股票代碼：6183

關貿網路股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：台北市南港區三重路十九之十三號六樓

電話：（〇二）二六五五一一八八

§目　　錄§

項目	頁次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併損益表	5～6	-
六、合併股東權益變動表	-	-
七、合併現金流量表	7～8	-
八、合併財務報表附註		
(一) 經營組織及合併政策	9～10	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10	二
(三) 會計變動之理由及其影響	10～11	三
(四) 重要會計科目之說明	11～23	四～二十
(五) 關係人交易	23～26	二一
(六) 質抵押之資產	26	二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	27	二三
(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	27、34、35	二四
2. 轉投資事業相關資訊	27、36、37	二四
3. 大陸投資資訊	28、38	二四
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	28、39	二四
(十二) 營運部門財務資訊	28	二五
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	28～33	二六

會計師核閱報告

關貿網路股份有限公司　公鑒：

關貿網路股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併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合併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行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　游素環　　會計師　龔雙雄

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

中華民國一〇一年四月二十四日

關貿網路股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼	資產	一〇一年三月三十一日 金額	%	一〇〇年三月三十一日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註二、四及二十）	$ 501,302	19	$ 695,151	33
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二、五及二十）	21,645	1	6,820	-
1120	應收票據淨額（附註二、三、六及二十）	5,851	-	2,932	-
1140	應收帳款淨額（附註二、三、七及二十）	120,427	5	110,434	5
1150	應收帳款－關係人淨額（附註二、三、七、二十及二一）	409,220	15	8,619	1
1160	其他應收款	4,214	-	4,119	-
1190	其他金融資產－流動（附註二十、二一及二二）	22,320	1	28,601	1
120X	存貨（附註二）	642	-	886	-
1260	預付款項	136,421	5	19,338	1
1280	其他流動資產（附註二及十六）	2,990	-	1,334	-
11XX	流動資產合計	1,225,032	46	878,234	41
	基金及投資（附註二、八、九、十、十一、二十、二一及二二）				
1450	備供出售金融資產－非流動	-	-	15,371	1
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	17,398	1	18,658	1
1490	無活絡市場之債券投資－非流動	100,000	4	100,000	5
1423	不動產投資	390,031	14	-	-
1440	其他金融資產－非流動	226,177	8	34,435	1
14XX	基金及投資合計	733,606	27	168,464	8
	固定資產（附註二、十二及二三）				
	成本				
1501	土地	220,906	8	220,906	11
1521	房屋及建築	325,240	12	325,240	15
1544	電腦通訊設備	241,152	9	189,832	9
1551	運輸設備	481	-	-	-
1681	其他設備	21,542	1	19,303	1
15XY	成本及重估增值	809,321	30	755,281	36
15X9	減：累計折舊	(201,213)	(7)	(190,627)	(9)
1670	未完工程及預付設備款	20,916	1	444,558	21
15XX	固定資產淨額	629,024	24	1,009,212	48
	無形資產（附註二、十三及十五）				
1750	電腦軟體成本	50,740	2	27,114	1
1770	遞延退休金成本	81	-	162	-
17XX	無形資產合計	50,821	2	27,276	1
	其他資產（附註二、十四、十六、二十、二一及二二）				
1820	存出保證金	16,341	1	15,136	1
1830	遞延費用	14,545	-	13,923	1
1880	其他資產－其他	5,500	-	5,500	-
18XX	其他資產合計	36,386	1	34,559	2
1XXX	資產總計	$ 2,674,869	100	$ 2,117,745	100

代碼	負債及股東權益	一〇一年三月三十一日 金額	%	一〇〇年三月三十一日 金額	%
	流動負債				
2120	應付票據（附註二十）	$ 6,172	-	$ 1,228	-
2140	應付帳款（附註二十及二一）	242,557	9	61,024	3
2160	應付所得稅（附註二及十六）	28,370	1	18,230	1
2170	應付費用（附註二十）	62,893	3	56,515	3
2228	其他應付款－其他	45,126	2	4,764	-
2260	預收款項（附註二一）	265,857	10	18,064	1
2280	其他流動負債	4,800	-	5,252	-
21XX	流動負債合計	655,775	25	165,077	8
	其他負債（附註二、十五及二十）				
2810	應計退休金負債	48,648	2	39,719	2
2820	存入保證金	33,774	1	5,618	-
28XX	其他負債合計	82,422	3	45,337	2
2XXX	負債合計	738,197	28	210,414	10
	股東權益（附註十六及十七）				
	股本				
3110	普通股股本	1,500,000	56	1,500,000	71
	資本公積				
3220	庫藏股票交易	11	-	11	-
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	220,535	8	203,535	10
3320	特別盈餘公積	9,778	1	5,908	-
3350	未分配盈餘	216,311	8	207,580	10
	股東權益其他項目				
3450	金融商品未實現損益	-	-	(110)	-
3420	累積換算調整數	(1,668)	-	(1,659)	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(8,295)	(1)	(7,934)	(1)
3XXX	股東權益合計	1,936,672	72	1,907,331	90
	負債及股東權益總計	$ 2,674,869	100	$ 2,117,745	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：何鴻榮　　經理人：戴連鯤菁　　會計主管：鄭聖穎

