

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 報 表

民國九十五年及九十四年六月三十日
(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

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 報 告

民國九十五年及九十四年六月三十日

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 12
(三)會計變動之理由及其影響	12 13
(四)重要會計科目之說明	13 21
(五)關係人交易	21~22
(六)質押之資產	22
(七)重大承諾事項及或有事項	22
(八)重大之災害損失	22
(九)重大之期後事項	22
(十)其 他	22
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	25
(十二)部門別財務資訊	25
九、重要會計科目明細表	26~35

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九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，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，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規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(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45,004千元及3,324千元，及其相關之民國九十五年及九十四年上半年度投資損失分別為8,221千元及4,836千元，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以權益法評價計列。另，附註十一(二)、(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暨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九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四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，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」，前述變動使民國九十五年上半年純益及每股盈餘分別減少171千元及0.01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，民國九十五年上半年會計原則變動累積影響數為551千元。

久大資訊網路股份有限公司已編製民國九十五年上半年度與其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

張 字 信

會 計 師 ：

吳 傳 銓

金管會核准
簽證文號：金管證六字第0940100754號
原證期會核
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十五年八月七日

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九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，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，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規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(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45,004千元及3,324千元，及其相關之民國九十五年及九十四年上半年度投資損失分別為8,221千元及4,836千元，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以權益法評價計列。另，附註十一(二)、(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暨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九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十五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，該等明細表係依據前段所述之準則編製，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九十五年上半年度與其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 君 滿

會 計 師 ：

吳 傳 銓

金管會核准
簽證文號：金管證六字第0940100754號
原證期會核
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十五年八月七日

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六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	95.6.30		94.6.30			負債及股東權益	95.6.30		94.6.30	
	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))	\$ 214,734	48	186,213	47	2120	應付票據及帳款(附註四(十))	\$ 1,237	-	506	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(一)及(十))	67,072	15	74,764	19	2170	應付所得稅	5,356	1	4,762	1
1120 應收票據(附註四(二)及(十))	57,243	13	48,974	12	2216	應付費用	18,431	4	12,488	3
1140 應收帳款淨額(附註四(二)及(十))	6,173	1	6,950	2	2263	應付股利	-	-	26,453	7
1150 應收關係人款項(附註四(十)及五)	4,308	1	344	-	2280	預收收入(附註五)	41,554	9	34,131	9
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	-	-	1,299	-		其他流動負債	3,204	1	1,301	-
1190 其他金融資產 - 流動(附註四(十))	1,822	-	148	-			69,782	15	79,641	20
1201 商品存貨(附註四(三))	1,591	-	801	-	2810	其他負債：				
1280 預付款項及其他流動資產(附註四(七))	3,715	1	5,261	1		應計退休金負債(附註四(六))	2,901	1	2,700	1
	356,658	79	324,754	81		負債合計	72,683	16	82,341	21
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))	45,004	10	3,324	1	3110	股 本：				
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(一)及(十))	30,000	7	50,000	13	3150	普通股	314,651	71	314,651	80
	75,004	17	53,324	14	3211	待分配股票股利	19,140	4	-	-
固定資產(附註四(五))：					3310		333,791	75	314,651	80
1561 辦公設備	18,082	4	16,682	4	3350	資本公積 - 普通股溢價	1,415	-	-	-
1551 運輸設備	2,240	1	2,240	1	3420	保留盈餘：				
1631 租賃改良	3,697	1	2,747	1	3510	法定盈餘公積	10,680	2	8,214	2
	24,019	6	21,669	6		未分配盈餘	28,613	7	17,111	4
15X9 減：累計折舊	(15,233)	(3)	(11,203)	(3)			39,293	9	25,325	6
	8,786	3	10,466	3		累積換算調整數	82	-	-	-
其他資產：						庫藏股票	-	-	(28,318)	(7)
1770 遞延退休金成本	-	-	117	-		股東權益合計	374,581	84	311,658	79
1820 存出保證金	1,579	-	1,571	1						
1830 遞延費用	1,836	-	887	-						
1841 長期應收票據(附註四(二)及(十))	2,581	1	2,253	1						
1848 催收款項(附註四(二))	161	-	120	-						
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(七))	659	-	507	-						
	6,816	1	5,455	2						
資產總計	\$ 447,264	100	393,999	100		負債及股東權益總計	\$ 447,264	100	393,999	100

