

股票代碼：3085

久大資訊網路股份有限公司

財 務 報 表

民國九十三年及九十二年六月三十日
(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

股票代碼：3085

久大資訊網路股份有限公司

財 務 報 告

民國九十三年及九十二年六月三十日

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 9
(三)會計變動之理由及其影響	9
(四)重要會計科目之說明	10 14
(五)關係人交易	14
(六)質押之資產	14
(七)重大承諾事項及或有事項	14
(八)重大之災害損失	14
(九)重大之期後事項	14
(十)其 他	14 15
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	15
2.轉投資事業相關資訊	15
3.大陸投資資訊	15
(十二)部門別財務資訊	15
九、重要會計科目明細表	16 ~ 27
十、重要查核說明	28 ~ 29

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九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二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。

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。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二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
民國九十三年七月三十日

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九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二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。

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。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十三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。

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
民國九十三年七月三十日

久大資訊網路股份有限公司

資產負債表

民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	93.6.30		92.6.30				93.6.30		92.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：										
1100 現金及銀行存款	\$ 204,920	52	226,440	65	2120	應付票據及帳款	\$ 708	-	614	-
1110 短期投資(附註四(一))	63,785	16	74,156	21	2160	應付所得稅	6,075	1	3,159	1
1120 應收票據(附註四(二))	46,835	12	25,221	7	2170	應付費用	12,834	3	9,816	3
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	11,860	3	5,454	2	2261	預收收入	31,938	8	18,668	5
1190 其他金融資產-流動	182	-	241	-	2280	其他流動負債	2,280	1	12,256	4
1200 商品存貨(附註四(三))	1,647	-	971	-			53,835	13	44,513	13
1280 預付款項及其他流動資產(附註四(七))	2,928	1	3,969	1		其他負債：				
	332,157	84	336,452	96	2810	應計退休金負債(附註四(六))	2,004	1	1,117	-
長期股權投資(附註四(四))：					2820	存入保證金	35	-	35	-
142102 採成本法評價之長期投資	50,000	13	-	-			2,039	1	1,152	-
固定資產(附註四(五))：						負債合計	55,874	14	45,665	13
1561 辦公設備	16,166	4	16,478	5		股東權益(附註四(八))：				
1631 租賃改良	1,025	-	971	-		股 本：				
	17,191	4	17,449	5	3110	普通股股本	248,388	63	248,388	71
15X9 減：累計折舊	(9,687)	(2)	(8,377)	(2)	3150	待分配股票股利	41,989	11	-	-
	7,504	2	9,072	3			290,377	74	248,388	71
其他資產：						資本公積：				
1770 遞延退休金成本	452	-	-	-	3211	資本公積-普通股溢價	18,015	5	42,854	12
1820 存出保證金	1,268	-	1,298	-		保留盈餘：				
1830 遞延費用	1,676	1	4,150	1	3310	法定盈餘公積	4,044	1	2,132	1
1848 催收款項(附註四(二))	-	-	125	-	3351	累積盈餘	25,014	6	12,250	3
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(七))	267	-	192	-			29,058	7	14,382	4
	3,663	1	5,765	1		股東權益合計	337,450	86	305,624	87
資產總計	\$ 393,324	100	351,289	100		負債及股東權益總計	\$ 393,324	100	351,289	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

