關貿網路股份有限公司 財務報表暨會計師核閱報告 民國九十五及九十四年度前三季 (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 民國九十五及九十四年度前三季財務報表 <u></u>員 錄

# 項 目 頁 次 一、封面 1

-,	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
せ、	現金流量表	7 ~ 8
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 12
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 19
	(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
	(八) 重大之災害損失	22
	(九) 重大之期後事項	23

項	目	頁 次
(十) 其他		23 ~ 26
(十一)附註揭露事項		27 ~ 28
1. 重大交易事項相關資訊		27 ~ 28
2. 轉投資事業相關資訊		28
3. 大陸投資資訊		28
(十二)部門別財務資訊		28

會計師核閱報告

(95)財審報字第 06001338 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九十五年九月三十日及民國九十四年九月三十日之資產負債表,暨民國九十五年一月一日至九月三十日及民國九十四年一月一日至九月三十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」暨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:

王照明

吳漢期

前財政部證期會: (85)台財證(六)第 65945 號 核准簽證文號: (90)台財證(六)字第 157088 號 民國 九 十 五 年 十 月 二 十 日

# 關貿網路股份有限公司 資產負債表 民國95年及94年9月30日 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

		95	年 9 月 30	日	94	年 9 月 30 日			95	年 9 月 3	0 日 94	年 9 月 30	) 日
		金	額	%	金	額 %			金	額	% 金	額	%
	<u>資 産</u>							負债及股東權益					
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	1,393,721	59	\$	1,315,878 57	2120	應付票據	\$	5,419	- \$	3,988	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動						2140	應付帳款(附註五)		79,236	3	44,747	2
	(附註四(二))		171,461	7		144,851 6	2160	應付所得稅(附註四(十))		17,526	1	-	-
1120	應收票據淨額(附註四(三))		7,685	-		3,928 -	2170	應付費用		44,682	2	34,895	2
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		92,125	4		76,851 4	2210	其他應付款項		9,498	1	4,873	-
1150	應收帳款 - 關係人淨額(附註五)		16,850	1		3,832 -	2280	其他流動負債		6,603	-	5,611	-
1190	其他金融資產 - 流動(附註四(十)及六)		18,131	1		64,749 3	21XX	流動負債合計		162,964	7	94,114	<del>-</del> 4
120X	存貨		375	-		403 -		其他負債					
1260	預付款項		22,455	1		14,878 1	2810	應計退休金負債(附註四(十一))		13,380	1	8,826	1
1280	其他流動資產(附註四(十))		2,497	-		685 -	2820	存入保證金		3,999	-	3,305	-
11XX	流動資產合計	-	1,725,300	73		1,626,055 71	28XX	其他負債合計		17,379	1	12,131	1
	基金及投資	-					2XXX	負債總計		180,343	8	106,245	5
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四							股東權益					
	(四))		17,296	1		66,048 3		股本					
1490	無活絡市場之債券投資-非流動(附註四						3110	普通股股本(附註四(十二))		1,977,258	83	1,977,258	86
	(五))		10,000	-		10,000 -		保留盈餘(附註四(十三))					
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(六))		5,561	-		5,452 -	3310	法定盈餘公積		139,950	6	128,601	5
14XX	基金及投資合計		32,857	1		5,452 81,500 3	3350	未分配盈餘		114,984	5	88,187	4
1440	其他金融資產 - 非流動(附註六)		2,880	-		6,715 -	3510	庫藏股票(附註四(十四))	(	39,374)	(2)	<u> </u>	
	固定資產(附註四(七))												
	成本												
1501	土地		186,111	8		186,111 8							
1521	房屋及建築		270,443	12		270,443 12	3XXX	股東權益總計		2,192,818	92	2,194,046	95
1544	電腦通訊設備		269,564	11		243,282 11							
1551	運輸設備		2,777	-		3,759 -		重大承諾及或有事項(附註四(十)及五)					
1681	其他設備		5,050	-		4,336							
15XY	成本及重估增值		733,945	31		707,931 31							
15X9	減:累計折舊	(	202,971)(	8)	(	180,843)(8)							
1670	未完工程及預付設備款		856	-		<u> </u>							
15XX	固定資產淨額		531,830	23		527,088 23							
	無形資產												
1750	電腦軟體成本(附註四(八))		33,005	1		20,334 1							
	其他資產												
1820	存出保證金		17,827	1		14,770 1							
1830	遞延費用(附註四(九))		7,151	-		5,256 -							
1840	長期應收票據及款項(附註五)		9,621	-		5,883 -							
1880	其他資產-其他		12,690	1		$\frac{12,690}{38,599}$ $\frac{1}{2}$							
18XX	其他資產合計	_	47,289	2	_	38,599 2							
1 XXX	資產總計	\$	2,373,161	100	\$	2,300,291 100	1XXX	負債及股東權益總計	\$	2,373,161	100 \$	2,300,291	100

