股票代碼：6183

關貿網路股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

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	財務報告附註編號
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、合併綜合損益表	5～6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		-
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12～25	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26～27	五
(六) 重要會計科目之說明	27～49	六~二六
(七) 關係人交易	49～51	二七
(八) 質押之資產	51	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　他	-	-
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	52	三十
2. 轉投資事業相關資訊	52	三十
3. 大陸投資資訊	52～53	三十
(十四) 部門資訊	53～54	三一
(十五) 首次採用國際財務報導準則	54～60	三二

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一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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　一〇二　年　五　月　九　日

關貿網路股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

（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	一〇二年三月三十一日 金額	%	一〇一年十二月三十一日 金額	%	一〇一年三月三十一日 金額	%	一〇一年一月一日 金額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註四、六及二六）	$ 493,756	20	$ 269,731	11	$ 498,705	19	$ 153,379	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及二六）	8,647	-	8,397	-	21,645	1	48,081	2
1150	應收票據（附註四、十及二六）	3,574	-	3,723	-	5,851	-	5,298	-
1170	應收帳款（附註四、五、十及二六）	118,857	5	164,060	6	120,031	5	136,396	6
1180	應收帳款－關係人（附註四、五、十及二六）	300,975	12	534,545	21	409,616	15	467,605	19
1200	其他應收款（附註二六）	3,329	-	2,358	-	4,214	-	3,099	-
130X	存　　貨	534	-	543	-	642	-	630	-
1410	預付款項	118,977	5	103,165	4	136,421	5	113,773	5
1476	其他金融資產－流動（附註四、二六、二七及二八）	156,103	6	148,726	6	24,917	1	79,076	3
1479	其他流動資產（附註四及十五）	1,374	-	1,487	-	2,990	-	4,878	-
11XX	流動資產總計	1,206,126	48	1,236,735	48	1,225,032	46	1,012,215	41
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四、八及二六）	17,398	1	17,398	1	17,398	1	17,398	1
1546	無活絡市場之債券投資－非流動（附註四、九及二六）	100,000	4	100,000	4	100,000	4	100,000	4
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）	626,650	25	640,432	25	622,653	23	634,111	26
1760	投資性不動產（附註四及十二）	383,879	15	385,418	15	390,031	14	391,570	16
1780	無形資產（附註四及十三）	45,947	2	50,720	2	50,740	2	46,294	2
1840	遞延所得稅資產	-	-	-	-	-	-	142	-
1920	存出保證金（附註四、二七及二八）	6,701	-	6,585	-	16,341	1	11,023	-
1980	其他金融資產－非流動（附註四、二六、二七及二八）	120,851	5	120,631	5	226,177	8	225,445	9
1990	其他非流動資產（附註四及十五）	5,500	-	5,500	-	26,416	1	11,327	1
15XX	非流動資產總計	1,306,926	52	1,326,684	52	1,449,756	54	1,437,310	59
1XXX	資　產　總　計	$ 2,513,052	100	$ 2,563,419	100	$ 2,674,788	100	$ 2,449,525	100

代碼	負債及權益	一〇二年三月三十一日 金額	%	一〇一年十二月三十一日 金額	%	一〇一年三月三十一日 金額	%	一〇一年一月一日 金額	%
	流動負債								
2150	應付票據（附註四、十六及二六）	$ 1,445	-	$ 6,516	-	$ 6,172	1	$ 6,487	-
2170	應付帳款（附註四、十六、二六及二七）	146,492	6	243,236	10	242,557	9	248,858	10
2200	其他應付款（附註四、十八及二六）	74,350	3	196,046	8	108,019	4	170,338	7
2230	當期所得稅負債（附註四及二二）	39,135	2	25,257	1	28,370	1	18,556	1
2310	預收款項（附註二七）	172,938	7	38,015	1	265,857	10	34,638	2
2355	應付租賃款－流動（附註四、十七、二四及二六）	1,982	-	1,354	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債	5,441	-	5,111	-	4,800	-	4,790	-
21XX	流動負債總計	441,783	18	515,535	20	655,775	25	483,667	20
	非流動負債								
2613	應付租賃款－非流動（附註四、十七、二四及二六）	5,123	-	5,494	-	-	-	-	-
2640	應計退休金負債（附註四及十九）	98,947	4	97,044	4	79,700	3	78,105	3
2645	存入保證金	26,672	1	35,766	2	33,774	1	30,434	1
25XX	非流動負債總計	130,742	5	138,304	6	113,474	4	108,539	4
2XXX	負債總計	572,525	23	653,839	26	769,249	29	592,206	24
	業主權益								
	股　本								
3110	普通股	1,500,000	60	1,500,000	58	1,500,000	56	1,500,000	61
3200	資本公積	11	-	11	-	11	-	11	-
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	237,318	9	237,318	9	220,535	8	220,535	9
3320	特別盈餘公積	9,749	-	9,749	1	9,778	-	9,778	1
3350	未分配盈餘	193,001	8	163,301	6	175,527	7	127,318	5
3300	保留盈餘總計	440,068	17	410,368	16	405,840	15	357,631	15
3400	其他權益	448	-	(799)	-	(312)	-	(323)	-
3XXX	權益總計	1,940,527	77	1,909,580	74	1,905,539	71	1,857,319	76
	負債與權益總計	$ 2,513,052	100	$ 2,563,419	100	$ 2,674,788	100	$ 2,449,525	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一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		一月一日至三月三十一日 一〇二年 金額	%	一〇一年 金額	%
4000	營業收入（附註四、二四及二七）	$ 386,771	100	$ 336,523	100
5000	營業成本（附註四、十九、二四及二七）	(281,339)	(73)	(223,807)	(67)
5900	營業毛利	105,432	27	112,716	33
	營業費用（附註十九及二一）				
6100	推銷費用	(14,198)	(4)	(11,919)	(4)
6200	管理費用	(43,324)	(11)	(40,746)	(12)
6300	研究發展費用	(5,904)	(1)	(4,811)	(1)
6000	營業費用合計	(63,426)	(16)	(57,476)	(17)
6500	其他收益及費損淨額（附註二一）	-	-	(230)	-
6900	營業淨利	42,006	11	55,010	16
	營業外收入及支出（附註四及二一）				
7100	利息收入	1,429	-	1,242	-
7190	其他收入	118	-	402	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	250	-	1,819	1
7630	外幣兌換損失	-	-	(253)	-
7230	外幣兌換利益	91	-	-	-
7590	什項支出	-	-	(4)	-
7050	財務成本	(268)	-	(11)	-
7000	營業外收入及支出合計	1,620	-	3,195	1

