

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

民國九十四年及九十三年六月三十日
(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)2235-0378

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

民國九十四年及九十三年六月三十日

公 司 地 址：台中市崇德路2段130號14樓
電 話：(04)2235-0378

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 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 16
(五)關係人交易	17
(六)質押之資產	17
(七)重大承諾事項及或有事項	17
(八)重大之災害損失	17
(九)重大之期後事項	17
(十)其 他	18
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	18 19
2.轉投資事業相關資訊	19 20
3.大陸投資資訊	20
(十二)部門別財務資訊	20
九、重要會計科目明細表	21~32
十、重要查核說明	33~35

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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三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九十四年六月三十日採權益法評價之長期股權投資帳面餘額3,324千元及其相關之民國九十四年上半年度所認列之投資損失4,836千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另，附註十一之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年上半年度之經營成果與現金流量。

安侯建業會計師事務所
陳君滿

會計師：

吳傳銓

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民國九十四年八月十二日

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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三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九十四年六月三十日採權益法評價之長期股權投資帳面餘額3,324千元及其相關之民國九十四年上半年度所認列之投資損失4,836千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另，附註十一之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十四年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司財務報表如經會計師查核後可能有所調整之影響外，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。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 君 滿

會 計 師：

吳 傳 銓

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民國九十四年八月十二日

久大資訊網路股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	94.6.30		93.6.30				94.6.30		93.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：										
1100 現金及銀行存款	\$ 186,213	47	204,920	52	2120	應付票據	\$ 506	-	708	-
1110 短期投資(附註四(一))	74,764	19	63,785	16	2160	應付所得稅	4,762	1	6,075	1
1120 應收票據(附註四(二))	48,974	12	44,230	11	2170	應付費用	12,488	3	12,834	3
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	6,950	2	11,860	3	2216	應付股利	26,453	7	-	-
1150 應收關係人款(附註五)	344	-	-	-	2261	預收收入	34,131	9	31,938	8
1180 其他應收關係人款(附註五)	1,299	-	-	-	2280	其他流動負債	1,301	-	2,280	1
1190 其他金融資產-流動	148	-	182	-			79,641	20	53,835	13
1201 商品存貨(附註四(三))	801	-	1,647	-		其他負債：				
1280 預付款項及其他流動資產(附註四(七))	5,261	1	2,928	1	2810	應計退休金負債(附註四(六))	2,700	1	2,004	1
	324,754	81	329,552	83	2820	存入保證金	-	-	35	-
長期股權投資(附註四(四))：							2,700	1	2,039	1
142101 採權益法評價之長期投資	3,324	1	-	-						
142102 採成本法評價之長期投資	50,000	13	50,000	13		負債合計	82,341	21	55,874	14
	53,324	14	50,000	13		股東權益(附註四(八))：				
固定資產(附註四(五))：					3110	股 本：				
1561 辦公設備	16,682	4	16,166	4	3150	普通股	290,376	74	248,388	63
1551 運輸設備	2,240	1	-	-		待分配股票股利	24,275	6	41,988	11
1631 租賃改良	2,747	1	1,025	-	3211		314,651	80	290,376	74
	21,669	6	17,191	4		資本公積-普通股溢價	-	-	18,015	5
15X9 減：累計折舊	(11,203)	(3)	(9,687)	(2)	3310	保留盈餘：				
	10,466	3	7,504	2	3351	法定盈餘公積	8,214	2	4,044	1
						累積盈餘	17,111	4	25,015	6
其他資產：							25,325	6	29,059	7
1770 遞延退休金成本	117	-	452	-	3510	庫藏股票	(28,318)	(7)	-	-
1820 存出保證金	1,571	1	1,268	-		股東權益合計	311,658	79	337,450	86
1830 遞延費用	887	-	1,676	1						
1841 長期應收票據(附註四(二))	2,253	1	2,605	1						
1848 催收款項(附註四(二))	120	-	-	-						
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(七))	507	-	267	-						
	5,455	2	6,268	2		負債及股東權益總計	\$ 393,999	100	393,324	100
資產總計	\$ 393,999	100	393,324	100						

