

久大資訊網路股份有限公司
及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇二年及一〇一年第三季

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 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~5		-
四、合併資產負債表	6		-
五、合併綜合損益表	7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	11		一
(二)通過財務報告之日期及程序	11		二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四)重大會計政策之彙總說明	13~31		四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31		五
(六)重要會計科目之說明	31~56		六~二十九
(七)關係人交易	56~58		三十
(八)質抵押之資產	58		三一
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58~59		三二
(十)重大之災害損失	59		三三
(十一)重大之期後事項	59~60		三四
(十二)其他	60~61		三五
(十三)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61		三六
2. 轉投資事業相關資訊	61		三六
3. 大陸投資資訊	61~62		三六
(十四)營運部門資訊	62		三七
(十五)外幣金融資產及負債之匯率資訊	62		三八
(十六)首次採用國際財務報導準則	62~68		三九

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及其子公司民國一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日、九月三十日、一月一日之合併資產負債表，民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日、民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之部分被投資公司中，有關投資持股 76.25%之子公司想上廣告股份有限公司民國一〇二年九月三十日之財務報表及子公司間接轉投資之持股 68.98%之寬度策略行銷股份有限公司民國一〇二年三月三十一日、六月三十日、九月三十日及一〇一年十二月三十一日之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關想上廣告股份有限公司及寬度策略行銷股份有限公司財務報表所列之金額及附註三六所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告，該等公司於民國一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 79,247 千元及 14,329 千元，各佔合併資產總額之 11.04%及 1.87%，負債總額分別為新台幣 73,154 千元及 5,816 千元，分別佔合併負債總額之 41.58%及 2.54%；民國一〇二年七月一日

至九月三十日及一〇二年一月一日至九月三十日之綜合（損）益分別為新台幣 907 千元及 1,271 千元，分別佔合併綜合損益之絕對值 4.33%及 9.77%。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四（四）所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表所列金額及附註三六所揭露之資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國一〇二年及一〇一年九月三十日之資產總額分別為新台幣 171,647 千元及 200,048 千元，分別占合併資產總額之 23.92%及 24.78%，負債總額分別為新台幣 30,492 千元及 44,265 千元，分別占合併負債總額之 17.33%及 19.30%；民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日、民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之淨綜合（損）益分別為新台幣(3,344)千元、(9,033)千元、(41,269)千元及(38,345)千元，分別占合併綜合損益絕對值之(15.97)%、17.03%、317.38%及 33.05%。此外，如合併財務報表附註十四所述，久大資訊網路股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年九月三十日採用權益法之投資扣除採用權益法之投資貸餘淨額分別為新台幣(3,744)千元及(1,456)千元，民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日、民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日認列採用權益法認列之關聯企業（損）益之份額分別為新台幣 0 千元、(12,781)千元、0 千元及(16,950)千元，暨合併財務報表

附註三六揭露之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述部分子公司及採用權益法之投資之財務報表及附註三六所揭露之相關資訊，若能取得其同期經會計師核閱之財務報表而可能須做適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併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」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須做修正之情事。

誠信聯合會計師事務所

新北市板橋區重慶路 66 號 10 樓

電話：(02)2958-3158(代表號)

傳真：(02)2958-0128

會計師：朱建州

行政院金融監督管理委員會核准文號：

金管證審字第 0990045449 號

會計師：王忠偉

行政院金融監督管理委員會核准文號：

金管證六字第 0940136551 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 十 一 月 十 三 日

久大資訊網路股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及101年1月1日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

		102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日				102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日			
代碼	資 產	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
11XX	流動資產										21XX	流動負債									
1100	現金及約當現金	四、六、二九、三八	317,345	44	276,477	36	265,296	33	234,386	27	2100	短期借款	四、十八、二九	9,803	1	17,014	3	2,280	-	-	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、七、二九、三一	93,380	13	105,279	14	18,377	2	5,620	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四、七、二九	-	-	-	-	-	-	353	-
1125	備供出售金融資產-流動	四、八、二九	-	-	12,169	2	12,931	2	12,782	1	2150	應付票據	四、二九	5,702	1	234	-	19,123	2	2,740	-
1150	應收票據淨額	四、九、二九	24,016	3	31,639	4	38,176	5	38,829	4	2170	應付帳款	四、二九	45,752	6	17,137	3	14,300	2	10,812	1
1170	應收帳款淨額	四、十、二九	47,738	7	14,866	2	15,140	2	7,381	1	2180	應付帳款-關係人	四、二九、三十	2,063	-	-	-	-	-	-	-
1180	應收帳款-關係人淨額	四、十、二九、三十	-	-	25	-	25	-	1	-	2200	其他應付款	四、二九、三十	19,031	3	24,658	3	21,051	3	24,912	3
1200	其他應收款	四、十、二九、三十	8,496	1	9,935	1	5,507	-	5,535	-	2251	員工福利負債準備-流動	四、二十	443	-	1,975	-	2,162	-	1,603	-
130X	存貨淨額	四、十一	2,785	-	7,771	1	5,077	-	5,067	1	2260	與待出售非流動資產直接相關負債	四、十二	4,950	1	-	-	-	-	-	-
1410	預付款項	三十	13,875	2	12,383	2	28,562	4	20,762	2	2300	其他流動負債		2,058	-	835	-	5,790	1	-	-
1460	待出售非流動資產(淨額)	四、十二、三一	8	-	66,559	9	-	-	-	-	2310	預收款項	三十	82,376	12	75,190	10	68,910	9	60,447	7
1470	其他流動資產	六、二九	119,901	17	79,804	10	176,416	22	194,930	22	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四、十九	-	-	87,828	11	87,014	11	84,636	10
	流動資產合計		627,544	87	616,907	81	565,507	70	525,293	60		流動負債合計		172,178	24	224,871	30	220,630	28	185,503	21
15XX	非流動資產										25XX	非流動負債									
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四、十三、二九	(3,491)	(1)	46,509	6	50,000	6	61,915	7	2530	應付公司債	四、十九	-	-	-	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	四、十四	-	-	-	-	5,779	1	22,087	3	2570	遞延所得稅負債		-	-	-	9	-	-	-	
1600	不動產、廠房及設備	四、十六、三一	57,842	9	58,501	8	125,400	16	129,307	14	2640	應付退休金費用/應計退休金負債	四、二一	-	-	-	839	-	839	-	
1780	無形資產	四、十七	7,397	1	12,405	2	24,370	3	38,430	4	2645	存入保證金	二九	-	-	586	-	586	-	110	-
1840	遞延所得稅資產	四、二三	19,293	3	19,244	3	24,864	3	24,198	3	2650	採用權益法之投資貸餘	四、十四	3,744	1	3,744	-	7,235	1	3,744	-
1900	其他非流動資產	六、九、十、二九、三一	8,945	1	10,993	-	11,506	1	76,192	9		非流動負債合計		3,744	1	4,330	-	8,669	1	4,693	-
1960	預付投資款	十五	-	-	-	-	-	-	-	-		負債總計		175,922	25	229,201	30	229,299	29	190,196	21
	非流動資產合計		89,986	13	147,652	19	241,919	30	352,129	40											
											31XX	歸屬於母公司業主之權益	二二、二三、二八、三九								
											3110	普通股股本		712,267	99	712,267	93	712,267	88	712,267	81
											3200	資本公積									
											3211	資本公積-普通股股票溢價		-	-	-	-	-	-	33,013	4
											3272	資本公積-認股權		-	-	-	-	-	-	4,094	-
											3300	保留盈餘									
											3310	法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-	6,693	1
											3351	累積盈虧		(167,354)	(23)	(12,123)	(1)	(13,890)	(2)	(50,952)	(5)
											3353	本期損益		(13,003)	(2)	(155,230)	(20)	(114,757)	(14)	(6,738)	(1)
											3400	其他權益									
											3427	備供出售金融資產未實現損益-採用權益法之子公司		-	-	(16,889)	(3)	(16,127)	(2)	(16,276)	(2)
												歸屬於母公司業主之權益合計		531,910	74	528,025	69	567,493	70	682,101	78
											36XX	非控制權益		9,698	1	7,333	1	10,634	1	5,125	1
												權益總計		541,608	75	535,358	70	578,127	71	687,226	79
	資 產 總 計		717,530	100	764,559	100	807,426	100	877,422	100		負 債 及 權 益 總 計		717,530	100	764,559	100	807,426	100	877,422	100

(請參閱後附合併財務報表附註及民國102年11月13日會計師核閱報告)

董事長：曾明煌

經理人：曾明煌

會計主管：林紀君

久大資訊網路股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國102年及101年7月1日至9月30日及102年及101年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項目	附註	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四、二五、三十	120,693	100	91,524	100	345,850	100	274,025	100
5000	營業成本	四、二六、三十、三五	(91,908)	(76)	(67,655)	(74)	(257,716)	(75)	(193,973)	(71)
5900	營業毛利(毛損)		28,785	24	23,869	26	88,134	25	80,052	29
6000	營業費用	三十、三五								
6100	推銷費用		(16,419)	(14)	(21,242)	(23)	(54,371)	(16)	(70,310)	(25)
6200	管理費用		(27,437)	(22)	(13,248)	(15)	(66,399)	(19)	(62,026)	(23)
	合計		(43,856)	(36)	(34,490)	(38)	(120,770)	(35)	(132,336)	(48)
6900	營業利益(損失)		(15,071)	(12)	(10,621)	(12)	(32,636)	(10)	(52,284)	(19)
7000	營業外收入及支出	四、十四、二一、二七、三十								
7010	其他收入		1,053	-	2,715	3	2,612	1	4,530	2
7020	其他利益及損失		36,840	31	(28,272)	(31)	20,109	6	(49,269)	(18)
7050	財務成本		(186)	-	(916)	(1)	(777)	-	(2,588)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額		-	-	(12,781)	(14)	-	-	(16,950)	(6)
	合計		37,707	31	(39,254)	(43)	21,944	7	(64,277)	(23)
7900	稅前淨利(淨損)		22,636	19	(49,875)	(55)	(10,692)	(3)	(116,561)	(42)
7950	所得稅(費用)利益	四、二三	(3,328)	(3)	(3,163)	(3)	(3,946)	(1)	541	-
8200	本期淨利(淨損)		19,308	16	(53,038)	(58)	(14,638)	(4)	(116,020)	(42)
8300	其他綜合損益(淨額)		-	-	863	-	-	-	149	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	863	-	-	-	149	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)		-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		19,308	16	(52,175)	(58)	(14,638)	(4)	(115,871)	(42)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		19,532	16	(52,829)	(58)	(13,003)	(4)	(114,757)	(42)
8620	非控制權益	二二	(224)	-	(209)	-	(1,635)	-	(1,263)	-
			19,308	16	(53,038)	(58)	(14,638)	(4)	(116,020)	(42)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		19,532	16	(51,966)	(58)	(13,003)	(4)	(114,608)	(42)
8720	非控制權益	二二	(224)	-	(209)	-	(1,635)	-	(1,263)	-
			19,308	16	(52,175)	(58)	(14,638)	(4)	(115,871)	(42)
	每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(損失)(元)	二四	0.32	0.27	(0.70)	(0.74)	(0.13)	(0.18)	(1.62)	(1.61)
9850	稀釋每股盈餘(損失)(元)		0.32	0.27	(0.70)	(0.74)	(0.13)	(0.18)	(1.62)	(1.61)

