

久大資訊網路股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇〇及九十九年第一季

地址：台中市文心路三段二四一號十七樓

電話：(〇四) 二二九六六九九九

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
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	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~30		四~二一
(五) 關係人交易	31~33		二三
(六) 質抵押之資產	33		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	33		二五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	31		二二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34、36		二六
2. 轉投資事業相關資訊	34、37~38		二六
3. 大陸投資資訊	35、39~40		二六
(十二) 部門別財務資訊	-		-

會計師核閱報告

久大資訊網路股份有限公司 公鑒：

久大資訊網路股份有限公司民國一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。久大資訊網路股份有限公司民國九十九年第一季之財務報表係委由其他會計師核閱，並於民國九十九年四月二十八日出具保留意見之核閱報告。

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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註十所述，久大資訊網路股份有限公司民國一〇〇年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資帳面金額為 73,510 仟元、長期股權投資貸餘為 13,961 仟元及遞延貸項帳面金額 3,744 仟元；暨民國一〇〇年第一季認列投資損失為 634 仟元。係依該等被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表計列。另財務報表附註二十六之「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核閱程序予以執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述按權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇〇年第一季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反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暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 慧 銘

會計師 賴 國 旺

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 四 月 二 十 六 日

久大資訊網路股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇及九十九年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 453,765	51	\$ 215,817	31	2120	應付票據	\$ 610	-	\$ 1,547	-
1120	應收票據(淨額)(附註二及六)	39,275	5	53,557	8	2140	應付帳款	5,070	1	1,933	-
1140	應收帳款(淨額)(附註二、三及七)	2,980	-	4,944	1	2160	應付所得稅(附註二及十八)	3,370	1	736	-
1150	應收帳款-關係人(附註七及二三)	1,560	-	473	-	2170	應付費用	12,001	1	14,351	2
1160	其他應收款	6,591	1	219	-	2210	其他應付款	160	-	131	-
1180	其他應收款-關係人(附註二三)	3,053	-	1,401	-	2190	其他應付款-關係人	125	-	-	-
1190	其他金融資產-流動	1,309	-	4,098	1	2263	預收收入	69,578	8	80,004	12
1210	存貨(附註二及八)	3,100	-	6,253	1	2298	其他流動負債	3,125	-	1,647	-
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十八)	5,080	1	5,593	1	21XX	流動負債合計	94,039	11	100,349	14
1298	其他流動資產	3,308	-	1,702	-		長期負債				
11XX	流動資產合計	520,021	58	294,057	43	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動(附註二、五及二一)	3,288	-	902	-
	長期投資(附註二、九、十及二一)					2410	應付公司債(附註二及十四)	104,594	12	162,405	24
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	61,000	7	61,000	9	24XX	長期負債合計	107,882	12	163,307	24
1421	採權益法之長期股權投資	73,510	8	53,736	8		其他負債				
14XX	長期投資合計	134,510	15	114,736	17	2810	應計退休金負債(附註二及十五)	-	-	-	-
	固定資產(附註二、十一及二四)					2820	存入保證金	416	-	306	-
	成本					2840	採權益法長期股權投資貸餘(附註二及十)	3,744	-	-	-
1501	土地	52,745	6	35,211	5	28XX	其他負債合計	4,160	-	306	-
1521	房屋及建築	67,364	8	35,921	5	2XXX	負債合計	206,081	23	263,962	38
1551	運輸設備	-	-	2,240	-		股東權益(附註十六及十七)				
1561	辦公設備	12,057	1	29,340	4	3110	股本(每股面額10元,額定100,000仟股,一〇〇年及九十九年三月三十一日發行69,416仟股及44,707仟股)	694,161	77	447,071	65
1631	租賃改良	1,017	-	4,119	1		資本公積				
15X1	成本合計	133,183	15	106,831	15	3211	普通股股票溢價	27,347	3	25,232	4
15X9	減:累計折舊	(11,491)	(1)	(29,695)	(4)	3220	庫藏股票交易	-	-	1,415	-
1670	未完工程及預付設備款	1,500	-	-	-	3290	認股權	5,202	1	8,363	1
15XX	固定資產淨額	123,192	14	77,136	11	3260	長期投資	168	-	-	-
	無形資產						保留盈餘				
1750	電腦軟體成本(附註十二)	2,468	-	3,384	-	3310	法定盈餘公積	8,002	1	24,931	4
1760	商譽(附註十三)	18,735	2	33,736	5	3350	累積虧損	(36,086)	(4)	(20,462)	(3)
17XX	無形資產合計	21,203	2	37,120	5	3420	累積換算調整數	3,858	-	3,182	-
	其他資產(附註二、三、七、十八、二一及二三)					3450	金融商品未實現損益	(12,866)	(1)	1,660	-
1820	存出保證金	1,402	-	1,358	-	3480	庫藏股票	-	-	(65,633)	(9)
1841	長期應收票據	2,817	-	6,083	1	3XXX	股東權益合計	689,786	77	425,759	62
1848	催收款淨額	-	-	1,378	-		負債及股東權益總計	\$ 895,867	100	\$ 689,721	100
1860	遞延所得稅資產-非流動	4,050	1	7,490	1						
1887	受限制資產-非流動	86,150	10	150,000	22						
1888	其他資產	2,522	-	363	-						
18XX	其他資產合計	96,941	11	166,672	24						
1XXX	資產總計	\$ 895,867	100	\$ 689,721	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十六日核閱報告)