（接次頁）

（承前頁）

代碼		一月一日至三月三十一日 一〇二年 金額	%	一〇一年 金額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	$ 43,626	11	$ 58,205	17
7950	所得稅費用（附註二二）	(13,926)	(3)	(9,996)	(3)
8200	本期淨利	29,700	8	48,209	14
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四及二十）	1,247	-	11	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	1,247	-	11	-
8500	本期綜合損益總額	$ 30,947	8	$ 48,220	14
	每股盈餘（附註二三）				
9750	基本每股盈餘	$ 0.20		$ 0.32	
9850	稀釋每股盈餘	$ 0.20		$ 0.32	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一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

		業主權益						
				保留盈餘			其他權益項目	
代碼		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
A1	一〇一年一月一日餘額	$ 1,500,000	$ 11	$ 220,535	$ 9,778	$ 127,318	($ 323)	$ 1,857,319
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	48,209	-	48,209
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	11	11
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	48,209	11	48,220
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	$ 1,500,000	$ 11	$ 220,535	$ 9,778	$ 175,527	($ 312)	$ 1,905,539
A1	一〇二年一月一日餘額	$ 1,500,000	$ 11	$ 237,318	$ 9,749	$ 163,301	($ 799)	$ 1,909,580
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	29,700	-	29,700
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,247	1,247
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	29,700	1,247	30,947
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	$ 1,500,000	$ 11	$ 237,318	$ 9,749	$ 193,001	$ 448	$ 1,940,527

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一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

代碼		一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 43,626	$ 58,205
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	16,194	14,570
A20200	攤銷費用	4,813	4,127
A20300	呆帳費用提列數	1,894	509
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(250)	(1,819)
A20900	利息費用	257	-
A21200	利息收入	(1,429)	(1,242)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	230
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	-	28,255
A31130	應收票據減少（增加）	149	(553)
A31150	應收帳款減少	276,879	73,845
A31180	其他應收款增加	(51)	(304)
A31200	存貨減少（增加）	9	(12)
A31230	預付款項增加	(15,812)	(22,648)
A31240	其他流動資產減少	113	1,888
A32130	應付票據減少	(5,071)	(315)
A32150	應付帳款減少	(96,744)	(6,301)
A32180	其他應付款項減少	(107,138)	(69,108)
A32210	預收款項增加	134,923	231,219
A32230	其他流動負債增加	330	10
A32240	應計退休金負債增加	1,903	1,595
A33000	營運產生之現金流入	254,595	312,151
A33100	收取之利息	509	431
A33500	支付之所得稅	(48)	(40)
AAAA	營業活動之淨現金流入	255,056	312,542

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		一月一日至三月三十一日 一〇二年	一〇一年
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	($ 15,382)	($ 11,716)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	256
B03800	存出保證金減少	2,200	11,637
B04500	取得購置無形資產	(24)	(7,301)
B06500	其他金融資產增加	(9,913)	-
B06600	其他金融資產減少	-	36,472
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(23,119)	29,348
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	-	3,340
C03100	存入保證金減少	(9,094)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(9,094)	3,340
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,182	96
EEEE	本期現金及約當現金增加數	224,025	345,326
E00100	期初現金及約當現金餘額	269,731	153,379
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 493,756	$ 498,705

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一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）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

關貿網路股份有限公司（以下簡稱本公司）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，於八十五年八月六日改組成立公司組織。本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。

本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。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報表之比較性及一致性，本合併財務報表係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月九日經董事會核備並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本公司合併財務報告通過發布日止，由於金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）尚未發布下列新發布／修正／修訂準則及解釋之生效日，故本公司未適用下列準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日（註）
金管會已認可		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－對國際會計準則第 39 號之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號（2009）	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
金管會尚未認可		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011 年系列)」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂	「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修訂	「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

本公司認為除下列說明外，首次適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致對合併公司首次適用期間之財務報表造成重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

所有屬於國際財務報導準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

(二) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號定義公允價值、提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。。

(三) 修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」-其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組（即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組）。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。合併公司預期上述修正將改變合併綜合損益表之表達方式。

由於金管會尚未發布上述新發布／修正／修訂準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、<u>重大會計政策之彙總說明</u>

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，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暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）

所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三二），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、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持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指本公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
關貿公司	Trade-Van (B.V.I.) Information Service Co., Ltd.（以下稱 Trade-Van B.V.I.）	從事海外投資業務	100%	100%	100%	100%
Trade-Van B.V.I.	Tradeglobal Investment (Hong Kong) Limited（以下稱 Tradeglobal H.K.）	從事海外投資業務	100%	100%	100%	100%
Trade-Van B.V.I.	Tradeway Trading (Samoa) Limited	從事海外投資及貿易業務	100%	100%	100%	100%
Tradeglobal H.K.	貿鴻信息技術（上海）有限公司（以下稱貿鴻公司	信息技術及網絡技術開發、電子產品的批發、進出口及佣金代理等業務	100%	100%	100%	100%

