股票代碼：6183

關貿網路股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十九及九十八年第一季

地址：台北市南港區三重路十九之十三號六樓

電話：（〇二）二六五五一一八八

§目　　錄§

項目	頁次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併損益表	5～6	-
六、合併股東權益變動表	-	-
七、合併現金流量表	7～8	-
八、合併財務報表附註		
(一) 經營組織及合併政策	9	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10	二
(三) 會計變動之理由及其影響	10	三
(四) 重要會計科目之說明	10～22	四～二十
(五) 關係人交易	22～24	二一
(六) 質抵押之資產	24	二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	25	二三
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 其　　他	-	-
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	25	二四
2. 轉投資事業相關資訊	26	二四
3. 大陸投資資訊	26	二四
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	-	-
(十二) 部門別財務資訊	-	-

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九十九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。關貿網路股份有限公司及其子公司民國九十八年第一季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國九十八年四月二十四日出具標準式無保留核閱報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　游　素　環　　會計師　龔　雙　雄

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　九十九　年　四　月　二十四　日

關貿網路股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年三月三十一日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼	資產	九十九年三月三十一日 金額	%	九十八年三月三十一日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註二、四及二十）	$ 989,682	48	$ 1,573,285	61
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二、五及二十）	48,492	3	-	-
1120	應收票據淨額（附註二、六及二十）	4,538	-	6,679	-
1140	應收帳款淨額（附註二、七及二十）	121,721	6	119,869	5
1150	應收帳款－關係人淨額（附註二、二十及二十一）	7,110	-	6,216	-
1160	其他應收款	5,829	-	1,837	-
1190	其他金融資產－流動（附註二十及二十二）	42,001	2	47,476	2
120X	存貨（附註二及三）	297	-	310	-
1260	預付款項	7,505	1	18,887	1
1280	其他流動資產（附註二及十六）	982	-	822	-
11XX	流動資產合計	1,228,157	60	1,775,381	69
	基金及投資（附註二、八、九、十、十一、二十及二十二）				
1450	備供出售金融資產－非流動	37,955	2	37,219	2
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	27,796	1	47,296	2
1490	無活絡市場之債券投資－非流動	100,000	5	10,000	-
1421	採權益法之長期股權投資	102	-	102	-
1440	其他金融資產－非流動	13,145	1	10,597	-
14XX	基金及投資合計	178,998	9	105,214	4
	固定資產（附註二、十二及二十三）				
	成本				
1501	土地	220,906	11	186,111	7
1521	房屋及建築	325,240	16	270,443	11
1544	電腦通訊設備	287,269	14	287,432	11
1551	運輸設備	1,022	-	1,068	-
1681	其他設備	18,585	1	20,323	1
15XY	成本及重估增值	853,022	42	765,377	30
15X9	減：累計折舊	(281,095)	(14)	(263,661)	(10)
1670	未完工程及預付設備款	1,560	-	92,863	3
15XX	固定資產淨額	573,487	28	594,579	23
	無形資產（附註二及十三）				
1750	電腦軟體成本	32,691	1	40,014	2
1770	遞延退休金成本	243	-	-	-
17XX	無形資產合計	32,934	1	40,014	2
	其他資產（附註二、十四、十六、二十及二十一）				
1820	存出保證金	7,356	1	17,287	1
1830	遞延費用	21,299	1	26,303	1
1840	長期應收票據及款項	752	-	1,542	-
1880	其他資產－其他	5,500	-	12,690	-
18XX	其他資產合計	34,907	2	57,822	2
1XXX	資產總計	$ 2,048,483	100	$ 2,573,010	100

