

股票代碼：3085

# 久大資訊網路股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十八年及九十七年六月三十日

公 司 地 址：台中市崇德路2段130號14樓  
電 話：(04)2236-0221

# 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 14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14 25
(五)關係人交易	25
(六)抵質押之資產	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	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26 27
2.轉投資事業相關資訊	27 28
3.大陸投資資訊	28 29
(十二)部門別財務資訊	29
九、重要會計科目明細表	30~38

## 會計師查核報告

久大資訊網路股份有限公司董事會 公鑒：

久大資訊網路股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七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。

除下段所述者外，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(五)所述，久大資訊網路股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日採權益法評價之長期股權投資帳面金額分別為12,934千元及45,935千元，長期股權投資貸餘分別為8,305千元及0元；暨民國九十八年及九十七年上半年度認列之投資損失分別為12,682千元及16,860千元，係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師查核之財務報表計列。另，財務報表附註十一(二)及(三)之「轉投資事業相關資訊」及「大陸投資資訊」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，除前段所述被投資公司之財務報表及被投資公司相關資訊如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益之認列及被投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，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一般公認會計原則編製，足以允當表達久大資訊網路股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七年上半年度之經營成果與現金流量。

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、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，造成民國九十七年上半年度稅後純益減少1,917千元，每股盈餘減少0.05元。

民國九十八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，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。

久大資訊網路股份有限公司已編製民國九十八年及九十七年上半年度與其子公司之合併財務報表，業經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

張 字 信

會 計 師：

陳 君 滿

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國九十八年八月十日

久大資訊網路股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	98.6.30		97.6.30			負債及股東權益	98.6.30		97.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 327,185	61	236,011	43	2121	應付票據	\$ 413	-	251	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	-	-	82,515	15	2160	應付所得稅	1,535	1	1,549	-
1121 應收票據淨額(附註四(三))	54,439	10	69,715	13	2170	應付費用	27,316	5	26,069	5
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	7,337	1	9,506	2	2261	預收收入(附註五)	70,110	13	54,892	10
1150 應收關係人款項(附註五)	3,694	1	2,315	-	2280	其他流動負債(附註五)	2,023	-	40,887	7
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	16,221	3	23,208	4			<u>101,397</u>	<u>19</u>	<u>123,648</u>	<u>22</u>
1190 其他金融資產 - 流動	3,656	1	854	-	2810	<b>其他負債：</b>				
1201 存貨(附註四(四))	15,934	3	17,149	3	2861	應計退休金負債(附註四(八))	1,483	-	1,906	-
1280 預付款項及其他流動資產	2,119	-	2,823	-	2880	遞延所得稅負債(附註四(十))	-	-	20	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十))	4,046	1	4,688	1		其他負債 - 其他(附註四(五))	8,305	2	-	-
	<u>434,631</u>	<u>81</u>	<u>448,784</u>	<u>81</u>			<u>9,788</u>	<u>2</u>	<u>1,926</u>	<u>-</u>
<b>長期投資：</b>						<b>負債合計</b>	<u>111,185</u>	<u>21</u>	<u>125,574</u>	<u>22</u>
1421 採權益法評價之長期股權投資 (附註四(五))	12,934	3	45,935	8	3110	<b>股東權益(附註四(九))：</b>				
1481 以成本衡量之金融資產-非流動 (附註四(二))	11,000	2	1,000	-	3150	普通股股本	428,861	80	403,591	73
	<u>23,934</u>	<u>5</u>	<u>46,935</u>	<u>8</u>	3220	待分配股票股利	5,315	1	25,270	5
<b>固定資產(附註四(六))：</b>						<b>資本公積：</b>				
1551 運輸設備	2,240	-	2,240	-	3310	普通股溢價	19,475	4	19,475	4
1561 辦公設備	28,598	6	25,763	5	3350	庫藏股票交易	1,415	-	1,415	-
1631 租賃改良	5,472	1	7,141	1			<u>20,890</u>	<u>4</u>	<u>20,890</u>	<u>4</u>
	36,310	7	35,144	6	3420	<b>保留盈餘：</b>				
15X9 減：累計折舊	(27,372)	(5)	(26,060)	(4)	3510	法定盈餘公積	24,931	5	24,318	4
	<u>8,938</u>	<u>2</u>	<u>9,084</u>	<u>2</u>		未分配盈餘	7,822	1	18,987	4
<b>無形資產：</b>							<u>32,753</u>	<u>6</u>	<u>43,305</u>	<u>8</u>
1750 電腦軟體成本	2,831	-	2,856	1		累積換算調整數	2,828	-	2,267	-
1760 商譽(附註四(七))	41,049	8	41,049	7		庫藏股票	(65,633)	(12)	(65,633)	(12)
1770 遞延退休金成本	-	-	315	-		<b>股東權益合計</b>	425,014	79	429,690	78
	<u>43,880</u>	<u>8</u>	<u>44,220</u>	<u>8</u>						
<b>其他資產：</b>						<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
1820 存出保證金	2,128	-	3,544	1		負債及股東權益總計	<u>\$ 536,199</u>	<u>100</u>	<u>555,264</u>	<u>100</u>
1841 長期應收票據(附註四(三))	14,589	3	2,477	-						
1848 催收款淨額(附註四(三))	104	-	220	-						
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十))	7,995	1	-	-						
	<u>24,816</u>	<u>4</u>	<u>6,241</u>	<u>1</u>						
<b>資產總計</b>	<u>\$ 536,199</u>	<u>100</u>	<u>555,264</u>	<u>100</u>						

