

久大資訊網路股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年度

(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~33		四~二二
(五) 關係人交易	33~36		二三
(六) 質抵押之資產	36		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	35		二五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	38		二八
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37、39		二六
2. 轉投資事業相關資訊	37、40~41		二六
3. 大陸投資資訊	38、42		二六
(十二) 營運部門財務資訊	38		二七
九、重要會計科目明細表	43~61		-

會計師查核報告

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及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準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、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編製，足以允當表達久大資訊網路股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

久大資訊網路股份有限公司民國一〇〇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。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

久大資訊網路股份有限公司已另行編製民國一〇〇及九十九年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 慧 銘

會計師 謝 明 忠

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 二 十 一 日

久大資訊網路股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		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)	\$ 351,843	41	\$ 300,028	42	2120	應付票據	\$ 2,529	-	\$ 9,858	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二、五及二二)	5,620	1	-	-	2140	應付帳款(附註二三)	6,011	1	7,158	1
1120	應收票據(淨額)(附註二、三及六)	38,452	4	36,912	5	2160	應付所得稅(附註二及十九)	-	-	2,001	-
1140	應收帳款(淨額)(附註二、三及七)	4,134	-	2,003	-	2170	應付費用	15,144	2	16,046	2
1150	應收帳款—關係人(附註二、三、七及二三)	4,292	-	1,029	-	2210	其他應付款項(附註二三)	824	-	2,113	-
1180	其他應收款—關係人(附註二三)	-	-	3,720	1	2263	預收收入(附註二三)	60,457	7	77,868	11
1190	其他金融資產—流動	5,352	1	3,966	1	2270	一年內到期之長期負債(附註十五)	84,636	10	-	-
1210	存貨(附註二及八)	-	-	3,126	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二、五及二二)	353	-	-	-
1250	預付費用(附註二三)	14,649	2	1,948	-	2298	其他流動負債	2,848	-	4,616	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十九)	5,457	1	4,949	1	21XX	流動負債合計	172,802	20	119,660	17
1298	其他流動資產	324	-	394	-		長期負債				
11XX	流動資產合計	430,123	50	358,075	50	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動(附註二、五及二二)	-	-	3,288	-
	長期投資(附註二、九、十及二二)					2410	應付公司債(附註二及十五)	-	-	103,646	15
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	-	-	106,934	15
1421	採權益法之長期股權投資	126,563	15	52,253	7		其他負債				
14XX	長期投資合計	187,563	22	113,253	16	2820	存入保證金	110	-	306	-
	固定資產(附註二及十一)					2840	採權益法長期股權投資貸餘(附註二及十)	3,744	-	3,744	-
	成 本					28XX	其他負債合計	3,854	-	4,050	-
1501	土 地	52,745	6	46,021	7		負債合計	176,656	20	230,644	32
1521	房屋及建築	66,984	8	60,175	8		股東權益(附註十七及十八)				
1551	運輸設備	1,500	-	2,240	-	3110	股本(每股面額10元,額定100,000仟股,一〇〇年及九十九年發行71,227仟股及49,194仟股)	712,267	83	491,939	69
1561	辦公設備	9,824	1	12,057	2		資本公積				
1631	租賃改良	5,220	1	1,017	-	3211	普通股股票溢價	33,013	4	46,823	7
15X1	成本合計	136,273	16	121,510	17	3220	庫藏股票交易	-	-	1,415	-
15X9	減:累計折舊	(12,280)	(2)	(12,564)	(2)	3272	認 股 權	4,094	-	5,202	1
1670	未完工程及預付設備款	-	-	13,909	2		保留盈餘				
15XX	固定資產淨額	123,993	14	122,855	17	3310	法定盈餘公積	6,693	1	8,002	1
	無形資產(附註二、十二、十三及十四)					3350	累積虧損	(53,703)	(6)	(1,309)	-
1750	電腦軟體成本	10,419	1	2,619	-		股東權益其他項目				
1760	商 譽	18,735	2	18,735	3	3420	累積換算調整數	787	-	4,041	-
1780	其他無形資產	2,835	1	-	-	3450	金融商品未實現損益	(16,276)	(2)	(7,415)	(1)
17XX	無形資產合計	31,989	4	21,354	3	3480	庫藏股票	-	-	(65,633)	(9)
	其他資產(附註二、七、十六、十九、二二及二四)					3XXX	股東權益合計	686,875	80	483,065	68
1820	存出保證金	1,405	-	1,108	-		負債及股東權益總計	\$ 863,531	100	\$ 713,709	100
1841	長期應收票據	3,650	-	3,061	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動	13,790	2	5,418	1						
1887	受限制資產—非流動	68,225	8	86,150	12						
1888	其他資產	2,793	-	2,435	-						
18XX	其他資產合計	89,863	10	98,172	14						
1XXX	資 產 總 計	\$ 863,531	100	\$ 713,709	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代碼	一〇〇年度		九十九年度	
	金額	%	金額	%
	營業收入（附註二及二三）			
4611	\$ 271,807	102	\$ 241,542	103
4619	(4,698)	(2)	(6,325)	(3)
4800	239	-	652	-
4000	267,348	100	235,869	100
5000	營業成本（附註八、二十及二三）			
	(112,138)	(42)	(85,922)	(36)
5910	155,210	58	149,947	64
	營業費用（附註二十及二三）			
6100	(78,883)	(29)	(85,386)	(36)
6200	(52,252)	(20)	(25,911)	(11)
6300	(8,123)	(3)	(13,193)	(6)
6000	(139,258)	(52)	(124,490)	(53)
6900	15,952	6	25,457	11
	營業外收入及利益			
7110	2,206	1	1,412	-
7122	500	-	284	-
7250	156	-	1,585	1
7160	-	-	152	-
7210	2,891	1	1,926	1
7320	2,899	1	-	-
7140	4,163	1	300	-
7480	4,679	2	9,001	4
7100	17,494	6	14,660	6