代碼	負債及股東權益	九十九年三月三十一日 金額	%	九十八年三月三十一日 金額	%
	流動負債				
2120	應付票據（附註二十）	$ 2,256	-	$ 2,769	-
2140	應付帳款（附註二十）	73,237	4	84,955	3
2160	應付所得稅（附註二及十六）	16,639	1	25,953	1
2170	應付費用（附註二十）	47,168	2	47,100	2
2210	其他應付款項（附註二十）	7,398	-	11,979	1
2280	其他流動負債	13,410	1	11,289	-
21XX	流動負債合計	160,108	8	184,045	7
	其他負債（附註二、十五及二十）				
2810	應計退休金負債	28,761	1	21,078	1
2820	存入保證金	10,365	1	11,760	-
28XX	其他負債合計	39,126	2	32,838	1
2XXX	負債合計	199,234	10	216,883	8
	股東權益（附註十六及十七）				
	股本				
3110	普通股股本	1,500,000	73	1,977,258	77
	資本公積				
3220	庫藏股票交易	11	-	11	-
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	191,249	9	173,134	7
3320	特別盈餘公積	8,632	-	638	-
3350	未分配盈餘	153,273	8	212,982	8
	股東權益其他項目				
3450	金融商品未實現損益	2,021	-	(7,482)	-
3420	累積換算調整數	(732)	-	(414)	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(5,205)	-	-	-
3XXX	股東權益合計	1,849,249	90	2,356,127	92
	負債及股東權益總計	$ 2,048,483	100	$ 2,573,010	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月二十四日核閱報告）

董事長：何鴻榮　　經理人：戴連鯤菁　　會計主管：鄭聖穎

關貿網路股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八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		九十九年第一季 金額	九十九年第一季 %	九十八年第一季 金額	九十八年第一季 %
	營業收入(附註二及二十一)				
4110	銷貨收入	$ 209,616	100	$ 191,419	100
4190	銷貨折讓	-	-	(65)	-
4100	銷貨收入淨額	209,616	100	191,354	100
	營業成本（附註二、三及十八）				
5110	銷貨成本	(113,207)	(54)	(103,703)	(54)
5910	營業毛利	96,409	46	87,651	46
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	(21,961)	(11)	(20,847)	(11)
6200	管理及總務費用	(32,320)	(15)	(33,538)	(18)
6300	研究發展費用	(7,099)	(3)	(3,647)	(2)
6000	營業費用合計	(61,380)	(29)	(58,032)	(31)
6900	營業淨利	35,029	17	29,619	15
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,307	1	4,735	3
7140	處分投資利益（附註二及十七）	1,196	-	-	-
7480	什項收入	31	-	8,207	4
7100	營業外收入及利益合計	3,534	1	12,942	7
	營業外費用及損失				
7640	金融資產評價損失（附註二及五）	(235)	-	-	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		九十九年第一季 金額	九十九年第一季 %	九十八年第一季 金額	九十八年第一季 %
7560	兌換損失	($ 121)	-	$ -	-
7880	什項支出	(150)	-	(154)	-
7500	營業外費用及損失合計	(506)	-	(154)	-
7900	稅前淨利	38,057	18	42,407	22
8110	所得稅費用(附註二及十六)	(7,648)	(3)	(10,578)	(5)
9600	合併總純益	$ 30,409	15	$ 31,829	17

代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘（附註二及十九）	$ 0.25	$ 0.20	$ 0.21	$ 0.16
9850	稀釋每股盈餘（附註二及十九）	$ 0.25	$ 0.20	$ 0.21	$ 0.16

