

久大資訊網路股份有限公司  
財務報表暨會計師查核報告  
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

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
一、封 面		1
二、目 錄		2
三、會計師查核報告		3~4
四、資產負債表		5
五、損 益 表		6
六、股東權益變動表		7
七、現金流量表		8~9
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革		10
(二) 重要會計政策之彙總說明		10~16
(三) 會計變動之理由及其影響		17
(四) 重要會計科目之說明		17~33
(五) 關係人交易		33~36
(六) 質抵押之資產		36
(七) 重大承諾事項及或有事項		36
(八) 重大之災害損失		-
(九) 重大之期後事項		37
(十) 其 他		-
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		37
2. 轉投資事業相關資訊		37
3. 大陸投資資訊		38
(十二) 營運部門財務資訊		38
九、重要會計科目明細表		43~69

# 久大資訊網路股份有限公司

## 會計師查核報告

久大資訊網路股份有限公司 公鑒：

久大資訊網路股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。(1)久大資訊網路股份有限公司民國一〇〇年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇一年三月二十一日出具無保留意見查核報告。

(2)上開財務報表之被投資公司中，有關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之財務報表係由其他會計師查核，因此有關寬度策略行銷股份有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，該公司佔久大資訊網路股份有限公司採權益法之長期股權投資金額為(新台幣)5,872仟元，佔採權益法認列之長期投資金額之4.46%；民國一〇一年度認列之投資損失為(新台幣)2,323仟元，佔久大資訊網路股份有限公司損益表中採權益法認列之投資損失金額之3.61%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，久大資訊網路股份有限公司第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達久大資訊網路股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

久大資訊網路股份有限公司(以下簡稱久大公司)間接投資之孫公司久大網絡技術(東莞)有限公司(以下簡稱久大東莞公司)，該公司原登記與實收資本額均為(HK)5,000仟元，持股比例原為100%，惟該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，經變更登記後久大東莞公司額定資本額為(HK)10,210仟元，久大公司持股比例降為48.97%，且董事席次由原來三席降為一席，故對久大東莞公司已喪失控制力，另因久大東莞公司自同年八月份起拒絕提供相關財務報表、帳冊、憑證予久大公司，且拒絕久大公司派員稽核及委任會計師之查核，故久大公司已於民國一〇一年十一月二十九日對久大東莞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；另久大公司董事會認為對久大東莞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，但因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(新台幣)16,303仟元，帳面價值為負數(新台幣)3,491仟元，故截至民國一〇一年十二月三十一日止未再認列相關之投資損益，請參閱財務報表附註十一。

久大資訊網路股份有限公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

久大資訊網路股份有限公司已另行編製民國一〇一年度之合併財務報表，並經本會計師出具另加說明段之修正式無保留意見查核報告在案，備供參考。

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 三 月 二 十 八 日

久大資訊網路股份有限公司  
資產負債表  
民國101年及100年12月31日

單位：新臺幣仟元

代碼	資產	附註	101年12月31日		100年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	101年12月31日		100年12月31日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二、四	285,011	39	351,843	41	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二、五、二三	-	-	353	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、五、二三	48,204	7	5,620	1	2120	應付票據		25	-	2,529	-
1120	應收票據淨額	二、三、六	31,612	5	38,452	4	2140	應付帳款		10,376	1	6,011	1
1140	應收帳款淨額	二、三、七	2,259	-	4,134	-	2170	應付費用	二四	13,786	2	15,144	2
1150	應收帳款-關係人淨額	二、三、七、二四	5,985	-	4,292	-	2210	其他應付款項		1,623	-	824	-
1160	其他應收款		9,702	1	5,352	1	2260	預收款項	二四	76,233	11	60,457	7
1180	其他應收款-關係人	二、二四	3,050	-	-	-	2270	一年內到期之長期負債	十六	87,828	12	84,636	10
1200	存貨淨額	二、八	-	-	-	-	2280	其他流動負債		676	-	2,848	-
1260	預付款項	二、二四	3,547	-	14,649	2		流動負債合計		190,547	26	172,802	20
1286	遞延所得稅資產-流動	二、二十	2,609	-	5,457	1							
1275	待出售非流動資產	二、九、二五、二七	66,559	9	-	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	二、十六	-	-	-	-
1280	其他流動資產		-	-	324	-	2410	應付公司債	二、十六	-	-	-	-
	流動資產合計		458,538	61	430,123	50		長期負債合計		-	-	-	-
14XX	基金及投資	二、十、十一、二三、二七					28XX	其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		50,000	7	61,000	7	2820	存入保證金		586	-	110	-
1421	採權益法之長期股權投資		131,723	18	126,563	15	2840	採權益法長期股權投資貸餘	二、十一	8,685	1	3,744	-
	基金及投資合計		181,723	25	187,563	22		其他負債合計		9,271	1	3,854	-
15XX	固定資產	二、十二、二五						負債合計		199,818	27	176,656	20
1501	土地		17,534	3	52,745	6	3XXX	股東權益	二、十八、十九				
1521	房屋及建築		31,795	5	66,984	8	31XX	股本					
1551	運輸設備		1,500	-	1,500	-	3110	普通股股本		712,267	97	712,267	83
1561	辦公設備		7,329	1	9,824	1	32XX	資本公積					
1631	租賃改良		5,092	1	5,220	1	3211	資本公積-普通股股票溢價		-	-	33,013	4
15X1	成本合計		63,250	10	136,273	16	3272	資本公積-認股權		-	-	4,094	-
15X9	減：累積折舊		(9,702)	(1)	(12,280)	(2)	33XX	保留盈餘					
	固定資產淨額		53,548	9	123,993	14	3310	法定盈餘公積		-	-	6,693	1
17XX	無形資產	二、十三、十四、十五					3351	累積盈虧		(164,245)	(22)	(53,703)	(6)
1750	電腦軟體成本		12,317	2	10,419	1	34XX	股東權益其他調整項目					
1760	商譽		-	-	18,735	2	3420	累積換算調整數		208	-	787	-
1780	其他無形資產		-	-	2,835	1	3450	金融商品之未實現損益		(16,889)	(2)	(16,276)	(2)
	無形資產合計		12,317	2	31,989	4		股東權益合計		531,341	73	686,875	80
18XX	其他資產	二、三、七、十七、二十、二三、二五											
1820	存入保證金		1,841	-	1,405	-							
1841	長期應收票據		2,067	-	3,650	-							
1860	遞延所得稅資產-非流動		16,110	3	13,790	2							
1887	受限制資產-非流動		2,000	-	68,225	8							
1888	其他資產-其他		3,015	-	2,793	-							
	其他資產合計		25,033	3	89,863	10							
	資產總計		731,159	100	863,531	100		負債及股東權益總計		731,159	100	863,531	100

(請參閱後附財務報表附註及民國102年3月28日會計師查核報告)