後附財務報表附註為本季報表之一部份,請併同參閱。

# 關貿網路股份有限公司 <u>損益表</u> 民國95年及94年1月1日至9月30日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

		<u>95 年</u> 金	1月1日至9月 額_	30 日 <u>%</u>	<u>94 年</u> 金	1月1日至9月3 <u>額</u>	<u>80 日</u> <u>%</u>
	營業收入(附註五)						
4110	銷貨收入	\$	511,146	100	\$	464,051	100
4190	銷貨折讓	(	148)	_	(	989)	-
4100	銷貨收入淨額	,	510,998	100		463,062	100
	營業成本(附註四(十六)及五)						
5110	銷貨成本	(	263,781)(	52)	(	250,186)(	<u>54</u> )
5910	營業毛利		247,217	48		212,876	46
	營業費用(附註四(十六))						
6100	推銷費用	(	64,508)(	13)	(	49,907)(	11)
6200	管理及總務費用	(	66,587)(	13)	(	63,624)(	14)
6300	研究發展費用	(	7,730)(	<u>1</u> )	(	6,408)(	1)
6000	營業費用合計	(	138,825)(	<u>27</u> )	(	119,939)(	<u>26</u> )
6900	營業淨利		108,392	21		92,937	20
	營業外收入及利益						
7110	利息收入(附註五)		18,428	4		14,690	3
7310	金融資產評價利益(附註四(二))		2,925	-		57,457	13
7140	處分投資利益(附註四(四))		4,971	1		-	-
7480	什項收入(附註四(六))		14,708	3		10,922	2
7100	營業外收入及利益合計		41,032	8		83,069	18
	營業外費用及損失						
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(六))		-	-	(	21)	-
7522	其他投資損失(附註四(四))		-	-	(	31,473)(	7)
7540	處分投資損失		-	-	(	42,804) (	9)
7880	什項支出	(	23)		(	1,691)	
7500	營業外費用及損失合計	(	23)		(	75,989)(	<u>16</u> )
7900	繼續營業部門稅前淨利		149,401	29		100,017	22
8110	所得稅費用(附註四(十))	(	34,438) (	<u>6</u> )	(	11,850)(	<u>3</u> )
9600	本期淨利	\$	114,963	23	<u>\$</u>	88,167	19
		<u>稅</u>	前 稅	後	<u>稅</u>	<u>前</u> 稅	後
	基本每股盈餘(附註四(十五))						
9750	本期淨利	\$	<u>0.76</u> \$	<u>0.59</u>	\$	0.51 \$	<u>0.45</u>

後附財務報表附註為本季報表之一部份,請併同參閱。

董事長:林永堅 經理人:陳振楠 會計主管:郭昭宏

# 關貿網路股份有限公司 現金流量表 民國95年及94年1月1日至9月30日 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

	95 年 <u>至</u> 9	•		年 1 月 1 日 9 月 30 日
營業活動之現金流量				
本期淨利	\$	114,963	\$	88,167
調整項目				
金融資產評價利益	(	2,925)	(	57,457)
處分投資(利益)損失	(	4,971)		42,804
呆帳費用	(	1,447)		-
採權益法認列之投資(利益)損失	(	5)		21
採成本法認列之投資損失		-		31,473
處分固定資產利益	(	24)	(	14)
折舊費用		21,529		24,794
各項攤提		10,654		16,255
資產及負債科目之變動				
應收款項		43,588		51,910
其他金融資產	(	682)	(	11,925)
存貨		27		18
預付款項	(	8,817)	(	5,328)
其他流動資產	(	378)		1,420
長期應收票據及款項		7,465	(	1,814)
各項應付款項	(	90,123)	(	75,167)
其他流動負債	(	100)		1,862
應計退休金負債		1,795		1,086
遞延所得稅資產		262		=
營業活動之淨現金流入		90,811		108,105