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月二十四日核閱報告）

董事長：何鴻榮　　經理人：戴連鯤菁　　會計主管：鄭聖穎

關貿網路股份有限公司及其子公司

合 併 現 金 流 量 表

民國九十九年及九十八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

	九十九年第一季	九十八年第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益	$ 30,409	$ 31,829
調整項目		
折舊費用	8,024	8,127
各項攤提	7,505	6,611
呆帳費用	296	427
處分投資利益	(1,196)	-
金融資產評價損失	235	-
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	(33,010)	-
應收票據	1,751	(381)
應收帳款	40,455	55,010
其他應收款	(3,770)	592
其他金融資產－流動	(5,755)	2,575
存　　貨	-	9
預付款項	(3,042)	1,086
其他流動資產	2,744	1,911
長期應收票據及款項	1,165	3,450
應付票據	(1,407)	(1,118)
應付帳款	(41,394)	(27,823)
應付所得稅	7,509	10,093
應付費用	(69,139)	(68,655)
其他應付款項	(6,467)	(19,126)
其他流動負債	1,958	(4,848)
應計退休金負債	2,032	1,820
營業活動之淨現金流（出）入	(61,097)	1,589
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	9,963	-
其他金融資產－質押定存增加	(5)	(4,012)

（接次頁）

（承前頁）

	九十九年第一季	九十八年第一季
購置固定資產	($ 5,778)	($ 9,643)
處分固定資產價款	-	17
購置電腦軟體成本	(2,656)	(4,463)
存出保證金減少	7,030	1,611
遞延費用增加	(1,405)	-
投資活動之淨現金流入（出）	7,149	(16,490)
融資活動之現金流量		
存入保證金（減少）增加	(920)	1,136
融資活動之淨現金流（出）入	(920)	1,136
匯率影響數	(28)	168
本期現金及約當現金淨減少數	(54,896)	(13,597)
期初現金及約當現金餘額	1,044,578	1,586,882
期末現金及約當現金餘額	$ 989,682	$1,573,285
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	$ -	$ -
本期支付所得稅	$ 139	$ 485
支付現金購入固定資產		
固定資產本期增添數	$ 7,386	$ 6,874
加：期初其他應付款項	433	9,796
減：期末其他應付款項	(2,041)	(7,027)
支付現金	$ 5,778	$ 9,643

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月二十四日核閱報告）

董事長：何鴻榮　　經理人：戴連鯤菁　　會計主管：鄭聖穎

關貿網路股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年第一季

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革及營業

(一) 關貿網路股份有限公司（以下簡稱關貿網路公司）前身係財政部貨物通關自動化規劃推行小組，經奉　財政部核准民營化，於八十五年八月六日改組成立公司組織，經歷次增資後，實收資本額原為1,977,258 仟元，於九十八年七月二十七日經主管機關奉准減資退回股本 477,258 仟元，截至九十九年三月三十一日，實收資本額為1,500,000 仟元。

關貿網路公司主要營業項目為：

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

關貿網路公司股票自九十一年五月三十一日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

截至九十九年及九十八年三月三十一日，關貿網路公司員工人數分別為 293 人及 291 人。

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

合併政策

合併財務報表主體係包括關貿網路公司及持股比例 100%之Trade-Van B.V.I，所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中銷除。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。本合併公司所採用之會計政策與九十八年度合併財務報表相同。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本合併公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。此項會計變動，對本合併公司九十八年第一季損益並無重大影響。

四、現金及約當現金

	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
庫存現金及週轉金	$ 601	$ 601
銀行支票及活期存款	210,306	301,444
銀行定期存款	778,775	1,271,240
	$ 989,682	$ 1,573,285

截至九十九年及九十八年三月三十一日止，到期日在一年以後之銀行定期存款分別為 1,600 仟元及 0 仟元。

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

本合併公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
交易目的之金融資產		
國內上市（櫃）股票		
華南金融控股股份有限公司	$ 48,492	$ -

於九十九及九十八年第一季，交易目的之金融資產分別產生淨損失 235 仟元及淨利益 0 仟元。

六、應收票據

	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
應收票據－非關係人	$ 4,538	$ 6,679
減：備抵呆帳	-	-
	$ 4,538	$ 6,679

七、應收帳款

	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
應收帳款－非關係人	$125,399	$118,806
應收租賃款－非關係人	796	3,770
減：備抵呆帳	(4,446)	(2,475)
減：未實現利息收入－應收租賃款	(28)	(232)
	$121,721	$119,869