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇〇年度			九十九年度						
	金	額	%	金	額	%				
	營業外費用及損失									
7510	(\$	3,741)	(2)	(\$	4,351)	(2)				
7521	採權益法認列之投資損失—淨額(附註十)									
	(	42,080)	(16)	(	4,228)	(2)		
7530	處分固定資產損失									
	(	406)	-	(	14)	-		
7560	兌換損失—淨額									
	(	309)	-	-	-	-			
7630	減損損失									
	-	-	-	(	24,312)	(11)			
7640	金融資產評價損失—淨額(附註五)									
	(	411)	-	-	-	-			
7650	金融負債評價損失—淨額(附註五)									
	-	-	-	(	2,896)	(1)			
7880	什項支出									
	(	753)	-	(	464)	-		
7500	營業外費用及損失合計									
	(	47,700)	(18)	(	36,265)	(16)		
7900	繼續營業部門稅前淨(損)利									
	(	14,254)	(6)	3,852	1				
8110	所得稅利益(費用)(附註二及十九)									
		7,516	3	(	5,161)	(2)			
9600	本期淨損									
	(\$	6,738)	(3)	(\$	1,309)	(1)				
代碼	稅前		稅後		稅前		稅後			
	每股虧損(附註二一)									
9750	基本每股虧損		(\$ 0.21)		(\$ 0.10)		\$ 0.09		(\$ 0.03)	
9850	稀釋每股虧損		(\$ 0.21)		(\$ 0.10)		\$ 0.09		(\$ 0.03)	

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股本		保 留 盈 餘		股 東 權 益 其 他 項 目			合 計
	股	本 資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	累 積 虧 損	累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	
九十九年一月一日餘額	\$ 434,176	\$ 20,890	\$ 24,931	(\$ 16,929)	\$ 3,091	\$ 2,600	(\$ 65,633)	\$ 403,126
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(16,929)	16,929	-	-	-	-
公司債轉換為普通股	57,763	27,348	-	-	-	-	-	85,111
認列可轉換公司債之權益組成要素	-	5,202	-	-	-	-	-	5,202
九十九年度淨損	-	-	-	(1,309)	-	-	-	(1,309)
換算調整數之變動	-	-	-	-	950	-	-	950
認列被投資公司金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	(10,015)	-	(10,015)
九十九年十二月三十一日餘額	491,939	53,440	8,002	(1,309)	4,041	(7,415)	(65,633)	483,065
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(1,309)	1,309	-	-	-	-
現金增資—私募	222,222	(18,663)	-	(3,559)	-	-	-	200,000
公司債轉換為普通股	18,106	5,665	-	-	-	-	-	23,771
認列可轉換公司債之權益組成要素	-	(1,108)	-	-	-	-	-	(1,108)
一〇〇年度淨損	-	-	-	(6,738)	-	-	-	(6,738)
換算調整數之變動	-	-	-	-	(3,254)	-	-	(3,254)
認列被投資公司金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	(8,861)	-	(8,861)
庫藏股註銷—2,000 仟股	(20,000)	(2,227)	-	(43,406)	-	-	65,633	-
一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 712,267	\$ 37,107	\$ 6,693	(\$ 53,703)	\$ 787	(\$ 16,276)	\$ -	\$ 686,875

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年度	九十九年度
營業活動之現金流量		
本期淨損	(\$ 6,738)	(\$ 1,309)
折舊費用	5,284	5,162
攤提費用	2,859	1,153
採權益法認列之投資損失	42,080	4,228
壞帳回升利益	(156)	(1,585)
固定資產轉列其他費用	-	410
存貨跌價損失	3,100	12,505
處分固定資產損失	406	14
金融資產評價損失	411	-
金融負債評價(利益)損失	(2,899)	2,896
處分採權益法之長期股權投資利益	(4,163)	(300)
商譽減損損失	-	24,312
長期應收票據折價損失(帳列其他收入)	-	(43)
遞延所得稅	(8,213)	653
應付公司債折價轉利息費用	3,617	4,351
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	(6,031)	-
應收票據	(1,555)	15,741
應收帳款	(1,960)	6,802
應收帳款—關係人	(3,263)	(385)
存貨	26	-
預付費用	(12,701)	930
其他流動資產	(1,316)	294
長期應收票據	(589)	4,945
應付票據	(7,329)	9,432
應付帳款	(1,147)	1,896
應付所得稅	(2,001)	2,001
應付費用	(902)	(3,515)
其他應付款	(1,289)	-
預收收入	(17,411)	6,274
其他流動負債	(1,768)	726
預付退休金	(358)	(2,040)
營業活動之淨現金流(出)入	(24,006)	95,548

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
投資活動之現金流量		
受限制資產減少(增加)	\$ 17,925	(\$ 86,150)
增加採權益法之長期投資	(126,656)	(14,300)
處分採權益法之長期投資價款	-	915
處分固定資產價款	-	15
購置固定資產	(6,828)	(50,993)
無形資產增加	(13,494)	(732)
其他應收款關係人減少(增加)	5,367	(677)
存出保證金(增加)減少	(297)	283
投資活動之淨現金流出	<u>(123,983)</u>	<u>(151,639)</u>
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
存入保證金減少	(196)	(230)
融資活動之淨現金流入	<u>199,804</u>	<u>189,770</u>
本期現金及約當現金淨增加數	51,815	133,679
期初現金及約當現金餘額	<u>300,028</u>	<u>166,349</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 351,843</u>	<u>\$ 300,028</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 124</u>	<u>\$ -</u>
支付所得稅	<u>\$ 6,502</u>	<u>\$ 2,404</u>
不影響現金流量及僅有部分現金收付之投資 及融資活動		
可轉換公司債轉換成普通股	<u>\$ 18,106</u>	<u>\$ 57,763</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

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度

(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十二月三十一日止，本公司員工人數計有 190 人及 149 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。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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(例如權益商品)，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計價者，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。

(二) 會計估計

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、退休金以及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。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 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（係以公平價值加計交易成本衡量），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（交割日）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。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 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（或股東會決議日）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。

(七) 應收帳款之減損評估

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。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採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。應收款項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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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能力，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，致使持股比例發生變動，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。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

(十一) 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。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，二十五年；運輸設備，三年；生財器具，二年至十五年；租賃權益改良，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，列為當期之營業外利益或損失。

(十二) 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。

(十三) 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權益組成要素。

(十四) 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。

(十五) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)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。

(十六) 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。

(十七) 收入之認列

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。

(十八) 重分類

九十九年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年度財務報表之表達。

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，對一〇〇年度淨損並無影響。

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 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 190	\$ 195
銀行支票及活期存款	157,453	135,333
銀行定期存款	194,200	164,500
	<u>\$351,843</u>	<u>\$300,028</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