關貿網路股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		一〇一年第一季 金額	一〇一年第一季 %	一〇〇年第一季 金額	一〇〇年第一季 %
4110	營業收入（附註二及二一）	$ 333,274	100	$ 207,306	100
4190	銷貨折讓	(48)	-	(22)	-
4100	營業收入淨額	333,226	100	207,284	100
5110	銷貨成本（附註二、十八及二一）	(222,354)	(67)	(107,194)	(52)
5910	營業毛利	110,872	33	100,090	48
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	(11,942)	(4)	(22,322)	(11)
6200	管理及總務費用	(41,069)	(12)	(32,306)	(15)
6300	研究發展費用	(4,815)	(1)	(4,759)	(2)
6000	營業費用合計	(57,826)	(17)	(59,387)	(28)
6900	營業淨利	53,046	16	40,703	20
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,242	-	1,771	1
7210	租金收入	3,297	1	-	-
7160	兌換利益（附註二）	-	-	172	-
7310	金融資產評價利益（附註二及五）	1,819	1	-	-
7480	什項收入	402	-	376	-
7100	營業外收入及利益合計	6,760	2	2,319	1

（接次頁）

（承前頁）

代碼		一〇一年第一季 金額	一〇一年第一季 %	一〇〇年第一季 金額	一〇〇年第一季 %
	營業外費用及損失				
7530	處分固定資產損失	($ 230)	-	$ -	-
7560	兌換損失（附註二）	(28)	-	-	-
7640	金融資產評價損失（附註二及五）	-	-	(713)	-
7880	什項支出（附註十八）	(1,558)	(1)	(15)	-
7500	營業外費用及損失合計	(1,816)	(1)	(728)	-
7900	稅前淨利	57,990	17	42,294	21
8110	所得稅費用(附註二及十六)	(9,996)	(3)	(7,570)	(4)
9600	合併總純益	$ 47,994	14	$ 34,724	17

代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘（附註二及十九）	$ 0.39	$ 0.32	$ 0.28	$ 0.23
9850	稀釋每股盈餘（附註二及十九）	$ 0.39	$ 0.32	$ 0.28	$ 0.23

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：何鴻榮　　經理人：戴連鯤菁　　會計主管：鄭聖穎

關貿網路股份有限公司及其子公司

合 併 現 金 流 量 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益	$ 47,994	$ 34,724
調整項目		
折舊費用（含不動產投資）	12,202	7,452
各項攤提	6,495	6,571
呆帳費用	509	-
處分固定資產損失	230	-
金融資產評價（利益）損失	(1,819)	713
遞延所得稅	142	-
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	28,255	-
應收票據	(553)	659
應收帳款	16,229	50,239
應收帳款－關係人	57,616	41,151
其他應收款	(1,115)	(1,454)
存　　貨	(12)	3
預付款項	(37,648)	(3,787)
其他流動資產	16,888	40
應付票據	(315)	548
應付帳款	(6,301)	(46,645)
應付所得稅	9,814	7,736
應付費用	(81,504)	(71,463)
其他應付款－其他	12,396	(4,595)
預收款項	231,219	2,393
其他流動負債	10	1,080
應計退休金負債	2,035	2,213
營業活動之淨現金流入	312,767	27,578

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
投資活動之現金流量		
其他金融資產－質押定存減少（增加）	$ 2,365	($ 13,579)
購置固定資產	(11,353)	(444,905)
處分固定資產價款	256	-
購置電腦軟體成本	(7,301)	(18)
存出保證金減少	11,637	4,291
遞延費用增加	(363)	(610)
投資活動之淨現金流出	(4,759)	(454,821)
融資活動之現金流量		
存入保證金增加（減少）	3,340	(1,438)
融資活動之淨現金流入（出）	3,340	(1,438)
匯率影響數	(129)	104
本期現金及約當現金淨增加（減少）數	311,219	(428,577)
期初現金及約當現金餘額	190,083	1,123,728
期末現金及約當現金餘額	$ 501,302	$ 695,151
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	$ -	$ -
本期支付所得稅	$ 39	$ -
支付現金購入固定資產		
固定資產本期增加數	$ 18,142	$ 395,386
加：期初其他應付款項	20,427	49,519
減：期末其他應付款項	(27,216)	-
支付現金	$ 11,353	$ 444,905

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：何鴻榮　　經理人：戴連鯤菁　　會計主管：鄭聖穎

關貿網路股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革及營業

(一) 關貿網路股份有限公司（以下簡稱關貿網路公司）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，於八十五年八月六日改組成立公司組織。關貿網路公司股票自九十一年五月三十一日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，並業經主管機關核准於一〇〇年十二月一日起在台灣證券交易所掛牌買賣。

關貿網路公司主要營業項目為：

1. 電子資料交換及其週邊服務。
2. 電子資料庫建置及相關諮詢顧問。
3. 電子資料訊息設計。
4. 電腦軟、硬體之代理業務。

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日，關貿網路公司員工人數分別為 344 人及 312 人。

(二) Trade-Van (B.V.I.) Information Service Co., Ltd.（以下簡稱 Trade-Van B.V.I.）係由關貿網路公司 100%投資。於九十一年一月成立，以從事海外投資業務為主要業務。