(請參閱後附合併財務報表附註及民國102年11月13日會計師核閱報告)

董事長：曾明煌

經理人：曾明煌

會計主管：林紀君

久大資訊網路股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國102年及101年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

說 明	歸屬於母公司業主之權益					合計	非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目			
			法定盈餘公積	未分配盈餘(待 彌補虧損)	備供出售金融商 品未實現(損)益			
民國101年1月1日餘額	712,267	37,107	6,693	(57,690)	(16,276)	682,101	5,125	687,226
本期淨利(淨損)	-	-	-	(114,757)	-	(114,757)	(1,263)	(116,020)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	149	149	-	149
本期綜合損益總額	-	-	-	(114,757)	149	(114,608)	(1,263)	(115,871)
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(6,693)	6,693	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(37,107)	-	37,107	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	6,772	6,772
民國101年9月30日餘額	712,267	-	-	(128,647)	(16,127)	567,493	10,634	578,127
民國102年1月1日餘額	712,267	-	-	(167,354)	(16,889)	528,024	7,333	535,357
本期淨利(淨損)	-	-	-	(13,003)	-	(13,003)	(1,635)	(14,638)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	16,889	16,889	-	16,889
本期綜合損益總額	-	-	-	(13,003)	16,889	3,886	(1,635)	2,251
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	4,000	4,000
民國102年9月30日餘額	712,267	-	-	(180,357)	-	531,910	9,698	541,608

(請參閱後附合併財務報表附註及民國102年11月13日會計師核閱報告)

董事長：曾明煌

經理人：曾明煌

會計主管：林紀君

久大資訊網路股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國102年及101年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

項 目	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量：(詳後附表)		
營業活動之淨現金流入(出)	(35,172)	55,363
投資活動之現金流量：		
處分子公司	-	(7,281)
取得備供出售金融資產	(295)	-
處分備供出售金融資產價款	14,344	-
處分以成本衡量之金融資產	60,817	915
取得採用權益法之投資	-	(7,750)
取得不動產、廠房及設備	(4,697)	(4,621)
處分不動產、廠房及設備	-	27
處分待出售非流動資產	97,409	-
存出保證金(增加)減少	919	(2,034)
無形資產(增加)減少	(360)	(7,739)
其他金融資產(增加)減少	-	(4,415)
投資活動之淨現金流入(出)	168,137	(32,898)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(7,211)	2,280
償還公司債	(88,300)	-
存入保證金增加(減少)	(586)	476
非控制權益變動	4,000	5,509
籌資活動之淨現金流入(出)	(92,097)	8,265
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	180
本期現金及約當現金增加(減少)數	40,868	30,910
期初現金及約當現金餘額	276,477	234,386
期末現金及約當現金餘額	317,345	265,296

(請參閱後附合併財務報表附註及民國102年11月13日會計師核閱報告)

董事長：曾明煌

經理人：曾明煌

會計主管：林紀君

久大資訊網路股份有限公司及子公司
 合併營業活動之現金流量附表
 民國102年及101年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

項 目	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利（淨損）	（ 10,692）	（ 116,561）
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊及攤提費用	10,695	13,343
呆帳費用提列（轉列收入）數	（ 97）	（ 93）
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失（利益）	7,045	（ 6,163）
利息費用	777	2,588
利息收入	（ 1,428）	（ 1,329）
採用權益法認列之關聯企業及合資損失（利益）之份額	-	16,950
處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	1,521	463
處分待出售非流動資產損失（利益）	（ 31,262）	-
處分投資損失（利益）	14,865	-
處分採權益法之長期股權投資損失（利益）	（ 27,577）	-
金融資產減損損失	16,761	45,397
非金融資產減損損失（迴轉利益）	-	（ 259）
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產（增加）減少	4,835	（ 6,948）
應收票據（增加）減少	7,625	1,641
應收帳款（增加）減少	（ 23,861）	2,066
其他應收款（增加）減少	9,974	（ 33）
存貨淨額（增加）減少	4,986	470
預付款項（增加）減少	（ 3,547）	（ 9,028）
其他流動資產（增加）減少	（ 40,837）	90,482
其他營業資產（增加）減少	1,343	238
應付票據增加（減少）	5,468	16,594
應付帳款增加（減少）	19,164	（ 6,115）
其他應付款增加（減少）	（ 2,381）	3,281
預收款項增加（增加）	6,143	8,453
其他流動負債增加（減少）	（ 1,908）	（ 1,052）
營運產生之現金流入（減少）	（ 12,996）	100,049
收取之利息	1,428	1,329
支付之利息	（ 305）	（ 209）
退還（支付）之所得稅	（ 3,907）	（ 142）
營業活動之淨現金流入（出）	（ 35,172）	55,363

（請參閱後附合併財務報表附註及民國102年11月13日會計師核閱報告）

董事長：曾明煌

經理人：曾明煌

會計主管：林紀君

久大資訊網路股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

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。本公司於民國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。本公司於民國一〇二年一月二十五日與埃博司投資股份有限公司合併，以本公司為合併後存續公司。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國一〇二年十一月十三日經民國一〇二年八月二日股東臨時會改選成立之董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會(以下稱「理事會」)發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未發布下列新/修正/修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註)
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—對國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)」
國際財務報導準則第 9 號 (2009)	「金融工具」
<u>金管會已認可</u>	
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」
<u>金管會尚未認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產之移轉」
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」
國際會計準則第 19 號之修正	「員工給付」
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」
國際財務報導準則第 36 號	「非金融資產之可回收金額之揭露」
國際財務報導準則第 39 號	「衍生工具之債務變更及避險會計之繼續」
國際財務報導解釋第 20 號	「露天礦場於生產階段之剝除成本」
國際財務報導解釋第 21 號	「稅賦」

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產，後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

依據金管會於民國九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及子公司之首份第三季合併財務報告。本公司及子公司轉換至 IFRSs 日為民國一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對本公司及子公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三九。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭

露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本公司及子公司之豁免選擇參閱附註三九），本公司及子公司係追溯適用 IFRSs 之規定。本公司及子公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、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持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1、合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司及子公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益。

對子公司所有權權益變動

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2、列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
本公司	富董投資股份有限公司	一般投資業	100.00	100.00	100.00	100.00
	想上廣告股份有限公司	資訊軟體服務	76.25	76.25	85.08	85.08
	久大寰宇企業股份有限公司(原名汽車王)	資訊軟體服務	100.00	100.00	100.00	100.00
	埃博司投資股份有限公司	進行控股業務	-	100.00	100.00	100.00
	盈資國際發展有限公司	代理港口機器設備進出口	-	100.00	100.00	100.00
	BT公司	進行控股業務	100.00	100.00	100.00	100.00
	窩比幼教資訊網路股份有限公司	資訊軟體服務	100.00	100.00	100.00	-
	富志科技股份有限公司	資訊軟體服務	60.00	60.00	60.00	-
	師傅眼鏡精品股份有限公司	眼鏡零售	90.00	-	-	-
埃博司投資股份有限公司	師傅眼鏡精品股份有限公司	眼鏡零售	-	90.00	90.00	90.00
BT公司	GT Capital公司	投資相關之業務	100.00	100.00	100.00	100.00
GT Capital公司	久大網絡技術(東莞)有限公司	企業管理諮詢服務	48.97	48.97	48.97	100.00
富董投資股份有限公司	久大生命醫學股份有限公司	生物技術服務	-	100.00	100.00	-
久大寰宇企業股份有限公司(原名汽車王)	寬度策略行銷股份有限公司	資訊軟體服務	68.98	68.98	68.98	-
	久大行銷顧問股份有限公司	一般廣告及資訊軟體服務	60.00	-	-	-

註1：窩比幼教資訊網路股份有限公司、久大生命醫學股份有限公司已於民國一〇二年及一〇一年間進行清算，截至核閱報告日止，久大生命醫學股份有限公司

司清算程序已完成，窩比幼教資訊網路股份有限公司清算程序尚未完成。

註2：本公司於民國一〇二年三月二十八日經董事會決議處分所持有盈資國際發展有限公司之股權，並於民國一〇二年三月二十九日與買受人簽訂股權買賣契約書，故將其相關資產負債列為待出售非流動資產或負債，不再列入合併個體。

註3：本公司與埃博司投資股份有限公司於民國一〇二年一月二十五日合併，並以本公司為存續公司；另師傅眼鏡精品股份有限公司原係本公司透過埃博司投資股份有限公司轉投資之孫公司，合併後改由本公司所持有。

