關貿網路股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十四及九十三年度第一季

(股票代碼 6183)

公司地址：台北市南港區三重路 19 之 13 號 6 樓

電　　話：(02)2655-1188

關貿網路股份有限公司

民國九十四及九十三年度第一季財務報表

目　　錄

項　　目	頁　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4
四、 資產負債表	5
五、 損益表	6
六、 股東權益變動表	不適用
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 ~ 11
(三) 會計變動之理由及其影響	11
(四) 重要會計科目之說明	11 ~ 16
(五) 關係人交易	17 ~ 19
(六) 質押之資產	19
(七) 重大承諾事項及或有事項	19
(八) 重大之災害損失	19

(九) 重大之期後事項 20

項　　目	頁　　次

(十) 其他 20

(十一)附註揭露事項 21 ~ 23

1.重大交易事項相關資訊 21 ~ 23

2.轉投資事業相關資訊 23

3.大陸投資資訊 23

(十二)部門別財務資訊 23

會計師核閱報告

(94)財審報字第 1697 號

關貿網路股份有限公司　公鑒：

關貿網路股份有限公司民國九十四年三月三十一日及民國九十三年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至三月三十一日及民國九十三年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師 林鈞堯

吳漢期

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九十四年四月十四日

關貿網路股份有限公司
資產負債表
民國94年及93年3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	資產	94年3月31日 金額	%	93年3月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	$ 1,236,029	52	$ 1,351,763	57
1110	短期投資(附註四(二))	284,370	12	227,823	10
1120	應收票據淨額(附註四(三))	3,022	-	6,476	-
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	61,744	3	72,954	3
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)	6,755	-	10,379	-
1190	其他金融資產－流動(附註五及六)	58,781	3	25,487	1
120X	存貨	416	-	1,276	-
1260	預付款項	13,447	1	2,171	-
1298	其他流動資產－其他(附註四(八))	1,560	-	2,336	-
11XX	流動資產合計	1,666,124	71	1,700,665	71
	基金及長期投資(附註四(四))				
14210	採權益法之長期投資	5,473	-	5,468	1
14210	採成本法之長期投資	97,521	4	97,521	4
1422	長期債券投資	10,000	1	-	-
14XX	基金及長期投資合計	112,994	5	102,989	5
1440	其他金融資產－非流動(附註五及六)	2,500	-	4,021	-
	固定資產(附註四(五))				
	成本				
1501	土地	186,111	8	186,111	8
1521	房屋及建築	270,443	12	270,443	11
1544	電腦通訊設備	216,683	9	229,877	10
1551	運輸設備	3,690	-	3,470	-
1681	其他設備	3,637	-	3,283	-
15XY	成本及重估增值	680,564	29	693,184	29
15X9	減：累計折舊	(164,487)	(7)	(170,021)	(7)
1670	未完工程及預付設備款	-	-	3,086	-
15XX	固定資產淨額	516,077	22	526,249	22
	無形資產				
1750	電腦軟體成本(附註四(六))	25,994	1	29,318	1
17XX	無形資產合計	25,994	1	29,318	1
	其他資產				
1820	存出保證金	8,135	-	2,414	-
1830	遞延費用(附註四(七))	6,476	-	9,791	-
1840	長期應收票據及款項(附註五)	3,267	-	6,330	-
1880	其他資產－其他	12,690	1	12,689	1
18XX	其他資產合計	30,568	1	31,224	1
1XXX	資產總計	$ 2,354,257	100	$ 2,394,466	100

	負債及股東權益	94年3月31日 金額	%	93年3月31日 金額	%
	流動負債				
2120	應付票據	$ 104	-	$ 316	-
2140	應付帳款(附註五)	38,667	2	30,977	2
2160	應付所得稅(附註四(八))	19,506	1	27,197	1
2170	應付費用	22,280	1	25,721	1
2210	其他應付款項	3,482	-	4,107	-
2280	其他流動負債	4,341	-	4,064	-
21XX	流動負債合計	88,380	4	92,382	4
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註四(九))	9,116	-	4,535	-
2820	存入保證金	1,999	-	2,118	-
28XX	其他負債合計	11,115	-	6,653	-
2XXX	負債總計	99,495	4	99,035	4
	股東權益				
	股本(附註四(十))				
3110	普通股股本	1,977,258	84	1,977,258	83
	保留盈餘(附註四(十一))				
3310	法定盈餘公積	114,843	5	95,511	4
3350	未分配盈餘	162,661	7	222,662	9
3XXX	股東權益總計	2,254,762	96	2,295,431	96
	重大承諾事項及或有事項(附註四(八)、五及七)				
1XXX	負債及股東權益總計	$ 2,354,257	100	$ 2,394,466	100

