四(三)、(四)、(六)及五)	<u>87,478</u>	<u>16</u>	<u>90,316</u>	<u>17</u>
5910 營業毛利	<u>468,622</u>	<u>84</u>	<u>443,220</u>	<u>83</u>
6000 營業費用(附註三、四(三)、(四)、(六)及五)：				
6100 推銷費用	200,860	36	192,749	36
6200 管理費用	36,146	6	38,147	7
6300 研究發展費用	<u>47,459</u>	<u>9</u>	<u>65,282</u>	<u>12</u>
	<u>284,465</u>	<u>51</u>	<u>296,178</u>	<u>55</u>
6900 營業淨利	<u>184,157</u>	<u>33</u>	<u>147,042</u>	<u>28</u>
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	8,881	2	4,144	1
7140 處分投資利益(附註四(一))	-	-	1,787	-
7160 兌換利益淨額	-	-	44	-
7210 租金收入(附註五)	1,358	-	957	-
7480 什項收入(附註五)	<u>10,081</u>	<u>2</u>	<u>4,430</u>	<u>1</u>
	<u>20,320</u>	<u>4</u>	<u>11,362</u>	<u>2</u>
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	273	-	-	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(二))	23,813	4	28,685	5
7530 處分固定資產損失	66	-	-	-
7560 兌換損失淨額	2,147	1	-	-
7880 什項支出	<u>211</u>	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>-</u>
	<u>26,510</u>	<u>5</u>	<u>28,693</u>	<u>5</u>
7900 稅前淨利	177,967	32	129,711	25
8110 所得稅費用(附註四(五))	<u>40,242</u>	<u>7</u>	<u>24,561</u>	<u>5</u>
9600 本期淨利	<u>\$ 137,725</u>	<u>25</u>	<u>105,150</u>	<u>20</u>
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 5.27</u>	<u>4.08</u>	<u>3.84</u>	<u>3.12</u>
(附註三及四(八))				
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(八))	<u>\$ 5.23</u>	<u>4.04</u>	<u>3.84</u>	<u>3.11</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：楊基寬

經理人：阮劍安

會計主管：林麗娜

一零四資訊科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	保留盈餘				股東權益其他項目		合 計
	股 本	資本公積 股本溢價	法定盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累積換算 調 整 數	備供出售 金融資產 未實現損益	
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 337,500	326,510	87,952	307,244	81	1,432	1,060,719
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	30,680	(30,680)	-	-	-
現金股利	-	-	-	(236,250)	-	-	(236,250)
員工紅利	-	-	-	(32,965)	-	-	(32,965)
董監事酬勞	-	-	-	(5,494)	-	-	(5,494)
認列累積換算調整數	-	-	-	-	1,202	-	1,202
備供出售金融資產未實現損益(附註四(一))	-	-	-	-	-	(348)	(348)
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	105,150	-	-	105,150
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 337,500</u>	<u>326,510</u>	<u>118,632</u>	<u>107,005</u>	<u>1,283</u>	<u>1,084</u>	<u>892,014</u>
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 337,500	326,510	118,632	247,272	1,931	-	1,031,845
盈餘指撥及分配(附註四(六))：							
提列法定盈餘公積	-	-	24,542	(24,542)	-	-	-
現金股利	-	-	-	(191,363)	-	-	(191,363)
員工紅利	-	-	-	(26,702)	-	-	(26,702)
董監事酬勞	-	-	-	(4,450)	-	-	(4,450)
認列累積換算調整數	-	-	-	-	67	-	67
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	137,725	-	-	137,725
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 337,500</u>	<u>326,510</u>	<u>143,174</u>	<u>137,940</u>	<u>1,998</u>	<u>-</u>	<u>947,122</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：楊 基 寬

經理人：阮 劍 安

會計主管：林 麗 娜

一零四資訊科技股份有限公司
現金流量表
民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 137,725	105,150
調整項目：		
折 舊	28,392	32,435
各項攤提	3,941	7,089
備抵壞帳提列數	4,855	5,560
處分備供出售金融資產利益	-	(1,787)
權益法認列之投資損失	23,813	28,685
處分固定資產損失	66	-
應收票據及帳款增加	(12,390)	(30,904)
其他金融資產一流動減少(增加)	(2,322)	45,999
遞延所得稅資產增加	(97)	(684)
其他流動資產減少(增加)	1,767	(9,666)
應付票據及帳款增加(減少)	(1,818)	6,777
應付所得稅增加	31,934	28,594
預收款項增加	9,289	6,561
應付費用及其他流動負債減少	(11,690)	(4,740)
應計退休金負債減少	(969)	(1,167)
營業活動之淨現金流入	<u>212,496</u>	<u>217,902</u>
投資活動之現金流量：		
出售備供出售金融資產	-	57,345
長期股權投資增加	(47,369)	(34,834)
購置固定資產	(8,739)	(10,200)
出售固定資產價款	60	-
電腦軟體成本增加	(10,026)	(14,047)
存出保證金減少	840	4,440
受限制資產增加	-	(35)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(65,234)</u>	<u>2,669</u>
本期現金及約當現金增加數	147,262	220,571
期初現金及約當現金餘額	<u>810,895</u>	<u>698,976</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 958,157</u>	<u>919,547</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ <u>273</u>	<u>-</u>
本期支付所得稅	\$ <u>8,405</u>	<u>6,378</u>
不影響現金流量之投資活動：		
認列備供出售金融資產未實現利益	\$ <u>-</u>	<u>(348)</u>
購置固定資產價款與現金支出數調節：		
購置固定資產價款	\$ 16,492	22,878
加：期初應付設備款	5,624	8,654
減：期末應付設備款	(13,377)	(21,332)
購置固定資產現金支出數	<u>\$ 8,739</u>	<u>10,200</u>
本期宣告發放股利：		
本期宣告發放股利	\$ 222,515	274,709
減：期末應付員工紅利及董監酬勞(帳列其他流動負債)	(31,152)	(38,459)
期末應付現金股利	(191,363)	(236,250)
本期現金支付數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：楊 基 寬