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 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產—流動</u>		
國內上市(櫃)股票	\$ 5,620	\$ -
<u>交易目的之金融負債—流動</u>	\$ 353	\$ -
<u>交易目的之金融負債—非流動</u>		
可轉換公司債	\$ -	\$ 3,288

於一〇〇年度交易目的之金融負債產生之淨利益為 2,899 仟元；於一〇〇年度交易目的之金融資產產生之淨損失為 411 仟元；於九十九年度交易目的之金融負債產生之淨損失為 2,896 仟元。

六、應收票據

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收票據—非關係人	\$ 38,840	\$ 37,285
減：備抵呆帳	(388)	(373)
	<u>\$ 38,452</u>	<u>\$ 36,912</u>

七、應收帳款及催收款項

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收帳款—非關係人	\$ 4,217	\$ 2,205
減：備抵呆帳	(83)	(202)
	<u>\$ 4,134</u>	<u>\$ 2,003</u>
應收帳款—關係人	<u>\$ 4,292</u>	<u>\$ 1,029</u>
長期應收票據	<u>\$ 3,650</u>	<u>\$ 3,061</u>
催收款項	\$ 2,990	\$ 3,221
減：備抵呆帳	(2,990)	(3,221)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年 應收票據	〇〇年 應收帳款	年 催收款	九十九年 應收票據	九十九年 應收帳款	年 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	15	60	(231)	300	2,613	(4,498)
減：本期實際沖銷	-	(179)	-	-	(13,841)	-
期末餘額	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 2,990</u>	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 3,221</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 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
商 品	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,126</u>

一〇〇年及九十九年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為15,605仟元及12,505仟元。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為3,209仟元及12,505仟元。一〇〇及九十九年度之銷貨成本分別包含存貨跌價損失3,100仟元及12,505仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
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

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
非上市(櫃)公司				
亞格數位股份有限公司	(\$ 3,744)	38.17	(\$ 3,744)	38.17
富董投資股份有限公司	19,118	100.00	41,049	100.00
汽車王網路股份有限公司	7,399	100.00	6,951	100.00
思昉科技股份有限公司	22,087	46.49	-	-
BT Investment Ltd.	23,970	100.00	-	-
埃博司投資股份有限公司	50,343	100.00	-	-
想上廣告有限公司	1,427	85.075	4,253	85.075
盈資國際發展有限公司	2,219	100.00	-	-
Web Sources International Inc.	-	-	(16,665)	100.00
加：長期投資貸餘沖轉長期應收關係人款	-		16,665	
加：長期投資遞延貸項轉列其他負債	<u>3,744</u>		<u>3,744</u>	
	<u>\$126,563</u>		<u>\$ 52,253</u>	

依權益法認列投資（損）益之內容如下：

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
<u>非上市（櫃）公司</u>		
亞格數位股份有限公司	\$ -	(\$ 626)
富董投資股份有限公司	(13,070)	(1,356)
汽車王網路股份有限公司	(1,652)	(549)
思昉科技股份有限公司	(8,013)	-
BT Investment Ltd.	(6,262)	-
埃博司投資股份有限公司	343	-
想上廣告有限公司	(2,826)	(1,832)
盈資國際發展有限公司	(12,953)	-
Web Sources International Inc.	<u>2,353</u>	<u>135</u>
	<u>(\$ 42,080)</u>	<u>(\$ 4,228)</u>

一〇〇年度採權益法之長期股權投資及認列之投資損益，除思昉科技股份有限公司係依據被投資公司同期間經其他會計師查核之財務報表認列外。其餘係按經會計師查核之同期間財務報表計算。

本公司一〇〇年度對亞格數位股份有限公司之長期股權投資認列投資損失後，使長期股權投資產生貸餘，由於本公司意圖不繼續支持該公司，因此不繼續認列投資損失。

採權益法評價之 Web Sources International Inc.於一〇〇年十一月辦理清算，本公司認列被投資公司處分利益 4,163 仟元。

投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，請參閱附註十四之說明。

所有子公司之帳目已併入編製一〇〇及九十九年度合併財務報表。

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

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貸餘，已轉列其他負債，於一〇〇年及九十九年十二月三十一日均為 3,744 仟元。

十一、固定資產

成 本	一 〇 〇 年 度						九 十 九 年 度	
	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	合 計	合 計
期初餘額	\$ 46,021	\$ 60,175	\$ 2,240	\$ 12,057	\$ 1,017	\$ 13,909	\$ 135,419	
本期增加	-	104	1,500	1,018	4,203	3	6,828	
本期重分類	6,724	7,188	-	-	-	(13,912)	-	
本期處分	-	(483)	(2,240)	(3,251)	-	-	(5,974)	
期末餘額	<u>52,745</u>	<u>66,984</u>	<u>1,500</u>	<u>9,824</u>	<u>5,220</u>	<u>-</u>	<u>136,273</u>	
累計折舊								
期初餘額	-	1,833	2,240	7,835	656	-	12,564	
折舊費用	-	2,712	188	1,726	658	-	5,284	
本期處分	-	(77)	(2,240)	(3,251)	-	-	(5,568)	
期末餘額	-	<u>4,468</u>	<u>188</u>	<u>6,310</u>	<u>1,314</u>	<u>-</u>	<u>12,280</u>	
期末淨額	<u>\$ 52,745</u>	<u>\$ 62,516</u>	<u>\$ 1,312</u>	<u>\$ 3,514</u>	<u>\$ 3,906</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,993</u>	

成 本	一 〇 〇 年 度						九 十 九 年 度	
	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	合 計	合 計
期初餘額	\$ 35,211	\$ 35,679	\$ 2,240	\$ 29,092	\$ 4,120	\$ -	\$ 106,342	
本期增加	10,810	23,154	-	1,368	-	15,661	50,993	
本期重分類	-	1,342	-	-	-	(1,752)	(410)	
本期處分	-	-	-	(18,403)	(3,103)	-	(21,506)	
期末餘額	<u>46,021</u>	<u>60,175</u>	<u>2,240</u>	<u>12,057</u>	<u>1,017</u>	<u>13,909</u>	<u>135,419</u>	
累計折舊								
期初餘額	-	-	1,990	24,219	2,670	-	28,879	
折舊費用	-	1,833	250	1,990	1,089	-	5,162	
本期處分	-	-	-	(18,374)	(3,103)	-	(21,477)	
期末餘額	-	<u>1,833</u>	<u>2,240</u>	<u>7,835</u>	<u>656</u>	<u>-</u>	<u>12,564</u>	
期末淨額	<u>\$ 46,021</u>	<u>\$ 58,342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,222</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 13,909</u>	<u>\$ 122,855</u>	

