關貿網路股份有限公司

財務報告

民國九十四年及九十三年上半年度

（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

民國九十四年及九十三年上半年度財務報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、　封面	1
二、　目錄	2 ~ 3
三、　會計師查核報告	4 ~ 5
四、　資產負債表	6
五、　損益表	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
（二）　重要會計政策之彙總說明	11 ~ 14
（三）　會計變動之理由及其影響	14
（四）　重要會計科目之說明	14 ~ 20
（五）　關係人交易	20 ~ 22
（六）　質押之資產	22
（七）　重大承諾事項及或有事項	22 ~ 23
（八）　重大之災害損失	23
（九）　重大之期後事項	23

項　　目	頁　　次
(十) 其他	23 ~ 24
(十一)附註揭露事項	25 ~ 27
1.重大交易事項相關資訊	25 ~ 26
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27
(十二)部門別財務資訊	27
九、 重要會計科目明細表	28 ~ 38
十、 重要查核說明	39 ~ 41

會計師查核報告

(94)財審報字第 0171 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及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三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。

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」及中華民國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。

貴公司民國九十三年一月一日至六月三十日採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表，截至民國九十三年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額為 5,349 仟元；民國九十三年一月一日至六月三十日所認列之投資損失為 119 仟元。

依本會計師之意見，除上段所述民國九十三年六月三十日採權益法評價之長期股權投資及被投資公司之相關資訊，若能取得各被投資公司同期經會計師查核之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達關貿網路股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

關貿網路股份有限公司及其子公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

林鈞堯

吳漢期

前財政部證期會核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號
(90)台財證(六)字第 157088 號

民 國 九 十 四 年 八 月 八 日

關貿網路股份有限公司
資產負債表
民國94年及93年6月30日

單位：新台幣仟元

	資產	94年6月30日 金額	%	93年6月30日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	$ 1,274,188	54	$ 1,256,439	52
1110	短期投資(附註四(二))	269,783	11	367,209	15
1120	應收票據淨額(附註四(三))	4,360	-	5,390	-
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	79,505	3	69,215	3
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)	11,803	1	13,166	1
1190	其他金融資產－流動(附註六)	57,351	2	17,525	1
120X	存貨	412	-	1,259	-
1260	預付款項	11,800	1	3,494	-
1298	其他流動資產－其他(附註四(八))	2,344	-	3,100	-
11XX	流動資產合計	1,711,546	72	1,736,797	72
	基金及長期投資(附註四(四))				
142101	採權益法之長期投資	5,452	-	5,349	-
142102	採成本法之長期投資	66,048	3	97,521	4
1422	長期債券投資	10,000	-	-	-
14XX	基金及長期投資合計	81,500	3	102,870	4
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	11	270,443	11
1544	電腦通訊設備	237,782	10	230,219	10
1551	運輸設備	3,690	-	3,690	-
1681	其他設備	3,673	-	3,283	-
15XY	成本及重估增值	701,699	29	693,746	29
15X9	減：累計折舊	(172,645)	(7)	(179,310)	(7)
1670	未完工程及預付設備款	-	-	3,086	-
15XX	固定資產淨額	529,054	22	517,522	22
	無形資產				
1750	電腦軟體成本(附註四(六))	21,949	1	25,163	1
	其他資產				
1820	存出保證金	9,156	1	2,644	-
1830	遞延費用(附註四(七))	5,678	-	8,724	-
1840	長期應收票據及款項(附註五)	6,946	-	5,576	-
1880	其他資產－其他	12,690	1	12,690	1
18XX	其他資產合計	34,470	2	29,634	1
1XXX	資產總計	$ 2,381,019	100	$ 2,416,007	100