經理人：阮 劍 安

會計主管：林 麗 娜

一零四資訊科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十七年及九十六年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

一零四資訊科技股份有限公司於民國八十二年十月，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。

民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司員工人數分別為497人及547人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製，除另有註明者外，主要係以歷史成本為衡量基礎。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產包括現金或約當現金，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，及為交易目的而持有之資產且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產；非屬流動資產者為非流動資產。

流動負債主要為交易目的而發生，須於資產負債表日後十二個月內且不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債；非屬流動負債者為非流動負債。

(四)資產減損

本公司因無商譽，故於資產負債表日評估資產是否有減損之跡象，就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失，減除應提列折舊或攤銷後之數。

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

(五)現金及約當現金

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之附條件債券交易。

(六)備供出售金融資產

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。依交易慣例購買或出售金融資產時採交易日會計處理。

備供出售金融資產係本公司投資於國內之受益憑證，於原始認列時以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

備供出售金融資產續後係以公平價值評價。公平價值與其攤銷後成本之差為未實現之價值變動，列為股東權益調整項目。公平價值係指資產負債表日之淨值。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售債務商品之減損減少金額予以迴轉並認列為當期利益。出售時，以原始成本按加權平均法計算。

(七)備抵壞帳

備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(八)採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上並具有重大影響力者，採權益法評價。被投資公司以未分配盈餘或資本公積轉增資配發之股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，因差額不重大，直接認列為投資損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，應予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

長期股權投資因認列被投資公司之虧損而致對該投資公司之長期投資及墊款之帳面價值為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若有意圖繼續支持被投資公司或被投資公司之虧損係屬短期性質，且有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運者，仍應按持股比例繼續認列投資損失。若因此導致對該公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表上應列為負債，嗣後被投資公司如有盈餘仍依權益法處理。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於民國九十六年半年度及年度終了時及九十七年第一、三季、半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

(九)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎。為購建固定資產以迄該資產達到可供使用狀態期間所發生之利息支出予以資本化，維護及修理費用列為當期費用，重大增添、改良及重置支出予以資本化。

除土地外，其他固定資產之折舊係按資產估計使用年限依平均法計提。固定資產已達使用年限仍繼續使用者，就其殘值按估計仍可使用年限繼續提列折舊。處分固定資產損益列為營業外收支。

主要固定資產之耐用年限如下：

房屋及建築	三～五十年
電腦通訊設備	三～七年
運輸設備	五～七年
辦公設備	三～五年
租賃改良	三～五年
其他設備	三～九年

(十)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起無形資產之會計處理改依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。無形資產耐用年限如下：

電腦軟體成本	一～五年
--------	------

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)退休金

本公司訂有勞工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數計算，一次給付全額退休金。本公司依勞動基準法規定，按月提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行(原中央信託局，民國九十六年併入台灣銀行)，實際支付退休金時，先由退休準備金專戶支用。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。另自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

採確定給付退休辦法部份，採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度結束日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表日認列最低退休金負債及遞延退休金成本，並依規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本及未認列過渡性淨給付義務依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十二)收入及成本之認列

本公司之營業收入主要來自於提供人力網路廣告及就業服務等收入，係就與客戶之約定分別依已完成提供之勞務或按實際服務進度分期認列收入。相關成本配合收入於發生時或收入認列時承認。費用則依權責基礎認列為當期費用。

直接歸屬於網路服務之費用，如人員薪資及頻道費等列為營業成本，其餘間接發生之費用，如租金支出、郵電費及折舊等，則依估計比例分攤為營業成本及營業費用。

(十三)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異及投資抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議盈餘分配之年度列為當期費用。

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(十四)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十五)酬勞性員工認股權計劃

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日以後者採用公平價值法認列發行酬勞性員工認股權證之酬勞成本，並依員工認股權計劃規定之員工可行使期間內認列為公司之費用，並同時增加股東權益項下之資本公積—員工認股權。

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日以前，採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。本公司員工認股權計畫之給與日於基金會解釋函適用日(九十三年一月一日)之前者，依規定不予追溯調整，俟後該計劃若有修正，應於修正日依前述解釋函之規定處理。

(十六)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以加權平均流通在外股數計算之。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，則採追溯調整計算。若盈餘、資本公積或員工紅利轉增資之基準日在財務報表提出日前，亦追溯調整計算之。

本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。

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，造成稅後淨利減少17,463千元，基本每股盈餘減少0.52元。

本公司自民國九十六年一月一日起無形資產之會計處理改依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定辦理，採用該公報對本期淨利及每股盈餘皆無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)備供出售金融資產－流動