(續次頁)

# 關貿網路股份有限公司 現金流量表 民國95年及94年1月1日至9月30日 僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

		年 1 月 1 9 月 30	日 日	94 年 <u>至</u> 9	<u>-</u>
投資活動之現金流量					
	(\$	85,5	508)	\$	150,525
其他金融資產-質押定存減少(增加)		7,4	191	(	7,880)
處分以成本衡量之金融資產價款		38,4	104		-
購置固定資產	(	27,0	)74)	(	24,248)
處分固定資產價款			24		35
購買電腦軟體成本	(	4	578)	(	7,472)
存出保證金(增加)減少	(	2,8	356)		1,676
遞延費用增加	(	2,6	<u> </u>	(	604)
投資活動之淨現金(流出)流入	(	72,7	7 <u>94</u> )		112,032
融資活動之現金流量					
存入保證金增加		3	376		1,007
買回庫藏股	(	38,8	363)		-
發放員工紅利	(	3,6	539)	(	10,030)
發放董監酬勞	(	1,0	)22)	(	1,238)
發放現金股利	(	97,4	<u>181</u> )	(	112,704)
融資活動之淨現金流出	(	140,6	<u>529</u> )	(	122,965)
本期現金及約當現金(減少)增加	(	122,6	512)		97,172
期初現金及約當現金餘額		1,516,3	<u> 333</u>		1,218,706
期末現金及約當現金餘額	\$	1,393,7	<u>721</u>	\$	1,315,878
現金流量資訊之補充揭露					
本期支付所得稅	\$	34,1	80	\$	34,355
支付現金購入固定資產					
固定資產本期增添數	\$	24,7	747	\$	23,220
加:期初其他應付款		7,2	220		1,028
滅:期末其他應付款	(	4,8	<u> 393</u> )		<u>-</u>
支付現金	\$	27,0	<u>)74</u>	\$	24,248

後附財務報表附註為本季報表之一部份, 請併同參閱。

董事長:林永堅 經理人:陳振楠 會計主管:郭昭宏

# 關 貿 網 路 股 份 有 限 公 司 財 務 報 表 附 註

# 民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 9 月 30 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95年9月30日,實收資本額為\$1,977,258,員工人數約220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)公平價值變動列入損益之金融資產

- 1. 採交易日會計,於原始認列時,將金融商品以公平價值衡量。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日之基金淨資產價值為公平價值。
- 3. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前之會計處理詳附註三。

# (三)以成本衡量之金融資產

- 1. 本公司持有之金融資產,若無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠 衡量時,以成本衡量,採交易日會計,於原始認列時,將金融商品以 公平價值衡量,並加計取得之交易成本。
- 以成本衡量之金融資產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。
- 3. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前之會計處理詳附註三。

# (四)無活絡市場之債券投資

- 係採交易日會計,於原始認列時,將金融商品以公平價值衡量,並加 計取得之交易成本。
- 2. 無活絡市場之債券投資係以攤銷後成本衡量。
- 3. 若有減損之客觀證據,則認列減損損失。若後續期間減損金額減少, 且明顯與認列減損後發生之事件有關,則予以迴轉並認列為當期損益,該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。
- 4. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前之會計處理詳附註三。

# (五)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。

# (六)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。

# (七)採權益法之長期股權投資

- 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。
- 海外投資按權益法評價時,被投資公司財務報表轉換所產生之「累積 換算調整數」作為本公司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。

# (八)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。

# (九)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 10 年 平均攤提。

# (十)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。

# (十一)退休辦法及退休金成本

本公司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,退休金辦法屬確定給付退休辦法者,係依據精算報告就累積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。於編製期中財務報表時,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。退休金辦法屬確定提撥退休金辦法者,則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

# (十二)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。

# (十三)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。

# (十四)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。

# (十五)庫藏股

額

- 1. 本公司收回已發行股票作為庫藏股票時,其屬買回者,應將所支付 之成本借記「庫藏股票」科目,列為股東權益之減項。
- 本公司處分庫藏股票時,若處分價格高於帳面價值,其差額作為「資本公積 庫藏股票交易」之加項;若處分價格低於帳面價值,其差

應沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積,如有不足,則沖抵保留盈餘。

3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

# (十六)非金融資產減損

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。

## (十七)會計估計

本公司於編製財務報表時,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

# (一)金融商品

- 1. 本公司自民國 95 年 1 月 1 日起,採用新發佈財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。
- 2. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前原帳列科目之會計處理如下:
  - (1)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。

(2)採成本法之長期股權投資:

持有普通股股權比例在 20%以下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。

(3)長期債券投資:

係以取得成本為入帳基礎,溢折價則按利息法於債券流通期間攤銷,到期兌償或到期前賣出之成本,按個別認定法計算,其兌償金額或賣出價格與成本及應收利息之差額,列為處分債券損益。

3. 此項會計原則變動使本公司民國 95 年 9 月 30 日之總資產及股東權益 各增加 \$ 2,925,並使民國 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之本期淨利增加 \$ 2,925。

# (二)金融資產減損

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民國 94 年 9 月 30 日之來期淨利並無影響。

# 四、重要會計科目之說明

# (一)現金及約當現金

零	F	月	金		
支	票	存	款		
活	期	存	款		
定	期	存	款		

95 年 9 月 30 日	94 年 9 月 30 日
\$ 513	\$ 513
673	1,828
210, 385	190, 157
1, 182, 150	1, 123, 380
\$ 1, 393, 721	\$ 1,315,878

# (二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>95</u> 年	- 9月30日	94 年	9月30日
交易目的金融資產				
上市及上櫃股票	\$	25, 120	\$	61, 369
受 益 憑 證		143, 416		98, 420
小計		168, 536		159, 789
交易目的金融資產評價調整		2, 925	(	14, 938)
	\$	171, 461	\$	144, 851

本公司於民國95年度前三季認列之淨利益計\$2,925。

# (三)應收票據及帳款一非關係人

	95 年 9 月 30 日	94 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 7,685	\$ 3,928
應收帳款	91, 491	75, 378
應收租賃款	3, 781	4,610
	95, 272	79, 988
減:備抵壞帳	( 2, 852	2, 779)
未實現利息收入-應收租賃款	(	) (358)
小計	92, 125	76, 851
	\$ 99,810	<u>\$ 80,779</u>

# (四)以成本衡量之金融資產-非流動

	95 年	9月30日	<u>94</u> غ	年 9 月 30 日
非上市櫃股票				
台灣集中保管結算所股份有限公司	\$	16, 872	\$	_
台灣票券集中保管結算所股份有限公司		_		50,000
台灣網路認證股份有限公司(台灣網路)		424		16, 048
	\$	17, 296	\$	66, 048

- 1.本公司原持有之台灣票券集中保管結算股份有限公司於民國 95 年 1 月 1 日與台灣證券集中保管股份有限公司合併,以台灣證券集中保管股份 有限公司為合併後存續公司,並更名為「台灣集中保管結算所股份有 限公司」。本公司取得合併後公司股份 574,400 股及現金 \$ 38,404,並 認列處分投資利益 \$ 5,276。
- 2. 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)無活絡市場之債券投資-非流動

長期債券投資-台企銀金融債券

 95 年 9 月 30 日
 94 年 9 月 30 日

 \$ 10,000
 \$ 10,000

# (六)採權益法之長期股權投資

# 1. 長期投資明細如下:

2. 民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採權益法認列之投資利益及投資損失分別為\$5 及\$21。

# (七)固定資產

				95	年	9	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	(	32,946)		237,497
電	腦通	訊 設	備		269,564	(	166, 188)		103, 376
運	輸	設	備		2,777	(	1,538)		1, 239
其	他	設	備		5,050	(	2,299)		2, 751
預	付 設	備	款		856		<u> </u>		856
				\$	734, 801	( <u>\$</u>	202, 971)	\$	531, 830
							<u>.</u>		
				94	年	9	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	(	28,024)		242, 419
電	腦通	訊 設	備		243, 282	(	149,098)		94, 184
運	輸	設	備		3, 759	(	2,063)		1,696
其	他	設	備		4, 336	(	1,658)		2,678
				\$	707, 931	( <u>\$</u>	180, 843)	\$	527, 088