上述固定資產無利息資本化之情事，質抵押資產請參閱附註二四。

十二、電腦軟體成本

成 本	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	購 買			
期初餘額		\$ 5,026		\$ 5,970
本期增加				
購 買		10,034		732
本期減少		(304)		(1,676)
期末餘額		<u>14,756</u>		<u>5,026</u>
累計攤銷				
期初餘額		2,407		2,930
攤銷費用		2,234		1,153
本期減少		(304)		(1,676)
期末餘額		<u>4,337</u>		<u>2,407</u>
期末淨額		<u>\$ 10,419</u>		<u>\$ 2,619</u>

十三、其他無形資產

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ -	\$ -
本期增加		
購 買	3,460	-
本期減少	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>3,460</u>	<u>-</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	-	-
攤銷費用	625	-
本期減少	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>625</u>	<u>-</u>
期末淨額	<u>\$ 2,835</u>	<u>\$ -</u>

十四、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，一〇〇及九十九年度提列之減損損失分別為 0 仟元及 18,024 仟元。

	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>	<u>九十九年 十二月三十一日</u>
原始金額	\$ 41,049	\$ 41,049
累計減損	(<u>22,314</u>)	(<u>22,314</u>)
	<u>\$ 18,735</u>	<u>\$ 18,735</u>

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度之餘額如下：

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
原始差額	\$ 14,738	\$ 14,738
累計減損	(<u>14,738</u>)	(<u>14,738</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於一〇〇及九十九年度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度已就其帳面價值小於可回收金額部分認列減損損失分別為 0 仟元及 6,288 仟元。

十五、應付公司債

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
國內有擔保可轉換公司債		
99年2月20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%。	\$ 88,300	\$112,200
減：第一次可轉換公司債折價	(3,664)	(8,554)
一年內到期部分	(84,636)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$103,646</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 13.2 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%（實質年收益率为 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（請參閱附註五及二二）。

十六、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度認列之退休金成本為 4,056 仟元及 3,349 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度認列之退休金收入分別為 44 仟元及 1,310 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	一〇〇年度	九十九年度
服務成本	\$ -	\$ 122
利息成本	72	145
退休基金資產之預期報酬	(83)	(123)
攤銷數	(33)	(15)
縮減利益	-	(2,193)
補認列之退休金費用	-	754
	<u>(\$ 44)</u>	<u>(\$ 1,310)</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(4,327)	(2,240)
累積給付義務	(4,327)	(2,240)
未來薪資增加之影響數	(3,357)	(1,818)
預計給付義務	(7,684)	(4,058)
退休基金資產公平價值	<u>6,845</u>	<u>6,448</u>
提撥狀況	(839)	2,390
未認列過渡性淨給付義務	-	-
退休金損失未攤銷餘額	3,632	45
補列之應計退休金負債	<u>-</u>	<u>-</u>
預付退休金	<u>\$ 2,793</u>	<u>\$ 2,435</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 精算假設

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
折現率	2.00%	1.75%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	1.75%

	一〇〇年度	九十九年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 314</u>	<u>\$ 729</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十七、股東權益

股本

一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 100,000 仟股。本公司九十九年底實收股本為 491,939 仟元，於一〇〇年私募辦理現金增資 222,222 仟元，每股面額 10 元（發行價格為每股 9 元，募得資金 200,000 仟元），此增資案業經董事會決議通過並於一〇〇年二月二十四日完成變更登記。上述私募之有價證券依證券交易法第四十三條之八規定，原則上須於交付日起滿三年始得轉讓；私募新股除受法令規定限制轉讓外，其權利義務與已發行流通在外股票相同。本公司於一〇〇年七月三十一日發行之可轉換公司債申請轉換股本 18,106 仟元，依法得先發行新股後，辦理變更登記，又本公司買回庫藏股 2,000 仟股，計 20,000 仟元已屆法定轉讓期限三年，於一〇〇年一月依法完成註銷全額股數。故一〇〇年十二月三十一日之實收股本為 712,267 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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。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。

本公司一〇〇及九十九年度均為虧損，故無估列應付員工紅利及董監酬勞。

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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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。

本公司股東常會分別於一〇〇年六月二十四日及九十九年六月十一日決議九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
法定盈餘公積彌補虧損	(1,309)	(16,929)	-	-

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、庫藏股票

一〇〇年度

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	2,000	-	2,000	-

九十九年度

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	2,000	-	-	2,000

一〇〇年度庫藏股減少係本公司於九十六年六月買回庫藏股2,000仟股，已屆法定轉讓期限三年，故於一〇〇年一月依法完成註銷全額股數。

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。

十九、所得稅

(一) 帳列稅前(損失)利益按法定稅率(17%)計算之所得稅(利益)費用與所得稅(利益)費用之調節如下：

	一〇〇年度	九十九年度
稅前(損失)利益按法定稅率計算之所得稅(利益)費用	(\$ 2,423)	\$ 655
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
金融負債評價(利益)損失	(493)	441
公司債利息費用	615	739
權益法認列之投資損失—未實現	4,287	-
股利收入免稅	(85)	-
處分投資利益	(510)	-
商譽減損損失	-	4,133
合併商譽攤提	(465)	(465)
其他	250	550

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
暫時性差異		
權益法認列之投資 損失—未實現	\$ 2,867	(\$ 23)
權益法認列之投資 利益—已實現	(20,261)	-
存貨跌價損失	527	2,125
長期應收票跌價損 失	-	(7)
呆帳費用超限	(69)	(212)
金融資產評價損失	587	-
退休金	-	(102)
未實現兌換利益— 本期	-	(250)
未實現兌換損失(利 益)—上期	50	(50)
免稅所得額	-	(804)
虧損扣抵遞延以後年度認列	15,123	-
當期抵用之投資抵減	<u>-</u>	<u>(3,365)</u>
當期所得稅	-	3,365
遞延所得稅		
暫時性差異	16,284	(1,743)
因稅法改變產生之變動 影響數	-	4,504
研究發展投資抵減	2,479	1,566
備抵評價調整	(11,853)	(3,674)
虧損扣抵	(15,123)	-
以前年度所得稅調整	<u>697</u>	<u>1,143</u>
	<u>(\$ 7,516)</u>	<u>\$ 5,161</u>

