

股票代碼：3085

久大資訊網路股份有限公司

財 務 報 表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台中市崇德路2段130號14樓
電 話：(04)2236-0221

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十二月三十一日

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	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14~26
(五)關係人交易	26~27
(六)抵質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29~30
3.大陸投資資訊	30
(十二)部門別財務資訊	30
九、重要會計科目明細表	31~40

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十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之損益表、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。

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。

依本會計師之意見，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十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之經營成果與現金流量。

久大資訊網路股份有限公司已編製民國九十八年度及九十七年度與其子公司之合併財務報表，業經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

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
民國九十九年三月二日

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十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之損益表、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。

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。

依本會計師之意見，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十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年度及九十七年度之經營成果與現金流量。

民國九十八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度及九十七年度與其子公司之合併財務報表，業經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

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
民國九十九年三月二日

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度		97年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4610 勞務收入(附註五)	\$ 260,671	95	282,147	97
4800 其他營業收入淨額	17,038	6	11,506	4
4619 減：勞務收入折讓	<u>1,970</u>	<u>1</u>	<u>1,561</u>	<u>1</u>
營業收入淨額	275,739	100	292,092	100
5000 營業成本(附註五)	<u>108,177</u>	<u>39</u>	<u>100,146</u>	<u>34</u>
營業毛利	<u>167,562</u>	<u>61</u>	<u>191,946</u>	<u>66</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	91,871	34	112,783	38
6200 管理費用	31,041	11	27,958	10
6300 研究發展費用	<u>22,813</u>	<u>8</u>	<u>20,163</u>	<u>7</u>
	<u>145,725</u>	<u>53</u>	<u>160,904</u>	<u>55</u>
營業淨利	<u>21,837</u>	<u>8</u>	<u>31,042</u>	<u>11</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,271	1	3,828	1
7122 股利收入	-	-	21,670	7
7210 租金收入	157	-	-	-
7310 金融資產評價利益淨額(附註四(二)及(十三))	90	-	1,220	-
7480 什項收入	<u>431</u>	<u>-</u>	<u>2,092</u>	<u>1</u>
	<u>2,949</u>	<u>1</u>	<u>28,810</u>	<u>9</u>
營業外費用及損失：				
7511 利息支出	4	-	-	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	24,005	9	57,008	20
7530 處分固定資產損失	1,161	-	1,809	-
7560 兌換損失淨額	1,708	1	42	-
7630 減損損失(附註四(五)、(七)及(八))	<u>12,740</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>39,618</u>	<u>14</u>	<u>58,859</u>	<u>20</u>
稅前淨利(損)	(14,832)	(5)	993	-
8110 所得稅費用(利益)(附註四(十一))	<u>2,349</u>	<u>1</u>	<u>(5,133)</u>	<u>(2)</u>
本期淨利(損)	<u>(17,181)</u>	<u>(6)</u>	<u>6,126</u>	<u>2</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十二))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ (0.36)</u>	<u>(0.41)</u>	<u>0.02</u>	<u>0.15</u>
			<u>\$ 0.02</u>	<u>0.15</u>
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十二))				
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ (0.36)</u>	<u>(0.41)</u>	<u>0.02</u>	<u>0.15</u>
			<u>\$ 0.02</u>	<u>0.15</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭朝清

經理人：鄭博文

會計主管：王璧瑤

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘		累積換算 調 整 數	金融商品 未實現損益	庫藏股票	合 計
			法定盈餘 公 積	未分配盈餘 (累積虧損)				
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	-	-	-	-	176	-	-	176
民國九十七年度淨利	-	-	-	6,126	-	-	-	6,126
民國九十七年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	-	615	-	-	615
認列被投資公司金融商品 未實現損失	-	-	-	-	-	2,600	-	2,600
民國九十八年度淨損	-	-	-	(17,181)	-	-	-	(17,181)
民國九十八年十二月三十一日餘額	\$ 434,176	20,890	24,931	(16,929)	3,091	2,600	(65,633)	403,126