(三) Tradeglobal Investment (Hong Kong) Limited（以下簡稱 Tradeglobal H.K.）係由關貿網路公司轉投資之 Trade-Van B.V.I. 100%投資設立之外商獨資企業。於九十九年五月成立，以從事海外投資業務為主要業務。

(四) Tradeway Trading (Samoa) Limited 係由關貿網路公司轉投資之 Trade-Van B.V.I. 100%投資設立之外商獨資企業。於九十九年四月成立，以從事海外投資及貿易業務為主要業務。

(五) 貿鴻信息技術（上海）有限公司（以下簡稱貿鴻公司）係由關貿網路公司轉投資之 Trade-Van B.V.I.再轉投資 Tradeglobal H.K.後，再100%轉投資設立之外商獨資企業，設立於上海市長寧區。於九十九年八月成立，實收資本額為美金 1,300,000 元，本期增資款美金880,000 元於一〇一年三月三十一日止驗資程序尚未完成。貿鴻公司主要營業項目為信息技術及網絡技術的開發、計算機軟件的研究、設計、製作、銷售及電子產品的批發、進出口及佣金代理等業務。截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，員工人數分別為 11 人及19 人。

合併政策

合併財務報表主體係包括關貿網路公司、Trade-Van B.V.I.、Tradeglobal H.K.、Tradeway Trading (Samoa) Limited 及貿鴻公司，所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中銷除。

二、重要會計政策之彙總說明

(一) 本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動，本合併公司所採用之會計政策與一〇〇年度合併財務報表相同。

(二) 重分類

一〇〇年第一季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年第一季合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收帳款納入適用範圍。此項會計變動，對本合併公司一〇一及一〇〇年第一季損益並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本合併公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
庫存現金及週轉金	$ 625	$ 656
銀行支票及活期存款	271,992	274,096
銀行定期存款	228,685	420,399
	$501,302	$695,151

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本合併公司無到期日在一年以後之銀行定期存款。

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

本合併公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
交易目的之金融資產		
國內上市（櫃）股票		
華南金融控股股份有限公司	$ 21,645	$ 6,820

於一〇一及一〇〇年第一季，交易目的之金融資產分別產生淨利益 1,819 仟元及淨損失 713 仟元。

六、應收票據

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
應收票據－非關係人	$ 5,851	$ 2,932
減：備抵呆帳	-	-
	$ 5,851	$ 2,932

七、應收帳款

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
應收帳款－非關係人	$125,057	$115,705
應收帳款－關係人	408,447	7,946
應收租賃款－關係人	793	793
減：備抵呆帳	(4,630)	(5,271)
減：未實現利息收入－應收租賃款－關係人	(20)	(120)
	$529,647	$119,053

本合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	$ -	$ 4,181	$ -	$ 5,299
減：本期實際沖銷	-	(65)	-	(30)
加：收回已沖銷之呆帳	-	5	-	2
加：本期提列呆帳費用	-	509	-	-
期末餘額	$ -	$ 4,630	$ -	$ 5,271

八、備供出售金融資產－非流動

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
受益憑證	$ -	$ 15,371

本合併公司之關貿網路公司原分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因九十七年發生全球金融風暴，爰不再以短期內出售為目的，故依財務會計準則第三十四號公報第一〇四段之規定，自九十七年七月一日起重分類至備供出售金融資產 44,701 仟元，相關資訊如下：

(一) 上開重分類資產至一〇一年及一〇〇年三月三十一日尚未除列部分之資產負債表日餘額資訊：

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
受益憑證	$ -	$ 15,371

(二) 一〇一及一〇〇年第一季重分類資產之相關公平價值變動資訊：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	認列為利益	認列為業主權益調整項目	認列為利益	認列為業主權益調整項目
受益憑證	$ -	$ -	$ -	($ 28)

上述受益憑證，如不於九十七年七月一日重分類為備供出售金融資產，則應於一〇一及一〇〇年第一季認列公平價值變動損失分別為 0 仟元及 28 仟元。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
國內外非上市（櫃）普通股		
台灣集中保管結算所股份有限公司	$ 16,872	$ 16,872
亞太高威資融股份有限公司	-	1,260
台灣網路認證股份有限公司	424	424
Pan Asian e-Commerce Alliance Trade Services Limited 等二家	102	102
	$ 17,398	$ 18,658

本合併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、無活絡市場之債券投資－非流動

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
債券投資		
台企銀次順位金融債券	$ 50,000	$ 50,000
合庫銀次順位金融債券	50,000	50,000
	$100,000	$100,000

(一) 本合併公司於九十八年十月按面額 50,000 仟元購買台企銀九十八年第一期次順位金融債券，其有效利率約為 2.40%。

(二) 本合併公司於九十八年五月按面額 50,000 仟元購買合庫銀九十八年第一期次順位金融債券，其有效利率為 2.25%。

十一、不動產投資

	一〇一年第一季		
	土地	房屋及建築	合計
成本			
期初餘額	$ 131,644	$ 264,539	$ 396,183
本期增加	-	-	-
期末餘額	131,644	264,539	396,183
累計折舊			
期初餘額	-	4,613	4,613
折舊費用	-	1,539	1,539
期末餘額	-	6,152	6,152
期末淨額	$ 131,644	$ 258,387	$ 390,031