# (八)無形資產

	_ 95 年	9 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	<u>\$ 123, 124</u>	( <u>\$ 90, 119</u> )	\$	33, 005
	_ 94 年	9 月	30	日
<u>資 產 名 稱</u>	_94 年 <u>原始成本</u>	9   月     累計攤提	30 帳 面	<u>日</u> 價 <u>值</u>

# (九)遞延費用

				95	年	9	月	30	日
資	產		名	原始成	本	累計	難 提	帳	面價值
辨	公 室	裝	潢	\$ 65	5, 888	( <u>\$</u>	58, 737)	\$	7, 151
				94	年	9	月	30	日
資	產	名	稱	原始成	本	累計	難 提	帳	面價值
辨	公 室	裝	潢	\$ 60	), 582	( <u>\$</u>	55, 326)	\$	5, 256

# (十)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅

	95年	-1月1日至9月30日	<u>9</u> 4年	E1月1日至9月30日
所得稅費用	\$	34, 438	\$	11,850
以前年度所得稅低估數	(	15)	(	1, 972)
遞延所得稅資產淨變動數	(	262)		_
估列應補繳稅款		8, 016		8, 016
暫繳及扣繳稅款	(	24, 651)	(	25, 090)
應付(退)所得稅	\$	17, 526	( <u>\$</u>	7, 196)

2. 民國95年及94年9月30日之遞延所得稅資產餘額如下:

	95 年 9 月 3	) 日	94 年 9 月	30 日
遞延所得稅資產總額	\$	239	\$	685

3. 民國 95 年及 94 年 9 月 30 日因暫時性差異產生之遞延所得稅資產明細如下:

		95	年	9	月	30	日	94	年	9	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		\$	956		\$		239	\$ 2	2, 740		\$		685

- 4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 92 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,本公司對復查結果表示不服,並依法提起訴願,並於民國 94 年 9 月經財政部駁回訴願,本公司已於 95 年 9 月提起第二次行政訴訟。
  - (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,本公司對復查結果表示不服,並依法提起訴願,於民國 94 年 9 月經財政部駁回訴願,本公司已於 95 年 10 月提起第二次行政訴訟。
- (3)本公司基於穩健原則,以前年度已將前述可能補繳稅額估列入帳。 (十一)退休金計劃
  - 1.本公司依據「勞動基準法」之規定,訂有確定給付之退休辦法,適用於民國 94 年 7月 1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資,以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。民國 95 及 94 年度截至第三季止,本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$6,808 及\$7,882,撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$44,068 及\$40,276。
  - 2. 自民國 94 年 7 月 1 日起,本公司依據「勞工退休金條例」,訂有確定提撥之退休辦法,適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分,每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。民國 95 年度截至第三季,本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$4,839。

## (十二)股本

截至民國 95 年 9 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。

# (十三)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。
- 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 94 年度已分配股利之可扣抵稅額比例為 33. 33%。截至民國 95 年 9 月 30 日止,本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$47,127,民國 95 年度分配盈餘之預計可扣抵比率為 33. 33%。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\$114,964。
- 4. 本公司民國 95 年度及 94 年度經股東會決議,發放現金股利分別為 每股 0.5 元及 0.57 元。

# (十四)庫藏股

1. 本公司於民國 95 年前三季買回庫藏股票情形如下:

 收回原因
 期初股數
 本期增加
 本期減少期末股數

 供轉讓股份與員工
 47(仟股) 3,711(仟股) —
 3,758(仟股) 

- 2. 依公司法規定,公司對買回發行在外股份之數量比例,不得超過公司已發行股份總數百分之五,收買股份之總金額,不得逾保留盈餘加計已實現之資本公積金額。截至民國 95 年 9 月 30 日止,本公司已買回庫藏股票金額為\$39,374。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押,於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- 4. 依公司法規定,上開買回之股份,應於買回之日起三年內將其轉讓於員工,逾期未轉讓者,視為公司為發行股份,並應辦理變更登記銷除股份。截至民國95年9月30日止,上開庫藏股票之轉讓期限如下:

# (十五)基本每股盈餘

	95	年	1	月	1	日	至	9	月	30	日
	金			額	期	末流通	在外		<b></b> 股	盈	餘
	稅	前	稅	後	股	數(仟	股)	稅	前(元)	稅	後(元)
本期淨利	\$149,	401	\$114	1, 963		195	, 336	\$	0.76	\$	0.59
	94	年	1	月	1	日	至	9	月	30	日
	金			額	期	末流通	在外		<b></b> 股	盈	餘
	稅	前	稅	後	股	數(仟	股)	稅	前(元)	稅	後(元)
本期淨利	\$100,	017	\$ 88	3, 167		197	7, 726	\$	0.51		0.45

# (十六)用人、折舊及攤銷費用

民國95年及94年1月1日至9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	95年	1月1日至9)	月30日	94年1月1日至9月30日					
	屬於營業	屬於營業		屬於營業	屬於營業				
性質別	成本者	費用者	合計	成本者	費用者	合計			
用人費用									
薪資	\$66, 471	\$69, 241	\$135, 712	\$62, 258	\$64,039	\$126, 297			
勞健保	1	9, 283	9, 283	_	8, 805	8, 805			
退休金	5, 662	5, 985	11, 647	4, 238	5, 117	9, 355			
其他用人	1,807	5, 121	6, 928	1, 699	4, 281	5, 980			
折舊費用	16, 996	4,533	21, 529	20, 387	4, 407	24, 794			
攤銷費用	10, 122	532	10, 654	15, 975	280	16, 255			

# 五、關係人交易

# (一)關係人名稱及關係

嗣	係	人	名	稱	與	本	公	司	之	睎	係
財政部	關稅總局(	(關稅總局	1)		本公司	可政府	牙股東	更所屬	屬機關	]	
財政部	台北市國家	稅局(台北	市國稅局	5)		//					
財政部	台北關稅	局(台北關	(税局)			//					
財政部	國庫署(國	庫署)				//					
財政部	財稅資料	中心(財稅	資料中心	3)		//					
東立物	流股份有	限公司(東	立物流)		本公司	可政府	牙股東	更所扌	旨派之	法人	董事代
					表為該	亥公司	门之乡	負責人	(註)	1)	
長榮航	空股份有	限公司(長	(榮航空)		本公司	月法人	董事	<b>F</b>			
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	行股份有口	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1	限公司(宏	泰電工)			//					
行政院	金融監督	管理委員會	會銀行局		與本公	公司正	发府歷	と東 り	自為行	政院原	折屬部
(金管會	會銀行局)				會						
中國信	託商業銀	行(中國信	託)		本公司	月法人	\ 監察	队			
台灣網	路認證股份	份有限公:	司(台灣網	]路)	•	-		長為言	亥公司	之董	事及監
m 1	и (р.и	T > T C	. •		察人(			-			
	Van (B. V. td. (Trac	· ·	mation S	Service	本公司	力之子	<b>广公</b> 司	1			

註1:東立物流之負責人於民國95年3月解任董事一職。

註2:本公司已於民國95年6月解任台灣網路董事及監察人一職,附列之明細僅供參考。

# (二)與關係人間交易事項

# 1. 營業收入

		9	5年1月1日	至9月30日	9	4年1月1日	至9月30日
				佔銷貨淨額			佔銷貨淨額
	性質	<u>金</u>	額	百分比(%)	<u>金</u>	額	百分比(%)
關稅總局	網路連線服務費	\$	8	_	\$	4,772	1
"	專案服務		9, 708	2		20, 324	4
長榮航空	網路連線服務費		5, 956	1		6,070	1
"	專案服務		3, 239	1		3,040	1
中華航空	專案服務		5, 501	1		5,009	1
國庫署	專案服務		5, 747	1		_	_
其 他	網路連線服務費		2, 549	_		1,575	_
	專案服務		2, 891	1		2, 284	1
		\$	35, 599	<u> </u>	\$	43, 074	9

- (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」, 約定本公司自民國 95 年 1 月 1 日至民國 96 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 95 年及 94 年 1 月 1 日至 9 月 30 日發生之相關服務成本分別為 \$ 2,900 及 \$ 2,843,期末尚未結清款項分別為 \$ 1,086 及 \$ 204。