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭朝清

經理人：鄭博文

會計主管：王璧瑤

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度	97年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (17,181)	6,126
調整項目：		
折舊及攤銷	4,696	5,528
提列呆帳損失	2,777	2,300
固定資產報廢損失	1,161	1,809
提列減損損失	12,740	-
金融資產評價利益	(90)	(1,220)
依權益法認列之投資損失	24,005	57,008
應收票據、帳款及催收款(含關係人)減少	9,180	8,452
存貨減少	-	1,624
應付票據及帳款減少	(590)	(377)
應付所得稅減少	-	(3,775)
預收收入增加	2,074	15,163
其他與營業有關之資產負債淨變動數	(1,875)	(16,353)
營業活動之淨現金流入	<u>36,897</u>	<u>76,285</u>
投資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產淨變動數	55,369	54,729
成本衡量之金融資產淨變動數	(50,000)	(11,000)
採權益法評價之長期股權投資減少	-	5,628
採權益法評價之長期股權投資增加	(50,000)	(45,151)
被投資公司減資退還股款	-	1,000
長期應收關係人款減少(增加)	121	(7,751)
購置固定資產	(73,772)	(4,364)
遞延費用增加	(1,699)	(2,432)
存出保證金減少	788	1,330
存入保證金增加	536	-
投資活動之淨現金流出	<u>(118,657)</u>	<u>(8,011)</u>
融資活動之現金流量：		
發放員工紅利及董監酬勞	-	(3,045)
支付現金股利	-	(38,359)
融資活動之淨現金流出	<u>-</u>	<u>(41,404)</u>
本期現金及銀行存款增加數	(81,760)	26,870
期初現金及銀行存款餘額	248,109	221,239
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 166,349</u>	<u>248,109</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 2,580</u>	<u>9,344</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
備供出售金融資產未實現損失	<u>\$ 2,600</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭朝清

經理人：鄭博文

會計主管：王璧瑤

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十二月三十一日

(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十二月三十一日止，本公司員工人數分別計有229人及234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)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：本公司取得或發生此類商品之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，其餘歸類為此類金融資產。
- 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。

(六)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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(七)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。

(八)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。

(九)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：

- 房屋及建築：25年。
- 辦公設備：2~15年。
- 運輸設備：5年。
- 租賃改良：3年。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十)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。

(十一)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起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」。

依該號公報規定，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。

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。

(十二)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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(十三)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。

(十五)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。

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)。

遞延所得稅負債或資產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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)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。

(十七)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。

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，造成民國九十七年度稅後純益減少620千元，每股盈餘減少0.02元。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
現金及零用金	\$ 115	115
銀行存款：		
活期存款	166,171	82,400
外幣活存	14	9
支票存款	49	1,078
定期存款	-	162,500
外幣定存	-	2,007
小計	<u>166,234</u>	<u>247,994</u>
	<u>\$ 166,349</u>	<u>248,109</u>

(二)金融商品

本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日持有之各類金融資產帳面價值明細如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</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(即公平價值)	\$ -	55,279
以成本衡量之金融資產－非流動：		
成吉思汗投資(股)公司－普通股	\$ 11,000	11,000
成吉思汗投資(股)公司－特別股	50,000	-
	<u>\$ 61,000</u>	<u>11,000</u>

本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一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。民國九十八年度及九十七年度列入損益表之金融資產評價利益分別為90千元及1,220千元。

本公司於民國九十八年及九十七年十二月三十一日所持有之成吉思汗投資(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，帳列以成本衡量之金融資產。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
應收票據	\$ 53,026	61,085
減：備抵呆帳	(73)	(627)
	<u>\$ 52,953</u>	<u>60,458</u>
應收帳款	\$ 18,283	17,200
減：備抵呆帳	(11,430)	(11,033)
	<u>\$ 6,853</u>	<u>6,167</u>
長期應收票據	<u>\$ 7,963</u>	<u>12,034</u>
催收款項	\$ 7,786	6,856
減：備抵呆帳	(7,719)	(5,223)
	<u>\$ 67</u>	<u>1,633</u>

