6183

關貿網路股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

公司地址：台北市南港區三重路 19 之 13 號 6 樓
公司電話：(02)2655-1188

個體財務報告
目　　錄

項　　目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-5
四、個體資產負債表	6-7
五、個體綜合損益表	8
六、個體權益變動表	9
七、個體現金流量表	10
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-26
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26-27
(六) 重要會計項目之說明	27-46
(七) 關係人交易	46-50
(八) 質押之資產	50
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十) 重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其他	51-56
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	56、58-60
2. 轉投資事業相關資訊	56、61
3. 大陸投資資訊	56-57、62
4. 主要股東資訊	57、63
(十四)部門資訊	57
九、重要會計項目明細表	64-83

安永聯合會計師事務所

11012 台北市基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road
Taipei City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
www.ey.com/taiwan

會計師查核報告

關貿網路股份有限公司　公鑒：

查核意見

關貿網路股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達關貿網路股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與關貿網路股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對關貿網路股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

專案承包收入認列

關貿網路股份有限公司之專案承包收入金額對於個體財務報表為重大外，收入認列需判斷履約義務及其適用之收入認列方式究屬隨時間經過或某一時點，對於收入認列之金額及其認列方式涉及判斷及分析，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。

本會計師的查核程序包括但不限於評估並測試關貿網路股份有限公司與專案承包收入認列有關之內部控制設計與執行之有效性，選取樣本檢視客戶已適當辨認履約義務及評估專案承包收入認列會計政策的合理性及收入認列原則適用之合理性；取得並複算收入認列計算明細及相關表單核對至已簽訂之合約或其他相關文件，檢視佐證資料以支持收入認列時點之合理性及複核合約或其他相關文件之重大條款及條件是否有影響收入認列時點之情形。此外，針對期末應收帳款餘額較大之客戶複核應收帳款期後收款情形。本會計師亦考量個體財務報表附註六有關專案承包收入揭露的適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估關貿網路股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算關貿網路股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

關貿網路股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對關貿網路股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使關貿網路股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致關貿網路股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於關貿網路股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對關貿網路股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證審字第1050043324號
金管證審字第1000002854號

謝勝安

會計師：

林素雯

中華民國 一一〇 年 二 月 二十五 日

關貿網路股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資產			109年12月31日		108年12月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	$786,074	25	$583,160	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四、五及六.2	46,968	2	56,274	2
1150	應收票據	四、五、六.3及17	1,564	-	1,412	-
1160	應收票據－關係人	四、五、六.3、17及七	858	-	-	-
1170	應收帳款	四、五、六.4及17	317,727	10	331,421	12
1180	應收帳款－關係人	四、五、六.4、17及七	139,303	4	228,796	8
1200	其他應收款		2,944	-	2,943	-
130x	存貨	四	194	-	196	-
1410	預付款項	七	45,890	1	54,425	2
1476	其他金融資產－流動	四、六.10、七及八	272,490	9	111,909	4
1479	其他流動資產		0	-	53	-
11xx	流動資產合計		1,614,012	51	1,370,589	48
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四、五及六.5	211,155	7	233,717	8
1550	採用權益法之投資	四及六.6	56,590	2	52,873	2
1600	不動產、廠房及設備	四及六.7	732,251	23	689,752	24
1755	使用權資產	四及六.18	54,928	2	4,187	-
1760	投資性不動產	四及六.8	336,202	11	342,354	12
1780	無形資產	四及六.9	37,663	1	39,938	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	13,495	-	11,921	1
1915	預付設備款		7,937	-	831	-
1920	存出保證金	七及八	25,518	1	25,031	1
1980	其他金融資產－非流動	四、六.10、七及八	62,044	2	86,048	3
1990	其他非流動資產	六.11	6,800	-	6,800	-
15xx	非流動資產合計		1,544,583	49	1,493,452	52
1xxx	資產總計		$3,158,595	100	$2,864,041	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：張陸生　　經理人：張陸生　　會計主管：石欣白

關貿網路股份有限公司
個體資產負債表(續)
民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

負債及權益			109年12月31日		108年12月31日	
代碼	會　計　項　目	附　註	金　額	%	金　額	%
	流動負債					
2130	合約負債－流動	六.16及七	$100,046	3	$59,024	2
2150	應付票據	五、六.12	3	-	-	-
2170	應付帳款	五、六.12及七	151,808	5	154,165	5
2200	其他應付款	五、六.13	329,700	10	286,379	10
2230	本期所得稅負債	四	47,286	2	34,575	1
2280	租賃負債－流動	四、五、六.18及七	12,485	-	3,698	-
2399	其他流動負債		99,725	3	5,933	-
21xx	流動負債合計		741,053	23	543,774	18
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四及六.24	1,789	-	1,046	-
2580	租賃負債－非流動	四、五、六.18及七	42,814	1	546	-
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.14	112,328	4	102,438	4
2645	存入保證金	五	25,984	1	23,214	1
25xx	非流動負債合計		182,915	6	127,244	5
2xxx	負債總計		923,968	29	671,018	23
	權益					
3100	股本					
	普通股股本	六.15	1,500,000	48	1,500,000	52
3200	資本公積	六.15	11	-	11	-
3300	保留盈餘	六.15				
3310	法定盈餘公積		418,981	13	389,669	14
3320	特別盈餘公積		1,927	-	-	-
3350	未分配盈餘		338,221	11	305,270	11
	保留盈餘合計		759,129	24	694,939	25
3400	其他權益	六.15	(24,513)	(1)	(1,927)	-
3xxx	權益總計		2,234,627	71	2,193,023	77
	負債及權益總計		$3,158,595	100	$2,864,041	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：張陸生　　經理人：張陸生　　會計主管：石欣白

關貿網路股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	民國109年度 金額	民國109年度 %	民國108年度 金額	民國108年度 %
4000	營業收入	四、六.16、18及七	$1,878,481	100	$1,703,406	100
5000	營業成本	六.14、18、19、20及七	(1,129,816)	(60)	(1,051,192)	(62)
5900	營業毛利		748,665	40	652,214	38
6000	營業費用	四、六.14、18、19、20及七				
6100	推銷費用		(88,589)	(5)	(79,212)	(5)
6200	管理費用		(222,490)	(12)	(199,883)	(12)
6300	研究發展費用		(20,324)	(1)	(23,311)	(1)
6450	預期信用減損(損失)利益	五及六.17	8	-	(219)	-
	營業費用合計		(331,395)	(18)	(302,625)	(18)
6500	其他收益及費損淨額	六.21及七	1,518	-	(1,663)	-
6900	營業利益		418,788	22	347,926	20
7000	營業外收入及支出					
7050	財務成本	六.22	(802)	-	(351)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四	3,747	-	7,677	1
7100	利息收入	四、六.22及七	2,684	-	3,923	-
7130	股利收入	四	4,219	-	3,328	-
7190	其他收入	七	1,887	-	889	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		-	-	2,639	-
7590	什項支出		(96)	-	(5)	-
7630	外幣兌換損失		(1,000)	-	(1,815)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失		(9,306)	-	-	-
7670	減損損失		-	-	(1,200)	-
	營業外收入及支出合計		1,333	-	15,085	1
7900	繼續營業單位稅前淨利		420,121	22	363,011	21
7950	所得稅費用	四、五及六.24	(82,911)	(4)	(69,729)	(4)
8200	本期淨利		337,210	18	293,282	17
8300	其他綜合損益	六.23				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	五及六.14	(13,150)	(1)	(205)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		(22,562)	(1)	(4,177)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四、五及六.24	2,630	-	41	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(30)	-	(1,622)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四、五及六.24	6	-	324	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(33,106)	(2)	(5,639)	-
8500	本期綜合損益總額		$304,104	16	$287,643	17
	每股盈餘(元)	六.25				
9750	基本每股盈餘		$2.25		$1.96	
9850	稀釋每股盈餘		$2.24		$1.95	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：張陸生　　經理人：張陸生　　會計主管：石欣白