本合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十九年第一季		九十八年第一季	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	$ -	$ 4,124	$ -	$ 2,165
減：本期實際沖銷	-	-	-	(123)
加：收回已沖銷之呆帳	-	26	-	6
加：本期提列呆帳費用	-	296	-	427
期末餘額	$ -	$ 4,446	$ -	$ 2,475

八、備供出售金融資產－非流動

	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
受益憑證	$ 37,955	$ 37,219

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

(一) 上開重分類資產至九十九年及九十八年三月三十一日尚未除列部分之資產負債表日餘額資訊：

	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
受益憑證	$ 37,955	$ 37,219

(二) 九十九及九十八年第一季重分類資產之相關公平價值變動資訊：

	九十九年第一季		九十八年第一季	
	認列為利益	認列為業主權益調整項目	認列為（損）益	認列為業主權益調整項目
受益憑證	$ 1,196	$ 1,902	$ -	$ 568

上述受益憑證，如不於九十七年七月一日重分類為備供出售金融資產，則應於九十九及九十八年第一季認列公平價值變動利益分別為 1,902 仟元及 568 仟元。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
國內非上市（櫃）普通股		
台灣集中保管結算所股份有限公司	$ 16,872	$ 16,872
亞太高威資融股份有限公司	10,500	30,000
台灣網路認證股份有限公司	424	424
	$ 27,796	$ 47,296

本合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十、無活絡市場之債券投資－非流動

	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
債券投資		
台企銀次順位金融債券	$ 50,000	$ 10,000
合庫銀次順位金融債券	50,000	-
	$100,000	$ 10,000

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

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

十一、採權益法之長期股權投資

被投資公司	九十九年三月三十一日 帳列金額	九十九年三月三十一日 持股%	九十八年三月三十一日 帳列金額	九十八年三月三十一日 持股%
Pan Asian E-Commerce Alliance Service Limited 等三家	$ 102	20	$ 102	20

本期對該等三家公司之原始投資金額及認列投資損益情形如下：

被投資公司名稱	九十九年第一季 原始投資金額	投資損失	累積換算調整數	九十八年第一季 原始投資金額	投資損失	累積換算調整數
Pan Asian E-Commerce Alliance Service Limited 等三家	$ 102	$ -	$ -	$ 102	$ -	$ -

十二、固定資產

九十九年第一季	土地	房屋及建築	電腦通訊設備	運輸設備	其他設備	未完工程及預付設備款	合計
成本							
期初餘額	$ 186,111	$ 270,443	$ 283,353	$ 1,022	$ 18,653	$ 89,086	$ 848,668
本期增加	506	-	5,320	-	-	1,560	7,386
本期處分	-	-	(1,404)	-	(68)	-	(1,472)
重分類	34,289	54,797	-	-	-	(89,086)	-
期末餘額	220,906	325,240	287,269	1,022	18,585	1,560	854,582
累計折舊							
期初餘額	-	48,943	214,360	1,022	10,218	-	274,543
折舊費用	-	1,410	5,818	-	796	-	8,024
本期處分	-	-	(1,404)	-	(68)	-	(1,472)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	50,353	218,774	1,022	10,946	-	281,095
期末淨額	$ 220,906	$ 274,887	$ 68,495	$ -	$ 7,639	$ 1,560	$ 573,487

九十八年第一季	土地	房屋及建築	電腦通訊設備	運輸設備	其他設備	未完工程及預付設備款	合計
成本							
期初餘額	$ 186,111	$ 270,443	$ 288,096	$ 1,068	$ 19,961	$ 88,283	$ 853,962
本期增加	-	-	1,834	-	460	4,580	6,874
本期處分	-	-	(2,498)	-	(98)	-	(2,596)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	186,111	270,443	287,432	1,068	20,323	92,863	858,240
累計折舊							
期初餘額	-	44,021	203,778	1,068	9,246	-	258,113
折舊費用	-	1,231	5,754	-	1,142	-	8,127
本期處分	-	-	(2,499)	-	(80)	-	(2,579)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	45,252	207,033	1,068	10,308	-	263,661
期末淨額	$ 186,111	$ 225,191	$ 80,399	$ -	$ 10,015	$ 92,863	$ 594,579