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐重弘

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

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註五)：				
4610 勞務收入	\$ 122,130	98	99,151	100
4800 其他營業收入	2,713	2	152	-
4619 減：勞務收入折讓	410	-	99	-
營業收入淨額	124,433	100	99,204	100
5000 營業成本	22,909	18	17,866	18
營業毛利	101,524	82	81,338	82
營業費用：				
6100 推銷費用	42,540	34	36,857	37
6200 管理費用	16,815	14	16,694	17
6300 研究發展費用	5,649	5	3,317	2
	65,004	53	56,868	56
營業淨利	36,520	29	24,470	26
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,062	1	1,241	1
7140 處分投資利益	1	-	421	-
7310 金融資產評價利益(附註四(一))	1,104	1	-	-
7480 雜項收入	24	-	367	-
	2,191	2	2,029	1
營業外費用及損失：				
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四))	8,221	7	4,836	5
7640 金融資產評價損失-淨額(附註四(一))	-	-	1,109	1
7560 兌換損失-淨額	6	-	137	-
	8,227	7	6,082	6
本期稅前淨利	30,484	24	20,417	21
8110 所得稅費用(附註四(七))	2,635	2	3,327	3
8900 列計會計原則變動之累積影響數前淨利	27,849	22	17,090	18
9300 會計原則變動之累積影響數(附註三)	551	-	-	-
本期淨利	\$ 28,400	22	17,090	18
			稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(元)(附註四(九))				
9710 列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 0.94	0.86	0.67	0.56
9740 會計原則變動之累積影響數	0.02	0.02	-	-
	\$ 0.96	0.88	0.67	0.56
基本每股盈餘(元)-追溯調整			\$ 0.63	0.53

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐重弘

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

民國九十五年及九十四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			
民國九十四年一月一日餘額	\$ 290,376	-	18,015	4,044	41,792	-	(28,318)	325,909
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,170	(4,170)	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	(3,760)	-	-	(3,760)
董事監察人酬勞	-	-	-	-	(1,128)	-	-	(1,128)
股票股利	6,260	-	-	-	(6,260)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(26,453)	-	-	(26,453)
資本公積轉增資	18,015	-	(18,015)	-	-	-	-	-
民國九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	17,090	-	-	17,090
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 314,651</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,214</u>	<u>17,111</u>	<u>-</u>	<u>(28,318)</u>	<u>311,658</u>
民國九十五年一月一日餘額	\$ 314,651	-	-	8,214	24,679	(6)	(32,490)	315,048
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,466	(2,466)	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	(2,200)	-	-	(2,200)
董事監察人酬勞	-	-	-	-	(660)	-	-	(660)
股票股利	-	19,140	-	-	(19,140)	-	-	-
買回庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(315)	(315)
轉讓庫藏股予員工	-	-	1,415	-	-	-	32,805	34,220
民國九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	28,400	88	-	28,488
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 314,651</u>	<u>19,140</u>	<u>1,415</u>	<u>10,680</u>	<u>28,613</u>	<u>82</u>	<u>-</u>	<u>374,581</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐重弘