關貿網路股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項　　目	股　　本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		權益總計
				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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3xxx
A1	民國108年1月1日餘額	$1,500,000	$11	$361,665	$363	$288,793	$(1,050)	$4,598	$2,154,380
	107年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	28,004	-	(28,004)	-	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(363)	363	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(249,000)	-	-	(249,000)
D1	108年度淨利	-	-	-	-	293,282	-	-	293,282
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(164)	(1,298)	(4,177)	(5,639)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	293,118	(1,298)	(4,177)	287,643
Z1	民國108年12月31日餘額	1,500,000	11	389,669	-	305,270	(2,348)	421	2,193,023
	108年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	29,312	-	(29,312)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	1,927	(1,927)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(262,500)	-	-	(262,500)
D1	109年度淨利	-	-	-	-	337,210	-	-	337,210
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(10,520)	(24)	(22,562)	(33,106)
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	326,690	(24)	(22,562)	304,104
Z1	民國109年12月31日餘額	$1,500,000	$11	$418,981	$1,927	$338,221	$(2,372)	$(22,141)	$2,234,627

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：張陸生　　經理人：張陸生　　會計主管：石欣白

關貿網路股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項　　目	民國109年度	民國108年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	$420,121	$363,011
A20000	調整項目		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	97,309	96,773
A20200	攤銷費用	20,459	17,960
A20300	預期信用減損(利益)損失數	(8)	219
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	9,306	(2,639)
A20900	利息費用	802	351
A21200	利息收入	(2,684)	(3,923)
A21300	股利收入	(4,219)	(3,328)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(3,747)	(7,677)
A23700	非金融資產減損損失	-	1,200
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據	(1,010)	1,595
A31150	應收帳款	103,195	(52,113)
A31180	其他應收款	(483)	(313)
A31200	存貨	2	3
A31230	預付款項	8,535	24,311
A31240	其他流動資產	53	(21)
A31250	其他金融資產	(93,325)	-
A32125	合約負債	41,022	(4,573)
A32130	應付票據	3	(296)
A32150	應付帳款	(2,357)	(19,482)
A32180	其他應付款	21,219	14,306
A32230	其他流動負債	93,792	171
A32240	淨確定福利負債	(3,260)	(3,566)
A33000	營運產生之現金流入	704,725	421,969
A33100	收取之利息	3,166	4,007
A33300	支付之利息	-	(176)
A33500	支付之所得稅	(68,395)	(75,845)
AAAA	營業活動之淨現金流入	639,496	349,955
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(210,000)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(43,724)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(101,536)	(78,516)
B03700	存出保證金增加	(4,854)	-
B03800	存出保證金減少	-	73
B04500	取得無形資產	(17,574)	(12,041)
B06500	其他金融資產增加	(38,885)	-
B06600	其他金融資產減少	-	147,406
B07100	預付設備款增加	(7,716)	(609)
B07600	收取之股利	4,219	3,328
BBBB	投資活動之淨現金流出	(166,346)	(194,083)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C03000	存入保證金增加	2,770	3,021
C04020	租賃負債本金償還	(9,704)	(5,534)
C04500	發放現金股利	(262,500)	(249,000)
C05600	支付之利息	(802)	(175)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(270,236)	(251,688)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	202,914	(95,816)
E00100	期初現金及約當現金餘額	583,160	678,976
E00200	期末現金及約當現金餘額	$786,074	$583,160

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：張陸生　　經理人：張陸生　　會計主管：石欣白

關貿網路股份有限公司
個體財務報表附註
民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均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，於民國85年8月6日改組成立公司組織。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，並業經主管機關核准於民國100年12月1日起在台灣證券交易所掛牌買賣，其註冊地及主要營運據點位於台北市南港區三重路19之13號6樓。

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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告業經董事會於民國110年2月25日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國109年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	利率指標變革－第二階段（國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正）	民國110年1月1日

以上國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國110年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估前述修正對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資者與其關聯企業或合資」之修正(投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入)	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正(負債分類為流動或非流動)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日
5	揭露倡議－會計政策（國際會計準則第1號之修正）	民國112年1月1日
6	會計估計之定義（國際會計準則第8號之修正）	民國112年1月1日

對本公司可能有影響之準則或解釋內容如下：

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引（國際財務報導準則第3號之修正）

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B.不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益（國際會計準則第16號之修正）

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C.虧損性合約－履行合約之成本（國際會計準則第37號之修正）

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D.2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正
此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正
此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所含括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正
此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正
此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

(3)揭露倡議－會計政策（國際會計準則第1號之修正）

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(4)會計估計之定義（國際會計準則第8號之修正）

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

3. 外幣交易

本公司之財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，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。

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。

4. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

5. 資產與負債區分流動與非流動之標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

(1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
(2) 主要為交易目的而持有該資產。

(3) 預期於報導期間後12個月內實現該資產。
(4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少12個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

(1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
(2) 主要為交易目的而持有該負債。
(3) 預期於報導期間後12個月內到期清償該負債。
(4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少12個月之負債。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。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於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。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

A. 管理金融資產之經營模式
B. 金融資產之合約現金流量特性

<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數（使用有效利息法），並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
   (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
   (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產之減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
B. 貨幣時間價值
C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產之除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止；
B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人；及
C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 存貨

存貨係商品，其原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本，續後存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至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。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

9. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。

不動產、廠房及設備(包含融資租賃所持有之資產)於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊，若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

11. 投資性不動產

本公司自有之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。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之不動產。

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

12. 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認列時係以成本衡量，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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

(2) 內部產生－研究及發展支出

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

A. 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售；
B. 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產；
C. 該資產將產生未來經濟效益；
D. 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該資產；及
E. 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

(3) 除列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

13. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估有形及無形資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

14. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

(1) 商品之銷售

本公司銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入。收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本公司以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本公司銷售商品交易，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(2) 提供勞務

本公司提供之勞務服務主要係電子資料系統管理、設計及維護等相關服務，勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入隨本公司將所承諾之勞務移轉予客戶且滿足履約義務時認列，以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例係藉由下列方式決定：

A. 已履行作業之勘測；或
B. 已履行之勞務佔全部履行勞務之百分比；或
C. 累積已發生成本占交易估計總成本之比例。

本公司部分客戶合約提供之維護服務，該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供維護服務，由於本公司係於合約期間提供維護服務，將使客戶於合約期間取得該等之維護效益，屬於隨時間逐步滿足之履約義務，故以時間經過採直線法認列收入。