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭朝清

經理人：徐維鴻

會計主管：蔡玫貞

久大資訊網路股份有限公司

損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
<b>營業收入：</b>				
4610 勞務收入(附註五)	\$ 138,250	95	141,610	97
4800 其他營業收入淨額	8,640	6	5,165	4
4619 減：勞務收入折讓	<u>1,532</u>	<u>1</u>	<u>986</u>	<u>1</u>
營業收入淨額	145,358	100	145,789	100
5000 營業成本	<u>51,663</u>	<u>36</u>	<u>48,669</u>	<u>33</u>
營業毛利	<u>93,695</u>	<u>64</u>	<u>97,120</u>	<u>67</u>
<b>營業費用：</b>				
6100 推銷費用	46,198	32	55,038	38
6200 管理費用	14,548	9	16,975	12
6300 研究發展費用	<u>12,632</u>	<u>9</u>	<u>6,946</u>	<u>5</u>
	<u>73,378</u>	<u>50</u>	<u>78,959</u>	<u>55</u>
營業淨利	<u>20,317</u>	<u>14</u>	<u>18,161</u>	<u>12</u>
<b>營業外收入及利益：</b>				
7110 利息收入	1,530	1	2,046	1
7122 股利收入	-	-	12,570	9
7310 金融資產評價利益淨額(附註四(二)及(十二))	91	-	682	-
7480 什項收入淨額	<u>93</u>	<u>-</u>	<u>1,116</u>	<u>1</u>
	<u>1,714</u>	<u>1</u>	<u>16,414</u>	<u>11</u>
<b>營業外費用及損失：</b>				
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	12,682	9	16,860	12
7560 兌換損失淨額	<u>662</u>	<u>-</u>	<u>140</u>	<u>-</u>
	<u>13,344</u>	<u>9</u>	<u>17,000</u>	<u>12</u>
稅前淨利	8,687	6	17,575	11
8110 所得稅費用(利益)(附註四(十))	<u>1,117</u>	<u>1</u>	<u>(1,358)</u>	<u>(1)</u>
本期淨利	<u><u>7,570</u></u>	<u><u>5</u></u>	<u><u>18,933</u></u>	<u><u>12</u></u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<b>基本每股盈餘(元)(附註四(十一))</b>				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 0.21</u>	<u>0.18</u>	<u>0.43</u>	<u>0.46</u>
			<u>\$ 0.42</u>	<u>0.46</u>
<b>稀釋每股盈餘(元)(附註四(十一))</b>				
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.21</u>	<u>0.18</u>	<u>0.43</u>	<u>0.46</u>
			<u>\$ 0.42</u>	<u>0.46</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭朝清

經理人：徐維鴻

會計主管：蔡玫貞

久大資訊網路股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待分配股 票股利	資本公積	保留盈餘		累積換算 調整數	庫藏股票	合 計
				法定盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
民國九十七年一月一日期初餘額 \$	403,591	-	26,664	17,643	67,629	2,300	(65,633)	452,194
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	6,675	(6,675)	-	-	-
員工股票紅利	-	6,090	-	-	(6,090)	-	-	-
董事監察人酬勞	-	-	-	-	(3,045)	-	-	(3,045)
股東股票股利	-	13,406	-	-	(13,406)	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(38,359)	-	-	(38,359)
資本公積轉增資	-	5,774	(5,774)	-	-	-	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(33)	-	(33)
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	18,933	-	-	18,933
民國九十七年六月三十日餘額 \$	<u>403,591</u>	<u>25,270</u>	<u>20,890</u>	<u>24,318</u>	<u>18,987</u>	<u>2,267</u>	<u>(65,633)</u>	<u>429,690</u>
民國九十八年一月一日期初餘額 \$	428,861	-	20,890	24,318	6,180	2,476	(65,633)	417,092
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	613	(613)	-	-	-
股東股票股利	-	5,315	-	-	(5,315)	-	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	352	-	352
民國九十八年上半年度淨利	-	-	-	-	7,570	-	-	7,570
民國九十八年六月三十日餘額 \$	<u>428,861</u>	<u>5,315</u>	<u>20,890</u>	<u>24,931</u>	<u>7,822</u>	<u>2,828</u>	<u>(65,633)</u>	<u>425,014</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭朝清

經理人：徐維鴻

會計主管：蔡玫貞

久大資訊網路股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 7,570	18,933
調整項目：		
折舊及攤銷	2,352	3,039
提列呆帳損失	2,777	2,070
固定資產報廢損失	34	-
金融資產評價利益	(91)	(682)
採權益法認列之投資損失	12,682	16,860
交易目的金融資產淨變動數	55,370	26,955
應收票據、帳款及催收款(含關係人)(增加)減少	(2,503)	9,513
存貨減少(增加)	(303)	106
應付票據增加(減少)	216	(323)
應付費用減少	(1,523)	(1,817)
應付所得稅增加(減少)	1,535	(2,226)
預收收入增加(減少)	590	(4,092)
其他與營業有關之資產負債淨變動數	3,585	(18,022)
營業活動之淨現金流入	<u>82,291</u>	<u>50,314</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產增加	-	(400)
長期股權投資增加	-	(34,141)
長期股權投資減少	-	5,628
購置固定資產	(2,278)	(1,254)
遞延費用增加	(988)	(2,295)
存出保證金增加	51	(35)
投資活動之淨現金流出	<u>(3,215)</u>	<u>(32,497)</u>
融資活動之現金流量：		
發放員工紅利及董監酬勞	-	(3,045)
融資活動之淨現金流出	<u>-</u>	<u>(3,045)</u>
本期現金及約當現金增加數	79,076	14,772
期初現金及約當現金餘額	248,109	221,239
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 327,185</u>	<u>236,011</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 189</u>	<u>1,777</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付股利	<u>\$ -</u>	<u>38,359</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭朝清