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

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度	94年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 28,400	17,090
會計原則變動累積影響數	(551)	-
調整項目：		
提列備抵呆帳	2,606	2,365
提列呆帳損失	1,313	1,758
依權益法認列之投資損失	8,221	4,836
處分投資利益	(1)	(421)
金融資產評價損失(利益)	(1,104)	1,109
應收票據、帳款及催收款(含關係人)增加	(14,680)	(3,436)
應付票據及帳款增加	635	169
應付費用減少	(1,740)	(8,443)
預收收入增加	3,813	5,742
其他與營業有關之資產負債淨變動數	2,549	(961)
營業活動之淨現金流入	<u>29,461</u>	<u>19,808</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-流動淨增加	-	(7,569)
其他應收關係人款增加	-	(1,299)
購置固定資產	(1,339)	(718)
長期股權投資增加	(29,157)	(3,876)
遞延費用增加	(335)	(221)
存出保證金增加	(34)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(30,865)</u>	<u>(13,683)</u>
融資活動之現金流量：		
支付員工紅利	-	(3,760)
存入保證金減少	-	(35)
購入庫藏股	(315)	-
轉讓庫藏股予員工	34,220	-
支付董監事酬勞	-	(1,128)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>33,905</u>	<u>(4,923)</u>
本期現金及銀行存款增加數	32,501	1,202
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	<u>\$ 214,734</u>	<u>186,213</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 1,027	7,377
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利	\$ -	26,453
待支付員工紅利	\$ 2,200	-
待支付董監事酬勞	\$ 660	-

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐重弘

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
民國九十五年及九十四年六月三十日
(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。民國八十九年五月二十二日經原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。

截至民國九十五年六月三十日止，本公司員工人數計有204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。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；或將金融資產指定為公平價值變動列入損益之金融資產可消除或重大減少衡量或認列之不一致，於原始認列時，將此類金融資產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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十四年十二月三十一日前本公司所持有之投資，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

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

存貨以成本為入帳基礎，期末並以成本市價孰低法評價，成本之計算採加權平均法，市價以淨變現價值為基礎。

(七)採權益法評價之長期股權投資

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。

本公司依據修正後之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，於對被投資公司具有控制能力而構成母子公司關係時，並基於重大性考量將該被投資公司列入合併報表之編製範圍。

(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：2~15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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

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。

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因研究發展所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(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股數按加權平均法計算之；如因盈餘、資本公積及員工紅利轉增資而增加之股數，則另揭露追溯調整計算之每股盈餘。

(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。

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

本公司自民國九十四年一月一日起，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」之規定，本公司已於民國九十五年六月三十日就有減損跡象之資產進行減損測試，並無應予認列之減損損失。

本公司自民國九十五年一月一日起，首次適用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」、第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，暨適用新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」，金融商品之會計處理改依新規定辦理，其變動情形請詳附註四(一)。此項變動致民國九十五年上半年度純益及每股盈餘分別減少171千元及0.01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，民國九十五年上半年度會計原則變動累積影響數為551千元。

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)金融商品

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日持有之各類金融資產帳面價值明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
公平價值列入為損益之金融資產 - 流動		
交易目的金融資產：		
受益憑證 - 開放型基金	\$ <u>50,378</u>	<u>58,000</u>
指定公平價值列入損益之金融資產：		
可轉換公司債-廣輝一	\$ 9,676	9,294
可轉換公司債-大眾一	<u>7,018</u>	<u>7,470</u>
	<u>16,694</u>	<u>16,764</u>
帳面價值	\$ <u><u>67,072</u></u>	<u><u>74,764</u></u>
公平價值	\$ <u><u>67,702</u></u>	<u><u>74,764</u></u>
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
攸泰創業投資(股)公司	\$ <u><u>30,000</u></u>	<u><u>50,000</u></u>

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。民國九十四年六月三十日之各類投資中，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74,764千元(係減除備抵跌價損失1,514千元後)，重分類為公平價值變動列入損益之金融資產為74,764千元。

本公司於民國九十五年六月三十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16,694千元，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。截至民國九十五年六月三十日止，列入損益表之金融資產評價利益計1,104千元。

本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(二)應收票據及帳款

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
應收票據	\$ <u>57,243</u>	<u>48,974</u>
應收帳款	\$ 10,919	8,680
減：備抵呆帳	<u>(4,746)</u>	<u>(1,730)</u>
	<u>\$ 6,173</u>	<u>6,950</u>
長期應收票據	\$ <u>2,581</u>	<u>2,253</u>
催收款項	\$ 5,704	2,914
減：備抵呆帳	<u>(5,544)</u>	<u>(2,794)</u>
	<u>\$ 160</u>	<u>120</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六月三十日止，本公司存貨並未投保且無提供作為擔保品之情事。