客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

(3) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入企業，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。

(4) 股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

15. 租賃

本公司於合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

(1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
(2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

(1) 公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

A. 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
B. 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
C. 殘值保證下承租人預期支付之金額；
D. 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
E. 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

A. 租賃負債之原始衡量金額；
B. 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
C. 承租人發生之任何原始直接成本；及
D. 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

(2) 公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

16. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預計支付之非折現金額衡量。

(2) 退職後福利

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司於員工提供服務之期間依規定比率提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日進行精算並按精算報告提列。服務成本(含當期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘，後續期間不重類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利義務退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(3) 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時(孰早者)認列離職福利負債。

17. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

(1) 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

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

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

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未來課稅所得以供可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債，惟本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之課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列為遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

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。

因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

1. 所得稅

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明，請詳附註六.24。

2. 應收帳款－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六.17。

3. 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利義務現值係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率及薪資預期增加率等，該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會產生重大影響應認列之費用與負債金額。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六.14。

4. 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

六、 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金及週轉金	$500	$550
銀行存款	656,150	373,936
定期存款－原始到期日3個月內	129,424	208,674
合　　計	$786,074	$583,160

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
國內上市(櫃)股票	$46,968	$56,274
流　　動	$46,968	$56,274

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 應收票據及應收票據－關係人

	109.12.31	108.12.31
應收票據－因營業而發生	$1,564	$1,412
減：備抵損失	-	-
小　　計	1,564	1,412
應收票據－關係人	858	-
減：備抵損失	-	-
小　　計	858	-
合　　計	$2,422	$1,412

本公司應收票據未有提供擔保之情況。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊請詳附註六.17，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

	109.12.31	108.12.31
應收帳款	$319,425	$333,264
減：備抵損失	(1,698)	(1,843)
小　　計	317,727	331,421
應收帳款－關係人	139,303	228,796
減：備抵損失	-	-
小　　計	139,303	228,796
合　　計	$457,030	$560,217

本公司應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對應收帳款之減損評估係採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵損失後之帳面淨額估計。應收帳款係按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

本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，本公司考量應收帳款自原始授信日或合約約定之收款條件至資產負債表日間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%備抵損失，對於帳齡兩年內之應收帳款，其備抵損失係參考交易對方過去延遲記錄及分析其目前財務狀況，作為評估備抵損失基礎。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊請詳附註六.17，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之		
權益工具投資：		
國內未上市(櫃)股票	$211,155	$233,717
非流動	$211,155	$233,717

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

6. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	109.12.31 金額	109.12.31 持股%	108.12.31 金額	108.12.31 持股%
投資子公司：				
Trade-Van (BVI) Information Service Co., Limited	$56,590	100%	$52,873	100%

上述投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

7. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	電腦通訊設備	其他設備	合計
成本：					
108.1.1	$231,117	$415,945	$521,093	$33,905	$1,202,060
增添	-	4,115	36,708	2,345	43,168
處分	-	-	(59,674)	(1,005)	(60,679)
108.12.31	231,117	420,060	498,127	35,245	1,184,549
增添	15,828	28,827	71,184	7,799	123,638
處分	-	(912)	(7,156)	(1,998)	(10,066)
109.12.31	$246,945	$447,975	$562,155	$41,046	$1,298,121
折舊及減損：					
108.1.1	$-	$145,983	$300,237	$24,226	$470,446
折舊	-	14,703	65,347	4,980	85,030
處分	-	-	(59,674)	(1,005)	(60,679)
108.12.31	-	160,686	305,910	28,201	494,797
折舊	-	14,575	62,744	3,820	81,139
處分	-	(912)	(7,156)	(1,998)	(10,066)
109.12.31	$-	$174,349	$361,498	$30,023	$565,870
淨帳面金額：					
108.12.31	$231,117	$259,374	$192,217	$7,044	$689,752
109.12.31	$246,945	$273,626	$200,657	$11,023	$732,251

不動產、廠房及設備折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	
辦公室及建物	21-55年
其他	3-7年
電腦通訊設備	2-7年
其他設備	3-6年

本公司不動產、廠房及設備未有提供擔保之情況。

8. 投資性不動產

本公司對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間為5年，並有延展租期之選擇權。租賃合約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。

	109.12.31	108.12.31
出租資產－土地	$131,644	$131,644
出租資產－房屋及建築	204,558	210,710
合　　計	$336,202	$342,354

除認列折舊費用外，本公司之投資性不動產於民國109年度及108年度並無增添、處分及未發生重大減損之情形。折舊費用係以直線基礎按42年計提。

本公司投資性不動產未有提供擔保之情況。

本公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國109年及108年12月31日分別為664,168仟元及619,075仟元，前述公允價值並未經獨立評價人員評價，係由本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。

9. 無形資產

電腦軟體	109年度	108年度
成本：		
期初餘額	$183,433	$191,044
增添－單獨取得	17,574	12,041
處分	(8,482)	(21,023)
重分類	610	1,371
期末餘額	$193,135	$183,433
累計攤銷：		
期初餘額	$143,495	$146,558
攤銷	20,459	17,960
處分	(8,482)	(21,023)
期末餘額	$155,472	$143,495
期初淨額	$39,938	$44,486
期末淨額	$37,663	$39,938

上述電腦軟體成本係以直線法按3-7年計提攤銷費用。

10. 其他金融資產

	109.12.31	108.12.31
受限制銀行存款	$93,325	$-
質押定期存款	102,794	118,074
原始到期日在3個月以上至1年以內之銀行定期存款	105,075	50,910
存出保證金(1年內到期)	33,340	28,973
合　　計	$334,534	$197,957
流　　動	$272,490	$111,909
非 流 動	62,044	86,048
合　　計	$334,534	$197,957

受限制銀行存款係本集團承接政府專案代為管理之專戶款項，並帳列其他流動負債，專案服務完成時，結算餘額及孳息一併返還政府。

質押定期存款及存出保證金係本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本公司。

11. 其他非流動資產

	109.12.31	108.12.31
會 員 證	$12,500	$12,500
減：累計減損	(5,700)	(5,700)
合　　計	$6,800	$6,800

本公司持有之高爾夫球會員證因市場行情波動，可能導致原有權益受損，本公司定期進行減損測試，並依評估結果認列減損損失或迴轉減損。

12. 應付票據及應付帳款

	109.12.31	108.12.31
應付票據		
因營業發生	$3	$-
非因營業而發生	-	-
合　　計	$3	$-
應付帳款		
因營業發生－非關係人	$151,808	$152,640
因營業發生－關係人	-	1,525
合　　計	$151,808	$154,165

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

13. 其他應付款

	109.12.31	108.12.31
應付薪資及獎金	$233,036	$214,624
應付員工酬勞	22,350	19,310
應付董監酬勞	4,488	3,870
應付營業稅	21,898	22,468
應付勞健保	6,844	6,421
應付退休金	3,647	3,464
應付設備款	24,657	2,555
其　　他	12,780	13,667
合　　計	$329,700	$286,379

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

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計畫，本公司依員工每月薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國109年度及108年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為21,602仟元及19,684仟元。