董事長：徐金龍

經理人：劉家豪

會計主管：白富全

久大資訊網路股份有限公司  
損 益 表  
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	附 註	101年度		100年度	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入	二、二四				
4611	勞務收入		266,485	101	271,807	102
4619	減：勞務收入折讓		( 2,764)	( 1)	( 4,698)	( 2)
4800	其他營業收入		68	-	239	-
	營業收入淨額		<u>263,789</u>	<u>100</u>	<u>267,348</u>	<u>100</u>
5000	營業成本	二、八、二一	( 172,489)	( 65)	( 112,138)	( 42)
5910	營業毛利(損)		<u>91,300</u>	<u>35</u>	<u>155,210</u>	<u>58</u>
6000	營業費用	二一、二四				
6100	推銷費用		( 76,520)	( 29)	( 78,883)	( 29)
6200	管理及總務費用		( 51,957)	( 20)	( 52,252)	( 20)
6300	研究發展費用		-	-	( 8,123)	( 3)
	合 計		<u>( 128,477)</u>	<u>( 49)</u>	<u>( 139,258)</u>	<u>( 52)</u>
6900	營業淨利(損)		<u>( 37,177)</u>	<u>( 14)</u>	<u>15,952</u>	<u>6</u>
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,631	1	2,206	1
7122	股利收入		532	-	500	-
7140	處分投資利益	十一	188	-	4,163	1
7160	兌換利益		11	-	-	-
7210	租金收入	二四	3,870	1	2,891	1
7310	金融資產評價利益	五	6,048	2	-	-
7320	金融負債評價利益	五	353	-	2,899	1
7480	什項收入		2,217	1	4,835	2
	合 計		<u>14,850</u>	<u>6</u>	<u>17,494</u>	<u>6</u>
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		( 3,332)	( 1)	( 3,741)	( 2)
7521	採權益法認列之投資損失	十一	( 64,385)	( 24)	( 42,080)	( 16)
7530	處分固定資產損失		-	-	( 406)	-
7560	兌換損失		( 67)	-	( 309)	-
7630	減損損失	十、十一、十五	( 49,574)	( 19)	-	-
7640	金融資產評價損失	五	-	-	( 411)	-
7880	什項支出		( 12,701)	( 5)	( 753)	-
	合 計		<u>( 130,059)</u>	<u>( 49)</u>	<u>( 47,700)</u>	<u>( 18)</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		( 152,386)	( 58)	( 14,254)	( 6)
8110	所得稅(費用)利益	二、二十	( 1,956)	( 1)	7,516	3
9600	本期淨利(損)		<u>( 154,342)</u>	<u>( 59)</u>	<u>( 6,738)</u>	<u>( 3)</u>
9750	基本每股盈餘(損失)(元)	二二	<u>稅前</u> <u>(2.14)</u>	<u>稅後</u> <u>(2.17)</u>	<u>稅前</u> <u>(0.21)</u>	<u>稅後</u> <u>(0.10)</u>

(請參閱後附財務報表附註及民國102年3月28日會計師查核報告)

董事長：徐金龍

經理人：劉家豪

會計主管：白富全

久大資訊網路股份有限公司  
股東權益變動表  
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

說 明	股本	資本公積	保留盈餘		股東權益其他調整項目			股東權益合計
			法定盈餘公積	累積虧損	累積換算調整數	金融商品未實現損益	庫藏股票	
民國100年1月1日餘額	491,939	53,440	8,002	( 1,309)	4,041	( 7,415)	( 65,633)	483,065
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	( 1,309)	1,309	-	-	-	-
現金增資—私募	222,222	( 18,663)	-	( 3,559)	-	-	-	200,000
公司債轉換為普通股	18,106	5,665	-	-	-	-	-	23,771
認列可轉換公司債之權益組成要素	-	( 1,108)	-	-	-	-	-	( 1,108)
100年度稅後淨利(損)	-	-	-	( 6,738)	-	-	-	( 6,738)
長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	( 3,254)	-	-	( 3,254)
認列被投資公司金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	( 8,861)	-	( 8,861)
庫藏股註銷—2,000仟股	( 20,000)	( 2,227)	-	( 43,406)	-	-	65,633	-
民國100年12月31日餘額	712,267	37,107	6,693	( 53,703)	787	( 16,276)	-	686,875
資本公積彌補虧損	-	( 37,107)	-	37,107	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	( 6,693)	6,693	-	-	-	-
101年度稅後淨利(損)	-	-	-	( 154,342)	-	-	-	( 154,342)
長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	( 579)	-	-	( 579)
認列被投資公司金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	( 613)	-	( 613)
民國101年12月31日餘額	712,267	-	-	( 164,245)	208	( 16,889)	-	531,341

(請參閱後附財務報表附註及民國102年3月28日會計師查核報告)

董事長：徐金龍

經理人：劉家豪

會計主管：白富全

久大資訊網路股份有限公司  
現金流量表  
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	101年度	100年度
營業活動之現金流量：（詳後附表）		
營業活動之淨現金流（出）入	(36,056)	(24,006)
投資活動之現金流量：		
其他應收款-關係人（增加）減少	(3,050)	5,367
增加採權益法之長期股權投資	(82,750)	(126,656)
購置固定資產價款	(3,586)	(6,828)
處分固定資產價款	37	-
無形資產（增加）減少	(7,692)	(13,494)
存出保證金（增加）減少	(436)	(297)
受限制資產（增加）減少	66,225	17,925
投資活動之淨現金流入（出）	( 31,252)	( 123,983)
融資活動之現金流量：		
現金增資	-	200,000
存入保證金增加（減少）	476	(196)
融資活動之淨現金流入（出）	476	199,804
本期現金及約當現金餘額增加（減少）數	( 66,832)	51,815
期初現金及約當現金餘額	351,843	300,028
期末現金及約當現金餘額	285,011	351,843
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息（不含利息資本化金額）	140	124
本期支付所得稅	-	6,502
不影響現金流量之投資及融資活動：		
可轉換公司債轉換成普通股	-	18,106
一年內到期之長期負債	87,828	-
固定資產轉列待出售非流動資產	66,559	-
金融商品未實現(損)益	( 613)	( 8,861)

（請參閱後附財務報表附註及民國102年3月28日會計師查核報告）

董事長：徐金龍

經理人：劉家豪

會計主管：白富全



久大資訊網路股份有限公司  
營業活動之現金流量附表  
民國101年及100年1月1日至12月31日

項 目	101年度	100年度	單位：新臺幣仟元
營業活動之現金流量：			
本期淨利（損）	（ 154,342）	（ 6,738）	
調整項目：			
折舊費用	6,195	5,284	
攤提費用	8,629	2,859	
採權益法認列之投資損失（利益）	64,385	42,080	
處分採權益法之長期股權投資利益（損失）	-	（4,163）	
存貨跌價損失（回升利益）	（259）	3,100	
處分投資損失（利益）	（188）	-	
處分固定資產損失（利益）	-	406	
金融資產評價損失（利益）	（6,048）	411	
金融負債評價（利益）損失	（353）	（2,899）	
減損損失	49,574	-	
固定資產報廢損失	1,240	-	
應付公司債折價轉利息費用	3,192	3,617	
交易目的金融資產（增加）減少	（36,536）	（6,031）	
應收票據淨額（增加）減少	6,840	（1,555）	
應收帳款淨額（增加）減少	（2,633）	（5,379）	
其他應收款（增加）減少	（4,351）	-	
存貨淨額（增加）減少	259	26	
預付款項（增加）減少	11,102	（12,701）	
其他流動資產（增加）減少	324	（1,316）	
預付退休金（增加）減少	（221）	（358）	
長期應收票據（增加）減少	1,582	（589）	
遞延所得稅資產（增加）減少	648	（8,213）	
應付票據增加（減少）	（2,504）	（7,329）	
應付帳款增加（減少）	4,364	（1,147）	
應付所得稅增加（減少）	-	（2,001）	
應付費用增加（減少）	（1,358）	（902）	
其他應付款增加（減少）	799	（1,289）	
預收款項增加（減少）	15,776	（17,411）	
其他流動負債增加（減少）	（2,172）	（1,768）	（ 17,268）
營業活動之淨現金流入（出）	<u>118,286</u> <u>（ 36,056）</u>	<u>（1,768）</u> <u>（ 24,006）</u>	

