

久大資訊網路股份有限公司

財 務 報 告 民國九十九年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：台中市文心路三段二四一號十七樓

電話：(○四) 二二九六六九九九

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~31		四~二一
(五) 關係人交易	31~32		二二
(六) 質抵押之資產	33		二三
(七) 重大承諾事項及或有事項	33		二四
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33、35		二五
2. 轉投資事業相關資訊	34、36~37		二五
3. 大陸投資資訊	34、38~39		二五
(十二) 部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	40~58		-

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九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至六月三十日之損益表、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。久大資訊網路股份有限公司民國九十八年上半年度之財務報表係委由其他會計師查核，並於民國九十八年八月十日出具保留意見之查核報告。

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。

如財務報表附註十所述，久大資訊網路股份有限公司民國九十九年六月三十日採權益法評價之長期股權投資帳面金額為 46,429 仟元，長期股權投資貸餘為 18,448 仟元；暨民國九十九年上半年度認列之投資利益為 955 仟元，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。另財務報表附註二十五(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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達久大資訊網路股份有限公司民國九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

久大資訊網路股份有限公司民國九十九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。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九十九年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

如財務報表附註三所述，久大資訊網路股份有限公司自民國九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 慧 銘

會計師 賴 國 旺

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 九 年 八 月 二 十 日

久大資訊網路股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 248,919	35	\$ 327,185	61	2120	應付票據	\$ 754	-	\$ 413	-
1120	應收票據(淨額)(附註二及六)	50,618	7	54,439	10	2140	應付帳款	2,915	-	-	-
1140	應收帳款(淨額)(附註二、七)	3,498	-	7,337	1	2160	應付所得稅(附註二及十八)	2,451	-	1,535	-
1150	應收帳款-關係人(附註二十二)	-	-	3,694	1	2170	應付費用	13,361	2	27,316	5
1178	其他應收款-關係人(附註二十二)	3,537	1	16,221	3	2210	其他應付款項(附註二十二)	3,398	1	-	-
1190	其他金融資產-流動	3,983	1	3,656	1	2263	預收收入	88,398	13	70,110	13
1210	存貨(附註二、三及八)	6,253	1	15,934	3	2298	其他流動負債	6,256	1	2,023	1
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十 八)	4,551	1	4,046	1	21XX	流動負債合計	117,533	17	101,397	19
1298	其他流動資產	1,962	-	2,119	-		長期負債				
11XX	流動資產合計	323,321	46	434,631	81	2400	公平價值變動列入損益之金融負債- 非流動(附註二及五)	2,150	-	-	-
	長期投資(附註二、九及十)					2410	應付公司債(附註二及十四)	118,802	17	-	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	61,000	9	11,000	2	24XX	長期負債合計	120,952	17	-	-
1421	採權益法之長期股權投資	46,429	6	12,934	2		其他負債				
14XX	長期投資合計	107,429	15	23,934	4	2810	應計退休金負債(附註二及十五)	-	-	1,483	-
	固定資產(附註二及十一)					2820	存入保證金	306	-	-	-
	成 本					2888	其他負債-其他	-	-	8,305	2
1501	土 地	35,211	5	-	-	28XX	其他負債合計	306	-	9,788	2
1521	房屋及建築	35,921	5	-	-		負債合計	238,791	34	111,185	21
1551	運輸設備	2,240	-	2,240	1		股東權益(附註十六)				
1561	辦公設備	12,948	2	28,598	5	3110	股本(每股面額10元,額定100,000 仟股及60,000仟股,九十九年及九 十八年六月三十日發行47,951仟股 及42,886仟股)	479,505	68	428,861	80
1631	租賃改良	4,120	1	5,472	1	3150	待分配股票股利	-	-	5,315	1
15X1	成本合計	90,440	13	36,310	7		資本公積				
15X9	減:累計折舊	(13,940)	(2)	(27,372)	(5)	3211	普通股股票溢價	40,701	6	19,475	4
1670	未完工程及預付設備款	32,700	5	-	-	3220	庫藏股票交易	1,415	-	1,415	-
15XX	固定資產淨額	109,200	16	8,938	2	3290	認 股 權	6,077	1	-	-
	無形資產						保留盈餘				
1750	電腦軟體成本(附註十二)	3,135	-	2,831	-	3310	法定盈餘公積	8,002	1	24,931	5
1760	商譽(附註十三)	33,736	5	41,049	8	3350	未分配盈餘	(582)	-	7,822	1
17XX	無形資產合計	36,871	5	43,880	8	3420	累積換算調整數	3,044	-	2,828	-
	其他資產(附註二、七、十八及二十三)					3450	金融商品未實現損益	(7,961)	(1)	-	-
1820	存出保證金	1,357	-	2,128	-	3480	庫藏股票	(65,633)	(9)	(65,633)	(12)
1841	長期應收票據	3,482	-	14,589	3	3XXX	股東權益合計	464,568	66	425,014	79
1848	催收款淨額	-	-	104	-		負債及股東權益總計	\$ 703,359	100	\$ 536,199	100
1860	遞延所得稅資產-非流動	4,519	1	7,995	2						
1887	受限制資產-非流動	116,850	17	-	-						
1888	其他資產	330	-	-	-						
18XX	其他資產合計	126,538	18	24,816	5						
1XXX	資 產 總 計	\$ 703,359	100	\$ 536,199	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月二十日查核報告)

