

股票代碼：3085

久大資訊網路股份有限公司

財 務 報 表

民國九十七年及九十六年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：台中市崇德路2段130號14樓
電 話：(04)2236-0221

股票代碼：3085

久大資訊網路股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年六月三十日

公 司 地 址：台中市崇德路2段130號14樓
電 話：(04)2236-0221

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14 23
(五)關係人交易	23
(六)質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(十)其 他	24~25
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25 26
2.轉投資事業相關資訊	27 28
3.大陸投資資訊	28
(十二)部門別財務資訊	28
九、重要會計科目明細表	29 37

會計師查核報告

久大資訊網路股份有限公司董事會 公鑒：

久大資訊網路股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註四(四)所述，久大資訊網路股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日採權益法評價之長期股權投資帳面金額分別為45,935千元及33,006千元，及其相關之民國九十七年及九十六年上半年度認列之相關投資損失分別為16,860千元及6,752千元，係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師查核之財務報表計列。另，財務報表附註十一(二)及(三)之「轉投資事業相關資訊」及「大陸投資資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除前段所述被投資公司之財務報表及被投資公司相關資訊如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益之認列及被投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、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及一般公認會計原則編製，足以允當表達久大資訊網路股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少1,917千元，每股盈餘減少0.05元。

久大資訊網路股份有限公司已編製民國九十七年及九十六年上半年度與其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

張 字 信

會 計 師：

陳 君 滿

證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國九十七年七月三十一日

會計師查核報告

久大資訊網路股份有限公司董事會 公鑒：

久大資訊網路股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註四(四)所述，久大資訊網路股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日採權益法評價之長期股權投資帳面金額分別為45,935千元及33,006千元，及其相關之民國九十七年及九十六年上半年度認列之相關投資損失分別為16,860千元及6,752千元，係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師查核之財務報表計列。另，財務報表附註十一(二)及(三)之「轉投資事業相關資訊」及「大陸投資資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除前段所述被投資公司之財務報表及被投資公司相關資訊如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益之認列及被投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、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及一般公認會計原則編製，足以允當表達久大資訊網路股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少1,917千元，每股盈餘減少0.05元。

久大資訊網路股份有限公司已編製民國九十七年及九十六年上半年度與其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

張 字 信

會 計 師：

陳 君 滿

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十七年七月三十一日

久大資訊網路股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

	97.6.30		96.6.30			97.6.30		96.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金	\$ 236,011	43	252,872	43	2120				
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(一))	82,515	15	88,999	15	2170				
1121 應收票據淨額(附註四(二))	69,715	13	78,506	13	2263				
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	9,506	2	11,501	2	2280				
1150 應收關係人款項(附註五)	2,315	-	8,943	2					
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	23,208	4	5,557	1					
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	854	-	2,485	-	2810				
1201 商品存貨(附註四(三))	17,149	3	20,330	4					
1280 預付款項及其他流動資產(附註四(七))	6,975	1	4,082	1					
	<u>448,248</u>	<u>81</u>	<u>473,275</u>	<u>81</u>	3110				
長期投資：					3150				
1421 採權益法評價之長期股權投資(附註四(四))	45,935	8	33,006	6	3211				
1481 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(一))	1,000	-	20,000	3	3220				
	<u>46,935</u>	<u>8</u>	<u>53,006</u>	<u>9</u>					
固定資產(附註四(五))：					3310				
1561 辦公設備	25,763	5	23,935	4	3351				
1551 運輸設備	2,240	-	2,240	-					
1631 租賃改良	7,141	1	4,376	1	3420				
	<u>35,144</u>	<u>6</u>	<u>30,551</u>	<u>5</u>	3510				
15X9 減：累計折舊	(26,060)	(4)	(21,677)	(3)					
	<u>9,084</u>	<u>2</u>	<u>8,874</u>	<u>2</u>					
無形資產：									
1750 電腦軟體成本	2,856	1	1,855	-					
1760 商譽(附註十(二))	41,049	7	41,049	7					
1770 遞延退休金成本	315	-	-	-					
	<u>44,220</u>	<u>8</u>	<u>42,904</u>	<u>7</u>					
其他資產：									
1820 存出保證金	3,544	1	1,837	-					
1841 長期應收票據(附註四(二))	2,477	-	3,036	1					
1848 催收款項(附註四(二))	220	-	160	-					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(七))	516	-	516	-					
	<u>6,757</u>	<u>1</u>	<u>5,549</u>	<u>-</u>					
資產總計	<u>\$ 555,244</u>	<u>100</u>	<u>583,608</u>	<u>100</u>					
負債及股東權益									
流動負債：									
應付票據	\$ 251	-	501	-					
應付所得稅	1,549	-	3,400	1					
應付費用(附註五)	26,069	5	23,479	4					
預收收入	54,892	10	49,546	8					
其他流動負債	40,887	7	2,506	1					
	<u>123,648</u>	<u>22</u>	<u>79,432</u>	<u>14</u>					
其他負債：									
應計退休金負債(附註四(六))	1,906	-	2,280	-					
負債合計	<u>125,554</u>	<u>22</u>	<u>81,712</u>	<u>14</u>					
股東權益(附註四(九))：									
普通股股本	403,591	73	403,591	69					
待分配股票股利	25,270	5	-	-					
資本公積：									
普通股溢價	19,475	4	25,249	5					
庫藏股票交易	1,415	-	1,415	-					
	<u>20,890</u>	<u>4</u>	<u>26,664</u>	<u>5</u>					
保留盈餘：									
法定盈餘公積	24,318	4	17,643	3					
未分配盈餘	18,987	4	52,397	9					
	<u>43,305</u>	<u>8</u>	<u>70,040</u>	<u>12</u>					
累積換算調整數	2,267	-	1,601	-					
庫藏股票	(65,633)	(12)	-	-					
股東權益合計	<u>429,690</u>	<u>78</u>	<u>501,896</u>	<u>86</u>					
負債及股東權益總計	<u>\$ 555,244</u>	<u>100</u>	<u>583,608</u>	<u>100</u>					