董事長：鄭博文

經理人：林恆毅

會計主管：游孟哲

久大資訊網路股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		一〇〇年第一季		九十九年第一季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二及二三)				
4611	勞務收入	\$ 66,620	102	\$ 59,263	102
4619	減：勞務收入折讓	(1,165)	(2)	(1,111)	(2)
4680	其他營業收入	<u>84</u>	<u>-</u>	<u>127</u>	<u>-</u>
4000	營業收入合計	65,539	100	58,279	100
5000	營業成本 (附註三、八及十九)	(<u>19,999</u>)	(<u>30</u>)	(<u>26,719</u>)	(<u>46</u>)
5910	營業毛利	<u>45,540</u>	<u>70</u>	<u>31,560</u>	<u>54</u>
	營業費用 (附註十九)				
6100	推銷費用	(19,542)	(30)	(21,077)	(36)
6200	管理及總務費用	(8,374)	(13)	(7,928)	(14)
6300	研究發展費用	(<u>2,824</u>)	(<u>4</u>)	(<u>4,324</u>)	(<u>7</u>)
6000	營業費用合計	(<u>30,740</u>)	(<u>47</u>)	(<u>33,329</u>)	(<u>57</u>)
6900	營業淨利 (損)	<u>14,800</u>	<u>23</u>	(<u>1,769</u>)	(<u>3</u>)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	433	1	8	-
7210	租金收入(附註二十三)	774	1	460	1
7320	金融負債評價利益 (附註五)	-	-	368	-
7480	什項收入	<u>690</u>	<u>1</u>	<u>1,560</u>	<u>3</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>1,897</u>	<u>3</u>	<u>2,396</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失			
7510	(\$ 948)	(2)	(\$ 691)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失(附註十)			
	(634)	(1)	(599)	(1)
7560	(100)	-	(193)	(1)
7630	-	-	(3,023)	(5)
7880	(148)	-	-	-
7500	營業外費用及損失合計			
	(1,830)	(3)	(4,506)	(8)
7900	14,867	23	(3,879)	(7)
8110	所得稅(費用)利益(附註二及十八)			
	(2,680)	(4)	346	1
9600	<u>\$ 12,187</u>	<u>19</u>	<u>(\$ 3,533)</u>	<u>(6)</u>
代碼	稅	前	稅	後
	每股盈餘(虧損)(附註二十)			
9750	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.19</u>	<u>(\$ 0.09)</u>	<u>(\$ 0.08)</u>
9850	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.19</u>	<u>(\$ 0.09)</u>	<u>(\$ 0.08)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十六日核閱報告)

董事長：鄭博文

經理人：林恆毅

會計主管：游孟哲

久大資訊網路股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
營業活動之現金流量		
本期淨利(損)	\$ 12,187	(\$ 3,533)
折舊費用	1,167	1,147
攤銷費用	300	268
權益法認列投資損失	634	599
壞帳費用	726	378
存貨跌價損失	-	9,378
金融商品評價利益	-	(368)
減損損失	-	3,023
遞延所得稅	1,275	-
應付公司債折價轉利息費用	948	691
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(2,386)	(604)
應收帳款	(1,680)	1,531
應收帳款－關係人	(531)	171
其他應收款	(6,362)	-
存 貨	26	-
其他流動資產	1,462	558
長期應收票據	244	1,880
應付票據	(9,248)	1,121
應付帳款	(2,088)	(3,329)
應付所得稅	1,369	-
應付費用	(4,045)	(10,532)
其他應付款	(1,871)	-
預收收入	(8,290)	8,410
其他流動負債	(1,491)	1,249
預付退休金	(87)	32
營業活動之淨現金流(出)入	(17,741)	12,070
投資活動之現金流量		
受限制資產增加	-	(150,000)
增加採權益法之長期股權投資	(30,100)	-
購置固定資產	(1,504)	(821)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
遞延費用增加	(\$ 149)	(\$ 612)
其他應收款關係人(減少)增加	3,372	(972)
存出保證金增加(減少)	(294)	33
投資活動之淨現金流出	(28,675)	(152,372)
融資活動之現金流量		
現金增資	200,000	-
發行可轉換公司債	-	190,000
存入保證金增加(減少)	110	(230)
其他應付款—關係人增加	43	-
融資活動之淨現金流入	200,153	189,770
本期現金及約當現金淨增加數	153,737	49,468
期初現金及約當現金餘額	300,028	166,349
期末現金及約當現金餘額	\$ 453,765	\$ 215,817
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	\$ 37	\$ 1,040

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十六日核閱報告)