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度		92年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4600 勞務收入	\$ 95,653	100	62,895	101
4800 其他營業收入	1,122	1	353	-
4619 減：勞務收入折讓	<u>989</u>	<u>1</u>	<u>1,103</u>	<u>1</u>
營業收入淨額	95,786	100	62,145	100
5610 勞務成本	<u>15,862</u>	<u>17</u>	<u>12,924</u>	<u>21</u>
營業毛利	<u>79,924</u>	<u>83</u>	<u>49,221</u>	<u>79</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	32,306	34	24,655	40
6200 管理費用	17,014	18	12,080	19
6300 研究發展費用	<u>3,516</u>	<u>3</u>	<u>1,301</u>	<u>2</u>
	<u>52,836</u>	<u>55</u>	<u>38,036</u>	<u>61</u>
營業淨利	<u>27,088</u>	<u>28</u>	<u>11,185</u>	<u>18</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,518	3	2,859	5
7140 處分投資利益-淨額	-	-	721	1
7480 雜項收入-淨額	<u>93</u>	<u>-</u>	<u>183</u>	<u>-</u>
	<u>2,611</u>	<u>3</u>	<u>3,763</u>	<u>6</u>
營業外費用及損失：				
5223 短期投資未實現跌價損失(附註四(一))	822	1	-	-
7521 採權益法認列之投資損失	-	-	270	-
7530 處分固定資產損失	47	-	16	-
7540 處分投資損失-淨額	23	-	-	-
7560 兌換損失-淨額	<u>91</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>983</u>	<u>1</u>	<u>286</u>	<u>-</u>
本期稅前淨利	28,716	30	14,662	24
8110 所得稅費用(附註四(七))	<u>3,789</u>	<u>4</u>	<u>2,788</u>	<u>5</u>
本期淨利	<u>\$ 24,927</u>	<u>26</u>	<u>11,874</u>	<u>19</u>
	<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)	<u>\$ 0.99</u>	<u>0.86</u>	<u>0.59</u>	<u>0.48</u>
基本每股盈餘(元)-追溯調整			<u>\$ 0.51</u>	<u>0.41</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

股東權益變動表

民國九十三年及九十二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		合 計
				法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	
民國九十二年一月一日期初餘額	\$ 225,807	-	65,435	805	13,463	305,510
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,327	(1,327)	-
員工紅利	-	-	-	-	(235)	(235)
董事監察人酬勞	-	-	-	-	(235)	(235)
現金股利	-	-	-	-	(11,290)	(11,290)
資本公積轉增資	22,581	-	(22,581)	-	-	-
九十二年上半年度淨利	-	-	-	-	11,874	11,874
民國九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 248,388</u>	<u>-</u>	<u>42,854</u>	<u>2,132</u>	<u>12,250</u>	<u>305,624</u>
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 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	-	1,750	-	-	(1,750)	-
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>41,989</u>	<u>18,015</u>	<u>4,044</u>	<u>25,014</u>	<u>337,450</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

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 24,927	11,874
調整項目：		
折舊及攤銷	2,944	2,859
提列呆帳損失	326	1,403
依權益法認列之投資損失	-	270
處分投資損失(利得)淨額及未實現跌價損失	845	(721)
處分固定資產損失	47	16
應收票據及帳款(含關係人)增加	(23,379)	(9,859)
預收收入增加	4,054	(1,420)
遞延所得稅資產減少	(16)	124
其他與營業有關之資產負債淨變動數	5,684	550
營業活動之淨現金流入	<u>15,432</u>	<u>5,096</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資淨減少	21,525	825
購置固定資產	(626)	(1,215)
長期股權投資增加	(50,000)	-
處分長期股權投資價款	-	4,216
遞延費用增加	(81)	(652)
存出保證金減少(增加)	30	(80)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(29,152)</u>	<u>3,094</u>
融資活動之現金流量：		
支付員工紅利	-	(235)
支付董監事酬勞	(350)	(235)
融資活動之淨現金流出	<u>(350)</u>	<u>(470)</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)數	(14,070)	7,720
期初現金及銀行存款餘額	218,990	218,720
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 204,920</u>	<u>226,440</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 1,423</u>	<u>1,384</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利	<u>\$ -</u>	<u>11,290</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
民國九十三年及九十二年六月三十日
(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。

民國九十三年六月三十日止，本公司員工計有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)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。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。

(二)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。

(三)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。

(四)長期股權投資

持股比例未達百分之二十且不具重大影響力之長期投資若為未上市(櫃)股票以成本法評價。持有普通股股數佔被投資公司發行普通股股數達百分之二十以上者採權益法評價。

(五)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。
- 租賃改良物：3~10年。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(六)遞延費用