上述款項均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存 貨

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
商 品	<u>\$ 15,631</u>	<u>15,631</u>

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，上述存貨無提供作為擔保之情形。

(五)採權益法評價之長期股權投資

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司長期股權投資之原始投資成本、期末帳面價值及各該期間投資損失之明細如下：

	<u>98.12.31</u>			
	原 始 投資成本	持 股 比 例 %	期 末 帳面價值	本 期 認 列 投資損失
亞格數位股份有限公司	\$ 20,000	38.17	3,170	3,225
Web Sources International Inc.	100,005	100.00	-	20,600
富董投資股份有限公司	<u>50,000</u>	100.00	<u>52,420</u>	<u>180</u>
	<u>\$ 170,005</u>		<u>55,590</u>	<u>24,005</u>

	<u>97.12.31</u>			
	原 始 投資成本	持 股 比 例 %	期 末 帳面價值	本 期 認 列 投資損失
亞格數位股份有限公司	\$ 20,000	38.17	14,845	5,155
Web Sources International Inc.	<u>100,005</u>	100.00	<u>2,232</u>	<u>51,853</u>
	<u>\$ 120,005</u>		<u>17,077</u>	<u>57,008</u>

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

1. 本公司採權益法評價之投資損益係依被投資公司當期經會計師查核之財務報表認列損益。
2. 截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司因認列被投資公司Web Sources International Inc.之投資損失使長期股權投資餘額成為負數，因而沖銷相關長期應收關係人款請詳附註五之說明，其相關沖銷明細如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
長期應收關係人款	\$ <u>17,806</u>	<u>-</u>

3. 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%。

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，累積投資成本明細如下：

美金單位：千元

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
東莞久大信息諮詢有限公司	US\$ -	US\$ 395
美合網絡科技(深圳)有限公司	US\$ 2,656	US\$ 2,656

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。

4. 本公司採權益法評價之被投資公司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」之規定，認列備供出售金融資產未實現損益而使股東權益變動，本公司因此按持股比例調整備供出售金融資產未實現損益，請詳附註四(十)4.之說明，相關明細如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
富董投資股份有限公司	\$ <u>2,600</u>	<u>-</u>

5. 本公司為因應未來之發展及策略之執行，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，係因商譽而發生，民國九十八年及九十七年十二月三十一日餘額如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
商譽—亞格數位股份有限公司	\$ <u>6,288</u>	<u>14,738</u>

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定進行資產減損評估，民國九十八年十二月三十一日就該資產之使用價值評估可回收金額計6,288千元，因而認列減損損失計8,450千元，其相關減損評估請詳附註四(八)。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

6.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十二月三十一日止，本公司固定資產抵質押情形請詳附註六。

(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網路股份有限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」，合併產生之商譽為41,049千元。

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定進行資產減損評估，民國九十八年十二月三十一日就該資產之使用價值評估可回收金額計36,759千元，因而認列減損損失計4,290千元，其相關減損評估請詳附註四(八)。

(八)資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定進行資產減損評估，將產生現金流入之最小可辨認資產群組劃分為本公司(含子公司及商譽)及亞格數位股份有限公司等現金產生單位，其中亞格數位股份有限公司主要以經營各項書刊、雜誌與圖書之出版與發行業務為主。

民國九十八年度按各現金產生單位資產之使用價值評估其可回收金額，並以現金產生單位主要資產之剩餘經濟耐用年限之財務預算做為現金流量之評估依據。相關營業收入之估計係參考產業成長趨勢及企業成長規模，茲將可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

1.預計營業收入、成本及費用之假設：

係依歷史經驗及考量未來產業變化情形預估。

2.本公司係依據產業屬性，於計算資產可回收金額時，民國九十八年度採用之折現率為4.12%。

本公司依據上述關鍵假設計算，民國九十八年十二月三十一日各該資產之原始金額、使用價值評估可回收金額及認列減損損失分別如下：

	98.12.31		
	<u>原始金額</u>	<u>可回收金額</u>	<u>減損金額</u>
商譽—亞格數位(股)公司	\$ 14,738	6,288	8,450
商譽—合併產生	<u>41,049</u>	<u>36,759</u>	<u>4,290</u>
	<u>\$ 55,787</u>	<u>43,047</u>	<u>12,740</u>