註4：久大行銷顧問股份有限公司係民國一〇二年新成立之孫公司。

註5：久大網絡技術（東莞）有限公司於民國一〇一年間，經本公司董事會認為對久大網絡技術（東莞）有限公司不僅已不具控制力，且業已不具影響力，故於民國一〇二年一月十六日決議，將該長期投資全額認列損失，並不再採權益法認列投資損失，並轉列為「以成本衡量之金融資產-非流動」，相關資產負債未再列入合併資產負債表，民國一〇一年度截至九月三十日止之相關損失業已編入合併損益表。

註6：列入上開合併財務報表之部分被投資公司中，有關投資持股76.25%之子公司想上廣告股份有限公司民國一〇二年九月三十日之財務報表及子公司間接轉投資之持股68.98%之寬度策略行銷股份有限公司民國一〇二年三月三十一日、六月三十日、九月三十日及一〇一年十二月三十一日之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上

開合併財務報表所出具之核閱報告，有關想上股份有限公司及寬度策略行銷股份有限公司財務報表所列之金額及附註三六所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告，該等公司於民國一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣79,247千元及14,329千元，各佔合併資產總額之11.04%及1.87%，負債總額分別為新台幣73,154千元及5,816千元，分別佔合併負債總額之41.58%及2.54%；民國一〇二年七月一日至九月三十日及一〇二年一月一日至九月三十日之綜合（損）益分別為新台幣907千元及1,271千元，分別佔合併綜合損益之絕對值4.33%及9.77%。

註7：列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表所列金額及附註三六所揭露之資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國一〇二年及一〇一年九月三十日之資產總額分別為新台幣171,647千元及200,048千元，分別佔合併資產總額之23.92%及24.78%，負債總額分別為新台幣30,492千元及44,265千元，分別佔合併負債總額之17.33%及19.30%；民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日、民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之淨綜合（損）益分別為新台幣(3,344)千元、(9,033)千元、(41,269)千元及(38,345)千元，分別佔合併綜合損益絕對值之(15.97)%、17.03%、317.38%及33.05%。

(五)外 幣

編製本公司及子公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之

外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及子公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予母公司股東及非控制權益）。

（六）現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，及可隨時償還並為整體現金管理一部分之銀行透支。

（七）金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1、衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。本公司及子公司所持有之金融資產種類為透過損

益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

公允價值之決定方式請參閱附註二九。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定

或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款及現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2、金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司及子公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間六十天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或

(4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3、金融資產之除列

本公司及子公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。本公司及子公

司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融負債及其他金融負債。

1、衡量種類

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債：

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，本公司及子公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

◎ 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

◎ 金融負債係以公允價值基礎評估績效。

◎ 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(2) 其他金融負債：

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付公司債、應付帳款及其他應付款等)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

2、金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

3、金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

4、金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

(八)存 貨

存貨包括商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指本公司及子公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

本公司及子公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司及子公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。

關聯企業發行新股時，本公司及子公司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採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重

分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

(十) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司及子公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本或成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

本公司及子公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依本公司及子公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟

該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照本公司及子公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

(十二)商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額做為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

(十三)無形資產

本公司及子公司取得商譽以外無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化，所有其他支出於發生時認列於損益。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

本公司及子公司之無形資產係取得電腦軟體之成本，自達可供使用狀態起，依估計三年耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十四)有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司及子公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

（十五）可轉換公司債

本公司及子公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。透過固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之本公司本身之權益工具交割之轉換權，係屬權益工具。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除單獨決定負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量，在該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及權益之金額將轉列股本及資本公積-發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積-其他。轉換權於轉換或失效時不認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債及權益組成部分。與權益組成部分相關

之交易成本直接認列於權益；與負債組成部分相關之交易成本將包含於該負債組成部分之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間內以有效利息法攤銷。

(十六) 負債準備

本公司及子公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

(十七) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1、商品之銷售

係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司及子公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司及子公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2、勞務收入

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。

3、股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司及子公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司及子公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十八) 租賃

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

簽訂營業租賃所給予之租賃誘因係認列為資產。誘因成本總額按直線基礎認列為租金收入之減項，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

(十九) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既

得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及得以股票發放之員工紅利。

(二十一)稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1、當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2、遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或未使用投資抵減所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司及子公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

(二二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
現金	292	301	333	252
銀行支票及活期存款	317,053	276,176	264,963	234,134
合計	317,345	276,477	265,296	234,386

1、本公司及子公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司及子公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

- 2、截至民國一〇二年九月三十日暨一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，銀行存款中分別有 2,000 千元、2,000 千元、72,640 千元及 68,225 千元，因動用受限制，係分類為其他非流動資產；原始到期日超過三個月之定期存款分別有 115,980 千元、78,900 千元、99,460 千元及 194,200 千元，係分類為其他流動資產。
- 3、截至核閱報告日止，原始到期日超過三個月之定期存款 49,000 千元，因已提前解約，故重分類至現金及約當現金。
- 4、上述現金及約當現金之動用均未受限制。

七、透過損益按公允價值衡量之金融商品-流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產-流動</u>				
國內上市(櫃)公司股票	93,380	105,279	18,377	5,620
<u>金融負債-流動</u>	-	-	-	353

- 1、民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 4,343 千元、471 千元、(7,045)千元及 5,810 千元。
- 2、民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日交易目的之金融負債產生之淨(損)益分別為 0 千元、0 千元、0 千元及 353 千元。
- 3、上述透過損益按公允價值衡量之金融商品於截至一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日止提供部份股票做為短期借款之擔保品外，餘並未供作質押或擔保，請參閱附註三一。

八、備供出售金融資產-流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
國外上市(櫃)公司股票	-	29,058	29,058	29,058
評價調整	(-)	(16,889)	(16,127)	(16,276)
合計	-	12,169	12,931	12,782

上述備供出售金融資產均未供作質押或擔保。

九、應收票據淨額

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收票據	24,016	31,642	38,564	39,220
減：備抵呆帳	(-)	(3)	(388)	(391)
合計	24,016	31,639	38,176	38,829
長期應收票據	883	2,067	2,637	3,650
減：長期應收票據折價	(-)	(-)	(38)	(-)
合計	883	2,067	2,599	3,650

- 1、截至民國一〇二年九月三十日暨一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，長期應收票據係分類為其他非流動資產。
- 2、上述應收票據均未供作質押或擔保。

十、應收款項淨額

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	49,025	14,935	15,222	7,512
減：備抵呆帳	(1,287)	(69)	(82)	(131)
合計	47,738	14,866	15,140	7,381
應收帳款-關係人	-	25	25	1
減：備抵呆帳	(-)	(-)	(-)	(-)
合計	-	25	25	1
其他應收款	8,496	9,935	171	5,535
減：備抵呆帳	(-)	(-)	(-)	(-)
合計	8,496	9,935	171	5,535
其他應收款-關係人	-	11,429	16,765	-
減：備抵呆帳	(-)	(11,429)	(11,429)	(-)
合計	-	-	5,336	-
催收款項	2,898	2,976	2,949	2,990
減：備抵呆帳	(2,898)	(2,976)	(2,949)	(2,990)
合計	-	-	-	-

- 1、本公司及子公司於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過一年以上之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過一年以上之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在一年以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

- 2、截至民國一〇二年九月三十日暨一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之應收帳款餘額中，客戶之應收帳款佔餘額5%以上者，分別為21,499千元、0千元、0千元及0千元。
- 3、截至民國一〇二年九月三十日暨一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，催收款項係分類為其他非流動資產，並已全數提列損失。
- 4、備抵呆帳之變動情形如下：

	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日	
	個別評估	集體評估	個別評估	集體評估
期初餘額	11,429	4,355	-	3,971
本期提列	-	-	11,429	-
本期沖銷	(11,429)	-	-	(9)
本期轉列收入	-	(170)	-	(543)
期末餘額	-	4,185	11,429	3,419

	102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	個別評估	集體評估	個別評估	集體評估
期初餘額	11,429	3,048	-	3,512
本期提列	-	1,234	11,429	-
本期沖銷	(11,429)	-	-	(9)
本期轉列收入	-	(97)	-	(84)
期末餘額	-	4,185	11,429	3,419

- 5、上述應收帳款均未供作質押或擔保。

十一、存貨淨額

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
商 品	22,562	27,547	20,422	20,672
減：備抵存貨跌價損失	(19,777)	(19,776)	(15,345)	(15,605)
合 計	2,785	7,771	5,077	5,067

- 1、上述存貨民國一〇二年九月三十日暨一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日均未投保火險。
- 2、上述存貨均未供作質押或擔保。

十二、待出售非流動資產(淨額)、與待出售非流動資產直接相關負債

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
待出售股權-成吉思汗投資(股)公司	-	-	-	-
待出售股權-盈資國際發展有限公司	8	-	-	-
小計	8	-	-	-
待出售土地	-	35,211	-	-
待出售房屋及建築	-	35,437	-	-
減：累計折舊	(-)	(4,089)	(-)	(-)
小計	-	66,559	-	-
合計	8	66,559	-	-
與待出售非流動資產直接相關負債	4,950	-	-	-

- 本公司於民國一〇二年三月七日與吉開電子有限公司簽訂不動產買賣契約書，買賣總價款計 104,150 千元。該待出售非流動資產依規定轉列待出售非流動資產項下。上述資產已於民國一〇二年四月十八日完成過戶登記，相關款項亦已於民國一〇二年四月二十二日收訖，產生處分利益 31,262 千元。
- 本公司於民國一〇二年六月二十八日與盧又溱小姐簽訂股權買賣契約書，出售本公司所持有成吉思汗投資股份有限公司之全部股權，買賣股權價格為 30,000 千元。另於民國一〇二年八月十四日簽訂股權買賣契約書-補充協議書，增加買賣股權價格 31,000 千元，使買賣股權總價金變更為 61,000 千元，並認列處份投資利益 27,578 千元，截至核閱報告日止，上述資產已完成股權過戶程序，相關款項亦已全數收訖。
- 本公司於民國一〇二年三月二十九日與 YANG, CHIH-KAI 先生簽訂股權買賣契約書，出售本公司所持有盈資國際發展有限公司全部之股權，買賣股權總價以港幣 1 元計算。本公司業依規定將該公司帳列資產負債轉列待出售非流動資產或負債項下。截至核閱報告日止，上述出售價款已收取，惟尚未完成股權過戶程序。
- 上開待出售非流動資產提供作為質押擔保情形，請參閱附註三一。