立法院於九十九年四月通過「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。

另於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 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
<u>流 動</u>		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限	\$ 2,804	\$ 2,874
存貨跌價損失	2,653	2,125
未實現兌換利益	-	(50)
	<u>\$ 5,457</u>	<u>\$ 4,949</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延所得稅資產		
權益法認列之投資損失	\$ 3,266	\$ 20,662
金融資產評價損失— 淨額	587	-
投資抵減	5,839	8,318
換算調整數	(161)	(828)
備抵評價	(10,786)	(22,638)
退休金	-	(102)
虧損扣抵	15,039	-
長期應收票據折價損失	6	6
	<u>\$ 13,790</u>	<u>\$ 5,418</u>

(三) 截至一〇〇年十二月三十一日止，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 度
促進產業升級 條例	研究發展支出	\$ 6,058	\$ 23	101年
		<u>5,816</u>	<u>5,816</u>	102年
		<u>\$ 11,874</u>	<u>\$ 5,839</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) 截至一〇〇年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
<u>\$ 88,464</u>	一一〇

(六) 本公司截至九十八年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(七) 兩稅合一相關資訊如下：

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
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>(\$ 53,703)</u>	<u>(\$ 1,039)</u>

一〇〇年及九十九年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 14,039 仟元及 10,497 仟元。

一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率均為 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，因此本公司預計一〇〇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。

二十、用人、折舊及攤銷費用

	一 〇 〇 年 度			九 十 九 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	\$ 13,527	\$ 67,898	\$ 81,425	\$ 17,395	\$ 78,447	\$ 95,842
退休金	755	3,301	4,056	612	2,737	3,349
伙食費	792	1,954	2,746	823	2,382	3,205
福利金	86	324	410	74	289	363
員工保險費	1,364	5,587	6,951	1,148	4,817	5,965
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 16,524</u>	<u>\$ 79,064</u>	<u>\$ 95,588</u>	<u>\$ 20,052</u>	<u>\$ 88,672</u>	<u>\$ 108,724</u>
折舊費用	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 4,867</u>	<u>\$ 5,284</u>	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 4,400</u>	<u>\$ 5,162</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,271</u>	<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ 2,859</u>	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 803</u>	<u>\$ 1,153</u>

二一、每股虧損

計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

	一〇		年	度	
	金額 (分子)	股數 (分母)		每股虧損 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期虧損	<u>(\$ 14,254)</u>	<u>(\$ 6,738)</u>			
基本每股虧損					
屬於普通股股東之					
本期虧損	(\$ 14,254)	(\$ 6,738)	68,936	<u>(\$ 0.21)</u>	<u>(\$ 0.10)</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
國內第一次擔保可					
轉換公司債	-	-	-		
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股虧損					
屬於普通股股東之					
本期損失加潛在					
普通股之影響	<u>(\$ 14,254)</u>	<u>(\$ 6,738)</u>	<u>68,936</u>	<u>(\$ 0.21)</u>	<u>(\$ 0.10)</u>

	九		年	度	
	金額 (分子)	股數 (分母)		每股盈餘(虧損)(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期盈餘 (虧損)	<u>\$ 3,852</u>	<u>(\$ 1,309)</u>			
基本每股盈餘 (虧損)					
屬於普通股股東之					
本期盈餘 (虧損)	\$ 3,852	(\$ 1,309)	44,635	<u>\$ 0.09</u>	<u>(\$ 0.03)</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
國內第一次擔保可					
轉換公司債	-	-	-		
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股盈餘 (虧損)					
屬於普通股股東之					
本期盈餘 (虧損)					
加潛在普通股之					
影響	<u>\$ 3,852</u>	<u>(\$ 1,309)</u>	<u>44,635</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>(\$ 0.03)</u>

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。

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資</u>				
以成本法衡量之金融				
商品—非流動	\$ 61,000	\$ -	\$ 61,000	\$ -
長期應收票據	3,650	-	3,061	-
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,620	5,620	-	-
<u>負</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	353	353	-	-
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	-	-	3,288	3,288