經理人：徐維鴻

會計主管：蔡玫貞



**久大資訊網路股份有限公司**  
**財務報表附註**  
**民國九十八年及九十七年六月三十日**  
(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**

久大資訊網路股份有限公司(以下稱本公司)成立於民國八十三年九月一日，原名為貿發國際廣告有限公司，於民國八十四年十二月七日更名為久大商情資訊顧問有限公司，民國八十八年十月七日再變更為久大資訊網路股份有限公司。民國九十三年三月一日起在證券商櫃檯買賣中心交易。主要營業項目為電腦網頁之製作及架設、網址搜尋最佳化登錄、電腦廣告之設計及代理業務等業務。本公司於民國九十六年六月二十四日與國際商貿網路股份有限公司合併，以本公司為合併後存續公司。

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司員工人數計有227人及270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。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)外幣交易及外幣財務報表換算**

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。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以當地貨幣為功能性貨幣記帳，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，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

## 久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

### (三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產符合下列條件之一者，列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- 企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
- 主要為交易目的而持有者。
- 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或專有其他限制者除外。

負債符合下列條件之一者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債：

- 企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營運週期中清償者。
- 主要為交易目的而發生者。
- 須於資產負債表日後十二個月內清償之負債。
- 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。

### (四)資產減損

本公司於資產負債表日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。商譽以外之資產，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，即予迴轉，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下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

### (五)約當現金

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，且具高度流動性之投資。

### (六)金融商品

本公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。本公司所持有之金融商品在原始認列後，依本公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：此類金融商品包括以交易為目的及原始認列時指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益兩類。

以交易為目的之金融商品係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效避險工具外，餘應歸類為此類金融商品。

## 久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

所持有之金融商品如為應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但無法於取得時或後續資產負債表日個別衡量嵌入式衍生性商品或為可消除或重大減少會計不一致之金融商品，於原始認列時，將指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債。

2.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

### (七)備抵呆帳

備抵呆帳係依期末應收款項帳齡分析結果與期後收款情形評估各應收款項之可收現性。

### (八)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (九)採權益法評價之長期股權投資

本公司及子公司共同持有被投資公司有表決權股份達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

本公司發行新股以作為受讓另一公司股權之對價，依財務會計準則公報第二十五號「企業合併 - 購買法之會計處理」之規定，以所發行股份之公平價值或取得股權之公平價值，兩者較客觀明確者作為取得股權之投資成本。並依修訂後財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定，對投資成本與取得股權淨值之差異認列為商譽。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

對已達控制能力之被投資公司，除該被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失外，宜由投資公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失，若被投資公司日後獲利，則該利益需先歸屬至已達控制能力之投資公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。對被投資公司投資及墊款之帳面價值產生貸方餘額時，在資產負債表上應列為負債。

本公司對具有控制力且具有重大性之被投資公司除依權益法評價外，自民國九十七年第一季起，分別於第一、三季、半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

## 久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

### (十)固定資產及折舊

固定資產以取得成本入帳，維護及修理費用於發生時作為當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。為購建設備迄該資產達到可使用狀態前所發生之相關利息予以資本化，分別列入相關資產科目。

折舊按成本依估計可使用年限按平均法提列折舊，折舊性資產原估計之耐用年限屆滿仍繼續使用者，自該屆滿日起依估計可再使用年數及重新估計之殘值繼續提列折舊。

主要固定資產之耐用年數如下：

- ．辦公設備：2~15年。
- ．運輸設備：5年。
- ．租賃改良：3年。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (十一)合併商譽

因合併所取得可辨認淨資產之公平價值與收購成本比較，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則將超過部份列為商譽並依「企業合併 - 購買法之會計處理準則」處理。合併所取得之商譽不須攤銷，惟每年應以成本減除累計減損後之金額衡量。

### (十二)無形資產

本公司適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該公報規定，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以成本減除累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤提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，於三至五年之耐用期間內以直線法攤銷。

依照財務會計準則公報第三十七號規定，屬非確定耐用年限之無形資產不得攤銷。

## 久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

每年於資產負債表日評估是否有事件及情況繼續證明資本化之發展階段支出之耐用年限仍屬非確定。耐用年限由非確定改為有限時，視為會計估計變動。

### (十三)退 休 金

本公司原訂有職工退休辦法，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及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。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，適用原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。

採確定給付退休辦法部份，本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以資產負債表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，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。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。

### (十四)收入之認列

商品之銷售收入於已交付且風險及報酬已移轉時認列，勞務收入則於已提供時認列；勞務交易之完成程度係衡量已發生之成本占估計總成本之比例決定；提供虛擬主機及電子郵件帳號等之收入依提供時間之經過比例按直線法認列。預收款項於資產負債表日未符合可認列收入之條件者則列為預收收入。

### (十五)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係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。

### (十六)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差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。其屬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所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性，評估認列備抵評價金額。

## 久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

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。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

### (十七)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數之計算。本公司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，潛在普通股如均未具稀釋作用，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，則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。因盈餘、資本公積或民國九十七年度及以前年度股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

本公司自民國九十七年一月一日起，依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，於計算稀釋每股盈餘時，假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數計算。

### (十八)庫藏股票

本公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之價格若高於帳面價值，其差額列為資本公積；處分價格若低於帳面價值，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。庫藏股票之帳面價值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 - 股票發行溢價」與「股本」，其帳面價值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；其帳面價值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。