確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利計畫。員工退休金之支付係根據服務年資之基數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2%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。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。

彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	109年度	108年度
當期服務成本	$6,378	$6,555
淨確定福利負債(資產)之淨利息	695	1,042
合　　計	$7,073	$7,597

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31	108.1.1
確定福利義務現值	$157,261	$145,251	$150,570
計畫資產之公允價值	(44,933)	(42,813)	(44,771)
淨確定福利負債之帳列數	$112,328	$102,438	$105,799

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
108.1.1	$150,570	$(44,771)	$105,799
淨確定福利成本：			
當期服務成本	6,555	-	6,555
利息費用(收入)	1,534	(492)	1,042
小　　計	8,089	(492)	7,597
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	4,392	-	4,392
經驗調整	(2,604)	(1,583)	(4,187)
小　　計	1,788	(1,583)	205
雇主提撥數	-	(1,351)	(1,351)
支付之福利	(15,196)	5,384	(9,812)
108.12.31	145,251	(42,813)	102,438
淨確定福利成本：			
當期服務成本	6,378	-	6,378
利息費用(收入)	995	(300)	695
小　　計	7,373	(300)	7,073
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	5,215	-	5,215
經驗調整	9,498	(1,563)	7,935
小　　計	14,713	(1,563)	13,150
雇主提撥數	-	(1,392)	(1,392)
支付之福利	(10,076)	1,135	(8,941)
109.12.31	$157,261	$(44,933)	$112,328

本公司之本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

(1) 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，按勞工退休金條例施行細則規定，計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年期定期存款利率計算而得之收益。

(2) 利率風險：政府公債或公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響有部分抵銷之效果。

(3) 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	109.12.31	108.12.31
折 現 率	0.30%	0.70%
薪資預期增加率	2.30%	2.30%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

	109.12.31	108.12.31
折 現 率		
增加0.25%	$(3,292)	$(3,144)
減少0.25%	$3,407	$3,256
薪資預期增加率		
增加0.25%	$2,656	$2,538
減少0.25%	$(2,584)	$(2,468)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

	109.12.31	108.12.31
預期於下一年度提撥金額	$1,380	$1,337
確定福利計畫平均到期期間	8-10年	9-11年

15. 權益

(1) 普通股

截至民國109年及108年12月31日止，本公司額定資本總額均為2,000,000仟元，已發行股本均為1,500,000仟元，每股票面金額10元，分為150,000仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	109.12.31	108.12.31
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本		
庫藏股票交易	$11	$11

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，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，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，於完納稅捐、彌補以往年度虧損後，提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限；必要時得經股東會決議及依法令規定提列特別盈餘公積；如尚有盈餘則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配案後，提請股東會決議分配之；惟應至少提撥百分之五十分派股東股利，其中現金股利不低於股利總數之百分之五十，現金股利每股若低於0.1元得不予發放，或得改以股票股利發放。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於民國109年6月19日及108年6月21日之股東常會，分別決議通過民國108年度及107年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	$29,312	$28,004	$-	$-
特別盈餘公積之提列(迴轉)	1,927	(363)	-	-
普通股現金股利	262,500	249,000	1.75	1.66

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.20。

本公司民國110年2月25日董事會擬議民國109年度盈餘指撥及分配案如下：

	盈餘指撥及分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	$32,669	$-
提列特別盈餘公積	22,586	-
普通股現金股利	271,500	1.81

有關民國109年度之盈餘指撥及分配案預計於民國110年6月22日召開之股東常會決議。

(4) 其他權益

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年度	108年度
期初餘額	$(2,348)	$(1,050)
採用權益法之子公司換算差額	(24)	(1,298)
期末餘額	$(2,372)	$(2,348)

採用權益法之子公司淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣(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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益

	109年度	108年度
期初餘額	$421	$4,598
當期發生－權益工具	(22,562)	(4,177)
期末餘額	$(22,141)	$421

本公司對於持有非屬持有供交易之投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產並以公允價值評價。

16. 營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入		
電子資料交換服務	$847,582	$778,122
專案承包	992,005	900,764
設備設施管理	19,789	6,540
銷貨收入	736	11
其他營業收入	26	29
小　　計	1,860,138	1,685,466
租金收入	18,343	17,940
合　　計	$1,878,481	$1,703,406

本公司與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

109年度

	提供勞務	銷售商品	其他	合計
收入認列時點：				
於某一時點	$1,859,376	$736	$18,369	$1,878,481

108年度

	提供勞務	銷售商品	其他	合計
收入認列時點：				
於某一時點	$1,685,426	$11	$17,969	$1,703,406

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	109.12.31	108.12.31	108.1.1
提供勞務	$100,046	$59,024	$63,597

本公司民國109年度及108年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109年度	108年度
期初餘額本期轉列收入	$54,347	$58,331
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	95,369	53,758

(3) 截至民國109年及108年12月31日止，本公司與客戶簽訂之資訊專案合約，為履約發生之已支付款項分別為34,364仟元及36,894仟元。該支付款項與合約直接相關，用於滿足合約履約義務且預期可回收，符合履約成本認列為資產之條件。履行合約認列之資產攤銷基礎，與該合約收入認列之模式一致。

17. 預期信用減損損失(利益)

	109年度	108年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	$(8)	$219

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據、應收票據－關係人、應收帳款及應收帳款－關係人)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國109年及108年12月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

109.12.31

	未逾期	帳齡				
	(註)	30-90天	91-120天	121天-210天	211天以上	合　　計
總帳面金額	$435,417	$23,327	$560	$80	$1,766	$461,150
損失率	0%	0%	0%	50%	94%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	(40)	(1,658)	(1,698)
合　　計	$435,417	$23,327	$560	$40	$108	$459,452

108.12.31

	未逾期	帳齡				
	(註)	30-90天	91-120天	121天-210天	211天以上	合　　計
總帳面金額	$519,706	$39,878	$1,694	$420	$1,774	$563,472
損失率	0%	0%	0%	50%	92%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	(210)	(1,633)	(1,843)
合　　計	$519,706	$39,878	$1,694	$210	$141	$561,629

註： 本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國109年度及108年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	109年度		108年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	$-	$1,843	$-	$1,868
本期提列(迴轉)減損損失	-	(8)	-	219
收回已沖銷之款項	-	23	-	15
因無法收回而沖銷	-	(160)	-	(259)
期末餘額	$-	$1,698	$-	$1,843

18. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間主要介於一年至五年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

	109.12.31	108.12.31
房屋及建築	$53,219	$2,683
運輸設備	1,709	1,504
合　　計	$54,928	$4,187

本公司民國109年度及108年度對使用權資產分別增添60,759仟元及83仟元。

(b) 租賃負債

	109.12.31	108.12.31
租賃負債	$55,299	$4,244
流　　動	$12,485	$3,698
非 流 動	42,814	546
合　　計	$55,299	$4,244

本公司民國109年度及108年度租賃負債之利息費用請詳附註六.22(1)財務成本；民國109年及108年12月31日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109年度	108年度
房屋及建築	$8,592	$4,568
運輸設備	1,426	1,023
合　　計	$10,018	$5,591