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐重弘

經理人：徐維鴻

會計主管：蔡玫貞

久大資訊網路股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4610 勞務收入(附註五)	\$ 141,610	97	164,016	99
4800 其他營業收入	5,165	4	3,863	2
4619 減：勞務收入折讓	986	1	1,770	1
營業收入淨額	145,789	100	166,109	100
5000 營業成本	48,669	33	36,404	22
營業毛利	97,120	67	129,705	78
營業費用：				
6100 推銷費用	55,038	38	51,488	31
6200 管理費用	16,975	12	15,545	9
6300 研究發展費用	6,946	5	5,986	4
	78,959	55	73,019	44
營業淨利	18,161	12	56,686	34
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,046	1	1,770	1
7122 股利收入	12,570	9	-	-
7310 金融資產評價利益(附註四(一)及(十一))	682	-	667	-
7160 兌換利益淨額	-	-	22	-
7480 什項收入	1,116	1	1,187	1
	16,414	11	3,646	2
營業外費用及損失：				
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四))	16,860	12	6,752	4
7560 兌換損失-淨額	140	-	-	-
	17,000	12	6,752	4
稅前淨利	17,575	11	53,580	32
8110 所得稅費用(利益)(附註四(七))	(1,358)	(1)	2,058	1
本期淨利	18,933	12	51,522	31
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(九))				
9750 基本每股盈餘	\$ <u>0.43</u>	<u>0.46</u>	<u>1.32</u>	<u>1.28</u>
			\$ <u>1.25</u>	<u>1.20</u>
9850 稀釋每股盈餘(元)(附註四(九))	\$ <u>0.43</u>	<u>0.46</u>	<u>1.32</u>	<u>1.28</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐重弘

經理人：徐維鴻

會計主管：蔡玫貞

久大資訊網路股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待分配股票 股利	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算調 整 數	庫藏股票	合 計
				法定盈餘 公 積	未分配盈餘			
民國九十六年一月一日餘額	\$ 345,491	-	26,664	10,680	69,838	693	-	453,366
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	6,963	(6,963)	-	-	-
員工紅利	2,500	-	-	-	(3,600)	-	-	(1,100)
董事監察人酬勞	-	-	-	-	(2,800)	-	-	(2,800)
股東股票股利	55,600	-	-	-	(55,600)	-	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	908	-	908
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	51,522	-	-	51,522
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 403,591</u>	<u>-</u>	<u>26,664</u>	<u>17,643</u>	<u>52,397</u>	<u>1,601</u>	<u>-</u>	<u>501,896</u>
民國九十七年一月一日餘額	\$ 403,591	-	26,664	17,643	67,629	2,300	(65,633)	452,194
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	6,675	(6,675)	-	-	-
員工股票紅利	-	6,090	-	-	(6,090)	-	-	-
董事監察人酬勞	-	-	-	-	(3,045)	-	-	(3,045)
股東股票股利	-	13,406	-	-	(13,406)	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(38,359)	-	-	(38,359)
資本公積轉增資	-	5,774	(5,774)	-	-	-	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(33)	-	(33)
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	18,933	-	-	18,933
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 403,591</u>	<u>25,270</u>	<u>20,890</u>	<u>24,318</u>	<u>18,987</u>	<u>2,267</u>	<u>(65,633)</u>	<u>429,690</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐重弘

經理人：徐維鴻

會計主管：蔡玫貞

久大資訊網路股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 18,933	51,522
調整項目：		
折舊及攤銷	3,039	2,244
提列呆帳損失	2,070	34
金融資產評價利益	(682)	(667)
依權益法認列之投資損失	16,860	6,752
應收票據、帳款及催收款(含關係人)減少(增加)	9,513	(22,532)
存貨增加(減少)	106	(6,602)
應付票據增加(減少)	(323)	71
應付費用減少	(1,817)	(4,313)
應付所得稅增加(減少)	(2,226)	613
預收收入增加(減少)	(4,092)	2,418
其他與營業有關之資產負債淨變動數	(18,022)	12,835
營業活動之淨現金流入	<u>23,359</u>	<u>42,375</u>
投資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動淨減少(增加)	26,955	(2,982)
受限制資產增加	(400)	-
長期股權投資增加	(34,141)	-
長期股權投資減少	5,628	-
購置固定資產	(1,254)	(356)
遞延費用增加	(2,295)	(407)
存出保證金增加	(35)	-
合併現金流入	-	6,195
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(5,542)</u>	<u>2,450</u>
融資活動之現金流量：		
發放員工紅利及董監酬勞	(3,045)	(3,900)
融資活動之淨現金流出	<u>(3,045)</u>	<u>(3,900)</u>
本期現金及約當現金增加數	14,772	40,925
期初現金及約當現金餘額	221,239	211,947
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 236,011</u>	<u>252,872</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 1,777</u>	<u>1,255</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
合併承受之負債	-	2,471
加：合併沖銷之長期股權投資	-	47,157
減：合併產生之商譽	-	(41,049)
減：合併承受之非現金資產	-	(2,384)
取得被合併公司現金流入	<u>\$ -</u>	<u>6,195</u>
應付股利	<u>\$ 38,359</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐重弘