# 3. 應收帳款

	95 年 9	月 30 日	94 年 9	月 30 日
		佔應收帳款		佔應收帳款
	<u>金 額</u>	百分比(%)	金 額	百分比(%)
長榮航空	\$ 5, 102	5	\$ 2, 171	3
關稅總局	2, 413	2	_	_
中華航空	2, 153	2	626	1
其 他	899	1	988	2
	<u>\$ 10, 567</u>	<u>13</u>	<u>\$ 3, 785</u>	<u>6</u>

# 4. 應收租賃款

	95	年	9	月	30	日
		內到期	長	期	合	計
應收租賃款	\$	6, 531	\$	6,549	\$	13, 080
減:未實現利息收入	(	248)	(	248)	(	496)
淨額	<u>\$</u>	6, 283	\$	6, 301	\$	12, 584
	94	年	9	月	30	日
		-內到期	長	期	合	計
應收租賃款	\$	49	\$	_	\$	49
減:未實現利息收入	(	<u>2</u> )			(	2)
淨額	\$	47	\$		\$	47

民國95及94年9月30日應收租賃款明細如下:

				合約總	民	國 95 年	民	國	94	年
	性	質	租賃期間	價(含稅)	9	月 30 日	9	月	30	日
關稅總局	空運設備汰	舊換新	94/12~97/11	\$19,560	\$	12, 436	\$			-
台北關稅局	磁碟陣列設	備租賃	$94/11 \sim 97/10$	1,015		644				_
關稅總局	空運自動化		92/2~95/1	9, 380					4	<u> 19</u>
					\$	13,080	\$		4	19

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 95 年及 94 年 9 月 30 日止,本公司提供擔保資產之帳面價值明細如下:

<u> </u>	95年9月30日		<u>94</u> £	94年9月30日		保	性	質
其他金融資產-流動-定期存款	\$	4, 855	\$	42, 996	專案用	<b>设務合</b> :	約履然	]保證金
其他金融資產-非流動-定期存款		2,880		6, 715		"	•	
	\$	7, 735	\$	49, 711				

# 七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(十)及五所述者外,無其他重大承諾及或有事項。

# 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)財務報表表達

本公司因自民國 95 年 1 月 1 日起,有關金融商品之會計處理及揭露,採用新發布之財務會計準則公報第 34 號及第 36 號公報,民國 94 年度前三季之財務報表之部分科目業已依據「證券發行人財務報告編制準則」及公報規定予以重分類,俾便與民國 95 年度前三季之財務報表比較。

# (二)金融商品之公平價值

	95	年 9 月 30	) 日				
		公平價值					
		公開報價	評價方法				
金融資產	帳面價值_	決定之價值	估計之價值				
非衍生性金融商品							
資產							
公平市價與帳面價值相等之金融資產	\$1,531,392	\$ -	\$ 1,531,392				
交易目的金融商品	171,461	171,461	_				
以成本衡量之金融商品	17,296	_	_				
無活絡市場之債券投資	10,000	_	10,000				
採權益法之長期股權投資	5, 561	_	5, 561				
存出保證金	17, 827	_	17, 827				
負債							
公平市價與帳面價值相等之金融負債	156,361	_	156, 361				
存入保證金	3,999		3,999				
		94 年 9	月 30 日				
		帳面價值	公平價值				
非衍生性金融商品之公平價值							
金融資產							
公平市價與帳面價值相等之金融資產		\$ 1, 471, 953	\$ 1,471,953				
交易目的金融商品		144, 851	144, 851				
以成本衡量之金融商品		66, 048	66, 048				
無活絡市場之債券投資		10,000	10,000				
採權益法之長期股權投資		5, 452	5, 452				
金融負債							
公平市價與帳面價值相等之金融負債		88, 503	88, 503				

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. 交易目的之金融資產係以市場價格為公平價值。
- 3. 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定期存款固定利率為準。
- (三)本公司民國 95 年 9 月 30 日未持有具利率變動公平價值風險之金融資產。
- (四)本公司民國 95 年度前三季非公平價值變動認列損益之金融資產,其利息收入總額為 \$18,428。
- (五)財務風險控制及避險策略

本公司為建立有效的財務風險管理政策,除了加強內部控制制度,建立書面財務風險管理作業規則,以因應金融市場快速變動的潛在風險,期能降低風險機率。本公司採用全面風險管理及控制系統,以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險及作業風險)與衡量各類風險之風險值。