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109年度	108年度
短期租賃之費用	$8,461	$2,114
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	2,022	1,447
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	256	915
來自轉租使用權資產之收益	51	49

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國109年度及108年度租賃之現金流出總額分別為21,245仟元及10,185仟元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 變動租賃給付

本公司部分之房屋與建築合約包含與每月電費金額連結之變動租賃給付條款，金額係與該承租標的產生之用電量相連結。該等變動租賃給付與電費連結，且於本公司所屬產業簽訂此種變動租賃給付之租約甚為常見。由於此種變動租賃給付未符合租賃給付定義，故不計入資產及負債之衡量中。本公司預計用電量超出約定供電量後，每超出1度，將增加8仟元之租金支出。

(b) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司部分之房屋與建築合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本公司重評估租賃期間。

(2) 本公司為出租人

本公司對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六.8。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	109年度	108年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	$18,343	$17,940

截至民國109年及108年12月31日止，本公司因營業租賃合約所收取作為擔保之質押定存單均為4,307仟元。

本公司簽訂營業租賃合約，民國109年及108年12月31日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	109.12.31	108.12.31
不超過一年	$17,578	$17,894
超過一年但不超過二年	55	17,523
合　　計	$17,633	$35,417

19. 折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	109年度			108年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
折舊費用	$81,416	$15,893	$97,309	$83,633	$13,140	$96,773
攤銷費用	20,459	-	20,459	17,960	-	17,960

20. 員工福利費用

	109年度			108年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
短期員工福利						
薪資費用	$435,715	$199,847	$635,562	$385,486	$175,342	$560,828
勞健保費用	32,897	11,987	44,884	29,605	11,309	40,914
董事酬金	-	8,589	8,589	-	7,372	7,372
退職後福利						
確定提撥計畫	16,419	5,183	21,602	15,019	4,665	19,684
確定福利計畫	179	6,894	7,073	300	7,297	7,597
離職福利	863	637	1,500	141	96	237
其他員工福利	16,096	12,515	28,611	14,535	12,017	26,552
合計	$502,169	$245,652	$747,821	$445,086	$218,098	$663,184

(1)薪資報酬政策

本公司員工薪資係經合理比對外部市場、評量員工自身條件及工作承擔等做為薪資評核標準。員工及經理人除薪資外，亦依同仁階段績效發放激勵獎金、員工酬勞與年終獎金等；董事按月支領兼職費、董事會出席費及車馬費等固定酬金。

(2)截至民國109年及108年12月31日之員工人數分別為636人及569人，其中未兼任員工之董事人數均為13人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(3)本公司民國109年度及108年度平均員工福利費用分別為1,187仟元及1,180仟元；平均薪資費用分別為1,020仟元及1,009仟元，平均員工薪資費用調整變動情形為1.09%。

(4)本公司民國109年度及108年度監察人酬金分別為214仟元及462仟元，自民國109年股東常會設置審計委員會替代監察人。

(5)員工酬勞及董監事酬勞

本公司章程規定年度如有獲利，應按獲利狀況提撥員工酬勞1%-9%，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；及董事監察人酬勞以2%為上限。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項獲利狀況係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事監察人酬勞前之利益。員工酬勞以股票或現金為之，董監事酬勞之發放僅能以現金為之，由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依獲利狀況，估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比列

	109年度	108年度
員工酬勞	5%	5%
董監事酬勞	1%	1%

估列金額

	109年度	108年度
員工酬勞	$22,350	$19,310
董監事酬勞	4,488	3,870

上列員工酬勞及董監事酬勞估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國110年2月25日及109年2月24日經董事會決議發放之員工酬勞與董事酬勞與民國109年度及108年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

21. 其他收益及費損淨額

	109年度	108年度
專案賠償收入(損失)	$1,518	$(1,663)

22. 營業外收入及支出

(1) 財務成本

	109年度	108年度
租賃負債之利息	$802	$175
訴訟利息	-	175
履約保證金設算息	-	1
合　　計	$802	$351

(2) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	$2,668	$3,908
押金設算息及其他	16	15
合　　計	$2,684	$3,923

23. 其他綜合損益組成部分

109年度

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	$(13,150)	$-	$(13,150)	$2,630	$(10,520)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(22,562)	-	(22,562)	-	(22,562)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(30)	-	(30)	6	(24)
合　　計	$(35,742)	$-	$(35,742)	$2,636	$(33,106)

108年度

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	$(205)	$-	$(205)	$41	$(164)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(4,177)	-	(4,177)	-	(4,177)

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,622)	-	(1,622)	324	(1,298)
合　　計	$(6,004)	$-	$(6,004)	$365	$(5,639)

24. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	109年度	108年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	$82,747	$68,836
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(1,641)	(1,105)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	1,805	1,998
所得稅費用(利益)	$82,911	$69,729

認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	$(2,630)	$(41)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6)	(324)
合　　計	$(2,636)	$(365)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨利	$420,121	$363,011
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	$84,024	$72,602
稅上不可減除之費損	2,894	383
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	-	-
免稅所得	(844)	(665)
本年度抵用之研發支出	(1,522)	(1,726)
遞延所得稅資產/負債之所得稅未認列影響數	-	240
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(1,641)	(1,105)
認列於損益之所得稅費用合計	$82,911	$69,729

因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債餘額：

109年度

	期初餘額	直接認列 認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現兌換損(益)	$613	$(344)	$-	$269
淨確定福利負債－非流動	11,104	(725)	2,630	13,009
備抵損失	204	13	-	217
採用權益法之投資	(1,046)	(749)	6	(1,789)
遞延所得稅(費用)/利益		$(1,805)	$2,636	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	$10,875			$11,706
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	$11,921			$13,495
遞延所得稅負債	$(1,046)			$(1,789)

108年度

	期初餘額	直接認列 認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現兌換損(益)	$393	$220	$-	$613
淨確定福利負債－非流動	11,776	(713)	41	11,104
備抵損失	173	31	-	204
採用權益法之投資	166	(1,536)	324	(1,046)
遞延所得稅(費用)/利益		$(1,998)	$365	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	$12,508			$10,875
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	$12,508			$11,921
遞延所得稅負債	$-			$(1,046)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國109年及108年12月31日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計均為1,674仟元。

所得稅申報核定情形

本公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國107年度。

25. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	109年度	108年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人之淨利	$337,210	$293,282
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	150,000	150,000
基本每股盈餘(元)	$2.25	$1.96
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人之淨利	$337,210	$293,282
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	150,000	150,000
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(仟股)	524	614
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	150,524	150,614
稀釋每股盈餘(元)	$2.24	$1.95

於報導期間後至財務報告通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
貿鴻信息技術(上海)有限公司	子公司
財政部	政府股東
財政部國庫署	政府股東所屬機關
財政部賦稅署	政府股東所屬機關
財政部北區國稅局	政府股東所屬機關
財政部南區國稅局	政府股東所屬機關
財政部國有財產署	政府股東所屬機關
財政部關務署	政府股東所屬機關