電腦軟體支出等，以取得成本為入帳基礎，按二至四年平均攤銷。

(七)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或十五年採直線法攤銷之數。

(八)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成本占估計總成本之比例決定；提供虛擬主機及網頁廣告版面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。

(九)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費用。

(十)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算；凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資而增加之股數，則另揭露採追溯計算之每股盈餘。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)短期投資

	93.6.30		92.6.30	
	成 本	市 價	成 本	市 價
開放型基金	\$ 34,329	34,322	74,156	74,173
可轉換公司債	30,278	29,463	-	-
	64,607	<u>63,785</u>	74,156	<u>74,173</u>
減：備抵跌價損失	(822)		-	
	<u>\$ 63,785</u>		<u>74,156</u>	

本公司短期投資未提供作為擔保品。

(二)應收票據及帳款

	93.6.30	92.6.30
應收票據	<u>\$ 46,835</u>	<u>25,221</u>
應收帳款	\$ 13,050	6,367
減：備抵呆帳	(1,190)	(913)
	<u>\$ 11,860</u>	<u>5,454</u>
催收款項	\$ 1,209	1,415
減：備抵呆帳	(1,209)	(1,290)
	<u>\$ -</u>	<u>125</u>

上述款項均未貼現或提供作為擔保品。

(三)商品存貨

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司存貨並未投保且無提供作為擔保品之情事。

(四)長期股權投資

本公司民國九十三年六月三十日之長期股權投資明細如下：

	93年上半年度			
	原 始 投資成本	持 股 比 例 %	期 末 帳 面 價 值	本 期 認 列 投 資 (損) 益
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>

Ammchina Marketing Inc.已於民國九十二年五月清算完畢；另本公司為有效運用資金及擴展業務所需，於民國九十三年上半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。

本公司長期投資之股權皆未提供作為擔保。

(五)固定資產

本公司截至民國九十三年及九十二年六月三十日固定資產保險金額分別為8,200千元及9,000千元，本公司固定資產均未提供擔保。

(六)退休金

	93年上半年度	92年上半年度
本期認列退休金費用	\$ <u>872</u>	<u>414</u>
期末勞工退休準備金餘額	\$ <u>3,003</u>	<u>2,186</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>2,004</u>	<u>1,117</u>
期末既得退休金給付	\$ <u>750</u>	<u>660</u>

(七)所得稅

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。民國九十三年及九十二年上半年度所得稅費用項目組成如下：

	93年上半年度	92年上半年度
當 期	\$ 3,612	2,543
遞 延	(17)	124
未分配盈餘加徵10%	<u>194</u>	<u>121</u>
	\$ <u>3,789</u>	<u>2,788</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：

	93年上半年度	92年上半年度
稅前淨利依稅率計算之所得稅額	\$ 7,169	3,656
短期投資處分損(益)之稅負影響數	6	(206)
短期投資未實現跌價損失之稅負影響數	206	-
以前年度所得稅費用高估數	(2,526)	(783)
投資抵減	(1,260)	-
未分配盈餘加徵10%	<u>194</u>	<u>121</u>
所得稅費用	\$ <u>3,789</u>	<u>2,788</u>

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日之遞延所得稅資產如下：

	93.6.30	92.6.30
流 動	\$ 464	571
非 流 動	<u>267</u>	<u>192</u>
	\$ <u>731</u>	<u>763</u>

本公司民國九十三年及九十二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>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
遞延所得稅資產：		
營業費用資本化攤提	\$ -	3
依第18號公報提列之退休金	267	142
提撥職工福利金	-	149
備抵呆帳超限	<u>464</u>	<u>469</u>
	<u>\$ 731</u>	<u>763</u>

兩稅合一相關資訊：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</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>25,014</u>	<u>12,250</u>
合 計	<u>\$ 25,014</u>	<u>12,250</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 3,239</u>	<u>1,531</u>

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.61%(預計)</u>	<u>13.13%(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年度。