## 久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

為員工認股計畫而買回之庫藏股，依法令規定將於買回之日起三年內將其轉讓予符合條件之對象，逾期未轉讓者，視為未發行股份，將辦理變更登記。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」修訂條文。依該公報之規定，本公司於開始適用日重新評估相關會計原則變動，此項會計變動對本公司民國九十八年上半年度之本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

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、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，造成民國九十七年上半年度稅後純益減少1,917千元，每股盈餘減少0.05元。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
現金及零用金	\$ 115	116
銀行存款：		
活期存款	102,355	62,983
外幣活存	14	109
支票存款	2,094	299
定期存款	220,600	128,140
外幣定存	<u>2,007</u>	<u>1,717</u>
小計	<u>327,070</u>	<u>193,248</u>
商業本票	<u>-</u>	<u>42,647</u>
	<u>\$ 327,185</u>	<u>236,011</u>

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日，持有於投資日起三個月內清償之商業本票分別為0元及42,647千元，係屬短期且具高度流動性之投資，故帳列現金及約當現金項下。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(二)金融商品

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日持有之各類金融資產帳面價值明細如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動		
交易目的金融資產：		
受益憑證 - 開放型基金	\$ <u>          -</u>	<u>          82,515</u>
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
攸泰創業投資(股)公司	\$           -	1,000
成吉思汗投資(股)公司	<u>          11,000</u>	<u>                  -</u>
	<u>\$ <b>11,000</b></u>	<u><b>1,000</b></u>

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日之公平價值變動列入損益之金融資產皆依公平價值衡量。民國九十八年及九十七年上半年度列入損益表之金融資產評價利益分別為91千元及682千元。

本公司於民國九十八年及九十七年六月三十日所持有之攸泰創業投資(股)公司及成吉思汗投資(股)公司股票，因無活絡市場之公開報價資訊，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。其中攸泰創業投資(股)公司於民國九十六年決議減資退還股款20,000千元，截至民國九十八年六月三十日止，該款項已全數收回。同時該公司於民國九十七年六月二十七日經股東會通過解散，其法定程序已辦理完畢。

(三)應收票據及帳款

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
應收票據	\$       54,603	70,418
減：備抵呆帳	<u>          (164)</u>	<u>          (703)</u>
	<u>\$ <b>54,439</b></u>	<u><b>69,715</b></u>
應收帳款	\$       19,567	19,533
減：備抵呆帳	<u>          (12,230)</u>	<u>          (10,027)</u>
	<u>\$ <b>7,337</b></u>	<u><b>9,506</b></u>
長期應收票據	<u>\$ <b>14,589</b></u>	<u><b>2,477</b></u>
催收款項	\$        7,256	6,141
減：備抵呆帳	<u>          (7,152)</u>	<u>          (5,921)</u>
	<u>\$ <b>104</b></u>	<u><b>220</b></u>

上述款項均未貼現或提供作為擔保品。



久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(四)存貨

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
商品	\$ <u>15,934</u>	<u>17,149</u>

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，上述存貨無提供作為擔保情形。

(五)採權益法評價之長期股權投資及貸項

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司長期股權投資及貸項(帳列其他負債 - 其他)之原始投資成本、期末帳面價值及各該期間投資損失之明細如下：

	<u>98.6.30</u>			
	原 始		期 末	本期認列
	投資成本	持股比例%	帳面價值	投資損失
亞格數位股份有限公司	\$ 20,000	38.17	12,934	1,911
Web Sources International Inc.	<u>100,005</u>	100.00	<u>(8,305)</u>	<u>10,771</u>
	<u>\$ 120,005</u>		<u>4,629</u>	<u>12,682</u>

	<u>97.6.30</u>			
	原 始		期 末	本期認列
	投資成本	持股比例%	帳面價值	投資損失
亞格數位股份有限公司	\$ 20,000	38.17	19,957	43
Web Sources International Inc.	<u>88,995</u>	100.00	<u>25,978</u>	<u>16,817</u>
	<u>\$ 108,995</u>		<u>45,935</u>	<u>16,860</u>

本公司為因應未來發展及策略之執行，經民國九十七年三月十四日董事會決議投資亞格數位股份有限公司20,000千元，佔股份38.17%，投資成本與股權淨值間之差額為14,738千元。

本公司依經濟部投審會核准，透過對外投資Web Sources International Inc. (B.V.I) 100%股權，再轉投資G.T. Asian Products Marketing Inc. (Samoa)，於民國九十三年八月間接取得東莞久大信息諮詢有限公司100%股權，以從事經營資訊軟體服務業。本公司復於民國九十四年十一月間接投資大陸地區美合網絡科技(深圳)有限公司，從事資訊軟體服務業，投資比例為100%。其累積投資成本明細如下：

	美金單位：千元			
	<u>98.6.30</u>		<u>97.6.30</u>	
美合網絡科技(深圳)有限公司	US\$ 2,656		US\$ 2,298	
東莞久大信息諮詢有限公司	US\$ -		US\$ 395	

本公司因營運及稅賦上之考量，經民國九十四年八月二十五日董事會決議結束東莞久大信息諮詢有限公司。截至民國九十七年十二月三十一日止，已退回股款計美金185千元，其相關清算作業已辦理完成。

## 久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十八年及九十七年上半年度採權益法認列之投資損失分別為12,682千元及16,860千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之同期間財務報表列計。

上述投資皆未提供作為擔保。

### (六)固定資產

本公司截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司固定資產均未提供擔保。

### (七)商 譽

本公司於民國九十六年五月十五日經董事會決議合併國際商貿網路股份有限公司(以下稱國際商貿公司)，並以民國九十六年六月二十五日為合併基準日。本公司合併國際商貿公司之會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併 - 購買法之會計處理」。截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，合併產生之商譽帳面價值均為41,049千元。