董事長：鄭博文

經理人：林恆毅

會計主管：游孟哲

久大資訊網路股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

久大資訊網路股份有限公司(以下稱本公司)成立於八十三年九月一日，原名為貿發國際廣告有限公司，於八十四年十二月七日更名為久大商情資訊顧問有限公司，八十八年十月七日再變更為久大資訊網路股份有限公司。九十三年三月一日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。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、關鍵字行銷服務、電腦廣告之設計及代理業務等業務。本公司於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。截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司員工人數計有 139 人及 197 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本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一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，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或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司營業收入分為商品之銷售收入及勞務收入，商品之銷售收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

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。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。應收帳款帳齡超過十二個月時，轉列催收款。

如附註三所述，本公司於一〇〇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」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

存 貨

存貨包括商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

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，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日（或股東決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本，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。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對具有重大影響力之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築，二十五年；運輸設備，五年；辦公設備，二年至十五年；租賃改良，三年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本按三至五年，以直線法攤銷。因併購國際商貿網路股份有限公司所產生之合併商譽，依新修訂財務會計準則公報之規定，不再攤銷，但每年定期進行減損測試。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

可轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，於扣除相關所得稅利益後，按原始認列金額比例分攤至其負債及扣益組成要素。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤，亦即可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以權益法評價之國外子公司外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外子公司出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

重分類

九十九年第一季之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年第一季財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年第一季淨利並無影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司無部門別之區分，故採用該公報對本公司部門別資訊之報導方式並無改變。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金	\$ 180	\$ 115
銀行支票及活期存款	284,385	127,702
銀行定期存款	<u>169,200</u>	<u>88,000</u>
	<u>\$453,765</u>	<u>\$215,817</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品－非流動

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>交易目的之金融負債－非流動</u>		
可轉換公司債	<u>\$ 3,288</u>	<u>\$ 902</u>

於一〇〇及九十九年第一季交易目的之金融商品產生之淨利益分別為 0 元及 368 仟元。

六、應收票據

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收票據－非關係人	\$ 39,671	\$ 54,230
減：備抵呆帳	(396)	(673)
	<u>\$ 39,275</u>	<u>\$ 53,557</u>

七、應收帳款及催收款項

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收帳款－非關係人	\$ 3,205	\$ 16,881
減：備抵呆帳	(225)	(11,937)
	<u>\$ 2,980</u>	<u>\$ 4,944</u>
應收帳款－關係人	\$ 1,560	\$ 473
長期應收票據	\$ 2,817	\$ 6,083
催收款項	\$ 3,901	\$ 8,289
減：備抵呆帳	(3,901)	(6,911)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,378</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年 第一季			九十九年 第一季		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 373	\$ 202	\$ 3,221	\$ 73	\$ 11,430	\$ 7,719
加(減)：本期提列(迴轉)						
呆帳費用	23	23	680	600	586	(808)
減：本期沖銷	-	-	-	-	(79)	-
期末餘額	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 3,901</u>	<u>\$ 673</u>	<u>\$ 11,937</u>	<u>\$ 6,911</u>

長期應收票據及催收款帳列其他資產項下。

八、存 貨

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
商 品	<u>\$ 3,100</u>	<u>\$ 6,253</u>

一〇〇年及九十九年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為12,505仟元及9,378仟元。

一〇〇及九十九年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為19,999仟元及26,719仟元。一〇〇及九十九年第一季之銷貨成本分別包含存貨跌價損失0元及9,378仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
國內非上市（櫃）普通股	\$ 11,000	\$ 11,000
國內非上市（櫃）特別股	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ 61,000</u>	<u>\$ 61,000</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳面金額	股權 %	帳面金額	股權 %
非上市（櫃）公司				
亞格數位股份有限公司	(\$ 3,744)	38.17	\$ 2,589	38.17
富董投資股份有限公司	35,155	100.00	51,147	100.00
想上廣告有限公司	2,425	85.075	-	-
汽車王網路股份有限公司	6,693	78.13	-	-
思昉科技股份有限公司	29,237	46.49	-	-
Web Sources International Inc.	(13,961)	100.00	(17,377)	100.00
加：長期投資貸餘沖轉長期應收關係人款	13,961		17,377	
加：長期投資遞延貸項轉列其他負債	<u>3,744</u>		<u>-</u>	
	<u>\$ 73,510</u>		<u>\$ 53,736</u>	

依權益法認列投資損失之內容如下：

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
<u>非上市(櫃)公司</u>		
亞格數位股份有限公司	\$ -	(\$ 581)
富董投資股份有限公司	(442)	(333)
想上廣告有限公司	(1,827)	-
汽車王網路股份有限公司	(427)	-
思昉科技股份有限公司	(863)	-
Web Sources International Inc.	<u>2,925</u> <u>(\$ 634)</u>	<u>315</u> <u>(\$ 599)</u>

一〇〇及九十九年第一季採權益法之長期股權投資及認列之投資損失，係依據各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

本公司為因應未來發展及策略之執行，經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 仟元，佔股份 38.17%，投資成本與股權淨值間之差額為 14,738 仟元，截至一〇〇及九十九年第一季之餘額如下：