	負債及股東權益	94年6月30日 金額	%	93年6月30日 金額	%
	流動負債				
2120	應付票據	$ 189	-	$ 155	-
2140	應付帳款(附註五)	41,727	2	29,425	1
2160	應付所得稅(附註四(八))	9,490	-	26,519	1
2170	應付費用	27,482	1	28,002	1
2210	其他應付款項	130,301	6	180,368	8
2280	其他流動負債	3,853	-	2,583	-
21XX	流動負債合計	213,042	9	267,052	11
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註四(九))	10,416	1	5,507	-
2820	存入保證金	3,068	-	2,273	-
28XX	其他負債合計	13,484	1	7,780	-
2XXX	負債總計	226,526	10	274,832	11
	股東權益				
	股本(附註四(十))				
3110	普通股股本	1,977,258	83	1,977,258	82
	保留盈餘(附註四(十一))				
3310	法定盈餘公積	128,601	5	114,843	5
3350	未分配盈餘	48,634	2	49,074	2
3XXX	股東權益總計	2,154,493	90	2,141,175	89
	重大承諾及或有事項(附註五及七)				
1XXX	負債及股東權益總計	$ 2,381,019	100	$ 2,416,007	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林鈞堯、吳漢期會計師民國九十四年八月八日查核報告。

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

		94 年上半年度		93 年上半年度	
		金額	%	金額	%
	營業收入(附註五)				
4110	銷貨收入	$ 303,683	100	$ 296,316	100
4190	銷貨折讓	(976)	-	(24)	-
4100	銷貨收入淨額	302,707	100	296,292	100
	營業成本(附註四(十三)及五)				
5110	銷貨成本	(164,544)	(54)	(154,656)	(52)
5910	營業毛利	138,163	46	141,636	48
	營業費用(附註四(十三))				
6100	推銷費用	(32,205)	(11)	(30,438)	(10)
6200	管理及總務費用	(41,815)	(14)	(42,670)	(14)
6300	研究發展費用	(3,914)	(1)	(4,292)	(2)
6000	營業費用合計	(77,934)	(26)	(77,400)	(26)
6900	營業淨利	60,229	20	64,236	22
	營業外收入及利益				
7110	利息收入(附註五)	9,847	3	10,458	4
7140	處分投資利益	-	-	1,103	-
7240	短期投資市價回升利益	14,321	5	-	-
7480	什項收入	3,875	1	6,086	2
7100	營業外收入及利益合計	28,043	9	17,647	6
	營業外費用及損失				
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(四))	(21)	-	(119)	-
7522	其他投資損失(附註四(四))	(31,473)	(10)	(14,886)	(5)
7540	處分投資損失	(2,388)	(1)	-	-
7880	什項支出	(1,506)	(1)	(29)	-
7500	營業外費用及損失合計	(35,388)	(12)	(15,034)	(5)
7900	繼續營業部門稅前淨利	52,884	17	66,849	23
8110	所得稅費用(附註四(八))	(4,270)	(1)	(17,945)	(6)
9600	本期淨利	$ 48,614	16	$ 48,904	17
		稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘(附註四(十二))				
9850	本期淨利	$ 0.27	$ 0.25	$ 0.34	$ 0.25

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林鈞堯、吳漢期會計師民國九十四年八月八日查核報告。

負責人：　　經理人：　　主辦會計：

關 貿 網 路 股 份 有 限 公 司
股 東 權 益 變 動 表
民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	合計
93 年上半年度				
93 年 1 月 1 日餘額	$ 1,977	$	$ 19	$ 2,266
92 年度盈餘指撥及分派：				
法定盈餘公積			( )	
員工紅利			( )	( )
董監酬勞			( )	( )
現金股利			( )	( )
93 年上半年度淨利				
93 年 6 月 30 日餘額	$ 1,977	$ 1	$	$ 2,141
94 年上半年度				
94 年 1 月 1 日餘額	$ 1,977	$ 1	$ 1	$ 2,229
93 年度盈餘指撥及分派：				
法定盈餘公積			( )	
員工紅利			( )	( )
董監酬勞			( )	( )
現金股利			( )	( )
94 年上半年度淨利				
94 年 6 月 30 日餘額	$ 1,977	$ 1	$	$ 2,154