（請參閱後附財務報表附註及民國102年3月28日會計師查核報告）

董事長：徐金龍

經理人：劉家豪

會計主管：白富全

# 久大資訊網路股份有限公司

## 財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革及營業

久大資訊網路股份有限公司(以下稱本公司)成立於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。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司員工人數計有147人及190人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」及「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

#### 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

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

## 會計估計

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

## 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

## 約當現金

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

## 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用（係以公平價值加計交易成本衡量），續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日（交割日）會計處理。

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

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

### 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

### 應收帳款之減損評估

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

如附註三所述，本公司自民國一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

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

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

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

### 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後

之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

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

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

## 存 貨

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

## 採權益法之長期股權投資

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

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

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

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調

整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

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

### **固定資產**

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

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，二十五年；運輸設備，三年；辦公設備，二年至十五年；租賃改良，三年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

### **無形資產**

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

### **待出售非流動資產**

待出售非流動資產或待出售處分群組係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或處分群組。分類為待出售非流動資產者或待處分群組者，以帳面價值與淨公平價值孰低

者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。而待出售處分群組所含負債之相關利息及其他費用仍繼續認列。

待出售非流動資產或待出售處分群組，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產或待出售處分群組之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

### **可轉換公司債**

民國九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

民國九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，於扣除相關所得稅利益後，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素。

### **退休金**

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

### **所得稅**

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

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

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

### **庫藏股票**

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

### **員工分紅及董監酬勞會計處理**

本公司自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號解釋函「員工分紅及董監酬勞會計處理」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。

### **收入之認列**

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

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

勞務收入則於已提供時認列；勞務交易之完成程度係衡量已發生之成本占估計總成本之比例決定；提供虛擬主機及電子郵件帳號等之收入依提供時間之經過比例按直線法認列。預收款項於資產負債表日未符合可認列收入之條件者則列為預收收入。

### **重分類**

民國一〇〇年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合民國一〇一年度財務報表之表達。



### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司自民國一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對民國一〇〇年度淨損並無影響。

#### 營運部門資訊之揭露

本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司無部門別之區分，故採用該公報對本公司部門別資訊之報導方式並無改變。

### 四、現金及約當現金

	101年12月31日	100年12月31日
現金	140	190
支票及活期存款	205,971	157,453
銀行定期存款	78,900	194,200
合計	285,011	351,843

上述現金及約當現金之動用均未受限制。

### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	101年12月31日	100年12月31日
<u>交易目的之金融資產—流動</u>		
國內上市(櫃)股票	48,204	5,620
<u>交易目的之金融負債—流動</u>	-	353
<u>交易目的之金融負債—非流動</u>		
可轉換公司債	-	-

(1) 民國一〇一一年度及一〇〇年度交易目的之金融資產產生之損益分別為淨利益 6,048 仟元及淨損失 411 仟元。

(2) 民國一〇一年度及一〇〇年度交易目的之金融負債產生之淨利益分別為 353 元及 2,899 仟元。

#### 六、應收票據

	101年12月31日	100年12月31日
應收票據	31,612	38,840
減：備抵呆帳	( - )	( 388 )
淨 額	31,612	38,452

上述應收票據均未供作質押或擔保。

#### 七、應收帳款及催收款項

	101年12月31日	100年12月31日
應收帳款	2,280	4,217
減：備抵呆帳	( 21 )	( 83 )
淨 額	2,259	4,134
應收帳款-關係人	5,985	4,292
減：備抵呆帳	( - )	( - )
淨 額	5,985	4,292
長期應收票據	2,067	3,650
催收款項	2,976	2,990
減：備抵呆帳	( 2,976 )	( 2,990 )
	-	-

1、上述應收帳款均未供作質押或擔保。

2、長期應收票據及催收款項列其他資產項下。

#### 八、存 貨

	101年12月31日	100年12月31日
商品存貨	15,345	15,605
減：備抵存貨跌價損失	( 15,345 )	( 15,605 )
淨 額	-	-

1、本公司民國一〇一年度及一〇〇年度營業成本組成明細如下：

	101年度	100年度
已出售存貨成本	282	109
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	( 259 )	3,100
勞務成本	172,466	108,929
淨 額	172,489	112,138

2、上述存貨民國一〇一年度及一〇〇年度均未投保火險。

3、上述存貨均未供作質押或擔保。

#### 九、待出售非流動資產

	101年12月31日	100年12月31日
待出售土地	35,211	-
待出售房屋及建築	35,437	-
減：累計折舊	( 4,089 )	( - )
合 計	66,559	-

1. 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 仟元。該待出售非流動資產依財務會計準則公報第三十八號規定轉列「待出售非流動資產」項下之金額為 66,559 仟元，截至查核報告日止尚未完成過戶。

2. 上開待出售非流動資產提供作為質押擔保情形，請參閱附註二十五。

#### 十、以成本衡量之金融資產

	101年12月31日	100年12月31日
國內非上市（櫃）普通股	11,000	11,000
國內非上市（櫃）特別股	50,000	50,000
合 計	61,000	61,000
累計減損	( 11,000 )	( - )
合 計	50,000	61,000

1、本公司所持有之上述股票投資係於民國九十八年投資成吉思汗公司之普通股投資計 11,000 仟元(持股比例 19.60%)，特別股投資計 50,000 仟元(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。因此本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止對其無重大影響，故仍以成本法衡量。

2、本公司於民國一〇一年十二月三十一日之以成本衡量之金融資產-成吉思汗投資股份有限公司經評估部分價值已減損，且回復希望甚小，已於民國一〇一年度認列減損損失 11,000 仟元。

3、上述投資均未供作質押或擔保。

## 十一、採權益法之長期股權投資

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	股權%	金額	股權%
非上市(櫃)公司				
亞格數位股份有限公司	( 3,744)	38.17	( 3,744)	38.17
富董投資股份有限公司	74,706	100.00	19,118	100.00
汽車王網路股份有限公司	9,808	100.00	7,399	100.00
思昉科技股份有限公司	-	46.49	22,087	46.49
BT Investment Ltd.	6,932	100.00	23,970	100.00
埃博司投資股份有限公司	33,476	100.00	50,343	100.00
想上廣告有限公司	( 2,815)	76.25	1,427	85.075
盈資國際發展有限公司	( 4,941)	100.00	2,219	100.00
Web Sources International Inc.	-	-	-	-
窩比幼教資訊網路股份有限公司	4,027	100.00	-	-
富志科技股份有限公司	2,774	60.00	-	-
合計	120,223		122,819	
加：沖轉應收帳款-關係人	2,815		-	
加：長期投資遞延貸項轉列其他負債	8,685		3,744	
淨額	131,723		126,563	

1、依權益法認列投資(損)益之內容如下：

	101年度	100年度
非上市(櫃)公司		
富董投資股份有限公司	( 3,799)	(13,070)
汽車王網路股份有限公司	( 4,591)	( 1,652)
思昉科技股份有限公司	( 6,426)	( 8,013)
BT Investment Ltd.	(16,301)	( 6,262)
埃博司投資股份有限公司	(16,867)	343
想上廣告有限公司	( 4,429)	( 2,826)
盈資國際發展有限公司	( 7,200)	(12,953)
Web Sources International Inc.	-	2,353
窩比幼教資訊網路股份有限公司	( 3,973)	-
富志科技股份有限公司	( 799)	-
	(64,385)	(42,080)