(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

本公司分類為公平價值變動列入損益之金融資產－流動係持有國內上市公司股票，故市場利率及市場價格變動將使其公平價值隨之變動。

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

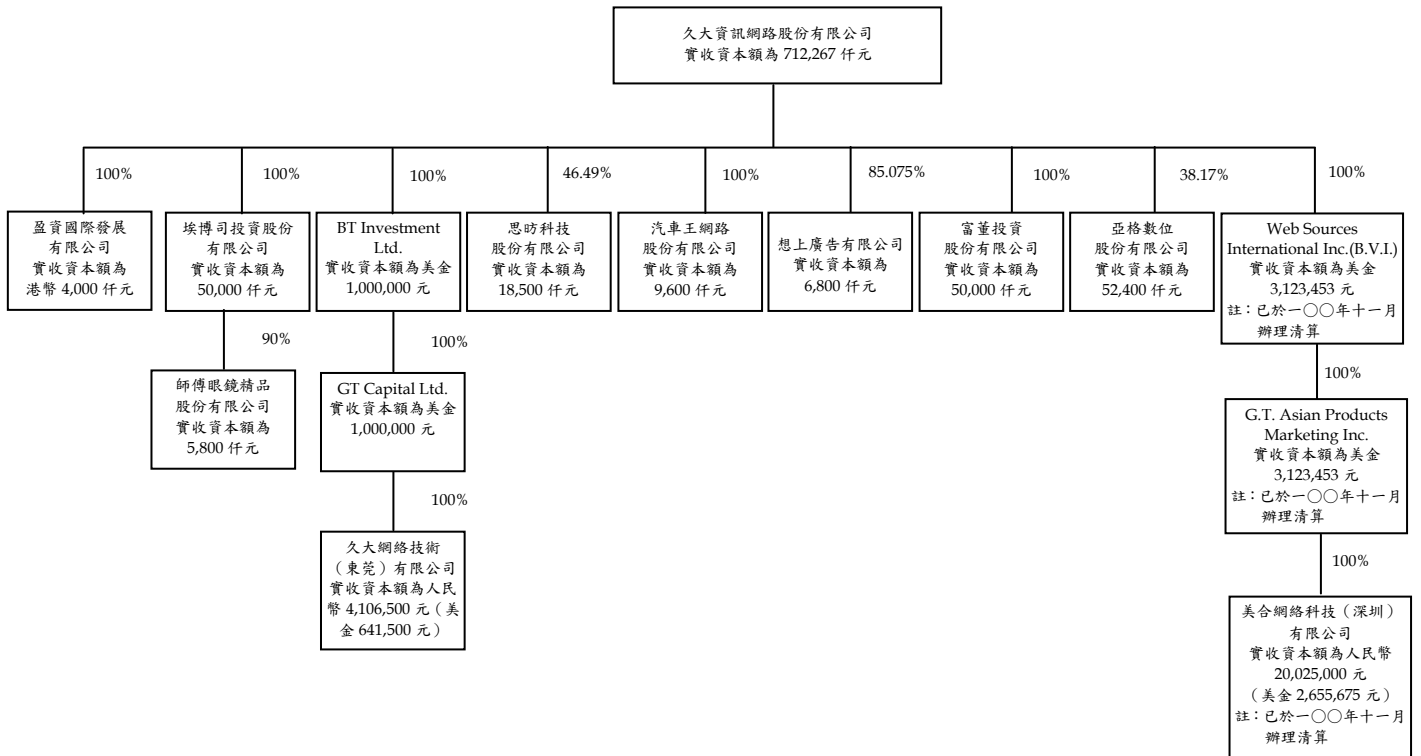
本公司發行之應付公司債係屬零利率之債券，故市場利率變動對本公司未來現金流量並無直接影響。

二三、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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
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	一〇〇年度			九十九年度		
	金	額	%	金	額	%
美合網絡公司	\$	25	-	\$	849	-
想上廣告公司		7,042	3		1,573	1
思昉科技公司		19	-		-	-
	\$	<u>7,086</u>	<u>3</u>	\$	<u>2,422</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	一〇〇年度			九十九年度		
	金	額	%	金	額	%
富董投資公司	\$	69	2	\$	69	4
汽車王網路公司		46	2		19	1
思昉科技公司		992	34		-	-
	\$	<u>1,107</u>	<u>38</u>	\$	<u>88</u>	<u>5</u>

3. 佣金支出

關係人名稱	一〇〇年度		九十九年度	
	金額	%	金額	%
想上廣告公司	\$ 5,647	51	\$ 1,112	20
汽車王網路公司	330	3	19	-
	<u>\$ 5,977</u>	<u>54</u>	<u>\$ 1,131</u>	<u>20</u>

4. 重大債權債務往來情形

	關係人名稱	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%
應收帳款—關係人	想上廣告公司	\$ 4,291	100	\$ 1,029	100
	思昉科技公司	1	-	-	-
		<u>\$ 4,292</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>100</u>
其他應收款—關係人	美合網絡公司	\$ -	-	\$ 3,720	100
	應付帳款	\$ -	-	\$ 957	13
其他應付款	美合網絡公司	\$ -	-	\$ 82	20
預收收入	想上廣告公司	\$ 31	-	\$ -	-
	思昉科技公司	119	-	-	-
		<u>\$ 150</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
應付費用	美合網絡公司	\$ -	-	\$ 2,645	14
	汽車王網路公司	18	-	20	-
		<u>\$ 18</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,665</u>	<u>14</u>
預付費用	思昉科技公司	<u>\$11,429</u>	<u>78</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(四) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一〇〇年度	九十九年度
薪資	\$ 5,103	\$ 5,127
獎金及特支費	185	216
業務執行費用	270	145
	<u>\$ 5,558</u>	<u>\$ 5,488</u>

二四、質抵押之資產

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司提供質抵押資產之帳面價值如下：

	一〇〇年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日
受限制資產—質押活存（非流動）	\$ 68,225	\$ 86,150
土地	35,211	35,211
房屋及建築	33,977	34,514
	<u>\$137,413</u>	<u>\$155,875</u>

本公司於一〇〇年十二月三十一日止，受限制資產係發行可轉換公司債，提供與安泰銀行之保證金。

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。	附註五及二二

(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

二七、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，且僅有單一營運部門經營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，另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故一〇〇及九十九年度應報導之部門收入與營運結果可參照一〇〇及九十九年度之損益表。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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／新台幣仟元

金融資產	一〇〇年十二月三十一日			九十九年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 403	32.83	\$ 13	\$ 5,505	29.13	\$ 161
人民幣	-	-	-	4,517,545	4.441	20,062
港幣	-	-	-	96,041	3.748	360
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	791,780	30.275	23,970	-	-	-
港幣	569	3.897	2,219	-	-	-

該公司無重大影響之外幣金融負債。

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				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	採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資 貸餘(註)	2,000	其他負債 \$ 3,744	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	\$ 19,118	100.00	"	
	想上廣告有限公司	採權益法評價之子公司	"	-	1,427	85.075	"	
	汽車王網路股份有限公司	本公司100%持有之子公司	"	960	7,399	100.00	"	
	思昉科技股份有限公司	採權益法評價之子公司	"	860	22,087	46.49	"	
	BT Investment Ltd.	本公司100%持有之子公司	"	1,000	23,970	100.00	"	
	埃博司投資股份有限公司	本公司100%持有之子公司	"	5,000	50,343	100.00	"	
	盈資國際發展有限公司	本公司100%持有之子公司	"	4,000	2,219	100.00	"	
					<u>\$ 126,563</u>			
	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	1,349	\$ 11,000	19.60	"	
	成吉思汗投資股份有限公司 — 特別股	—	"	3,521	<u>50,000</u>	78.24	"	
					<u>\$ 61,000</u>			
上市(櫃)公司：								
可成科技股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之 金融資產	40,000	<u>\$ 5,620</u>	-	140.5		