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林鈞堯、吳漢期會計師民國九十四年八月八日查核報告。

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	94 年 上 半 年 度	93 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	$ 48,614	$ 48,904
調整項目		
短期投資(市價回升利益)未實現跌價損失	(14,321)	14,886
處分投資損失(利益)	2,388	(1,103)
採權益法認列之投資損失	21	119
採成本法認列之投資損失	31,473	-
處分固定資產損失	-	386
折舊費用	16,364	21,753
各項攤銷	11,023	11,423
資產及負債科目之變動		
應收款項	40,853	93,258
其他金融資產-流動	806	(8,903)
存貨	9	46
預付款項	(2,250)	(1,343)
其他流動資產	(239)	(1,010)
遞延所得稅資產淨變動數	-	(230)
長期應收票據及款項	(2,877)	8,765
應付款項	(78,215)	(87,075)
其他流動負債	104	(10,190)
應計退休金負債	2,676	1,949
營業活動之淨現金流入	56,429	91,635
投資活動之現金流量		
短期投資淨減少(增加)	22,873	(281,767)
其他金融資產-質押定存(增加)減少	(4,650)	12,004
購置固定資產	(18,001)	(7,017)
購置電腦軟體成本	(4,633)	(2,358)
存出保證金減少(增加)	2,942	(39)
遞延費用增加	(248)	(371)
投資活動之淨現金流出	(1,717)	(279,548)

(續 次 頁)

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	94 年 上 半 年 度	93 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量		
存入保證金增加	$ 770	$ 19
融資活動之淨現金流入	770	19
本期現金及約當現金增加(減少)	55,482	(187,894)
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	$ 1,274,188	$ 1,256,439
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	$ 10,090	$ 11,213
支付現金購入固定資產：		
固定資產本期增添數	$ 17,763	$ 4,614
加:期初其他應付款	1,028	2,572
減:期末其他應付款	(790)	(169)
支付現金	$ 18,001	$ 7,017
不影響現金流量之融資活動		
應付現金股利	$ 112,704	$ 158,181
應付董監酬勞	$ 1,238	$ 1,800
應付員工紅利	$ 10,030	$ 13,918

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林鈞堯、吳漢期會計師民國九十四年八月八日查核報告。

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 6 月 30 日

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 6 月 30 日，實收資本額為$1,977,258，員工人數約 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. 本公司民國 94 年上半年度，依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，對持有被投資公司有表決權之股份超過 50%者，採權益法評價並編製合併報表。
3. 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。

(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 10 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「退休金會計處理原則」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分已完成，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本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下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存在時，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，業依照中華民國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，採用新發佈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於民國 94 年 6 月 30 日之總資產及民國 94 年上半年度之本期淨利無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
零用金	$ 413	$ 413
支票存款	2,612	86
活期存款	82,276	63,775
定期存款	1,168,880	1,131,410
約當現金-短期票券	20,007	60,755
	$ 1,274,188	$ 1,256,439

(二)短期投資

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
上市及上櫃股票	$ 126,073	$ 160,224
受益憑證	201,784	300,018
小計	327,857	460,242
減：備抵跌價損失	(58,074)	(93,033)
	$ 269,783	$ 367,209

(三)應收票據及帳款-非關係人

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
應收票據	$ 4,360	$ 5,390
應收帳款	78,180	71,524
應收租賃款	4,610	3,334
	87,150	80,248
減：備抵壞帳	(2,847)	(5,325)
未實現利息收入-應收租賃款	(438)	(318)
	$ 83,865	$ 74,605

(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 6 月 30 日 帳列數	94 年 6 月 30 日 持股比例(%)	93 年 6 月 30 日 帳列數	93 年 6 月 30 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 BVI)	$ 5,350	100	$ 5,247	100
其他	102	20	102	20
	5,452		5,349	
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）	16,048	19	47,521	19
	66,048		97,521	
長期債券投資	10,000		-	
	$ 81,500		$102,870	

2.上述採權益法評價之被投資公司所認列之投資損益，除民國 94 年上半年度之 Trade-Van BVI 外，餘係依該公司同期自編未經會計師查核之財務報表評價而得。民國 94 年及 93 年上半年度認列之投資損失分別