經理人：徐維鴻

會計主管：蔡玫貞

久大資訊網路股份有限公司
財務報表附註
民國九十七年及九十六年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

久大資訊網路股份有限公司(以下稱本公司)成立於民國八十三年九月一日，原名為貿發國際廣告有限公司，於民國八十四年十二月七日更名為久大商情資訊顧問有限公司，民國八十八年十月七日再變更為久大資訊網路股份有限公司。民國九十三年三月一日起在證券商櫃檯買賣中心交易。主要營業項目為電腦網頁之製作及架設、網址搜尋最佳化登錄、電腦廣告之設計及代理業務等業務。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。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司員工人數計有270人及237人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以當地貨幣為功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(二)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產符合下列條件之一者，列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- 企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
- 主要為交易目的而持有者。
- 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

· 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或專有其他限制者除外。

負債符合下列條件之一者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債：

- 企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營運週期中清償者。
- 主要為交易目的而發生者。
- 須於資產負債表日後十二個月內清償之負債。
- 不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(五)約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少，且具高度流動性之投資。

(六)金融商品

本公司金融商品係採交易日會計處理，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。本公司所持有之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：此類金融商品包括以交易為目的及原始認列時指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益兩類。

以交易為目的之金融商品係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效避險工具外，餘應歸類為此類金融商品。

所持有之金融商品如為應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但無法於取得時或後續資產負債表日個別衡量嵌入式衍生性商品或為可消除或重大減少會計不一致之金融商品，於原始認列時，將指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債。

- 2.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，以原始認列之成本衡量。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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(七)備抵呆帳

備抵呆帳係依期末應收款項帳齡分析結果與期後收款情形依各應收款項之可收現性。

(八)存 貨

存貨以成本作為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並以成本市價孰低法為評價基礎，市價以淨變現價值為基礎。

(九)採權益法評價之長期股權投資

本公司與之子公司共同持有被投資公司有表決權股份達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

本公司發行新股以作為受讓另一公司股權之對價，依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」之規定，以所發行股份之公平價值或取得股權之公平價值，兩者較客觀明確者作為取得股權之投資成本。並依修訂後財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定，對投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值者認列為商譽。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司對具有控制能力且具有重大性之被投資公司除依權益法評價外，自民國九十七年第一季起，分別於第一、三季、半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

(十)固定資產及折舊

固定資產以取得成本入帳，維護及修理費用於發生時作為當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。為購建設備迄該資產達到可使用狀態前所發生之相關利息予以資本化，分別列入相關資產科目。

折舊按成本依估計可使用年限按平均法提列折舊，折舊性資產原估計之耐用年限屆滿仍繼續使用者，自該屆滿日起依估計可再使用年數及重新估計之殘值繼續提列折舊。

主要固定資產之耐用年數如下：

- ．辦公設備：2~15年。
- ．運輸設備：5年。
- ．租賃改良：3~10年。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)合併商譽

因合併所取得可辨認淨資產之公平價值與收購成本比較，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則將超過部份列為商譽。自民國九十五年一月一日起依「企業合併 - 購買法之會計處理準則」修訂條文處理，合併所取得之商譽不須攤銷，惟每年應以成本減除累計減損後之金額衡量。

(十二)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。

依該號公報規定，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以成本減除累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤提時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於三至五年之耐用期間內以直線法攤銷。

依照財務會計準則公報第三十七號規定，屬非確定耐用年限之無形資產不得攤銷。

每年於資產負債表日評估是否有事件及情況繼續證明資本化之發展階段支出之耐用年限仍屬非確定。耐用年限由非確定改為有限時，視為會計估計變動。

(十三)退休金

本公司原訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，適用原辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

採確定給付退休辦法部份，本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十四)收入之認列

商品之銷售收入於已交付且風險及報酬已移轉時認列，勞務收入則於已提供時認列；勞務交易之完成程度係衡量已發生之成本占估計總成本之比例決定；提供虛擬主機及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。

(十五)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十六)所得稅

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」處理。依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異其所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因研究發展所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之後列為當期所得稅費用。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數之計算。本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度及以前年度股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

本公司自民國九十七年一月一日起，依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，於計算稀釋每股盈餘時，假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股，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計算。

(十八)庫藏股票

本公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之價格若高於帳面價值，其差額列為資本公積；處分價格若低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積 - 股票發行溢價」與「股本」，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

為員工認股計畫而買回之庫藏股，依法令規定將於買回之日起三年內將其轉讓予符合條件之對象，逾期未轉讓者，視為未發行股份，將辦理變更登記。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少1,917千元，每股盈餘減少0.05元。

本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該公報規定，本公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，並無應予變更之情事。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)金融商品

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日持有之各類金融資產帳面價值明細如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動		
交易目的金融資產：		
開放型基金	\$ 82,515	78,939
指定公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：		
可轉換公司債-友達二	-	10,060
帳面價值(即公平價值)	<u>\$ 82,515</u>	<u>88,999</u>
以成本衡量之金融資產 - 非流動：		
攸泰創業投資(股)公司	<u>\$ 1,000</u>	<u>20,000</u>

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日之公平價值變動列入損益之金融資產皆依公平價值衡量。民國九十七年及九十六年上半年度列入損益表之金融資產評價利益分別為682千元及667千元。

本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日所持有之攸泰創業投資(股)公司股票，因無活絡市場之公開報價資訊，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。該公司並於民國九十六年決議減資退還股款19,000千元，截至民國九十七年六月三十日止，該款項業已全數收回。