(八)股東權益

1.股本

本公司於民國九十二年六月經股東會決議以資本公積22,581千元轉增資，並訂民國九十二年十一月三十日為增資基準日，該增資案業已經主管機關核准。本公司復於民國九十三年六月經股東會決議以盈餘15,400千元、員工紅利1,750千元及資本公積24,839千元轉增資，計發行新股約4,199千股，上述增資案經行政院金融監督管理委員會核准在案，並訂民國九十三年八月四日為增資基準日，因而將上述增資款分別列入財務報表待分配股票股利。截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，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248,388千元及225,807千元。

2.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，如有盈餘再按以下順序予以分派：

A.員工紅利2%以上，最高不得超過15%。

B.董監酬勞2%以上，最高不得超過5%。

C.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。

本公司民國九十二年度盈餘分配案經民國九十三年六月股東會決議發放股票股利15,400千元，員工紅利轉增資1,750千元，及董監酬勞350千元。

(九)每股盈餘

民國九十三年及九十二年上半年度，本公司基本每股盈餘計算如下：

	93年上半年度		92年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 28,716	24,927	14,662	11,874
加權平均流通在外股數(千股)	29,038	29,038	24,839	24,839
基本每股盈餘(元)	\$ 0.99	0.86	0.59	0.48
基本每股盈餘-追溯調整93年度盈餘及資本公積轉增資為基礎：				
本期淨利			\$ 14,662	11,874
加權平均流通在外股數(千股)			29,038	29,038
基本每股盈餘(元)			\$ 0.51	0.41

本公司於民國九十三年七月經董事會訂定民國九十三年八月四日為增資基準日，故該待分配股票股利4,199千股已計入民國九十三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、其他應收款項及長期股權投資，非衍生性金融負債包括應付票據及應付帳款。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、應收票據及款項與應付票據及款項。
- (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)。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

 關係人名稱 與本公司之關係
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

民國九十三年上半年度本公司對關係人正文科技提供勞務之收入金額為476千元。截至民國九十三年六月三十日止，上述款項已收訖。

本公司對關係人之收款條件與一般公司相同。

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	93年上半年度			92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		5,672	32,544	38,216	6,158	23,152	29,310
勞健保費用		524	1,838	2,362	484	1,743	2,227
退休金費用		158	714	872	217	197	414
其他用人費用		301	1,039	1,340	311	886	1,197
折舊費用		370	1,143	1,513	281	1,247	1,528
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		642	789	1,431	569	762	1,331

(二)重分類

民國九十二年上半年度財務報表若干會計科目為配合民國九十三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：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位數/股數(千)	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	受益憑證 - 復華信天翁基金會	-	短期投資	1,320	14,318	-	14,320	
	受益憑證 - 群益安信基金	-	短期投資	619	7,001	-	7,001	
	受益憑證 - 復華有利基金	-	短期投資	839	10,010	-	10,001	
	受益憑證 - 怡富第一債券基金	-	短期投資	220	3,000	-	3,000	
	可轉換公司債 - 遠森三	-	短期投資	120	12,000	-	11,441	
	可轉換公司債 - 廣輝一	-	短期投資	101	10,435	-	10,358	
	可轉換公司債 - 大眾一	-	短期投資	68	7,843	-	7,664	
	股票 攸泰創業投資(股)公司	-	長期投資	5,000	50,000	-	-	註

註：股票並未在公開市場交易且無明確市價。

- 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：

單位：新台幣千元

股數：千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	股票 攸泰創業投資(股)公司	長期投資	-		-	-	5,000	50,000	-	-	-	-	5,000	50,000

- 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：無。

(三)大陸投資資訊：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

重要查核說明

民國九十三年上半年度

久大資訊網路股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
現 金	零 用 金	\$ 110
銀行存款	定期存款	144,000
	支票存款	279
	活期存款	<u>60,531</u>
合 計		<u>\$ 204,920</u>