後附財務報表附註為本季報表之一部份，請併同參閱。

負責人：　　經理人：　　主辦會計：

關貿網路股份有限公司

損益表

民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

		94 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		93 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%
	營業收入(附註五)				
4110	銷貨收入	$ 137,324	100	$ 141,023	100
4190	銷貨折讓	(21)	-	(18)	-
4100	銷貨收入淨額	137,303	100	141,005	100
	營業成本(附註四(十三)及五)				
5110	銷貨成本	(76,672)	(56)	(74,511)	(52)
5910	營業毛利	60,631	44	66,494	48
	營業費用(附註四(十三))				
6100	推銷費用	(15,647)	(11)	(14,409)	(10)
6200	管理及總務費用	(20,754)	(15)	(21,308)	(15)
6300	研究發展費用	(1,949)	(2)	(2,156)	(2)
6000	營業費用合計	(38,350)	(28)	(37,873)	(27)
6900	營業淨利	22,281	16	28,621	21
	營業外收入及利益				
7110	利息收入(附註五)	5,121	4	5,743	4
7140	處分投資利益	-	-	1,085	1
7240	短期投資市價回升利益	3,647	3	1,746	1
7480	什項收入	93	-	-	-
7100	營業外收入及利益合計	8,861	7	8,574	6
	營業外費用及損失				
7880	什項支出(附註七)	(1,503)	(1)	-	-
7500	營業外費用及損失合計	(1,503)	(1)	-	-
7900	繼續營業部門稅前淨利	29,639	22	37,195	27
8110	所得稅費用(附註四(八))	(4,728)	(4)	(7,934)	(6)
9600	本期淨利	$ 24,911	18	$ 29,261	21
		稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘(附註四(十二))				
9850	本期淨利	$ 0.15	$ 0.13	$ 0.19	$ 0.15

後附財務報表附註為本季報表之一部份，請併同參閱。

負責人：　　經理人：　　主辦會計：

關貿網路股份有限公司
現金流量表
民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	94 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	93 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期淨利	$ 24,911	$ 29,261
調整項目		
短期投資市價回升利益	(3,647)	(1,746)
處分投資利益	-	(1,085)
折舊費用	8,207	10,981
各項攤提	5,583	5,720
資產及負債科目之變動		
應收款項	65,000	91,220
其他金融資產-流動	1,301	-
存貨	5	29
預付款項	(327)	(20)
其他流動資產	545	(5,559)
長期應收租賃款	802	8,011
應付款項	(78,604)	(89,646)
預收款項	-	290
其他流動負債	(48)	(8,998)
應計退休金負債	1,376	977
營業活動之淨現金流入	25,104	39,435
投資活動之現金流量		
短期投資淨增加	-	(125,767)
其他金融資產-質押定存(增加)減少	(6,450)	220
購置固定資產	(586)	(4,297)
處分固定資產價款	-	31
購置電腦軟體成本	(4,037)	(2,057)
遞延費用增加	(247)	(190)
存出保證金減少	3,838	191
投資活動之淨現金流出	(7,482)	(131,869)
融資活動之現金流量		
存入保證金減少	(299)	(136)
融資活動之淨現金流出	(299)	(136)
本期現金及約當現金增加(減少)	17,323	(92,570)
期初現金及約當現金餘額	1,218,706	1,444,333
期末現金及約當現金餘額	$ 1,236,029	$ 1,351,763
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	$ 531	$ 295

後附財務報表附註為本季報表之一部份，請併同參閱。

負責人：　　經理人：　　主辦會計：

關貿網路股份有限公司
現金流量表
民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	94 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	93 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
支付現金購入固定資產		
固定資產本期增添數	$ 198	$ 2,214
加：期初其他應付款	1,028	2,572
減：期末其他應付款	(640)	(489)
本期支付現金	$ 586	$ 4,297