關係人名稱	與本公司之關係
財政部財政資訊中心	政府股東所屬機關
臺灣銀行股份有限公司	政府股東所屬機關
臺銀人壽保險股份有限公司	政府股東所屬機關
臺灣土地銀行股份有限公司	政府股東所屬機關
臺灣菸酒股份有限公司	政府股東所屬機關
財政部印刷廠	政府股東所屬機關
長榮航空股份有限公司	法人董事
鈞寶電子工業股份有限公司	其他關係人(註1、4)
杏昌生技股份有限公司	其他關係人(註2、4)
將來銀行商業股份有限公司	其他關係人(註3)

註1：其他關係人與本公司關係為該公司董事長與本公司監察人為同一人。
註2：其他關係人與本公司關係為該公司董事長與本公司董事為同一人。
註3：其他關係人與本公司關係為本公司為該公司法人董事。
註4：經民國109年6月19日股東會改選第九屆董事後已非本公司關係人。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 營業收入

	109年度	108年度
政府股東暨附屬機關		
財政部關務署	$189,431	$190,398
其　　他	134,407	128,541
法人董事	10,331	8,775
子 公 司	117	113
其他關係人	3,206	20
合　　計	$337,492	$327,847

本公司(中華民國行政院財政部持股36.11%)民國109年度及108年度提供勞務給政府股東暨附屬機關(其他受中華民國行政院財政部控制或重大影響之各單位)營業收入分別為323,838仟元及318,939仟元，分別占各該期間營業收入17%及19%，業務之來源為本公司參標政府採購法之公開招標。

關務署自民國96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」(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。民國108年度標案仍援例公告(使用對價為2,872萬元)，本公司參標並與關務署於民國108年6月17日完成「106年度通關網路服務」採購案決標，約定自民國108年9月21日起至民國110年9月20日之期間無償提供通關網路傳輸服務予關務署。

本公司與關係人之交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。電子資料交換服務交易依各線上系統與使用者所訂定收款條件執行，專案承包交易則依合約約定期程開立發票收款。

(2) 營業成本－電費、數據通信費等

	109年度	108年度
政府股東暨附屬機關	$9	$51

(3) 營業費用

	109年度	108年度
政府股東暨附屬機關		
財政部印刷廠	$-	$103

(4) 其他收益及費損淨額

	109年度	108年度
政府股東暨附屬機關		
財政部關務署	$(465)	$(110)
臺灣土地銀行股份有限公司	-	(1,446)
其　　他	(1)	(79)
合　　計	$(466)	$(1,635)

(5) 利息收入

	109年度	108年度
其他關係人		
將來商業銀行股份有限公司	$1	$-

(6) 其他收入

	109年度	108年度
其他關係人		
將來商業銀行股份有限公司	$413	$-

(7) 應收票據－關係人

	109.12.31	108.12.31
法人董事		
長榮航空股份有限公司	$858	$-

(8) 應收帳款－關係人

	109.12.31	108.12.31
政府股東暨附屬機關		
財政部財政資訊中心	$122,677	$111,703
財政部關務署	1,795	93,758
其　　他	11,391	20,734
法人董事	2,994	2,594
子 公 司	7	6
其他關係人	439	1
合　　計	$139,303	$228,796

(9) 預付款項

	109.12.31	108.12.31
其他關係人		
將來商業銀行股份有限公司	$-	$4,200

預付其他關係人款項係依合資契約預付之籌設經費。

(10) 其他金融資產－流動

	109.12.31	108.12.31
政府股東暨附屬機關		
財政部關務署	$29,038	$1,807
其　　他	8,749	8,589
合　　計	$37,787	$10,396

(11) 其他金融資產－非流動

	109.12.31	108.12.31
政府股東暨附屬機關		
財政部財政資訊中心	$39,185	$37,589
財政部關務署	17,429	45,459
合　　計	$56,614	$83,048

(12) 存出保證金

	109.12.31	108.12.31
政府股東暨附屬機關		
財政部關務署	$2,660	$2,800
其　　他	432	630
合　　計	$3,092	$3,430

(13) 合約負債

	109.12.31	108.12.31
政府股東暨附屬機關		
財政部關務署	$13,034	$6,545
其　　他	733	-
合　　計	$13,767	$6,545

(14) 應付款項(包括其他應付款)

	109.12.31	108.12.31
政府股東暨附屬機關	$-	$1,525

(15) 租賃負債

	109.12.31	108.12.31
政府股東暨附屬機關		
財政部關務署	$-	$5

(16) 本公司主要管理人員之獎酬

	109年度	108年度
短期員工福利	$37,778	$37,889
退職後福利	2,744	3,818
合　　計	$40,522	$41,707

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趨勢決定。

八、<u>質押之資產</u>

本公司計有下列資產提供作為專案服務合約履約之保證金及擔保品：

項　　目	109.12.31	108.12.31
質押定存單(帳列其他金融資產－流動)	$40,750	$32,026
質押定存單(帳列其他金融資產－非流動)	62,044	86,048
存出保證金(帳列其他金融資產－流動)	33,340	28,973
存出保證金	25,518	25,031
合　　計	$161,652	$172,078

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

除財務報表附註六.18所述者外，本公司無重大或有負債及未認列之合約承諾。

十、 重大之災害損失

無此事項。

十一、 重大之期後事項

無此事項。

十二、 其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	$46,968	$56,274
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	211,155	233,717
攤銷後成本衡量之金融資產(註)	1,608,022	1,370,170
合　　計	$1,866,145	$1,660,161

註：係包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據(包括關係人)、應收帳款(包括關係人)、其他應收款、其他金融資產(包括非流動)及存出保證金。

金融負債

	109.12.31	108.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付票據	$3	$-
應付帳款	151,808	154,165
其他應付款	329,700	286,379
租賃負債(包括非流動)	55,299	4,244
存入保證金	25,984	23,214
合　　計	$562,794	$468,002

2. 財務風險管理目的與政策

本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。本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。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

本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，故本公司因利率及外幣匯率變動產生之風險並不大。

本公司持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本公司民國109年度及108年度之損益將分別增加/減少470仟元及563仟元。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之未上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本公司民國109年度及108年度之權益將分別增加/減少2,112仟元及2,337仟元。

4. 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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)個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
(2)本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司所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，本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，本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本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。

本公司最大的客戶係財政部及相關附屬機構，除外，民國109年度及108年度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。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失外，非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5. 流動性風險管理

本公司獲利穩定，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。

下表係依據本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。本公司營運資金足以支應。

非衍生金融負債	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上	合計
109.12.31					
應付票據	$3	$-	$-	$-	$3
應付帳款	151,808	-	-	-	151,808
其他應付款	323,401	-	-	6,299	329,700
本期所得稅負債	47,286	-	-	-	47,286
租賃負債	12,485	12,255	12,047	18,512	55,299
其他流動負債	99,725	-	-	-	99,725
合　　計	$634,708	$12,255	$12,047	$24,811	$683,821
108.12.31					
應付帳款	$154,165	$-	$-	$-	$154,165
其他應付款	280,203	-	-	6,176	286,379
本期所得稅負債	34,575	-	-	-	34,575
租賃負債	3,698	546	-	-	4,244
其他流動負債	5,933	-	-	-	5,933
合　　計	$478,574	$546	$-	$6,176	$485,296

3年以上之其他應付款係因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)。於民國98年間，依主管機關指示需配合立法院審查民國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。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國109年度之調節資訊：

