

新股票代碼：3085
舊股票代碼：R132

久大資訊網路股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十五年及九十四年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7 11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11 19
(五)關係人交易	20
(六)質押之資產	20
(七)重大承諾事項及或有事項	20
(八)重大之災害損失	20
(九)重大之期後事項	20
(十)其 他	21
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	21 22
2.轉投資事業相關資訊	22 23
3.大陸投資資訊	23
(十二)部門別財務資訊	23

會 計 師 核 閱 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九十五年及九十四年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(四)所述，久大資訊網路股份有限公司民國九十五年及九十四年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資帳面金額分別為19,806千元及6,244千元，及其相關之民國九十五年及九十四年第一季投資損失分別為3,986千元及1,916千元，係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報表計列。另，財務季報表附註十一「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核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司之財務季報表及其相關資訊若經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務季報表附註三所述，久大資訊網路股份有限公司自民國九十五年一月一日起，首次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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，前述變動致民國九十五年第一季純益及每股盈餘分別增加551千元及0.02元。另依前述第三十四號公報之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經依規定重新分類及衡量，民國九十五年第一季會計原則變動累積影響數為551千元。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

張 字 信

會 計 師 ：

吳 傳 銓

金管會核准：金管證六字第0940100754號
簽證文號
原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民國九十五年四月二十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
久大資訊網路股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	95.3.31		94.3.31		負債及股東權益	95.3.31		94.3.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及銀行存款(附註四(十))	\$ 187,822	49	172,451	44	應付票據(附註四(十))	\$ 218	-	222	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(一)及(十))	66,035	18	83,324	22	應付所得稅	1,059	-	9,361	2
1120 應收票據(附註四(二)及(十))	50,608	13	49,558	13	應付費用	10,698	3	11,888	3
1140 應收帳款淨額(附註四(二)及(十))	4,485	1	7,918	2	預收收入(附註五)	41,885	11	32,011	8
1150 應收關係人款項(附註四(十))	2,464	1	114	-	其他流動負債	2,399	1	3,843	1
1190 其他金融資產-流動	82	-	135	-		56,259	15	57,325	14
1201 商品存貨(附註四(三))	795	-	802	-	其他負債：				
1280 預付款項及其他流動資產(附註四(七))	3,771	1	4,041	1	應計退休金負債(附註四(六))	3,045	1	2,441	1
	316,062	83	318,343	82	負債合計	59,304	16	59,766	15
基金及投資：					股東權益(附註四(八))：				
1421 採權益法評價之長期股權投資(附註四(四))	19,806	5	6,244	1	普通股股本	314,651	83	290,376	74
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(一)及(十))	30,000	8	50,000	13	資本公積-普通股溢價	-	-	18,015	5
	49,806	13	56,244	14	保留盈餘：				
固定資產(附註四(五))：					法定盈餘公積	8,214	2	4,044	1
1561 辦公設備	17,996	5	16,601	4	未分配盈餘	32,158	8	47,586	12
1551 運輸設備	2,240	-	2,240	1		40,372	10	51,630	13
1631 租賃改良	3,445	1	2,646	1	累積換算調整數	(342)	-	-	-
	23,681	6	21,487	6	庫藏股票	(32,805)	(9)	(28,318)	(7)
15X9 減：累計折舊	(14,203)	(4)	(10,313)	(3)	股東權益合計	321,876	84	331,703	85
	9,478	2	11,174	3					
其他資產：									
1770 遞延退休金成本	-	-	117	-					
1820 存出保證金	1,672	1	1,571	-					
1830 遞延費用	1,999	1	957	-					
1841 長期應收票據(附註四(二)及(十))	1,522	-	2,458	1					
1848 催收款項(附註四(二))	-	-	164	-					
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(七))	641	-	441	-					
	5,834	2	5,708	1					
資產總計	\$ 381,180	100	391,469	100	負債及股東權益總計	\$ 381,180	100	391,469	100