(四)採權益法評價之長期股權投資

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司長期股權累積投資之成本、期末帳面價值及各該期間投資損失之明細如下：

	<u>95.6.30</u>			
	<u>累 積</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.	\$ 65,840	100	<u>45,004</u>	<u>8,221</u>
	<u>94.6.30</u>			
	<u>累 積</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>3,324</u>	<u>4,836</u>

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)，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。截至民國九十五年六月三十日止，累計投資金額為美金580千元。

本公司分於民國九十四年一月及十一月依前述方式間接投資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

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

比例分別為40%及100%。截至民國九十五年六月三十日止，累計投資金額分別為美金73千元及美金479千元。

本公司因營運及稅賦上之考量，於民國九十四年八月二十五日經董事會決議結束東莞久大信息諮詢有限公司，其相關清算作業辦理中。

本公司民國九十五及九十四年上半年度依權益法認列之投資損失分別為8,221千元及4,836千元，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認列。

上述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六月三十日止，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。

(六)退休金

本公司民國九十五年及九十四年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確認給付之淨退休金成本	\$ 189	964
確定提撥之淨退休金成本	1,686	-
	<u>\$ 1,875</u>	<u>964</u>
	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
期末退休基金餘額	<u>\$ 4,301</u>	<u>3,909</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 2,901</u>	<u>2,700</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上半年度所得稅費用項目組成如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
當 期	\$ 2,659	4,797
遞 延	(329)	(1,741)
未分配盈餘加徵10%	305	271
	<u>\$ 2,635</u>	<u>3,327</u>

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

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年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
稅前淨利依稅率計算之所得稅額	\$ 7,611	5,094
依稅法規定調整數之稅負影響數	-	(105)
投資抵減	(1,590)	(924)
金融資產評價利益之稅負影響數	(276)	277
以前年度所得稅費用低估數	715	192
遞延所得稅資產備抵評價調整數	2,056	-
未分配盈餘加徵10%	305	271
五年免稅所得影響數	(6,186)	(1,478)
	<u>\$ 2,635</u>	<u>3,327</u>

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日之遞延所得稅資產如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
流 動	\$ 2,904	3,402
非 流 動	659	507
	<u>\$ 3,563</u>	<u>3,909</u>

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日之遞延所得稅係由下列項目之稅負影響數累積組成：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
遞延所得稅資產：		
依第18號公報提列之退休金	\$ 659	507
備抵呆帳超限	2,936	1,514
累積換算調整數	(29)	-
未實現兌換損益	(3)	-
依權益法認列之投資損失	5,237	1,888
遞延所得稅資產	8,800	3,909
減：備抵評價	(5,237)	-
	<u>\$ 3,563</u>	<u>3,909</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。截至民國九十五年六月三十日止，估計已全數抵減。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

兩稅合一相關資訊：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	<u>28,613</u>	<u>17,111</u>
合 計	<u>\$ 28,613</u>	<u>17,111</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 6,166</u>	<u>10,797</u>
	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>31.86%(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九十三年度。

(八)股東權益

1.股本

本公司於民國九十五年六月經股東會決議以盈餘19,140千元轉增資計發行新股約1,914千股，並訂民國九十五年八月十三日為增資基準日，該增資案業經主管機關核准，相關增資事宜正在辦理中。

本公司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。此項增資案經主管機關核准申報生效，並以民國九十四年七月十日為增資基準日，業經辦妥法定登記程序。

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司額定股本皆為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六月三十日止，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上半年度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。以民國九十五年六月三十日為計算基礎，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40,708千元。本公司於民國九十五年四月經金管會證期局核准，依轉讓辦法將買回之庫藏股全數轉讓予員工，訂民國九十五年四月十四日為員工認購基準日，並已收足股款。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

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。

本公司民國九十四年度及九十三年度盈餘分派案分別於民國九十五年六月及九十四年五月經股東會決議發放如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
現金股利	\$ -	26,453
股票股利	19,140	6,260
員工現金紅利	2,200	3,760
董監事酬勞	660	1,128
	<u>\$ 22,000</u>	<u>37,601</u>