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

久大資訊網路股份有限公司

損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4600 勞務收入	\$ 99,151	100	95,653	100
4800 其他營業收入	152	-	1,122	1
4619 減：勞務收入折讓	99	-	989	1
營業收入淨額	99,204	100	95,786	100
5000 營業成本	17,866	18	15,862	17
營業毛利	81,338	82	79,924	83
營業費用：				
6100 推銷費用	36,857	37	31,980	34
6200 管理費用	16,694	17	17,340	18
6300 研究發展費用	3,317	2	3,516	3
	56,868	56	52,836	55
營業淨利	24,470	26	27,088	28
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,241	1	2,518	3
7140 處分投資利益-淨額	421	-	-	-
7480 雜項收入-淨額	367	-	46	-
	2,029	1	2,564	3
營業外費用及損失：				
7521 依權益法認列之投資損失	4,836	5	-	-
7522 短期投資未實現跌價損失	1,109	1	822	1
7540 處分投資損失-淨額	-	-	23	-
7560 兌換損失-淨額	137	-	91	-
	6,082	6	936	1
本期稅前淨利	20,417	21	28,716	30
8110 所得稅費用(附註四(七))	3,327	3	3,789	4
本期淨利	\$ 17,090	18	24,927	26
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
每股盈餘(元)(附註四(九))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.67	0.56	0.99	0.86
基本每股盈餘(元)-追溯調整			\$ 0.91	0.79

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

久大資訊網路股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三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		庫 藏 股 票	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
民國九十三年一月一日餘額	\$ 248,388	-	42,854	2,132	19,499	-	312,873
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,912	(1,912)	-	-
資本公積轉增資	-	24,839	(24,839)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	-	1,749	-	-	(1,749)	-	-
董事監察人酬勞	-	-	-	-	(350)	-	(350)
股票股利	-	15,400	-	-	(15,400)	-	-
九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	24,927	-	24,927
民國九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 248,388</u>	<u>41,988</u>	<u>18,015</u>	<u>4,044</u>	<u>25,015</u>	<u>-</u>	<u>337,450</u>
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)	-	-
資本公積轉增資	-	18,015	(18,015)	-	-	-	-
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)
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>\$ 290,376</u>	<u>24,275</u>	<u>-</u>	<u>8,214</u>	<u>17,111</u>	<u>(28,318)</u>	<u>311,658</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

久大資訊網路股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 17,090	24,927
調整項目：		
折舊及攤銷	2,365	2,944
提列呆帳損失	1,758	326
依權益法認列之投資損失	4,836	-
處分投資損失淨額及未實現跌價損失	688	845
其他損失-固定資產遭竊損失	-	47
應收票據及帳款(含關係人)增加	(3,436)	(23,379)
預收收入增加	5,742	4,054
遞延所得稅資產增加	(1,741)	(16)
其他與營業有關之資產負債淨變動數	(7,494)	5,684
營業活動之淨現金流入	<u>19,808</u>	<u>15,432</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資淨減少(增加)	(7,569)	21,525
其他應收關係人款增加	(1,299)	-
購置固定資產	(718)	(626)
長期股權投資增加	(3,876)	(50,000)
遞延費用增加	(221)	(81)
存出保證金減少	-	30
投資活動之淨現金流出	<u>(13,683)</u>	<u>(29,152)</u>
融資活動之現金流量：		
支付員工紅利	(3,760)	-
存入保證金增加	(35)	-
支付董監事酬勞	(1,128)	(350)
融資活動之淨現金流出	<u>(4,923)</u>	<u>(350)</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)數	1,202	(14,070)
期初現金及銀行存款餘額	\$ 185,011	218,990
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 186,213</u>	<u>204,920</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 7,377	1,423
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利	<u>\$ 26,453</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

久大資訊網路股份有限公司
財務報表附註
民國九十四年及九十三年六月三十日
(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，民國九十一年五月二十二日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意登錄為興櫃股票，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。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司員工人數分別計有174人及145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)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.用途受限制之現金或銀行存款，提供債務作質者，其所擔保之債務為流動負債，則列於流動資產項下。
- 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。

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。

(二)短期投資

係投資國內受益憑證及可轉換公司債，以原始取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低為評價基礎。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，跌價損失列為當期損益。出售時成本係按加權平均法計算。

(三)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。

(四)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，市價採淨變現價值或重置成本。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(五)長期股權投資