(二)應收票據及帳款

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
應收票據	\$ 70,418	78,624
減：備抵呆帳	(703)	(118)
	<u>\$ 69,715</u>	<u>78,506</u>
應收帳款	\$ 19,533	19,166
減：備抵呆帳	(10,027)	(7,665)
	<u>\$ 9,506</u>	<u>11,501</u>
長期應收票據	<u>\$ 2,477</u>	<u>3,036</u>
催收款項	\$ 6,141	5,316
減：備抵呆帳	(5,921)	(5,156)
	<u>\$ 220</u>	<u>160</u>

上述款項均未貼現或提供作為擔保品。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(三)商品存貨

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
書 籍	\$ 1,455	1,020
玉 石	15,694	19,310
	<u>\$ 17,149</u>	<u>20,330</u>

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，上述存貨無提供作為擔保情形。

(四)採權益法評價之長期股權投資

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司長期股權投資之原始投資成本、期末帳面價值及各該期間投資損失之明細如下：

	<u>97.6.30</u>			
	<u>原 始</u>		<u>期 末</u>	<u>本期認列</u>
	<u>投資成本</u>	<u>持股比例%</u>	<u>帳面價值</u>	<u>投資損失</u>
亞格數位股份有限公司	\$ 20,000	38.17	19,957	43
Web Sources International Inc.	88,995	100.00	25,978	16,817
	<u>\$ 108,995</u>		<u>45,935</u>	<u>16,860</u>
	<u>96.6.30</u>			
	<u>原 始</u>		<u>期 末</u>	<u>本期認列</u>
	<u>投資成本</u>	<u>持股比例%</u>	<u>帳面價值</u>	<u>投資損失</u>
Web Sources International Inc.	\$ 65,840	100.00	33,006	7,683

另，本公司民國九十六年上半年度合併國際商貿網路(股)公司前，依權益法認列之投資利益計931千元。

本公司為因應未來之發展及策略之執行，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。

本公司依經濟部投審會核准，透過對外投資Web Sources International Inc. (B.V.I) 100%股權，再轉投資G.T. Asian Products Marketing Inc. (Samoa)，於民國九十三年八月間接取得東莞久大信息諮詢有限公司100%股權，以從事經營資訊軟體服務業。本公司復於民國九十四年一月及十一月經經濟部同意依前述方式間接投資大陸地區杭州三光束展覽有限公司及美合網路科技(深圳)有限公司，從事廣告藝文娛樂業及資訊軟體服務業，投資比例分別為40%及100%。其累積投資成本明細如下：

	美金單位：千元	
	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
東莞久大信息諮詢有限公司	US\$ 395	US\$ 580
杭州三光束展覽有限公司	US\$ 73	US\$ 73
美合網路科技(深圳)有限公司	US\$ 2,298	US\$ 1,379

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

本公司因營運及稅賦上之考量，經民國九十四年八月二十五日董事會決議結束東莞久大信息諮詢有限公司。截至民國九十七年六月三十日止，已退回股款計美金185千元。另，本公司經評估杭州三光束展覽有限公司未來營運並無效益且虧損情形無法改善，目前帳上之長期投資因全數認列投資損失，帳面價值為零，於民國九十六年五月十五日經董事會決議自該公司撤資，其後續終止投資事宜尚在辦理中。

本公司民國九十七年及九十六年上半年度依權益法認列之投資損失分別為16,860千元及6,752千元，係依據被資公司自行編製未經會計師查核之同期間財務報表列計。

上述投資皆未提供作為擔保。

(五)固定資產

本公司截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司固定資產均未提供擔保。

(六)退 休 金

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 267	159
確定提撥之淨退休金成本	2,354	2,032
	\$ 2,621	2,191
	97.6.30	96.6.30
期末退休基金餘額	\$ 6,673	5,373
期末應計退休金負債	\$ 1,906	2,280
期末既得退休金給付	\$ 1,920	1,679

(七)所 得 稅

本公司於民國九十三年度增資擴展經營B2B入口網站、網路應用軟體、整體網路內容服務之所得，依促進產業升級條例得自民國九十四年一月一日起連續五年免徵營利事業所得稅。

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十七年及九十六年上半年度所得稅費用(利益)項目組成如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
當 期	\$ (449)	1,802
遞 延	(909)	190
未分配盈餘加徵10%	-	66
	\$ (1,358)	2,058

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

本公司損益表中所列之稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
稅前淨利依稅率計算之所得稅額	\$ 4,384	13,385
投資抵減	(1,976)	(3,835)
金融資產評價利益之稅負影響數	(129)	(163)
以前年度所得稅費用高估數	(2,150)	(2)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	4,260	1,921
未分配盈餘加徵10%	-	66
五年免稅所得影響數	(2,358)	(9,270)
股利收入所得免稅影響數	(3,143)	-
其他	(246)	(44)
	<u>\$ (1,358)</u>	<u>2,058</u>

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日之遞延所得稅資產如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
流動	\$ 4,152	2,930
非流動	516	516
	<u>\$ 4,668</u>	<u>3,446</u>

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日之遞延所得稅資產係由下列項目之稅負影響數累積組成：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
遞延所得稅資產：		
依第18號公報提列之退休金	\$ 516	516
備抵呆帳超限	4,195	3,510
累積換算調整數	(756)	(533)
未實現兌換損益	493	(47)
依權益法認列之投資損失	17,903	10,135
研發投抵	275	-
遞延所得稅資產	22,626	13,581
減：備抵評價	(17,958)	(10,135)
	<u>\$ 4,668</u>	<u>3,446</u>