	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>	<u>九十九年 三月三十一日</u>
原始差額	\$ 14,738	\$ 6,288
累計減損	<u>(14,738)</u> <u>\$ -</u>	<u>-</u> <u>\$ 6,288</u>

本公司於一〇〇及九十九年第一季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，進行資產減損之評估，經評估後一〇〇及九十九年第一季已就其帳面價值小於可回收金額部份認列減損損失均為 0 元。

所有子公司之帳目已併入編製一〇〇及九十九年第一季合併財務報表。

本公司經由 Web Sources International Inc. 轉投資大陸之相關資訊，請參閱附註二六。

本公司對 Web Sources International Inc. 因認列本期損失致長期投資產生貸餘，已與相關長期應收關係人款淨額列示。

本公司對亞格數位股份有限公司因認列本期損失致產生長期投資產生貸餘，已轉列其他負債，於一〇〇年三月三十一日為 3,744 仟元。

十一、固定資產

成 本	一〇〇年 第一季						合 計
	土 地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程及 預付設備款	
期初餘額	\$ 46,021	\$ 60,175	\$ 2,240	\$ 12,057	\$ 1,017	\$ 13,909	\$ 135,419
本期增加	-	-	-	-	-	1,504	1,504
本期重分類	6,724	7,189	-	-	-	(13,913)	-
本期處分	-	-	(2,240)	-	-	-	(2,240)
期末餘額	<u>52,745</u>	<u>67,364</u>	<u>-</u>	<u>12,057</u>	<u>1,017</u>	<u>1,500</u>	<u>134,683</u>
累計折舊							
期初餘額	-	1,833	2,240	7,835	656	-	12,564
折舊費用	-	662	-	441	64	-	1,167
本期處分	-	-	(2,240)	-	-	-	(2,240)
期末餘額	-	<u>2,495</u>	<u>-</u>	<u>8,276</u>	<u>720</u>	<u>-</u>	<u>11,491</u>
期末淨額	<u>\$ 52,745</u>	<u>\$ 64,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,781</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 123,192</u>

成 本	九 十 九 年 第一季						合 計
	土 地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程及 預付設備款	
期初餘額	\$ 35,211	\$ 35,679	\$ 2,240	\$ 29,092	\$ 4,119	\$ -	\$ 106,341
本期增加	-	242	-	579	-	-	821
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-
本期處分	-	-	-	(331)	-	-	(331)
期末餘額	<u>35,211</u>	<u>35,921</u>	<u>2,240</u>	<u>29,340</u>	<u>4,119</u>	<u>-</u>	<u>106,831</u>
累計折舊							
期初餘額	-	-	1,990	24,219	2,670	-	28,879
折舊費用	-	352	93	508	194	-	1,147
本期處分	-	-	-	(331)	-	-	(331)
期末餘額	-	<u>352</u>	<u>2,083</u>	<u>24,396</u>	<u>2,864</u>	<u>-</u>	<u>29,695</u>
期末淨額	<u>\$ 35,211</u>	<u>\$ 35,569</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 4,944</u>	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,136</u>

上述固定資產無利息資本化之情事。

上述固定資產提供抵押情形參閱附註二四。

十二、電腦軟體成本

成 本	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
期初餘額	\$ 5,026	\$ 5,970
本期增加		
購 買	149	612
本期減少	(1,676)	(1,676)
期末餘額	<u>3,499</u>	<u>4,906</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
累計攤銷		
期初餘額	\$ 2,407	\$ 2,930
攤銷費用	300	268
本期減少	(1,676)	(1,676)
期末餘額	<u>1,031</u>	<u>1,522</u>
期末淨額	<u>\$ 2,468</u>	<u>\$ 3,384</u>

十三、商譽

本公司於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)，並以九十六年六月二十五日為合併基準日。本公司合併國際商貿公司之會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，並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。經評估後，一〇〇年及九十九年第一季提列之減損損失分別為 0 元及 3,023 仟元。

	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>	<u>九十九年 三月三十一日</u>
原始金額	\$ 41,049	\$ 36,759
累計減損	(22,314)	(3,023)
	<u>\$ 18,735</u>	<u>\$ 33,736</u>

十四、應付公司債

	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>	<u>九十九年 三月三十一日</u>
國內有擔保可轉換公司債		
九十九年二月二十日第一次發行國內有擔保可轉換公司債 200,000 仟元，期間 3 年，利率 0%。	\$112,200	\$180,400
減：第一次可轉換公司債折價	(7,606)	(17,995)
	<u>\$104,594</u>	<u>\$162,405</u>

本公司於九十九年二月二十日按票面總額 200,000 仟元，發行本公司國內第一次有擔保可轉換公司債，至一〇二年二月二十日到期，票面利率為零，其用途係於購置辦公室。償還或轉換辦法如下：