截至民國九十八年度本公司認列之減損損失為12,740千元。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(九)退休金

本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日採確定給付退休辦法部分之退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	(2,321)
非既得給付義務	(3,654)	(4,498)
累積給付義務	(3,654)	(6,819)
未來薪資增加之影響數	(2,802)	(2,590)
預計給付義務	(6,456)	(9,409)
退休基金資產公平價值	7,450	7,361
提撥狀況	994	(2,048)
未認列退休金利益	(1,950)	(713)
未認列過渡性淨給付義務	1,351	1,441
預付退休金(應計退休金負債)	<u>\$ 395</u>	<u>(1,320)</u>

本公司民國九十八年度及九十七年度採確定給付退休辦法部分之淨退休金成本組成項目如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
服務成本	\$ 278	253
利息成本	235	318
退休基金資產預計報酬	(49)	(224)
攤銷及遞延數	(59)	186
淨退休金成本	<u>\$ 405</u>	<u>533</u>

精算假設如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
折現率	2.25 %	2.50 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	未來3年0% 之後3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.25 %	2.50 %

本公司民國九十八年度及九十七年度採確定提撥退休金辦法部分之退休金費用分別為4,357千元及4,739千元。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(十)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，此項增資案業經主管機關核准，並已辦妥法定登記程序。

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。

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司額定股本分別為1,000,000千元及600,000千元，每股面額10元，實收股本分別為434,176千元及428,861千元。

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，截至民國九十八年十二月三十一日止共計買回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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

本公司截至民國九十八年十二月三十一日止為累積虧損，因此並未估列員工紅利及董監酬勞。另，本公司以截至民國九十七年十二月三十一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%，估計員工紅利金額為551千元，董監酬勞為276千元，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。

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民國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：

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

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。配發現金股利不超過百分之五十，餘可配發股票股利。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

4.金融商品未實現利益

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，因本公司採權益法評價之被投資公司持有備供出售金融資產而產生之未實現利益列入股東權益之明細如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
採權益法相對認列被投資公司帳列未實現利益	\$ <u>2,600</u>	<u>-</u>

(十一)所得稅

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。

民國九十八年度及九十七年度所得稅費用(利益)項目組成如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
當 期	\$ 2,035	2,494
遞 延	294	(7,627)
未分配盈餘加徵10%	<u>20</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,349</u>	<u>(5,133)</u>

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度及九十七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：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
稅前淨(損)利依稅率計算之所得稅額	\$ (3,708)	238
投資抵減	(5,769)	(8,610)
以前年度所得稅費用高估數	-	(2,150)
以前年度遞延所得稅資產高估數	4,835	-
遞延所得稅資產備抵評價調整數	(1,641)	14,255
未分配盈餘加徵10%	20	-
五年免稅所得影響數	(1,991)	(3,346)
股利收入所得免稅影響數	-	(5,417)
所得稅稅率變動影響數	7,069	-
其他依稅法規定調整數	<u>3,534</u>	<u>(103)</u>
	<u>\$ 2,349</u>	<u>(5,133)</u>

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
採權益法評價之投資損失	\$ (4,120)	(12,964)
遞延所得稅資產高估數	4,835	-
依稅法規定調整之稅負影響數	5,818	-
其他	(4,598)	(8,918)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	<u>(1,641)</u>	<u>14,255</u>
	<u>\$ 294</u>	<u>(7,627)</u>