本公司備供出售金融資產內容如下：

	96.6.30		
	攤銷後成本	未實現利益	帳面金額
受益憑證－開放型基金	\$ 26,852	1,084	27,936

本公司民國九十六年上半年度已實現處分投資利益為1,787千元。

本公司民國九十六年上半年度備供出售金融資產未實現利益變動如下：

	96年上半年度
期初餘額	\$ 1,432
加：本期認列數	1,439
減：本期轉列利益淨額	1,787
合 計	\$ 1,084

本公司民國九十七年上半年度無上述備供出售金融資產交易之情事。

(二)長期股權投資

	97.6.30			96.6.30		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
一零四人力資源顧問股份有限公司	100.00	\$ 60,000	60,889	100.00	60,000	43,357
一零四學習科技股份有限公司	100.00	11,470	18,274	100.00	11,470	24,112
一零四管理顧問股份有限公司	51.00	25,500	18,839	-	-	-
104 Global Ltd.	100.00	128,605	67,944	100.00	65,695	38,188
百識人才諮詢(上海)有限公司	70.00	23,909	11,622	70.00	1,394	640
		\$ 249,484	177,568		138,559	106,297

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十六年十二月轉投資設立一零四管理顧問股份有限公司，其主要營業項目為經營資訊軟體服務、管理顧問、資料處理服務、電子資訊供應服務、人力派遣、一般廣告服務及網路認證服務等業務。

本公司於民國九十五年八月二十五日經董事會決議，為整合公司業務及因應未來發展，向一零四學習科技股份有限公司之其他股東購入該公司之其餘49%之股權，每股價格為13元，至民國九十六年六月三十日已全數執行完畢。

本公司為進入大陸線上人力招募市場及擴大營運規模，擬轉投資大陸計劃如下：

1. 先行於大陸地區設立一零四(上海)有限公司上海辦事處，且業於民國九十五年七月三日完成登記。
2. 透過第三地薩摩亞104 Global Ltd.轉投資薩摩亞104 International Ltd.美金7,000千元，再百分之百間接投資大陸地區點識網絡技術(上海)有限公司，其中美金7,000千元已取得經濟部投審會核准函。
3. 直接投資百識人才諮詢(上海)有限公司美金1,000千元，其中美金1,000千元已取得經濟部投審會核准函。

截至民國九十七年六月三十日止，上述第二、三項投資款已分別匯出投資款至大陸地區美金3,800千元及770千元。

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為177,568千元及106,297千元，以及民國九十七年及九十六年上半年度所認列之相關投資損失分別為23,813千元及28,685千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表評價計列。

(三)無形資產

本公司民國九十七年及九十六年上半年度無形資產原始成本、累計攤銷及累計減損金額變動如下：

商標權：

	96年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 50	-	50
減：累計攤銷	41	9	50
累計減損	-	-	-
	\$ 9	(9)	-

民國九十七年上半年度本公司帳列已無未攤銷之商標權。

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

電腦軟體：

	97年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 40,003	10,026	50,029
減：累計攤銷	26,298	3,941	30,239
累計減損	-	-	-
	<u>\$ 13,705</u>	<u>6,085</u>	<u>19,790</u>

	96年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 23,461	14,047	37,508
減：累計攤銷	15,627	7,066	22,693
累計減損	-	-	-
	<u>\$ 7,834</u>	<u>6,981</u>	<u>14,815</u>

本公司民國九十七年及九十六年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為3,941千元及7,075千元，列於營業費用及營業成本項下。

(四)退休金

本公司民國九十七年及九十六年上半年度有關退休金資料如下

	97年上半年度	96年上半年度
期末退休基金餘額	\$ 21,371	18,213
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	287	378
確定提撥之淨退休金成本	8,862	9,263
期末應付退休金負債餘額	2,653	4,728

(五)所得稅

本公司符合促進產業升級條例之規定，增資擴展從事網際網路求職求才廣告系統之投資計劃，且經財政部核准，得自新增設備開始作業之日起連續五年就其新增免徵營利事業所得稅，經財政部核准，選定以民國九十五年一月一日為投資計劃完成日，並於當日起連續五年免徵營利事業所得稅。免稅期間自民國九十五年一月一日起至九十九年十二月三十一日止。本公司非免稅所得之營利事業所得稅稅率最高為25%，本公司自民國九十五年一月一日起開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額，所得稅費用組成如下：

	97年上半年度	96年上半年度
當期所得稅費用	\$ 40,339	25,245
遞延所得稅利益	(97)	(684)
所得稅費用	<u>\$ 40,242</u>	<u>24,561</u>

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 44,492	32,428
按權益法認列之長期股權投資損失	5,953	7,171
證券交易所免稅	-	(446)
投資抵減增加	(5,566)	(8,184)
五年免稅抵減稅額	(11,117)	(8,591)
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	-	141
以前年度所得稅低估數	6,471	2,032
其他	9	10
所得稅費用	<u>\$ 40,242</u>	<u>24,561</u>

本公司遞延所得稅費用(利益)如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
備抵壞帳超限數	\$ (339)	(975)
退休金超限迴轉數	242	291
遞延所得稅利益	<u>\$ (97)</u>	<u>(684)</u>

本公司遞延所得稅資產如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	<u>\$ 6,015</u>	<u>6,656</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	<u>\$ 663</u>	<u>1,182</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 6,678</u>	<u>7,838</u>