(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

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

，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。

(九)每股盈餘

本公司民國九十五及九十四年上半年度，基本每股盈餘計算如下：

	95年上半年度		94年上半年度	
	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	\$ 30,484	27,849	20,417	17,090
會計原則變動之累積影響數	551	551	-	-
本期淨利	\$ 31,035	28,400	20,417	17,090
加權平均流通在外股數(千股)	32,291	32,291	30,272	30,272
	\$ 0.96	0.88	0.67	0.56
基本每股盈餘 - 追溯計算94年度盈餘轉增資股數：				
本期淨利			\$ 20,417	17,090
加權平均流通在外股數(千股)			32,186	32,186
基本每股盈餘(元)			\$ 0.63	0.53

本公司於民國九十五年六月經董事會決議訂定民國九十五年八月十三日為增資基準日，該待分配股票股利1,914股已計入民國九十五年上半年度之加權平均流動在外股數計算。

(十)金融商品資訊之揭露

1.民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.6.30		94.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 214,734	214,734	186,213	186,213
公平價值變動列入損益之金融資產	67,072	67,702	74,764	74,764
其他金融資產-流動	1,822	1,822	148	148
應收票據及帳款(含關係人)	70,305	70,305	58,521	58,521
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	1,237	1,237	506	506

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

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。
- (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	95.6.30	
	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	\$ 214,734	-
公平價值變動列入損益 之金融資產	67,702	-
其他金融資產-流動	-	1,822
應收票據及帳款(含關係人)	-	70,305
金融負債		
應付票據及帳款	-	1,237

4.本公司民國九十五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損益之金額為1,104千元。

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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(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

<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上半年度本公司因提供勞務向關係人收取勞務收入如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
東莞久大	\$ 382	344
海王星興業	195	-
美合網絡	<u>3,283</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,860</u>	<u>344</u>

2.應收款項

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，因提供上述勞務而餘留之應收關係人款項分別為4,308千元及344千元。

本公司對東莞久大及美合網絡公司之收款條件係以當地政府外匯管制規定為考量後決定外，其他關係人之收款條件則與一般公司無顯著不同。

3.預收收入

民國九十五年及九十四年上半年度本公司預收關係人勞務收入如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
東莞久大	\$ 157	-
海王星興業	<u>41</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 198</u>	<u>-</u>

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

4.其他

東莞久大民國九十四年上半年度代本公司收回大陸客戶之應收帳款1,281千元，截至民國九十四年六月三十日止，前述款項尚未匯回帳列其他應收關係人款。

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：

期 間	金 額
95.7.1~96.6.30	\$ 3,790
96.7.1~97.6.30	463
	\$ 4,253

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司為因應未來營運成長需求，提升市場佔有率與網站效能，於民國九十五年八月十日經董事會決議通過，擬依公司法第156條第6項規定發行新股1,170千股以受讓國際商貿網路股份有限公司998千股，並預定民國九十五年九月二十八日為股份受讓基準日。

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年上半年度			94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		6,590	38,914	45,504	6,096	35,859	41,955
勞健保費用		641	2,224	2,865	555	2,264	2,819
退休金費用		401	1,474	1,875	190	774	964
其他用人費用		334	1,637	1,971	333	1,337	1,670
折舊費用		531	1,537	2,068	438	1,532	1,970
攤銷費用		167	371	538	86	309	395

(二)重分類

民國九十四年上半年度財務季報表中若干金額為配合民國九十五年上半年度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，該重分類對財務報表表達之影響請詳附註三、四(一)及四(十)。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