- 2、民國一〇一年度採權益法之長期股權投資及認列之投資損益，除亞格數位股份有限公司係依據被投資公司同期間經其他會計師查核之財務報表認列外。其餘係按經會計師查核之同期間財務報表計算。
- 3、一〇〇年度採權益法之長期股權投資及認列之投資損益，除思昉科技股份有限公司係依據被投資公司同期間經其他會計師查核之財務報表認列外。其餘係按經會計師查核之同期間財務報表計算。
- 4、本公司民國一〇一年度對想上廣告有限公司及盈資國際發展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，因本公司對其已達控制能力，因此繼續認列投資損失。對想上廣告有限公司及盈資國際發展有限公司之長期投資貸餘，已分別沖轉應收帳款-關係人及轉列其他負債，於民國一〇一年十二月三十一日分別為 2,815 仟元及 4,941 仟元。
- 5、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，於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日均為 3,744 仟元。
- 6、本公司於民國一〇一年二月投資設立窩比幼教資訊網路股份有限公司 8,000 仟元，持股比例為 100.00%，採權益法評價。
- 7、本公司於民國一〇一年六月投資富志科技網路股份有限公司 7,750 仟元，持股比例為 60.00%，採權益法評價。
- 8、本公司於民國一〇一年八月間出售持有想上廣告有限公司部分出資額，出售價款為 0 仟元，並認列處分投資利益 188 仟元，持有比例由 85.075%降為 76.25%，因本公司對其仍具有控制能力，故仍採權益法評價。
- 9、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 Investment Ltd.間接投資久大網絡技術（東莞）有限公司美金 642 仟元，（港幣 5,000 仟元，）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 仟元。
  - (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

記後久大東莞公司額定資本額為港幣 10,210 仟元，本公司持股比例降為 48.97%，且董事席次由原來三席降為一席，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 16,303 仟元，帳面價值為負數 3,491 仟元，之後即未再認列相關之投資損益。GT Investment Ltd. 亦將該長期投資轉列為「以成本衡量之金融資產-非流動」。

- 10、採權益法評價之 Web Sources International Inc. 已於民國一〇〇年十一月辦理清算，本公司認列被投資公司處分利益 4,163 仟元。
- 11、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 仟元，佔股份 38.17%，投資成本與股權淨值間之差額為 14,738 仟元，已於民國九十九年度提列減損損失 14,738 仟元。
  - (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 仟元，經評估有減損之情事，已於民國一〇一年度提列減損損失 15,662 仟元。
  - (3) 本公司對富志科技網路股份有限公司之投資成本與股權淨值間之差額為 4,177 仟元，經評估有減損之情事，已於民國一〇一年度提列減損損失 4,177 仟元。
- 12、所有子公司之帳目均已併入編製民國一〇一年度合併財務報表。
- 13、本公司經由 BT Investment Ltd. 轉投資大陸之相關資訊，請參閱附註二八。
- 14、上述投資均未供作質押或擔保。

## 十二、固定資產

		101年12月31日		
		成本	累計折舊	未折減餘額
土地	地	17,534	-	17,534
房屋及建築	建築	31,795	( 3,098 )	28,697
運輸設備	設備	1,500	( 563 )	937
辦公設備	設備	7,329	( 4,804 )	2,525
租賃改良	改良	5,092	( 1,237 )	3,855
合計	計	63,250	( 9,702 )	53,548

		100年12月31日		
		成本	累計折舊	未折減餘額
土地	地	52,745	-	52,745
房屋及建築	建築	66,984	( 4,468 )	62,516
運輸設備	設備	1,500	( 188 )	1,312
辦公設備	設備	9,824	( 6,310 )	3,514
租賃改良	改良	5,220	( 1,314 )	3,906
合計	計	136,273	( 12,280 )	123,993

- 1、民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日皆無購置固定資產利息支出予以資本化之情事。
- 2、民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日均已投保火險 52,000 仟元。
- 3、上述固定資產提供抵押情形請參閱附註二十五。
- 4、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」，請參閱附註九。

## 十三、電腦軟體成本

		101年12月31日		
		成本	累計攤銷	未攤銷餘額
電腦軟體	軟體	18,111	(5,794)	12,317

		100年12月31日		
		成本	累計攤銷	未攤銷餘額
電腦軟體	軟體	14,756	(4,337)	10,419

## 十四、其他無形資產

		101年12月31日		
		成本	累計攤銷	未攤銷餘額
其他無形資產	資產	2,835	(2,835)	-

	100年12月31日		
	成本	累計攤銷	未攤銷餘額
其他無形資產	3,460	(625)	2,835

#### 十五、商譽

	101年12月31日	100年12月31日
原始金額	41,049	41,049
累計減損	(41,049)	(22,314)
淨額	-	18,735

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（以下稱國際商貿公司），並以民國九十六年六月二十五日為合併基準日。本公司合併國際商貿公司之會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，並依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定進行資產減損評估。經評估後，民國一〇一年度及一〇〇年度提列之減損損失分別為 18,735 仟元及 0 仟元。

#### 十六、應付公司債

	101年12月31日	100年12月31日
國內有擔保可轉換公司債		
99年2月22日第一次發行國內有擔保可轉換公司債 200,000 仟元，期間3年，利率0%。	88,300	88,300
減：第一次可轉換公司債折價	(472)	(3,664)
一年內到期部分	(87,828)	(84,636)
	-	-

本公司於民國九十九年二月二十二日按票面總額 200,000 仟元，發行本公司國內第一次有擔保可轉換公司債，至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。本公司依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為資產、負債及權益項目（請參閱附註五及二三）。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止，依轉換辦法之規定，向本公司請求將本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股票，本公司將以新發行之普通股依轉換辦法規定交付之。

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。

## 十七、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 4,706 仟元及 4,056 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之三點五提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列之退休金成本及收入分別為 157 仟元及 44 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

1、淨退休金成本組成項目：

	<u>1 0 1 年 度</u>	<u>1 0 0 年 度</u>
服務成本	-	-
利息成本	154	72
退休基金資產之預期報酬	( 68)	( 83)
攤銷數	71	( 33)
縮減利益	-	-
補認列之退休金費用	-	-
	<u>157</u>	<u>( 44)</u>

2、退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
給付義務		
既得給付義務	( 199)	-
非既得給付義務	( 3,521)	( 4,327)
累積給付義務	( 3,521)	( 4,327)
未來薪資增加之影響數	( 2,622)	( 3,357)
預計給付義務	( 6,143)	( 7,684)
退休基金資產公平價值	<u>7,291</u>	<u>6,845</u>
提撥狀況	1,148	( 839)
未認列過渡性淨給付義務	-	-
退休金損失未攤銷餘額	1,866	3,632
補列之應計退休金負債	-	-
預付退休金	<u>3,014</u>	<u>2,793</u>
既得給付	<u>( 225)</u>	<u>-</u>

3、精算假設：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	2.00%

	<u>1 0 1 年 度</u>	<u>1 0 0 年 度</u>
4、提撥至退休基金金額	<u>378</u>	<u>314</u>
5、由退休基金支付金額	<u>-</u>	<u>-</u>

## 十八、股東權益

### 1、股本

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為 1,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 100,000 仟股。本公司民國九十九年底實收股本為 491,939 仟元，於民國一〇〇年私募辦理現金增資 222,222 仟元，每股面額 10 元（發行價格為每股 9 元，募得資金 200,000 仟元），此增資案業經董事會決議通過並於民國一〇〇年二月二十四日完成變更登記。上述私募之有價證券依證券交易法第四十三條之八規定，原則上須於交付日起滿三年始得轉讓；私募新股除受法令規定限制轉讓外，其權利義務與已發行流通在外股票相同。本公司於民國一〇〇年七月三十一日發行之可轉換公司債申請轉換股本 18,106 仟元，依法得先發行新股後，辦理變更登記，又本公司買回庫藏股 2,000 仟股，計 20,000 仟元已屆法定轉讓期限三年，於民國一〇〇年一月依法完成註銷全額股數。故民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之實收股本為 712,267 仟元，均為普通股。