本公司遞延所得稅資產之暫時性差異及其個別所得稅影響數如下：

	<u>97.6.30</u>		<u>96.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>
備抵壞帳超限數	\$ 24,060	6,015	26,625	6,656
退休金負債超限遞延數	2,653	663	4,728	1,182
		<u>\$ 6,678</u>		<u>7,838</u>

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司應付所得稅餘額之組成說明如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
當期所得稅費用	\$ 40,339	25,245
扣繳稅額	(934)	(442)
以前年度所得稅低估數	(6,471)	(2,032)
估列以前年度應付所得稅	<u>21,359</u>	<u>15,522</u>
應付所得稅	<u>\$ 54,293</u>	<u>38,293</u>

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，因民國九十五年營業事業所得稅結算申報產生之應退所得稅9,729千元，帳列其他流動資產項下。

本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國九十四年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>43,544</u>	<u>40,695</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國九十七年度對中華民國居住者就盈餘分配之稅額扣抵比率預計為17.62%；民國九十六年度實際比率為13.25%。

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日法定盈餘公積屬八十六年度以前之盈餘組成者均為226千元。未分配盈餘之組成說明如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
民國八十六年度以前(含)	\$ 153	153
民國八十七年度以後	<u>137,787</u>	<u>106,852</u>
合 計	<u>\$ 137,940</u>	<u>107,005</u>

(六)股東權益

1.資本公積

依公司法規定，資本公積需先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本，並不得用以分配現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。以發行人募集與發行有價證券處理準則規定之資本公積撥充資本者，每年得撥充資本之金額，依規定不得超過公司實收資本額之一定比率。現金增資溢價發行之資本公積轉增資，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即予撥充。資本公積餘額如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
現金增資—股本溢價	\$ <u>326,510</u>	<u>326,510</u>

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.法定盈餘公積

依中華民國公司法規定，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。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議於其不超過半數之範圍內將其轉撥資本。

3.未分配盈餘

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

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

前項員工紅利之分配對象，包括符合一定條件的從屬公司員工。

前項盈餘之分配，應由董事會擬定，提請股東會決議後分派之。

依民國九十七年六月十一日修正後之公司章程規定，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。

本公司以截至民國九十七年六月三十日止之稅後淨利乘上本公司章程所定員工紅利分配成數12.00%及董監酬勞分配成數3.00%，估計員工紅利金額為18,627千元，董監酬勞為4,657千元。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，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，列為民國九十八年度之損益。

民國九十七年三月二十一日本公司董事會決議發放每股5.67元之現金股利191,363千元、員工紅利26,702千元及董監事酬勞4,450千元。此盈餘分配案，業已於民國九十七年六月十一日經股東會決議通過，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財務報表附註(續)

(七)酬勞性員工認股權計劃

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

本公司至民國九十七年六月三十日止，共發行三次員工認股選擇權計劃，相關資訊如下：

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

註一：本公司及子公司之全職員工。

註二：認股權憑證發行當日本公司普通股收盤價為認股價格。

本公司民國九十七年及九十六年上半年度有關員工認股權計劃之數量、加權平均行使價格及公平價值資訊如下：

員工認股權	97年上半年度	
	單位數(千股)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	1,858 \$	121.9
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	(228)	123.4
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>1,630</u>	<u>114.1</u>
期末可行使	-	-
本期給與之加權平均公平價值(元)	<u>\$ -</u>	

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

員工認股權	96年上半年度	
	單位數	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	200	\$ 161.5
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	(12)	161.5
本期失效	-	-
期末流通在外	188	161.5
期末可行使	-	-
本期給與之加權平均公平價值(元)	\$ -	-

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司之酬勞性員工認股權計畫流通在外之認股權資訊如下：

97.6.30					目前可行使認股選擇權	
核准發行日期	行使價格 範圍(元)	流通在外 數量(千股)	加權平均預 期剩餘存 續期限(年)	加權 平均行使 價格(元)	數量(千股)	加權 平均行使 價格(元)
95.7.19	\$ 148.8	64	4.04	148.8	-	-
96.7.4	157.8	183	5.01	157.8	-	-
96.12.6	106.7	1,383	5.44	106.7	-	-
		\$ 1,630			-	
96.6.30					目前可行使認股選擇權	
核准發行日期	行使價格 範圍(元)	流通在外 數量(千股)	加權平均預 期剩餘存 續期限(年)	加權 平均行使 價格(元)	數量(千股)	加權 平均行使 價格(元)
95.7.19	161.5	188	5.04	161.5	-	-

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司係以內含價值法認列員工認股權所產生之酬勞成本。民國九十七年及九十六年上半年度認列相關之酬勞成本皆為0元。依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函規定，企業於公報適用日前未依公報規定認列所取得之勞務者，無須調整適用日前應認列之金額，但應揭露依公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。其相關之評價模式、假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊如下：