久大資訊網路股份有限公司

短期投資明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

證券名稱	摘要	單位 數(千)	單位 成本(元)	總 價		總 額
				(即取得成本)	市 價 單價(元)	
受益憑證：						
復華信天翁	開放型基金	1,320	\$ 10.8503	14,318	10.8515	14,320
群益安信	"	619	11.3046	7,001	11.3057	7,001
復華有利	"	839	11.9361	10,010	11.9256	10,001
怡富第一債券	"	220	13.6077	3,000	13.6082	3,000
公司債：						
遠 森 三	可轉換公司債	120	100.0000	12,000	95.3400	11,441
廣 輝 一	"	101	103.3213	10,435	102.5500	10,358
大 眾 一	"	68	115.3382	<u>7,843</u>	112.7100	<u>7,664</u>
				64,607		<u>63,785</u>
減：備抵跌價損失					<u>(822)</u>	
合 計						<u>\$ 63,785</u>

久大資訊網路股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收票據：		
晶輝首飾	非關係人之營業收入	\$ 1,173
昭臺股份	"	958
聲 億	"	640
聯豪工業	"	614
林 立	"	608
華偉實業	"	604
嘉碩國際	"	601
其他(註1)	"	<u>41,637</u>
		<u>\$ 46,835</u>
應收帳款：		
康 佳	非關係人之營業收入	\$ 1,187
深圳寶安海王星	"	1,000
Google	"	865
永鎰實業	"	787
聲 億	"	581
其他(註2)	"	<u>9,839</u>
		14,259
減：備抵呆帳		<u>(2,399)</u>
		<u>\$ 11,860</u>

註1：個別金額低於600千元以下項目之合計數。

註2：個別金額皆未達該科目總額百分之五，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

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	應收利息	\$ <u>182</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>1,647</u>	<u>1,647</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

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付費用	預付租金及保險費等	\$ 815
用品盤存	搭售之電腦軟體	1,309
遞延所得稅資產 - 流動		464
員工借支		230
其他(註)	暫付款	110
合 計		<u>\$ 2,928</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五部分，不予列示。

長期投資變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

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	股數	金額	股數	比例持股%		
採成本法評價										
攸泰創業股資 (股)公司	-	\$ -	5,000	<u>50,000</u>	-	<u>-</u>	5,000	10	<u>50,000</u>	無

久大資訊網路股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提 供 質押情形
成 本：					
辦公設備	\$ 15,666	572	72	16,166	無
租賃改良	971	54	-	1,025	無
合 計	16,637	626	72	17,191	
累計折舊：					
辦公設備	7,992	1,441	25	9,408	
租賃改良	207	72	-	279	
合 計	8,199	1,513	25	9,687	
淨 額	\$ <u>8,438</u>	<u>(887)</u>	<u>47</u>	<u>7,504</u>	

遞延費用明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤提	期末餘額
電腦軟體	\$ 2,940	81	1,388	1,633
裝修工程等	86	-	43	43
	\$ <u>3,026</u>	<u>81</u>	<u>1,431</u>	<u>1,676</u>

久大資訊網路股份有限公司

存出保證金明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	房租押金	\$ 1,233
其 他(註)	電話保證金及影印機押金等	35
合 計		<u>\$ 1,268</u>

應付票據明細表

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付票據		
安侯建業會計師事務所	會計師專業服務費	\$ 360
德律智慧財產技術股務(股)公司	專業服務費	101
日盛證券股份有限公司	股務代理費用	65
自由時報	人事廣告費用	60
其他(註)	一般事務費用	122
		<u>\$ 708</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五部份，不予列示。

久大資訊網路股份有限公司

應付費用明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付費用	薪 資	\$ 8,914
	勞 務 費	652
	勞健保費	930
	營 業 稅	1,534
	其他(註1)	<u>804</u>
合 計		<u>\$ 12,834</u>

預收收入明細表

項 目	摘 要	金 額
向緯企業	預收營業收入貨款	\$ 381
偉僑電腦	"	322
翔昇電子	"	287
松傑實業	"	250
幸記工業	"	244
其他(註2)	"	<u>30,454</u>
合 計		<u>\$ 31,938</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240千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