(五) 外　　幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟

屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 存　　貨

存貨係商品，以成本與淨變現價值孰低衡量，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完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊；另合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

融資租賃所持有之資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎，於預期耐用年限內按直線基礎提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包括因該等目的而處於建造過程中之不動產）。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於達預期使用狀態時開始提列。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

合併公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

(1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；

(2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；

(3) 有能力使用或出售該無形資產；

(4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；

(5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及

(6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

3. 除　　列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

<u>金融資產</u>

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

A.其取得之主要目的為短期內出售；

B.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

C.屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A.該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

B.一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於活絡市場無市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

(2) 持有至到期日投資

持有至到期日投資係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日、未指定為透過損益按公允價值衡量或備供出售、不符合放款及應收款定義，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。合併公司投資達特定信用評等之銀行金融債券，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日投資。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授

信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

<u>金融負債</u>

1. 後續衡量

金融負債係按有效利息法計算之按攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值作後續衡量。

2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入於下列條件完全滿足時予以認列：

(1) 收入金額能可靠衡量；

(2) 與交易相關之經濟效益很有可能流入企業；

(3) 報導期間結束日之交易完成程度能可靠衡量；及

(4) 交易已發生之成本及完成交易尚須發生之成本能可靠衡量。

勞務收入係於提供勞務合約期間，依合約完成程度認列收入。合約完成程度係藉由下列方式決定：

(1) 已履行作業之勘測；或

(2) 已履行之勞務佔全部履行勞務之百分比；或

(3) 累積已發生成本占交易估計總成本之比例。

若特定期間或合約期間內需提供不特定量之勞務以履行合約約定者，除非有證據顯示其他方法較能代表完工程度，否則應於特定期間或合約期間內按直線基礎認列收入。另當涉及提供勞務之交易結果無法可靠估計時，僅在已認列費用之可回收範圍內認列收入；當提供勞務之交易結果無法可靠估計且已發生之成本並非很有可能回收，則不應認列收入。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租　　賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十五) 稅　　捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而

遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所做主要假設，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一) 應收帳款之估計減損

當應收帳款有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。提列減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量為基礎予以評估。若未來實際現金流量少於預期，可能會增加認列減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 419,832 仟元、698,605 仟元、529,647 仟元及 604,001 仟元(分別扣除備抵呆帳 4,224 仟元、2,466 仟元、4,630 仟元及 4,181 仟元後之淨額)。

(二) 有形及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用情形，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何經濟情況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司持有高爾夫球證及聯誼社會員證金額均為 12,690 仟元(帳列其他非流動資產)，認列累計減損均為 7,190 仟元。

(三) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司應計退休金負債之帳面價值分別為98,947 仟元、97,044 仟元、79,700 仟元及 78,105 仟元。

六、現金及約當現金

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
庫存現金及週轉金	$ 527	$ 526	$ 625	$ 659
銀行支票及活期存款	312,436	231,811	270,333	150,582
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	180,793	37,394	227,747	2,138
	$ 493,756	$ 269,731	$ 498,705	$ 153,379

銀行存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
銀行存款	0.10%~0.39%	0.05%~0.39%	0.10%~0.50%	0.10%~0.50%
定期存款	0.65%~2.86%	0.85%~2.86%	0.80%~3.10%	0.88%~3.10%

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為23,054 仟元、13,390 仟元、2,597 仟元及 37,204 仟元，已分類至其他金融資產－流動（參閱附註十四）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
持有供交易之非衍生金融資產				
－國內上市（櫃）股票	$ 8,647	$ 8,397	$ 21,645	$ 48,081

八、以成本衡量之金融資產

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
國內未上市（櫃）普通股	$ 17,296	$ 17,296	$ 17,296	$ 17,296
國外未上市（櫃）普通股	102	102	102	102
	$ 17,398	$ 17,398	$ 17,398	$ 17,398

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日因其公允價值合理估計數之區間重大，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，故按成本減除減損衡量。

九、無活絡市場之債券投資

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
台企銀次順位金融債券(一)	$ 50,000	$ 50,000	$ 50,000	$ 50,000
合庫銀次順位金融債券(二)	50,000	50,000	50,000	50,000
	$ 100,000	$ 100,000	$ 100,000	$ 100,000

(一) 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 2.66%。

(二) 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、應收票據及應收帳款

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
應收票據				
應收票據－因營業而發生	$ 3,574	$ 3,723	$ 5,851	$ 5,298
應收帳款				
應收帳款－非關係人	$ 123,081	$ 166,526	$ 124,661	$ 140,577
應收帳款－關係人	300,975	534,545	408,843	466,852
應收租賃款－關係人	-	-	793	793
減：備抵呆帳	(4,224)	(2,466)	(4,630)	(4,181)
未實現利息收益	-	-	(20)	(40)
	$ 419,832	$ 698,605	$ 529,647	$ 604,001

合併公司係依合約履行工作之進度及收款條件收款。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日或合約約定收款條件至資產負債表日信用品質之任何改變，對於帳齡超過兩年之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡逾期在兩年以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去延遲記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，因承接專案合約並依履行合約工作進度認列收入及請款，致應收財政部－財政資訊中心帳款分別為288,222仟元、504,533仟元、392,129仟元及438,469仟元。此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之5%。除已提列減損者，其餘應收帳款於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收帳款之帳齡分析如下（以立帳日為準）：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
未逾期亦未減損	$ 416,150	$ 696,516	$ 527,111	$ 601,442
已逾期但未減損（逾期三十天內）	1,060	1,144	1,385	1,654
合　計	$ 417,210	$ 697,660	$ 528,496	$ 603,096

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
期初餘額	$ 2,466	$ 4,181
加：收回已沖銷之呆帳	3	5
加：本期提列呆帳費用	1,894	509
減：本期實際沖銷	(139)	(65)
期末餘額	$ 4,224	$ 4,630