依據促進產業升級條例之規定，投資「自動化設備、研究發展及人才培訓支出」依法取得之投資抵減可用以扣抵當年度應納所得稅之半數，其未扣抵餘額可遞延至以後四年內扣抵，最後一年之餘額則可全額扣抵應納稅。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十七年六月三十日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未抵用之稅額及最後可抵年度其明細如下：

發生年度	未抵減稅額	得抵減之最後年度	備 註
九十七年	\$ 275	— 一年	預估申報數
兩稅合一相關資訊：			
		97.6.30	96.6.30
未分配盈餘所屬年度：			
八十六年度以前	\$ -	-	-
八十七年度以後		18,987	52,397
合 計		\$ 18,987	52,397
可扣抵稅額帳戶餘額		\$ 10,240	201
		96年度	95年度
盈餘分配之稅額扣抵比率		15.14%(實際)	7.42%(實際)

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十四年度。

(八)股東權益

1.股本

本公司於民國九十七年六月經股東會決議以盈餘19,496千元及資本公積5,774千元，合計25,270千元轉增資，發行新股2,527千股，每股面額10元，並以民國九十七年七月二十三日為增資基準日，相關法定登記程序尚在辦理中。

本公司於民國九十六年五月經股東會決議以員工紅利2,500千元及股東紅利55,600千元，合計58,100千元轉增資發行新股5,810千股，每股面額10元，並以民國九十六年六月二十五日為增資基準日。此項增資案業經主管機關核准，並已辦妥法定登記程序。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司額定股本皆為600,000千元，每股面額10元，實收股本皆為403,591千元。

2.庫藏股票

本公司於民國九十三年第三季起為實施員工認股計劃而陸續買回之庫藏股，截至民國九十七年六月三十日止共計買回2,000千股，買回總金額為65,633千元。庫藏股依法不得質押，於未轉讓前不得享有股東權益。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例不得超過已發行股份總數百分之十；收買股份之總額不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司民國九十七年上半年度最高持有已收回股數為2,000千股，收買股份之總額為65,633千元，並未逾申請執行庫藏股時按相關法令計算之相關限額。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

3.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另，原證期會規定，依公司法規定可撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

(2)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其半數之範圍內轉撥資本。

(3)盈餘分配

依本公司章程規定每年決算於提繳稅款後如有盈餘，應先撥補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並於必要時酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘外，如尚有盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會通過後分派之，其中提撥員工紅利為本次分配盈餘數之百分之二以上，最高不得超過百分之十五。董事監察人酬勞為本次分配盈餘數之百分之二以上，最高不得超過百分之五。

本公司以截至民國九十七年六月三十日止之稅後淨利乘上本公司章程所定分配成數範圍內，員工紅利分配成數約10%及董監酬勞分配成數約5%，估計員工紅利金額為1,704千元，董監酬勞為852千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

本公司民國九十六年度及九十五年度盈餘分派分別於民國九十七年六月五日及民國九十六年三月一日股東會決議，各年度盈餘分派情形如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
股東股票股利	\$ 13,406	55,600
股東現金股利	38,359	-
員工股票紅利	6,090	2,500
員工現金紅利	-	1,100
董監事酬勞	<u>3,045</u>	<u>2,800</u>
	<u>\$ 60,900</u>	<u>62,000</u>

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。本公司民國九十七年度之員工紅利及董監酬勞分派，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(4)股利政策

本公司股利政策係依據公司法及本公司章程之規定辦理，採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素決定股利發放水準。股利可為現金股利或股票股利，其搭配發放之比率由公司依現金流量情形及以不影響公司未來正常獲利能力之考量而訂定。擬定盈餘分配案時，分配之數額以不低於當年度稅後盈餘百分之五十為原則。當每股股利達二元以上時，以發放股票股利為主，並搭配現金股利為之，其中現金股利以不超過現金股利及股票股利合計數百分之四十為限；當每股股利未超過二元(含二元)時，以全數發放股票股利為之，亦得視情況配發現金股利。

(九)每股盈餘

本公司民國九十七年及九十六年上半年度，基本每股盈餘計算如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 17,575	18,933	53,580	51,522
加權平均流通在外股數(千股)	40,886	40,886	40,359	40,359
每股盈餘(元)	\$ 0.43	0.46	1.32	1.28
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘本期淨利	\$ 17,575	18,933	53,580	51,522
加權平均流通在外股數(千股)	40,886	40,886	40,359	40,359
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工分紅配股	85	85	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股)	40,971	40,971	40,359	40,359
每股盈餘(元)	\$ 0.43	0.46	1.32	1.28
基本每股盈餘 - 追溯計算96年度 盈餘轉增資：				
加權平均流通在外股數(千股)			42,886	42,886
每股盈餘(元)			\$ 1.25	1.20

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(十)金融商品資訊之揭露

1.民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	97.6.30		96.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 236,011	236,011	252,872	252,872
公平價值變動列入損益之金融資產	82,515	82,515	88,999	88,999
其他應收款-關係人	23,208	23,208	5,557	5,557
其他金融資產-流動	854	854	2,485	2,485
應收票據及帳款(含關係人)	81,536	81,536	98,950	98,950
以成本衡量之金融資產-非流動	1,000	-	20,000	-
長期應收票據	2,477	2,477	3,036	3,036
金融負債：				
應付票據(含關係人)	251	251	501	501
應付所得稅	1,549	1,549	3,400	3,400
應付費用	26,069	26,069	23,479	23,479

2.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)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收票據及帳款(含關係人)、長期應收票據、應付票據、其他應收款 - 關係人、其他金融資產 - 流動、應付所得稅及應付費用。
- (2)長期應收票據：係以預期現金流量之折現值估計公平價值。惟折現值如與帳面價值差異不大，則以其帳面價值為其公平市價。
- (3)金融資產或負債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，所使用之估計與假設係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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