九十九及九十八年第一季固定資產均無利息資本化之情事。

十三、無形資產

	電腦軟體成本	
	九十九年第一季	九十八年第一季
成本		
期初餘額	$152,930	$156,053
本期增加	2,656	4,463
期末餘額	155,586	160,516
累計攤銷		
期初餘額	118,018	116,149
攤銷費用	4,877	4,353
期末餘額	122,895	120,502
期末淨額	$ 32,691	$ 40,014

十四、其他資產

	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
(一) 遞延費用		
原始成本	$ 95,057	$ 90,519
累計攤提	(73,758)	(64,216)
	$ 21,299	$ 26,303
(二) 長期應收票據及款項		
應收租賃款－非流動	$ 793	$ 1,613
減：未實現利息收入	(41)	(71)
	$ 752	$ 1,542
(三) 其他資產－其他		
其他資產－其他	$ 12,690	$ 12,690
累計減損	(7,190)	-
	$ 5,500	$ 12,690

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

十五、員工退休金

本合併公司之關貿網路公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資之百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶，九十九及九十八年第一季認列之退休金成本分別為 2,564 仟元及 2,498 仟元。

本合併公司之關貿網路公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本合併公司之關貿網路公司依員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本合併公司之關貿網路公司九十九及九十八年第一季認列之退休金成本分別為 2,489 仟元及 2,306 仟元。

十六、所得稅

本合併公司之關貿網路公司所得稅計算及說明如下：

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之稅額與當期應負擔所得稅調節：

	九十九年第一季	九十八年第一季
稅前利益按法定稅率計算之稅額	$ 7,611	$ 10,602
調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	37	(24)
未分配盈餘加徵 10%	-	-
當期應負擔所得稅	$ 7,648	$ 10,578

(二) 所得稅費用構成項目：

	九十九年第一季	九十八年第一季
當年度應負擔所得稅	$ 7,648	$ 10,578
遞延所得稅資產淨變動		
—暫時性差異	-	-
所得稅費用	$ 7,648	$ 10,578

(三) 淨遞延所得稅資產明細：

	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
流動		
備抵呆帳超限	$ 759	$ 293
備抵評價	(759)	-
淨額	$ -	$ 293
非流動		
減損損失	$ 1,438	$ -
備抵評價	(1,438)	-
淨額	$ -	$ -

中華民國所得稅法第五條於九十八年五月修正通過，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。

(四) 本合併公司之關貿網路公司歷年來之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定至九十六年度。

(五) 兩稅合一相關資訊：

	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
1. 未分配盈餘		
八十六年度以前未分配盈餘	$ -	$ -
八十七年度以後未分配盈餘	153,273	212,982
	$153,273	$212,982
2. 可扣抵稅額帳戶餘額	$ 28,092	$ 45,417

本合併公司之關貿網路公司九十八年度預計及九十七年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別約為 30.29%及 33.08%。

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

十七、股東權益

股　　本

本合併公司之關貿網路公司營運獲利正值穩定成長階段，每年增加之現金除支付新投資案外，仍有大量剩餘，為避免造成公司資金閒置，同時可提昇股東權益及投資報酬率，故本合併公司之關貿網路公司於九十八年六月十九日經股東會決議通過辦理現金減資 477,258 仟元，經報奉主管機關核准，並於九十八年八月十日辦妥變更登記，減資款業於九十八年九月二十一日發放。截至九十九年三月三十一日止，本合併公司之關貿網路公司登記資本總額為 2,000,000 仟元，實收資本額為 1,500,000 仟元，每股面額 10 元，分為 150,000,000 股。

資本公積

本合併公司之關貿網路公司依照法令規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得，於公司無累積虧損時每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