- (一) 本轉換公司債發行時轉換價格為每股 15.2 元，本債券發行後，除本公司所發行（或私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者外，遇有本公司已發行（或私募）之普通股股份增加（包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割、現金增資參與發行海外存託憑證等），本公司應依本債券公開說明書公式調整本債券之轉換價格（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整），並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日調整之。
- (二) 債權人得於本債券發行之日屆滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依轉換辦法之規定，向本公司請求將本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股票，本公司將以新發行之普通股依轉換辦法規定交付之。
- (三) 本轉換公司債以一〇一年二月二十二日（發行滿二年之日）為本債券持有人提前賣久大資訊網路股份有限公司財務季報表附註（續）回本債券之賣回基準日，債券持有人自該日起得要求本公司依債券面額之 103.0225%（實質年收益率為 1.5%）將其所持有之本債券以現金贖回。
- (四) 提前贖回權：
 1. 自九十九年三月二十三日（發行滿一個月翌日）起至一〇一年二月二十二日止（發行滿二年之日），本公司之普通股於櫃檯買賣市場或集中交易市場之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達百分之三十（含）以上時，本公司得以按債券面額加計利息補償金 3.0225% 贖回本轉換公司債。
 2. 自一〇一年二月二十三日（發行滿二年翌日）起至一〇二年一月十三日止（本轉換公司債到期前四十日），本公司之普通股於櫃檯買賣市場或集中交易市場之收盤價格若連續三十個營業日

超過當時本轉換公司債轉換價格達百分之三十（含）以上時，本公司得以按債券面額贖回本轉換公司債。

3. 本轉換公司債發行滿六個月翌日起至到期日前四十日止，流通在外之債券餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得以按債券面額贖回本轉換公司債。

本公司依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為資產、負債及權益項目（請參閱附註五及二一）。

十五、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本為 871 仟元及 991 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之三點五提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇〇及九十九年第一季認列之退休金收入及成本分別為 7 仟元及 32 仟元。

十六、股東權益

股本

一〇〇年及九十九年三月三十一日，本公司額定股本總額均為 1,000,000 仟元，每股面額 10 元均為 100,000 仟股。截至一〇〇年三月三十一日之實收股本為 694,161 仟元，均為普通股。

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再就其餘額，連同上年度累積未分配盈餘，由董事會酌予保留部分盈餘或提列特別盈餘公積後，依下列比例擬具分派議案，提請股東會同意：

- (一) 員工紅利 2%~15%。
- (二) 董監事酬勞金 2%~5%。

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。

一〇〇及九十九年第一季均為累積虧損，故無估列應付員工紅利及董監事酬勞。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50%，得以其半數撥充資本。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

截至目前為止本公司董事會尚未通過擬議及股東決議之員工紅利及董監酬勞資訊。

十七、庫藏股票

一〇〇年第一季

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>2,000</u>	<u>-</u>

九十九年第一季

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,000</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十八、所得稅

(一) 帳列稅前利益損失按法定稅率(17%)計算之所得稅費用(利益)與所得稅費用(利益)之調節如下：

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 2,527	(\$ 776)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
金融負債評價利益	-	(74)
公司債利息費用	161	-
商譽減損損失	-	605
合併商譽攤提	(116)	(137)
其他	605	182
暫時性差異		
權益法認列之投資		
損失	(497)	(63)
存貨跌價損失	-	1,876
長期應收票跌價損失	-	(4)
呆帳費用超限	116	57
未實現兌換(利益)		
損失—本期	(36)	30
未實現兌換利益(損失)—上期	50	(294)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
免稅所得額	\$ -	(\$ 114)
當期抵用之投資抵減	(1,405)	(644)
當期所得稅	1,405	644
遞延所得稅		
暫時性差異	367	(1,545)
研究發展投資抵減	1,405	(457)
備抵評價調整	(497)	(28)
以前年度所得稅調整	-	1,040
	<u>\$ 2,680</u>	<u>(\$ 346)</u>

立法院於一〇〇及九十九年第一季間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。
2. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>流 動</u>		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限	\$ 2,990	\$ 3,687
存貨跌價損失	2,125	1,876
未實現兌換（利益）損失	(35)	30
	<u>\$ 5,080</u>	<u>\$ 5,593</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延所得稅資產		
權益法認列之投資損失	\$ 20,164	\$ 24,272
投資抵減	6,913	10,341
累積換算調整數	(790)	(795)
備抵評價	(22,141)	(26,340)
退休金	(102)	-
長期應收票據折價損失	6	12

\$ 4,050

\$ 7,490

(三) 截至一〇〇年三月三十一日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年
促進產業升級條例	研究發展支出	\$ 8,542	\$ 1,098	一〇一年
		5,815	5,815	一〇二年
		<u>1,411</u>	<u>-</u>	一〇三年
		<u>\$ 15,768</u>	<u>\$ 6,913</u>	

(四) 本公司符合促進產業升級條例規定之新興重要策略性產業。並業經經濟部工業局九十四年二月二十四日工電字第 09400915150 號函核准，自九十六年一月十一日起，連續五年內免徵營利事所得稅。

(五) 本公司截至九十七年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(六) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
八十七年度以後未分配盈餘	<u>(\$ 36,086)</u>	<u>(\$ 20,462)</u>