持有被投資公司有表決權比例未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市、上櫃公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。如被投資公司為未上市(櫃)公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售成本計算採加權平均法。

本公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司以表決權股份達百分之二十以上，或未達百分之二十但未具有重大影響力者，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。

國外長期股權投資對象其財務報表皆以當地貨幣為功能性貨幣。因外幣財務報表換算為本國貨幣所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(六)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。
- ．租賃改良物：3~10年。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(七)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。

(八)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)

(九)退 休 金

本公司依勞動基準法訂有職工退休辦法，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當時前六個月之平均薪資計算。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，最高以四十五個基數為限。

本公司依照財務會計準則第十八號公報「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，並按精算結果認列淨退休金成本，包括當期成本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。

(十)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。

(十一)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。

(十二)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。

(十三)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

本公司自編製民國九十四年上半年度財務報表起，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」，民國九十四年上半年度並無資產減損之情形，因此適用該公報對本公司民國九十四年上半年度財務報表並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)短期投資

	94.6.30		93.6.30	
	成 本	市 價	成 本	市 價
開放型基金	\$ 58,000	58,000	34,329	34,322
可轉換公司債	<u>18,278</u>	<u>16,764</u>	<u>30,278</u>	<u>29,463</u>
	76,278	<u>74,764</u>	64,607	<u>63,785</u>
減：備抵跌價損失	<u>(1,514)</u>		<u>(822)</u>	
	<u>\$ 74,764</u>		<u>63,785</u>	

本公司短期投資未提供作為擔保品。

(二)應收票據及帳款

	94.6.30	93.6.30
應收票據	<u>\$ 48,974</u>	<u>44,230</u>
應收帳款	\$ 8,680	13,050
減：備抵呆帳	<u>(1,730)</u>	<u>(1,190)</u>
	<u>\$ 6,950</u>	<u>11,860</u>
長期應收票據	<u>\$ 2,253</u>	<u>2,605</u>
催收款項	\$ 2,914	1,209
減：備抵呆帳	<u>(2,794)</u>	<u>(1,209)</u>
	<u>\$ 120</u>	<u>-</u>

上述款項均未貼現或提供作為擔保品。

(三)商品存貨

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司存貨並未投保且無提供作為擔保品之情事。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(四)長期股權投資

本公司截至民國九十四年及九十三年六月三十日之長期股權投資帳面價值及當期認列投資損失如下：

94.6.30				
	<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>3,324</u>	<u>4,836</u>
採成本法評價者：				
攸泰創業投資(股)公司	50,000	10	<u>50,000</u>	<u>-</u>
			<u>\$ 53,324</u>	<u>4,836</u>
93.6.30				
	<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>
採成本法評價者：				
攸泰創業投資(股)公司	\$ 50,000	10	<u>50,000</u>	<u>-</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。截至民國九十四年六月三十日止，累計投資金額為美金260千元。

本公司另於民國九十四年一月復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從事廣告藝文及娛樂業，投資比例為40%，截至民國九十四年六月三十日止，累計投資金額為美金73千元。

本公司為有效運用資金及擴展業務所需，於民國九十三年度投資攸泰創業投資股份有限公司50,000千元，採成本法評價。

本公司民國九十四年上半年度依權益法認列之投資損失4,836千元，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

本公司截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，固定資產保險金額分別為10,600千元及8,200千元，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報表附註(續)

(六)退休金

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
本期認列退休金費用	\$ <u>964</u>	<u>872</u>
期末勞工退休準備金餘額	\$ <u>3,909</u>	<u>3,003</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>2,700</u>	<u>2,004</u>
期末既得退休金給付	\$ <u>1,190</u>	<u>750</u>

(七)所得稅

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。民國九十四年及九十三年上半年度所得稅費用項目組成如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
當 期	\$ 4,797	3,612
遞 延	(1,741)	(17)
未分配盈餘加徵10%	<u>271</u>	<u>194</u>
	\$ <u>3,327</u>	<u>3,789</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>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
稅前淨利依稅率計算之所得稅額	\$ 5,094	7,169
短期投資處分損(益)之稅負影響數	(105)	6
短期投資未實現跌價損失之稅負影響數	277	206
以前年度所得稅費用低估(高估)數	192	(2,526)
投資抵減	(924)	(1,260)
未分配盈餘加徵10%	271	194
五年免稅所得影響數	<u>(1,478)</u>	<u>-</u>
	\$ <u>3,327</u>	<u>3,789</u>