### (八)退 休 金

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 202	267
確定提撥之淨退休金成本	<u>2,172</u>	<u>2,354</u>
	<u>\$ 2,374</u>	<u>2,621</u>
	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
期末退休基金餘額	<u>\$ 7,401</u>	<u>6,673</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 1,483</u>	<u>1,906</u>
期末既得退休金給付	<u>\$ 1,409</u>	<u>1,920</u>

### (九)股東權益

#### 1.股 本

本公司於民國九十八年六月十六日經股東會決議以盈餘5,315千元轉增資，發行新股531千股，每股面額10元，並以民國九十八年八月九日為增資基準日，相關法定登記程序尚在辦理中。

本公司於民國九十七年六月經股東會決議以盈餘19,496千元及資本公積5,774千元，合計25,270千元轉增資，發行新股2,527千股，每股面額10元，並以民國九十七年七月二十三日為增資基準日。此項增資案業經主管機關核准，並已辦妥法定登記程序。

截至民國九十八年九十七年六月三十日止，本公司額定股本皆為600,000千元，每股面額10元，實收股本分別為428,861千元及403,591千元。

## 久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

### 2.庫藏股票

本公司於民國九十六年第四季起為實施員工認股計劃而陸續買回之庫藏股，截至民國九十八年六月三十日止，共計買回2,000千股，買回總金額為65,633千元。庫藏股依法不得質押，於未轉讓前不得享有股東權益。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例不得超過已發行股份總數百分之十；收買股份之總額不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司民國九十八年上半年度最高持有已收回股數為2,000千股，收買股份之總額為65,633千元，並未逾申請執行庫藏股時按相關法令計算之相關限額。

### 3.公積及盈餘分配之限制

#### (1)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另，原證期會規定，依公司法規定可撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

#### (2)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後淨利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，於其半數之範圍內轉撥資本。

#### (3)盈餘分配

依本公司章程規定每年決算於提繳稅款後如有盈餘，應先撥補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並於必要時酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘外，如尚有盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會通過後分派之，其中提撥員工紅利為本次分配盈餘數之百分之二以上，最高不得超過百分之十五。董事監察人酬勞為本次分配盈餘數之百分之二以上，最高不得超過百分之五。

本公司以截至民國九十八年及九十七年六月三十日止之稅後淨利乘上本公司章程所定分配成數範圍內，員工紅利分配成數約10%及董監酬勞分配成數約5%，估計員工紅利金額分別為681千元及1,704千元，董監酬勞分別為341千元及852千元，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，列為當年度之損益。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十八年六月十六日及民國九十七年六月五日經股東會決議分配九十七年度及九十六年度盈餘，有關分派之員工紅利及董監酬勞如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ -	1.00
股票(依面額計)	<u>0.13</u>	<u>0.35</u>
	<u>\$ 0.13</u>	<u>1.35</u>
員工紅利 - 股票紅利	\$ -	6,090
員工紅利 - 現金紅利	551	-
董監事酬勞	<u>276</u>	<u>3,045</u>
	<u>\$ 827</u>	<u>9,135</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。本公司民國九十八年度之員工紅利及董監酬勞分派，尚待董事會擬議及股東會決議，相關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)股利政策

本公司股利政策係依據公司法及本公司章程之規定辦理，採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素決定股利發放水準。股利可為現金股利或股票股利，其搭配發放之比率由公司依現金流量情形及以不影響公司未來正常獲利能力之考量而訂定。擬定盈餘分配案時，分配之數額以不低於當年度稅後盈餘百分之五十為原則。當每股股利達二元以上時，以發放股票股利為主，並搭配現金股利為之，其中現金股利以不超過現金股利及股票股利合計數百分之四十為限；當每股股利未超過二元(含二元)時，以全數發放股票股利為之，亦得視情況配發現金股利。

(十)所得稅

本公司民國九十八年及九十七年上半年度所得稅費用(利益)項目組成如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
當期	\$ 1,704	(449)
遞延	(607)	(909)
未分配盈餘加徵10%	<u>20</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,117</u>	<u>(1,358)</u>

## 久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅率將自民國九十九年起改為百分之二十。本公司民國九十八年及九十七年上半年度稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	<b>98年上半年度</b>	<b>97年上半年度</b>
稅前淨利依稅率計算之所得稅額	\$ 2,162	4,384
依稅法規定調整之稅負影響數	6,994	-
投資抵減	(3,431)	(1,976)
金融資產評價利益之稅負影響數	(23)	(129)
以前年度所得稅費用高估數	-	(2,150)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	(2,406)	4,260
未分配盈餘加徵10%	20	-
五年免稅所得影響數	(2,335)	(2,358)
股利收入所得免稅影響數	-	(3,143)
其他	136	(246)
	<b>\$ 1,117</b>	<b>(1,358)</b>

遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<b>98年上半年度</b>	<b>97年上半年度</b>
採權益法認列之投資損失	\$ (2,154)	(4,205)
其他	84	(964)
依稅法規定調整之稅負影響數	3,869	-
遞延所得稅資產備抵評價調整數	(2,406)	4,260
	<b>\$ (607)</b>	<b>(909)</b>

民國九十八年及九十七年六月三十日本公司遞延所得稅資產及負債主要因下列暫時性差異及投資抵減之所得稅影響數組成：

	<b>98.6.30</b>		<b>97.6.30</b>	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產 - 流動：				
備抵呆帳超限數	\$ 19,715	3,943	16,780	4,195
未實現兌換損失	512	103	1,972	493
		<b>\$ 4,046</b>		<b>4,688</b>