為＄21 及＄119。

3.上開持股比例達 50%以上之被投資公司已列入合併報表編製個體。

4.採成本法評價之台灣網路於民國 94 年上半年度辦理減資，本公司依持股比例認列之永久性跌價損失計$31,473。

(五)固定資產

	94 年 6 月 30 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	(26,794)	243,649
電腦通訊設備	237,782	(142,147)	95,635
運輸設備	3,690	(1,949)	1,741
其他設備	3,673	(1,755)	1,918
	$ 701,699	($ 172,645)	$ 529,054

	93 年 6 月 30 日		
資產名稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
	$ 186,111	$ -	$ 186,111
屋及建	270,443	(21,871)	248,572
腦通訊設	230,219	(154,673)	75,546
輸設	3,690	(1,505)	2,185
他設	3,283	(1,261)	2,022
未完工程及預付設備款	3,086	-	3,086
	$ 696,832	($ 179,310)	$ 517,522

(六)無形資產

	94 年 6 月 30 日		
資產名稱	原始成本	累計攤提	帳面價值
電腦軟體成本	$ 95,776	($ 73,827)	$ 21,949

	93 年 6 月 30 日		
資產名稱	原始成本	累計攤提	帳面價值
電腦軟體成本	$ 79,914	($ 54,751)	$ 25,163

(七)遞延費用

	94 年 6 月 30 日		
資產名稱	原始成本	累計攤提	帳面價值
辦公室裝潢	$ 60,226	($ 54,548)	$ 5,678

	93 年 6 月 30 日		
資產名稱	原始成本	累計攤提	帳面價值
辦公室裝潢	$ 59,951	($ 51,227)	$ 8,724

(八)所得稅

1.所得稅費用及應付所得稅：

	94年上半年度	93年上半年度
所得稅費用	$ 4,270	$ 17,945
以前年度所得稅高(低)估數	(1,972)	667
遞延所得稅資產淨變動數	-	230
估列應補繳稅款	8,016	8,200
暫繳及扣繳稅款	(824)	(523)
應付所得稅	$ 9,490	$ 26,519

2.民國 94 年及 93 年 6 月 30 日之遞延所得稅資產餘額如下：

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
遞延所得稅資產總額	$ 685	$ 1,990

3.民國 94 年及 93 年 6 月 30 日因暫時性差異產生之遞延所得稅資產明細如下：

	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 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	$ 4,338	$ 1,084
未實現存貨呆滯損失	-	-	3,623	906
合計		$ 685		$ 1,990

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.(1)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，並於民國 94 年 5 月經台北市國稅局復查決定本公司應補繳稅額為＄6,688，惟本公司對復查結果仍表不服，已依法提起訴願中。

(2)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申請復查，並於民國 94 年 7 月經台北市國稅局復查決定本公司應補繳稅額為＄1,328，本公司對復查結果仍表不服，已依法提起訴願中。

(3)惟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。

(九)<u>退休金計劃</u>

民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依精算師之精算報告，認列淨退休金成本分別為$5,546 及$4,721。截至民國 94 年 6 月 30 日止，儲存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額為$39,100。

(十)<u>股本</u>

截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司額定股本為$2,000,000，實收資本額為$1,977,258，每股面額新台幣 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 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為$95,170。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$20 及$48,614。

4.本公司民國 93 年度盈餘分配議案，業於民國 94 年 4 月 6 日經董事會決議，有關董事會及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十二)基本每股盈餘

	94 年 上 半 年 度				
	金 額		期末流通在外	每 股 盈 餘	
	稅 前	稅 後	股數(仟股)	稅前(元)	稅後(元)
本期淨利	$ 52,884	$ 48,614	197,726	$ 0.27	$ 0.25

	93 年 上 半 年 度				
	金 額		期末流通在外	每 股 盈 餘	
	稅 前	稅 後	股數(仟股)	稅前(元)	稅後(元)
本期淨利	$ 66,849	$ 48,904	197,726	$ 0.34	$ 0.25

(十三)用人、折舊及攤銷費用

民國94年及93年1月1日至6月30日發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下:

功能別 / 性質別	94 年 上 半 年 度			93 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	$41,219	$42,276	$83,495	$41,247	$41,731	$82,978
勞健保費用	-	5,725	5,725	-	5,489	5,489
退休金費用	2,312	3,234	5,546	1,688	3,033	4,721
其他用人費用	1,117	2,779	3,896	1,120	2,714	3,834
折舊費用	13,437	2,927	16,364	18,796	2,957	21,753
攤銷費用	10,836	187	11,023	11,099	324	11,423

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)	〃
東立物流股份有限公司(東立物流)	本公司政府股東所指派之法人代表為該公司之負責人
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)	〃
新竹國際商業銀行(新竹商銀)	〃
宏泰電工股份有限公司(宏泰電工)	〃
中國信託商業銀行(中國信託)	本公司法人監察人
台灣網路認證股份有限公司(台灣網路)	本公司法人代表為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

(二)與關係人間交易事項

1.營業收入

		94 年上半年度		93 年上半年度	
	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	$ 4,190	1	$ 13,424	5
	專案服務	5,411	2	3,238	1
長榮航空	網路連線服務費	4,002	1	2,637	1
	專案服務	2,280	1	5,371	2
其　他	網路連線服務費	4,290	1	3,766	1
	專案服務	4,234	1	3,978	1
		$ 24,407	7	$ 32,414	11

(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，本公司多項網路連結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 年上半年發生之相關服務成本分別為$1,921 及＄2,148，期末尚未結清款項分別為$1,369 及＄355。

3.應收帳款

	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 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	$ 3,770	4	$ 4,423	5
關稅總局	4,591	5	156	-
其　他	3,395	4	1,826	2
	$ 11,756	13	$ 6,405	7

4.應收租賃款

	94 年 6 月 30 日		
	一年內到期	長 期	合 計
應收租賃款	$ 49	$ -	$ 49
減：未實現利息收入	(2)	-	(2)
淨 額	$ 47	$ -	$ 47

	93 年 6 月 30 日		
	一年內到期	長 期	合 計
應收租賃款	$ 7,793	$ 49	$ 7,842
減：未實現利息收入	(1,032)	(2)	(1,034)
淨 額	$ 6,761	$ 47	$ 6,808

民國94及93年6月30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6月30日	民國93年6月30日
關稅總局	關務行政專案	91/7~94/6	$25,872	$ -	$ 4,586
關稅總局	空運自動化	92/2~95/1	9,380	49	3,027
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。

六、質押之資產

截至民國 94 年及 93 年 6 月 30 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6月30日	93年6月30日	擔 保 性 質
其他金融資產-流動-定期存款	$ 43,981	$ 3,400	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	"
	$ 46,481	$ 7,421	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五所述者外，截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司其餘承諾事項如下：

（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 6 月 30 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」，於民國 92 年度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，已於當年度認列相關損失。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

無此事項。

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 6 月 30 日		93 年 6 月 30 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	＄1,429,707	＄1,429,707	＄1,365,756	＄1,365,756
短期投資	269,783	269,788	367,209	367,209
長期股權投資	81,500	81,500	102,870	102,870
存出保證金	9,156	9,156	2,644	2,644
長期應收票據及帳款	6,946	6,946	5,576	5,576
金融負債				
公平市價與帳面價值相等之金融負債	209,189	209,189	264,469	264,469
應計退休金負債	10,416	27,683	5,507	13,312
存入保證金	3,068	3,068	2,273	2,273

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。

（以下空白）

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年上半年度之重大交易事項如下：
1.資金貸與他人：無。
2.為他人背書保證情形：無。
3.期末持有有價證券情形：

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	期末 帳面金額	期末 比率	期末 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	本公司法人代表為該公司之董事及監察人	〃	6,800	16,048	19%	-	
〃	〃	Trade-Vam(B.V.I) Information Service Co., Ltd.	本公司之子公司	〃	149	5,350	100%	-	
〃	〃	其他	本公司採權益法評價之被投資公司	〃		102	20%	-	
						71,500			
	債券	台企銀次順位金融債券	無	〃		10,000			
						$ 81,500			