董事長：郭朝清

經理人：鄭博文

會計主管：游孟哲

久大資訊網路股份有限公司

損 益 表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		九十九年上半年度		九十八年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十一)				
4611	勞務收入	\$ 117,456	102	\$ 138,250	95
4619	減：勞務收入折讓	(3,024)	(2)	(1,532)	(1)
4680	其他營業收入	<u>331</u>	<u>-</u>	<u>8,640</u>	<u>6</u>
4000	營業收入合計	114,763	100	145,358	100
5000	營業成本(附註三、八、十九及二十二)	(<u>45,592</u>)	(<u>40</u>)	(<u>51,663</u>)	(<u>36</u>)
5910	營業毛利	<u>69,171</u>	<u>60</u>	<u>93,695</u>	<u>64</u>
	營業費用(附註十九)				
6100	推銷費用	(40,345)	(35)	(46,198)	(32)
6200	管理及總務費用	(14,572)	(13)	(14,548)	(10)
6300	研究發展費用	(<u>8,011</u>)	(<u>7</u>)	(<u>12,632</u>)	(<u>8</u>)
6000	營業費用合計	(<u>62,928</u>)	(<u>55</u>)	(<u>73,378</u>)	(<u>50</u>)
6900	營業淨利	<u>6,243</u>	<u>5</u>	<u>20,317</u>	<u>14</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	473	-	1,530	1
7120	權益法認列之投資收益 (附註十)	955	1	-	-
7160	兌換利益	1,737	2	-	-
7310	金融資產評價利益淨額	-	-	91	-
7480	什項收入	<u>2,319</u>	<u>2</u>	<u>93</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>5,484</u>	<u>5</u>	<u>1,714</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失			
7510	(\$ 2,177)	(2)	\$ -	-
7521	採權益法認列之投資損失	-	(12,682)	(9)
7560	兌換損失	-	(662)	-
7630	減損損失	(3,023)	-	-
7650	金融負債評價損失	(1,408)	-	-
7880	什項支出	(13)	-	-
7500	營業外費用及損失合計	(6,621)	(13,344)	(9)
7900	繼續營業部門稅前淨利	5,106	8,687	6
8110	所得稅費用(附註二及十八)	(5,688)	(1,117)	(1)
9600	本期淨損利	(\$ 582)	\$ 7,570	5
代碼	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(虧損)(附註十九)			
9750	\$ 0.12	(\$ 0.01)	\$ 0.21	\$ 0.18
9850	\$ 0.12	(\$ 0.01)	\$ 0.21	\$ 0.18

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月二十日查核報告)

董事長：郭朝清

經理人：鄭博文

會計主管：游孟哲

久大資訊網路股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘					股 東 權 益 其 他 項 目			
	股 本	待分配股票股利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	累 積 虧 損	累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	合 計
九十九年一月一日餘額	\$ 434,176	\$ -	\$ 20,890	\$ 24,931	(\$ 16,929)	\$ 3,091	\$ 2,600	(\$ 65,633)	\$ 403,126
認列可轉換公司債之權益組成要素	-	-	6,077	-	-	-	-	-	6,077
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(16,929)	16,929	-	-	-	-
認列被投資公司金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	-	(10,561)	-	(10,561)
公司債轉換為普通股	45,329	-	21,226	-	-	-	-	-	66,555
九十九年上半年度淨損	-	-	-	-	(582)	-	-	-	(582)
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(47)	-	-	(47)
九十九年六月三十日餘額	\$ 479,505	\$ -	\$ 48,193	\$ 8,002	(\$ 582)	\$ 3,044	(\$ 7,961)	(\$ 65,633)	\$ 464,568
九十八年一月一日餘額	\$ 428,861	\$ -	\$ 20,890	\$ 24,318	\$ 6,180	\$ 2,476	\$ -	(\$ 65,633)	\$ 417,092
九十七年度盈餘指撥及分配									
法定盈餘公積	-	-	-	613	(613)	-	-	-	-
股東股票股利	-	5,315	-	-	(5,315)	-	-	-	-
九十八年上半年度淨利	-	-	-	-	7,570	-	-	-	7,570
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	352	-	-	352
九十八年六月三十日餘額	\$ 428,861	\$ 5,315	\$ 20,890	\$ 24,931	\$ 7,822	\$ 2,828	\$ -	(\$ 65,633)	\$ 425,014

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月二十日查核報告)

董事長：郭朝清

經理人：鄭博文

會計主管：游孟哲

久大資訊網路股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨(損)利	(\$ 582)	\$ 7,570
折舊及各項攤提	2,845	2,352
權益法認列投資(利益)損失	(955)	12,682
壞帳費用	722	2,777
存貨跌價損失	9,378	-
處分固定資產損失(淨額)	-	34
金融資產評價損失(利益)	1,408	(91)
商譽減損損失	3,023	-
長期應收票據折價損失(帳列其他收入)	(43)	-
遞延所得稅	2,154	-
應付公司債折價轉利息費用	2,177	-
交易目的金融資產淨變動	-	55,370
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(1,623)	(2,503)
應收帳款	(8,723)	-
應收帳款—關係人	644	-
存 貨	-	(303)
其他流動資產	1,478	-
長期應收票據	8,044	-
長期應收關係人款	1,901	-
應付票據	328	216
應付帳款	(2,347)	-
應付所得稅	2,451	1,535
應付費用	(8,313)	(1,523)
其他應付款	3,398	-
預收收入	24,497	590
其他流動負債	2,366	-
預付退休金	65	-
其他與營業有關之資產負債淨變動		
數	-	3,585
營業活動之淨現金流入	<u>44,293</u>	<u>82,291</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年 上半年度	九十八年 上半年度
投資活動之現金流量		
受限制資產增加	(\$ 116,850)	\$ -
購置固定資產	(34,020)	(2,278)
遞延費用增加	(657)	(988)
存出保證金減少	<u>34</u>	<u>51</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(151,493)</u>	<u>(3,215)</u>
融資活動之現金流量		
發行可換公司債	190,000	-
存入保證金減少	<u>(230)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>189,770</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金淨增加數	82,570	79,076
期初現金及約當現金餘額	<u>166,349</u>	<u>248,109</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 248,919</u>	<u>\$ 327,185</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 2,177</u>	<u>\$ -</u>
支付所得稅	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ 189</u>
不影響現金流量及僅有部份現金收付之投資 及融資活動		
可轉換公司債轉換成普通股	<u>\$ 45,329</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月二十日查核報告)