資本公積明細如下：

	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
庫藏股票交易	$ 11	$ 11

盈餘分派及股利政策

依本合併公司之關貿網路公司章程規定，年度決算如有盈餘，於完納稅捐、彌補以往年度虧損後，其餘分派盈餘如下：

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

(二) 必要時得經股東會決議及依法令規定提列特別盈餘公積。

(三) 如尚有盈餘則提撥：

1. 董事、監察人酬勞 1%至 2%。
2. 員工紅利 1%至 10%。
3. 其餘併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會視公司未來資金規劃調整擬定盈餘分派案後，提請股東會決議分配之，其中現金股利不低於股利總數之 10%，現金股利每股若低於 0.1 元則不予發放，改以股票股利發放。

九十九及九十八年第一季應付員工紅利估列金額分別為 1,370 仟元及 859 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 274 仟元及 286 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，平均於四季估列之。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平

價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本合併公司之關貿網路公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本 50%時，得以其半數撥充資本。

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

本合併公司之關貿網路公司分別於九十九年三月三十日及九十八年六月十九日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過九十八及九十七年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	$ 12,286	$ 18,115	$ -	$ -
特別盈餘公積（轉回）	(2,723)	7,994	-	-
現金股利	110,445	155,037	0.7363	0.7841

九十九年三月三十日董事會擬議配發九十八年度員工紅利及董監酬勞分別為 5,500 仟元及 1,134 仟元，與九十八年度估列員工紅利及董監酬勞分別為 5,528 仟元及 1,106 仟元，董事會擬議配發之員工紅利及董監酬勞之合計數，與九十八年度財務報表認列之合計數並無差異。

九十八年六月十九日股東會決議之九十七年度員工紅利 9,058 仟元及董監酬勞 1,831 仟元與九十七年度財務報表認列之差異為員工紅利減少 529 仟元，主係因應全球經濟環境不佳，全體員工共體時艱，故降低員工分紅金額，該項差異已調整為九十八年度之損益。

有關本合併公司之關貿網路公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

股東權益其他項目

金融商品未實現損益

九十九及九十八年第一季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	備供出售金融資產
九十九年第一季	
期初餘額	$ 1,315
直接認列為股東權益調整項目	1,902
轉列損益科目	(1,196)
期末餘額	$ 2,021
九十八年第一季	
期初餘額	($ 8,050)
直接認列為股東權益調整項目	568
期末餘額	($ 7,482)

十八、用人、折舊及攤銷費用

	九十九年第一季			九十八年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	$ 27,047	$ 35,128	$ 62,175	$ 25,662	$ 31,900	$ 57,562
退休金	1,584	3,469	5,053	1,617	3,187	4,804
伙食費	822	1,824	2,646	851	1,746	2,597
福利金	-	314	314	-	214	214
員工保險費	-	4,231	4,231	-	4,361	4,361
其他用人費用	1,268	131	1,399	1,199	152	1,351
	$ 30,721	$ 45,097	$ 75,818	$ 29,329	$ 41,560	$ 70,889
折舊費用	$ 5,818	$ 2,206	$ 8,024	$ 5,754	$ 2,373	$ 8,127
攤銷費用	6,607	898	7,505	5,782	829	6,611

十九、每股盈餘

（單位：新台幣元）

	九十九年第一季		九十八年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期純益	$ 0.25	$ 0.20	$ 0.21	$ 0.16
稀釋每股盈餘				
本期純益	$ 0.25	$ 0.20	$ 0.21	$ 0.16

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	（仟股）	稅前	稅後
九十九年第一季					
基本每股盈餘					
屬於母公司股東之本期純益	$ 38,057	$ 30,409	150,000	$ 0.25	$ 0.20
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	333		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司股東之本期純益加潛在普通股之影響	$ 38,057	$ 30,409	150,333	$ 0.25	$ 0.20
九十八年第一季					
基本每股盈餘					
屬於母公司股東之本期純益	$ 42,407	$ 31,829	197,726	$ 0.21	$ 0.16
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	736		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司股東之本期純益加潛在普通股之影響	$ 42,407	$ 31,829	198,462	$ 0.21	$ 0.16