一〇〇年第一季：無。

十二、固定資產

	一〇一年第一季						
	土地	房屋及建築	電腦通訊設備	運輸設備	其他設備	未完工程及預付設備款	合計
成本							
期初餘額	$ 220,906	$ 325,240	$ 251,635	$ 493	$ 22,212	$ 5,827	$ 826,313
本期增加	-	-	1,767	-	-	16,375	18,142
本期處分	-	-	(12,190)	-	(665)	-	(12,855)
重分類	-	-	(13)	-	13	(1,286)	(1,286)
換算調整數	-	-	(47)	(12)	(18)	-	(77)
期末餘額	220,906	325,240	241,152	481	21,542	20,916	830,237
累計折舊							
期初餘額	-	60,847	126,206	78	15,802	-	202,933
折舊費用	-	1,499	8,257	29	878	-	10,663
本期處分	-	-	(12,057)	-	(312)	-	(12,369)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
換算調整數	-	-	(9)	(2)	(3)	-	(14)
期末餘額	-	62,346	122,397	105	16,365	-	201,213
期末淨額	$ 220,906	$ 262,894	$ 118,755	$ 376	$ 5,177	$ 20,916	$ 629,024

	一〇〇年第一季						
	土地	房屋及建築	電腦通訊設備	運輸設備	其他設備	未完工程及預付設備款	合計
成本							
期初餘額	$ 220,906	$ 325,240	$ 200,167	$ -	$ 18,652	$ 49,746	$ 814,711
本期增加	-	-	349	-	225	394,812	395,386
本期處分	-	-	(10,684)	-	-	-	(10,684)
重分類	-	-	-	-	426	-	426
期末餘額	220,906	325,240	189,832	-	19,303	444,558	1,199,839
累計折舊							
期初餘額	-	54,850	125,854	-	13,155	-	193,859
折舊費用	-	1,499	5,155	-	798	-	7,452
本期處分	-	-	(10,684)	-	-	-	(10,684)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	56,349	120,325	-	13,953	-	190,627
期末淨額	$ 220,906	$ 268,891	$ 69,507	$ -	$ 5,350	$ 444,558	$1,009,212

一〇一及一〇〇年第一季固定資產均無利息資本化之情事。

十三、電腦軟體成本

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
成　　本		
期初餘額	$179,685	$166,785
本期增加	7,301	18
本期重分類	1,286	-
換算調整數	(17)	-
期末餘額	188,255	166,803
累計攤銷		
期初餘額	133,391	135,538
攤銷費用	4,127	4,151
換算調整數	(3)	-
期末餘額	137,515	139,689
期末淨額	$ 50,740	$ 27,114

十四、其他資產

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
(一) 存出保證金	$ 16,341	$ 15,136

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
(二) 遞延費用		
期初餘額	$ 16,558	$ 15,733
本期增加	363	610
本期攤提	(2,368)	(2,420)
換算調整數	(8)	-
期末餘額	$ 14,545	$ 13,923

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
(三) 遞延所得稅資產－非流動		
遞延所得稅資產－非流動	$ 1,222	$ 1,222
減：備抵評價	(1,222)	(1,222)
	$ -	$ -
(四) 其他資產－其他		
其他資產－其他	$ 12,690	$ 12,690
減：累計減損	(7,190)	(7,190)
	$ 5,500	$ 5,500

本合併公司之關貿網路公司持有之高爾夫球會員證及聯誼社會員證（帳列其他資產－其他）因市場行情下跌及發行機構經營困難，可能導致原有權益受損，故於九十八年度提列減損損失 7,190 仟元。

十五、員工退休金

本合併公司之關貿網路公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資之百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶，一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 3,317 仟元及 2,817 仟元。

本合併公司之關貿網路公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本合併公司之關貿網路公司依員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，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。本合併公司之關貿網路公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 2,480 仟元及 2,651 仟元。

十六、所得稅

(一) 本合併公司之關貿網路公司所得稅計算及說明如下：

1. 帳列稅前利益按法定稅率（17%）計算之稅額與當期應負擔所得稅調節如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
稅前利益按法定稅率計算之稅額	$ 9,858	$ 7,218
調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	188	637
暫時性差異	184	184
當年度抵用之研發支出	(376)	(436)
當期所得稅	9,854	7,603
遞延所得稅		
暫時性差異	142	-
以前年度所得稅調整	-	133
所得稅費用	$ 9,996	$ 7,736

2. 淨遞延所得稅資產明細如下：

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
流　動		
備抵呆帳超限	$ 291	$ 930
備抵評價	(291)	(930)
淨　額	$ -	$ -
非流動		
減損損失	$ 1,222	$ 1,222
備抵評價	(1,222)	(1,222)
淨　額	$ -	$ -

3. 本合併公司之關貿網路公司歷年來之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定至九十八年度。

4. 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
(1)未分配盈餘		
八十六年度以前未分配盈餘	$ -	$ -
八十七年度以後未分配盈餘	216,311	207,580
	$216,311	$207,580
(2)可扣抵稅額帳戶餘額	$ 17,751	$ 16,701