一〇〇及九十九年三月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 10,591 仟元及 8,094 仟元。

九十九及九十八年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 33.33% (預計) 及 0%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度 (含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

十九、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年第一季			九十年第一季		
	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	\$ 3,255	\$ 17,431	\$ 20,686	\$ 6,790	\$ 22,556	\$ 29,346
退休金	146	725	871	212	811	1,023
伙食費	156	431	587	253	762	1,015
福利金	19	81	100	20	69	89
員工保險費	263	1,257	1,520	389	1,314	1,703
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 3,839</u>	<u>\$ 19,925</u>	<u>\$ 23,764</u>	<u>\$ 7,664</u>	<u>\$ 25,512</u>	<u>\$ 33,176</u>
折舊費用	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 1,147</u>
攤銷費用	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 268</u>

二十、每股盈餘（虧損）

計算每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

	一〇〇年第一季		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	金額(分子)	稅後		稅前	稅後
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨利	<u>\$ 14,867</u>	<u>\$ 12,187</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 14,867	\$ 12,187	64,370	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.19</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
國內第一次有擔保 可轉換公司債	-	-	-		
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 14,867</u>	<u>\$ 12,187</u>	<u>64,370</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.19</u>
	九十年第一季		股數(分母) (仟股)	每股虧損(元)	
	金額(分子)	稅後		稅前	稅後
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨損	<u>(\$ 3,879)</u>	<u>(\$ 3,533)</u>			
基本每股虧損					
屬於普通股股東之 本期淨損	(\$ 3,879)	(\$ 3,533)	41,632	<u>(\$ 0.09)</u>	<u>(\$ 0.08)</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
國內第一次有擔保 可轉換公司債	-	-	-		
員工分紅	-	-	-		

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 第 一 季		股數(分母) (仟 股)	每 股 虧 損 (元)	
	金 額 (分 子)	金 額 (分 子)		稅 前	稅 後
稀釋每股虧損					
屬於普通股股東之					
本期淨損加潛在					
普通股之影響	(\$ 3,879)	(\$ 3,533)	41,632	(\$ 0.09)	(\$ 0.08)

本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並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，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
以成本法衡量之金融				
商品—非流動	\$ 61,000	\$ -	\$ 61,000	\$ -
長期應收票據	2,817	-	6,083	-
負 債				
公平價值變動列入損				
益之金融負債—非				
流動	3,288	3,288	902	902

(二) 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. 公平價值變動列入損益之金融商品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。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，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。

衍生性金融商品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。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，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。

2. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

（三）財務風險資訊

1. 市場風險

本公司並未持有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一流動，因此市場價格變動之風險對本公司並無直接影響。

2. 信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金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。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。

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。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司發行之應付公司債係屬零利率之債券，故市場利率變動對本公司未來現金流量並無直接影響。

二二、其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

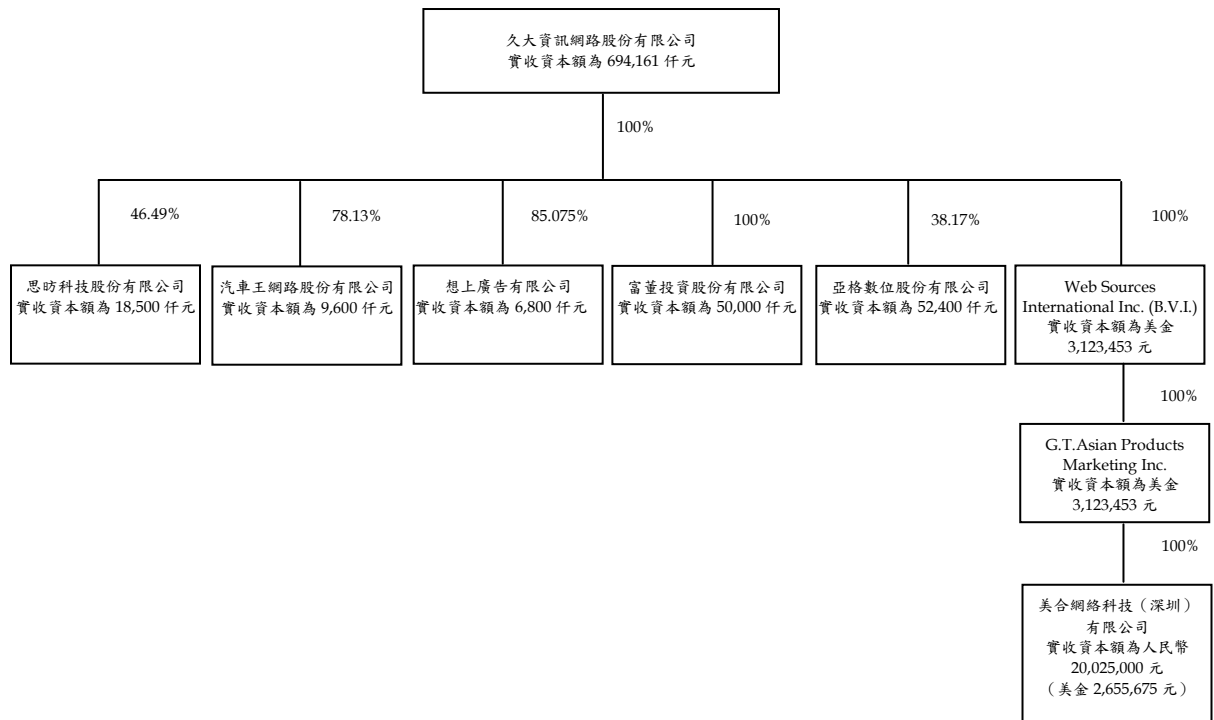
金融資產	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 6	29.4	\$ 162	\$ 6	31.8	\$ 175
港幣	96	3.777	363	211	4.096	864
人民幣	3,676	4.511	16,583	4,574	4.631	21,188
採權益法之長期投資						
美金	(476)	-	(13,961)	(548)	-	(17,377)