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/仟單位	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	-	$ 9,584	
〃	〃	台灣積體電路製造(股)公司	-	〃	458	29,028	-	25,884	
〃	〃	聯發科技(股)公司	-	〃	62	26,206	-	17,395	
〃	〃	微星科技(股)公司等	-	〃		37,808	-	15,094	
						$ 126,073			
關貿網路(股)	受益憑證	富邦如意二號債券基金	-	〃	4,136	59,047	-	59,059	
〃	〃	金鼎債券基金	-	〃	1,000	13,883	-	13,887	
〃	〃	建弘台灣債券基金	-	〃	2,205	30,434	-	30,441	
〃	〃	復華信天翁債券基金	-	〃	2,317	25,584	-	25,590	
〃	〃	富邦千禧龍債券基金	-	〃	2,204	25,433	-	25,438	
〃	〃	群益安穩債券基金	-	〃	1,197	17,399	-	17,404	
〃	〃	永昌鳳翔債券基金	-	〃	1,000	14,782		14,786	
〃	〃	盛華1699債券基金	-	〃	1,251	15,222	-	15,226	
						201,784		$ 269,788	
		合計				327,857			
		減：備抵跌價損失				(58,074)			
						$ 269,783			

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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) Service Co,.Ltd	英屬維京群島	投資公司	$ 4,877	$ 4,877	149	100%	$ 5,350	($ 21)	($ 21)	本公司之子公司
〃	其他	香港及英屬京群島	投資公司	102	102	-	各占20%	102	-	-	本公司採權益法評價之被投資公司
				$ 4,979	$ 4,979			$ 5,452			

(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。

(以下空白)

關貿網路股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
零用金		$ 413
銀行存款		
-支票存款		2,612
-活期存款		82,276
-定期存款		1,168,880
約當現金-短期票券	到期日為94.07.05，利率1%	20,007
		$ 1,274,188

（以下空白）

關貿網路股份有限公司
短期投資明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

證券名稱	摘要	股數或單位(仟股/仟單位)	面值(元)	總額	利率	取得成本	市價 單價(元)	市價 總價	提供擔保或質押情形
上市公司股票									
瑞昱半導體(股)公司		280	$ 10	$ 2,800	-	$ 33,031	$ 34.18	$ 9,584	無
台灣積體電路製造(股)公司		458	10	4,580	-	29,028	56.52	25,884	〃
聯發科技(股)公司		62	10	620	-	26,206	278.34	17,395	〃
微星科技(股)公司等		-	10	-	-	37,808		15,094	〃
小計						126,073		67,957	〃
受益憑證									〃
富邦如意二號債券基金		4,136	10	41,360		59,047	14.28	59,059	〃
金鼎債券基金		1,000	10	10,000		13,883	13.89	13,887	〃
建弘台灣債券基金		2,205	10	22,050		30,434	13.81	30,441	〃
復華信天翁債券基金		2,317	10	23,170		25,584	11.05	25,590	〃
富邦千禧龍債券基金		2,204	10	22,040		25,433	11.54	25,438	〃
永昌鳳翔債券基金		1,000	10	10,000		14,782	14.79	14,786	〃
群益安穩債券基金		1,197	10	11,970		17,399	14.54	17,404	〃
盛華1699債券基金		1,251	10	12,510		15,222	12.17	15,226	〃
						201,784		201,831	
合計						327,857		$ 269,788	
減:備抵跌價損失						(58,074)			
						$ 269,783			

關貿網路股份有限公司
應收帳款－非關係人明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
經濟部國際貿易局		$ 5,687	
信義房屋仲介(股)公司		4,001	
中華系統整合股份有限公司		2,300	
全聯實業股份有限公司		2,280	
洋基通運股份有限公司		1,620	
財團法人資訊工業策進會		1,500	
美商聯邦快遞(股)公司-台灣分公司		1,500	
其他零星客戶		63,902	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		82,790	
減：備抵壞帳		(2,847)	
未實現利息收入—應收租賃款		(438)	
		$ 79,505	