本合併公司之關貿網路公司一〇〇年度預計及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別約為 20.52%及 15.05%。

本合併公司之關貿網路公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因是預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(二) 本合併公司之一〇一及一〇〇年第一季所得稅費用、應付所得稅及遞延所得稅資產明細如下：

	一〇一年第一季		
公司名稱	所得稅費用	應付所得稅	遞延所得稅淨資產
關貿網路公司	$ 9,996	$ 28,370	$ -
貿鴻公司	-	-	-
	$ 9,996	$ 28,370	$ -

公司名稱	一〇〇年第一季 所得稅費用	應付所得稅	遞延所得稅淨資產
關貿網路公司	$ 7,736	$ 18,230	$ -
貿鴻公司	(166)	-	475
	$ 7,570	$ 18,230	$ 475

十七、股東權益

股　　本

截至一〇一年三月三十一日止，本合併公司之關貿網路公司登記資本總額為 2,000,000 仟元，實收資本額為 1,500,000 仟元，每股面額 10 元，分為 150,000,000 股。

資本公積

本合併公司之關貿網路公司依照法令規定，資本公積除彌補虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，於公司無累積虧損時，每年得以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配，公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

資本公積明細如下：

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
庫藏股票交易	$ 11	$ 11

盈餘分派及股利政策

依本合併公司之關貿網路公司章程規定，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：

(一) 提列 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本合併公司之關貿網路公司實收資本總額時，不在此限。

(二) 必要時得經股東會決議及依法令規定提列特別盈餘公積。

(三) 如尚有盈餘則提撥：

1. 董事、監察人酬勞 1%至 2%。
2. 員工紅利 1%至 10%。

3. 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。

一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利估列金額分別為 2,160 仟元及 1,562 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 432 仟元及 312 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，平均於四季估列之。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，至股東會決議日時，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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本合併公司之關貿網路公司分配盈餘時，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累積換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本合併公司之關貿網路公司分別於一〇一年三月二十二日及一〇〇年六月二十四日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	$ 16,783	$ 17,000	$ -	$ -
特別盈餘公積（轉回）提列	(29)	3,870	-	-
現金股利	151,500	151,500	1.01	1.01

一〇一年三月二十二日董事會擬議配發一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分別為 7,554 仟元及 1,511 仟元與一〇〇年度財務報表認列之合計數並無差異。

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月二十八日召開之股東會決議。

一〇〇年六月二十四日股東會決議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞分別為 9,180 仟元及 1,530 仟元與九十九年度財務報表認列之合計數並無差異。

有關本合併公司之關貿網路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。

股東權益其他項目

金融商品未實現損益

一〇一及一〇〇年第一季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	備供出售金融資產
一〇一年第一季	
期初餘額	$ -
直接認列為股東權益調整項目	-
轉列損益科目	-
期末餘額	$ -
一〇〇年第一季	
期初餘額	($ 82)
直接認列為股東權益調整項目	(28)
轉列損益科目	-
期末餘額	($ 110)

十八、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	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	$ 38,883	$ 33,880	$ 72,763	$ 29,603	$ 36,058	$ 65,661
退休金	2,559	3,238	5,797	1,850	3,618	5,468
員工保險費	4,174	2,489	6,663	2,834	2,845	5,679
其他用人費用	1,684	2,287	3,971	1,570	1,478	3,048
	$ 47,300	$ 41,894	$ 89,194	$ 35,857	$ 43,999	$ 79,856
折舊費用	$ 8,411	$ 2,252	$ 10,663	$ 5,139	$ 2,313	$ 7,452
攤銷費用	5,399	1,096	6,495	5,836	735	6,571

註：本合併公司不動產投資之折舊費用（帳列營業外費用及損失－什項支出）一〇一年第一季為 1,539 仟元。

十九、每股盈餘

（單位：新台幣元）

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期純益	$ 0.39	$ 0.32	$ 0.28	$ 0.23
稀釋每股盈餘				
本期純益	$ 0.39	$ 0.32	$ 0.28	$ 0.23

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	（仟股）	稅前	稅後
一〇一年第一季					
基本每股盈餘					
屬於母公司股東之本期純益	$ 57,990	$ 47,994	150,000	$ 0.39	$ 0.32
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	113		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司股東之本期純益加潛在普通股之影響	$ 57,990	$ 47,994	150,113	$ 0.39	$ 0.32
一〇〇年第一季					
基本每股盈餘					
屬於母公司股東之本期純益	$ 42,294	$ 34,724	150,000	$ 0.28	$ 0.23
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	561		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司股東之本期純益加潛在普通股之影響	$ 42,294	$ 34,724	150,561	$ 0.28	$ 0.23

本合併公司員工分紅列為當期費用。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則於計算稀釋每股盈餘時，係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。

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

本合併公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日之非衍生性金融商品，除下列項目外，其帳面價值與公平價值相當。

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資　　產				
以成本衡量之金融商品－非流動	$ 17,398	$ -	$ 18,658	$ -
無活絡市場之債券投資－非流動	100,000	-	100,000	-

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包含現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、應付款項及存入保證金。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產係以市場價格為公平價值。
3. 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。
4. 無活絡市場之債券投資，因無市場價格可供參考，則採用評價方法估計。本合併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，該資訊為本合併公司可取得者。