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

	98.6.30		97.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產 - 非流動：				
採權益法認列之投資損失	\$ 117,418	23,484	71,612	17,903
投資抵減	10,318	10,318	1,100	275
依18號公報提列之退休金	2,062	412	2,064	516
長期應收票據折價損失	177	35	-	-
備抵評價	-	(25,547)	-	(17,958)
		<u>8,702</u>		<u>736</u>
遞延所得稅負債 - 非流動：				
累積換算調整數	(3,535)	(707)	(3,024)	(756)
遞延所得稅資產(負債)淨額				
- 非流動		<u>\$ 7,995</u>		<u>(20)</u>

本公司於民國九十三年度增資擴展經營B2B入口網站、網路應用軟體、整體網路內容服務之所得，依促進產業升級條例得自民國九十四年一月一日起連續五年免徵營利事業所得稅。

依據促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以扣抵當年度應納所得稅之半數，其未扣抵餘額可遞延至以後四年內扣抵，最後一年度之抵減金額則不在此限。

截至民國九十八年六月三十日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未抵用之稅額及最後可抵減年度其明細如下：

發生年度	未抵減稅額	得抵減之最後年度	備註
九十七年	\$ 6,887	— 一年	預估申報數
九十八年	<u>3,431</u>	— 二年	預估申報數
	<u>\$ 10,318</u>		

兩稅合一相關資訊：

	98.6.30	97.6.30
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	<u>7,822</u>	<u>18,987</u>
合計	<u>\$ 7,822</u>	<u>18,987</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7,259</u>	<u>10,240</u>
	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>33.46%(實際)</u>	<u>15.14%(實際)</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九十五年度。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)每股盈餘

本公司民國九十八年及九十七年上半年度，每股盈餘計算如下：

	98年上半年度		97年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 8,687	7,570	17,575	18,933
加權平均流通在外股數(千股)	41,418	41,418	40,886	40,886
每股盈餘(元)	\$ 0.21	0.18	0.43	0.46
基本每股盈餘 - 追溯計算97年度盈餘轉增資：				
加權平均流通在外股數(千股)			41,418	41,418
			\$ 0.42	0.46
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘本期淨利	\$ 8,687	7,570	17,575	18,933
加權平均流通在外股數(千股)	41,418	41,418	40,886	40,886
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
- 員工分紅配股	51	51	85	85
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	41,469	41,469	40,971	40,971
每股盈餘(元)	\$ 0.21	0.18	0.43	0.46
稀釋每股盈餘 - 追溯計算97年度盈餘及員工紅利轉增資股數				
加權平均流通在外股數(千股)			41,504	41,504
			\$ 0.42	0.46

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)金融商品資訊之揭露

1.民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	98.6.30		97.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 327,185	327,185	236,011	236,011
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	82,515	82,515
其他應收款-關係人	16,221	16,221	23,208	23,208
其他金融資產-流動	3,656	3,656	854	854
應收票據及帳款(含關係人)	65,470	65,470	81,536	81,536
以成本衡量之金融資產-非流動	11,000	-	1,000	-
長期應收票據	14,589	14,589	2,477	2,477
金融負債：				
應付票據	413	413	251	251
應付所得稅	1,535	1,535	1,549	1,549
應付費用	27,316	27,316	26,069	26,069

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (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。此方法應用於應收票據及帳款(含關係人)、長期應收票據、應付票據、其他金融資產 - 流動、應付所得稅及應付費用。
- (2)長期應收票據：係以預期現金流量之折現值估計公平價值。惟折現值如與帳面價值差異不大，則以其帳面價值為其公平市價。
- (3)金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。



久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

金融資產及負債名稱	98.6.30		97.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 327,185	-	236,011	-
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	82,515	-
其他應收款-關係人	-	16,221	-	23,208
其他金融資產-流動	-	3,656	-	854
應收票據及帳款 (含關係人)	-	65,470	-	81,536
以成本衡量之金融資產-非流動	-	11,000	-	1,000
長期應收票據	-	14,589	-	2,477
金融負債：				
應付票據	-	413	-	251
應付所得稅	-	1,535	-	1,549
應付費用	-	27,316	-	26,069

4.本公司民國九十八年及九十七年上半年度因以評價方式估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為91千元及682千元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有之受益憑證及權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動，因前述金融資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、受益憑證、權益證券及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。持有之共同基金及權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及可轉換公司債。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及所持有之基金及權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

由於本公司並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之處。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

## 久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

### (3)流動性風險

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

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
美合網絡科技(深圳)有限公司(美合網絡)	本公司轉投資之大陸子公司
亞格數位股份有限公司(亞格數位)	本公司採權益法之轉投資公司

### (二)與關係人之間之重大交易事項

#### 1.勞務收入及應收帳款

民國九十八年及九十七年上半年度本公司因提供勞務向關係人收取勞務收入如下：

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	佔本公司營業淨額%	金額	佔本公司營業淨額%
美合網絡	\$ 1,270	1	5,611	4

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，因提供上述勞務而餘留之應收關係人款項分別為3,694元及2,315千元。

民國九十八年及九十七年六月三十日對於逾期未收回之關係人帳款已依93.7.9基秘字第169號函之規定，就帳齡超過正常授信期間三個月部份分別計16,221千元及23,208千元，已轉列其他應收款-關係人。