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：徐重弘

經理人：徐維鴻

會計主管：蔡玫貞

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
久大資訊網路股份有限公司

損 益 表

民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	95年第一季		94年第一季	
	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註五)：				
4610 勞務收入	\$ 49,515	101	47,608	100
4800 其他營業收入	2	-	30	-
4619 減：勞務收入折讓	390	1	47	-
營業收入淨額	49,127	100	47,591	100
5000 營業成本	8,789	18	9,356	20
營業毛利	40,338	82	38,235	80
營業費用：				
6100 推銷費用	19,127	39	19,581	41
6200 管理費用	7,696	16	8,008	17
6300 研究發展費用	2,831	6	1,763	4
	29,654	61	29,352	62
營業淨利	10,684	21	8,883	18
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	484	1	597	1
7140 處分投資利益	1	-	194	1
7310 金融資產評價利益(附註四(一))	67	-	-	-
7480 什項收入	23	-	367	1
	575	1	1,158	3
營業外費用及損失：				
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四))	3,986	8	1,916	4
7640 金融資產評價損失-淨額(附註四(一))	-	-	549	1
7560 兌換損失-淨額	24	-	99	-
	4,010	8	2,564	5
本期稅前淨利	7,249	14	7,477	16
8110 所得稅費用(附註四(七))	321	1	1,683	4
8900 列計會計原則變動之累積影響數前淨利	6,928	13	5,794	12
9300 會計原則變動之累積影響數(附註三)	551	1	-	-
本期淨利	\$ 7,479	14	\$ 5,794	12
			稅 前	稅 後
9750 基本每股盈餘(元)				
9710 列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 0.24	0.23	0.27	0.21
9740 會計原則變動之累積影響數	0.02	0.02	-	-
	\$ 0.26	0.25	0.27	0.21
基本每股盈餘(元)-追溯調整			\$ 0.25	0.19

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：徐重弘

經理人：徐維鴻

會計主管：蔡玫貞

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
久大資訊網路股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	95年第一季	94年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 7,479	5,794
調整項目：		
折舊及攤銷	1,323	1,274
提列呆帳損失	-	500
依權益法認列之投資損失	3,986	1,916
處分投資利益	(1)	(194)
會計原則變動累積影響數	(551)	-
金融資產評價(利益)損失	(67)	549
應收票據、帳款及催收款(含關係人)增加	(1,981)	(3,609)
遞延所得稅資產增加	(24)	(663)
應付票據減少	(384)	(115)
應付所得稅增加(減少)	(627)	2,290
應付費用減少	(6,613)	(9,043)
預收收入增加	4,144	3,622
其他與營業有關之資產負債淨變動數	883	5,453
營業活動之淨現金流入	7,567	7,774
投資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動淨增加	-	(15,796)
購置固定資產	(1,001)	(537)
長期股權投資增加	(290)	(3,876)
遞延費用增加	(245)	(90)
存出保證金增加	(127)	-
投資活動之淨現金流出	(1,663)	(20,299)
融資活動之現金流量：		
存入保證金減少	-	(35)
購入庫藏股	(315)	-
融資活動之淨現金流出	(315)	(35)
本期現金及銀行存款減少數	5,589	(12,560)
期初現金及銀行存款餘額	\$ 182,233	185,011
期末現金及銀行存款餘額	\$ 187,822	172,451
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 973	58

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：徐重弘

經理人：徐維鴻

會計主管：蔡玫貞

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
久大資訊網路股份有限公司

財務季報表附註

民國九十五年及九十四年三月三十一日

(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。民國八十九年五月二十二日經財政部證券暨期貨管理委員會核准補辦股份公開發行，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。

截至民國九十五年三月三十一日止，本公司員工人數計有193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暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一)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。以外幣計價之交易依交易日之匯率換算為新台幣列帳。資產負債表日之外幣債權與債務按當日匯率換算為新台幣。因匯率變動產生之已實現或未實現兌換損益，列為當期營業外收支。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將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。

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

以下項目之資產，列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- 1.用途未受限制之現金或銀行存款。
- 2.用途限制之現金或銀行存款，提供債務作質，其所擔保之債務為流動負債者。
- 3.為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產。

久大資訊網路股份有限公司財務季報表附註(續)

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(三)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收之金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。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。

(四)金融商品

本公司自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」，將所持有之金融資產投資分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、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類別：

- 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：此類金融資產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之金融資產兩類。

以交易為目的之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，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資產。

所持有之金融資產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；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。

- 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。

民國九十四年十二月三十一日本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。本公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。可轉換公司債之市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

(五)備抵呆帳

久大資訊網路股份有限公司財務季報表附註(續)