已減損應收帳款之帳齡（以立帳日為準）：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
帳齡一二一～二一〇天	$ 3,972	$ 909	$ 1,062	$ 601
帳齡二一一天以上	2,874	2,502	4,719	4,485
合　計	$ 6,846	$ 3,411	$ 5,781	$ 5,086

十一、不動產、廠房及設備

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
土　地	$ 220,906	$ 220,906	$ 220,906	$ 220,906
房屋及建築	264,453	266,755	275,882	279,066
電腦通訊設備	131,170	141,544	118,755	125,429
運輸設備	268	286	376	415
其他設備	9,853	10,941	6,734	8,295
	$ 626,650	$ 640,432	$ 622,653	$ 634,111

一〇二年一月一日至三月三十一日	土地	房屋及建築	電腦通訊設備	運輸設備	其他設備	合計
成本						
期初餘額	$ 220,906	$ 349,827	$ 270,928	$ 473	$ 29,435	$ 871,569
本期增加	-	565	259	-	-	824
本期處分	-	-	(637)	-	(427)	(1,064)
重分類	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	64	19	17	100
期末餘額	220,906	350,392	270,614	492	29,025	871,429
累計折舊						
期初餘額	-	83,072	129,384	187	18,494	231,137
折舊費用	-	2,867	10,663	29	1,096	14,655
本期處分	-	-	(637)	-	(427)	(1,064)
重分類	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	34	8	9	51
期末餘額	-	85,939	139,444	224	19,172	244,779
期末淨額	$ 220,906	$ 264,453	$ 131,170	$ 268	$ 9,853	$ 626,650

一〇一年一月一日至三月三十一日	土地	房屋及建築	電腦通訊設備	運輸設備	其他設備	合計
成本						
期初餘額	$ 220,906	$ 353,843	$ 251,635	$ 493	$ 24,986	$ 851,863
本期增加	-	-	1,767	-	363	2,130
本期處分	-	-	(12,190)	-	(1,364)	(13,554)
重分類	-	-	(13)	-	13	-
淨兌換差額	-	-	(47)	(12)	(35)	(94)
期末餘額	220,906	353,843	241,152	481	23,963	840,345
累計折舊						
期初餘額	-	74,777	126,206	78	16,691	217,752
折舊費用	-	3,184	8,257	29	1,561	13,031
本期處分	-	-	(12,057)	-	(1,011)	(13,068)
重分類	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	(9)	(2)	(12)	(23)
期末餘額	-	77,961	122,397	105	17,229	217,692
期末淨額	$ 220,906	$ 275,882	$ 118,755	$ 376	$ 6,734	$ 622,653

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日上列不動產、廠房及設備，管理階層評估並無減損跡象。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	一至五十五年
電腦通訊設備	三至八年
運輸設備	四年
其他設備	二至十年

合併公司建築物之重大組成部分主要係辦公室主建物，其耐用年限按五十五年予以計提折舊。

十二、投資性不動產

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
出租資產－房屋及建築	$ 383,879	$ 385,418	$ 390,031	$ 391,570

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
成本		
期初餘額	$396,183	$396,183
增添	-	-
處分	-	-
期末餘額	$396,183	$396,183
累計折舊		
期初餘額	$ 10,765	$ 4,613
折舊費用	1,539	1,539
期末餘額	$ 12,304	$ 6,152
期末淨額	$383,879	$390,031

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按四十二年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之公允價值分別為 472,725 仟元、451,505 仟元、433,053 仟元及 433,053 仟元，該公允價值係未經

獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考鄰近地區類似不動產交易價格之市場行情評估。

十三、無形資產

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
電腦軟體成本	$ 45,947	$ 50,720	$ 50,740	$ 46,294

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
成　本		
期初餘額	$201,434	$179,685
本期取得	24	7,301
重分類	-	1,286
淨兌換差額	26	(17)
期末餘額	201,484	188,255
累計攤銷		
期初餘額	150,714	133,391
本期攤銷	4,813	4,127
淨兌換差額	10	(3)
期末餘額	155,537	137,515
期末淨額	$ 45,947	$ 50,740

上述電腦軟體係以直線基礎按二至十年計提攤銷費用。

十四、其他金融資產

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
受質押之定期存款	$ 234,396	$ 234,147	$ 226,177	$ 228,042
原始到期日在三個月以上至一年以內之銀行定期存款	23,054	13,390	2,597	37,204
存出保證金（一年內到期）	19,504	21,820	22,320	39,275
	$ 276,954	$ 269,357	$ 251,094	$ 304,521
流　動	$ 156,103	$ 148,726	$ 24,917	$ 79,076
非流動	120,851	120,631	226,177	225,445
	$ 276,954	$ 269,357	$ 251,094	$ 304,521

上述定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
利率區間	0.85%~3.30%	0.75%~3.30%	0.88%~1.36%	0.88%~1.36%

受質押之定期存款及存出保證金係合併公司專案服務合約履約保證金、押標金及工程保固款，業主將於服務完成時返還予合併公司。

十五、其他資產

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
預付設備款	$ -	$ -	$ 20,916	$ 5,827
會員證	12,690	12,690	12,690	12,690
減：累計減損	(7,190)	(7,190)	(7,190)	(7,190)
其　他	1,374	1,487	2,990	4,878
	$ 6,874	$ 6,987	$ 29,406	$ 16,205
流　動	$ 1,374	$ 1,487	$ 2,990	$ 4,878
非流動	5,500	5,500	26,416	11,327
	$ 6,874	$ 6,987	$ 29,406	$ 16,205