(三) 財務風險資訊

1. 市場風險

本合併公司從事交易目的金融資產及備供出售金融資產投資受市場價格變動之影響，惟本合併公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。另本合併公司從事浮動利率之無活絡市場債券投資，市場利率變動將使債券投資公平價值變動。

2. 信用風險

本合併公司係透過台灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心買賣交易目的金融資產及備供出售金融資產，且於投資時業已評估交易相對人之信用狀況；另本合併公司所投資無活絡市場之債券投資之發行機構係信用良好之金融機構，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本合併公司投資之交易目的金融資產及備供出售金融資產均具活絡市場，故預期可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

本合併公司從事浮動利率之無活絡市場債券投資，其利息收入現金流量將隨市場利率變動而變動。

二一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本合併公司之關係
財政部	本合併公司政府股東所屬機關
財政部關稅總局（關稅總局）	〃
財政部台北關稅局（台北關稅局）	〃
財政部台中關稅局（台中關稅局）	〃
財政部高雄關稅局（高雄關稅局）	〃
財政部基隆關稅局（基隆關稅局）	〃
財政部財稅資料中心（財稅資料中心）	〃
財政部國庫署（國庫署）	〃

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與本合併公司之關係
財政部國有財產局（國有財產局）	〃
長榮航空股份有限公司（長榮航空）	本合併公司法人董事
兆豐國際商業銀行股份有限公司（兆豐商銀）	本合併公司法人監察人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
關係人名稱	性質	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
關稅總局	專案服務及網路連線服務費	$ 92,100	28	$ 4,452	2
財稅資料中心	專案服務	27,350	8	3,644	2
國庫署	專案服務	1,755	1	13	-
長榮航空	網路連線服務費	1,585	-	1,447	1
其他	專案服務及網路連線服務費	726	-	909	-
		$ 123,516	37	$ 10,465	5

本合併公司之關貿網路公司於九十七年三月二十六日完成「九十六年度通關網路服務」採購案決標，約定關貿網路公司自九十七年三月二十六日至九十八年三月二十五日之期間無償提供通關網路傳輸服務予關稅總局，契約並規定如關貿網路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二萬元整，依前揭合約規定，為避免影響通關作業，如關稅總局招標作業不及，契約自動展延至關稅總局通知關貿網路公司停止之日期為止，但最長不得超過半年。嗣後，關貿網路公司與關稅總局於九十八年三月五日完成「九十八年度通關網路服務」採購案決標，約定自九十八年三月二十一日起至一〇一年三月二十日之期間無價提供通關網路傳輸服務予關稅總局。

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

關係人名稱	一〇一年第一季 金額	一〇一年第一季 佔各該科目%	一〇〇年第一季 金額	一〇〇年第一季 佔各該科目%
財稅資料中心	$ 60	-	$ -	-

3. 債權債務往來情形

關係人名稱	一〇一年三月三十一日 金額	一〇一年三月三十一日 佔各該科目%	一〇〇年三月三十一日 金額	一〇〇年三月三十一日 佔各該科目%
應收帳款				
財稅資料中心	$ 392,129	73	$ 3,652	3
關稅總局	12,727	3	2,464	2
國庫署	1,672	-	13	-
長榮航空	1,638	-	1,490	1
其他	281	-	327	-
	$ 408,447	76	$ 7,946	6
應付帳款				
財稅資料中心	$ 28	-	$ -	-
其他金融資產－流動				
關稅總局	$ 2,907	13	$ 1,647	6
國有財產局	685	3	3,949	14
國庫署	530	2	1,210	4
高雄關稅局	42	-	44	-
	$ 4,164	18	$ 6,850	24
其他流動資產				
財政部	$ 89	3	$ -	-
存出保證金				
關稅總局	$ 6,733	41	$ 7,350	49
財稅資料中心	5,730	35	-	-
國有財產局	634	4	-	-
	$ 13,097	80	$ 7,350	49
其他金融資產－非流動				
關稅總局	$ 96,800	43	$ -	-
財稅資料中心	94,975	42	12,033	35
	$ 191,775	85	$ 12,033	35
預收貨款				
財政部關稅總局	$ 233,365	88	$ -	-
財政部財稅資料中心	1,143	-	-	-
財政部國庫署	249	-	-	-
	$ 234,757	88	$ -	-

4. 應收租賃款

	一〇一年三月三十一日		
	一年內到期	長期	合計
應收租賃款	$ 793	$ -	$ 793
減：未實現利息收入	(20)	-	(20)
淨額	$ 773	$ -	$ 773

	一〇〇年三月三十一日		
	一年內到期	長期	合計
應收租賃款	$ 793	$ -	$ 793
減：未實現利息收入	(120)	-	(120)
淨額	$ 673	$ -	$ 673

一〇一年及一〇〇年三月三十一日應收租賃款明細如下：

	性質	租賃期間	合約總價（含稅）	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
關稅總局	磁帶櫃自動備份建置	98.09-101.06	$ 4,000	$ 793	$ 793