董事長：郭朝清

經理人：鄭博文

會計主管：游孟哲

久大資訊網路股份有限公司

財務報表附註

民國九十九及九十八年上半年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

久大資訊網路股份有限公司（以下稱本公司）成立於八十三年九月一日，原名為貿發國際廣告有限公司，於八十四年十二月七日更名為久大商情資訊顧問有限公司，八十八年十月七日再變更為久大資訊網路股份有限公司。九十三年三月一日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。主要營業項目為電腦網頁之製作及架設、網址搜尋最佳化登錄、關鍵字行銷服務、電腦廣告之設計及代理業務等業務。本公司於九十六年六月二十四日與國際商貿網路股份有限公司合併，以本公司為合併後存續公司。截至九十九年及九十八年六月三十日止，本公司員工人數計有 174 人及 227 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。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、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。

重要會計政策彙總說明如下：

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，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。

無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司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。

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。應收帳款帳齡超過十二個月時，轉列催收款。

存 貨

存貨包括商品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，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。

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。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。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。

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，投資成本與股權淨值間之差額，自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為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。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

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，致使投資比例發生變動，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。

本公司對具有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。

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。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築，二十五年；運輸設備，五年；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、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質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合併商譽，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。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、其他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。

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。

可轉換公司債

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

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

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。

所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤，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。

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。

外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以權益法評價之國外子公司外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外子公司出售或清算時併入損益計算。

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，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評價者，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。

重分類

九十八年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十九年上半年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，對九十八年上半年度淨利並無影響。

四、現金及約當現金

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 115	\$ 115
銀行支票及活期存款	24,304	104,463
銀行定期存款	<u>224,500</u>	<u>222,607</u>
	<u>\$248,919</u>	<u>\$327,185</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品－非流動

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融負債－非流動</u>		
可轉換公司債	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ -</u>

於九十九年上半年度交易目的之金融商品產生之淨損失為 1,408 仟元。

六、應收票據

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應收票據—非關係人	\$ 51,129	\$ 54,603
減：備抵呆帳	(511)	(164)
	<u>\$ 50,618</u>	<u>\$ 54,439</u>

七、應收帳款及催收款項

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應收帳款—非關係人	\$ 4,170	\$ 19,567
減：備抵呆帳	(672)	(12,230)
	<u>\$ 3,498</u>	<u>\$ 7,337</u>
長期應收票據	<u>\$ 3,482</u>	<u>\$ 14,589</u>
催收款項	\$ 13,793	\$ 7,256
減：備抵呆帳	(13,793)	(7,152)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 九 年 上 半 年 度			九 十 八 年 上 半 年 度		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 73	\$ 11,430	\$ 7,719	\$ 627	\$ 11,033	\$ 5,223
加(減)：本期提列(迴轉)						
呆帳費用	438	(5,790)	6,074	(463)	1,311	1,929
減：本期沖銷	-	(4,968)	-	-	(114)	-
期末餘額	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 13,793</u>	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 12,230</u>	<u>\$ 7,152</u>

長期應收票據及催收款帳列其他資產項下。

八、存 貨

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
商 品	<u>\$ 6,253</u>	<u>\$ 15,934</u>

九十九年及九十八年六月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 9,378 仟元及 0 仟元。

九十九及九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 45,592 仟元及 51,663 仟元。九十九及九十八年上半年度之銷貨成本分別包含存貨跌價損失 9,378 仟元及 0 元。

九、以成本衡量之金融資產

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
國內非上市（櫃）普通股	\$ 11,000	\$ 11,000
國內非上市（櫃）特別股	<u>50,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 61,000</u>	<u>\$ 11,000</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十、採權益法之長期股權投資

	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	金 額	股權 %	金 額	股權 %
非上市（櫃）公司				
亞格數位股份有限公司	\$ 3,208	38.17	\$ 12,934	38.17
富董投資股份有限公司	43,221	100	-	-
Web Sources International Inc.	(18,448)	100	(8,305)	100
加：長期投資貸餘沖轉長期應收 關係人款	<u>18,448</u>		<u>8,305</u>	
	<u>\$ 46,429</u>		<u>\$ 12,934</u>	

依權益法認列投資（損）益之內容如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
非上市（櫃）公司		
亞格數位股份有限公司	\$ 38	(\$ 1,911)
富董投資股份有限公司	1,362	-
Web Sources International Inc.	(<u>445</u>)	(<u>10,771</u>)
	<u>\$ 955</u>	(<u>\$ 12,682</u>)

九十九及九十八年上半年度採權益法認列之投資損益，係依據各被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列。惟管理當局認為上述投資公司財務報表未經其他會計師查核，尚不致產生重大影響。

本公司為因應未來發展及策略之執行，經九十七年三月十四日董事會決議投資亞格數位股份有限公司 20,000 仟元，佔股份 38.17%，投資成本與股權淨值間之差額為 14,738 仟元，截至九十九及九十八年上半年度之餘額如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
原始差額	\$ 14,738	\$ 14,738
累計減損	(8,450)	-
	<u>\$ 6,288</u>	<u>\$ 14,738</u>

合併公司於九十九及九十八年上半年度依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，進行資產減損之評估，經評估後九十九及九十八年上半年度均未提列減損損失。