			非現金之變動		
	109.1.1	現金流量	匯率變動	其他	109.12.31
存入保證金	$23,214	$2,770	$-	$-	$25,984
租賃負債	4,244	(10,506)	-	61,561	55,299

註：其他為本期新增符合租賃要件認列之租賃負債60,758仟元、因調整租約條件認列之租賃負債1仟元及依有效利率法增加租賃負債帳面金額802仟元。

民國108年度之調節資訊：

			非現金之變動		
	108.1.1	現金流量	匯率變動	其他	108.12.31
存入保證金	$20,193	$3,021	$-	$-	$23,214
租賃負債	9,695	(5,709)	-	258	4,244

註：民國108年1月1日係依據國際財務報導準則第16號帳上認列之租賃負債9,695仟元；其他為本期新增符合租賃要件認列之租賃負債77仟元、因調整租約條件認列之租賃負債6仟元及依有效利率法增加租賃負債帳面金額175仟元。

7. 金融工具之公允價值

公允價值所採用之評價技術及假設：公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

(1) 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債等之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

(2) 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證等)。

(3) 無活絡市場交易之權益工具(例如，未上市股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊推估公允價值。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級： 於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。
第二等級： 資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
第三等級： 資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國109年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具－股票	$46,968	$-	$-	$46,968
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具－股票	-	-	211,155	211,155
合　　計	$46,968	$-	$211,155	$258,123

民國108年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具－股票	$56,274	$-	$-	$56,274
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具－股票	-	-	233,717	233,717
合　　計	$56,274	$-	$233,717	$289,991

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國109年度及108年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

本公司持有之投資性不動產係以成本衡量，其公允價值之層級資訊說明請詳附註六.8。

9. 資本管理

本公司目前營運穩定，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。

本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。

十三、 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(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(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表一。
(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
(7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表二。
(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者：附表三。
(9) 從事衍生工具交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表四。

3. 大陸投資資訊

(1) 對大陸被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露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、本期損益及認列之投資損益、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：詳附表五。

(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：

A. 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。
B. 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。
C. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
D. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
E. 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。
F. 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。

4. 主要股東資訊

發行人股票已在證券交易所上市或於證券商營業處所上櫃買賣者，應揭露發行人股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表六。

十四、 部門資訊

本公司依證券發行人財務報告編製準則第22條之規定得免編製，並已於合併財務報表揭露營運部門資訊。

關貿網路股份有限公司個體財務報表附註(續)

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國109年12月31日

附表一

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/單位	期末 帳面金額	期末 持股比例	期末 公允價值	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	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	617,152	$11,263	-	$11,263	
	彰化商業銀行股份有限公司	〃	〃	1,989,137	35,705	-	35,705	
	合　計				$46,968		$46,968	
	股票							
	台灣集中保管結算所股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	807,167	$41,902	-	$41,902	
	臺灣行動支付股份有限公司	〃	〃	600,000	4,742	1%	4,742	
	台灣網路認證股份有限公司	〃	〃	202,986	6,817	1%	6,817	
	將來商業銀行股份有限公司	本公司為其董事	〃	21,000,000	157,694	2%	157,694	
	合　計				$211,155		$211,155	

關貿網路股份有限公司個體財務報表附註(續)

與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上

民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	政府股東所屬機關	銷貨	$189,431	10.08%	無	不適用	不適用	$1,795	0.39%	與一般客戶並無重大差異

關貿網路股份有限公司個體財務報表附註(續)
應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上
民國109年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					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	政府股東所屬機關	$122,677	0.79	$-	不適用	$12,749	$-

關貿網路股份有限公司個體財務報表附註(續)

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國109年1月1日至12月31日

附表四

單位：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	本期認列	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益	
關貿網路股份有限公司	Trade-Van (BVI) Information Service Co. Limited	英屬維京群島	投資公司	$47,646	$47,646	1,549,124	100%	$56,590	$3,747	$3,747	
Trade-Van (BVI) Information Service Co. Limited	Tradeglobal Investment (Hong Kong) Limited	香港	投資公司	39,609	39,609	1,320,000	100%	50,653	4,235	4,235	

關貿網路股份有限公司個體財務報表附註(續)

大陸投資資訊

民國109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

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	被投資公司本期損益	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	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
貿鴻信息技術(上海)有限公司	信息技術及網路技術開發、電子產品及日用雜貨的批發、進出口及佣金代理等業務	RMB 8,281 (USD 1,300)	(註一)	$38,969 (USD 1,300)	$-	$-	$38,969 (USD 1,300)	$4,239 (RMB 991)	100%	$4,239 (RMB 991)	$50,594 (RMB 11,725)	$-	

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	$38,969 USD 1,300(註三)	$1,340,776(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2,234,627仟元×60%＝1,340,776仟元。

註三、截至109年12月31日止，經核准投資之貿鴻信息技術(上海)有限公司USD 1,300仟元。

註四、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。

註五、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。

註六、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。

關貿網路股份有限公司個體財務報表附註(續)
主要股東資訊
民國109年12月31日

附表六

股份 主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
財政部	54,162,436	36.11%
長榮航空股份有限公司	8,502,418	5.67%

說明：

（1）本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

（2）持股比例(%)＝該股東持有總股數/已完成無實體登錄交付之總股數（含庫藏股）150,000,000 股（普通股）。

關貿網路股份有限公司

重要會計項目明細表目錄

項　　目	編號/索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表1
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	明細表2
應收票據明細表	明細表3
應收帳款明細表	明細表4
預付款項明細表	明細表5
其他金融資產－流動明細表	附註六.10
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表6
採用權益法之投資變動明細表	明細表7
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六.7
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六.7
使用權資產變動明細表	明細表8
使用權資產累計折舊變動明細表	明細表9
投資性不動產變動明細表	明細表10
投資性不動產累計折舊變動明細表	明細表11
無形資產變動明細表	附註六.9
遞延所得稅資產/負債明細表	附註六.24
其他金融資產－非流動明細表	附註六.10
其他非流動資產明細表	附註六.11
合約負債明細表	明細表12
應付票據明細表	明細表13
應付帳款明細表	明細表14
其他應付款明細表	附註六.13
租賃負債明細表	明細表15
其他流動負債明細表	明細表16
存入保證金明細表	明細表17
損益項目明細表	
營業收入明細表	附註六.16
營業成本明細表	明細表18
營業費用明細表	明細表19
其他收益及費損淨額明細表	附註六.21
財務成本明細表	附註六.22
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六.19及20

關貿網路股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　額
庫存現金及週轉金		$500
銀行存款		
支票及活期存款		634,019
外幣活期存款	美元　622仟元　@28.090	
	港幣　1仟元　@3.625	
	歐元　92仟元　@34.570	
	人民幣　340仟元　@4.315	22,131
定期存款	原始到期日3個月內	129,424
合　計		$786,074

關貿網路股份有限公司

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股　數	面 值	總 額	利 率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總 額		
國內上市(櫃)股票										
華南金融控股(股)公司		617,152	$10	$6,172	-	$6,592	$18.25	$11,263	$-	
彰化商業銀行(股)公司		1,989,137	10	19,891	-	43,910	17.95	35,705	-	
小　　計						50,502		$46,968	$-	
評價調整						(3,534)				
合　　計						$46,968				