依上開專案合約規定，於驗收完成日二至三年之內，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。

二二、質抵押之資產

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本合併公司提供擔保資產之帳面價值明細如下：

資產名稱	擔保性質	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
其他金融資產－流動	專案服務合約履約保證金	$ 22,320	$ 28,601
其他金融資產－非流動	專案服務合約履約保證金	226,177	34,435
存出保證金	履約保證金及座車租賃保證金等	16,341	15,136
		$ 264,838	$ 78,172

二三、重大承諾事項及或有事項

除附註二一所述者外，本合併公司尚有下列重大承諾及或有事項：

本合併公司之關貿網路公司與設備廠商簽訂重要設備建置購買合約，合約總價為 28,123 仟元，已付價款 20,916 仟元，帳列未完工程及預付設備款項下。

二四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編　號	項　目	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資本額 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	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20%以上。	附表二
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊：

編　號	項　目	說　明
1	被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊。	附表三
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。	附表四
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資本額 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：附表五。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

二五、部門別財務資訊

本合併公司係依據管理當局（主要營運決策者）用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐定營業部門。本合併公司僅有單一營運部門提供電子資料交換服務及其周邊服務，儘管上述服務包含了電子資料交換服務、專案承包服務、設備設施管理及其他服務，但主要營運決策者考慮到上述服務具有相似之風險及報酬，因此，本合併公司並不適用部門資訊揭露。

二六、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

(一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際財務報導準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋暨相關指引編製合併財務報告，為因應上開修正，本合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	董事會	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	IFRS 專案小組	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異	IFRS 專案小組及財會部	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	IFRS 專案小組及財會部	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	IFRS 專案小組及財會部	已完成

（接次頁）

（承前頁）

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
6. 完成資訊系統應做調整之評估	IFRS 專案小組及各部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	IFRS 專案小組及各部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	IFRS 專案小組及財會部	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	IFRS 專案小組及財會部	已完成
10. 完成 IFRSs 2012 年開帳日財務狀況表	IFRS 專案小組及財會部	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊	IFRS 專案小組及財會部	執行中
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	IFRS 專案小組及各部門	執行中

(二) 本合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
固定資產淨額/不動產、廠房及設備	$ 623,380	$ 10,731	$ 634,111	5(3)及(4)
遞延退休金成本	81	(81)	-	5(1)
預付設備款	-	5,827	5,827	5(4)
遞延費用	16,558	(16,558)	-	5(3)
負債				
應付費用	144,397	(144,397)	-	5(5)
其他應付款	25,941	144,397	170,338	5(5)
應計退休金負債	46,613	31,492	78,105	5(1)
股東權益				
未分配盈餘	168,317	(40,999)	127,318	5(1)及(2)
累積換算調整數	(1,454)	1,131	(323)	5(2)
未認列為退休金成本之淨損失	(8,295)	8,295	-	5(1)

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
固定資產淨額/不動產、廠房及設備	$ 629,024	($ 6,371)	$ 622,653	5(3)及(4)
遞延退休金成本	81	(81)	-	5(1)
預付設備款	-	20,916	20,916	5(4)
遞延費用	14,545	(14,545)	-	5(3)
負債				
應付費用	62,893	(62,893)	-	5(5)
其他應付款	45,126	62,893	108,019	5(5)
應計退休金負債	48,648	31,052	79,700	5(1)
股東權益				
未分配盈餘	216,311	(40,784)	175,527	5(1)及(2)
累積換算調整數	(1,668)	1,356	(312)	5(2)
未認列為退休金成本之淨損失	(8,295)	8,295	-	5(1)

3. 一〇一年第一季合併綜合損益表之調節

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	$ 333,226	$ 3,297	$ 336,523	5(6)
營業成本	(222,354)	(1,453)	(223,807)	5(1)及(6)
營業毛利	110,872	1,844	112,716	
營業費用	(57,826)	120	(57,706)	5(1)及(6)
營業利益	53,046	1,964	55,010	
營業外收益及費損	4,944	(1,749)	3,195	5(6)
稅前淨利	57,990	215	58,205	
所得稅費用	(9,996)	-	(9,996)	
稅後淨利	$ 47,994	$ 215	48,209	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			11	
當期綜合損益總額			$ 48,220	

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇

一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 31,052 仟元及 31,492 仟元，調整減少未認列為退休

金成本之淨損失 8,295 仟元及調整減少遞延退休金成本 81 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整減少 440 仟元。

(2) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司因依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定重新決定第三地境外公司之功能性貨幣，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少累積換算差異數 1,356 仟元及 1,131 仟元。

(3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司遞延費用重分類至固定資產項下租賃改良之金額分別為 14,545 仟元及 16,558 仟元。

(4) 預付設備款之重分類

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期時間，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 20,916 仟元及 5,827 仟元。

(5) 應付費用之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付費用金額應重分類為其他應付款。截至一〇一年三月三

十一日及一〇一年一月一日，本合併公司將應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 62,893 仟元及 144,397 仟元。

(6) 租金收入之重分類

本合併公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至 IFRSs 後，依營業交易之性質將租金收入、出租資產折舊、處分不動產、廠房及設備與無形資產之淨損益及不動產、廠房及設備減損損失重分類至其他營業收益及費用項下，並包含於營業利益內。截至一〇一年三月三十一日，本合併公司將租金收入及出租資產折舊重分類至其他營業收入及其他營業成本之金額分別為 3,297 仟元及 1,543 仟元，處分固定資產損失重分類至營業費用之金額為 230 仟元。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本合併公司因首次採用 IFRSs 導致保留盈餘減少 40,999 仟元，故不予提列特別盈餘公積。