後附財務報表附註為本季報表之一部份，請併同參閱。

負責人：　　經理人：　　主辦會計：

關貿網路股份有限公司

財務報表附註

民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司前身係財政部貨物通關自動化規劃推行小組，經奉 財政部核准民營化，於民國 85 年 8 月 6 日改組成立公司組織，經歷次增資後，截至民國 94 年 3 月 31 日，實收資本額為$1,977,258，員工人數約為 200 人。本公司主要營業項目為：

(一)電子資料交換及其週邊服務。

(二)電子資料庫建置及相關諮詢顧問。

(三)電子資料訊息設計。

(四)電腦軟、硬體之代理業務。

本公司股票自民國 91 年 5 月 31 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

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」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)約當現金

為配合現金流量表之表達，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1.隨時可轉換成定額現金者。

2.即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

(二)短期投資

係以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，遇有成本高於市價時，即提列跌價損失，列為當期營業外支出；市價回升時則在原認列損失之範圍內認列回升利益，列為當期營業外收入。

(三)備抵壞帳

備抵壞帳係依據過去實際發生壞帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(四)商品存貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算，期末除就呆滯及過時存貨提列損失準備外，並採成本與市價孰低法評價；比較成本與市價孰低時，採總額比較法，期末商品以淨變現價值為市價。

(五)長期股權投資

1.以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。有表決權股份比例未達 20%且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價。如有證據顯示投資價值已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失。

2.外幣長期股權投資所產生之兌換差額列為「累積換算調整數」，並作為股東權益之調整項目。

3.編製第一季及第三季財務報表時，係依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達與揭露」之規定，對於持有被投資公司之表決權股份超過 50%者，應按權益法處理；對於持有被投資公司有表決權股份比例 50%以下者，依規定得免按權益法認列投資損益。

(六)固定資產

1.依取得成本為入帳基礎，採平均法計提折舊，並依行政院頒佈之「固定資產耐用年數表」規定年限，另加計一年殘值提列。主要固定資產之耐用年限除房屋及建築物為 55 年外，餘為 3 至 6 年。

2.凡支出效益及於以後各期之重大改良或維修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列於當期營業外收支項下。

(七)無形資產

係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，並按估計經濟年限 3 至 5 年平均攤提。

(八)遞延費用

係房屋裝潢支出，以取得成本為入帳基礎，按估計經濟年限 2 至 5 年平均攤提。

(九)退休金計劃

依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，根據精算報告就累計給付義務超過退休基金資產公平價值之差額，認列最低退休金負債。於編製期中報表時，最低退休金負債按續後淨退休金成本及基金提撥數額調整之。淨退休金成本則按精算師精算之金額提列，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，以及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。

(十)外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位，外幣交易事項係按交易當日即期匯率換算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差額，列為當期損益。期末並就外幣資產及負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(十一)收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列當期費用。編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

(十二)所得稅

1.所得稅之計算依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間及同期間之所得稅分攤，將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動及非流動項目估列入帳，並評估遞延所得稅資產之可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

2.以前年度溢、低估之應付所得稅列為當年度所得稅費用之調整項目。

3.配合「兩稅合一制度」之實施，當年度盈餘於次年度經股東會決議不作分配者，應將該未分配盈餘依法調整後之餘額加徵 10%之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十三)資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再減損時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十四)會計估計

本公司於編製財務報表時，業依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起,採用新發布財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」準則。此項會計原則變動對民國 94 年 3 月 31 日之總資產及民國 94 年第一季之本期淨利無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	94 年 3 月 31 日	93 年 3 月 31 日
零用金	$ 413	$ 413
支票存款	16	85
活期存款	85,959	69,836
定期存款	1,129,680	1,241,500
約當現金-短期票券	19,961	39,929
	$ 1,236,029	$ 1,351,763

(二)短期投資

	94 年 3 月 31 日	93 年 3 月 31 日
上市及上櫃股票	$ 130,953	$ 160,224
受益憑證	222,165	144,000
小計	353,118	304,224
減：備抵跌價損失	(68,748)	(76,401)
	$ 284,370	$ 227,823

(三)應收票據及帳款淨額

	94 年 3 月 31 日	93 年 3 月 31 日
應收票據	$ 3,022	$ 6,476
應收帳款	61,604	75,363
應收租賃款	3,333	3,334
	67,959	85,173
減：備抵壞帳	(2,875)	(5,425)
未實現利息收入-應收租賃款	(318)	(318)
	$ 64,766	$ 79,430