本公司對關係人之收款條件依當地政府外匯管制規定為考量後決定。

#### 2.其他

- (1)截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，亞格數位向本公司購買勞務而預收之款項分別為57千元及0元，帳列預收收入項下。
- (2)截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，因亞格數位提供勞務而產生勞務成本之未結應付款項分別為23千元及146千元，帳列應付費用項下。
- (3)截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，美合網絡代本公司支付網址費及登錄費等計而未結之應付款項分別為984千元及451千元，帳列其他流動負債。
- (4)截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司代美合網絡支付運費而未結之應收款項分別為4千元及0元，帳列預付款項及其他流動資產項下。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

六、抵質押之資產：

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司提供抵質押資產之帳面價值如下：

抵質押之資產	擔保標的	98.6.30	97.6.30
定期存款(帳列其他金融資產 - 流動)	B2B聯播整合行銷計劃保證金	\$ -	400

七、重大承諾事項及或有事項

未來三年本公司應支付租金彙總如下：

期 間	金 額
98.07.01~99.06.30	\$ 7,230
99.07.01~100.06.30	4,799
100.07.01~101.06.30	1,507
	\$ <u>13,536</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別	98年上半年度			97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
性質別						
用人費用						
薪資費用	8,324	45,625	53,949	11,569	47,958	59,527
勞健保費用	616	3,008	3,624	754	2,953	3,707
退休金費用	402	1,972	2,374	543	2,078	2,621
其他用人費用	417	1,866	2,283	569	1,940	2,509
折舊費用	417	1,433	1,850	703	1,581	2,284
攤銷費用	378	124	502	469	286	755

(二)重分類

民國九十七年上半年度財務報表中若干金額為配合民國九十八年上半年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

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：無。
- 2.為他人背書保證：無。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

3. 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
				單位數/股數(千)	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
	股票-成吉思汗投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,100	11,000	19.64%	14,041	註1
	普通股-Web Sources International Inc.	母子公司	其他負債-其他	3,124	(8,305)	100.00%	(8,305)	註1
	普通股-亞格數位(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	2,000	12,934	38.17%	(1,804)	註1

註1：股票並未在公開市場交易且無明確市價，依該公司自行編製未經會計師查核之同期間財務報表列示淨值。

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：

美金單位：千元

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	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Web Sources International Inc.	British Virgin Islands	投資	100,005	100,005	3,124	100.00%	(8,305)	(10,771)	(10,771)	母子公司
本公司	亞格數位股份有限公司	台灣	會議及展覽服務業及雜誌(期刊)出版等業務	20,000	20,000	2,000	38.17%	12,934	(5,005)	(1,911)	本公司採權益法評價之被投資公司
Web Sources International Inc.	G.T. Asian Products Marketing Inc.	Samoa	投資	US\$3,124	US\$3,124	3,124	100.00%	US\$(255)	US\$(321)	US\$(321)	母子公司
G.T. Asian Products Marketing Inc.	美合網絡科技(深圳)有限公司	廣東省	軟體產品開發、銷售及提供相關技術諮詢服務	US\$2,656	US\$2,656	2,656	100.00%	US\$(269)	US\$(321)	US\$(321)	母子公司

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。

## 久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

### 4. 期末持有有價證券情形：

美金單位：千元

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	持股比率	市價/淨值	
Web Sources International Inc.	股票 - G.T. Asian Products Marketing Inc.	母子公司	採權益法評價之長期股權投資	3,124	US\$(255)	100.00	US\$(255)	註1
G.T. Asian Products Marketing Inc.	股票 - 美合網絡科技(深圳)有限公司	母子公司	採權益法評價之長期股權投資	2,656	US\$(269)	100.00	US\$(269)	註1

註1：股票並未在公開市場交易且無明確市價，依各該公司自行編製未經會計師查核之同期間財務報表列示淨值。

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

美金單位：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3)	期末投資 帳面價值 (註2)	截至本期止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
美合網絡科技(深圳)有限公司	軟體產品開發、銷售及提供相關技術諮詢服務	86,053 (US\$2,656)	(註1)	86,053 (US\$2,656)	-	-	86,053 (US\$2,656)	100 %	(10,770) (US\$(321)) (註2)	(8,828) (US\$269)	-

#### 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
\$102,523 (US\$3,124)(註4)	\$160,151 (US\$4,880)	\$255,008

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本表認列投資損失係依孫公司未經會計師查核之同期間財務報表計列。

註3：係以財務報告期間平均匯率(NT：33.5708/US)換算為新台幣。

註4：本公司期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額包含撤銷間接投資東莞久大信息諮詢有限公司及杭州三光束展覽有限公司之累積投資金額美金468千元。

## 久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

### 2.重大交易事項：

本公司民國九十八年上半年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳財務報表附註五(二)及十一。

### 3.其他：無。

## 十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

久大資訊網路股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及庫存現金	\$ 115
銀行存款	活期存款	102,355
	外幣活存(美金433.61×32.818)	14
	支票存款	2,094
	定期存款	220,600
	外幣定存(美金60,000×32.818)	2,007
合 計		<u>\$ 327,185</u>

應收票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據(含長期應收票據)：		
均宣股份有限公司	非關係人之營業收入	\$ 1,286
竣業股份有限公司	"	1,079
興業科技股份有限公司	"	1,065
其他(註)	非關係人之營業收入	65,762
減：備抵呆帳		(164)
		<u>\$ 69,028</u>
應收帳款：		
香港雅虎資訊股份有限公司台灣分公司	非關係人之營業收入	\$ 2,643
昆山九太網路科技有限公司	"	2,218
其他(註)	"	14,706
		19,567
減：備抵呆帳		(12,230)
		<u>\$ 7,337</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五且金額未達1,000千元者，不予單獨列示。