### 2、資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

### 3、盈餘分派及股利政策

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

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

本公司股利政策係依據公司法及本公司章程之規定辦理，採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素決定股利發放水

準。股利可為現金股利或股票股利，其搭配發放之比率由公司依現金流量情形及以不影響公司未來正常獲利能力之考量而訂定。擬定盈餘分配案時，分配之數額以不低於當年度稅後盈餘百分之五十。配發現金股利不超過百分之五十，餘可配發股票股利。

本公司民國一〇一及一〇〇年度均為虧損，故無估列應付員工紅利及董監酬勞。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據於民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司股東常會分別於民國一〇一年六月十五日及民國一〇〇年六月二十四日決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
資本公積彌補虧損	( 37,107 )			
法定盈餘公積彌補虧損	( 6,693 )	( 1,309 )	-	-

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資

訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十九、庫藏股票

### 一〇一年度

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	單 位：仟 股
				期 末 股 數
轉讓股份予員工	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

### 一〇〇年度

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	單 位：仟 股
				期 末 股 數
轉讓股份予員工	<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>2,000</u>	<u>-</u>

民國一〇〇年度庫藏股減少係本公司於民國九十六年六月買回庫藏股 2,000 仟股，已屆法定轉讓期限三年，故於民國一〇〇年一月依法完成註銷全額股數。

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

## 二十、所得稅

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

	1 0 1 年 度	1 0 0 年 度
稅前(損失)利益按法定稅率計算之		
所得稅(利益)費用	( 25,906)	( 2,423)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
金融負債評價(利益)損失	( 60)	( 493)
公司債利息費用	543	615
權益法認列之投資損失-未實現	6,950	4,287
股利收入免稅	( 90)	( 85)
處分投資利益	( 909)	( 510)
減損損失	8,428	-
合併商譽攤提	( 465)	( 465)
其 他	1,961	250
暫時性差異		
權益法認列之投資損失-未實現	3,995	2,867
權益法認列之投資利益-已實現	-	( 20,261)
存貨跌價損失	( 44)	527
呆帳費用超限	( 2)	( 69)
金融資產評價損失	( 246)	587
其他	53	-
未實現兌換損失(利益)-上期	-	50
免稅所得額	-	-
虧損扣抵遞延以後年度認列	5,792	15,123
當期抵用之投資抵減	-	-
當期所得稅	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異	( 1,608)	16,284
研究發展投資抵減	23	2,479
備抵評價調整	4,771	( 11,853)
虧損扣抵	( 2,657)	( 15,123)
以前年度所得稅調整	1,427	697
	<u>1,956</u>	<u>( 7,516)</u>

立法院於民國九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15%限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30%為限，該規定之施行期間自民國九十九年一月一日起至民國一〇八年十二月三十一日止。

另於民國九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自民國九十九年度施行。

(二) 遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
遞延所得稅資產		
金融資產評價損失-淨額	341	-
備抵呆帳超限	495	2,804
存貨跌價損失	2,609	2,653
投資抵減	5,816	-
其他	52	-
備抵評價	( 6,704 )	-
	<u>2,609</u>	<u>5,457</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延所得稅資產		
權益法認列之投資損失	7,261	3,266
金融資產評價損失-淨額	-	587
投資抵減	-	5,839
換算調整數	-	( 161 )
虧損扣抵	17,696	15,039
長期應收票據折價損失	6	6
備抵評價	( 8,853 )	( 10,786 )
	<u>16,110</u>	<u>13,790</u>

(三) 截至民國一〇一年十二月三十一日止，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	研究發展支出	5,816	5,816	102 年

(四) 本公司符合促進產業升級條例規定之新興重要策略性產業。並業經經濟部工業局民國九十七年二月十九日工證電字第 09700045960 號函核准，自民國一〇一年一月一日起，連續五年內免徵營利事所得稅。

(五) 截至民國一〇一年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
70,551	一一〇
<u>33,541</u>	一一一
<u>104,092</u>	

(六) 本公司截至民國九十九年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(七) 兩稅合一相關資訊如下：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
八十六年度以前未分配盈餘	-	-
八十七年度以後未分配盈餘	( 164,245 )	( 53,703 )



本公司自民國九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二三、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
以成本法衡量之金融商品				
一非流動	50,000	\$ -	61,000	-
長期應收票據	2,067	-	3,650	-
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	48,204	48,204	5,620	5,620
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債—流動	-	-	353	353
公平價值變動列入損益之				
金融負債—非流動	-	-	-	-

### (二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

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



### (三) 財務風險資訊

#### 1. 市場風險

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

#### 2. 信用風險

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

由於本公司並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之處。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

#### 3. 流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約之義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

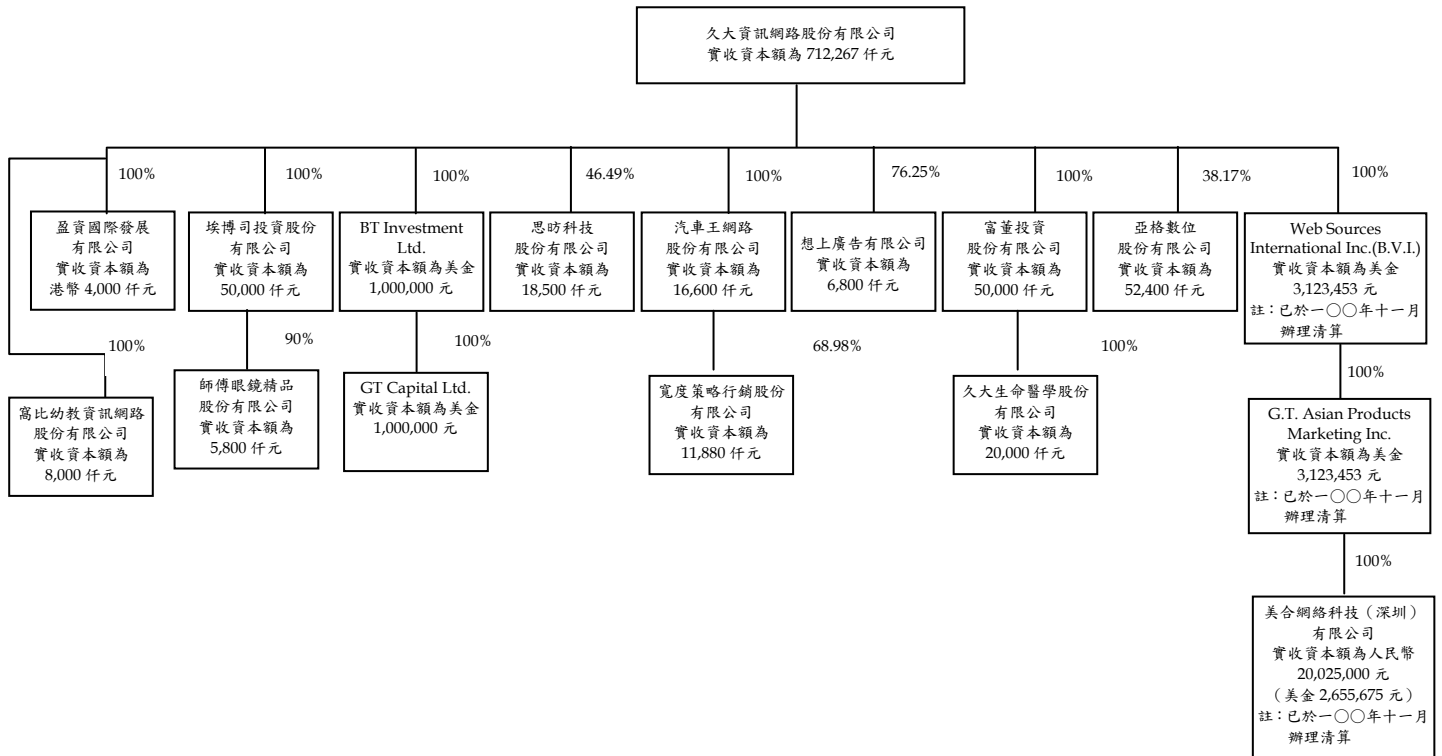
本公司發行之應付公司債係屬零利率之債券，故市場利率變動對本公司未來現金流量並無直接影響。