民國九十八年及九十七年十二月三十一日本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響如下：

	<u>98.12.31</u>		<u>97.12.31</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>
遞延所得稅資產—流動：				
備抵呆帳超限數	\$ 18,149	3,630	17,036	4,259
未實現兌換損失	1,472	<u>294</u>	12	<u>3</u>
		<u>\$ 3,924</u>		<u>4,262</u>
遞延所得稅資產—非流動：				
採權益法認列之投資損失	\$ 121,675	24,335	106,648	26,662
投資抵減	9,884	9,884	8,610	8,610
依18號公報提列之退休金	-	-	2,064	516
長期應收票據折價損失	80	16	176	44
累積換算調整數	(3,863)	(772)	(3,300)	(825)
備抵評價		<u>(26,312)</u>		<u>(27,953)</u>
		<u>\$ 7,151</u>		<u>7,054</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 38,159</u>		<u>40,094</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 772</u>		<u>825</u>
遞延所得稅資產備抵評價		<u>\$ 26,312</u>		<u>27,953</u>

依據促進產業升級條例之規定，投資「自動化設備、研究發展及人才培訓支出」依法取得之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，最後一年之餘額則可全額扣抵應納稅額。

截至民國九十八年十二月三十一日止，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：

<u>發生年度</u>	<u>未抵減稅額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>	<u>備註</u>
九十七年	\$ 4,115	一〇一年	申報數
九十八年	<u>5,769</u>	一〇二年	預估申報數
	<u>\$ 9,884</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結算申報已奉稽徵機關核定至九十六年度。
兩稅合一相關資訊：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	(16,929)	6,180
合 計	<u>\$ (16,929)</u>	<u>6,180</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7,054</u>	<u>6,916</u>
	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>註</u>	<u>33.46%(實際)</u>

註：本公司該年度無可供分配盈餘，故不適用。

(十二)每股盈餘

本公司民國九十八年度及九十七年度，每股盈餘計算如下：

	<u>98年度</u>		<u>97年度</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	\$ <u>(14,832)</u>	<u>(17,181)</u>	<u>993</u>	<u>6,126</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>41,418</u>	<u>41,418</u>	<u>40,886</u>	<u>40,886</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ (0.36)</u>	<u>(0.41)</u>	<u>0.02</u>	<u>0.15</u>
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)			<u>41,540</u>	<u>41,540</u>
每股盈餘(元)			<u>\$ 0.02</u>	<u>0.15</u>
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘本期淨利(損)	\$ <u>(14,832)</u>	<u>(17,181)</u>	<u>993</u>	<u>6,126</u>
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	-	-	61	61
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股)	<u>41,418</u>	<u>41,418</u>	<u>40,947</u>	<u>40,947</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ (0.36)</u>	<u>(0.41)</u>	<u>0.02</u>	<u>0.15</u>
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)			<u>41,540</u>	<u>41,540</u>
每股盈餘(元)			<u>\$ 0.02</u>	<u>0.15</u>

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)金融商品資訊之揭露

1.民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	98.12.31		97.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 166,349	166,349	248,109	248,109
應收票據及帳款 (含關係人)	60,450	60,450	66,770	66,770
其他金融資產-流動	4,252	4,252	3,581	3,581
公平價值變動列入損益 之金融資產	-	-	55,279	55,279
以成本衡量之金融資產 -非流動	61,000	-	11,000	-
長期應收款-關係人	1,901	1,901	19,828	19,828
長期應收票據	7,963	7,963	12,034	12,034
金融負債：				
應付票據及帳款	5,688	5,688	6,278	6,278
應付費用	20,161	20,161	20,161	20,161

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、應付票據及帳款、長期應收款—關係人、其他金融資產—流動及應付費用。
- (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	98.12.31		97.12.31	
	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：				
現金及銀行存款	\$ 166,349	-	248,109	-
應收票據及帳款 (含關係人)	-	60,450	-	66,770
其他金融資產-流動	-	4,252	-	3,581
公平價值變動列入損益 之金融資產	-	-	55,279	-
以成本衡量之金融資產- 非流動	-	61,000	-	11,000
長期應收款-關係人	-	1,901	-	19,828
長期應收票據	-	7,963	-	12,034
金融負債：				
應付票據及帳款	-	5,688	-	6,278
應付費用	-	20,161	-	20,161

4.本公司民國九十八年度及九十七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90千元及1,220千元。