民國九十三年六月三十日

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	\$ 1,775
代收款項	代扣所得稅款	452
其他(註1)		<u>53</u>
合 計		<u>\$ 2,280</u>

營業收入明細表

民國九十三年上半年度

項 目	內 容	金 額
Taiwan Products Online	網路建置及主機租賃等	\$ 19,715
CTD	網路嵌入式行銷	27,408
ICM	網站內容管理	5,389
VIP	網路行銷	37,833
其他(註2)	經銷商品等	<u>6,430</u>
		96,775
減：折讓		<u>(989)</u>
合 計		<u>\$ 95,786</u>

註1：個別金額未達該科目總額百分之二，不予列示。

註2：個別金額未達該科目總額百分之五部份，不予列示。

久大資訊網路股份有限公司

營業成本明細表

民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 5,672
網路費用	4,579
郵電費	1,390
各項攤銷	642
保險費	524
其他(註)	<u>3,055</u>
	<u>\$ 15,862</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之三者，不予列示。

久大資訊網路股份有限公司

營業費用明細表

民國九十三年上半年度

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	\$ 23,275	6,260	3,009
租金支出	1,975	384	76
郵 電 費	603	187	22
廣 告 費	73	517	-
保 險 費	1,250	613	62
折舊費用	523	579	41
佣 金	1,142	-	-
各項攤銷	39	661	89
勞 務 費	-	878	44
呆帳損失	326	-	-
伙 食 費	665	239	135
技術服務費	-	2,880	-
其他(註)	2,435	3,816	38
合 計	<u>\$ 32,306</u>	<u>17,014</u>	<u>3,516</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之三者，不予列示。

久大資訊網路股份有限公司
營業外收入及支出明細表
民國九十三年上半年度

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	銀行存款利息收入	\$ 2,518
雜項收入 - 淨額		93
		\$ 2,611
營業外費用及損失：		
短期投資未實現跌價損失		\$ 822
處分固定資產損失	固定資產遭竊之損失	47
處分投資損失 淨額	處分短期投資淨損失	23
兌換損失 淨額		91
合 計		\$ 983

久大資訊網路股份有限公司
重要查核說明
民國九十三年上半年度

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九十三年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經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，若發現久大資訊網路股份有限公司內部會計控制制度有缺失，將另行提出改進建議書，以供該公司管理當局參考改進，該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十三年七月三十日查核報告之意見。

二、存貨盤點觀察：不適用。

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、應收票據及帳款與應付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
應收票據及帳款	60.88 %	36.85 %	100.00 %	滿 意
應付票據及帳款	65.00 %	100.00 %	100.00 %	滿 意

上列應收帳款、應收票據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：無此情形。

五、重大財務比率變動說明

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>
毛 利 率	83 %	79 %	5
存 貨 週 轉 率	1.09 次	0.36 次	203
應收款項週轉率	4.06 次	4.70 次	(14)

其說明如下：

- (一) 毛利率較上期變動未達20%，故不予分析說明。
- (二) 存貨週轉率較上期變動203%，主要係因本期新推出電子產品銷售業務，上期則無。
- (三) 應收帳款週轉率較上期變動未達20%，故不予分析說明。

六、其他項目重大變動說明

- (一) 其他資產：未達分析標準得免分析。
- (二) 營業外收支：未達分析標準得免分析。
- (三) 淨現金流量變動：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92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	\$ 15,432	5,096	10,336	203
投資活動之淨現金流入(出)	(29,152)	3,094	(32,246)	(1,042)
融資活動之淨現金流出	(350)	(470)	120	(26)
淨現金流量	<u>\$ (14,070)</u>	<u>7,720</u>	<u>(21,790)</u>	(282)

本期營業收入較去年同期大幅成長致營業活動之淨現金流入增加。另本期投資活動之淨現金流出較去年同期增加32,246千元，主要係因短期投資減少產生淨現金流入21,525千元，以及支付購買長期投資價款50,000千元之綜合影響。

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 三 年 七 月 三 十 日