合併公司持有之高爾夫球會員證及聯誼社會員證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。

十六、應付票據及應付帳款

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
應付票據－因營業發生	$ 262	$ 4,891	$ 4,867	$ 5,082
應付票據－非營業而發生	1,183	1,625	1,305	1,405
	$ 1,445	$ 6,516	$ 6,172	$ 6,487
應付帳款－非關係人	$ 146,464	$ 243,208	$ 242,529	$ 248,813
應付帳款－關係人	28	28	28	45
	$ 146,492	$ 243,236	$ 242,557	$ 248,858

應付帳款依合約付款條件或驗收完成供應商請款即支付，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於約定之信用期限內償還。

十七、應付租賃款

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
最低租賃給付				
一年以內	$ 2,885	$ 2,308	$ -	$ -
超過一年但不超過五年	6,346	6,923	-	-
	9,231	9,231	-	-
減：未來財務費用	(2,126)	(2,383)	-	-
最低租賃給付現值	$ 7,105	$ 6,848	$ -	$ -
最低租賃給付現值				
一年以內	$ 1,982	$ 1,354	$ -	$ -
超過一年但不超過五年	5,123	5,494	-	-
	$ 7,105	$ 6,848	$ -	$ -
流　動	$ 1,982	$ 1,354	$ -	$ -
非流動	5,123	5,494	-	-
	$ 7,105	$ 6,848	$ -	$ -

合併公司以融資租賃承租電腦軟、硬體設備，於租賃期間屆滿時，合併公司將取得該設備之所有權。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，年利率為 15%。主要租約內容如下：

出租人	標的物	租期及租金支付方式
IBM Taiwan Corporation	電腦軟、硬體設備	租期 102 年 1 月至 105 年 12 月，每月租金 192 仟元

十八、其他應付款－流動

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
應付設備款	$ 161	$ 14,719	$ 27,216	$ 20,427
應付薪資及獎金	43,006	125,682	39,130	116,717
應付董監酬勞	2,204	1,926	1,943	1,511
應付員工紅利	11,020	9,629	9,714	7,554
應付勞健保	4,832	4,743	4,214	4,091
應付退休金	2,598	2,531	2,216	2,199
應付營業稅	4,747	26,356	17,910	5,514
其　他	5,782	10,460	5,676	12,325
	$ 74,350	$ 196,046	$ 108,019	$ 170,338

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 3,887 仟元及 3,317 仟元。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 2,598 仟元、2,531 仟元、2,216 仟元及 2,199 仟元。該等金額均已於資產負債表日後支付。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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二提撥員工退休基金，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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員林中君先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡量日	
	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日
折現率	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.50%	1.75%
薪資預期增加率	2.30%	2.30%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
營業成本	$ 136	$ 116
推銷費用	$ 37	$ 30
管理費用	$ 2,164	$ 1,889
研發費用	$ 2	$ 5

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	$153,113	$134,663
計畫資產之公允價值	(56,069)	(56,558)
提撥短絀	97,044	78,105
應計退休金負債	$ 97,044	$ 78,105

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日
現　　金	100%	100%

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三二）：

	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	$153,113	$134,663
計畫資產公允價值	$ 56,069	$ 56,558
提撥短絀	$ 97,044	$ 78,105
計畫負債之經驗調整	$ 6,414	$ -
計畫資產之經驗調整	$ 496	$ -

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 9,354 仟元。

二十、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
額定股數（仟股）	200,000	200,000	200,000	200,000
額定股本	$2,000,000	$2,000,000	$2,000,000	$2,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	150,000	150,000	150,000	150,000
已發行股本	$1,500,000	$1,500,000	$1,500,000	$1,500,000

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
庫藏股票交易	$ 11	$ 11	$ 11	$ 11

(三) 保留盈餘及股利政策

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
期初餘額	$215,381	$168,317
首次採用國際會計準則之影響數	(52,080)	(40,999)
調整後期初餘額	163,301	127,318
歸屬於本公司業主之淨利	29,700	48,209
期末餘額	$193,001	$175,527

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：

(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。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 1,391 仟元及 2,160 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 278 仟元及 432 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。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨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。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 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。因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

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。公司無虧損時，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。

本公司於一〇二年二月二十一日及一〇一年六月二十八日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	$ 21,532	$ 16,783	$ -	$ -
特別盈餘公積（轉回）提列	1,208	(29)	-	-
現金股利	151,500	151,500	1.01	1.01

本公司於一〇二年二月二十一日及一〇一年六月二十八日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	$ 9,629	$ -	$ 7,554	$ -
董監事酬勞	1,926	-	1,511	-

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前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所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月二十五日召開之股東常會決議。

	一〇〇年度	
	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	$ 7,554	$ 1,511
財務報表認列金額	7,554	1,511
	$ -	$ -

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞無差異。

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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
期初餘額	($ 799)	($ 323)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,247	11
期末餘額	$ 448	($ 312)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

二一、<u>繼續營業單位淨利</u>

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
處分不動產、廠房及設備損失	$ -	$ 230

(二) 利息收入

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
銀行存款	$ 815	$ 640
金融債券利息	614	581
其　　他	-	21
	$ 1,429	$ 1,242

(三) 財務成本

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
應付租賃款利息	$ 257	$ -
押金設算利息費用	11	11
	$ 268	$ 11

(四) 折舊、攤銷及員工福利費用

	一月一日至三月三十一日					
	一〇二年			一〇一年		
	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
員工退職後福利						
確定提撥計畫	$ 2,758	$ 1,129	$ 3,887	$ 2,353	$ 964	$ 3,317
確定福利計劃	136	2,204	2,340	116	1,924	2,040
離職福利	-	10	10	-	81	81
其他員工福利	50,713	42,740	93,453	44,741	38,656	83,397
	$53,607	$46,083	$99,690	$47,210	$41,625	$88,835
折舊費用	$13,724	$ 2,470	$16,194	$11,256	$ 3,314	$14,570
攤銷費用	$ 4,778	$ 35	$ 4,813	$ 4,093	$ 34	$ 4,127