所有重要子公司之帳目已併入編製九十九及九十八年上半年度合併財務報表。

本公司經由 Web Sources International Inc. 轉投資大陸之相關資訊，請參閱附註二十五。

本公司對 Web Sources International Inc. 因認列本期損失致長期投資產生貸餘，已與相關長期應收關係人款淨額列示。

十一、固定資產

	九	十	九	年	上	半	年	度
	土	地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	預付房地款	合計
成 本								
期初餘額	\$ 35,211	\$ 35,679	\$ 2,240	\$ 29,092	\$ 4,120	\$ -	\$ 106,342	
本期增加	-	242	-	1,078	-	32,700	34,020	
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-	
本期處分	-	-	-	(17,222)	-	-	(17,222)	
期末餘額	<u>35,211</u>	<u>35,921</u>	<u>2,240</u>	<u>12,948</u>	<u>4,120</u>	<u>32,700</u>	<u>123,140</u>	
累計折舊								
期初餘額	-	-	1,990	24,219	2,670	-	28,879	
折舊費用	-	703	188	1,020	372	-	2,283	
本期處分	-	-	-	(17,222)	-	-	(17,222)	
期末餘額	-	<u>703</u>	<u>2,178</u>	<u>8,017</u>	<u>3,042</u>	-	<u>13,940</u>	
期末淨額	<u>\$ 35,211</u>	<u>\$ 35,218</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 4,931</u>	<u>\$ 1,078</u>	<u>\$ 32,700</u>	<u>\$ 109,200</u>	

	九	十	八	年	上	半	年	度
	土	地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計	計
成 本								
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ 2,240	\$ 28,426	\$ 3,643	\$ 34,309		
本期增加	-	-	-	322	1,956	2,278		
本期重分類	-	-	-	-	-	-		
本期處分	-	-	-	(150)	(127)	(277)		
期末餘額	-	-	<u>2,240</u>	<u>28,598</u>	<u>5,472</u>	<u>36,310</u>		
累計折舊								
期初餘額	-	-	1,617	22,160	1,988	25,765		
折舊費用	-	-	187	1,135	528	1,850		
本期處分	-	-	-	(150)	(93)	(243)		
期末餘額	-	-	<u>1,804</u>	<u>23,145</u>	<u>2,423</u>	<u>27,372</u>		
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 5,453</u>	<u>\$ 3,049</u>	<u>\$ 8,938</u>		

上述固定資產無利息資本化之情事。

十二、電腦軟體成本

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 5,970	\$ 4,271
本期增加		
購 買	657	988
本期減少	(1,676)	-
期末餘額	<u>4,951</u>	<u>5,259</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	2,930	1,926
攤銷費用	562	502
本期減少	(1,676)	-
期末餘額	<u>1,816</u>	<u>2,428</u>
期末淨額	<u>\$ 3,135</u>	<u>\$ 2,831</u>

十三、商 譽

本公司於九十六年五月十五日經董事會決議合併國際商貿網路股份有限公司（以下稱國際商貿公司），並以九十六年六月二十五日為合併基準日。本公司合併國際商貿公司之會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，並依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定進行資產減損評估。經評估後，九十九年及九十八年上半年度提列之減損損失分別為3,023仟元及0元。

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
原始金額	\$ 41,049	\$ 41,049
累計減損	(7,313)	-
	<u>\$ 33,736</u>	<u>\$ 41,049</u>

十四、應付公司債

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
國內有擔保可轉換公司債		
99年2月20日第一次發行		
國內有擔保可轉換公司		
債200,000仟元，期間3		
年，利率0%。	\$131,100	\$ -
減：第一次可轉換公司債折價	(12,298)	-
	<u>\$118,802</u>	<u>\$ -</u>

本公司於九十九年二月二十日按票面總額 200,000 仟元，發行本公司國內第一次有擔保可轉換公司債，至一〇二年二月二十日到期，票面利率為零，其用途係於購置辦公室。償還或轉換辦法如下：

- (一) 本轉換公司債發行時轉換價格為每股 15.2 元，本債券發行後，除本公司所發行（或私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者外，遇有本公司已發行（或私募）之普通股股份增加（包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割、現金增資參與發行海外存託憑證等），本公司應依本債券公開說明書公式調整本債券之轉換價格（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整），並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日調整之。
- (二) 債權人得於本債券發行之日屆滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依轉換辦法之規定，向本公司請求將本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股票，本公司將以新發行之普通股依轉換辦法規定交付之。
- (三) 本轉換公司債以一〇一年二月二十二日（發行滿二年之日）為本債券持有人提前賣久大資訊網路股份有限公司財務季報表附註（續）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。
- (四) 提前贖回權：
 1. 自九十九年三月二十三日（發行滿一個月翌日）起至一〇一年二月二十二日止（發行滿二年之日），本公司之普通股於櫃檯買賣市場或集中交易市場之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達百分之三十（含）以上時，本公司得以按債券面額加計利息補償金 3.0225% 贖回本轉換公司債。
 2. 自一〇一年二月二十三日（發行滿二年翌日）起至一〇二年一月十三日止（本轉換公司債到期前四十日），本公司之普通股於櫃檯買賣市場或集中交易市場之收盤價格若連續三十個營業日

超過當時本轉換公司債轉換價格達百分之三十（含）以上時，本公司得以按債券面額贖回本轉換公司債。

3. 本轉換公司債發行滿六個月翌日起至到期日前四十日止，流通在外之債券餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得以按債券面額贖回本轉換公司債。

本公司依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為資產、負債及權益項目（請參閱附註五及二十一）。