(四) 本合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

附表一　期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

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 股數	期末 帳面金額	期末 持股比例%	期末 市價／淨值	備註
關貿網路股份有限公司	股票							
	華南金融控股股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,280,762	$ 21,645	-	$ 21,645	
	股票							
	台灣集中保管結算所股份有限公司	〃	以成本衡量之金融資產－非流動	649,493	$ 16,872	-	$ 29,987	註 1
	台灣網路認證股份有限公司	〃	〃	116,993	424	2	2,095	〃
	Pan Asian e-Commerce Alliance Trade Services Limited 等二家	〃	〃	4	102	17	45	〃
					$ 17,398		$ 32,127	
	債券							
	台企銀次順位金融債券	〃	無活絡市場之債券投資－非流動	-	$ 50,000	-	$ 50,000	
	合庫銀次順位金融債券	〃	〃	-	50,000	-	50,000	
					$ 100,000		$ 100,000	
	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	1,549,124	$ 36,899	100	$ 36,899	註 2、註 3

註 1：係被投資公司未經會計師核閱之財務報表股東權益淨值。

註 2：係被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表股東權益淨值。

註 3：編入合併財務報表之子公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值已全數沖銷。

附表二　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：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉天數	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
關貿網路股份有限公司	財政部財稅資料中心	本公司政府股東所屬機關	$ 392,129	-	$ -	-	$ -	$ -

附表三　被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

單位：新台幣仟元、美金元

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			
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	$ 47,646	$ 15,083	1,549,124	100	$ 36,899	($ 1,032)	($ 1,032)	本公司之子公司
Trade-Van (B.V.I.) Information Service Co., Ltd.	Tradeglobal Investment (Hong Kong) Limited	香港	投資公司	USD 1,320,000	USD 220,000	1,320,000	100	USD 1,026,380	(1,006)	(1,006)	
	Tradeway Trading (Samoa) Limited	薩摩亞	貿易公司	USD 30,000	USD 30,000	30,000	100	USD 27,369	-	-	
Tradeglobal Investment (Hong Kong) Limited	貿鴻信息技術（上海）有限公司	上海	信息技術及網路技術開發、電子產品的批發、進出口及佣金代理	USD 1,300,000	USD 200,000	-	100	USD 1,015,984	(929)	(929)	註

註：截至一〇一年三月三十一日止，投資金額中計美金 880,000 元驗資程序尚未完成。

附表四　被投資公司期末持有有價證券情形：

單位：美金元

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	
Trade-Van (B.V.I.) Information Service Co., Ltd.	Tradeglobal Investment (Hong Kong) Limited	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	1,320,000	USD 1,026,380	100	USD 1,026,380	
	Tradeway Trading (Samoa) Limited	本公司之孫公司	〃	30,000	USD 27,369	100	USD 27,369	
Tradeglobal Investment (Hong Kong) Limited	貿鴻信息技術（上海）有限公司	本公司之曾孫公司	〃	-	USD 1,015,984	100	USD 1,015,984	註

註：截至一〇一年三月三十一日止，投資金額中計美金 880,000 元驗資程序尚未完成。

附表五　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：新台幣仟元／美金元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	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					
貿鴻信息技術（上海）有限公司（註一）	信息技術及網路技術開發、電子產品的批發、進出口及佣金代理	USD 1,300,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	$ 6,406 (USD 200,000)	$ 32,563 (USD 1,100,000)	$ -	$ 38,969 (USD 1,300,000)	100	($ 929) (USD 31,280)	$ 29,982 USD 1,015,984	$ -

2. 赴大陸地區投資限額：

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
$ 38,969 USD 1,300,000	$ 38,969 USD 1,300,000（註三）	$1,162,003（註二）

註一：本合併公司係透過第三地區 Tradeglobal Investment (Hong Kong) Limited 轉投資貿鴻信息技術（上海）有限公司。

註二：依經濟部投審會規定大陸地區投資限額係以公司淨值 60%計算，即 1,936,672 仟元x60%＝1,162,003 仟元。

註三：截至一〇一年三月三十一日止，經核准投資之貿鴻信息技術（上海）有限公司 USD1,300 仟元。

註四：截至一〇一年三月三十一日止，投資金額中計美金 880,000 元驗資程序尚未完成。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。

4. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保情形：無。

5. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

附表六　母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註二）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註三）
	一〇一年第一季						
0	關貿網路股份有限公司	貿鴻信息技術（上海）有限公司	1	預付款項	$ 1,664	與一般客戶並無重大差異	-
1	貿鴻信息技術（上海）有限公司	關貿網路股份有限公司	2	預收款項	1,664	〃	-
	一〇〇年第一季						
0	關貿網路股份有限公司	貿鴻信息技術（上海）有限公司	1	營業收入	50	與一般客戶並無重大差異	-
1	貿鴻信息技術（上海）有限公司	關貿網路股份有限公司	2	營業成本	50	〃	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。