評價模式：

Black-Scholes選擇權評價模式

假 設：

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

	97年上半年度	96年上半年度
本期淨利：		
報表認列之淨利	\$ <u><u>137,725</u></u>	<u><u>105,150</u></u>
擬制淨利	\$ <u><u>127,692</u></u>	<u><u>102,914</u></u>
基本每股盈餘：		
報表認列每股盈餘(稅後)	\$ <u><u>4.08</u></u>	<u><u>3.12</u></u>
擬制每股盈餘	\$ <u><u>3.78</u></u>	<u><u>3.05</u></u>
稀釋每股盈餘：		
報表認列每股盈餘	\$ <u><u>4.04</u></u>	<u><u>3.11</u></u>
擬制每股盈餘	\$ <u><u>3.75</u></u>	<u><u>3.05</u></u>

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

(八)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	單位：千股			
	97年上半年度		96年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>177,967</u>	<u>137,725</u>	<u>129,711</u>	<u>105,150</u>
加權平均流通在外股數— 追溯調整後	<u>33,750</u>	<u>33,750</u>	<u>33,750</u>	<u>33,750</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>5.27</u>	<u>4.08</u>	<u>3.84</u>	<u>3.12</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 177,967	137,725	129,711	105,150
具稀釋作用之潛在普通股 之影響—員工認股權證	-	-	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期 淨利	<u>\$ 177,967</u>	<u>137,725</u>	<u>129,711</u>	<u>105,150</u>
加權平均流通在外股數— 追溯調整後	33,750	33,750	33,750	33,750
具稀釋作用潛在普通股之 影響—員工認股權證	136	136	28	28
具稀釋作用潛在普通股之 影響—員工紅利	163	163	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權 平均流通在外股數—追 溯調整後	<u>34,049</u>	<u>34,049</u>	<u>33,778</u>	<u>33,778</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>5.23</u>	<u>4.04</u>	<u>3.84</u>	<u>3.11</u>

(九)金融商品相關資訊

1.本公司估計金融商品公平價值所使用方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應於用現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動、存出保證金及受限制資產等；金融負債包括應付票據及帳款、應付費用、應付股利、應付設備款及其他應付款等。
- (2)備供出售金融資產中，開放型基金之公平價值係依資產負債表日之淨值計算而得。

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司於民國九十七年及九十六年上半年度，並無從事衍生性金融商品之交易情形。

3.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司備供出售金融資產均為國內開放型基金，故基金淨值變動將使備供出售金融資產價值波動。為管理市場風險，本公司從事金融資產交易均選擇信譽良好之證券投資信託公司，透過專業經理人管理市場風險。

(2)信用風險

本公司信用風險來自於備供出售金融資產、應收票據及帳款暨其他金融資產一流動等金融資產，本公司金融資產最大信用曝險之金額為上述金融資產於資產負債表日之公平價值為正數之合約金額。本公司持有之備供出售金融商品係購買信用評等優良之公司所發行之基金，本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而認為本公司持有之金融資產不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司主要營業收入多為小額之交易，故無顯著集中情形。

(3)流動性風險

本公司投資之開放型基金，均具活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故變現流動風險並不重大。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司並無金融資產或金融負債屬浮動利率之債權或債務，故本公司並無市場利率變動而使未來現金流量產生波動之風險。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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)	採權益法評價之被投資公司
一零四學習科技股份有限公司 (以下簡稱一零四學習科技)	採權益法評價之被投資公司
一零四管理顧問股份有限公司 (以下簡稱一零四管理顧問)	採權益法評價之被投資公司
其他	具實質控制關係，但無交易之關係人請參閱附註十一(二)

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入

本公司因提供關係人廣告及顧問諮詢服務而向關係人收取之收入內容如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
一零四人力資源	\$ 967	476
一零四學習科技	276	-
一零四管理顧問	<u>3</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,246</u>	<u>476</u>

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，因上述交易所產生之應收帳款如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
一零四人力資源	\$ 447	120
一零四學習科技	600	-
一零四管理顧問	<u>3</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,050</u>	<u>120</u>

本公司對關係人收取之價格及收款期間與一般客戶並無顯著不同。

2.營業成本及營業費用

由關係人提供本公司人力派遣服務支付之其他費用情形如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
一零四人力資源—營業成本	\$ 2,213	3,519
—營業費用	<u>5,433</u>	<u>5,664</u>
	<u>\$ 7,646</u>	<u>9,183</u>

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，因上述交易所產生之應付款項(帳列應付費用科目)餘額為866千元及1,196千元。

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.營業外收入及利益

(1)本公司出租資產予關係人使用而收取之租金收入內容如下：

關係人名稱	承租標的物	租賃期間	97年上半年度	96年上半年度
一零四人力資源	房屋及建築物	97.1.16~ 99.1.15; 96.1.16~ 97.1.15	\$ 900	900
一零四學習科技	房屋及建築物	97.1.1~ 97.12.31 ; 96.1.1~ 96.12.31	57	57
一零四管理顧問	房屋及建築物	96.11.15~ 98.11.14	390	-
合計			<u>\$ 1,347</u>	<u>957</u>

(2)本公司提供關係人人力及行政服務支援而向關係人收取之什項收入內容如下：

關係人名稱	97年上半年度	96年上半年度
一零四人力資源	\$ 4,504	3,004
一零四學習科技	1,291	346
一零四管理顧問	610	-
	<u>\$ 6,405</u>	<u>3,350</u>

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，因上述交易產生之其他應收款項(帳列其他金融資產—流動項下)內容如下：

關係人名稱	97.6.30	96.6.30
一零四人力資源	\$ 7,718	7,253
一零四學習科技	-	435
	<u>\$ 7,718</u>	<u>7,688</u>