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
當期所得稅		
當期產生者	$ 8,155	$ 10,230
當年度抵用之研發支出	(543)	(376)
以前年度之調整	2,206	-
未分配盈餘加徵 10%	4,108	-
	13,926	9,854
遞延所得稅		
當期產生者	-	142
認列於損益之所得稅費用	$ 13,926	$ 9,996

(二) 兩稅合一相關資訊

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
未分配盈餘				
八十六年度以前	$ -	$ -	$ -	$ -
八十七年度以後	193,001	163,301	175,527	127,318
	$ 193,001	$ 163,301	$ 175,527	$ 127,318
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 23,563	$ 23,563	$ 17,744	$ 17,744

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.49%（預計）及 20.56%。

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，因此本公司預計一〇二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。

(三) 所得稅核定情形

合併公司之本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一〇〇年度。另九十九年度營利事業所得稅申報案

件經主管機關核定，核減研發投資可抵減稅額 4,023 仟元，本公司對核定內容尚有不服，目前進入復查程序。前述核定差異產生之所得稅影響數已列入一〇一年度當期所得稅費用調整項目。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 29,700	$ 48,209
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	$ 29,700	$ 48,209

股　　數　　單位：仟股

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	150,000	150,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	59	113
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	150,059	150,113

本合併公司員工分紅列為當期費用。若合併公司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，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。

二四、營業租賃協議

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為五年，並有延展租期之選擇權。所有營業租賃合約均包含承租人於行使

續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金皆為3,406仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
一年內	$ 13,345	$ 13,345	$ 13,245	$ 13,196
超過一年但不超過五年	28,915	32,251	42,260	45,597
	$ 42,260	$ 45,596	$ 55,505	$ 58,793

二五、資本管理

合併公司目前營運穩定，資本風險管理目標為確保能夠在繼續經營與成長前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依業務發展策略及營運需求做整體性規劃，以決定本公司適當之資本結構。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值：

	一〇二年三月三十一日		一〇一年三月三十一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產				
以成本衡量之金融資產	$ 17,398	$ -	$ 17,398	$ -

	一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產				
以成本衡量之金融資產	$ 17,398	$ -	$ 17,398	$ -

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 8,647	$ -	$ -	$ 8,647

一〇一年十二月三十一日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 8,397	$ -	$ -	$ 8,397

一〇一年三月三十一日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 21,645	$ -	$ -	$ 21,645

一〇一年一月一日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 48,081	$ -	$ -	$ 48,081

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
金融資產				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	$ 8,647	$ 8,397	$ 21,645	$ 48,081
放款及應收款（註1）	1,297,445	1,343,774	1,389,511	1,170,298
以成本衡量金融資產	17,398	17,398	17,398	17,398
金融負債				
以攤銷後成本衡量（註2）	229,392	452,646	356,748	425,683

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及應付租賃款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司致力於確保公司因應營運所需時具有足夠且具成本效益之營運資本。合併公司審慎管理與營運活動相關之外幣匯率風險、權益工具價格風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務發生潛在之不利影響。

1. 市場風險管理

合併公司主要係於台灣境內從事電子商務服務業務，僅持有少量外幣，且未向金融機構舉債亦未從事各種衍生金融工具

之營運活動，故合併公司因利率及外幣匯率變動產生之風險並不大。

2. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與政府機構或信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，合併公司管理階層對授信額度之決定及授信核准訂有管理控制程序，以確保逾期應收款項之回收。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。另因流動資金之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

合併公司最大的客戶係財政部及相關附屬機構，係政府轄屬機構，除外，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日任何時間對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 5%，營運相關信用風險不大。

3. 流動性風險管理

合併公司獲利穩定，係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運之資金需求，因此現金流量波動之影響不大。

下表係依據合併公司最早可能被要求還款之期間，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。合併公司營運資金足以支應。

一〇二年三月三十一日

	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
非衍生金融負債					
應付票據	$ 1,409	$ 36	$ -	$ -	$ 1,445
應付帳款	146,492	-	-	-	146,492
應付租賃款	1,982	1,628	1,886	1,609	7,105
其他應付款	68,267	1,669	-	4,414	74,350
當期所得稅負債	27,462	11,673	-	-	39,135
其他流動負債	5,441	-	-	-	5,441
	$ 251,053	$ 15,006	$ 1,886	$ 6,023	$ 273,968

一〇一年十二月三十一日

	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
非衍生金融負債					
應付票據	$ 6,480	$ 36	$ -	$ -	$ 6,516
應付帳款	243,236	-	-	-	243,236
應付租賃款	1,354	1,569	1,818	2,107	6,848
其他應付款	191,780	-	-	4,266	196,046
當期所得稅負債	25,257	-	-	-	25,257
其他流動負債	5,106	5	-	-	5,111
	$ 473,213	$ 1,610	$ 1,818	$ 6,373	$ 483,014

一〇一年三月三十一日

	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
非衍生金融負債					
應付票據	$ 6,047	$ 125	$ -	$ -	$ 6,172
應付帳款	242,557	-	-	-	242,557
其他應付款	101,605	2,592	-	3,822	108,019
當期所得稅負債	18,556	9,814	-	-	28,370
其他流動負債	4,800	-	-	-	4,800
	$ 373,565	$ 12,531	$ -	$ 3,822	$ 389,918

一〇一年一月一日

	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
非衍生金融負債					
應付票據	$ 6,320	$ 167	$ -	$ -	$ 6,487
應付帳款	248,858	-	-	-	248,858
其他應付款	166,664	-	-	3,674	170,338
當期所得稅負債	18,556	-	-	-	18,556
其他流動負債	4,790	-	-	-	4,790
	$ 445,188	$ 167	$ -	$ 3,674	$ 449,029