久大資訊網路股份有限公司

其他金融資產明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收退稅款	營所稅	\$ 3,314
其他應收款	應收代墊款	205
	其他(註)	137
		<u>\$ 3,656</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

存貨明細表

項 目	金 額	備 註	提供擔保或抵質押情形
	成 本	市 價	
迷你音響及其週邊商品	\$ 303	411	市價採淨變現價值
玉 石	15,631	94,444	"
	<u>\$ 15,934</u>	<u>94,855</u>	



久大資訊網路股份有限公司  
預付款項及其他流動資產明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付租金	預付辦公室及車位之租金等	\$ 613
預付費用	預付保費及電子商務書籍費等	1,310
暫付款	業務獎金等	176
其他(註)	員工借支及墊付款等	20
合 計		<u>\$ 2,119</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

採權益法評價之長期投資變動明細表  
民國九十八年一月一日至六月三十日

股數：千股

	期初金額		本期增加		本期減少		依權益法認 列投資損失	累積換算 調 算 數	期末金額			提供擔保或 質押情形
	股數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額			股 數	比例持股%	金 額	
採權益法評價：												
亞格數位(股) 公司	2,000	\$ 14,845	-	-	-	-	1,911	-	2,000	38.17	12,934	無
Web Sources International Inc.	3,123	2,232	-	-	-	-	10,771	234	3,123	100.00	(8,305)	無
合 計		<u>\$ 17,077</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>12,682</u>	<u>234</u>			<u>4,629</u>	

久大資訊網路股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十八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	本期減少	期末餘額	提 供 質押情形
成 本：					
運輸設備	\$ 2,240	-	-	2,240	無
辦公設備	28,426	322	150	28,598	無
租賃改良	3,643	1,956	127	5,472	無
小 計	34,309	2,278	277	36,310	
累計折舊：					
運輸設備	1,617	187	-	1,804	
辦公設備	22,160	1,135	150	23,145	
租賃改良	1,988	528	93	2,423	
小 計	25,765	1,850	243	27,372	
淨 額	\$ 8,544	428	34	8,938	

存出保證金明細表

民國九十八年六月三十日

項 目	摘 要	金 額
辦公室租賃押金		\$ 2,007
其 他(註)	電話保證金及影印機押金等	121
合 計		\$ 2,128

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

久大資訊網路股份有限公司

電腦軟體成本明細表

民國九十八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	本期攤提	期末餘額
電腦軟體	\$ 2,345	988	502	2,831

應付票據明細表

民國九十八年六月三十日

項 目	摘 要	金 額
安侯建業會計師事務所	會計師專業服務費	\$ 315
凱勝包裝事業有限公司		32
賀采企業有限公司		30
其他(註)		36
		\$ 413

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

久大資訊網路股份有限公司

應付費用明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付費用	薪資及獎金	\$ 12,889
	董監酬勞與員工紅利	1,573
	勞健保費	2,159
	營業稅	1,431
	網路費用	6,110
	其他(註1)	3,154
合 計		<u>\$ 27,316</u>

註1：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

預收收入明細表

項 目	摘 要	金 額
運鋁鋼鐵股份有限公司	非關係人之營業收入	\$ 1,030
均宣股份有限公司	"	1,280
其他(註2)	"	67,800
合 計		<u>\$ 70,110</u>

註2：個別金額未達本科目總額百分之五且金額未達1,000千元者，不予單獨列示。

久大資訊網路股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
代收款項	代扣勞、健保費及代扣稅款等	\$ 842
暫收款	業務代墊款等	1,127
其他	支付國際商貿剩餘服務款	54
合 計		<u>\$ 2,023</u>

營業收入明細表

民國九十八年上半年度

項 目	內 容	金 額
VIP	網路行銷	\$ 38,402
Taiwan Products Online	網路建置及主機租賃等	21,082
Overture	網路行銷	29,322
ETM	全方位多元關鍵字行銷	12,014
WAKEMA	電子商務網路服務	18,632
其他(註)	經銷商品等	27,438
		146,890
減：退回及折讓		(1,532)
合 計		<u>\$ 145,358</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

久大資訊網路股份有限公司

營業成本明細表

民國九十八年上半年度

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
期初商品存貨		\$	15,631
加：本期進貨			2,719
減：轉列交際費及廣告費			41
減：期末商品存貨			<u>15,934</u>
銷貨成本			<u>2,375</u>
勞務成本			
網路費用			32,354
薪資支出			8,324
製作費用			4,275
郵電費			1,356
其他(註)			<u>2,979</u>
			<u>49,288</u>
		\$	<u><b>51,663</b></u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

久大資訊網路股份有限公司

營業費用明細表

民國九十八年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	銷售費用	管理費用	研究發展費用
薪資支出	\$ 30,644	6,500	8,481
租金支出	3,273	320	706
呆帳損失	-	2,777	-
勞 務 費	-	1,451	-
交 通 費	2,985	282	174
其他(註)	9,296	3,218	3,271
合 計	<u>\$ 46,198</u>	<u>14,548</u>	<u>12,632</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

營業外收入及支出明細表

項 目	摘 要	金 額
營業外收入及利益：		
利息收入	銀行存款之利息收入	\$ 1,530
金融資產評價利益淨額	金融資產評價利益	91
什項收入淨額		93
		<u>\$ 1,714</u>
營業外費用及損失：		
採權益法認列之投資損失	係長期投資之投資損失	\$ 12,682
兌換損失淨額	外幣交易產生之匯兌損失	662
		<u>\$ 13,344</u>