4.資金融通

民國九十七年及九十六年上半年度本公司對關係人提供資金融通之情形如下：

	97年上半年度			
	最高餘額	期末餘額	利率 區間%	當期利息 收入淨額
一零四人力資源	\$ 7,000 (97.2.13)	-	3.406	5
96年上半年度				
	最高餘額	期末餘額	利率 區間%	當期利息 收入淨額
一零四人力資源	\$ 4,000 (96.05.10)	-	8.55	1

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十七年及九十六年六月三十日本公司因上述資金融通而產生之應收利息皆已收訖。

六、質押之資產

質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		97.6.30	96.6.30
定期存款(帳列其他金融資產—流動)	履約保證金	\$ 625	400
定期存款(帳列其他資產—受限制資產)	勞委會就業服務許可保證	-	6,084
定期存款(帳列其他資產—受限制資產)	國稅局申請電子發票保證金	2,000	-
合計		<u>\$ 2,625</u>	<u>6,484</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司依私立就業服務法向行政院勞工委員會申請就業服務許可，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，由銀行替本公司提供保證額度分別為2,000千元及6,000千元，原質押於銀行之定存單於民國九十六年七月經銀行同意予以解除。

(二)本公司以營業租賃方式承租營業場所，民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司依租賃契約約定所存出之保證金分別為4,335千元及4,844千元，其未來年度應給付之租金支出如下：

期 間	金 額
97.7.1~97.12.31	\$ 6,949
98.1.1~98.12.31	12,295
99.1.1~99.12.31	<u>2,893</u>
合計	<u>\$ 22,137</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他

性質別	功能別	97年上半年度			96年上半年度		
		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
用人費用							
薪資費用		35,177	178,564	213,741	35,620	174,297	209,917
勞健保費用		1,419	10,804	12,223	2,138	10,783	12,921
退休金費用		1,537	7,612	9,149	1,784	7,857	9,641
其他用人費用		1,301	10,237	11,538	1,770	7,383	9,153
折舊費用		15,613	12,779	28,392	19,626	12,809	32,435
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		1,768	2,173	3,941	2,683	4,406	7,089

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註三)	資金貸與總限額(註三)
											名稱	價值		
0	本公司	一零四人力資源顧問股份有限公司	其他金融資產—流動	7,000	-	註一	有短期融通資金之必要者	-	註二	-	-	-	94,712	189,424

註一：本公司對關係人資金融通所產生之利息收入係依貸放相當天期商業本票次級市場利率加百分之一予以計算，本公司對關係人資金融通計息之利率為3.406%。

註二：供子公司發放薪資等各項費用。

註三：依本公司之「資金貸與他人及背書保證作業程序」中規定，資金貸與他人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淨值之20%為限。本公司與他公司或行號因業務往來關係而有資金貸與者，個別資金貸與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。因有短期融通資金之必要從事資金貸與者，每一貸放對象貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之十為限。

2. 為他人背書保證：無。

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1)	
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	60,889	100.00	60,889	
"	一零四學習科技股份有限公司	"	"	1,000	18,274	100.00	18,274	
"	一零四管理顧問股份有限公司	"	"	2,550	18,839	51.00	18,839	
"	104 Global Ltd.	"	"	4,000	67,944	100.00	67,944	
"	百識人才諮詢(上海)有限公司	"	"	(註2)	11,622	70.00	11,622	
					<u>177,568</u>		<u>177,568</u>	

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

(註1)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2)係有限公司組織。

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者：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者：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者：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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	投資(損)益(註二)	備註
				97.6.30	96.6.30	股數	比率%	帳面金額			
本公司	一零四人力資源顧問股份有限公司	台灣	一般廣告服務、就業服務及人力派遣等	60,000	60,000	6,000	100.00	60,889	5,964	5,964	子公司
"	一零四學習科技股份有限公司	台灣	一般廣告服務、資訊軟體服務、資料處理服務、電子資訊供應服務及管理顧問等	11,470	11,470	1,000	100.00	18,274	(4,127)	(4,127)	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、電子資訊服務及人力派遣案等	25,500	-	2,550	51.00	18,839	(11,104)	(5,663)	子公司
"	104 Global Ltd.	薩摩亞	轉投資	128,605 (USD4,000)	65,695	4,000	100.00	67,944	(15,217)	(15,217)	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 (USD770)	1,394	註一	70.00	11,622	(6,814)	(4,770)	子公司
104 Global Ltd.	104 International Ltd.	薩摩亞	轉投資	USD 3,900	USD 2,000	3,900	100.00	USD 2,139	USD (491)	USD (491)	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	USD 3,800	USD 2,000	註一	100.00	USD 2,040	USD (490)	USD (490)	孫公司

註一：係有限公司組織。

註二：依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：無。

3. 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	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
		公司名稱	關係						
1	點識網絡技術(上海)有限公司	百識人才諮詢(上海)有限公司	受同一母公司控制之關係企業	94,712	6,642 (RMB1,500)	6,642 (RMB1,500)	-	0.70 %	378,849

註一：依本公司之「資金貸與他人及背書保證作業程序」中規定，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之淨值之40%。對單一企業背書保證之累積金額不得超過最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表之淨值10%。