十三、以成本衡量之金融資產-非流動

	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
	金	持 股 額 (%)	金	持 股 額 (%)	金	持 股 額 (%)	金	持 股 額 (%)
國內非上市(櫃)普通股- 寬度策略行銷(股)公司	-	-	-	-	-	-	915	19.90
國內非上市(櫃)普通股- 成吉思汗投資(股)公司	-	-	11,000	19.60	11,000	19.60	11,000	19.60
國內非上市(櫃)特別股- 成吉思汗投資(股)公司	-	-	50,000	78.24	50,000	78.24	50,000	78.24
國外非上市(櫃)普通股- 久大網絡技術(東莞)有 限公司	(3,491)	48.97	(3,491)	48.97	-	-	-	-
合 計	(3,491)		57,509		61,000		61,915	
累計減損	(-)		(11,000)		(11,000)		(-)	
合 計	(3,491)		46,509		50,000		61,915	

- 1、本公司及子公司持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量其公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
- 2、本公司及子公司所持有之上述國內股票投資係於民國九十九年投資寬度策略行銷(股)公司之普通股，持股比例 19.90%，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。惟該金融資產於民國一〇一年間陸續取得持股達 68.98%，故轉而入編製合併財務報告之合併個體。
- 3、本公司及子公司所持有之上述國內股票投資係投資成吉思汗投資(股)公司說明如下：
 - (1) 本公司及子公司所持有之上述國內股票投資係於民國九十八年投資成吉思汗投資(股)公司之普通股投資計 11,000 千元(持股比例 19.60%)，特別股投資計 50,000 千元(持股比例 78.24%)，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。依據成吉思汗投資(股)公司之特別股發行條件規定，特別股股東於股東會無表決權及選舉權，僅有被選舉為董事及監察人之權利；發行條件另訂，特別股股東自特別股交付日起算滿七年之次日起，除本公司股份依法暫

停過戶期間外，始得以一股特別股轉換一股普通股。因此本公司對其無重大影響，故仍以成本衡量。

- (2) 上述本公司及子公司所持有之成吉思汗投資(股)公司之普通股，於民國一〇二年六月二十八日簽訂股權買賣契約書，並轉列「待出售非流動資產」，請參閱附註十二。
- (3) 本公司及子公司於民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日以成本衡量之金融資產-成吉思汗投資(股)公司經評估部分價值已減損，且回復希望甚小，已分別認列減損損失 0 千元、2,305 千元、16,761 千元及 11,000 千元。

4、本公司及子公司所持有之上述國外股票投資係投資久大網絡技術(東莞)有限公司說明如下：

- (1) 本公司於民國一〇〇年透過 BT Investment Ltd.之子公司-GT Capital 公司間接投資久大網絡技術(東莞)有限公司美金 642 千元，(港幣 5,000 千元，) 持股比例為 100.00%，採權益法評價。截至民國一〇〇年十二月三十一日止久大網絡技術(東莞)有限公司註冊資本及實收資本均為港幣 5,000 千元。
- (2) 久大網絡技術(東莞)有限公司於民國一〇一年度辦理資本增資及董事變更登記，並於同年八月二十二日經主管機關核准，經變更登記後久大網絡技術(東莞)有限公司額定資本額為港幣 10,210 千元，本公司持股比例降為 48.97%，且董事席次中三席僅佔有一席次，故對久大網絡技術(東莞)有限公司已喪失控制力，另因久大網絡技術(東莞)有限公司自同年八月份起拒絕提供相關財務報表、帳冊、憑證予本公司，且拒絕本公司派員稽核及委任會計師之查核，故本公司已於民國一〇一年十一月二十九日對久大網絡技術(東莞)有限公司之經營管理階層提起違反證券交易法之刑事告訴在案；另本公司董事會認為對久大網絡技術(東莞)有限公司不僅已不具控制力，且業已不具影響力，故於民國一〇二年

一月十六日決議，將該長期投資全額認列損失，並不再採權益法認列投資損失，該被投資公司民國一〇一年度截至九月三十日止已認列投資損失 16,302 千元，帳面價值為負數 3,491 千元，之後即未再認列相關之投資損益。另本公司及子公司之民國一〇一年度合併財務報表亦已將該長期投資轉列為「以成本衡量之金融資產-非流動」，相關資產負債未再列入合併資產負債表。

5、上述投資均未供作質押或擔保。

十四、採用權益法之投資

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
亞格數位股份有限公司	(3,744)	(3,744)	(3,744)	(3,744)
思昉科技股份有限公司	-	-	5,779	22,087
久大網絡技術(東莞)有限公司	-	-	(3,491)	-
合計	(3,744)	(3,744)	(1,456)	18,343
採用權益法之投資貸餘	3,744	3,744	7,235	3,744
淨額	-	-	5,779	22,087

1、本公司及子公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
亞格數位股份有限公司	38.17%	38.17%	38.17%	38.17%
思昉科技股份有限公司	-	46.49%	46.49%	46.49%
久大網絡技術(東莞)有限公司	-	-	48.97%	-

(1) 本公司及子公司對亞格數位股份有限公司之持股為 38.17%，且於股東會議之表決權亦為 38.17%，故本公司及子公司管理階層認為對亞格數位股份有限公司僅具有重大影響，故將其列為本公司及子公司之關聯企業。

(2) 本公司及子公司對思昉科技股份有限公司之持股為 46.49%，且於股東會議之表決權亦為 46.49%，故本公司及子公司管理階層認為對思昉科技股份有限公司僅具有重大影響，故將其列為本公司及子公司之關聯企業。惟思昉科技股份有限公司已於民國一〇二年經經濟部核准解散（102年03月06日府產業商字第10281866800號），並於民國

一〇二年十月八日辦理清算完畢(102 年度司司字第 199 號)。

(3) 本公司及子公司所持有之上述國外股票投資係投資久大網絡技術(東莞)有限公司說明，請參閱附註十三。

2、 採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
思昉科技股份有限公司	-	3,521	-	(648)
久大網絡技術(東莞)有限公司	-	(16,302)	-	(16,302)
	-	(12,781)	-	(16,950)

3、 民國一〇二年及一〇一年九月三十日及民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日採用權益法之投資係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟本公司及子公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

4、 本公司民國一〇一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。對亞格數位股份有限公司之長期投資貸餘，已轉列其他負債。

5、 投資成本與股權淨值間差額說明如下：

(1) 本公司為因應未來發展及策略之執行，經民國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 千元，佔股份 38.17%，投資成本與股權淨值間之差額為 14,738 千元，已於民國九十九年度提列減損損失 14,738 千元。

(2) 本公司對思昉科技股份有限公司之投資成本與股權淨值間之差額為 15,662 千元，經評估有減損之情事，已於民國一〇一年第三季提列減損損失 15,662 千元。

6、 上述投資均未供作質押或擔保。

十五、預付投資款

本公司於民國一〇一年六月二十七日經董事會通過投資富志科技股份有限公司計 7,750 千元，已於民國一〇一年七月十一日完成變更登記。

十六、不動產、廠房及設備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
自有土地	17,534	17,534	52,745	52,745
房屋及建築	27,677	28,697	60,726	62,516
機器設備	-	-	1,976	-
運輸設備	1,161	1,568	2,117	3,750
辦公設備	8,547	5,757	4,054	6,390
租賃改良	2,770	4,945	3,738	3,906
其他設備	153	-	44	-
	<u>57,842</u>	<u>58,501</u>	<u>125,400</u>	<u>129,307</u>

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
本								
一〇一年一月一日餘額	52,745	66,984	-	4,098	13,530	5,220	-	142,577
增 添	-	248	2,164	-	976	1,189	44	4,621
處 分	-	-	-	-	(3,327)	(1,380)	-	(4,707)
合併個體變動影響數(註)	-	-	-	(944)	(1,638)	-	-	(2,582)
匯率變動之影響	(-)	(-)	(-)	(19)	(29)	(-)	(-)	(48)
一〇一年九月三十日餘額	<u>52,745</u>	<u>67,232</u>	<u>2,164</u>	<u>3,135</u>	<u>9,512</u>	<u>5,029</u>	<u>44</u>	<u>139,861</u>
一〇二年一月一日餘額	17,534	31,795	-	2,511	11,536	6,281	18	69,675
增 添	-	-	-	-	4,545	-	152	4,697
轉列待出售非流動資產	35,211	35,437	-	-	-	-	-	70,648
處 分	(35,211)	(35,437)	(-)	(-)	(2,676)	(2,782)	(-)	(76,106)
一〇二年九月三十日餘額	<u>17,534</u>	<u>31,795</u>	<u>-</u>	<u>2,511</u>	<u>13,405</u>	<u>3,499</u>	<u>170</u>	<u>68,914</u>
累 計 折 舊								
一〇一年一月一日餘額	-	(4,468)	-	(348)	(7,140)	(1,314)	-	(13,270)
處 分	-	-	-	-	3,289	917	-	4,206
合併個體變動影響數(註)	-	-	-	(224)	105	-	-	(119)
折舊費用	(2,038)	(188)	(452)	(1,737)	(894)	-	-	(5,309)
匯率變動之影響	-	-	-	6	25	-	-	31
一〇一年九月三十日餘額	<u>(-)</u>	<u>(6,506)</u>	<u>(188)</u>	<u>(1,018)</u>	<u>(5,458)</u>	<u>(1,291)</u>	<u>(-)</u>	<u>(14,461)</u>
一〇二年一月一日餘額	(-)	(3,098)	(-)	(961)	(5,779)	(1,336)	(1)	(11,175)
處 分	-	4,502	-	-	2,676	1,261	-	8,439
轉列待出售非流動資產	(-)	(4,089)	-	-	-	-	-	(4,089)
折舊費用	(-)	(1,433)	(-)	(389)	(1,755)	(654)	(16)	(4,247)
一〇二年九月三十日餘額	<u>(-)</u>	<u>(4,118)</u>	<u>(-)</u>	<u>(1,350)</u>	<u>(4,858)</u>	<u>(729)</u>	<u>(17)</u>	<u>(11,072)</u>