十五、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。本公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本為 1,807 仟元及 2,172 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。本公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 65 仟元及 202 仟元。

十六、股東權益

股本

九十九年及九十八年六月三十日，本公司額定股本總額為 1,000,000 仟元及 600,000 仟元，每股面額 10 元分為 100,000 仟股及 60,000 仟股。截至九十九年六月三十日之實收股本為 479,505 仟元，均為普通股。其中九十九年六月三十日已發行股本包含可轉換公司債申請轉換股本 45,329 仟元，依法得先發行新股後，辦理變更登記。

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。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

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

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

本公司股利政策係依據公司法及本公司章程之規定辦理，採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素決定股利發放水準。股利可為現金股利或股票股利，其搭配發放之比率由公司依現金流量情形及以不影響公司未來正常獲利能力之考量而訂定。擬定盈餘分配案時，分配之數額以不低於當年度稅後盈餘百分之五十。配發現金股利不超過百分之五十，餘可配發股票股利。

九十九年上半年度為虧損，故無估列應付員工紅利及董監酬勞；九十八年上半年度應付員工紅利及董監酬勞分別為 681 仟元及 341 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利之 10%及 5%計算。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）。

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；當其餘額已達實收股本 50%，得以其半數撥充資本。

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九十九年六月十一日及九十八年六月十六日決議九十八及九十七年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 6,675	\$ -	\$ -
法定盈餘公積彌補虧損	(16,929)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-
股票股利	-	5,575	-	0.13

本公司分別於九十九年六月十一日及九十八年六月十六日之股東會決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ 551	\$ -
董監事酬勞	-	-	276	-

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ -	\$ -	\$ 551	\$ 276
各年度財務報表認列金額	-	-	(551)	(276)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已分別調整為九十九及九十八年上半年度之損益。

九十八年十二月三十一日為累積虧損，因此並未發放員工紅利及董監酬勞。

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。

十七、庫藏股票

九十九年上半年度

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,000</u>

九十八年上半年度

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,000</u>

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

十八、所得稅

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

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 858	\$ 2,162
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
金融資產評價損失(利益)	213	(23)
公司債利息費用	370	-
商譽減損損失	514	-
合併商譽攤提	(233)	-
其他	(238)	136
暫時性差異		
權益法認列之投資損失	76	2,693
存貨跌價損失	1,594	-
長期應收票跌價損失	(7)	-
呆帳費用超限	176	669
未實現兌換(利益)損失—本期	(250)	128

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
未實現兌換利益—		
上期	(\$ 304)	(\$ 4)
免稅所得額	(276)	(2,335)
未分配盈餘加徵 10%	-	20
當期抵用之投資抵減	<u>-</u>	<u>(1,723)</u>
當期所得稅	2,493	1,723
遞延所得稅		
暫時性差異	(1,898)	(2,069)
因稅法改變產生之變動		
影響數	4,467	6,994
研究發展投資抵減	-	(3,125)
備抵評價調整	(415)	(2,406)
以前年度所得稅調整	<u>1,041</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,688</u>	<u>\$ 1,117</u>

立法院於九十九及九十八年上半年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣除年限由五年延長為十年。
2. 九十八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二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。
3. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	<u>九十九年 六月三十日</u>	<u>九十八年 六月三十日</u>
<u>流動</u>		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限	\$ 3,261	\$ 3,943
存貨跌價損失	1,594	-
未實現兌換（利益）損失	<u>(304)</u>	<u>103</u>
	<u>\$ 4,551</u>	<u>\$ 4,046</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
<u>非 流 動</u>		
<u>遞延所得稅資產</u>		
權益法認列之投資損失	\$ 20,760	\$ 23,484
投資抵減	10,272	10,318
累積換算調整數	(622)	(707)
備抵評價	(25,897)	(25,547)
退 休 金	-	412
長期應收票據折價損失	<u>6</u>	<u>35</u>
	<u>\$ 4,519</u>	<u>\$ 7,995</u>

(三) 截至九十九年六月三十日止，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	\$ 8,542	\$ 4,457	101 年
		<u>5,815</u>	<u>5,815</u>	102 年
		<u>\$ 14,357</u>	<u>\$ 10,272</u>	

(四) 本公司符合促進產業升級條例規定之新興重要策略性產業。並業經經濟部工業局九十四年二月二十四日工電字第 09400915150 號函核准，自九十六年一月十一日起，連續五年內免徵營利事所得稅。

(五) 本公司截至九十六年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(六) 兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
八十七年度以後未分配盈餘	<u>(\$ 582)</u>	<u>\$ 7,822</u>

九十九及九十八年上半年度股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 8,123 仟元及 7,259 仟元

九十九及九十八年上半年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為-% (預計) 及 33.46% (實際)。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

十九、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 九 年 上 半 年 度			九 十 八 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	\$ 11,421	\$ 40,977	\$ 52,398	\$ 8,324	\$ 45,625	\$ 53,949
退休金	365	1,507	1,872	402	1,972	2,374
伙食費	448	1,359	1,807	-	-	-
福利金	37	139	176	-	-	-
員工保險費	651	2,639	3,290	616	3,008	3,624
其他用人費用	-	-	-	417	1,866	2,283
	<u>\$ 12,922</u>	<u>\$ 46,621</u>	<u>\$ 59,543</u>	<u>\$ 9,759</u>	<u>\$ 52,471</u>	<u>\$ 62,230</u>
折舊費用	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 1,433</u>	<u>\$ 1,850</u>
折耗費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
攤銷費用	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 398</u>	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 502</u>