關貿網路股份有限公司
基金及長期投資明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額 股數(仟股)	期初餘額 金額	本期增加 股數(仟股)	本期增加 金額	本期減少 股數(仟股)	本期減少 金額	期末餘額 股數(仟股)	期末餘額 持股比例	期末餘額 金額	股權淨值	評價基礎	提供擔保或質押情形
採權益法												
Trade-Van (B.V.I) Information Service Co.,Ltd.	149	$ 5,371	-	$ -	-	($ 21)	149	100%	$ 5,350	$ 5,350	權益法	〃
其他	-	102	-	-	-	-	-	-	102	-	〃	〃
採成本法												
台灣票券集中保管結算(股)公司	5,000	50,000	-	-	-	-	5,000	2%	50,000	-	無	無
台灣網路認證(股)公司	6,800	47,521	-	-	-	(31,473)	6,800	19%	16,048	-	〃	〃
		$ 102,994		$ -	(註)	($ 31,494)			$ 71,500			

(註)該被投資公司於民國94年6月22日經股東會決議辦理減資彌補虧損，減資基準日為民國94年8月28日。

關貿網路股份有限公司
固定資產成本變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額	提供擔保或抵押情形
土地	$186,111	$ -	$ -	$ -	$186,111	無
房屋及建築	270,443	-	-	-	270,443	〃
電腦通訊設備	212,796	17,673	-	7,313	237,782	〃
運輸設備	3,690	-	-	-	3,690	〃
其他設備	3,456	90	-	127	3,673	〃
及預付設備款	7,440	-	-	(7,440)	-	〃
	$683,936	$ 17,763	$ -	$ -	$701,699	

關貿網路股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
房屋及建築	$ 24,332	$ 2,462	$ -	$ 26,794	
電腦通訊設備	128,711	13,436	-	142,147	
運輸設備	1,727	222	-	1,949	
其他	1,511	244	-	1,755	
	$ 156,281	$ 16,364	$ -	$ 172,645	

（以下空白）

關貿網路股份有限公司
其他應付款項明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
應付現金股利		$ 112,704
應付員工紅利及董監酬勞		11,268
其他		6,329
		$ 130,301

（以下空白）

關貿網路股份有限公司

營業收入明細表

民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
電子資料交換服務		$ 211,725	
專案承包		37,473	
地籍地價資料查詢		36,527	
車險資料查詢		13,263	
設備設施管理		4,609	
其他		86	
		303,683	
減：銷貨折讓		(976)	
		$ 302,707	

關貿網路股份有限公司

營業成本明細表

民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
用人費		$ 44,647	
傳輸服務費		37,371	
地籍地價查詢費		26,398	
固定資產折舊		13,437	
各項攤提		10,836	
數據通信費		10,526	
其他		21,329	
		$ 164,544	

關貿網路股份有限公司
推銷費用明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資支出		$ 22,922	
保險費		1,630	
旅費		1,564	
其他費用		6,089	
		$ 32,205	

（以下空白）

關貿網路股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資支出		$ 20,242	
保險費		4,544	
折舊		2,926	
勞務費		1,471	
旅費		1,378	
郵電費		1,336	
水電瓦斯費		1,152	
其他費用		8,766	
		$ 41,815	

關 貿 網 路 股 份 有 限 公 司

重 要 查 核 說 明

民國 94 年上半年度

單位：新台幣仟元

一、內部控制制度實施之說明及評估

本會計師辦理關貿網路股份有限公司民國 94 年上半年度財務報表查核簽證，查核規劃階段及查核期間經依中華民國一般公認審計準則，就該公司與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採行必要之檢查及評估，其中並包括:財務及會計人員之資格標準與任免辦法，各種交易循環之作業程序、重要物品之保管，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。

本會計師於本次檢查及評估過程中，並未發現與財務報導有關之公司內部控制制度有重大缺失而應行改進事項。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：94 年 7 月 25 日。