4. 期末持有有價證券情形：

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	帳面金額	持股比例%	市價(註一)	
104 Global Ltd.	股票： 104 International Ltd.	投資比例100%之被投資公司	長期股權投資	3,900	USD 2,139	100.00	USD 2,139	
104 International Ltd.	股票： 點識網絡技術(上海)有限公司	"	"	- (註二)	USD 2,040	100.00	USD 2,040	

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。

5. 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。

6. 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者：無。

7. 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者：無。

8. 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。

9. 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者：無。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	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 投資損失 (註3)	期末投資 帳面價值 (註3)	截至本期 止已匯回 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	USD 3,800	(註1)	USD 2,900	USD 900	-	USD 3,800	100 %	NTD 15,178 (USD490)	NTD 61,913 (USD2,040)	-
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	USD 1,100	(註2)	USD 210	USD 560	-	USD 770	70 %	NTD (4,770) (RMB (1,086))	NTD 11,622 (RMB2,625)	-

單位：千元

(註1)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2)本公司係直接投資70%股份於該公司。

(註3)依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

一零四資訊科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.轉投資大陸地區限額

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)
USD 4,570	USD 8,000	TWD 378,849

註：上述投資限額之計算如下：
淨值947,122千元之百分之四十。

3.重大交易事項：無。

十二、部門別財務資訊：無。

一零四資訊科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十七年六月三十日

新台幣單位：千元

外幣單位：元

項 目	摘 要	金 額
銀行存款		
	支票存款	\$ 4,823
	活期存款	49,377
	定期存款(到期日：97.7.7~98.6.5)	547,917
	外幣存款	
	(USD1,267.86@31.46)	40
	小 計	602,157
約當現金	附買回債券(到期日：97.7.3~97.7.31； 利率：1.93%)	356,000
合 計		\$ <u><u>958,157</u></u>

應收票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
華軒文具興業有限公司	營 業	\$ 500
鼎新電腦股份有限公司	"	550
其他(個別金額未超過500千元者)	"	18,936
合 計		\$ <u><u>19,986</u></u>

一零四資訊科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
一零四人力資源顧問股份有限公司	營 業	\$ 447
一零四學習科技股份有限公司	"	600
一零四管理顧問股份有限公司	"	<u>3</u>
小 計		<u>1,050</u>
非關係人：		
巨匠電腦股份有限公司	營 業	3,175
奇美電子股份有限公司	"	1,828
逸凡科技股份有限公司	"	1,470
永慶房屋仲介股份有限公司	"	1,382
貝立德股份有限公司	"	1,346
美商科高國際有限公司	"	1,194
英國保誠人壽股份有限公司—金躍通訊處	"	1,150
好處多網路股份有限公司	"	1,110
精誠資訊股份有限公司	"	1,070
財團法人資訊工業策進會	"	1,050
台灣佳事通電子資訊股份有限公司	"	940
知世網絡股份有限公司	"	838
台中市私戴爾英文短期補習班	"	800
其他(個別金額未超過800千元者)	"	<u>69,957</u>
小 計		87,310
減：備抵壞帳		<u>6,321</u>
		<u>\$ 82,039</u>

一零四資訊科技股份有限公司
其他金融資產—流動明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
其他應收款—關係人：	
一零四人力資源顧問股份有限公司	\$ 7,718
其他應收款	395
應收信用卡款	2,006
應收利息	839
履約保證金	625
其 他	239
合 計	\$ 11,822

其他流動資產明細表

項 目	金 額
預付費用：	
預付租金	\$ 891
預付保險費	202
其他預付費用	4,082
小 計	5,175
應收退稅款	9,729
暫 付 款	503
其 他	101
合 計	\$ 15,508

一零四資訊科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元／千股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		重分類		依權益法 認列之投 資(損)益	換算 調整數	期末餘額		市價或股權淨額		提供擔 保或質 押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	金額	單價(元)	總價	
一零四人力資源顧問股份有限公司	6,000	\$ 54,925	-	-	-	-	-	-	5,964	-	6,000	60,889	10.15	60,889	無
一零四學習科技股份有限公司	1,000	22,401	-	-	-	-	-	-	(4,127)	-	1,000	18,274	18.27	18,274	〃
一零四管理顧問股份有限公司	2,550	24,502	-	-	-	-	-	-	(5,663)	-	2,550	18,839	7.39	18,839	〃
104 Global Ltd.	3,000	52,742	1,000	30,350	-	-	-	-	(15,217)	69	4,000	67,944	16.99	67,944	〃
百識人才諮詢(上海)有限公司(註一)	-	-	-	17,019	-	-	-	(625)	(4,770)	(2)	-	11,622	-	11,622	〃
		<u>\$ 154,570</u>		<u>47,369</u>		<u>-</u>		<u>(625)</u>	<u>(23,813)</u>	<u>67</u>		<u>177,568</u>		<u>177,568</u>	
長期股權投資貸項(帳列其他負債—其他)：															
百識人才諮詢(上海)有限公司	-	\$ 625	-	-	-	-	-	(625)	-	-	-	-	-	-	

一零四資訊科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成 本：						
土 地	\$ 42,198	-	-	-	42,198	無
房屋及建築	50,809	-	-	-	50,809	"
電腦通訊設備	299,730	16,240	8,557	1,146	308,559	"
運輸設備	9,994	-	-	-	9,994	"
辦公設備	7,418	-	674	-	6,744	"
租賃改良	15,139	123	341	287	15,208	"
其他設備	22,637	-	60	-	22,577	"
小 計	447,925	16,363	9,632	1,433	456,089	
預付設備款	1,304	129	-	(1,433)	-	
	\$ 449,229	16,492	9,632	-	456,089	