本公司民國九十四年及九十三年六月三十日之遞延所得稅資產如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
流 動	\$ 3,402	464
非 流 動	<u>507</u>	<u>267</u>
	\$ <u>3,909</u>	<u>731</u>

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十四年及九十三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：

	94.6.30	93.6.30
遞延所得稅資產：		
依第18號公報提列之退休金	\$ 507	267
備抵呆帳超限	1,514	464
依權益法認列之投資損失	1,888	-
	\$ 3,909	731
兩稅合一相關資訊：		
	94.6.30	93.6.30
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	17,111	25,015
合 計	\$ 17,111	25,015
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 10,797	3,239
	93年度	92年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	25.84%(預計)	16.61%(實際)

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至九十一年度。

(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，該增資案業已經主管機關核准。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，上述增資案經行政院金融監督管理委員會核准在案，並訂民國九十四年七月十日為增資基準日，因而將上述增資款分別列入民國九十四年上半年度財務報表之待分配股票股利。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，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290,376千元及248,388千元。

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，截至民國九十四年六月三十日止，共計買回1,193千股，買回總金額為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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

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。本公司民國九十四年上半年度最高持有已收回股數為1,193千股，收買股份之總額為28,318千元。以民國九十四年六月三十日為計算基礎，本公司可買回股數最高上限為2,903千股，收買股份金額最高限為23,876千元。

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。

(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15%。

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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十三年六月經股東會決議，發放股票股利40,239千元、員工紅利 - 股票1,749千元及董監酬勞350千元。

本公司於民國九十四年五月經股東會決議，發放現金股利26,453千元、股票股利24,275千元、員工紅利 - 現金3,760千元及董監事酬勞1,128千元。

(九)每股盈餘

本公司民國九十四年及九十三年上半年度，基本每股盈餘計算如下：

	94年上半年度		93年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>20,417</u>	<u>17,090</u>	<u>28,716</u>	<u>24,927</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>30,272</u>	<u>30,272</u>	<u>29,038</u>	<u>29,038</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.67</u>	<u>0.56</u>	<u>0.99</u>	<u>0.86</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整94年度盈餘及資本公積轉增資為基礎：				
本期淨利			\$ <u>28,716</u>	<u>24,927</u>
加權平均流通在外股數(千股)			<u>31,465</u>	<u>31,465</u>
基本每股盈餘(元)			\$ <u>0.91</u>	<u>0.79</u>

本公司於民國九十四年五月經董事會訂定民國九十四年七月十日為增資基準日，該待分配股票股利2,427千股已計入民國九十四年上半年度之加權平均流通在外股數計算。

(十)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

本公司未投資衍生性金融商品。

2.非衍生性金融商品之公平價值

本公司之非衍生性金融資產包括現金、短期投資、應收票據、應收帳款、應收關係人款、其他應收關係人款、其他金融資產 - 流動及長期股權投資，非衍生性金融負債包括應付票據及應付款項。有關金融資產負債之公平價值與本公司估計非衍生性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，其帳面價值屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、應收關係人款、其他應收關係人款、其他金融資產 - 流動與應付票據及款項。
- (2)短期投資以市場價格為公平價值，詳附註四(一)。
- (3)長期股權投資係對非上市櫃公司之投資，因其未於公開市場交易以致實務上無法估計公平價值，詳附註四(四)。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(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>
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
正文科技股份有限公司(正文科技)	本公司董事為該公司之董事長

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.勞務收入

民國九十四年及九十三年上半年度本公司對關係人提供勞務收入如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
東莞久大	\$ 344	-
正文科技	-	476
	<u>\$ 344</u>	<u>476</u>

2.應收款項

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，因提供上述勞務而餘留之應收關係人款項分別為344千元及0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.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，上述款項尚未匯回本公司，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

未來二年本公司應支付租金彙總如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
94.07.01~95.06.30	\$ 5,110
95.07.01~96.06.30	120
	<u>\$ 5,230</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	94年上半年度			93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		6,096	35,859	41,955	5,672	32,544	38,216
勞健保費用		555	2,264	2,819	524	1,838	2,362
退休金費用		190	774	964	158	714	872
其他用人費用		333	1,337	1,670	301	1,039	1,340
折舊費用		438	1,532	1,970	370	1,143	1,513
攤銷費用		86	309	395	642	789	1,431