本公司屬財政部轄下之泛公股事業（政府投資金額計資本額 20%以上之事業）。於 98 年間，依主管機關指示需配合立法院審查 98 年度中央政府總預算案所通過之第 15 項決議執行對

軍公教退休（職）人員再任泛公股事業職務並領有薪資者，因同時享有原領月退休金與公保養老給付優惠存款利息福利，涉及支領雙薪爭議，在法制尚未生效實施前，針對公司符合上述身分之同仁透過請其簽署扣款同意書作方式，於每月發薪時扣減等同已領退俸或優存利息之金額，辦理方式並經按年彙報財政部在案。

二七、 關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	銷貨		進貨	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
政府股東所屬機關	$168,895	$122,621	$ 54	$ 60
法人董事	1,570	1,585	-	-
法人監察人	115	166	-	-
	$170,580	$124,372	$ 54	$ 60

本公司於一〇〇年十一月十六日與財政部關務署簽訂「關港貿單一窗口及預報貨物資訊建置委外服務」採購契約，契約總價計新台幣九億六仟八佰萬元，按期程履約方式支付價金，專案範圍包括關港貿單一窗口資訊系統建置與維運及預報貨物資訊系統開發與建置等，履約期限自決標日起六十九個月止，分為專案建置期與保固維護期，專案建置期採分期驗收方式，由承包廠商於合約規定期程行文要求辦理驗收，保固維護期於建置期結束經驗收合格後起算，為期三到四年，直至期滿為止。

關務署自九十六年度起之「通關網路服務」採購案即採公告「採購預算為零元，機關提供使用對價為二仟二佰一十四萬元」模式辦理公開招標，本公司歷來皆基於公司營運需要及避免影響通關作業承作。一〇一年度標案仍援例公告，本公司參標並與關務署於一〇一年二月二日完成「一〇一年度通關網路服務」採購案決標，約定

自一〇一年三月二十一日起至一〇二年九月二十日之期間無償提供通關網路傳輸服務予關務署。

除上述關務署外，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收款。資產負債表日止之相關資產餘額如下：

關係人	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
應收款項				
政府股東所屬機關	$ 299,275	$ 532,687	$ 407,919	$ 465,830
法人董事	1,660	1,814	1,638	1,717
法人監察人	40	44	59	58
	$ 300,975	$ 534,545	$ 409,616	$ 467,605
其他金融資產－流動				
政府股東所屬機關	$ 107,795	$ 109,869	$ 4,164	$ 8,216
其他金融資產－非流動				
政府股東所屬機關	$ 95,735	$ 95,545	$ 191,775	$ 191,585
存出保證金				
政府股東所屬機關	$ 5,014	$ 5,103	$ 13,150	$ 7,695
預收貨款				
政府股東所屬機關	$ 139,912	$ 3,690	$ 234,757	$ 332
應付帳款				
政府股東所屬機關	$ 28	$ 28	$ 28	$ 45

(二) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
短期員工福利	$ 6,653	$ 6,756
退職後福利	682	672
	$ 7,335	$ 7,428

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及參酌市場水準決定。

(三) 其他關係人交易

本公司（中華民國行政院財政部持股 36.11%）一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日提供勞務給其他受中華民國行政院財政部控制或重大影響之各單位營業收入金額分別為 168,895 仟元及 122,621 仟元，分別占各該期間營業收入總額 44%及 36%，業務之來源為本公司參標政府採購法之公開招標。

二八、質押之資產

合併公司下列資產業經提供擔保予專案服務合約履約之保證金：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
質押定存（帳列其他金融資產）	$ 234,396	$ 234,147	$ 226,177	$ 228,042
存出保證金	26,205	28,405	38,661	50,298
	$ 260,601	$ 262,552	$ 264,838	$ 278,340

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註二七所述者外，合併公司並無重大承諾及或有事項。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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臺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臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五及六)

(三) 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、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
   (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
   (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
   (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三一、部門資訊

(一) 營運部門資訊

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。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，合併公司並不適用部門資訊揭露。

(二) 地區別資訊：合併公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日國外營運機構之收入及資產皆未達營業收入及資產總額 10%以上。

(三) 產品及勞務別資訊

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務收入分析如下：

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
電子資料交換服務	$ 177,896	$ 177,172
專案承包	201,123	151,624
設備設施管理	4,403	4,403
租金收入	3,348	3,297
其　　他	1	27
	$ 386,771	$ 336,523

(四) 重要客戶資訊

重要客戶佔損益表收入金額 10%以上之客戶明細如下：

	一月一日至三月三十一日			
	一〇二年		一〇一年	
客戶名稱	銷貨淨額	佔該科目比例	銷貨淨額	佔該科目比例
財政部關務署	$ 137,809	36	$ 92,100	27

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及第 34 號「期中財務報導」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

	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	7(3)及(4)
遞延退休金成本	81	(81)	-	7(1)
預付設備款	-	5,827	5,827	7(4)
遞延費用	16,558	(16,558)	-	7(3)
負債				
應付費用	144,397	(144,397)	-	7(5)
其他應付款－其他	25,941	144,397	170,338	7(5)
應計退休金負債	46,613	31,492	78,105	7(1)
股東權益				
未分配盈餘	168,317	(40,999)	127,318	7(1)及(2)
累積換算調整數	(1,454)	1,131	(323)	7(2)
未認列為退休金成本之淨損失	(8,295)	8,295	-	7(1)

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

	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	7(3)及(4)
遞延退休金成本	81	(81)	-	7(1)
預付設備款	-	20,916	20,916	7(4)
遞延費用	14,545	(14,545)	-	7(3)
負債				
應付費用	62,893	(62,893)	-	7(5)
其他應付款	45,126	62,893	108,019	7(5)
應計退休金負債	48,648	31,052	79,700	7(1)
股東權益				
未分配盈餘	216,311	(40,784)	175,527	7(1)及(2)
累積換算調整數	(1,668)	1,356	(312)	7(2)
未認列為退休金成本之淨損失	(8,295)	8,295	-	7(1)