金融資產及負債名稱	97.6.30		96.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 236,011	-	252,872	-
公平價值變動列入損益之金融資產	82,515	-	88,999	-
其他應收款-關係人	-	23,208	-	5,557
其他金融資產-流動	-	854	-	2,485
應收票據及帳款 (含關係人)	-	81,536	-	98,950
以成本衡量之金融資產-非流動	-	1,000	-	20,000
長期應收票據	-	2,477	-	3,036
金融負債：				
應付票據	-	251	-	501
應付所得稅	-	1,549	-	3,400
應付費用	-	26,069	-	23,479

4.本公司民國九十七年及九十六年上半年度因以評價方式估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為682千元及667千元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有之受益憑證及權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動，因前述金融資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、受益憑證、權益證券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。持有之受益憑證及權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及可轉換公司債。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及所持有之基金及權益證券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。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
東莞久大信息諮詢有限公司(東莞久大)	本公司轉投資之大陸子公司
美合網絡科技(深圳)有限公司(美合網絡)	本公司轉投資之大陸子公司
亞格數位股份有限公司(亞格數位)	本公司採權益法評價之轉投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.勞務收入及應收帳款

民國九十七年及九十六年上半年度本公司因提供勞務向關係人收取勞務收入如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	佔本公司營業淨額%	金額	佔本公司營業淨額%
美合網絡	\$ 5,611	4	12,646	8

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，因提供上述勞務而餘留之應收關係人款項分別為2,315千元及8,943千元。

本公司對美合網絡之勞務收入民國九十七年及九十六年上半年度分別依合約金額之40%及45%認列計收；收款條件則依當地政府外匯管制規定為考量後決定。

民國九十七年及九十六年六月三十日對於未收回之關係人帳款已依93.7.9基秘字第169號函之規定，就帳齡超過正常授信期間三個月者轉列其他應收款-關係人，分別計23,208千元及5,557千元。

2.勞務成本及應付款

民國九十七年上半年度本公司因亞格數位提供勞務而產生勞務成本為146千元，截至九十七年六月三十日止，該款項尚未支付，帳列應付費用項下。

3.其他

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，美合網路代本公司支付網址費及登錄費等而產生之應付款項分別為451千元及0千元，帳列應付費用項下。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

六、質押之資產

截至民國九十七年六月三十日止，本公司提供抵質押資產之帳面價值如下：

抵質押之資產	擔保標的	97.6.30
定期存款(帳列其他金融資產-流動)	B2B聯播整合行銷計劃保證金	\$ 400

本公司民國九十七年六月三十日，無提供質押之資產。

七、重大承諾事項及或有事項

本公司承租辦公室，依合約未來應支付租金明細如下：

期 間	金 額
97.07.01~98.06.30	\$ 14,823
98.07.01~99.06.30	9,964
99.07.01~99.12.06	4,155
	<u>\$ 28,942</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國九十七年七月十七日投資成吉思汗投資股份有限公司投資金額計11,000千元。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	97年上半年度			96年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	11,569	47,958	59,527	10,664	47,696	58,360
勞健保費用	754	2,953	3,707	750	2,690	3,440
退休金費用	543	2,078	2,621	507	1,684	2,191
其他用人費用	569	1,940	2,509	546	1,982	2,528
折舊費用	703	1,581	2,284	519	1,218	1,737
攤銷費用	469	286	755	226	281	507

(二)重分類

民國九十六年上半年度財務報表中若干金額為配合民國九十七年上半年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(三)合併相關資訊

國際商貿網路股份有限公司(以下稱國際商貿公司)主要係經營B2B網站及網路行銷廣告等。本公司為提升整體經營績效，並擴大市場佔有率，於民國九十五年八月十日經董事會決議通過，擬依公司法第156條第6項規定發行新股1,170千股以受讓國際商貿公司67%之股權計998千股，並以民國九十五年九月二十八日為股份受讓基準日，依投資比率計算投資成本與股權淨值差異為29,262千元。

本公司復於民國九十五年十月二十日董事會決議以現金14,032千元購入國際商貿公司32.08%股權計478千股，依投資比率計算投資成本與股權淨值差異為11,025千元。

為有效整合雙方資源，民國九十六年五月十五日本公司董事會決議合併國際商貿公司並以民國九十六年六月二十五日為合併基準日。國際商貿公司剩餘之0.92%股權計14千股以現金418千元購入，依投資比率計算投資成本與股權淨值差異為762千元，合併後本公司為存續公司。

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」，由於本公司股票於公開市場交易，故以本公司發行新股之市價推估國際商貿公司淨資產之公平價值，此市價則以合併契約公佈日(民國九十五年五月十五日)前後一段合理期間之股票收盤價平均數為依據，並加計現金取得股權與相關合併取得成本，減除國際商貿公司可辨認淨資產公平價值之差額作為商譽。

民國九十六年六月二十五日因合併取得國際商貿公司之資產、負債及產生之商譽金額列示如下：

收購成本		\$	47,157
流動資產	\$		6,970
固定資產			1,578
其他資產			31
流動負債			<u>(2,471)</u>
取得可辨認淨資產公平價值			<u>6,108</u>
商譽		\$	<u><u>41,049</u></u>

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				單位數/股數(千)	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
本公司	受益憑證-復華有利債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	713	9,063	-	9,063	