二三、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
Web Sources International Inc. (簡稱 Web 公司)	採權益法評價之被投資公司
G.T. Asian Products Marketing Inc. (簡稱 G.T.公司)	本公司控股 100%之 Web Sources International Inc 持股 100%之子公司
美合網絡科技(深圳)有限公司(簡稱美合網絡公司)	本公司控股 100%之 GT Asian Products Marketing Inc 持股 100%之子公司
亞格數位股份有限公司(簡稱亞格數位公司)	採權益法評價之被投資公司
富董投資股份有限公司(簡稱富董投資公司)	採權益法評價之被投資公司
想上廣告有限公司(簡稱想上廣告公司)	採權益法評價之被投資公司
汽車王網路股份有限公司(簡稱汽車王網路公司)	採權益法評價之被投資公司
思昉科技股份有限公司(簡稱思昉科技公司)	採權益法評價之被投資公司

(二) 採權益法投資之長期股權組織圖



(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 勞務收入

關係人名稱	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
美合網路公司	\$ 9	-	\$ 723	1
想上廣告公司	831	1	-	-
	<u>\$ 840</u>	<u>1</u>	<u>\$ 723</u>	<u>1</u>

上述勞務收入之價格與一般客戶相較無重大差異。

2. 租金收入

關係人名稱	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
富董投資公司	\$ 11	1	\$ -	-
汽車王網路公司	19	2	-	-
思昉科技公司	144	17	-	-
	<u>\$ 174</u>	<u>20</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

3. 佣金支出

關係人名稱	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
想上廣告公司	\$ 912	40	\$ -	-
汽車王網路公司	125	6	-	-
	<u>\$ 1,037</u>	<u>46</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

4. 重大債權債務往來情形

	關係人名稱	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
		金額	%	金額	%
應收帳款—關係人	想上廣告公司	\$ 1,554	99	\$ -	-
	汽車王網路公司	6	1	-	-
	美合網絡公司	-	-	473	100
		<u>\$ 1,560</u>	<u>100</u>	<u>\$ 473</u>	<u>100</u>
其他應收款—關係人	美合網絡公司	<u>\$ 3,053</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
其他應付款—關係人	汽車王網路公司	<u>\$ 125</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
預收貨款	汽車王網路公司	\$ 15	-	\$ -	-
	亞格數位公司	-	-	57	-
		<u>\$ 15</u>	<u>-</u>	<u>\$ 57</u>	<u>-</u>
應付費用	汽車王網路公司	<u>\$ 125</u>	<u>1</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

二四、質抵押之資產

截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司提供質抵押資產之帳面價值如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
受限制資產—質押活存（非流動）	\$ 86,150	\$150,000
土地	35,211	35,211
房屋及建築	34,997	35,569
	<u>\$156,358</u>	<u>\$220,780</u>

二五、重大承諾事項及或有事項：無。

二六、附註揭露事項

(一) 本公司重大交易事項相關資訊：

編號	內容	說明
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。	附表一
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本額 20% 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 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	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 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	附註五及二一

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	內容	說明
1	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。	附表二
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。	附表三
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本額 20% 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 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	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 20% 以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊：

編號	內容	說明
1	大陸投資公司名稱、主要營業項目……等相關資訊	附表四
2	與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項	附表四
3	與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形	無
4	與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業提供金融通情形	無
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項	無

附表一 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係 之 關	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
久大資訊網路股 份有限公司	非上市(櫃)公司： 亞格數位股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法長期股權投資貸 餘(註2)	2,000	其他負債 \$ <u>3,744</u>	38.17	無市價資訊	
	富董投資股份有限公司	本公司100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	5,000	\$ 35,155	100.00	"	
	汽車王網路股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	750	6,693	78.13	"	
	想上廣告有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	-	2,425	85.075	"	
	思昉科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	860	29,237	46.49	"	
	Web Sources International Inc.	本公司100%持有之子公司	採權益法長期股權投資貸 餘(註1)	3,124	<u>-</u> \$ <u>73,510</u>	100.00	"	
	成吉思汗投資股份有限公司 — 普通股	—	以成本衡量之金融資產— 非流動	1,100	\$ 11,000	17.94	"	
	成吉思汗投資股份有限公司 — 特別股	—	"	3,521	<u>50,000</u> \$ <u>61,000</u>	78.24	"	