依期末應收款項帳齡分析結果與期後收款情形評估可能發生之損失提列。

(六)存 貨

以成本與市價孰低為評價基礎。成本計算採加權平均法，市價採淨變現價值。

(七)採權益法之長期股權投資

本公司及具控制力之他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。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。

本公司對具有控制力之被投資公司，除採權益法評價外，並於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併報表。惟基於重大性原則之考量得不編製合併報表。

(八)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：3~5年。
- ．運輸設備：5年。
- ．租賃改良：3~10年。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(九)遞延費用

電腦軟體支出等，以取得成本為入帳基礎，按三年平均攤銷。

(十)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季報表附註(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，專戶儲存於中央信託局。

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。

(十一)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E-mail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。

(十二)所得稅

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」處理。依此方法，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遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異其所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減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。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之後列為當期所得稅費用。

(十三)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以已發行普通股流通在外加權平均股數計算之；凡有因累積盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股數，則另揭露採追溯計算後之每股盈餘。

(十四)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。

久大資訊網路股份有限公司財務季報表附註(續)

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

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，變動情形請詳附註四(一)。此項變動致民國九十五年第一季純益及每股盈餘分別增加551千元及0.02元。

本公司自民國九十五年一月一日起，依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，於首次適用該公報之會計年度開始時，依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量，民國九十五年第一季會計原則變動累積影響數為551千元。

本公司自編製民國九十四年第一季財務季報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該號公報規定，本公司於民國九十五年三月三十一日已就有減損跡象之資產進行減損測試，並無應予以認列之減損損失。

四、重要會計科目之說明

(一)金融商品

本公司民國九十五年及九十四年三月三十一日持有之各類金融資產帳面價值明細如下：

	95.3.31	94.3.31
公平價值變動認列為損益之金融資產		
交易目的金融資產：		
受益憑證 - 開放型基金	\$ 50,196	66,000
指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：		
可轉換公司債-廣輝一	\$ 9,090	9,676
可轉換公司債-大眾一	6,749	7,648
	\$ 15,839	17,324
帳面價值	\$ 66,035	83,324
公平價值	\$ 66,035	83,328
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
攸泰創業投資(股)公司	\$ 30,000	50,000

久大資訊網路股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十四年度財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年三月三十一日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之可轉換公司債與受益憑證帳面價值合計為83,324千元(係減除備抵跌價損失954千元後)，重分類為公平價值變動列入損益之金融資產為83,324千元。

本公司於民國九十五年三月三十一日所持有民國九十四年底取得廣輝及大眾公司之可轉換公司債，其市價為15,839千元，購買成本為18,278千元，係屬應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但因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，故將其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。

本公司民國九十五年三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。截至民國九十五年三月三十一日止，列入損益表之金融資產評價利益計67千元。

民國九十五年及九十四年三月三十一日本公司所持有之攸泰創業投資(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，因此配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類為以成本衡量之金融資產。

(二)應收票據及帳款

	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
應收票據	\$ <u>50,608</u>	<u>49,558</u>
應收帳款	\$ 8,705	9,069
減：備抵呆帳	<u>(4,220)</u>	<u>(1,151)</u>
	<u>\$ 4,485</u>	<u>7,918</u>
長期應收票據	\$ <u>1,522</u>	<u>2,458</u>
催收款項	\$ 4,757	2,315
減：備抵呆帳	<u>(4,757)</u>	<u>(2,151)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>164</u>

上述款項均未貼現或提供作為擔保品。

(三)商品存貨

截至民國九十五年及九十四年三月三十一日止，本公司存貨並未投保且無提供作為擔保品之情事。

久大資訊網路股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)採權益法評價之長期股權投資

本公司截至民國九十五年及九十四年三月三十一日之長期股權投資帳面價值及當期認列投資損失如下：

		<u>95.3.31</u>			
		<u>原 始</u>		<u>期 末</u>	<u>本期認列</u>
		<u>投資成本</u>	<u>持股比例%</u>	<u>帳面價值</u>	<u>投資損失</u>
採權益法評價者：					
Web Sources					
International Inc.					
\$	36,973	100		<u>19,806</u>	<u>3,986</u>
		<u>94.3.31</u>			
		<u>原 始</u>		<u>期 末</u>	<u>本期認列</u>
		<u>投資成本</u>	<u>持股比例%</u>	<u>帳面價值</u>	<u>投資損失</u>
採權益法評價者：					
Web Sources					
International Inc.					
\$	10,876	100		<u>6,244</u>	<u>1,916</u>