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
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.勞務收入及應收帳款

民國九十八年度及九十七年度本公司因提供勞務向關係人收取勞務收入如下：

	98年度		97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	\$ 1,881	1	8,298	3

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，因提供上述勞務而餘留之應收關係人款項分別為644千元及145千元。

民國九十八年及九十七年十二月三十一日對於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者轉列長期應收款-關係人，分別計1,901千元(已沖銷本公司因認列被投資公司之投資損失使長期股權投資餘額為負數，因而沖銷相關長期應收關係人款計17,806千元)及19,828千元。

民國九十八年度及九十七年度本公司對美合網路之勞務收入皆依美合網路與客戶簽訂之合約金額40%認列計收；收款條件則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十二月三十一日止，亞格數位向本公司購買勞務而預收之款項皆為57千元，帳列預收收入項下。

(2)民國九十八年度及九十七年度本公司因亞格數位提供勞務而產生勞務成本分別為70千元及506千元，截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止尚未支付款項分別為0元及71千元，帳列應付費用及其他流動負債項下。

(3)截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，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1,556千元及724千元，帳列應付費用及其他流動負債項下。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十八年度及九十七年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	98年度	97年度
薪資	\$ 3,938	3,578
獎金及特支費	290	940
業務執行費用	2,520	150
員工紅利	-	76
	\$ 6,748	4,744

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳附註四(十)「股東權益」項下之說明。

六、抵質押之資產

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司提供抵質押資產之帳面價值如下：

<u>抵質押之資產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
土地	可轉換公司債發行保證額度	\$ 35,211	-
房屋及建築	可轉換公司債發行保證額度	35,679	-
		\$ 70,890	-

七、重大承諾事項及或有事項

未來二年本公司應支付租金彙總如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
99.01.01~99.12.31	\$ 3,261
100.01.01~100.12.31	491
	\$ 3,752

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司為配合公司業務需要，於民國九十八年九月七日董事會決議發行可轉換公司債，額度以二億元為上限，用以購置辦公大樓做為資本支出，此項可轉換公司債已於民國九十九年一月十八日經主管機關核准，並於民國九十九年二月二十二日發行。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

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：

性質別	功能別	98年度			97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(註)		16,137	92,348	108,485	19,891	95,857	115,748
勞健保費用		1,318	6,175	7,493	1,413	6,055	7,468
退休金費用		853	3,909	4,762	1,012	4,260	5,272
其他用人費用		854	3,671	4,525	1,023	4,006	5,029
折舊費用		806	2,886	3,692	1,199	2,926	4,125
攤銷費用		508	496	1,004	948	455	1,403

(二)重分類

民國九十七年度財務報表中若干金額為配合民國九十八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。
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	
本公司	普通股-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%	13,926	註1
	特別股-成吉思汗投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,521	50,000	78.24%	50,000	註1
	普通股-Web Sources International Inc.	母子公司	-	3,124	- (註2)	100.00%	(17,806)	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	3,170	38.17%	3,170	註1
	普通股-富董投資(股)公司	母子公司	採權益法評價之長期股權投資	5,000	52,420	100.00%	52,420	註1

註1：股票並未在公開市場交易且無明確市價，依該公司經會計師查核之財務報表列計。

註2：本公司因認列Web Sources International

Inc.之投資損失使長期股權投資餘額成

為負數，因而沖銷相關長期應收關係人款計17,806千元。

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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

- 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%	(17,806)	(20,600)	(20,600)	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%	3,170	(8,250)	(3,225)	本公司採權益法評價之被投資公司
本公司	富董投資(股)公司	台灣	投資	50,000	-	5,000	100.00%	52,420	(180)	(180)	母子公司
Web Sources International Inc.	G.T. Asian Products Marketing Inc.	Samoa	投資	US\$3,124	US\$3,124	3,124	100.00%	US\$(557)	US\$(623)	US\$(623)	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\$(572)	US\$(623)	US\$(623)	母子公司

- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：無。
- 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\$(557)	100.00	US\$(557)	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\$(572)	100.00	US\$(572)	註1
富董投資(股)公司	存託憑證—Changyou.Com Ltd.-	-	備供出售金融資產—流動	10	\$10,637	-	\$10,637	
富董投資(股)公司	股票—China Riter Power Corp.	-	備供出售金融資產—流動	40	\$6,150	-	\$6,150	
富董投資(股)公司	股票—Golden Meditech Co., Ltd.	-	備供出售金融資產—流動	2,920	\$22,673	-	\$22,673	

註1：股票並未在公開市場交易且無明確市價，依各該公司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

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

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					
東莞久大信息 諮詢有限公司	軟體產品開發 、銷售及提供 相關技術諮詢 服務	13,169 (US\$395)	(註1)	13,169 (US\$395)	-	-	13,169 (US\$395)	100 %	(註2)	(註2)	-
杭州三光東展 覽有限公司	廣告、藝文及 娛樂業	5,779 (US\$182)	(註1)	2,318 (US\$73)	-	-	2,318 (US\$73)	40%	(註2)	(註2)	-
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 %	26,600 (US\$(623)) (註3)	1,709 (US\$572)	-

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
\$103,229 (US\$3,124)	\$161,255 (US\$4,880)	\$241,876

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：本公司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，其相關清算作業已辦理完成。另，本公司經評估杭州三光東展覽有限公司未來營運並無效益且虧損情形無法改善，並於民國九十六年五月十五日經董事會決議自該公司撤資，其終止投資事宜已辦理完成。

註3：本表認列投資損益係依孫公司經會計師查核之財務報表認列之投資損失。

註4：係以財務報告期間平均匯率(NT：33.044/US)換算為新台幣。

2.重大交易事項：

本公司民國九十八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：不適用。

久大資訊網路股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣：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	166,171
	支票存款	49
	外幣存款(美金411.72X32.03)	14
		<u>166,234</u>
合 計		<u>\$ 166,349</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)：		
虹泰企業有限公司	非關係人之營業收入	\$ 4,147
喜王化工有限公司	"	2,497
其他(註)		<u>54,345</u>
		60,989
減：備抵呆帳	"	<u>(73)</u>
		<u>\$ 60,916</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	\$ 2,673
昆山九太網路科技有限公司	"	1,783
其他(註)	"	<u>13,827</u>
		18,283
減：備抵呆帳		<u>(11,430)</u>
		<u>\$ 6,853</u>

久大資訊網路股份有限公司

其他金融資產明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應收退稅款	營所稅	\$ 3,840
	其他(註)	412
		<u>\$ 4,252</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

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>		<u>備 註</u>	<u>提供擔保或抵質押情形</u>
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>		
玉 石	<u>\$ 15,631</u>	<u>25,712</u>	市價採淨變現價值	無

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
 民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付費用	預付租金、保費及勞務費等	\$ 2,878
其他(註)	員工借支及墊付款等	303
合 計		\$ 3,181

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十二月三十一日

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 調整數	其他異動	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	持股 比例%	金額	
採權益法評價：													
亞格數位(股) 公司	2,000	\$ 14,845	-	-	-	-	(3,225)	-	(8,450)	2,000	38.17	3,170	無
Web Sources International Inc.	3,124	2,232	-	-	-	-	(20,600)	562	17,806	3,124	100.00	-	無
富董投資		-	5,000	50,000	-	-	(180)	-	2,600	5,000	100.00	52,420	
合 計		\$ 17,077		50,000		-	(24,005)	562	11,956			55,590	

註：其他異動包含提列減損損失、被投資公司金融商品評價利益及將長期股權投資餘額負數者沖銷其相關長期應收關係人款等。

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十二月三十一日

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：					
土 地	\$ -	35,211	-	35,211	請詳附註六
房屋及建築物	-	35,679	-	35,679	請詳附註六
運輸設備	2,240	-	-	2,240	無
辦公設備	28,426	816	150	29,092	無
租賃改良	3,643	2,066	1,589	4,120	無
小 計	34,309	73,772	1,739	106,342	
累計折舊：					
運輸設備	1,617	373	-	1,990	
辦公設備	22,160	2,209	150	24,219	
租賃改良	1,988	1,110	428	2,670	
小 計	25,765	3,692	578	28,879	
淨 額	\$ 8,544	70,080	1,161	77,463	