註：一〇〇年十二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，已轉列其他負債。

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／港幣／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	19,118	(13,070)	(13,070)	
	Web Sources International Inc.	British Virgin Islands	經營各種事業之轉投資	-	100,005	-	-	-	2,353	2,353	(註二)
	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、機車及相關零件批發	9,600	7,500	960	100.00	7,399	(1,652)	(1,652)	
	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	1,427	(3,321)	(2,826)	
	埃博司投資股份有限公司	台中市西屯區大鵬里文心路三段241號17樓之5	經營各種轉投資事業	50,000	-	5,000	100.00	50,343	343	343	
	BT Investment Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	經營各種事業之轉投資	USD1,000,000	-	1,000	100.00	23,970	(6,262)	(6,262)	
	思叻科技股份有限公司	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	22,087	(17,237)	(8,013)	
	盈資國際發展有限公司	香港荃灣青山公路457號13樓1307-08室	代理港口機械設備進出口及一般貿易	HK 4,000,000	-	4,000	100.00	2,219	(12,953)	(12,953)	
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	USD -	USD3,123,453	-	-	USD -	USD 95,000	USD 95,000	(註三)
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	軟體產品銷售及提供相關技術諮詢服務	USD -	USD2,655,675	-	-	USD -	USD 99,713	USD 99,713	(註四)
BT Investment Ltd.	GT Capital Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	經營各種事業之轉投資	USD1,000,000	-	1,000	100.00	USD 791,780	(USD 213,037)	(USD 213,037)	(註五)
GT Capital Ltd.	久大網絡技術(東莞)有限公司	東莞市莞城區莞太大道120號金馬大廈三樓E室	經營企業經營管理諮詢服務及網絡技術開發、設計	USD 641,500	-	-	100.00	USD 433,752	(USD 212,566)	(USD 212,566)	(註六)
埃博司投資股份有限公司	師傅眼鏡精品股份有限公司	台北市松山區復興北路35號1樓	眼鏡零售	49,950	-	522	90.00	50,314	(158)	364	(註七)

註一：股票並未在公開市場交易且無明確市價，依該公司經會計師查核之同期間財務報表列示淨值。

註二：本公司持股比例100%轉投資之Web Sources International Inc.已於一〇〇年十一月辦理清算。

註三：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.已於一〇〇年十一月辦理清算。

註四：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)有限公司已於一〇〇年十一月辦理清算。

註五：本公司透過持股比例100%轉投資之BT Investment Ltd.再以100%持股比例轉投資GT Capital Ltd.。

註六：本公司透過持股比例100% BT Investment Ltd.轉投資GT Capital Ltd.，再以100%持股比例轉投資久大網絡技術(東莞)有限公司。

註七：本公司透過持股比例100%轉投資之埃博司投資股份有限公司於一〇〇年九月底再以90%持股比例轉投資師傅眼鏡精品股份有限公司。

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	-	USD -	-	無市價資訊	
G.T. Asian Products Marketing Inc.	美合網絡科技(深圳)有限公司	"	"	-	USD -	-	無市價資訊	
BT Investment Ltd.	GT Capital Ltd.	"	"	1,000	USD 791,780	100	無市價資訊	
GT Capital Ltd.	久大網絡技術(東莞)有限公司	"	"	-	USD 433,752	100	無市價資訊	
埃博司投資股份有限公司	師傅眼鏡精品股份有限公司	"	"	522	50,314	90	無市價資訊	
富董投資股份有限公司	Golden Meditech Co., Ltd.	無	備供出售金融資產—流動	1,164	\$ 3,902	-	\$ 3,902	
	Perfect World Co., Ltd-ADR	"	"	28	8,880	-	8,880	
						<u>\$ 12,782</u>		<u>\$ 12,782</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	\$ 915	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 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 (註二)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益
					匯 出	收 回					
美合網絡科技(深圳)有限公司	軟體產品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 99,713 (NTD 3,019) (二)-3	\$ -	\$ -
久大網絡技術(東莞)有限公司	經營企業經營管理諮詢服務及網絡技術開發設計	USD 641,500 (NTD 19,553)	(二)	-	USD 641,500 (NTD 19,553)	-	USD 641,500 (NTD 19,553)	100	(USD 212,566) (NTD 6,248) (二)-2	USD 433,752 (NTD 13,132)	-

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所有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 3,298 (NTD 105,606)	USD 5,789 (NTD 175,262) (匯率1: 30.275)	NTD 412,125

久大資訊網路股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表一

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	190
銀行存款					
	支票及活期存款				157,440
	外幣活期存款	USD402.18@32.83			13
	定期存款				<u>194,200</u>
					<u>\$351,843</u>

久大資訊網路股份有限公司
 應收票據明細表
 民國一〇〇年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
喜王化工	貨 款	\$ 2,502
虹泰企業	"	2,148
其他(註)	"	34,190
減：備抵呆帳		(388)
		<u>\$ 38,452</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久大資訊網路股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國一〇〇年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人		
想上廣告公司		\$ 4,291
其他(註)		<u>1</u>
		<u>\$ 4,292</u>
非關係人		
Google	貨 款	\$ 396
大買家	"	400
達 翌	"	216
統一數網	"	995
其他(註)	"	<u>2,210</u>
		4,217
減：備抵呆帳		(<u>83</u>)
		<u>\$ 4,134</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久大資訊網路股份有限公司
其他金融資產明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應收款				\$	118
應收退稅款					5,111
應收利息					<u>123</u>
				\$	<u>5,352</u>

久大資訊網路股份有限公司
 預付費用明細表
 民國一〇〇年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付租金				\$	681
保險費					178
軟體維護費					374
系統開發費					11,429
其他			顧問、管理費		<u>1,987</u>
					<u>\$ 14,649</u>

久大資訊網路股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
暫	付	款		\$	<u>324</u>

久大資訊網路股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	期 初 股 數	餘 額 帳 面 價 值	本 期 增 加 張 數 金 額	本 期 減 少 張 數 金 額	期 末 股 數	餘 額 帳 面 價 值	提供擔保或質押情形
國內非上市(櫃)公司普通股	1,100,000	\$ 11,000	249,468 \$ -	- \$ -	1,349,468	\$ 11,000	無
國內非上市(櫃)公司特別股	3,521,127	50,000	- -	- -	3,521,127	50,000	"
		\$ 61,000	\$ -	\$ -		\$ 61,000	