註：係原屬久大網絡技術(東莞)有限公司之固定資產，因自喪失控制能力起不再納入合併個體，請參閱附註四；寬度策略行銷股份有限公司及富志科技股份有限公司自 101 年度起納入合併個體。

1、合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	25 年
機器設備	3 年
運輸設備	3 年
辦公設備	3 至 15 年
租賃改良	3 年

2、民國一〇二年九月三十日暨一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日皆無購置固定資產利息支出予以資本化之情事。

3、民國一〇二年九月三十日暨一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日均已投保火險，分別為 21,000 千元、52,000 千元、52,000 千元及 52,000 千元。

4、本公司為申請融資額度之需要，將部分不動產設定抵押權予金融機構，尚未塗銷抵押權之不動產帳面價值分別如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
自有土地	-	10,810	46,021	35,211
建築物	-	21,817	53,772	33,977
	-	32,627	99,793	69,188

5、本公司於民國一〇二年三月七日與吉開電子有限公司簽訂處分不動產契約，故將原帳列成本及累計折舊轉列「待出售非流動資產」，請參閱附註十二。

十七、無形資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
電腦軟體項目				
電腦軟體	7,397	12,405	14,230	10,419
其他	-	-	-	2,835
	7,397	12,405	14,230	13,254
商譽—合併				
原始金額	41,049	41,049	41,049	41,049
累計減損	(41,049)	(41,049)	(41,049)	(22,314)
	-	-	-	18,735
商譽—溢價投資	-	-	10,140	6,441
	7,397	12,405	24,370	38,430

1、民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日電腦軟體等增減變動如下：

成本	電 腦 軟 體	其 他	合 計
一〇一年一月一日餘額	14,756	3,460	18,216
增 添	3,627	-	3,627
處 分	(24)	-	(24)
重 分 類	4,105	(1,955)	2,150
匯率變動之影響	-	-	-
一〇一年九月三十日餘額	22,464	1,505	23,969
一〇二年一月一日餘額	18,242	-	18,242
增 添	255	-	255
一〇二年九月三十日餘額	18,497	-	18,497

	電	腦	軟	體	其	他	合	計
累計攤銷及減損								
一〇一年一月一日餘額	(	4,337)	(	625)	(	4,962)		
攤銷費用	(	3,917)	(	880)	(	4,797)		
處分		20		-		20		
一〇一年九月三十日餘額	(	8,234)	(	1,505)	(	9,739)		
一〇二年一月一日餘額	(	5,837)		-	(	5,837)		
攤銷費用	(	5,263)		-	(	5,263)		
一〇二年九月三十日餘額	(	11,100)	(	-)	(	11,100)		

2、上述電腦軟體等係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體成本	3年
其他	3年

3、商譽—合併之說明如下：

(1) 本公司於民國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，並以民國九十六年六月二十五日為合併基準日。

(2) 後續依規定進行資產減損評估。經評估後，已於民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日提列之減損損失分別為 0 千元、0 千元、0 千元及 18,735 千元。

4、本公司於民國一〇〇年九月間轉投資設立埃博司投資股份有限公司再轉投資師傅眼鏡精品股份有限公司 49,950 千元，佔股份 90%，投資成本與股權淨值間之差額為 6,441 千元。惟該部分差額已於民國一〇一年第四季全額認列損失。

十八、短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
擔保借款-流動	9,803	17,014	2,280	-

1、民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日及九月三十日之擔保借款，係向金融機構融資之擔保借款。

2、上述借款民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日及九月三十日利率區間分別為 4.67%~6.25%、4.67%~6.25%及 4.67%。

3、 上述短期借款之擔保情形，請參閱附註三一。

十九、應付公司債

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
國內有擔保可轉換公司債	-	88,300	88,300	88,300
減：可轉換公司債折價	-	(472)	(1,286)	(3,664)
一年內到期部分	-	(87,828)	(87,014)	(84,636)
合 計	-	-	-	-

本公司於民國九十九年二月二十二日按票面總額 200,000 千元，發行本公司國內第一次有擔保可轉換公司債，至民國一〇二年二月二十二日到期，票面利率為零，其用途係於購置辦公室。本公司依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（請參閱附註七及二九）。償還或轉換辦法如下：

- 1、 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。
- 2、 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，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。
- 3、 本轉換公司債以民國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%（實質年收益率為 1.5%）將其所持有之本債券以現金贖回。
- 4、 提前贖回權：

(1) 自民國九十九年三月二十三日（發行滿一個月翌日）起至民國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) 自民國一〇一年二月二十三日（發行滿二年翌日）起至民國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。

5、 上述公司債已於民國一〇二年二月間清償。

二十、員工福利負債準備-流動

	<u>員 工 福 利</u>
一〇一年一月一日餘額	1,603
本期新增	559
一〇一年九月三十日餘額	<u>2,162</u>
	<u>員 工 福 利</u>
一〇二年一月一日餘額	1,975
本期迴轉未使用餘額	(1,532)
一〇二年九月三十日餘額	<u>443</u>

員工福利準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

二一、退職後福利計畫

(一)確定提撥計畫

本公司及子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司及子公司於民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 1,264 千元、1,507 千元、2,844 千元及 4,244 千元。

(二)確定福利計畫

本公司及子公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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。本公司及子公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員李永正先生於民國一〇二年一月二十四日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。本公司及子公司係採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量 日	
	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
折現率	1.75%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日相關退休金費用或收入係列入下列各單行項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
其他收入	5	11	17	33

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
已提撥確定福利義務之現值	6,143	7,684
計畫資產之公允價值	(7,291)	(6,845)
應計退休金負債 (預付退休金)	(1,148)	839

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益所作之估計。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
額定股數 (千股)	100,000	100,000	100,000	100,000
額定股本	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
已發行且已收足股款之股數 (千股)	71,227	71,227	71,227	71,227
已發行股本	712,267	712,267	712,267	712,267

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
股票發行溢價	-	-	-	33,013
認股權	-	-	-	4,094
	-	-	-	37,107

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額，包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，年度決算之盈餘，於彌補以往虧損後，應提列百分之十為法定盈餘公積，及依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，餘額加計前期累計未分配盈餘數，由

董事會依本公司股利政策擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之，但如有盈餘分配時，員工紅利為分配金額百分之二至百分之十五，董監事酬勞為百分之二至百分之五。

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。

本公司於分配民國一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）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。

自民國一〇二年起，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日應付員工紅利估列金額均為 0 千元；應付董監酬勞估列金額均為 0 千元。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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。公司無虧損時，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。

本公司分別於民國一〇二年及一〇一年三月由董事會擬議民國一〇一年度（業於民國一〇二年六月股東常會照案通過）及一〇〇年度（業於民國一〇一年六月股東常會照案通過）盈餘分配案如下：

	盈餘分配案每股股利（元）			
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-
股票股利	-	-	-	-
	-	-	-	-

民國一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之民國一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之民國一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

本公司股東會於民國一〇二年六月決議不配發民國一〇一年度員工紅利及董監酬勞，與民國一〇一年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞尚無差異。

本公司股東會於民國一〇一年六月決議不配發民國一〇〇

年度員工紅利及董監事酬勞，與民國一〇〇年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞無差異。

上述有關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。

(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積：無。

(五)非控制權益：

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
期初餘額	9,922	8,249
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	(224)	(209)
非控制權益增加	-	2,594
期末餘額	9,698	10,634

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
期初餘額	7,333	5,125
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	(1,635)	(1,263)
非控制權益增加	4,000	6,772
期末餘額	9,698	10,634

二三、繼續營業單位所得稅

(一)認列於損益之所得稅：

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
當期所得稅費用(利益)		
應付所得稅(當期所得稅)	(147)	-
以前年度之調整	3,475	-
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及迴轉	-	3,163
認列於損益之所得稅費用(利益)	3,328	3,163

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
當期所得稅費用(利益)		
應付所得稅(當期所得稅)	88	-
以前年度之調整	3,907	-
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及迴轉	(49)	(541)
認列於損益之所得稅費用(利益)	3,946	(541)

(二)認列於其他綜合損益之所得稅：無。

(三)兩稅合一相關資訊：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
八十六年度以前				
未分配盈餘	-	-	-	-
八十七年度以後				
未分配盈餘	(<u>180,357</u>)	(<u>167,353</u>)	(<u>128,647</u>)	(<u>57,690</u>)
	(<u>180,357</u>)	(<u>167,353</u>)	(<u>128,647</u>)	(<u>57,690</u>)
股東可扣抵稅額帳				
戶餘額	<u>18,005</u>	<u>14,083</u>	<u>14,186</u>	<u>14,039</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率均為 0.00%。

依所得稅法規定，本公司分配屬八十七年度（或）以後年度之盈餘，本國股東可按股利或盈餘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，應以股利或盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。

(四)所得稅核定情形

本公司截至民國一〇〇年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	102年7月1日		101年7月1日		102年1月1日		101年1月1日	
	至9月30日		至9月30日		至9月30日		至9月30日	
	稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬於母公司普通股持有之淨利(損)	<u>23,007</u>	<u>19,532</u>	<u>(49,666)</u>	<u>(52,829)</u>	<u>(9,145)</u>	<u>(13,003)</u>	<u>(115,298)</u>	<u>(114,757)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>71,227</u>	<u>71,227</u>	<u>71,227</u>	<u>71,227</u>	<u>71,227</u>	<u>71,227</u>	<u>71,227</u>	<u>71,227</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>0.32</u>	<u>0.27</u>	<u>(0.70)</u>	<u>(0.74)</u>	<u>(0.13)</u>	<u>(0.18)</u>	<u>(1.62)</u>	<u>(1.61)</u>