關貿網路股份有限公司

3.應收票據明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘　　要	金　　額	備註
非關係人			
文弘國際有限公司	營業	$310	
裕隆行國際運流(股)公司自由港貿易分公司	營業	194	
欣隆倉儲物流(股)公司	營業	150	
其　　他		910	(佔本項目餘額5%以下者)
小　　計		1,564	
減：備抵損失		-	
淨　　額		$1,564	
關係人			
長榮航空(股)公司	營業	$858	
其　　他		-	(佔本項目餘額5%以下者)
小　　計		858	
減：備抵損失		-	
淨　　額		858	
應收票據淨額		$2,422	

關貿網路股份有限公司

4.應收帳款明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘　要	金　　額	備　　註
非關係人			
衛生福利部疾病管制署		$37,867	
文 化 部		28,287	
國家中山科學研究院		22,710	
其　　他		230,561	(佔本項目餘額5%以下者)
小　　計		319,425	
減：備抵損失		(1,698)	
淨　　額		317,727	
關係人			
財政部財政資訊中心		122,677	
其　　他		16,626	(佔本項目餘額5%以下者)
小　　計		139,303	
減：備抵損失		-	
淨　　額		139,303	
應收帳款淨額		$457,030	

關貿網路股份有限公司

5.預付款項明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
預付貨款	預付專案成本	$41,499	
預付保險費		2,858	
預付其他費用		1,533	(佔本項目餘額5%以下者)
合　　計		$45,890	

關貿網路股份有限公司

6.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		未實現評價損益	期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	金額	金額	仟股數	金額		
股票											
台灣集中保管結算所股份有限公司	787	$17,670	20	$-	-	$-	$24,232	807	$41,902	無	註1
臺灣行動支付股份有限公司	600	3,336	-	-	-	-	1,406	600	4,742	"	
台灣網路認證股份有限公司	203	2,711	-	-	-	-	4,106	203	6,817	"	
將來商業銀行股份有限公司	21,000	210,000	-	-	-	-	(52,306)	21,000	157,694	"	
合計		$233,717		$-		$-	$(22,562)		$211,155		

註1：本期新增為股票股利。

關貿網路股份有限公司

7.採用權益法之投資變動明細表

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名　　稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	仟股數	金　額	仟股數	金　額	仟股數	金　額	仟股數	金　額		
國外非上市櫃公司										
Trade-Van (BVI) Information Service Co., Limited	1,549	$52,873	-	$3,747 (註1)	-	$30 (註2)	1,549	$56,590	無	

註1：採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額

註2：國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

關貿網路股份有限公司

8.使用權資產變動明細表

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
房屋及建築	$7,251	$59,128	$7,176	$59,203	
運輸設備	2,527	1,631	959	3,199	
合　計	$9,778	$60,759	$8,135	$62,402	

註：本期新增包括符合租賃要件認列60,758仟元及因調整租約條件認列1仟元。

關貿網路股份有限公司

9.使用權資產累計折舊變動明細表

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
房屋及建築	$4,568	$8,592	$7,176	$5,984	
運輸設備	1,023	1,426	959	1,490	
合　計	$5,591	$10,018	$8,135	$7,474	

關貿網路股份有限公司

10.投資性不動產變動明細表

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項　目	期初餘額		本期增加額		本期減少額		期末餘額		備 註
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	
土地	$131,644		$-		$-		$131,644		後續衡量採成本模式，折舊費用係以直線基礎按42年計提。
房屋及建築	264,539		-		-		264,539		
合　計	$396,183		$-		$-		$396,183		

關貿網路股份有限公司

11.投資性不動產累計折舊變動明細表

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
房屋及建築	$53,829	$6,152	$-	$59,981	

關貿網路股份有限公司

12.合約負債明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
合約負債	財政部關務署-保稅智慧服務平臺建置委外服務採購案	$12,596	
	內政部營建署-數位建築創新應用服務建置計畫案	9,644	
	中華民國資訊軟體協會-振興三倍券服務平台建置暨維運案	6,350	
	緯創資通(股)公司-緯創WSRM供應鏈維運專案	5,079	
	其他	66,377	(佔本項目餘額5%以下者)
合　　計		$100,046	

關貿網路股份有限公司

13.應付票據明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘　　要	金　　額	備　　註
其　　他		$3	(佔本項目餘額5%以下者)
減：備抵呆帳		-	
應付票據淨額		$3	

關貿網路股份有限公司

14.應付帳款明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘　　要	金　　額	備　　註
非關係人			
遠傳電信股份有限公司系統整合分公司	帳款	$28,281	
新世紀資通股份有限公司	"	21,078	
盟立自動化股份有限公司台北分公司	"	9,766	
其　　他		92,683	(佔本項目餘額5%以下者)
合　　計		$151,808	

關貿網路股份有限公司

15.租賃負債明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項　目	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
房屋及建築	營運機房及專案租用場地	108.03.01~114.06.30	2.616%	$53,563	
運輸設備	公務車	107.12.20~112.03.31	2.616%	1,736	
合　　計				$55,299	
流　　動				$12,485	
非 流 動				42,814	
合　　計				$55,299	

關貿網路股份有限公司

16.其他流動負債明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
暫收款	代文化部管理專戶	$93,325	
	客戶溢繳	924	
	其　　他	1,802	(佔本項目餘額5%以下者)
代收款	代扣所得稅、勞健保及員工		
	自提退休準備金等	3,674	
合　計		$99,725	

關貿網路股份有限公司

17.存入保證金明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
存入保證金	履約保證金及保固金	$25,984	

關貿網路股份有限公司

18.營業成本明細表

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
薪資費用		$453,176	
維運成本		180,141	
地籍地價查詢費		32,572	
傳輸服務費		68,273	
數據通信費		43,632	
軟、硬體建置成本		90,893	
其他專案成本		55,504	
折舊費用		75,264	
攤銷費用		20,459	
租賃成本		8,073	
保 險 費		35,087	
其　　他		66,742	
合　　計		$1,129,816	

關貿網路股份有限公司

19.營業費用明細表

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合　　計
薪　　資	$56,927	$146,917	$16,675	$220,519
租金支出	424	760	131	1,315
文具用品	179	1,335	6	1,520
旅　　費	1,871	3,094	14	4,979
運　　費	79	184	-	263
郵電費	1,507	1,955	92	3,554
修繕費	239	1,011	25	1,275
廣告費	2,317	788	-	3,105
水電瓦斯費	845	639	126	1,610
保險費	4,794	7,035	1,396	13,225
交際費	1,583	8,009	1	9,593
捐　　贈	-	100	-	100
稅　　捐	1,735	2,746	116	4,597
折　　舊	3,421	12,029	443	15,893
伙食費	2,831	6,447	723	10,001
職工福利	547	289	79	915
訓練費	61	753	14	828
勞務費	4,766	9,514	-	14,280
其　　他	4,463	18,885	483	23,831
合　　計	$88,589	$222,490	$20,324	331,403
預期信用減損利益				(8)
合　　計				$331,395