(二)重分類

民國九十三年上半年度財務報表若干會計科目為配合民國九十四年上半年度財務報表表達以予重分類，此等重分類對財務報表之表達並無重大影響。

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	受益憑證 - 復華信天翁基金	-	短期投資	905	10,000	-	10,000	
	受益憑證 - 群益安信基金	-	短期投資	871	10,000	-	10,000	
	受益憑證 - 復華有利債券基金	-	短期投資	823	10,000	-	10,000	
	受益憑證 - JF第一債券基金	-	短期投資	218	3,000	-	3,000	
	受益憑證 - 新光台灣吉利基金	-	短期投資	307	5,000	-	5,000	
	受益憑證 - 匯豐富泰債券基金	-	短期投資	412	6,000	-	6,000	
	受益憑證 - 新光吉祥基金	-	短期投資	416	6,000	-	6,000	
	受益憑證 - 建弘台灣基金	-	短期投資	579	8,000	-	8,000	
	可轉換公司債 - 廣輝一	-	短期投資	101	10,435	-	9,294	
	可轉換公司債 - 大眾一	-	短期投資	68	7,843	-	7,470	
	股票 - 攸泰創業投資(股)公司	採成本法評價之被投資公司	長期投資	5,000	50,000	10%	49,208	註
	普通股 - Web Sources International Inc.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	333	3,324	100%	2,985	註

註：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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

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	帳面金額			
本公司	Web Sources International Inc.	British Virgin Islands	投資	10,876	-	333	100.00%	3,324	(4,836)	(4,836)	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\$333	-	333	100.00%	US\$94	US\$(154)	US\$(154)	Web Sources International Inc.採權益法評價之被投資公司
G.T. Asian Products Marketing Inc.	東莞久大信息咨询有限公司	廣東省東莞市	軟體產品開發、銷售及提供相關技術諮詢服務	US\$260	-	US\$260	100.00%	US\$43	US\$(132)	US\$(132)	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	杭州	會務服務、信息中介及展業諮詢	US\$73	-	US\$73	40.00%	US\$51	US\$(54)	US\$(22)	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	長期投資	333	US\$94	100.00	US\$94	註
G.T. Asian Products Marketing Inc.	股票 - 東莞久大信息咨询有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	US\$260	US\$43	100.00	US\$43	註
G.T. Asian Products Marketing Inc.	杭州三光東展覽公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	US\$73	US\$51	40.00	US\$51	註

註：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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

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.投資概況：

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2)	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\$333 NT\$8,558	(註1)	US\$170 NT\$5,479	US\$90 NT\$3,079	-	US\$260 NT\$8,558	100 %	US\$(132) NT\$(4,145)	US\$43 NT\$1,521	-
杭州三光束展 覽有限公司	廣告、藝文及娛 樂業		(註1)	-	US\$73 NT\$2,318	-	US\$73 NT\$2,318	40%	US\$(22) NT\$(691)	US\$51 NT\$1,803	-

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\$333 NT\$10,876	US\$1,080 NT\$34,781	NT\$124,084

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收益。

2.重大交易事項：

本公司民國九十四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：

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

重要查核說明

民國九十四年上半年度

久大資訊網路股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
現 金	零 用 金	\$ 145
銀行存款	定期存款	143,000
	支票存款	143
	活期存款	<u>42,925</u>
合 計		<u>\$ 186,213</u>

久大資訊網路股份有限公司

短期投資明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

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	905	\$ 11.05	\$ 10,000	11.05	10,000	
群益安信	"	871	11.47	10,000	11.49	10,000	
復華有利債券	"	823	12.15	10,000	12.15	10,000	
JF第一債券	"	218	13.78	3,000	13.78	3,000	
新光台灣吉利	"	307	16.30	5,000	16.30	5,000	
匯豐富泰債券	"	412	14.57	6,000	14.57	6,000	
新光吉祥	"	416	14.43	6,000	14.43	6,000	
建弘台灣	"	579	13.81	8,000	13.81	8,000	
				<u>58,000</u>		<u>58,000</u>	
公司債：							
廣 輝 一	可轉換公司債	101	103.32	10,435	92.02	9,294	
大 眾 一	"	68	115.34	7,843	109.85	7,470	
				<u>18,278</u>		<u>16,764</u>	
				76,278		<u><u>74,764</u></u>	
減：備抵跌價損失				(1,514)			
合 計				<u>\$ 74,764</u>			