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	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	10,069	-	10,069	
	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	10,071	-	10,071	
	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	10,067	-	10,067	
	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	5,043	-	5,043	
	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	10,098	-	10,098	
	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	5,030	-	5,030	
	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	9,676	-	9,676	
	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	7,018	-	7,018	
	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%	21,660	註1
	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	2,032	45,004	100%	45,004	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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(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	帳面金額			
本公司	Web Sources International Inc.	British Virgin Islands	投資	65,840	36,683	2,032	100.00%	45,004	(8,221)	(8,221)	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\$2,032	US\$1,123	2,032	100.00%	US\$1,388	US\$(256)	US\$(256)	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\$580	580	100.00%	US\$241	US\$(17)	US\$(17)	G.T. Asian Products Marketing Inc.採權益法評價之被投資公司
G.T. Asian Products Marketing Inc.	杭州三光束展覽公司	江蘇省	會務服務、信息中介及展覽諮詢	US\$73	US\$73	73	40.00%	US\$-	US\$(66)	US\$(26)	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	US\$470	479	100.00%	US\$269	US\$(214)	US\$(214)	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。

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/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	2,032	US\$1,388	100.00	US\$1,388	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\$241	100.00	US\$241	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\$-	40.00	US\$(57)	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\$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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(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\$(17) NT\$(555) (註2)	US\$241 NT\$7,808	-
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\$(26) NT\$(852) (註2)	US\$- NT\$-	-
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\$(214) NT\$(6,905) (註2)	US\$269 NT\$8,683	-

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\$2,060 NT\$66,742	NT\$149,832

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)。

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

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 165
銀行存款	定期存款	152,240
	活期存款	62,291
	支票存款	38
合 計		<u>\$ 214,734</u>

公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動明細表

證 券 名 稱	摘 要	單 位 數(千)	單 位 成 本 (元)/(百元)	總 價 (即取得成本)	市 價		
					單 價 (元)/(百元)	總 額	
受益憑證：							
復華信天翁	開放型基金	898	\$ 11.14	\$ 10,000	11.14	10,069	
群益安信	"	865	11.57	10,000	11.57	10,071	
復華有利債券	"	817	12.23	10,000	12.23	10,067	
群益安穩	"	341	14.66	5,000	14.66	5,043	
群益安利	"	745	13.42	10,000	13.42	10,098	
國際萬華	"	351	14.26	<u>5,001</u>	14.26	<u>5,030</u>	
				<u>50,001</u>		<u>50,378</u>	
公司債：							
廣 輝 一	可轉換公司債	101	103.32	10,435	90.00	9,676	
大 眾 一	"	68	115.34	<u>7,843</u>	100.90	<u>7,018</u>	
				<u>18,278</u>		<u>16,694</u>	
合 計				<u>\$ 68,279</u>		<u>67,072</u>	

久大資訊網路股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據(含長期應收票據)：		
星航國際科技(股)公司	非關係人之營業收入	\$ 648
興毅科技(股)公司	"	633
精鍛機械(股)公司	"	599
翔太機械(股)公司	"	592
健椿工業(股)公司	"	588
正興活塞(股)公司	"	500
其他(註1)	"	<u>56,264</u>
		\$ 59,824
應收帳款：		
昆山九太網路科技有限公司	非關係人之營業收入	\$ 1,743
晶華國際精品有限公司	"	700
其他(註2)	"	<u>8,476</u>
		10,919
減：備抵呆帳		<u>(4,746)</u>
		\$ 6,173

註1：個別金額低於500千元以下項目之合計數。

註2：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

其他金融資產明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收退稅款	營所稅	1,733
其他應收款	應收利息	73
	其他(註)	16
		<u>\$ 1,822</u>

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		
商品存貨	<u>\$ 1,591</u>	<u>1,659</u>	市價採淨變現價值	無

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
 預付款項及其他流動資產明細表
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
遞延所得稅資產 - 流動		\$ 2,904
預付費用	預付租金、保費及勞務費等	616
其他(註)	員工借支及墊付款等	195
合 計		<u>\$ 3,715</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

採權益法之長期投資變動明細表
 民國九十五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(註)		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：												
Web Sources International Inc.	1,123	\$ 23,950	909	29,157	-	-	8,221	118	2,032	100	45,004	無