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位數/股數(千)	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
本公司	受益憑證-群益安穩	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,848	28,179	-	28,179	
	受益憑證-新光台灣吉利	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	532	9,053	-	9,053	
	受益憑證-復華債券	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	663	9,063	-	9,063	
	受益憑證-台壽保所羅門	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,517	18,104	-	18,104	
	受益憑證-保德信債券	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	605	9,053	-	9,053	
	商業本票-中華票券	-	約當現金	-	14,948	-	14,948	
	商業本票-萬通票券	-	約當現金	-	18,500	-	18,500	
	商業本票-玉山票券	-	約當現金	-	9,199	-	9,199	
	股票-攸泰創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	100	1,000	10%	1,000	註1
	普通股-Web Sources International Inc.	母子公司	採權益法評價之長期股權投資	2,766	25,978	100%	25,978	註1
	普通股-亞格數位(股)公司	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	2,000	19,957	38.17%	19,957	註1

註1：股票並未在公開市場交易且無明確市價，依該公司自行編製未經會計師查核之同期間財務報表列示淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

美金單位：千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Web Sources International Inc.	British Virgin Islands	投資	88,995	80,482	2,766	100.00%	25,978	(16,817)	(16,817)	母子公司
本公司	亞格數位股份有限公司	台灣	會議及展覽服務業及雜誌(期刊)出版等業務	20,000	-	2,000	38.17%	19,957	(229)	(43)	採權益法評價之被投資公司
Web Sources International Inc.	G.T. Asian Products Marketing Inc.	Samoa	投資	US\$2,766	US\$2,482	2,766	100.00%	US\$854	US\$(543)	US\$(543)	母子公司
G.T. Asian Products Marketing Inc.	東莞久大信息諮詢有限公司	廣東省	軟體產品開發、銷售及提供相關技術諮詢服務	US\$395	US\$580	395	100.00%	US\$91	US\$1	US\$1	母子公司
G.T. Asian Products Marketing Inc.	杭州三光束展覽有限公司	江蘇省	會務服務、信息中介及展覽諮詢	US\$73	US\$73	73	40.00%	US\$-	US\$-	US\$-	G.T. Asian Products Marketing Inc. 採權益法評價之被投資公司
G.T. Asian Products Marketing Inc.	美合網絡科技(深圳)有限公司	廣東省	軟體產品開發、銷售及提供相關技術諮詢服務	US\$2,298	US\$1,829	2,298	100.00%	US\$746	US\$(544)	US\$(544)	母子公司

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

美金單位：千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
Web Sources International Inc.	股票 - G.T. Asian Products Marketing Inc.	母子公司	採權益法評價之長期股權投資	2,766	US\$854	100.00	US\$854	註1
亞格數位(股)公司	股票 - 亞格數位(股)公司	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	2,000	NT\$19,957	38.17	NT\$19,957	註1
G.T. Asian Products Marketing Inc.	股票 - 東莞久大信息諮詢有限公司	母子公司	採權益法評價之長期股權投資	395	US\$91	100.00	US\$91	註1
G.T. Asian Products Marketing Inc.	股票 - 杭州三光束展覽有限公司	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	73	US\$-	40.00	US\$-	-
G.T. Asian Products Marketing Inc.	股票 - 美合網絡科技(深圳)有限公司	母子公司	採權益法評價之長期股權投資	2,298	US\$746	100.00	US\$746	註1

註1：股票並未在公開市場交易且無明確市價，依各該公司自行編製未經會計師查核之同期間財務報表列示淨值。

久大資訊網路股份有限公司財務報表附註(續)

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

美金單位：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	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3)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
東莞久大信息 諮詢有限公司	軟體產品開發、 銷售及提供相關 技術諮詢服務	13,169 (US\$395)	(註1)	18,784 (US\$580)	-	5,615 (US\$185)	13,169 (US\$395)	100 %	30 (US\$1) (註2)	2,777 (US\$91)	-
杭州三光東展 覽有限公司	廣告、藝文及娛 樂業	5,779 (US\$182)	(註1)	2,318 (US\$73)	-	-	2,318 (US\$73)	40%	- (US\$-) (註2)	(US-)	-
美合網絡科技(深 圳)有限公司	軟體產品開發、 銷售及提供相關 技術諮詢服務	73,717 (US\$2,298)	(註1)	59,481 (US\$1,829)	14,236 (US\$469)	-	73,717 (US\$2,298)	100 %	(16,817) (US\$(544)) (註2)	22,644 (US\$746)	-

2. 轉投資大陸地區限額

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
89,204 (US\$2,766)	148,128 (US\$4,880)	171,876

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列之投資損失係依孫公司未經會計師查核之同期間財務報表列計。

註3：係以財務報告期間平均匯率(NT：30.97/US)換算為新台幣。

3. 重大交易事項：

本公司與大陸被投資公司之重大交易事項，請詳財務報表附註五。

4. 其他：無。

十二、部門別財務資訊：

按財務會計準則公報第二十三號規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

久大資訊網路股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及庫存現金	\$ 116
銀行存款	活期存款	62,983
	外幣存款(美金3,384.7×32.0958)	109
	定期存款	129,857
	支票存款	299
	商業本票	42,647
合 計		<u>\$ 236,011</u>

公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動明細表

證 券 名 稱	摘 要	單 位 數(千)	單 位 成 本 (元)/(百元)	總 價 (即取得成本)	市 價		
					單 價 (元)/(百元)	總 額	
受益憑證：							
復華債券	開放型基金	663	\$ 13.57	\$ 9,000	13.66	9,063	
復華有利債券	"	713	12.63	9,000	12.72	9,063	
群益安穩	"	1,848	15.16	28,000	15.25	28,179	
台壽保所羅門	"	1,517	11.87	18,000	11.93	18,104	
新光台灣吉利	"	532	16.92	9,000	17.02	9,053	
保德信債券	"	605	14.88	9,000	14.96	9,053	
合 計				<u>\$ 82,000</u>		<u>82,515</u>	