(四)基金及長期投資

1.基金及長期投資明細如下：

被投資公司	94年3月31日 帳列數	94年3月31日 持股比例(%)	93年3月31日 帳列數	93年3月31日 持股比例(%)
採權益法評價之股權投資：				
Trade-Van (B.V.I.) Information Service Co. Ltd.(Trade-Van)	$ 5,371	100	$ 5,366	100
其他	102	20	102	20
	5,473		5,468	
採成本法評價之股權投資：				
台灣票券集中保管結算股份有限公司(台灣票券集保)	50,000	2	50,000	2
台灣網路認證股份有限公司(台灣網路)	47,521	19	47,521	19
	97,521		97,521	
長期債券投資	10,000		-	
	$112,994		$102,989	

2.上述採權益法評價之被投資公司 - Trade-Van 所認列之投資損益係依同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得，民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採權益法認列之投資損益均為$0。

(五)固定資產

資產名稱	94年3月31日 原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	$ 186,111	$ -	$ 186,111
房屋及建築	270,443	(25,563)	244,880
電腦通訊設備	216,683	(135,455)	81,228
運輸設備	3,690	(1,838)	1,852
其他設備	3,637	(1,631)	2,006
	$ 680,564	($ 164,487)	$ 516,077

	93 年 3 月 31 日		
資產名稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	$ 186,111	$ -	$ 186,111
房屋及建築	270,443	(20,641)	249,802
電腦通訊設備	229,877	(145,799)	84,078
運輸設備	3,470	(2,465)	1,005
其他設備	3,283	(1,116)	2,167
未完工程及預付設備款	3,086	-	3,086
	$ 696,270	($ 170,021)	$ 526,249

(六)無形資產

	94 年 3 月 31 日		
資產名稱	原始成本	累計攤提	帳面價值
電腦軟體成本	$ 95,179	($ 69,185)	$ 25,994

	93 年 3 月 31 日		
資產名稱	原始成本	累計攤提	帳面價值
電腦軟體成本	$ 79,613	($ 50,295)	$ 29,318

(七)遞延費用

	94 年 3 月 31 日		
資產名稱	原始成本	累計攤提	帳面價值
辦公室裝潢	$ 60,226	($ 53,750)	$ 6,476

	93 年 3 月 31 日		
資產名稱	原始成本	累計攤提	帳面價值
辦公室裝潢	$ 59,770	($ 49,979)	$ 9,791

(八)所得稅

1.所得稅費用及應付所得稅：

	94年1月1日至3月31日	93年1月1日至3月31日
所得稅費用	$ 4,728	$ 7,934
期初應付所得稅	15,309	19,558
遞延所得稅資產淨變動數	-	-
暫繳及扣繳稅款	(531)	(295)
應付所得稅	$ 19,506	$ 27,197

2.民國 94 年及 93 年 3 月 31 日之遞延所得稅資產餘額如下：

	94 年 3 月 31 日	93 年 3 月 31 日
遞延所得稅資產總額	$ 685	$ 1,760

3.民國 94 年及 93 年 3 月 31 日因暫時性差異產生之遞延所得稅資產明細如下：

	94 年 3 月 31 日		93 年 3 月 31 日	
項目	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
備抵壞帳超限數	$ 2,740	$ 685	$ 3,417	$ 854
未實現存貨呆滯損失	-	-	3,623	906
合計		$ 685		$ 1,760

4.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 91 年度。

5.本公司民國 87 年度營利事業所得稅於民國 90 年 1 月 3 日經台北市國稅局以本公司之非營業收入遠超過營業收入，調減與證券交易所得相關之營業費用為由，核定應補繳稅額$26,712，本公司對其核定結果不服，於民國 90 年 10 月依法向台北市國稅局提起復查，依本公司委任之稅務代理人於民國 94 年 2 月出具之意見書表示，本公司最大可能補繳之稅額為$8,200，本公司基於穩健原則，已於以前年度將前述可能補繳稅額估列入帳。

6.本公司民國 88 年度營利事業所得稅於民國 93 年 1 月經台北市國稅局以本公司民國 87 年度之研發費用未達經調整後之營業收入為由，調整

本公司民國 87 年度研究發展抵減比率，投資抵減率由 20%降至 15%，核定本公司應補繳稅額為$1,615，本公司對其核定結果不服，已依法向台北市國稅局提起復查。惟本公司因認為國稅局之核定事由無理，本公司勝訴希望頗大，故未估列相關之稅額。