(二)盤點地點：關貿網路股份有限公司。

(三)參與盤點人：

資誠監盤人員－楊婉妤。

關貿網路公司盤點存貨負責人－行政及財務部陳凱勝。

(四)存貨監盤情形：

本會計師經依中華民國審計準則公報第 9 號存貨盤點之觀察規定，就觀察盤點前評估關貿網路股份有限公司存貨盤點計劃，瞭解其盤點書面指示存貨之整理狀況、盤點表單之使用及控制暨收發貨截止控制情形。觀察盤點時依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點清冊並作成盤點記錄，對於盤點時存貨移動情形暨存貨之品質、狀況及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於觀察過程中亦均加以注意，並取得相關記錄憑證，事後並就當日抽盤結果推算至民國 94 年 6 月 30 日之存貨數量並與帳載記錄相核對，並未發生重大差異。

(五)結　論：

經由上述查核程序，本會計師認為關貿網路股份有限公司存貨盤點情形良好，足以允當表達民國 94 年 6 月 30 日存貨之數量及狀況。

三、各項資產與負債之函證情形(基準日民國 94 年 6 月 30 日)

項　　目	函證比率 (佔科目餘額)	回函相符或調節相符比率 (佔發函金額)	其　他　查　核　說　明	結　　論
銀行存款	100%	100%	-	滿　　意
短期投資	100%	100%	-	滿　　意
應收票據及帳款(含關係人)	52%	34%	未回函部份抽查核對有關記錄憑證或期後收款情形	滿　　意
質押定期存款	100%	100%	-	滿　　意
應付票據及帳款(含關係人)	49%	81%	未回函部份抽查核對有關記錄憑證或期後付款情形	滿　　意

四、資金貸與股東或他人情形

經抽查並未發現關貿網路股份有限公司民國 94 年上半年度有將資金貸予股東或任何他人之情形。

五、重大財務比率變動說明

(一)財務比率：

	94年上半年度	93年上半年度	變動情形 %	變動情形 說明
1.毛利率(%)	46	48	(4)	低於20%無須說明
2.存貨週轉率(次)	0.04	0.04	-	低於20%無須說明
3.應收款項週轉率(次) (含長期應收票據及款項)	4.92	3.96	24	詳(二)說明

(二)說　明：

應收帳款週轉率(次)：

兩期相較之營業收入相去不遠，惟因 92 年度營業租賃所產生按月收取之應收款項已陸續收現，至 94 年 6 月 30 日所剩無幾，使本期平均應收款項較去年減少，致應收帳款週轉率上升。

六、其他項目重大變動說明

(一)重大變動項目：

	94年上半年度	93年上半年度	變動情形 金額	變動情形 %	說明
營業外收支					
短期投資市價回升利益	$ 14,321	$ -	14,321	-	詳(二)1.之說明
其他投資損失	(31,473)	(14,886)	(16,587)	111	詳(二)2.之說明
淨現金流量					
淨現金流入(出)	55,482	(187,894)	243,376	(130)	詳(二)3.之說明

(二)說　明：

1.短期投資市價回升利益：

主係本期股市表現較佳，迴轉以前年度提列短期投資跌價損失所致。

2.其他投資損失：

本期其他投資損失較去年同期增加，主係採成本法評價之長期股權投資辦理減資認列相關損失所致。

3.民國 94 年及 93 年上半年度淨現金流量分析如下：

	94年上半年度	93年上半年度	增(減)
營業活動之淨現金流入	$ 56,429	$ 91,635	($ 35,206)
投資活動之淨現金流出	(1,717)	(279,548)	277,831
融資活動之淨現金流入	770	19	751
	$ 55,482	($ 187,894)	$ 243,376

本期產生現金流入之主要原因分析如下：

(1)營業活動：主係自民國 93 年度起海關編列預算逐漸下降，且通關網路服務收入亦因競爭者低價競爭影響，相關營收減少，致營業活動產生之淨現金流入減少。

(2)投資活動：主係民國 93 年上半年度為求資金靈活運用而進行短期投資，而 94 年上半年度則係小額處分投資，致本期投資活動淨現金流出大幅減少。

七、證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形

無此情形。