久大資訊網路股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據(含長期應收票據)：		
虹泰企業有限公司	非關係人之營業收入	\$ 4,448
其他(註)	"	<u>68,447</u>
		72,895
減：備抵呆帳		<u>(703)</u>
		<u>\$ 72,192</u>
應收帳款：		
香港雅虎資訊股份有限公司台灣分公司	非關係人之營業收入	\$ 2,065
昆山九太網路科技有限公司	"	1,783
晶華國際精品有限公司	"	700
其他(註)	"	<u>14,985</u>
		19,533
減：備抵呆帳		<u>(10,027)</u>
		<u>\$ 9,506</u>

其他金融資產明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	應收利息	\$ 348
	其他(註)	<u>106</u>
		<u>\$ 454</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

久大資訊網路股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註	提供擔保或抵質押情形
	成 本	市 價		
書 籍	\$ 1,455	1,455	市價採淨變現價值	無
玉 石	15,694	18,501	"	"
	<u>\$ 17,149</u>	<u>19,956</u>		

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
遞延所得稅資產 - 流動		\$ 4,152
預付費用	預付租金、保費及勞務費等	2,319
其他(註)	員工借支及墊付款等	504
合 計		<u>\$ 6,975</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

久大資訊網路股份有限公司
採權益法之長期投資變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

股數：千股

	期初金額		本期增加		本期減少		依權益法認 列投資損失	累積換算 調整數	期末金額			提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	比例持股%	金額	
採權益法評價：												
亞格數位(股) 公司	-	\$ -	2,000	20,000	-	-	(43)	-	2,000	38.17	19,957	無
Web Sources International Inc.	2,482	34,326	469	14,141	185	5,628	(16,817)	(44)	2,766	100.00	25,978	無
合 計		\$ 34,326		34,141		5,628	(16,860)	(44)			45,935	

固定資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提 供 質押情形
成 本：					
辦公設備	\$ 25,287	476	-	25,763	無
運輸設備	2,240	-	-	2,240	無
租賃改良	6,363	778	-	7,141	無
小 計	33,890	1,254	-	35,144	
累計折舊：					
辦公設備	19,668	1,361	-	21,029	
運輸設備	1,244	187	-	1,431	
租賃改良	2,864	736	-	3,600	
小 計	23,776	2,284	-	26,060	
淨 額	\$ 10,114	(1,030)	-	9,084	

久大資訊網路股份有限公司

存出保證金明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
辦公室租賃押金		\$ 3,397
其 他(註)	電話保證金及影印機押金等	147
合 計		<u>\$ 3,544</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

電腦軟體成本明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤提	期末餘額
電腦軟體	<u>\$ 1,316</u>	<u>2,295</u>	<u>755</u>	<u>2,856</u>

久大資訊網路股份有限公司

應付票據明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
德律國際專利商標法律事務所	商標申請服務費	\$ 47
山富紙業股份有限公司	報表紙	22
其他(註)		<u>182</u>
		<u>\$ 251</u>

應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額
應付費用	薪資及獎金	\$ 13,267
	董監酬勞與員工紅利	2,556
	勞健保費	2,310
	營業稅	1,684
	網路費用	1,776
	其他(註)	<u>4,476</u>
合 計		<u>\$ 26,069</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

久大資訊網路股份有限公司

預收收入明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
虹泰企業有限公司	非關係人之營業收入	\$ 3,950
其他(註1)	"	50,942
合 計		<u>\$ 54,892</u>

其他流動負債明細表

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
應付股利	\$ 38,359
其他(註2)	2,528
合 計	<u>\$ 40,887</u>

註1：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

註2：個別金額係低於400千元以下項目之合計數。

久大資訊網路股份有限公司

營業收入明細表

民國九十七年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	內 容	金 額
VIP	網路行銷	\$ 54,769
Taiwan Products Online	網路建置及主機租賃等	28,242
Overture	網路行銷	20,645
CTD	網路嵌入式行銷	16,355
WAKEMA	電子商務網路服務	8,723
其他(註)	經銷商品等	18,041
		146,775
減：折讓		(986)
合 計		<u>\$ 145,789</u>

營業成本明細表

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 17,255
減：轉列廣告費	9
減：期末商品存貨	17,149
銷貨成本	97
勞務成本	
網路費用	27,376
薪資支出	11,569
製作費用	3,742
其他(註)	5,885
	48,572
	<u>\$ 48,669</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

久大資訊網路股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	銷售費用	管理費用	研究發展費用
薪資支出	\$ 34,161	8,481	5,316
租金支出	6,148	365	356
呆帳損失	-	2,070	-
勞 務 費	-	1,628	-
交 通 費	3,139	284	84
其他(註)	11,590	4,147	1,190
合 計	<u>\$ 55,038</u>	<u>16,975</u>	<u>6,946</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

營業外收入及支出明細表

項 目	摘 要	金 額
營業外收入及利益：		
利息收入	銀行存款之利息收入	\$ 2,046
股利收入	係長期投資產生之股利收入	12,570
金融資產評價利益 - 淨額	金融資產評價利益	682
雜項收入 - 淨額		<u>1,116</u>
		<u>\$ 16,414</u>
營業外費用及損失：		
依權益法認列之投資損失 - 淨額	係長期投資之投資損失	\$ 16,860
兌換損失 淨額		<u>140</u>
		<u>\$ 17,000</u>