二十、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	九 十 九 年 上 半 年 度		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	金 額 (分 子) 稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利(虧損)	<u>\$ 5,106</u>	<u>(\$ 582)</u>			
基本每股盈餘(虧損)					
屬於普通股股東之 本期淨利(虧損)	\$ 5,106	(\$ 582)	42,636	<u>\$ 0.12</u>	<u>(\$ 0.01)</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股盈餘(虧損)					
屬於普通股股東之 本期純損加潛在 普通股之影響	<u>\$ 5,106</u>	<u>(\$ 582)</u>	<u>42,636</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>(\$ 0.01)</u>

	九 十 八 年		上 半 年 度		
	金 額 (分 子)		股 數 (分 母)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 8,687	\$ 7,570			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 8,687	\$ 7,570	41,418	\$ 0.21	\$ 0.18
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
國內第一次無擔保					
可轉換公司債	-	-	-		
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純損加潛在					
普通股之影響	\$ 8,687	\$ 7,570	41,418	\$ 0.21	\$ 0.18

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

負 債	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
以成本法衡量之金融				
商品—非流動	\$ 61,000	\$ -	\$ 11,000	\$ -
公平價值變動列入損				
益之金融負債—非				
流動	2,150	2,150	-	-

(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。

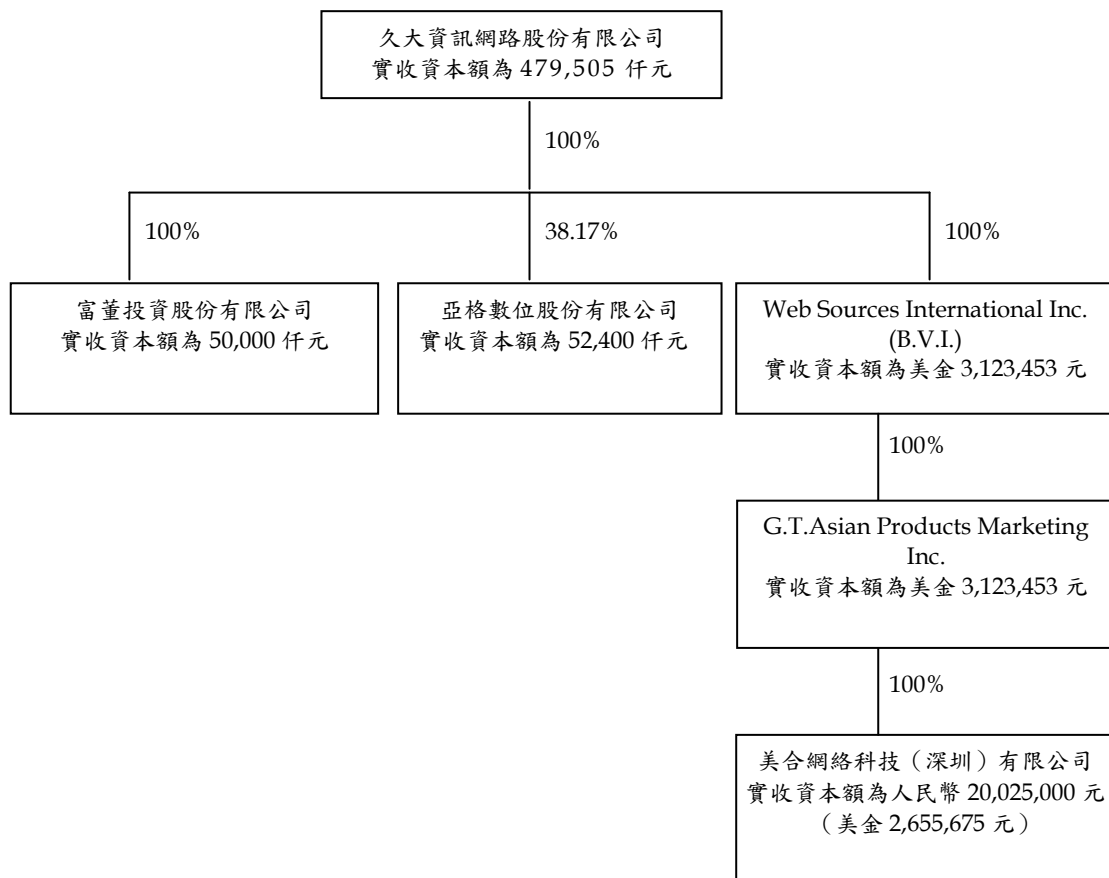
2. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

二二、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>
Web Sources International Inc. (簡稱 Web 公司)	採權益法評價之被投資公司
G.T. Asian Products Marketing Inc. (簡稱 G.T.公司)	本公司控股 100%之 Web Sources International Inc.持股 100%之子公司
美合網絡科技(深圳)有限公司(簡稱美合網絡公司)	本公司控股 100%之 G.T. Asian Products Marketing Inc.持股 100%之子公司
亞格數位股份有限公司(簡稱亞格數位公司)	採權益法評價之被投資公司
富董投資股份有限公司(簡稱富董投資公司)	採權益法評價之被投資公司

(二) 採權益法投資之長期股權組織圖



(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 勞務收入

關 係 人 名 稱	九 十 九 年 上 半 年 度		九 十 八 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
美合網絡公司	\$ 8	-	\$ 1,270	1

上述勞務收入之價格與一般客戶相較無重大差異。

2. 重大債權債務往來情形

	關 係 人 名 稱	九 十 九 年 上 半 年 度		九 十 八 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
應收帳款	美合網絡公司	\$ -	-	\$ 3,694	100
其他應收款	美合網絡公司	3,530	99	16,221	100
其他應付款	美合網絡公司	1,952	57	984	49
	亞格數位公司	-	-	23	1
預付款	美合網絡公司	-	-	4	-
預收貨款	亞格數位公司	57	-	57	-
	美合網絡公司	1,339	2	-	-