二五、收入

本公司及子公司營業收入明細如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
勞務收入	114,599	75,697	326,916	202,231
銷貨收入	6,094	15,827	18,934	71,794
合計	120,693	91,524	345,850	274,025

二六、成本

本公司及子公司營業成本明細如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
勞務成本	85,595	44,608	242,161	121,350
銷貨成本	6,313	23,047	15,555	72,623
合計	91,908	67,655	257,716	193,973

二七、營業外收入及支出

1、 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息收入	481	196	1,428	1,329
呆帳回升利益	65	-	97	-
股利收入	712	2,147	712	2,147
其他收入-其他	(205)	372	375	1,054
合計	1,053	2,715	2,612	4,530

2、 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	-	(474)	29,741	(463)
處分投資利益(損 失)	27,740	-	12,712	-
金融資產(負債)評 價利益(損失)	4,343	471	(7,045)	6,163
兌換利益(損失)	(111)	(165)	81	(589)
減損損失	3,239	(17,967)	(16,761)	(45,397)
租金收入	180	646	1,629	2,478
其他利益(損失)	1,449	(10,783)	(248)	(11,461)
合計	36,840	(28,272)	20,109	(49,269)

3、 財務成本

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息費用	186	916	777	2,588

二八、 資本風險管理

本公司及子公司之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為維持或調整資本結構，本公司及子公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東以及發行新股以調整至最適資本結構。

截至民國一〇二年九月三十日，本公司及子公司資本管理之方式並未改變。

二九、 金融工具

(一) 公允價值之資訊

1、 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

民國一〇二年九月三十日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	93,380	-	-	93,380
透過損益按公允價值衡量 之金融負債-流動	-	-	-	-
備供出售金融資產-流動	-	-	-	-
合 計	93,380	-	-	93,380

民國一〇一年十二月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	105,279	-	-	105,279
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-	-	-
備供出售金融資產-流動	12,169	-	-	12,169
合 計	117,448	-	-	117,448

民國一〇一年九月三十日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18,377	-	-	18,377
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-	-	-
備供出售金融資產-流動	12,931	-	-	12,931
合 計	31,308	-	-	31,308

民國一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,620	-	-	5,620
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	353	-	353
備供出售金融資產-流動	12,782	-	-	12,782
合 計	18,402	353	-	18,755

2、衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子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) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

金 融 資 產	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
現金及約當現金	317,345	317,345	276,477	276,477
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產-流動	93,380	93,380	105,279	105,279
備供出售金融資產-流動	-	-	12,169	12,169
應收票據	24,016	24,016	31,639	31,639
應收帳款	47,738	47,738	14,891	14,891
其他應收款	8,496	8,496	9,935	9,935
其他流動資產(註1)	115,980	115,980	78,900	78,900
以成本衡量之金融資產-非				
流動	3,491)	-	46,509	-
其他非流動資產(註2)	2,883	2,883	4,067	4,067

金 融 負 債	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
短期借款	9,803	9,803	17,014	17,014
應付票據	5,702	5,702	234	234
應付帳款	47,815	47,815	17,137	17,137
其他應付款	19,031	19,031	24,658	24,658
存入保證金	-	-	586	586

金 融 資 產	101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
現金及約當現金	265,296	265,296	234,386	234,386
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產-流動	18,377	18,377	5,620	5,620
備供出售金融資產-流動	12,931	12,931	12,782	12,782
應收票據	38,176	38,176	38,829	38,829
應收帳款	15,165	15,165	7,382	7,382
其他應收款	5,507	5,507	5,535	5,535
其他流動資產(註1)	99,460	99,460	194,200	194,200
以成本衡量之金融資產-非				
流動	50,000	50,000	61,915	-
其他非流動資產(註2)	75,239	75,239	71,875	71,875

金 融 負 債	101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
短期借款	2,280	2,280	-	-
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債	-	-	353	353
應付票據	19,123	19,123	2,740	2,740
應付帳款	14,300	14,295	10,812	10,812
其他應付款	21,051	21,051	24,912	24,912
存入保證金	586	586	110	110

註 1：係原始到期日超過三個月之定期存款。

註 2：係受限制之現金及約當現金及長期應收票據等。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收票據、應收帳款、應付票據、應付帳款及借款。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司及子公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司及子公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

風險管理工作由本公司及子公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司及子公司財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會全權負責成立及監督本公司及子公司之風險管理架構。

1. 市場風險

本公司及子公司營運活動承擔之財務風險分為外幣匯率變動風險、利率變動風險及價格風險。

(1) 匯率風險

本公司及子公司目前並未從事外幣計價之進銷貨交易及勞務提供交易，故未產生匯率變動暴險。

(2) 利率風險

本公司及子公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司及子公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債主要為現金及約當現金、短期借款及應付公司債，除應付公司債係屬零利率之債券外，餘因到期日均為 12 個月以內，評估並無重大利率變動現金流量風險。

(3) 價格風險

本公司及子公司持有之投資於合併資產負債表中

係分類透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產，因此本公司及子公司暴露於金融商品之價格風險之下。為管理金融商品投資之價格風險，本公司及子公司將其投資組合分散。另本公司及子公司未有商品價格風險之暴險。

2. 信用風險

本公司及子公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款之金融商品。本公司及子公司之現金存放於不同之金融機構。本公司及子公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司及子公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

由於本公司及子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，本公司及子公司亦定期持續評估客戶財務狀況。應收帳款之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
90天以下	48,174	14,558	15,057	7,416
91至180天	625	229	68	96
181至360天	57	-	1	-
361天以上	169	148	96	-
合計	49,025	14,935	15,222	7,512

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司投資之上市（櫃）公司股票具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司及子公司投資之權益商品（以成本衡量之金融資產）因無活絡市場，是以預期具有流動性風險。

三十、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。與其他關係人間之交易如下：

關 係 人 類 別	與 本 公 司 之 關 係
關聯企業-思昉科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
關聯企業-耀眼傳媒有限公司	其負責人為子公司之董事

(一) 母公司及最終控制者：本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 當期重大交易

1、營業收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 9月30日	101年1月1日 至9月30日
勞務收入				
關聯企業	179	-	198	-

2、營業成本

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 9月30日	101年1月1日 至9月30日
勞務成本				
關聯企業	-	480	2,250	480

3、與關係人之債權債務餘額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款				
關聯企業	-	25	25	1
其他應收款				
關聯企業	-	11,429	11,429	-
減：備抵呆帳	(-)	(11,429)	(11,429)	(-)
	-	-	-	-
應付帳款				
關聯企業	2,063	-	-	-
預付費用				
關聯企業	-	-	-	11,429
預收款項				
關聯企業	-	-	-	119

4、財產交易

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日本公司向關係企業購買電腦軟硬體設備分別為0千元、6,867千元、

4,286千元及6,867千元，款項已於民國一〇二年一月付訖。

5、租金收入

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日本公司向關係企業出租房屋分別為0千元、526千元、0千元及526千元。

(三)對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	671	1,745	2,065	4,644

三一、質抵押之資產

本公司及子公司質押資產說明如下：

項 目	102年9月30日	101年12月31日	受擔保之債務
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18,703	25,116	融資借款額度
待出售非流動資產	-	66,559	融資借款額度
質押定期存款	2,000	2,000	刷卡系統質借
土地	-	10,810	融資借款額度
房屋及建築	-	21,817	融資借款額度
合 計	20,703	126,302	

項 目	101年9月30日	101年1月1日	受擔保之債務
質押存款	72,640	68,225	應付公司債
土地	46,021	35,211	融資借款額度
房屋及建築	53,772	33,977	融資借款額度
合 計	172,433	137,413	

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司於民國一〇一年對本公司前任董事及總經理林恆毅先生提起違反證券交易法之刑事訴訟。主要係林恆毅先生受本公司委任處理久大網絡技術(東莞)有限公司(以下簡稱東莞子公司)之設立等相關事務並擔任東莞子公司之代表人，詎經本公司發現林恆毅先生涉嫌侵占東莞子公司之資產而涉有違反證券交易法171條第3項之犯罪，故本公司向臺灣臺北地方法院檢

察署提出告訴，截至核閱報告日止，尚在臺灣臺北地方法院檢察署偵辦中，未臻明朗，無法評估對本公司之影響。

(二)久大網絡技術(東莞)有限公司拒絕本公司之子公司 GT Capital Ltd. 提出的查閱公司會計帳簿的要求，造成本公司及本公司之子公司 GT Capital Ltd. 無法取得久大網絡技術(東莞)有限公司財務信息，為求解決，本公司之子公司 GT Capital Ltd. 已委託律師循法律途徑辦理，委託律師已於民國一〇二年八月十五日向法院提起民事起訴狀，要求提供財務信息，原訂於民國一〇二年十一月十五日開庭，但因久大網絡技術(東莞)有限公司搬遷後地址無法確定，法庭無法送達開庭傳票給被告，因此無法如期開庭，具體開庭日期將順延，截至核閱報告日止，尚未開庭。

(三)本公司於民國一〇一年十月四日召開股東臨時會，嗣後股東林恆毅先生於會後向臺灣臺中地方法院提起確認民國一〇一年十月四日股東臨時會不成立等訴訟(101年度訴字第2906號)，臺灣臺中地方法院於民國一〇二年六月十四日判決本公司敗訴，本公司已於民國一〇二年七月八日提起上訴。上開案件本公司已於民國一〇二年九月十六日撤回上訴文件，另原第六屆監察人陳怡樺於民國一〇二年八月二日召開股東臨時會改選董事、監察人，本公司已於民國一〇二年九月二十五日向主管機關申請變更登記，截至核閱報告日止，尚未辦妥變更登記。