久大資訊網路股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五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：					
辦公設備	\$ 17,258	824	-	18,082	無
運輸設備	2,240	-	-	2,240	無
租賃改良	<u>3,182</u>	<u>515</u>	<u>-</u>	<u>3,697</u>	無
小 計	<u>22,680</u>	<u>1,339</u>	<u>-</u>	<u>24,019</u>	
累計折舊：					
辦公設備	11,644	1,510	-	13,154	
運輸設備	498	186	-	684	
租賃改良	<u>1,023</u>	<u>372</u>	<u>-</u>	<u>1,395</u>	
小 計	<u>13,165</u>	<u>2,068</u>	<u>-</u>	<u>15,233</u>	
淨 額	<u>\$ 9,515</u>	<u>(729)</u>	<u>-</u>	<u>8,786</u>	

存出保證金明細表

民國九十五年六月三十日

項 目	摘 要	金 額
辦公室租賃押金		\$ 1,447
其 他(註)	電話保證金及影印機押金等	<u>132</u>
合 計		<u>\$ 1,579</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

遞延費用明細表

民國九十五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	\$ 2,039	335	538	1,836

應付票據及帳款明細表

民國九十五年六月三十日

項 目	摘 要	金 額
應付票據：		
震旦行股份有限公司	電腦系統導入費用	\$ 138
中華世貿大樓管理委員會	辦公大樓管理	43
廣德國際資訊有限公司	文具用品	29
安侯建業會計師事務所	會計師專業服務費	27
其他(註)		99
		<u>336</u>
應付帳款：		
興台彩色印刷股份有限公司		658
聯強國際股份有限公司		243
		<u>901</u>
		<u>\$ 1,237</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

應付費用明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付費用	薪資及獎金	\$ 10,640
	員工紅利	2,161
	營業稅	1,945
	勞健保費	1,789
	其他(註1)	<u>1,896</u>
合 計		<u>\$ 18,431</u>

預收收入明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
宜興市茶帥工藝品有限公司	預收營業收入貨款	\$ 576
建舜電子製造(股)公司	"	528
其他(註2)	"	<u>40,450</u>
合 計		<u>\$ 41,554</u>

註1：個別金額未達本科目總額百分之五部份，不予列示。

註2：個別金額係低於500千元以下項目之合計數。

久大資訊網路股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
暫收款	勞務折讓之待退款等	\$ 1,342
代收款項	代扣所得稅款及代收勞健保費等	923
應付董監酬勞		660
其他(註)		279
合 計		<u>\$ 3,204</u>

營業收入明細表

民國九十五年上半年度

項 目	內 容	金 額
Taiwan Products Online	網路建置及主機租賃等	\$ 23,021
VIP	網路行銷	61,637
ICM	網站內容管理	5,678
CTD	網路嵌入式行銷	27,863
其他(註)	經銷商品等	6,644
		124,843
減：折讓		(410)
合 計		<u>\$ 124,433</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

民國九十五年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
網路費用	\$ 7,484
薪資支出	6,991
製作費用	2,150
郵 電 費	1,449
其他(註)	4,835
	<u>\$ 22,909</u>

營業費用明細表

項 目	銷售費用	管理費用	研究發展費用
薪資支出	\$ 27,506	8,462	4,420
租金支出	2,493	242	259
保 險 費	1,589	415	333
折舊費用	755	704	78
佣金費用	1,566	-	-
勞 務 費	-	1,677	-
呆帳損失	-	1,313	-
伙 食 費	1,078	344	215
交 通 費	3,275	341	58
廣 告 費	1,798	200	-
其他(註)	2,480	3,117	286
合 計	<u>\$ 42,540</u>	<u>16,815</u>	<u>5,649</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
民國九十五年上半年度

單位：新台幣千元

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	\$ 1,062
處分投資利得 - 淨額	處分短期投資利益	1
金融資產評價利益 - 淨額		1,104
雜項收入 - 淨額		24
		\$ 2,191
營業外費用及損失：		
依權益法認列之投資損失	係長期投資之投資損失	\$ 8,221
兌換損失 淨額		6
合 計		\$ 8,227