久大資訊網路股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元／仟股

被投資公司	期初 股數	餘額 金額	本期 股數	增加 金額	本期 股數	減少 金額	投資(損)益	累積換算 調整數	備供出售 金融評價	期末 股數	持股 %	餘額 金額	市價 總價	提供擔保或 質押情形	
非上市櫃公司															
亞格數位股份有限公司(註)	2,000	(\$ 3,744)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	2,000	38.17	(\$ 3,744)	-	\$ -	無
Web Sources International Inc.	3,124	-	-	-	3,124	2,353	2,353	-	-	-	-	-	-	-	"
富董投資股份有限公司	5,000	41,049	-	-	-	-	(13,070)	-	(8,861)	5,000	100.00	19,118	-	-	"
想上廣告有限公司	-	4,253	-	-	-	-	(2,826)	-	-	-	85.075	1,427	-	-	"
汽車王網路股份有限公司	750	6,951	210	2,100	-	-	(1,652)	-	-	960	100.00	7,399	-	-	"
思昉科技股份有限公司	-	-	860	30,100	-	-	(8,013)	-	-	860	46.49	22,087	-	-	"
BT Investment Ltd.	-	-	1,000	29,123	-	-	(6,262)	1,109	-	1,000	100.00	23,970	-	-	"
盈資國際發展有限公司	-	-	4,000	15,333	-	-	(12,953)	(161)	-	4,000	100.00	2,219	-	-	"
埃博司投資股份有限公司	-	-	5,000	50,000	-	-	343	-	-	5,000	100.00	50,343	-	-	"
		<u>\$ 48,509</u>		<u>\$ 126,656</u>		<u>\$ 2,353</u>	<u>(\$ 42,080)</u>	<u>\$ 948</u>	<u>(\$ 8,861)</u>			<u>\$ 122,819</u>		<u>\$ -</u>	

註：一〇〇年十二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，已轉列其他負債項下。

久大資訊網路股份有限公司
其他資產明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金				\$ 1,405	
長期應收票據				3,650	
遞延所得稅資產—非流動				13,790	
預付退休金				2,793	
受限制資產—非流動		發行可轉換公司債保證金及		68,225	
		質押定存			
催收款項				2,990	
減：備抵呆帳				(2,990)	
				<u>\$ 89,863</u>	

久大資訊網路股份有限公司
應付票據明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
黃 馨 慧		\$ 1,080
維愷公司		1,370
其他(註)		<u>79</u>
		<u>\$ 2,529</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久大資訊網路股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
美商科高國際		\$ 4,905
其他（註）		<u>1,106</u>
		<u>\$ 6,011</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久大資訊網路股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$	8,375
年	獎				1,384
退	休	金			1,952
勞	務	費			1,376
保	險	費			888
其	他	(註)			<u>1,169</u>
					<u>\$ 15,144</u>

註：個別金額不大予以彙總。

久大資訊網路股份有限公司
 預收收入明細表
 民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
瑞子發五金		非關係人之營業收入		\$	1,532
李 蘭 英		"			1,410
美商科高		"			1,226
其他（註）					<u>56,289</u>
					<u>\$ 60,457</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久大資訊網路股份有限公司
應付公司債明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	付 息 日 期	利 率 (%)	金 額		未攤銷溢 (折)價	轉列一年 內到期	帳面價值	償還辦法	擔保情形	發行地點	
					發 行 總 額	已 還 數 額							
國內公司債：													
久大(3085)	上海商業儲蓄銀行	99.02.22	-	-	<u>\$200,000</u>	<u>\$111,700</u>	<u>\$ 88,300</u>	<u>(\$ 3,664)</u>	<u>(\$ 84,636)</u>	<u>\$ -</u>	註二	註三	中華民國

註一：依據財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將可轉換公司債之贖回選擇權、賣回選擇權、修正選擇權別認列為公平價值變動列入損益之金融負債—流動為 353 仟元。

註二：1.可轉換為本公司普通股。

2.期限三年，到期一次還本。

註三：活存帳戶餘額達可轉換公司債總額 75%。

久大資訊網路股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
VIP		網路 VIP 整體內容服務		\$ 67,063	
TPO		台灣產品網整體網路內容服務		36,121	
WAK		大中華地區搜尋入口登錄行銷		25,778	
Y+G		Overture—大中華地區搜尋入口登錄行銷		16,235	
ZB		Google 點播		62,183	
其他（註）				<u>64,427</u>	
				271,807	
減：勞務收入折讓				(4,698)	
其他營業收入				<u>239</u>	
				<u>\$267,348</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久大資訊網路股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銷貨成本			
	期初商品存貨	\$ 15,631	
	加：本期進貨	83	
	存貨跌價損失	3,100	
	減：期末商品存貨	(15,605)	
		<u>3,209</u>	
勞務成本			
	網路費用	73,399	
	薪資支出	13,527	
	製作費用	13,772	
	其他（註）	<u>8,231</u>	
		<u>108,929</u>	
		<u>\$112,138</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久大資訊網路股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		
	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資支出	\$ 46,023	\$ 16,590	\$ 5,285
租金支出	2,822	1,889	-
旅 費	873	1,817	12
保 險 費	3,989	1,135	537
折舊及各項攤提	2,688	2,341	1,426
佣金支出	11,138	-	-
退休金費用	2,444	550	307
交 通 費	1,537	221	-
勞 務 費	-	7,512	-
伙 食 費	1,271	452	231
廣 告 費	576	46	-
郵 電 費	511	427	121
水 電 費	976	957	79
其他費用（註）	<u>4,035</u>	<u>18,315</u>	<u>125</u>
	<u>\$ 78,883</u>	<u>\$ 52,252</u>	<u>\$ 8,123</u>

註：個別金額不大予以彙總。

久大資訊網路股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息收入		銀行存款	利息收入	\$	2,206
股利收入					500
處分投資利益					4,163
租金收入					2,891
壞帳轉回利益					156
金融負債評價利益－淨額					2,899
什項收入		其	他		<u>4,679</u>
					<u>\$ 17,494</u>

久大資訊網路股份有限公司

營業外費用及損失明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表十九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
利息費用				\$	3,741
採權益法認列之投資損失 —淨額					42,080
處分固定資產損失					406
兌換損失—淨額					309
金融資產評價損失—淨額					411
其他支出					<u>753</u>
				\$	<u>47,700</u>