三三、重大之災害損失：無。

三四、重大之期後事項

(一)本公司法人董事-皇庭投資股份有限公司及特蘭企管顧問有限公司分別於民國一〇二年十月二十五日及民國一〇二年十一月四日改派代表人，由徐金龍先生及溫志宏先生改為曾明煌先生及邱仕謙先生，董事長改由曾明煌先生出任，董事會並於民國一〇二年十一月五日決議為負責整體營運由曾明煌先生兼任總經理。另法人董事 BUSINESS STAR GROUP LIMITED 於民國一〇二年十一月四日指派李大彰先生為法人董事之代表人。

(二)為了拓展事業規模、提昇獲利，本公司董事會於民國一〇二年十一月五日決議擬直接投資瓷微科技股份有限公司，預計向關係企業瓷基投資股份有限公司購買瓷微科技股份有限公司普通股14,118千股，每股價格17元，預計投資金額不超過240,006千元，相關投資程序擬授權董事長全權處理之。

(三)本公司董事會於民國一〇二年五月九日決議通過推行內部創業制度及利潤中心制度。本公司之子公司久大寰宇企業股份有限公司於民國一〇二年十月四日出資成立久大寰宇科技股份有限公司，投資成本共計3,000千元，持股比例為60.00%，採權益法評價，並於民國一〇二年十月三十日經經濟部核准在案(102年10月30日經授中字第10234005420號)。

三五、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	102年7月1日至9月30日			101年7月1日至9月30日		
	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
員工福利費用						
薪資費用	3,693	23,969	27,662	8,805	24,454	33,259
勞健保費用	350	1,571	1,921	647	1,869	2,516
退休金費用	197	1,143	1,340	390	1,117	1,507
員工紅利	-	-	-	-	-	-
其他福利費用	168	795	963	328	952	1,280
折舊費用	387	858	1,245	239	1,701	1,940
攤銷費用	1,507	294	1,801	1,286	3,169	4,455

性質別	102年1月1日至9月30日			101年1月1日至9月30日		
	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
員工福利費用						
薪資費用	10,362	59,266	69,628	22,079	71,146	93,225
勞健保費用	1,115	4,837	5,952	1,921	5,424	7,345
退休金費用	627	2,918	3,545	1,091	3,153	4,244
員工紅利	-	-	-	-	-	-
其他福利費用	599	2,372	2,971	966	2,417	3,383
折舊費用	1,077	3,170	4,247	863	4,446	5,309
攤銷費用	4,586	1,862	6,448	3,300	4,734	8,034

(二)本公司董事會於民國一〇二年六月十三日決議將本公司名下之B2B與B2C相關平台以合理價格處分給久大寰宇企業股份有限公

司，截至核閱報告日止尚未處分。

(三)另預計處分本公司轉投資之窩比幼教資訊網路股份有限公司、富志科技股份有限公司、師傅眼鏡精品股份有限公司、亞格數位股份有限公司、成吉思汗投資股份有限公司等公司，截至核閱報告日止，成吉思汗投資股份有限公司已處分完畢，請參閱附註十二。

三六、附註揭露事項

民國一〇二年第三季應揭露之事項如下：

(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：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：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：附表二。
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：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇二年第三季母公司及子公司轉投資事業資訊：附表四。

(三)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、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。

三七、營運部門資訊

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。本公司主要係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，且主要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，故民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日應報導之部門收入與營運結果可參照民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併損益表。

三八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產、採權益法之長期股權投資及金融負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

	一〇二年九月三十日			一〇一年十二月三十一日		
	原幣	匯率	新台幣	原幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	1	32.83	13	1	32.83	13

	一〇一年九月三十日			一〇一年一月一日		
	原幣	匯率	新台幣	原幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	61	29.91	1,833	1	32.83	13
港幣	36	3.78	135	-	-	-

三九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司及子公司民國一〇二年第三季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司及子公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司及子公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 民國一〇一年一月一日合併資產負債表之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
遞延所得稅資產-流動	5,456	(5,456)	-	6(1)
遞延所得稅資產-非流動	18,281	5,917	24,198	6(1)(2)(4)
預付退休金(帳列其他資產)	2,793	(2,793)	-	6(3)
預付費用	17,486	3,276	20,762	6(5)
遞延費用	3,276	(3,276)	-	6(5)
總 資 產	879,754	(2,332)	877,422	
應付費用	19,026	(19,026)	-	6(6)
其他應付款(含員工福利負債準備-流動)	5,886	20,629	26,515	6(2)(6)
應計退休金負債	-	839	839	6(3)
總 負 債	187,754	2,442	190,196	
累積換算調整數	787	(787)	-	6(4)
未分配盈餘	(53,703)	(3,987)	(57,690)	
股東權益	692,000	(4,774)	687,226	

2. 民國一〇一年九月三十日合併資產負債表之調節：

	我國一般公 認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
遞延所得稅資產-流動	3,490	(3,490)	-	6(1)
遞延所得稅資產-非流動	20,817	4,047	24,864	6(1)(2)(4)
預付退休金(帳列其他資產)	2,934	(2,934)	-	6(3)
預付費用	17,540	11,022	28,562	6(5)
遞延費用	11,022	(11,022)	-	6(5)
總資產	809,803	(2,377)	807,426	
應付費用	20,562	(20,562)	-	6(6)
其他應付款(含員工福利負債準備-流動)	489	22,724	23,213	6(2)(6)
應計退休金負債	-	839	839	6(3)
總負債	226,298	3,001	229,299	
累積換算調整數	227	(227)	-	6(4)

	我國一般公 認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
未分配盈餘	(123,496)	(5,151)	(128,647)	
股東權益	583,505	(5,378)	578,127	

3. 民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節：

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明
遞延所得稅資產—流動	2,609	(2,609)	-	6(1)
遞延所得稅資產—非流動	16,110	3,134	19,244	6(1)(2)(4)
預付退休金(帳列其他資產)	3,015	(1,866)	1,149	6(3)
預付費用	5,387	6,996	12,383	6(5)
遞延費用	6,996	(6,996)	-	6(5)
總資產	765,900	(1,341)	764,559	
應付費用	17,878	(17,878)	-	6(6)
其他應付款(含員工福利負債準備—流動)	6,780	19,853	26,633	6(2)(6)
總負債	227,226	1,975	229,201	
累積換算調整數	208	(208)	-	6(4)
未分配盈餘	(164,245)	(3,108)	(167,353)	
股東權益	538,674	(3,316)	535,385	

4. 民國一〇一年第三季合併綜合損益表之調節：

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明
營業收入	274,025	-	274,025	
營業成本	(193,973)	-	(193,973)	
營業毛利	80,052	-	80,052	
營業費用	(131,636)	(700)	(132,336)	6(2)
營業利益	(51,584)	700	(52,284)	
營業外收益及費損	(63,717)	-	(64,277)	6(4)
稅前淨利	(115,301)	(700)	(116,561)	
所得稅利益	445	96	541	6(2)
稅後淨利	(114,856)	(604)	(116,020)	

5. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日(民國一〇一年一月一日)之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(2) 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入以下「6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 2,609 千元、3,490 千元及 5,456 千元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日本公司及子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加其他應付款 1,975 千元、2,162 千元及 1,603 千元。遞延所得稅資產分別調整增加 336 千元、增加 368 千元及增加 272 千元。另民國一〇一年一月一日至九月三十日薪資費用調整增加 559 千元及所得稅利益調整增加 96 千元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國

際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少預付退休金 1,866 千元、2,934 千元及 2,793 千元，應計退休金負債分別調整增加 0 千元、839 千元及 839 千元。

(4) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

民國一〇一年一月一日本公司及子公司因依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定重新決定第三地境外公司之功能性貨幣，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少累積換算差異數及調整增加遞延所得稅資產非流動均為 787 千元及 189 千元。

(5) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日本公司及子公司遞延費用重分類至預付費用一流動之金額分別為 6,996 千元、11,022 千元及 3,276 千元。以上擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

(6) 應付費用

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付費用金額應重分類為其他應付款。

民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日本公司及子公司將應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 17,878 千元、20,562 千元及 19,026 千元。

7. 現金流量表之重大調整說明

依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有重大影響差異。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 0 千元及 0 千元，無需提列相同數額之特別盈餘公積。

(四) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於民國一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

附表一 期末持有有價證券情形

單位：新台幣千元／千股

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係	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	亞格數位股份有限公司	關聯企業	採用權益法之投資貸餘(註1)	2,000	(3,744)	38.17	無市價資訊		
	富董投資股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	11,000	66,581	100.00	無市價資訊		
	想上廣告股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	519	(2,173)	76.25	無市價資訊		
	久大震宇企業股份有限公司(原名汽車王)	子公司	採用權益法之投資	4,660	38,220	100.00	無市價資訊		
	BT Investment Ltd.	子公司	採用權益法之投資	1,000	6,933	100.00	無市價資訊		
	師傅眼鏡精品股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	522	23,318	90.00	無市價資訊		
	盈資國際發展有限公司	子公司	待出售非流動資產(淨額)(註2)	4,000	8	100.00	無市價資訊		
				與待出售非流動資產直接相關負債(註2)		(4,950)			
		窩比幼教資訊網路股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	800	3,138	100.00	無市價資訊	
		富志科技股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	360	1,534	60.00	無市價資訊	
		華碩電腦股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	0.4	94	-	94	
		可寧衛股份有限公司	無	產-流動	4	688	-	688	
		必翔實業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	851	26,977	-	26,977	
	中租控股股份有限公司	無	產-流動	133	9,230	-	9,230		
	可成科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	65	10,173	-	10,173		
BT Investment Ltd.	GT Capital Ltd.	孫公司	採用權益法之投資	1,000	6,934	100.00	無市價資訊		
GT Capital Ltd.	久大網絡技術(東莞)有限公司	無(註3)	以成本衡量之金融資產-非流動	-	(3,491)	48.97	無市價資訊		
久大震宇企業股份有限公司(原名汽車王)	寬度策略行銷股份有限公司	孫公司	採用權益法之投資	820	6,168	68.98	無市價資訊		
久大震宇企業股份有限公司(原名汽車王)	久大行銷顧問股份有限公司	孫公司	採用權益法之投資	600	5,980	60.00	無市價資訊		
富董投資股份有限公司	必翔實業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,458	46,218	-	46,218		