固定資產累積折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額
房屋及建築	\$ 16,023	959	-	-	16,982
電腦通訊設備	213,921	23,269	8,557	-	228,633
運輸設備	5,221	266	-	-	5,487
辦公設備	5,846	1,487	675	-	6,658
租賃改良	9,073	764	214	-	9,623
其他設備	15,591	1,647	60	-	17,178
合 計	\$ 265,675	28,392	9,506	-	284,561

一零四資訊科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>
電腦軟體成本	\$ 13,705	10,026	3,941	19,790

其他資產變動明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	\$ 4,734
催收款項	19,017
減：備抵壞帳	19,017
小 計	-
遞延所得稅資產	663
受限制資產—定期存單	2,000
	\$ 7,397

一零四資訊科技股份有限公司

應付票據明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
麟瑞股份有限公司	非 營 業	\$ 200
敦陽科技股份有限公司	非 營 業	80
均銘工程股份有限公司	營 業	58
普樺科技股份有限公司	"	25
正大尼龍工業股份有限公司	"	23
其他(個別金額未超過應付票據餘額5%者)	營業及非營業	79
合 計		<u>\$ 465</u>

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
香港商雅虎資訊股份有限公司台灣分公司	營 業	\$ 1,734
宏碁股份有限公司	"	667
精誠資訊股份有限公司	"	264
其他(個別金額未超過應付帳款餘額5%者)	"	1,974
合 計		<u>\$ 4,639</u>

一零四資訊科技股份有限公司

應付費用明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付薪資及董監酬勞	\$ 46,558
應付年終獎金	22,620
應付業績獎金	4,156
其 他	<u>12,952</u>
	<u>\$ 86,286</u>

預收款項明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
遞延廣告收入：	
人力網	\$ 86,493
辦公市網	4,828
其 他	<u>19,292</u>
小 計	110,613
招募系統軟體服務收入	<u>12,192</u>
合 計	<u>\$ 122,805</u>

一零四資訊科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付員工紅利及董監事酬勞	\$ 31,152
應付營業稅	8,312
暫收款	3,228
代收款	2,852
其 他	<u>1,263</u>
	<u>\$ 46,807</u>

營業收入明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

項 目	金 額
廣告收入—人力網	\$ 371,612
教育網	15,071
創業網	9,473
辦公室	9,801
廣告網	31,367
其 他	<u>51,495</u>
小 計	488,819
就業服務收入	33,047
其 他	<u>39,424</u>
營業收入總額	561,290
減：銷貨退回及折讓	<u>5,190</u>
營業收入淨額	<u>\$ 556,100</u>

一零四資訊科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 35,177
退 休 金	1,537
租金支出	1,624
文具印刷	170
差 旅 費	169
運 費	12
郵 電 費	8,559
修 繕 費	4,740
廣 告 費	9,085
水 電 費	1,690
保 險 費	2,313
雜項購置	620
折 舊	15,613
各項攤提	1,768
伙食費	985
職工福利	162
訓練費	154
派遣服務費	2,213
勞務費	187
其他費用	700
合 計	<u>\$ 87,478</u>

一零四資訊科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 120,134
退 休 金	5,127
租金支出	6,551
文具印刷	788
差 旅 費	2,248
運 費	362
郵 電 費	4,409
修 繕 費	2,277
廣 告 費	15,060
水 電 費	1,413
保 險 費	7,240
交 際 費	242
稅 捐	45
呆帳損失	4,855
折 舊	10,257
各項攤提	1,458
伙食費	2,930
職工福利	468
佣金支出	3,020
訓練費	478
勞務費	1,811
派遣服務費	4,394
信用卡手續費	1,855
其 他	3,438
合 計	<u>\$ 200,860</u>

一零四資訊科技股份有限公司

管理費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 22,146
退 休 金	772
租金支出	1,374
文具印刷	121
差 旅 費	255
運 費	22
郵 電 費	162
修 繕 費	698
水 電 費	86
保 險 費	1,407
交 際 費	53
稅 捐	212
折 舊	1,226
各項攤提	57
伙 食 費	420
職工福利	64
訓 練 費	51
勞 務 費	790
派遣服務費	175
其 他	6,055
合 計	<u>\$ 36,146</u>

一零四資訊科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 36,284
退 休 金	1,713
租金支出	1,261
文具印刷	104
差 旅 費	20
郵 電 費	69
修 繕 費	292
水 電 費	190
保 險 費	2,345
交 際 費	10
折 舊	1,296
各項攤提	658
伙食費	929
職工福利	141
訓練費	99
勞務費	181
派遣服務費	864
其 他	1,003
合 計	<u>\$ 47,459</u>

一零四資訊科技股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
利息收入	\$ 8,881
租金收入	1,358
什項收入	
人力及行政服務支援收入	6,405
違約金收入	718
其 他	2,958
	<u>\$ 20,320</u>

營業外費用及損失明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
利息支出	\$ 273
採權益法認列之投資損失	23,813
處分固定資產損失	66
兌換損失淨額	2,147
什項支出	211
	<u>\$ 26,510</u>