二三、質抵押之資產

截至九十九年及九十八年六月三十日止，本公司提供質抵押資產之帳面價值如下：

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
受限制資產－質押活存（非流動）	\$116,850	\$ -
土地	35,211	-
房屋及建築	35,218	-
	<u>\$187,279</u>	<u>\$ -</u>

本公司於九十九年六月三十日止，受限制資產係發行可轉換公司債，提供與安泰銀行之保證金。

二四、重大承諾事項及或有事項：無。

二五、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。	附註五及二十一

(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

附表一 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係 之關	帳列科目	期末				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：							
	富董投資股份有限公司	本公司100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	5,000	\$ 43,221	100	無市價資訊	
	亞格數位股份有限公司	"	"	2,000	3,208	38.17	"	
	Web Sources International Inc.	"	遞延貸項(註)	3,124	-	100	"	
	成吉思汗投資股份有限公司 —普通股	—	以成本衡量之金融資產— 非流動	1,100	11,000	19.64	"	
成吉思汗投資股份有限公司 —特別股	—	"	3,521	<u>50,000</u>	78.24	"		
					<u>\$ 107,429</u>			

註：九十九年六月三十日對 Web Sources International Inc.之長期股權投資為負數，已轉列遞延貸項，並與長期應收款—關係人沖轉後，帳面金額為零。

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／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %				帳 面 金 額
久大資訊網路股份有限公司	富董投資股份有限公司	台中市北屯區平安里崇德路二段128號15樓之1	經營各種事業之轉投資	\$ 50,000	\$ 50,000	5,000	100.00	\$ 43,221	\$ 1,362	\$ 1,362	
	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	3,208	98	38	
	Web Sources International Inc.	British Virgin Islands	經營各種事業之轉投資	100,005	100,005	3,124	100.00	(18,448)	(445)	(445)	
Web Sources International Inc.	G.T. Asian Products Marketing Inc.	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia Samoa	經營各種事業之轉投資	USD3,123,453	USD3,123,453	3,124	100.00	(USD 575,260)	(USD 13,958)	(USD 13,958)	(註二)
G.T. Asian Products Marketing Inc.	美合網路科技(深圳)有限公司	深圳市福田區北環大道7043號青海大廈16層	軟體產品發、銷售及提供相關技術諮詢服務	USD 2,655,675	USD 2,655,675	2,656	100.00	(USD 590,183)	(USD 13,962)	(USD 13,962)	(註三)

註一：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。

註二：本公司透過持股比例 100%轉投資之 Web Sources International Inc.再以 100%持股比例轉投資 G.T. Asian Products Marketing Inc.。

註三：本公司透過持股比例 100%Web Sources International Inc.轉投資 G.T. Asian Products Marketing Inc.，再以 100%持股比例轉投資美合網路科技(深圳)有限公司。

附表三 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：美元/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
Web Sources International Inc.	G.T. Asian Products Marketing Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	3,124	(USD 575,260)	100	無市價資訊	
G.T. Asian Products Marketing Inc.	美合網絡科技(深圳)有限公司	"	"	2,656	(USD 590,183)	100	無市價資訊	

附表四 大陸投資資訊：

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

單位：美元／新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
美合網絡科技(深圳)有限公司	軟體產品發、銷售及 提供相關技術諮詢服務	USD2,655,675 (NTD 86,053)	(二)	USD2,655,675 (NTD 86,053)	\$ -	\$ -	USD2,655,675 (NTD 86,053)	100	(USD 13,962 (NTD 445) (二)-3	(USD 590,183 (NTD 18,974)	\$ -

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合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3.其他。

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：美仟元／新台幣仟元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 2,656 (NTD 86,053)	USD 4,880 (NTD 156,892) (匯率 1:32.15)	USD 8,670 (NTD 278,741) (匯率 1:32.15)

3. 與大陸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：

單位：新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人係之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
美合網絡科技(深圳)有限公司	同一聯屬公司	勞務收入	\$ 8	雙方協議價格與一般客戶無重大差異	以債權債務互抵,與一般客戶相較無重大差異	類似	\$ -	-	\$ -
		其他應收款	3,530				-	-	-
		其他應付款	1,952				-	-	-
		預收貨款	1,339				-	-	-

久大資訊網路股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十九年六月三十日

明細表一

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	115
銀行存款					
	支票及活期存款				10,768
	外幣活期存款	USD411 @32.15			13,536
	定期存款				<u>224,500</u>
					<u>\$248,919</u>

久大資訊網路股份有限公司

應收票據明細表

民國九十九年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	
非關係人								
				貨	款	\$	1,297	
					"		49,832	
減：備抵呆帳							(<u>511</u>)
							\$	<u>50,618</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久大資訊網路股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十九年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
Google	貨 款	\$ 618
小 精 靈	"	533
台北服務站	"	263
財團法人中衛發展中心	"	211
其他(註)	"	<u>2,545</u>
		4,170
減：備抵呆帳		(<u>672</u>)
		<u>\$ 3,498</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久大資訊網路股份有限公司

存貨明細表

民國九十九年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>市</u>	<u>價</u>
商品存貨		玉	石	<u>\$ 6,253</u>		<u>\$ 15,631</u>

久大資訊網路股份有限公司

其他金融資產明細表

民國九十九年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應收款				\$	144
應收退稅款					<u>3,839</u>
				\$	<u>3,983</u>

久大資訊網路股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十九年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付費用				\$	460
預付租金					488
暫付款					1,001
員工借支					<u>13</u>
				\$	<u>1,962</u>

久大資訊網路股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國九十九年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

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

久大資訊網路股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十九年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元/仟股