存出保證金明細表

民國九十八年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
辦公室租賃押金		\$ 1,013
其 他(註)	機房押金及影印機押金等	378
合 計		\$ 1,391

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

電腦軟體成本變動明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤提</u>	<u>期末餘額</u>
電腦軟體	\$ <u>2,345</u>	<u>1,699</u>	<u>1,004</u>	<u>3,040</u>

應付票據及帳款明細表

民國九十八年十二月三十一日

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付票據：		
陳裕桐	租金費用	\$ 136
其他(註)		<u>290</u>
		<u>\$ 426</u>
應付帳款：		
香港商雅虎資訊股份有限公司-台灣分公司	網路費用	\$ 4,887
其他(註)		<u>375</u>
		<u>\$ 5,262</u>

註：個別金額未達100千元，不予單獨列示。

久大資訊網路股份有限公司

預收收入明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
喜王化工有限公司	預收貨款	\$ 2,463
其他(註)	"	69,131
合 計		<u>\$ 71,594</u>

應付費用及其他流動負債明細表

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
應付費用	薪資及獎金	\$ 13,093
	勞健保費	2,170
	登錄費	1,475
	其他	3,423
		<u>20,161</u>
其他流動負債	營業稅	2,988
	代收款項	1,079
	暫收款項	1,199
	其他(註)	136
	<u>5,402</u>	
合 計		<u>\$ 25,563</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

營業收入明細表

民國九十八年度

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>內</u> <u>容</u>	<u>金</u> <u>額</u>
VIP	網路行銷	\$ 66,921
Overture	網路行銷	63,860
Taiwan Products Online	網路建置及主機租賃等	40,020
WAKEMA	電子商務網路服務	35,584
ETM	網路嵌入式行銷	24,729
其他(註)	經銷商品等	<u>46,595</u>
		277,709
減：折讓及退回		<u>(1,970)</u>
合 計		<u><u>\$ 275,739</u></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

民國九十八年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初商品存貨	\$ 15,631
加：本期進貨淨額	3,705
減：轉列各項費用	47
期末商品存貨	<u>15,631</u>
銷貨成本	<u>3,658</u>
勞務成本	
網路費用	71,745
薪資支出	16,137
製作費用	7,434
其他(註)	<u>9,203</u>
	<u>104,519</u>
	<u>\$ 108,177</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之三，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

民國九十八年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>銷售費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展費用</u>
薪資支出	\$ 60,456	17,134	14,758
租金支出	6,291	844	1,331
保險費	3,974	1,098	1,103
佣金支出	4,219	-	-
勞務費	-	3,164	-
呆帳損失	-	2,777	-
折舊費用	1,495	687	704
伙食費	2,426	554	692
退休金費用	2,686	499	724
交通費	5,080	486	321
雜費	806	1,169	284
其他費用	-	-	774
其他(註)	<u>4,438</u>	<u>2,629</u>	<u>2,122</u>
合 計	<u>\$ 91,871</u>	<u>31,041</u>	<u>22,813</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之三，不予單獨列示。

久大資訊網路股份有限公司

營業外收入及支出明細表

民國九十八年度

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
營業外收入及利益：					
利息收入		銀行存款之利息收入		\$	2,271
租金收入		租金收入			157
金融資產評價利益淨額		金融資產評價利益			90
雜項收入					<u>431</u>
				\$	<u>2,949</u>
營業外費用及損失：					
利息支出				\$	4
採權益法認列之投資損失		係長期股權投資之投資損失			24,005
處分固定資產損失		處分固定資產損失			1,161
兌換損失淨額		外幣交易產生之匯兌損失			1,708
減損損失					<u>12,740</u>
合 計				\$	<u>39,618</u>