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

	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	$ 630,969	$ 9,463	$ 640,432	7(3)
遞延費用	9,463	(9,463)	-	7(3)
負債				
應付費用	154,971	(154,971)	-	7(5)
其他應付款－其他	41,075	154,971	196,046	7(5)
應計退休金負債	55,122	41,922	97,044	7(1)
股東權益				
未分配盈餘	215,381	(52,080)	163,301	7(1)及(2)
累積換算調整數	(2,218)	1,419	(799)	7(2)
未認列為退休金成本之淨損失	(8,739)	8,739	-	7(1)

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

	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	7(6)
營業成本	(222,354)	(1,453)	(223,807)	7(1)及(6)
營業毛利	110,872	1,844	112,716	
營業費用	(57,826)	350	(57,476)	7(1)
其他營業收益及費損	-	(230)	(230)	7(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	7(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	7(2)
當期綜合損益總額			$ 48,220	

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	$1,693,635	$ 13,239	$1,706,874	7(6)
營業成本	(1,164,154)	(7,172)	(1,171,326)	7(1)及(6)
營業毛利	529,481	6,067	535,548	
營業費用	(283,369)	1,408	(281,961)	7(1)
其他營業收益及費損	-	(249)	(249)	7(6)
營業利益	246,112	7,226	253,338	
營業外收益及費損	15,657	(5,753)	9,904	7(2)及(6)
稅前淨利	261,769	1,473	263,242	
所得稅費用	(46,451)	-	(46,451)	
稅後淨利	$ 215,318	$ 1,473	216,791	
其他綜合損益				
確定福利之精算損益			(12,554)	7(1)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(476)	7(2)
當期綜合損益總額			$ 203,761	

6. 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。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。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

7. 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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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 41,922 仟元、31,052 仟元及 31,492 仟元，分別調整減少未認列為退休金成本之淨損失 8,739 仟元、8,295 仟元及 8,295 仟元。另一〇一年度及一〇一年第一季退休金成本分別調整減少 1,762 仟元及 440 仟元、精算損益變動數列於其他綜合損益計 12,554 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。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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 1,419 仟元、1,356 仟元及 1,131 仟元，另一〇一年度及一〇一年第一季匯率變動影響差異列於其他綜合損益計分別減少 476 仟元及增加 11 仟元，營業外收益及費損調整減少 289 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。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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 9,463 仟元、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。一〇

一年三月三十一日及一〇一年一月一日合併公司預付設備款重分類至非流動之預付設備款之金額分別為 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。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司將應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 154,971 仟元、62,893 仟元及 144,397 仟元。

(6) 營業交易性質之重分類

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。合併公司一〇一年度將租金收入及租金成本重分類至其他營業收入及其他營業成本之金額分別為 13,239 仟元及 7,526 仟元，處分固定資產損失重分類至其他營業收益及費損之金額為 249 仟元。一〇一年第一季將租金收入及租金成本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其他營業收益及費損之金額為 230 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付通常分類為營業活動。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 431 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

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	499,800	$ 8,647	-	$ 8,647	
	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	665,730	$ 16,872	-	$ 35,956	註 1
	台灣網路認證股份有限公司	〃	〃	132,202	424	1	2,172	〃
	Pan Asian e-Commerce Alliance Trade Services Limited 等二家	〃	〃	4	102	17	40	〃
					$ 17,398		$ 38,168	
	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	$ 38,943	100	$ 38,943	註 2 及 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：本公司帳列之長期股權投資與編入合併財務報表子公司之股權淨值已全數沖銷。

附表二　與關係人進、銷貨之金額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

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
關貿網路股份有限公司	財政部關務署	本公司政府股東所屬機關	銷貨	$ 137,809	36	註	-	註	$ 4,014	1	

註：依合約期程申請撥付。

附表三　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	財政部財政資訊中心	本公司政府股東所屬機關	$ 288,222	-	$ -	-	註	$ -

註：本公司依合約期程申請撥付。

附表四　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）
	一〇二年一月一日至三月三十一日						
	無						
	一〇一年一月一日至三月三十一日						
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	〃	-

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。

附表五　被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

單位：仟股、新台幣仟元

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	$ 47,646	1,549,124	100	$ 38,943	($ 15)	($ 15)	註
Trade-Van (B.V.I.) Information Service Co., Ltd.	Tradeglobal Investment (Hong Kong) Limited	香港	投資公司	39,609	39,609	1,320,000	100	32,334	(189)	(189)	註
〃	Tradeway Trading (Samoa) Limited	薩摩亞	貿易公司	961	961	30,000	100	785	21	21	註
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	38,969	38,969	-	100	32,145	(194)	(194)	註

註：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。

附表六　被投資公司期末持有有價證券情形：

單位：仟股、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				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	$ 32,334	100	$ 32,334	註
〃	Tradeway Trading (Samoa) Limited	本公司之孫公司	〃	30,000	785	100	785	註
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	〃	-	32,145	100	32,145	註

註：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。

附表七　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／人民幣仟元／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	RMB 8,281 (USD 1,300,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	$ 38,969 (USD 1,300,000)	$ -	$ -	$ 38,969 (USD 1,300,000)	100	($ 194) (RMB 41)	$ 32,145 (RMB 6,693)	$ -

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）	$1,164,316（註二）

註一：本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 1,940,527 仟元x60%＝1,164,316 仟元。

註三：截至一〇二年三月三十一日止，經核准投資之貿鴻信息技術（上海）有限公司 USD1,300 仟元。

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。