久大資訊網路股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應收票據(含長期應收票據)：		
嘉碩國際有限公司	非關係人之營業收入	734
皇將科技(股)公司	"	687
成祐機械有限公司	"	639
川宇企業有限公司	"	636
興毅科技(股)公司	"	615
其他(註1)	"	<u>47,916</u>
		<u>\$ 51,227</u>
應收帳款：		
GOOGLE	非關係人之營業收入	\$ 566
富甲電子(昆山)有限公司	"	514
深圳寶安海王星運動用品廠	"	500
衡昌藝品實業股份有限公司	"	456
其他(註2)	"	<u>6,644</u>
		8,680
減：備抵呆帳		<u>(1,730)</u>
		<u>\$ 6,950</u>

註1：個別金額低於600千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

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
其他應收款	應收利息	\$ <u>148</u>

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>		
商品存貨	\$ <u>801</u>	<u>801</u>	市價採重置成本 或淨變現價值	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

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付費用	預付租金、軟體及保險費等	\$ 1,341
遞延所得稅資產 - 流動		3,402
暫付款		453
其他(註)	員工借支及墊付款等	65
合 計		<u>\$ 5,261</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

長期投資變動明細表

民國九十四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	期末金額			提供擔保或 質押情形
	股數	金 額	股 數	金 額	依權益法認 列投資損失	股 數	比例持股%	金 額	
採權益法評價：									
Web Sources International Inc.	211	4,284	122	3,876	4,836	333	100	3,324	無
採成本法評價：									
攸泰創業投資(股)公司	5,000	50,000	-	-	-	5,000	10	50,000	無
合 計		<u>\$ 54,284</u>		<u>3,876</u>	<u>4,836</u>			<u>53,324</u>	

久大資訊網路股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四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	\$ 16,160	522	-	16,682	無
運輸設備	2,240	-	-	2,240	無
租賃改良	2,550	197	-	2,747	無
小 計	20,950	719	-	21,669	
累計折舊：					
辦公設備	8,659	1,502	-	10,161	
運輸設備	124	187	-	311	
租賃改良	450	281	-	731	
小 計	9,233	1,970	-	11,203	
淨 額	\$ 11,717	(1,251)	-	10,466	

存出保證金明細表

民國九十四年六月三十日

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	租賃押金	\$ 1,527
其 他(註)	電話保證金及影印機押金等	44
合 計		\$ 1,571

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

民國九十四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	\$ 1,061	221	395	887

應付票據明細表

民國九十四年六月三十日

供 應 商	摘 要	金 額
安侯建業會計師事務所	會計師專業服務費	\$ 207
聯強國際股份有限公司	電腦配件	99
群展律師事務所	法律諮詢費	62
日盛證券股份有限公司	股務代理費用	35
自由時報企業股份有限公司	人事廣告費用	30
其他(註)		73
		\$ 506

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

民國九十四年六月三十日

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	\$ 9,287
	營業稅	1,415
	勞務費	765
	勞健保費	472
	其他(註1)	549
合 計		<u>\$ 12,488</u>

預收收入明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
菊本木業(股)公司	預收營業收入貨款	\$ 790
油順機械工廠(股)公司	"	747
宇明泰化工(股)公司	"	610
大霸精機工業(股)公司	"	600
東笠企業(股)公司	"	564
其他(註2)	"	30,820
合 計		<u>\$ 34,131</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564千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

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
代收款項	代扣所得稅款及代收網路登錄費等	\$ 917
暫收款	勞務折讓之待退款等	349
其他(註)		35
合 計		<u>\$ 1,301</u>

營業收入明細表

民國九十四年上半年度

項 目	內 容	金 額
Taiwan Products Online	網路建置及主機租賃等	\$ 15,283
VIP	網路行銷	28,702
ICM	網站內容管理	7,003
CTD	網路嵌入式行銷	44,069
其他(註)	經銷商品等	4,246
		99,303
減：折讓		(99)
合 計		<u>\$ 99,204</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