本公司民國九十三年八月經經濟部投審會之核准，透過對外投資英屬維京群島 Web Sources International Inc.100%股權，再轉投資薩摩亞G.T. Asian Products Marketing Inc.100%股權，間接取得對大陸投資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。截至民國九十五年三月三十一日止，累計投資金額為美金580千元。

本公司分別於民國九十四年一月及十一月經經濟部同意依前述方式間接對大陸地區投資設立杭州三光束展覽有限公司及美合網絡科技(深圳)有限公司從事廣告藝文娛樂業及資訊軟體服務業，投資比例分別為40%及100%，截至民國九十五年三月三十一日止，累計投資金額分別為美金73千元及479千元。

本公司民國九十五年第一季及九十四年第一季依權益法認列之投資損失分別為3,986千元及1,916千元，係依被投資公司自行編製之財務報表認列。

本公司長期股權投資皆未提供作為擔保。

(五)固定資產

本公司截至民國九十五年及九十四年三月三十一日止，固定資產保險金額分別為10,120千元及10,600千元，本公司固定資產均未提供擔保。

久大資訊網路股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)退 休 金

本公司民國九十五年及九十四年第一季有關退休金資料如下：

	<u>95年第一季</u>	<u>94年第一季</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>4,064</u>	<u>3,687</u>
當期退休金費用：		
確認給付之淨退休金成本	\$ 96	482
確定提撥之淨退休金成本	<u>822</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 918</u>	<u>482</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>3,045</u>	<u>2,441</u>
期末既得退休金給付	\$ <u>1,330</u>	<u>1,190</u>

(七)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。

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十五及九十四年第一季所得稅費用項目組成如下：

	<u>95年第一季</u>	<u>94年第一季</u>
當 期	\$ 274	2,132
遞 延	(24)	(663)
未分配盈餘加徵10%	<u>71</u>	<u>214</u>
	<u>\$ 321</u>	<u>1,683</u>

本公司損益表中所列之稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>95年第一季</u>	<u>94年第一季</u>
稅前淨利依稅率計算之所得稅額	\$ 1,802	1,859
依稅法規定調整數之稅負影響數	(17)	89
投資抵減	(725)	(479)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	997	-
未分配盈餘加徵10%	71	214
五年免稅所得影響數	<u>(1,807)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 321</u>	<u>1,683</u>

久大資訊網路股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十五年及九十四年三月三十一日之遞延所得稅資產如下：

	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
流 動	\$ 2,758	2,390
非 流 動	641	441
	<u>\$ 3,399</u>	<u>2,831</u>

本公司民國九十五年及九十四年三月三十一日之遞延所得稅係由下列項目之稅負影響數累積組成：

	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
遞延所得稅資產：		
依第18號公報提列之退休金	\$ 641	441
備抵呆帳超限	2,644	1,232
累積換算調整數	114	-
依權益法認列之投資損失	4,178	1,158
遞延所得稅資產	<u>7,577</u>	<u>2,831</u>
減：備抵評價	(4,178)	-
	<u>\$ 3,399</u>	<u>2,831</u>

本公司因研究發展支出，依促進產業升級條例得享受投資抵減，用以抵減當年度起五年內之每年應納營利事業所得稅半數，惟已屆抵減年限之尚未抵減餘額可全數抵減，不受前述僅得抵減每年應納稅額半數之限制。截至民國九十五年三月三十一日止，估計已全數抵減。

兩稅合一相關資訊：

	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	32,158	47,586
合 計	<u>\$ 32,158</u>	<u>47,586</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7,863</u>	<u>3,592</u>
	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>27.92%(預計)</u>	<u>25.84%(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九十二年度。

久大資訊網路股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)股東權益

1.股本

本公司於民國九十三年六月經股東會決議以盈餘15,400千元、員工紅利1,749千元及資本公積24,839千元轉增資，並訂民國九十三年八月四日為增資基準日，該增資案業經主管機關核准。本公司復於民國九十四年五月經股東會決議以盈餘6,260千元及資本公積18,015千元轉增資，計發行新股約2,427千股，並訂民國九十四年七月十日為增資基準日，該增資案業經主管機關核准。截至民國九十五年及九十四年三月三十一日止，本公司額定股份皆為60,000千股，每股面額10元，實收股本分別為314,651千元及290,376千元。