(九)退休金計劃

民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依精算師之精算報告，認列淨退休金成本分別為$2,777 及$2,406。截至民國 94 年 3 月 31 日止，儲存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額為$37,694。

(十)股本

截至民國 94 年 3 月 31 日止,本公司之額定及實收股本分別為$2,000,000 及$1,977,258，每股面額 10 元，分為 197,725,777 股。

(十一)未分配盈餘

1.依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於完納稅捐、彌補以往年度虧損後，其餘分派盈餘如下：

(1)提列 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限。

(2)必要時得經股東會決議及依法令規定提列特別盈餘公積。

(3)如尚有盈餘則提撥：

A.董事、監察人酬勞 1%至 2%。

B.員工紅利 1%至 10%。

C.其餘併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會視公司未來資金規劃調整擬定盈餘分派案後，提請股東會決議分配之，其中現金股利不低於股利總數之 10%，現金股利每股若低於 0.1 元則不予發放，改以股票股利發放。

2.依主管機關函令規定，上市(櫃)公司於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。

3.本公司於民國 94 年經董事會決議發放現金股利每股 0.57 元，惟尚未經股東會決議;民國 93 年度經股東會決議,發放現金股利每股 0.8 元。

4.本公司民國 93 年度已分配股利之可扣抵稅額比例為 33.33% 。截至民國 94 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 $85,905，如分配屬兩稅合一後尚未分配之盈餘，按加計應納稅額所產生之可扣抵稅額計算，於民國 94 年度分配盈餘之預計可扣抵比率為 33.34%。關於本公司未分配盈餘於兩稅合一制度實施前後之金額分別為$87 及$162,574。

(十二)基本每股盈餘

	94年1月1日至3月31日				
	金額		期末流通在外股數(仟股)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前(元)	稅後(元)
本期淨利	$ 29,639	$ 24,911	197,726	$ 0.15	$ 0.13
	93年1月1日至3月31日				
	金額		期末流通在外股數(仟股)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前(元)	稅後(元)
本期淨利	$ 37,195	$ 29,261	197,726	$ 0.19	$ 0.15

(十三)用人、折舊、折耗及攤銷費用

民國94年及93年1月1日至3月31日發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	94年1月1日至3月31日			93年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	$20,624	$21,629	$42,253	$21,253	$20,593	$41,846
勞健保費用	-	2,816	$ 2,816	-	2,828	2,828
退休金費用	1,173	1,999	3,172	1,034	1,372	2,406
其他用人費用	552	1,341	1,893	589	1,286	1,875
折舊費用	6,745	1,462	8,207	9,504	1,477	10,981
攤銷費用	5,490	93	5,583	5,558	162	5,720

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
財政部關稅總局(關稅總局)	本公司政府股東所屬機關
財政部台北市國稅局(台北市國稅局)	〃
財政部台北關稅局(台北關稅局)	〃
財政部國庫署(國庫署)	〃
財政部財稅資料中心(財稅資料中心)	〃
長榮航空股份有限公司(長榮航空)	本公司法人董事
中華航空股份有限公司(中華航空)	〃
中國國際商業銀行(ICBC)	〃
中華開發工業銀行股份有限公司(中華開發)	〃
所羅門投資股份有限公司(所羅門)	〃(註)
中國信託商業銀行(中國信託)	本公司法人監察人
新竹國際商業銀行(新竹商銀)	〃
台灣網路認證股份有限公司(台灣網路)	本公司法人代表爲該公司之董事及監察人
Trade-Van(B.V.I)Information Service Co. Ltd(Trade-Van)	本公司之子公司

註：所羅門投資股份有限公司於民國94年1月解任董事一職。

(二)與關係人間交易事項

1.營業收入

		94年1月1日至3月31日		93年1月1日至3月31日	
	性質	金額	佔銷貨淨額百分比(%)	金額	佔銷貨淨額百分比(%)
關稅總局	網路連線服務費	$ 2,000	2	$ 6,133	4
	專案服務	1,040	1	-	-
長榮航空	網路連線服務費	1,931	1	1,291	1
	專案服務	760	-	1,429	1
其他	網路連線服務費	2,068	2	1,824	1
	專案服務	1,646	1	1,934	1
		$ 9,445	7	$ 12,611	8