## 二四、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
富董投資股份有限公司(簡稱富董投資公司)	採權益法評價之被投資公司
想上廣告有限公司(簡稱想上廣告公司)	採權益法評價之被投資公司
汽車王網路股份有限公司(簡稱汽車王網路公司)	採權益法評價之被投資公司
思昉科技股份有限公司(簡稱思昉科技公司)	採權益法評價之被投資公司
師傅眼鏡精品股份有限公司(簡稱師傅眼鏡公司)	採權益法評價之被投資公司
窩比幼教資訊網路股份有限公司(簡稱窩比幼教公司)	採權益法評價之被投資公司
美合網路科技(深圳)有限公司(簡稱美合網路公司)	採權益法評價之被投資公司
久大生命醫學股份有限公司(久大生醫公司)	採權益法評價之被投資公司

(二) 採權益法投資之長期股權組織圖



(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 提供勞務及應收款項：

(1) 勞務收入

	101年度		100年度	
	金額	佔收入淨額百分比	金額	佔收入淨額百分比
想上廣告公司	8,962	3	7,042	3
思昉科技公司	-	-	19	-
師傅眼鏡公司	18	-	-	-
美合網絡公司	-	-	25	-
合計	8,980	3	7,086	3

上述勞務收入之價格與一般客戶相較無重大差異。

(2) 本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對關係人提供勞務及其他交易產生之應收帳款餘額如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
應收帳款：				
想上廣告公司	8,775	147	4,291	100
思昉科技公司	25	-	1	-
減：長期投資貸餘 - 想上廣告公司	(2,815)	(47)	-	-
合計	5,985	100	4,292	100

2. 其他重大債權債務往來情形：

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
其他應收款：				
思昉科技公司	11,429	79	-	-
師傅眼鏡公司	3,050	21		
減：備抵呆帳	(11,429)	(79)	-	-
合  計	3,050	21	-	-
預付費用：				
思昉科技公司	-	-	11,429	78
應付費用：				
想上廣告公司	251	-	-	-
汽車王公司	-	-	18	-
合  計	251	-	18	-
預收款項：				
想上廣告公司	623	-	31	-
思昉科技公司	-	-	119	-
師傅眼鏡公司	325	-	-	-
窩比幼教公司	95	-	-	-
合  計	1,043	-	150	-

3. 本公司將辦公室租賃予關係人，收取租金如下：

	101年度		100年度	
	金額	百分比	金額	百分比
富董投資公司	68	2	69	2
汽車王網路公司	37	1	46	2
思昉科技公司	730	19	992	34
窩比幼教公司	28	2	-	-
合  計	863	24	1,107	38

4. 本公司支付佣金予關係人，如下：

	101年度		100年度	
	金額	百分比	金額	百分比
想上廣告公司	7,136	50	5,647	51
汽車王網路公司	177	1	330	3
合  計	7,313	51	5,977	54

5. 財產交易：

- (1) 本公司於民國一〇一年度向思昉科技公司購入電腦軟體 6,973 仟元。
- (2) 本公司於民國一〇一年度向久大生醫公司購入辦公設備 2,880 仟元。

(四)董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	1 0 1 年 度	1 0 0 年 度
薪 資	5,144	5,103
獎金及特支費	6	185
業務執行費用	400	270
	<u>5,550</u>	<u>5,558</u>

**二五、質抵押之資產**

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司提供質抵押資產之帳面價值如下：

抵 質 押 之 資 產	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
待出售非流動資產	66,559	-
受限制資產—非流動—活存	-	68,225
受限制資產—非流動—定存	2,000	-
土 地	10,810	35,511
房屋及建築	21,817	33,977
合 計	<u>101,186</u>	<u>137,413</u>

本公司於民國一〇〇年十二月三十一日止，受限制資產—非流動—活存係發行可轉換公司債，提供與安泰銀行之保證金。

**二六、重大承諾事項及或有事項：**

- (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，截至查核報告日止，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) 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)，該案目前已開庭數次，截至查核報告日止，尚在臺灣臺中地方法院訴訟中，委任律師對於訴訟結果尚難評估，惟對本公司財務業務，應無重大之影響。

## 二七、重大之期後事項：

- (一) 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 仟元。該待出售非流動資產依財務會計準則公報第三十八號規定轉列「待出售非流動資產」項下之金額為 66,559 仟元，截至查核報告日止尚未完成過戶。
- (二) 本公司於民國一〇二年一月間對子公司-汽車王網路股份有限公司進行 30,000 仟元之現金增資，該公司已於民國一〇二年一月十八日完成增資變更登記。
- (三) 本公司於民國九十九年二月二十二日按票面總額 200,000 仟元，發行本公司國內第一次有擔保可轉換公司債，已於民國一〇二年二月二十二日到期贖回。

## 二八、附註揭露事項

- (一) 本公司重大交易事項相關資訊：

編號	內容	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	附註五及二三

- (二) 轉投資事業相關資訊：

編號	內容	說明
1	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。	附表二
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表三
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收本額 20% 以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊：

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

**二九、營運部門財務資訊**

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，且僅有單一營運部門經營電腦網頁之製作及架設、網址搜尋最佳化登錄、關鍵字行銷服務、電腦廣告之設計及代理業務，另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故民國一〇一年度及一〇〇年度應報導之部門收入與營運結果可參照民國一〇一年度及一〇〇年度之損益表。

**三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊**

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	403	32.83	13	403	32.83	13
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	239,121	28.99	6,932	791,780	30.275	23,970
港幣	(1,329,400)	3.717	(4,941)	569	3.897	2,219

該公司無重大影響之外幣金融負債。

附表一 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	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	非上市(櫃)公司：							
	亞格數位股份有限公司	採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資貸餘(註1)	2,000	3,744	38.17	無市價資訊	
	富董投資股份有限公司	本公司100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	11,000	74,706	100.00	無市價資訊	
	想上廣告有限公司	採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資貸餘(註2)	-	2,815	76.25	無市價資訊	
	汽車王網路股份有限公司	本公司100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	1,660	9,808	100.00	無市價資訊	
	思昉科技股份有限公司	採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資(註3)	860	-	46.49	無市價資訊	
	BT Investment Ltd.	本公司100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	6,932	100.00	無市價資訊	
	埃博司投資股份有限公司	本公司100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	5,000	33,476	100.00	無市價資訊	
	盈資國際發展有限公司	本公司100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資貸餘(註4)	4,000	4,941	100.00	無市價資訊	
	窩比幼教資訊網路股份有限公司	本公司100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	800	4,027	100.00	無市價資訊	
	富志科技股份有限公司	採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	360	2,774	60.00	無市價資訊	
	成吉思汗投資股份有限公司—普通股	-	以成本衡量之金融資產—非流動(註5)	1,349	-	19.60	無市價資訊	
	成吉思汗投資股份有限公司—特別股	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,521	50,000	78.24	無市價資訊	
	上市(櫃)公司：							
	華碩電腦股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產	400	131	-	326.5	
	可寧衛股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產	48,000	9,192	-	191.5	
	新至陞科技股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產	50,000	2,505	-	50.1	
必翔實業股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產	851,000	30,976	-	36.4		
晶睿通訊股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產	60,000	5,400	-	90.0		