2.庫藏股票

本公司於民國九十三年第三季起為實施員工認股計劃而陸續買回庫藏股，截至民國九十五年及九十四年三月三十一日止，共計買回總股數分別為1,518千股及1,193千股，買回總金額分別為32,805千元及28,318千元。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。本公司民國九十五年第一季最高持有已收回股數為1,518千股，收買股份之總額為32,805千元。以民國九十五年三月三十一日為計算基礎，本公司可買回股數最高上限為3,147千股，收買股份金額最高限額為40,372千元。

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季報表附註(續)

(3)累積盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於提繳稅款及彌補歷年虧損後，應先提出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，提請股東會通過後按以下順序予以分派：

員工紅利2%以上，最高不得超過10%。

董監酬勞2%以上，最高不得超過5%。

餘為股東紅利。

(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。

(5)每股股利、員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十四年度盈餘分配案經民國九十五年四月四日董事會決議發放股票股利19,140千元，員工紅利2,200千元及董監酬勞660千元，本案預計於同年六月二十三日召開股東會時，提請決議。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。

久大資訊網路股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)每股盈餘

本公司民國九十五及九十四年第一季，基本每股盈餘計算如下：

	95年第一季		94年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)				
列計會計原則變動之累積影響前淨利	\$ 7,249	6,928	7,477	5,794
會計原則變動之累積影響數	551	551	-	-
本期淨利	\$ 7,800	7,479	7,477	5,794
加權平均流通在外股數(千股)	29,947	29,947	27,845	27,845
	\$ 0.26	0.25	0.27	0.21
基本每股盈餘 - 追溯計算94年度盈餘及員工紅利轉增資股數：				
本期淨利			\$ 7,477	5,794
加權平均流通在外股數(千股)			30,272	30,272
基本每股盈餘(元)			\$ 0.25	0.19

(十)金融商品資訊之揭露

1.民國九十五年及九十四年三月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.3.31		94.3.31	
	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	\$ 187,822	187,822	172,451	172,451
公平價值變動列入損益之金融資產	66,035	66,035	83,324	83,328
其他金融資產-流動	82	82	135	135
應收票據及帳款(含關係人)	59,079	59,079	60,048	60,048
以成本衡量之金融資產-非流動	30,000	-	50,000	-
金融負債：				
應付票據及帳款	218	218	222	222

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。此方法應用於現金及銀行存款、應收與應付票據及帳款、應收關係人款及其他金融資產-流動。

久大資訊網路股份有限公司財務季報表附註(續)

- (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。
- 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	95.3.31	
	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	\$ 187,822	-
公平價值變動列入 損益之金融資產	66,035	-
其他金融資產-流動	-	82
應收票據及帳款(含關係人)	-	59,079
金融負債		
應付票據及帳款	-	218

- 4.本公司民國九十五年第一季因以評價方式估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額為67千元。

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虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

(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。

久大資訊網路股份有限公司財務季報表附註(續)

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>
海王星興業股份有限公司(海王星興業)	本公司之監察人
東莞久大信息諮詢有限公司(東莞久大)	本公司轉投資之大陸子公司
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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.勞務收入

民國九十五年及九十四年第一季本公司對關係人提供勞務收入如下：

	<u>95年第一季</u>	<u>94年第一季</u>
東莞久大	\$ 326	114
海王星興業	5	-
美合網絡	1,510	-
	<u>\$ 1,841</u>	<u>114</u>

2.應收款項

截至民國九十五年及九十四年三月三十一日止，因提供上述勞務而餘留之應收關係人款項分別為2,464千元及114千元。

本公司對關係人之收款條件與一般公司相較並無顯著不同。

3.預收收入

民國九十五年及九十四年第一季本公司預收關係人勞務收入如下：

	<u>95年第一季</u>	<u>94年第一季</u>
東莞久大	\$ 161	-
海王星興業	31	-
	<u>\$ 192</u>	<u>-</u>

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

未來兩年本公司應支付租金彙總如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
95.4.1~96.3.31	\$ 3,106
96.4.1~97.3.31	89
	<u>\$ 3,195</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

久大資訊網路股份有限公司財務季報表附註(續)

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	95年第一季			94年第一季		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		3,070	17,493	20,563	2,933	18,972	21,905
勞健保費用		302	1,072	1,374	301	1,112	1,413
退休金費用		178	740	918	100	382	482
其他用人費用		167	777	944	170	683	853
折舊費用		262	776	1,038	234	846	1,080
攤銷費用		79	206	285	42	152	194