註1：民國一〇二年九月三十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。

註2：民國一〇二年九月三十日對盈資國際發展有限公司之長期股權投資為負數。

註3：原為採權益法評價之被投資公司，於民國一〇一年轉列以成本衡量之金融資產-非流動。

附表二 處分不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣千元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	本年度	交易對象		處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
							處分損益(註)	公司名稱	關係			
本公司	土地	102/04/19	98/12	35,211	59,572	已收訖	24,361	吉開電子	非關係人	處分未供營業用資產	鑑價報告	無
本公司	房屋	102/04/19	98/12	14,806	17,567	已收訖	2,761	吉開電子	非關係人	處分未供營業用資產	鑑價報告	無
本公司	房屋	102/04/19	98/12	16,130	20,270	已收訖	4,140	吉開電子	非關係人	處分未供營業用資產	鑑價報告	無

(註) 係扣除土地增值稅及代辦費等相關費用後之淨額。

附表三 母子公司間業務關係及重要交易往來情形（交易金額達 1,000 千元者，予以揭露）

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形							
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或總資產之比率 (註三)					
0	久大資訊網路股份有限公司	想上廣告股份有限公司	1	應付費用	4,009	與一般客戶相較無重大差異	-				
				佣金支出	16,924	與一般客戶相較無重大差異	5				
				勞務成本	2,181	與一般客戶相較無重大差異	-				
				勞務收入	80,424	與一般客戶相較無重大差異	23				
				應收帳款	43,620	與一般客戶相較無重大差異	6				
				勞務收入	3,514	與一般客戶相較無重大差異	1				
				勞務成本	1,511	與一般客戶相較無重大差異	-				
				應收票據	2,546	與一般客戶相較無重大差異	-				
				勞務收入	2,181	與一般客戶相較無重大差異	-				
				佣金收入	16,924	與一般客戶相較無重大差異	5				
				勞務成本	80,499	與一般客戶相較無重大差異	23				
0	久大資訊網路股份有限公司	久大行銷顧問股份有限公司	1	應收帳款	4,108	與一般客戶相較無重大差異	-				
				應付帳款	43,620	與一般客戶相較無重大差異	6				
				勞務成本	3,514	與一般客戶相較無重大差異	1				
				勞務收入	1,511	與一般客戶相較無重大差異	-				
				應付票據	2,546	與一般客戶相較無重大差異	-				
				勞務收入	7,930	與一般客戶相較無重大差異	2				
				應收帳款	3,414	與一般客戶相較無重大差異	-				
				應付帳款	2,944	與一般客戶相較無重大差異	-				
				勞務成本	6,113	與一般客戶相較無重大差異	2				
				勞務收入	6,113	與一般客戶相較無重大差異	2				
				1	想上廣告股份有限公司	久大資訊網路股份有限公司	2	應收帳款	4,108	與一般客戶相較無重大差異	-
應付帳款	43,620	與一般客戶相較無重大差異	6								
勞務成本	3,514	與一般客戶相較無重大差異	1								
勞務收入	1,511	與一般客戶相較無重大差異	-								
應付票據	2,546	與一般客戶相較無重大差異	-								
勞務收入	7,930	與一般客戶相較無重大差異	2								
應收帳款	3,414	與一般客戶相較無重大差異	-								
應付帳款	2,944	與一般客戶相較無重大差異	-								
勞務成本	6,113	與一般客戶相較無重大差異	2								
勞務收入	6,113	與一般客戶相較無重大差異	2								
3	寬度策略行銷股份有限公司	久大資訊網路股份有限公司	3					應收帳款	3,414	與一般客戶相較無重大差異	-
				應付帳款	2,944	與一般客戶相較無重大差異	-				
				勞務成本	6,113	與一般客戶相較無重大差異	2				
				勞務收入	6,113	與一般客戶相較無重大差異	2				
				勞務成本	7,930	與一般客戶相較無重大差異	2				
				應付帳款	3,414	與一般客戶相較無重大差異	-				
				應收帳款	2,944	與一般客戶相較無重大差異	-				
				0	久大資訊網路股份有限公司	寬度策略行銷股份有限公司	3	勞務收入	6,113	與一般客戶相較無重大差異	2
								勞務成本	7,930	與一般客戶相較無重大差異	2
								應付帳款	3,414	與一般客戶相較無重大差異	-
								應收帳款	2,944	與一般客戶相較無重大差異	-
0	久大資訊網路股份有限公司	想上廣告股份有限公司	1					預付貨款	3,050	與一般客戶相較無重大差異	-
								勞務收入	5,118	與一般客戶相較無重大差異	2
								佣金支出	3,212	與一般客戶相較無重大差異	1
								應收帳款	1,913	與一般客戶相較無重大差異	-
								其他應收款	5,336	與一般客戶相較無重大差異	-
								預付貨款	1,341	與一般客戶相較無重大差異	-
								預收貨款	3,050	與一般客戶相較無重大差異	-
				1	師傅眼鏡精品股份有限公司	久大資訊網路股份有限公司	2	預付貨款	3,050	與一般客戶相較無重大差異	-
								預收貨款	3,050	與一般客戶相較無重大差異	-

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
2	想上廣告股份有限公司	久大資訊網路股份有限公司	2	勞務收入	3,212	與一般客戶相較無重大差異	1
				佣金支出	5,118	與一般客戶相較無重大差異	2
				應付帳款	7,249	與一般客戶相較無重大差異	-
				預收貨款	1,341	與一般客戶相較無重大差異	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表四 轉投資事業相關資訊：

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	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)	-	-
久大資訊網路股份有限公司	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	110,000	110,000	11,000	100.00	66,581	(25,014)	(25,014)
久大資訊網路股份有限公司	久大寰宇企業股份有限公司(原名汽車王)	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	46,600	16,600	4,660	100.00	38,220	(1,588)	(1,588)
久大資訊網路股份有限公司	想上廣告股份有限公司	台北市內湖區堤頂大道二段293號5樓之1	資訊軟體服務、電腦及事務性機器設備批發	5,185	5,185	519	76.25	(2,173)	842	642
久大資訊網路股份有限公司	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	-	-	-	-	(註六)
久大資訊網路股份有限公司	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	23,318	(11,283)	(10,155)
久大資訊網路股份有限公司	BT Investment Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	經營各種事業之轉投資	USD1,000,000	USD1,000,000	1,000	100.00	6,933	1	1
久大資訊網路股份有限公司	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	-	-	-	-	(註七)
久大資訊網路股份有限公司	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	HK 4,000,000	4,000	100.00	(4,941)	-	(註九)
久大資訊網路股份有限公司	窩比幼教資訊網路股份有限公司	台中市西屯區大鵬里文心路三段241號17樓之1	資訊軟體服務業、資料處理服務業及人力派遣業等	8,000	8,000	800	100.00	3,138	(890)	(890)
久大資訊網路股份有限公司	富志科技股份有限公司	新竹市武陵路175巷5號4樓之4	資訊軟體服務業、一般廣告服務業及圖書出版業等	7,750	7,750	360	60.00	1,534	(2,066)	(1,240)
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	USD1,000,000	1,000	100.00	6,934	-	-
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	-	-	USD 239,170元	-	-
久大寰宇企業股份有限公司(原名汽車王)	寬度策略行銷股份有限公司	台北市內湖區堤頂大道二段293號5樓之1	一般廣告服務業、資訊軟體服務業及資料處理服務等	8,195	8,195	820	68.98	6,168	429	296
久大寰宇企業股份有限公司(原名汽車王)	久大行銷顧問股份有限公司	台中市西屯區大鵬里文心路三段241號17樓之5	一般廣告服務業、資訊軟體服務業及資料處理服務等	6,000	-	600	60.00	5,980	(33)	(20)
富董投資股份有限公司	久大生命醫學股份有限公司	台北市中正區忠孝東路二段88號16樓	管理顧問業、生物技術服務業及研究發展服務業等	-	20,000	-	-	-	-	(註五)、(註八)

註一：上述公司股票除久大資訊網路股份有限公司外，餘未在公開市場交易且無明確市價，依該公司經會計師核閱或自編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BT Investment Ltd.再以100%持股比例轉投資GT Capital Ltd.。

註三：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民國一〇〇九年九月底再以90.00%持股比例轉投資師傅眼鏡精品股份有限公司。

註四：本公司透過持股比例100%轉投資之久大寰宇企業股份有限公司(原名汽車王)於民國一〇一年六月底再以68.98%持股比例轉投資寬度策略行銷股份有限公司。

註五：本公司透過持股比例100%轉投資之富董投資股份有限公司於民國一〇一年九月底再以100.00%持股比例轉投資久大生命醫學股份有限公司。

註六：本公司與埃博司投資股份有限公司於民國一〇二年一月間進行組織調整並進行合併。

註七：思叻科技股份有限公司已清算完畢；窩比幼教資訊網路股份有限公司已於民國一〇二年第一季進行清算，截至核閱報告日止，尚未完成。

註八：久大生命醫學股份有限公司已於民國一〇一年進行清算，截至核閱報告日止，已完成清算程序。

註九：盈資國際發展有限公司已於民國一〇二年簽約出售，故已轉列待出售非流動資產及與待出售非流動資產直接相關負債，截至核閱報告日止，尚未完成股權轉移程序。

附表五 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／新台幣千元

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	截至本期末 已匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
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 777,163 (NTD 23,553)	(二)	USD 641,500 (NTD 19,553)	-	-	USD 641,500 (NTD 19,553)	48.97	-	(USD118,967) (NTD 3,491)	-

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。原為採權益法評價之被投資公司，於民國一〇一年轉列以成本衡量之金融資產-非流動，請參閱附註十一。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：美千元／新台幣千元

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 641,500 (NTD 19,553)	USD 641,500 (NTD 19,553)	NTD 343,723