(1)本公司於民國 92 年 12 月與關稅總局簽訂「關貿網路服務契約書」，約定服務期間自民國 93 年 1 月 1 日至民國 93 年 12 月 31 日，關稅總局依得標費率支付本公司傳輸服務費用，且關稅總局於合約期間內支付所有廠商傳輸費用之總預算為$20,000，超過部分不予支付，本公司復於民國 93 年 12 月與關稅總局重新簽訂「通關網路服務契約書」，約定本公司自民國 94 年 1 月 1 日至民國 94 年 12 月 31 日之期間無償提供通關網路傳輸服務予關稅總局，契約並規定如本公司未依規定履約且未於期限內改善者，每延遲一日處罰新台幣 2 萬元整。

(2)除上述關稅總局外，其餘關係人網路連線服務費之費率及收款條件與其他非關係人相同，均於提供服務並開立發票後三十日內付款。

2.營業成本及應付帳款

自民國 91 年 4 月「電子簽章法」實施後，本公司多項網路連線業務由台灣網路提供電子憑證認證服務，採月結方式付款，民國 94 年及 93 年第一季發生之相關服務成本分別為$941 及$969，期末尚未結清款項分別為$227 及$353。

3.應收帳款

	94 年 3 月 31 日		93 年 3 月 31 日	
	金　　額	佔應收帳款百分比(%)	金　　額	佔應收帳款百分比(%)
長榮航空	$ 2,825	4	$ 1,355	1
關稅總局	1,076	2	-	-
其　　他	2,806	4	2,512	3
	$ 6,707	10	$ 3,867	4

4.應收租賃款

	94 年 3 月 31 日		
	一年內到期	一 年 以 上	合　　計
應收租賃款	$ 49	$ -	$ 49
減：未實現利息收入	(1)	-	(1)
淨　　額	$ 48	$ -	$ 48

	93 年 3 月 31 日		
	一年內到期	一 年 以 上	合　　計
應收租賃款	$ 7,793	$ 49	$ 7,842
減：未實現利息收入	(1,281)	(2)	(1,283)
淨　　額	$ 6,512	$ 47	$ 6,559

民國94及93年3月31日應收租賃款明細如下：

	性　　質	租賃期間	合約總價(含稅)	民國94年3月31日	民國93年3月31日
關稅總局	空運自動化	92/2~95/1	9,380	$ 49	$ 3,027
關稅總局	關務行政專案	91/7~94/6	$25,872	-	4,586
關稅總局	海關進出口系統	91/5~94/4	1,998	-	208
台北關稅局	網際網站更新	91/1~93/12	1,750	-	21
				$ 49	$ 7,842

依上開專案合約規定，於驗收完成日三年之內，承租人須按年給付硬體設備租金，租約期滿該設備所有權將移轉予承租人，依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」，該租賃條件符合銷售型資本租賃要件，故相關之營業收入及成本業於租賃起始日認列。

5.重大承諾事項

本公司於民國 89 年 4 月與關稅總局簽訂「關務行政資訊系統轉型軟硬體整合工程」合約，該案業已於民國 91 年 7 月完成驗收。惟因關稅總局租用硬體設備，本公司另行提供定存單 $ 1,896 為租賃期間之履約保證，相關租賃事項，請詳「五.4 應收租賃款」之說明。

六、質押之資產

截至民國 94 年及 93 年 3 月 31 日止，本公司提供擔保資產之帳面價值明細如下：

資產名稱	94年3月31日	93年3月31日	擔保性質
其他金融資產-流動-定期存款	$ 45,781	$ 13,024	專案服務合約履約保證金
其他金融資產-非流動-定期存款	2,500	4,021	〃
	$ 48,281	$ 17,045	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(八)及五所述者外，截至民國 94 年 3 月 31 日止，本公司尚有承諾及或有事項如下：

（1）本公司為購買伺服主機等網路相關設備及海關海運異地備援建置案採購硬體設備簽訂之合約計 $ 38,570（含稅），截至民國 94 年 3 月 31 日止，已支付$35,363，餘款將依合約進度陸續支付。