註1：一〇一年十二月三十一日對亞格數位股份有限公司之長期股權投資為負數，已轉列其他負債。

註2：一〇一年十二月三十一日對想上廣告有限公司之長期股權投資為負數，已沖轉應收帳款-關係人。

註3：一〇一年十二月三十一日對思昉科技股份有限公司之長期股權投資經提列減損損失後，餘額為0。

註4：一〇一年十二月三十一日對盈資國際發展有限公司之長期股權投資為負數，已轉列其他負債。

註5：一〇一年十二月三十一日對成吉思汗投資股份有限公司—普通股之長期股權投資經列減損損失後，餘額為0。

附表二 本公司有重大影響力之被投資公司相關資訊：

單位：新台幣仟元／美元／港幣／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期	期末	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	50,000	11,000	100.00	74,706	(3,799)	(3,799)	
久大資訊網路股份有限公司	汽車王網路股份有限公司	台中市西屯區大鵬里文心路三段241號17樓之5	資訊軟體服務業、資料處理服務業、汽車、機車及相關零件批發	16,600	9,600	1,660	100.00	9,808	(4,591)	(4,591)	
久大資訊網路股份有限公司	想上廣告有限公司	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	5,715	5,785	(註六)	76.25	(2,815)	(5,368)	(4,429)	
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	50,000	5,000	100.00	33,476	(16,867)	(16,867)	
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	6,932	(16,301)	(16,301)	
久大資訊網路股份有限公司	思昉科技股份有限公司	台北市中正區許昌街42號10樓	資訊軟體服務、資料處理服務、資訊軟體批發等	30,100	30,100	860	46.49	-	(21,995)	(6,426)	
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)	(7,200)	(7,200)	
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	-	800	100.00	4,027	(3,973)	(3,973)	
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	-	360	60.00	2,774	(2,128)	(799)	
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	USD 239,134	(USD 550,562)	(USD 550,562)	(註二)
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	49,950	522	90.00	33,473	(11,556)	(16,841)	(註三)
汽車王網路股份有限公司	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、資料處理服務等	8,195	-	820	68.98	5,872	(3,860)	(2,323)	(註四)
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	-	2,000	100.00	-	(1,390)	(1,390)	(註五)

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，依該公司經會計師查核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%轉投資之汽車王網路股份有限公司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：未發行股份。



附表三 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：仟元／美元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
BT Investment Ltd.	GT Capital Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000	USD 239,134	100.00	無市價資訊	
GT Capital Ltd.	久大網絡技術(東莞)有限公司	無(註)	以成本衡量之金融資產-非流動	-	(USD118,967)	48.97	無市價資訊	
埃博司投資股份有限公司	師傅眼鏡精品股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	522	33,473	90.00	無市價資訊	
汽車王網路股份有限公司	寬度策略行銷股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	820	5,872	68.98	無市價資訊	
富董投資股份有限公司	Golden Meditech Co., Ltd.	無	備供出售金融資產-流動	1,164	3,473	-	3,473	
富董投資股份有限公司	Perfect World Co., Ltd-ADR	無	備供出售金融資產-流動	28	8,696	-	8,696	
富董投資股份有限公司	必翔實業股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,568	57,075		57,075	

註：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。

附表四 大陸投資資訊：

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

單位：美元／新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
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)	-	USD 641,500 (NTD 19,553)	48.97	(USD 550,634) (NTD 16,303) (二)-3	(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：美仟元／新台幣仟元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 641,500 (NTD 19,553)	USD 641,500 (NTD 19,553)	NTD 343,723

## 久大資訊網路股份有限公司

## 現金及約當現金明細表

101.12.31

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金	零用金	140	
銀行存款			
台幣活期存款		205,944	
台幣支票存款		14	
外幣活期存款		13	
台幣定期存款		78,900	
小 計		284,871	
合 計		285,011	

久大資訊網路股份有限公司  
 公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表  
 101.12.31

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	摘 要	股 數	面 值 ( 元 )	總 額	取得成本	公 平 價 值		備 註
						單價(元)	總 額	
華碩		400	10	4	-	326.5	131	
可寧衛		48,000	10	480	9,528	191.5	9,192	
新至陞		50,000	10	500	4,280	50.1	2,505	
必翔		851,000	10	8,510	30,572	36.4	30,976	
晶睿		60,000	10	600	5,832	90.0	5,400	
合 計					50,212		48,204	
減：評價調整					(2,008)			
淨 額					48,204			

久大資訊網路股份有限公司

應收票據淨額明細表

101.12.31

單位：新臺幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
其他		31,612	
小計		31,612	
減：備抵呆帳		-	
合計		31,612	
其他：各戶餘額小於5%			

## 久大資訊網路股份有限公司

## 應收帳款淨額明細表

101.12.31

單位：新臺幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
其他		2,280	
小計		2,280	
減：備抵呆帳		(21)	
淨額		2,259	
關係人：			
想上廣告有限公司		5,960	
思昉科技股份有限公司		25	
小計		5,985	
減：備抵呆帳		-	
淨額		5,985	
合計		8,244	
其他：各戶餘額小於5%			

## 久大資訊網路股份有限公司

## 其他應收款明細表

101.12.31

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款	營業稅及營所稅應退稅額	3,980	
其他應收款	出售金融資產未收款	5,722	
小 計		9,702	
減：備抵呆帳		-	
合 計		9,702	
關係人：			
思昉科技(股)公司		11,429	
師傅眼鏡精品(股)公司		3,050	
小 計		14,479	
減：備抵呆帳		(11,429)	
淨 額		3,050	
合 計		12,752	

久大資訊網路股份有限公司

存貨淨額明細表

101.12.31

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商品存貨		15,345	-	市價採淨變現價值
減：備抵存貨跌價損失		(15,345)		
淨 額		-		



久大資訊網路股份有限公司

預付款項明細表

101.12.31

單位:新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用		3,547	

久大資訊網路股份有限公司  
遞延所得稅資產-流動明細表  
101.12.31

單位:新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產-流動		9,313	
減：備抵遞延所得稅資產-流動		(6,704)	
合 計		2,609	

久大資訊網路股份有限公司

待出售非流動資產明細表

101.12.31

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
待出售土地		35,211	
待出售房屋及建築		35,437	
減：累計折舊		(4,089)	
合 計		66,559	

久大資訊網路股份有限公司  
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表  
101.1.1-101.12.31

單位：新臺幣仟元；仟股

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額		
成吉思汗投資股份有限公司-普通股	1,100	11,000	-	-	-	-	1,100	-	11,000	無	
成吉思汗投資股份有限公司-特別股	50,000	50,000	-	-	-	-	50,000	-	50,000	無	
合 計		61,000							61,000		
減：累計減損-普通股		-		(11,000)		-			(11,000)		
減：累計減損-特別股		-		-		-			-		
		61,000							50,000		

久大資訊網路股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
101. 1. 1~101. 12. 31