本公司市場風險管理目標,係適當考慮經濟狀況、競爭狀況及市場價值風險之影響,達到最佳風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險,達成風險管理之目標。

## (六)重大財務風險資訊

- 1. 現金及約當現金
  - (1)市場風險

本公司擁有之現金及約當現金不受市場價格變動之影響,故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司擁有之現金及約當現金交易對象均為金融機構,預期不致發生信用風險。

(3)流動性風險

本公司擁有之現金及約當現金預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司擁有之現金及約當現金屬固定利率之金融商品,故無現金流量風險。

2. 權益類金融商品投資

# (1)市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響,惟本公司業已設置停損點,故預期不致發生重大之市場風險。

## (2)信用風險

本公司係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易,且於投資時業已評估交易相對人之信用狀況,預期不致發生違約,故發生信用風險之可能性極低。

## (3)流動性風險

本公司投資之權益類金融商品投資均具活絡市場,故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品,因此無利率變動之現金流量風險。

# 3. 應收款項

(1)市場風險

本公司之應收款項均為1年內到期,應無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司應收款項債務人大部分為信用良好之國內上市櫃公司及政府機關,且業已依帳齡評估呆帳風險,應無重大之信用風險。

(3)流動性風險

本公司之應收款項均為1年內到期,且本公司之營運資金足以支應資金需求,因此預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為 1 年內到期,應無重大之利率變動之現金流量風險。

# 4. 應付款項

(1)市場風險

本公司應付款項均為1年內到期,應無重大之市場風險。

(2)信用風險

係本公司之應付款項,無信用風險。

(3)流動性風險

本公司應付款項均為1年內到期,且本公司之營運資金足以支應資金 需求,預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司應付款項均為 1 年內到期,應無重大之利率變動之現金流量 風險。

(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95年1月1日至9月30日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	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)	受益憑證	大眾北美收益基金	-	公平價值變動列入 損益之金融資產	3, 000	\$ 30,000	-	\$ 30,690	
"	"	復華債券基金	_	"	2, 317	25, 584	-	26,060	
"	"	富邦千禧龍債券基金	_	"	2, 204	25, 433	_	25, 883	
*	"	元大滿貫債券基金	-	"	1,956	20,000	-	20,077	
*	*	群益安穩債券基金	-	*	1, 197	17, 399	-	17, 752	
*	*	國泰不動產投資信託基金	-	*	2,500	25, 000		25,000	
*	股票	鴻海精密工業股份有限公司等九家	<del>-</del>	"		25, 120		25, 999	
						168, 536		<u>\$ 171, 461</u>	
		交易目的金融資產評價調整				2, 925			
						<u>\$ 171, 461</u>			
關貿網路(股)	股票	台灣集中保管結算所(股)公司	-	以成本衡量之金融資產	574	\$ 16,872	-	=	
		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	424	19%		
						<u>\$ 17, 296</u>			
關貿網路(股)	股票	Trade-Van(B.V.I) Information Service Co., Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	149	\$ 5,459	100%	5, 459	
"	"	其 他	本公司採權益法評價之被投資公司	"	_	102	20%	-	
						\$ 5,561			
關貿網路(股)	債券	台企銀次順位金融債券	無	無活絡市場之債券投資		\$ 10,000	-	-	

- 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

			原始投	資金額	<u>本公</u>	司	持	有	被投資公	司	本期認列	1]		
投資公司名稱	被投資公司名稱 所在地區	主要營業項目	本期期末	上期期末	股數(仟股)	比 率	帳 面	金 額	本期損益	<u>ś</u>	之投資損	益	備	註
M1 X a make 1 /1 / 1 / 1 / 1	z-Van (B. V. I) 英屬維 rvice Co, . Ltd 京群島	投資公司	\$ 4,877	\$ 4,877	149	100%	\$ 5	, 459	\$	5	\$	5	本公司之子公司	
<i>"</i>	他 香港及美屬京群 &	投資公司	102 \$ 4,979	102 \$ 4,979	-	各占20%	\$ 5	102 , 561		-			本公司採權益法	

### (三)大陸投資資訊

無此情形。

### 十二、部門別財務資訊

係期中財務報表,免予揭露。