(二)重分類

民國九十四年第一季財務季報表中若干金額為配合民國九十五年第一季首次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」之表達方式已作適當之重分類，該重分類對財務季報表表達之影響請詳附註三、四(一)及四(十)。

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	持股比例	市價/淨值	
本公司	受益憑證-復華信天翁基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	898	10,035	-	10,035	
	受益憑證-群益安信基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	865	10,035	-	10,035	
	受益憑證-復華有利債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	817	10,034	-	10,034	
	受益憑證-群益安穩	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	341	5,020	-	5,020	
	受益憑證-群益安利	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	745	10,056	-	10,056	
	受益憑證-國際萬華	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	351	5,016	-	5,016	
	可轉換公司債-廣輝一	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	101	9,090	-	9,090	
	可轉換公司債-大眾一	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	68	6,749	-	6,749	
	股票-攸泰創業投資(股)公司	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量金融資產-非流動	3,000	30,000	10%	22,448	註1

久大資訊網路股份有限公司財務季報表附註(續)

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	
	普通股-Web Sources International Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,132	19,806	100%	19,806	註1

註1：股票並未在公開市場交易且無明確市價，依該公司自結報表列示淨值。

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：

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				
本公司	Web Sources International Inc.	British Virgin Islands	投資	36,973	10,876	1,132	100.00%	19,806	(3,986)	(3,986)	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\$1,132	US\$333	1,132	100.00%	US\$610	US\$(123)	US\$(123)	Web Sources International Inc.採權益法評價之被投資公司
G.T. Asian Products Marketing Inc.	東莞久大信息諮詢有限公司	廣東省	軟體產品開發、銷售及提供相關技術諮詢服務	US\$580	US\$260	580	100.00%	US\$249	US\$(8)	US\$(8)	G.T. Asian Products Marketing Inc.採權益法評價之被投資公司
G.T. Asian Products Marketing Inc.	杭州三光東展覽公司	江蘇省	會務服務、信息中介及展覽諮詢	US\$73	-	73	40.00%	US\$(3)	US\$(16)	US\$(6)	G.T. Asian Products Marketing Inc.採權益法評價之被投資公司
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\$479	-	479	100.00%	US\$364	US\$(109)	US\$(109)	G.T. Asian Products Marketing Inc.採權益法評價之被投資公司

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季報表附註(續)

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	持股比率	市價/淨值	
Web Sources International Inc.	股票 - G.T. Asian Products Marketing Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,132	US\$610	100.00	US\$610	註1
G.T. Asian Products Marketing Inc.	股票 - 東莞久大信息諮詢有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	580	US\$249	100.00	US\$249	註1
G.T. Asian Products Marketing Inc.	股票 - 杭州三光束展覽公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	73	US\$(3)	40.00	US\$(3)	註1
G.T. Asian Products Marketing Inc.	股票 - 美合網絡科技(深圳)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	479	US\$364	100.00	US\$364	註1

註1：股票並未在公開市場交易且無明確市價，依該公司自結報表列示淨值。

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：

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	期末投資 帳面價值	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	US\$580 NT\$18,784	(註1)	US\$580 NT\$18,784	-	-	US\$580 NT\$18,784	100 %	US\$(8) NT\$(259) (註2)	US\$249 NT\$8,083	-
杭州三光束展 覽有限公司	廣告、藝文及娛 樂業	US\$182 NT\$5,779	(註1)	US\$73 NT\$2,318	-	-	US\$73 NT\$2,318	40%	US\$(6) NT\$(203) (註2)	US\$(3) NT\$(92)	-
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	US\$479 NT\$15,871	(註1)	US\$470 NT\$15,581	US\$9 NT\$290	-	US\$479 NT\$15,871	100 %	US\$(109) NT\$(3,524) (註2)	US\$364 NT\$11,815	-

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
US\$1,132 NT\$36,973	US\$1,580 NT\$51,903	NT\$128,750

註1：係透過轉投資第三地區公司再投資大陸公司。

註2：依子公司按孫公司自結報表認列之投資(損)益。

2. 重大交易事項：

本公司民國九十五年第一季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)。

3. 其他：無。

十二、部門別財務資訊：不適用。