單位：新臺幣仟元；仟股

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法認列 之投資(損) 益	金融商品 之未實現 損益	換算調整數	期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	持股比例	金 額	單 價	總 價		
盈資國際發展有限公司	4,000	2,219	-	-	-	-	(7,200)	-	40	4,000	100.00%	(4,941)	-	-	NA	
埃博司投資股份有限公司	5,000	50,343	-	-	-	-	(16,867)	-	-	5,000	100.00%	33,476	-	-	NA	
BT investment LTD	1,000	23,970	-	-	-	-	(16,301)	-	(737)	1,000	100.00%	6,932	-	-	NA	
思昉科技股份有限公司	860	22,087	-	-	-	(15,661)	(6,426)	-	-	860	46.49%	-	-	-	NA	註1
汽車王網路股份有限公司	960	7,399	700	7,000	-	-	(4,591)	-	-	1,660	100.00%	9,808	-	-	NA	
想上廣告有限公司	-	1,427	-	187	-	-	(4,429)	-	-	-	76.25%	(2,815)	-	-	NA	註2
富董投資股份有限公司	5,000	19,118	6,000	60,000	-	-	(3,799)	(613)	-	11,000	100.00%	74,706	-	-	NA	
亞格數位股份有限公司	2,000	(3,744)	-	-	-	-	-	-	-	2,000	38.17%	(3,744)	-	-	NA	
窩比幼教資訊網路股份有限公司	-	-	800	8,000	-	-	(3,973)	-	-	800	100.00%	4,027	-	-	NA	
富志科技網路股份有限公司	-	-	360	7,750	-	(4,177)	(799)	-	-	360	60.00%	2,774	-	-	NA	註3
		122,819		82,937		(19,838)	(64,385)	(613)	(697)			120,223				

註1：係提列減損損失。

註2：係在投資淨值為負數下轉讓出資額。

註3：係提列減損損失。

久大資訊網路股份有限公司

固定資產變動明細表

101.1.1~101.12.31

單位：新臺幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備註
成本						
土地	52,745	-	35,211	17,534		
房屋	66,984	248	35,437	31,795		
運輸設備	1,500	-	-	1,500		
辦公設備	9,824	1,028	3,523	7,329		
租賃改良物	5,220	2,310	2,438	5,092		
小計	136,273	3,586	76,609	63,250		
減：累積折舊						
土地	-	-	-	-		
房屋	(4,468)	(2,719)	4,089	(3,098)		
運輸設備	(188)	(375)	-	(563)		
辦公設備	(6,310)	(1,980)	3,486	(4,804)		
租賃改良物	(1,314)	(1,121)	1,198	(1,237)		
小計	(12,280)	(6,195)	8,773	(9,702)		
固定資產淨額	123,993			53,548		
註：土地及房屋減少係轉列待出售非流動資產科目。						



## 久大資訊網路股份有限公司

## 其他資產明細表

101.12.31

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金		1,841	
長期應收票據		2,067	
遞延所得稅資產-非流動		24,963	
減：備抵遞延所得稅資產-非流動		(8,853)	
淨額		16,110	
催收款項		2,976	
減：備抵催收款		(2,976)	
淨額		-	
受限制資產-非流動		2,000	
其他資產-其他		3,015	
合 計		25,033	



久大資訊網路股份有限公司

應付票據明細表

101.12.31

單位：新臺幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人： 其他		25	
其他：各戶餘額小餘5%			

久大資訊網路股份有限公司

應付帳款明細表

101.12.31

單位：新臺幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
美商科高國際股份有限公司		9,742	
其他		634	
合    計		10,376	
其他：各戶餘額小餘5%			

久大資訊網路股份有限公司

應付費用明細表

101.12.31

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人交易			
應付薪資	101年12月薪資及年終獎金等	10,305	
應付勞健保費	係勞健保費	2,429	
其 他	係應付各項費用	801	
小 計		13,535	
關係人交易			
想上廣告有限公司	廣告宣傳費	251	
小 計		251	
合 計		13,786	

久大資訊網路股份有限公司

預收款項明細表

101.12.31

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		75,923	
其他預收款		310	
合 計		76,233	

久大資訊網路股份有限公司

其他流動負債明細表

101.12.31

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款項		676	

久大資訊網路股份有限公司  
應付公司債明細表  
101.12.31

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率(%)	發行總額	已還數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	轉列一年內到期	帳面價值	償還辦法	擔保情形	發行地點
國內公司債： 久大(3085)	上海商業儲蓄銀行	99.02.22	-	-	200,000	111,700	88,300	(472)	(87,828)	-	註二	註三	中華民國

註1：依據財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將可轉換公司債之贖回選擇權、賣回選擇權、修正選擇權別認列為公平價值變動列入損益之金融負債—流動為0仟元。

註2：1. 可轉換為本公司普通股。

2. 期限三年，到期一次還本。

註3：活存帳戶餘額達可轉換公司債總額75%。

久大資訊網路股份有限公司

其他負債明細表

101.12.31

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金		586	
採權益法長期股權投資貸餘		8,685	
合 計		8,685	

久大資訊網路股份有限公司

營業收入淨額明細表

101.1.1~101.12.31

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
勞務收入			
VIP	網路VIP整體內容服務	52,750	
TPO	台灣產品網整體網路內容服務	30,841	
WAK	大中華地區搜尋入口登錄行銷	18,942	
ZB	Google點播	115,263	
其他		45,925	
小 計		263,721	
其他營業收入		68	
合 計		263,789	



## 久大資訊網路股份有限公司

## 營業成本明細表

101.1.1~101.12.31

單位：新臺幣仟元

項 目	摘要	金額
銷貨成本		
加：期初存貨		15,605
本期進貨淨額		22
減：期末存貨		(15,345)
銷貨成本		282
其他營業成本		
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)		(259)
銷貨成本		23
勞務成本		
薪資費用		26,658
網路費用		120,112
製作費用		9,084
其他		16,612
合計		172,466
營業成本		172,489

## 久大資訊網路股份有限公司

## 推銷費用明細表

101.1.1~101.12.31

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
薪資支出		47,075	
租金支出		2,498	
文具用品		33	
旅 費		483	
運 費		31	
郵 電 費		498	
修繕費		78	
廣 告 費		178	
水電瓦斯費		933	
保 險 費		4,026	
交際費		196	
折 舊		570	
各項攤提		17	
伙食費		1,799	
職工福利		200	
佣金支出		14,180	
訓練費		71	
退休金		2,454	
其他費用		1,200	
合 計		76,520	

久大資訊網路股份有限公司  
 管理及總務費用明細表  
 101.1.1~101.12.31

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
薪資支出		20,158	
租金支出		3,003	
文具用品		36	
旅 費		1,153	
運 費		36	
郵 電 費		317	
修繕費		180	
廣 告 費		132	
水電瓦斯費		609	
保 險 費		1,543	
交際費		464	
捐 贈		30	
稅 捐		549	
折 舊		4,610	
各項攤提		3,633	
伙食費		538	
職工福利		61	
訓練費		1,140	
勞務費		8,017	
退休金		849	
其他費用		4,899	
合 計		51,957	

久大資訊網路股份有限公司  
營業外收入及利益明細表  
101.1.1~101.12.31

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入		1,631	
股利收入		532	
處分投資利益		188	
兌換利益		11	
租金收入		3,870	
金融資產評價利益		6,048	
金融負債評價利益		353	
其他收入		2,217	
合 計		14,850	

久大資訊網路股份有限公司  
營業外費用及損失明細表  
101.1.1~101.12.31

單位：新臺幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
利息費用		3,332	
採權益法認列之投資損失		64,385	
兌換損失		67	
減損損失		49,574	
其他損失		12,701	
合 計		130,059	