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	備供出售 金融評價	長投貸餘沖轉 長期應收 關係人款(註)	期末餘額		市價或 單價	股權淨 值總價	提供擔保或 質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額				股數	持 股 %				金額
非上市櫃公司															
亞格數位股份有限公司	2,000	\$ 3,170	-	\$ -	-	\$ -	\$ 38	\$ -	\$ -	2,000	38.17	\$ 3,208	-	\$ -	無
Web Sources International Inc.	3,124	-	-	-	-	(196)	(445)	-	641	3,124	100	-	-	-	"
富董投資	5,000	<u>52,420</u>	-	-	-	-	<u>1,362</u>	<u>(10,561)</u>	-	5,000	100	<u>43,221</u>	-	-	"
		<u>\$ 55,590</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 196)</u>	<u>\$ 955</u>	<u>(\$ 10,561)</u>	<u>\$ 641</u>			<u>\$ 46,429</u>		<u>\$ -</u>	

註：九十八年十二月三十一日之長期股權投資為貸餘，與長期應收關係人款淨額列示為(17,807)仟元，截至九十九年六月三十日止，淨額列示之金額為(18,448)仟元。

久大資訊網路股份有限公司

其他資產明細表

民國九十九年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金				\$	1,357
長期應收票據					3,482
遞延所得稅資產－非流動					4,519
預付退休金					330
受限制資產－非流動		發行可轉換公司債保證金			116,850
催收款項					13,793
減：備抵呆帳					(<u>13,793</u>)
					<u>\$126,538</u>

久大資訊網路股份有限公司

應付票據明細表

民國九十九年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
安侯建業會計師事務所	會計師專業服務費	\$ 122
孫一瑜		289
保泰實業		270
其他(註)		73
		<u>\$ 754</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久大資訊網路股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十九年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
香港雅虎商	貨 款	\$ 467
兆 豐 金	"	355
梁 裕 隆	網頁外包費用	166
陳 朝 彤	網頁外包費用	182
其他(註)		<u>1,745</u>
		<u>\$ 2,915</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久大資訊網路股份有限公司

應付費用明細表

民國九十九年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$	6,049
年	獎				3,434
退	休	金			1,079
勞	務	費			462
保	險	費			633
其	他	(註)			<u>1,704</u>
					<u>\$ 13,361</u>

註：個別金額不大予以彙總。

久大資訊網路股份有限公司

預收收入明細表

民國九十九年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
喜王化工		非關係人之營業收入		\$	3,528
虹泰企業		"			2,788
逢甲瑰寶		"			1,663
南洋端子		"			1,166
乙宏興業		"			1,219
清展科技		"			1,030
其	他(註)				<u>77,004</u>
					<u>\$ 88,398</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久大資訊網路股份有限公司
應付公司債明細表
民國九十九年六月三十日

明細表十四

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	付 息 日 期	利 率 (%)	金 額		未 攤 銷 溢 (折) 價	帳 面 價 值	償 還 辦 法	擔 保 情 形	發 行 地 點	
					發 行 總 額	已 還 數 額						
國內公司債：												
久大(3085)	上海商業儲蓄銀行	99.02.22	-	-	\$200,000	\$ 68,900	\$131,100	(\$ 12,298)	\$118,802	註二	註三	中華民國

註一：依據財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將可轉換公司債之贖回選擇權、賣回選擇權、修正選擇權別認列為公平價值變動列入損益之金融負債為 2,150 仟元。

註二：1.可轉換為本公司普通股。

2.期限三年，到期一次還本。

註三：活存帳戶餘額達可轉換公司債總額 75%。

久大資訊網路股份有限公司

營業收入明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
VIP		網路 VIP 整體內容服務		\$ 36,073	
TPO		台灣產品網整體網路內容服務		19,889	
WAK		大中華地區搜尋入口登錄行銷		13,720	
Y+G		Overture—大中華地區搜尋入口登錄行銷		10,198	
ETM		整體網站內容服務		8,969	
FV		VIP 網路展覽館—影片		8,649	
其他 (註)				<u>19,958</u>	
					117,456
減：勞務收入折讓				(3,024)	
其他營業收入				<u>331</u>	
					<u>\$114,763</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久大資訊網路股份有限公司

營業成本明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銷貨成本			
	期初商品存貨	\$	15,631
	減：期末商品存貨	(<u>6,253</u>)
			<u>9,378</u>
勞務成本			
	網路費用		11,386
	薪資支出		11,421
	製作費用		8,770
	郵電費		1,605
	其他(註)		<u>3,032</u>
			<u>36,214</u>
		\$	<u>45,592</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久大資訊網路股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		
	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資支出	\$ 27,887	\$ 7,797	\$ 5,293
租金支出	1,346	500	491
旅 費	145	91	-
保 險 費	1,741	537	361
折舊及各項攤提	1,240	412	693
佣金支出	1,572	-	-
退休金費用	1,088	197	222
交 通 費	1,702	157	81
勞 務 費	-	1,638	-
其他費用（註）	<u>3,624</u>	<u>3,243</u>	<u>870</u>
	<u>\$ 40,345</u>	<u>\$ 14,572</u>	<u>\$ 8,011</u>

註：個別金額不大予以彙總。

久大資訊網路股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

明細表十八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
利息收入		銀行存款利息收入		\$	473
權益法認列投資收益					955
兌換利益－淨額					1,737
什項收入		其	他		<u>2,319</u>
				\$	<u>5,484</u>

久大資訊網路股份有限公司

營業外費用及損失明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

明細表十九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
利息費用				\$	2,177
減損損失					3,023
金融負債評價損失					1,408
其他支出					<u>13</u>
				\$	<u>6,621</u>