民國九十四年上半年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 6,096
網路費用	5,812
製作費用	1,996
郵 電 費	1,401
保 險 費	554
其他(註)	<u>2,007</u>
	<u>\$ 17,866</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

民國九十四年上半年度

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	\$ 24,800	8,281	2,778
租金支出	2,587	489	108
保 險 費	1,491	774	143
折舊費用	695	837	-
佣金費用	2,063	1	-
勞 務 費	284	1,202	-
呆帳損失	-	1,758	-
伙 食 費	883	347	107
技術服務費	-	858	-
交 通 費	1,104	230	36
其他(註)	2,950	1,917	145
合 計	<u>\$ 36,857</u>	<u>16,694</u>	<u>3,317</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
民國九十四年上半年度

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	\$ 1,241
處分投資利得 - 淨額	處分短期投資利益	421
雜項收入 - 淨額		<u>367</u>
		<u>\$ 2,029</u>
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	\$ 4,836
短期投資未實現跌價損失		1,109
兌換損失 淨額		<u>137</u>
合 計		<u>\$ 6,082</u>

久大資訊網路股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年上半年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理久大資訊網路股份有限公司民國九十四年上半年度財務報表之查核簽證工作，已依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依原證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)，及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，並未發現久大資訊網路股份有限公司內部會計控制制度有重大缺失足以影響財務報表允當表達之情事。

二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

本事務所於觀察久大資訊網路股份有限公司民國九十四年上半年度期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，據以擬定觀察存貨之查核計劃及程序。

本事務所於民國九十四年七月五日會同公司相關人員抽點存貨之盤存數量，同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列，注意存貨有無變質呆銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

依據本會計師之抽樣方法，對銀行存款、短期投資、長期投資與應收票據及帳款實施全部或抽樣函證，其函證及回函比率彙總如下：

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	結 論
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿 意
短期投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿 意
長期投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿 意
應收票據及帳款(含關係人)	40.44 %	56.86 %	100.00 %	滿 意

上列應收票據及帳款因該公司具客戶眾多帳款金額微小之行業特性，故除實施函證外，同時執行期後收款之查核，對其餘額認為尚屬允當。

有關上列函證未回函或回函不符者，均經調節並調查其差異原因或採行其他適當之查核程序，以驗證其餘額之允當性。

四、資金貸與他人之說明：

經執行相關查核程序，並未發現久大資訊網路股份有限公司民國九十四年上半年度有資金貸與他人之情事。

五、重大財務比率變動說明

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>
毛 利 率	82 %	83 %	(1)
存 貨 週 轉 率	3.15 次	1.09 次	189
應收款項週轉率	3.44 次	4.06 次	(15)

其說明如下：

- (一)毛利率：未達分析標準，故不予分析說明。
- (二)存貨週轉率較上期變動189%，存貨主要係電腦書籍，因公司政策傾向只出售不再購入，使期末存貨金額較上期銳減，致存貨週轉率提高。
- (三)應收款項週轉率：未達分析標準，故不予分析說明。

六、其他項目重大變動說明

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
其他資產	\$ 5,455	6,268	(813)	(13)
營業外收入	2,029	2,564	(535)	(21)
營業外支出	6,082	936	5,146	550
淨現金流量	1,202	(14,070)	15,272	(109)

- (一)其他資產：未達分析標準，故不予分析說明。
- (二)營業外收支：未達分析標準，故不予分析說明。
- (三)淨現金流量變動：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
營業活動之淨現金流入	\$ 19,808	15,432	4,376	28
投資活動之淨現金流出	(13,683)	(29,152)	15,469	(53)
融資活動之淨現金流出	(4,923)	(350)	(4,573)	1,307
淨現金流量	<u>\$ 1,202</u>	<u>(14,070)</u>	<u>15,272</u>	<u>(109)</u>

本期淨現金流量較大之變動主要在於投資活動。本期投資活動之淨現金流出較去年同期減少，主要係因去年同期投資攸泰創業投資股份有限公司50,000千元所致。

七、證期局前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 君 滿

會 計 師：

吳 傳 銓

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民國九十四年八月十二日