註1：一〇〇年三月三十一日對 Web Sources International Inc.之長期股權投資為負數，已轉列採權益法長期股權投資貸餘，並與長期應收款—關係人沖轉後，帳面金額為零。

註2：一〇〇年三月三十一日對亞格數位股份有限公司之長期股權投資為負數，已轉列採權益法長期股權投資貸餘。

附表二 本公司有重大影響力之被投資公司相關資訊：

單位：新台幣仟元／美元／仟股

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			
久大資訊網路股份有限公司	亞格數位股份有限公司	台北市中正區八德路一段5號7樓	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	(\$ 3,744)	\$ -	\$ -	
	富董投資股份有限公司	台中市西屯區大鵬里文心路三段241號17樓之5	經營各種事業之轉投資	50,000	50,000	5,000	100.00	35,155	(442)	(442)	
	Web Sources International Inc.	British Virgin Islands	經營各種事業之轉投資	100,005	100,005	3,124	100.00	(13,961)	2,925	2,925	
	汽車王網路股份有限公司	台中市西屯區大鵬里文心路三段241號17樓之5	資訊軟體服務業、資料處理服務業、汽車、機車及汽機車零件配備批發等	7,500	7,500	750	78.13	6,693	(485)	(427)	
	想上廣告有限公司	台北市內湖區洲子街70號2樓	資訊軟體服務、電腦及事務性機器設備批發	5,785	5,785	-	85.075	2,425	(2,148)	(1,827)	
	思昉科技股份有限公司	台北市中正區許昌街42號10樓	資訊軟體服務、資料處理服務、資訊軟體批發等	30,100	-	860	46.49	29,237	(1,848)	(863)	
Web Sources International Inc.	G.T. Asian Products Marketing Inc.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	經營各種事業之轉投資	USD3,123,453	USD3,123,453	3,124	100.00	(USD 476,310)	USD 99,813	USD 99,813	(註二)
G.T. Asian Products Marketing Inc.	美合網絡科技(深圳)有限公司	深圳市福田區北環大道7043號青海大廈16層	軟體產品發、銷售及提供相關技術諮詢服務	USD2,655,675	USD2,655,675	-	100.00	(USD 491,243)	USD 99,809	USD 99,809	(註三)

註一：股票並未在公開市場交易且無明確市價，依該公司自行編製未經會計師核閱之同期間財務報表列示淨值。

註二：本公司透過持股比例100%轉投資之Web Sources International Inc.再以100%持股比例轉投資G.T. Asian Products Marketing Inc.。

註三：本公司透過持股比例100%Web Sources International Inc.轉投資G.T. Asian Products Marketing Inc.，再以100%持股比例轉投資美合網絡科技(深圳)有限公司。

附表三 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：仟元／美元／仟股

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	
Web Sources International Inc.	G.T. Asian Products Marketing Inc.	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	3,124	(USD 476,310)	100	無市價資訊	
G.T. Asian Products Marketing Inc.	美合網絡科技(深圳)有限公司	"	"	-	(USD 491,243)	100	無市價資訊	
富董投資股份有限公司	Jiangbo pharmaceuticals Inc	無	備供出售金融資產—流動	5	\$ 644	-	\$ 644	
	China Ritar Power Corp	"	"	32	1,468	-	1,468	
	Golden Meditech Co., Ltd.	"	"	1,164	5,776	-	5,776	
	China Biotics Inc.	"	"	24	5,708	-	5,708	
	Perfect World Co., Ltd-ADR	"	"	28	17,465	-	17,465	
						<u>\$ 31,061</u>		<u>\$ 31,061</u>
想上廣告有限公司	寬度策略行股份有限公司	"	以成本衡量金融資產—非流動	92	<u>\$ 915</u>	19.9	無市價資訊	

附表四 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：美元／新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止 已匯回台灣之 投資收益
				台灣匯出累積 投資金額	匯 出	收 回	台灣匯出累積 投資金額		投資損益 (註二)		
美合網絡科技(深圳)有限公司	軟體產品發、銷售及 提供相關技術諮詢服務	USD2,655,675 (NTD 86,053)	(二)	USD2,655,675 (NTD 86,053)	\$ -	\$ -	USD2,655,675 (NTD 86,053)	100	USD 99,809 NTD 2,925 (二)	(USD 491,243) (NTD 14,443)	\$ -

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3.其他。

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：美仟元／新台幣仟元

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
USD 2,656 (NTD 86,053)	USD 4,880 (NTD 143,472) (匯率 1:29.4)	NTD 413,872

3. 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

單位：新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款餘額		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	額	百分比(%)	
美合網絡科技(深圳)有限公司	同一聯屬公司	勞務收入	\$ 9	雙方協議價格與一般客戶無重大差異	以債權債務互抵,與一般客戶相較無重大差異	類似	\$ -	-	\$ -