（2）本公司因實施「通關網路服務優惠方案」，遭競爭對手檢舉違反公平交易法案，經行政院公平交易委員會決議處分，應立即停止前述優惠方案，並處以 $ 1,500 之罰鍰。本公司不服上述處分，業已依法提起訴願。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一)衍生性金融商品

無此事項。

(二)金融商品之公平價值

	94 年 3 月 31 日		93 年 3 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產				
公平市價與帳面價值相等之金融資產	$1,368,831	$1,368,831	$1,471,080	$1,471,080
短期投資	284,370	284,370	227,823	227,934
長期投資	112,994	112,994	102,989	102,989
存出保證金	8,135	8,135	2,414	2,414
金融負債				
公平市價與帳面價值相等之金融負債	84,039	84,039	88,318	88,318
應計退休金負債	9,116	26,383	4,535	12,340
存入保證金	1,999	1,999	2,118	2,118

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,因此類商品之到期日距離資產負債表日甚近，其帳面價值應為估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款等科目。

2.有價證券(包括長短期股權投資)如有市場價格可循時,則以市場價格為公平價值；若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

3.應計退休金負債係依據退休金精算報告(衡量日為民國 93 及 92 年 12

月 31 日)所列示之提撥狀況,並調整續後淨退休金成本及基金提撥數額估算之。

4.存出保證金及存入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國94年1月1日至3月31日之重大交易事項如下：
1.資金貸與他人：無。
2.爲他人背書保證情形：無。
3.期末持有有價證券情形：

					期末				
持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	仟股	帳面金額	比率	市價或股權淨值	備註
關貿網路(股)	股票	台灣票券集中保管結算(股)公司	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	5,000	$ 50,000	2%	-	
		台灣網路認證(股)公司	本公司法人代表爲該公司之董事及監察人	〃	6,800	47,521	19%	-	
〃	〃	Trade-Vam(B.V.I) Information Service Co., Ltd.	本公司之子公司	〃	600	5,371	100%	-	
〃	〃	其　他	本公司採權益法評價之被投資公司	〃	-	102	20%	-	
						102,994			
	債券	台企銀次順位金融債券	無	〃	-	10,000	-	-	
						$ 112,994			

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 仟股	帳面金額	比率	市價或股權淨值	備註
關貿網路(股)	股票	瑞昱半導體(股)公司	-	短期投資	280	$ 33,031	-	$ 9,386	
〃	〃	台灣積體電路製造(股)公司	-	〃	436	29,028	-	22,624	
〃	〃	聯發科技(股)公司	-	〃	62	26,206	-	14,271	
〃	〃	微星科技(股)公司等	-	〃	-	42,688	-	15,114	
						130,953	-		
關貿網路(股)	受益憑證	富邦如意二號債券基金	-	〃	4,136	58,670	-	58,866	
〃	〃	建弘台灣債券基金	-	〃	2,205	30,235	-	30,342	
〃	〃	復華信天翁債券基金	-	〃	2,317	25,381	-	25,493	
〃	〃	富邦千禧龍債券基金	-	〃	2,204	25,264	-	25,355	
〃	〃	群益安穩債券基金	-	〃	1,197	17,263	-	17,336	
〃	〃	盛華1699債券基金	-	〃	1,251	15,121	-	15,175	
〃	〃	永昌鳳翔債券基金	-	〃	1,000	14,685	-	14,738	
〃	〃	金鼎債券基金等	-	〃	-	35,546	-	35,670	
						222,165		$ 284,370	
		合計				353,118			
		減：備抵跌價損失				(68,748)			
						$ 284,370			

4.本期累積買進、賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7.與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或收資本額百分之二十以上：無。
8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

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 本期期末	原始投資金額 上期期末	本公司持有 股數(仟股)	本公司持有 比率	本公司持有 帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
關貿網路股份有限公司	Trade-Van (B.V.I) Information Service Co,.Ltd	英屬維京群島	投資公司	$ 5,203	$ 5,203	600	100%	$ 5,371	$ -	$ -	本公司之子公司
〃	其他	香港及英屬維京群島	投資公司	102	102	-	各占20%	102	註	註	本公司採權益法評價之被投資公司
				$ 5,305	$ 5,305			$ 5,473			

註：季報依規定得免認列。

(三)大陸投資資訊

無此事項。

十二、部門別財務資訊

係期中財務報表，免予揭露。