本合併公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第〇五二號函，員工分紅應視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

本合併公司九十九年及九十八年三月三十一日之非衍生性金融商品，除下列項目外，其帳面價值與公平價值相當。

	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資　產				
以成本衡量之金融商品－非流動	$ 27,796	$ -	$ 47,296	$ -
無活絡市場之債券投資－非流動	100,000	100,000	10,000	10,000

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包含現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、應付款項及存入保證金。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產係以市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 無活絡市場之債券投資，因無市場價格可供參考，則採用評價方法估計。本合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本合併公司可取得者。

(三) 財務風險資訊

1. 市場風險

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

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

本合併公司投資之交易目的金融資產及備供出售金融資產均具活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

4. 利率變動之現金流量風險

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

二一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本合併公司之關係
財政部關稅總局（關稅總局）	本合併公司政府股東所屬機關
財政部台北市國稅局（台北市國稅局）	〃
財政部台北關稅局（台北關稅局）	〃
財政部台中關稅局（台中關稅局）	〃
財政部高雄關稅局（高雄關稅局）	〃
財政部基隆關稅局（基隆關稅局）	〃
財政部財稅資料中心（財稅資料中心）	〃
財政部國庫署（國庫署）	〃
財政部國有財產局（國有財產局）	〃
長榮航空股份有限公司（長榮航空）	本合併公司法人董事
宏泰電工股份有限公司（宏泰電工）	〃
兆豐國際商業銀行股份有限公司（兆豐商銀）	本合併公司法人監察人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

關係人名稱	性質	九十九年第一季 金額	佔該科目%	九十八年第一季 金額	佔該科目%
關稅總局	網路連線服務費及專案服務	$ 3,494	2	$ 3,540	2
國庫署	網路連線服務費及專案服務	1,275	1	638	-
長榮航空	網路連線服務費及專案服務	1,985	1	1,692	1
其他	網路連線服務費	601	-	627	-
	專案服務	379	-	155	-
		$ 7,734	4	$ 6,652	3

本合併公司之關貿網路公司於九十七年三月二十六日完成「九十六年度通關網路服務」採購案決標，約定關貿網路公司自九十七年三月二十六日至九十八年三月二十五日之期間無償提供通關網路傳輸服務予關稅總局，契約並規定如關貿網路公司未依規定履約且未於期限內改善者，每延遲一日處罰新台幣二萬元整，依前揭合約規定，為避免影響通關作業，如關稅總局招標作業不及，契約自動展延至關稅總局通知關貿網路公司停止之日期為止，但最長不得超過半年。嗣後，關貿網路公司與關稅總局於九十八年三月五日完成「九十八年度通關網路服務」採購案決標，合約期間自九十八年三月二十一日起至一〇一年三月二十日止，為期三年。

除上述關稅總局外，其餘關係人網路連線服務費之費率及收款條件與其他非關係人相同，均於提供服務並開立發票後三十日內付款。

2. 應收帳款

關係人名稱	九十九年三月三十一日 金額	佔該科目%	九十八年三月三十一日 金額	佔該科目%
關稅總局	$ 2,277	2	$ 1,961	2
長榮航空	2,085	1	1,776	1
其他	262	-	1,327	1
	$ 4,624	3	$ 5,064	4

3. 應收租賃款

	九十九年三月三十一日		
	一年內到期	長期	合計
應收租賃款	$ 2,591	$ 793	$ 3,384
減：未實現利息收入	(105)	(41)	(146)
淨額	$ 2,486	$ 752	$ 3,238

	九十八年三月三十一日		
	一年內到期	長期	合計
應收租賃款	$ 1,216	$ 826	$ 2,042
減：未實現利息收入	(64)	(43)	(107)
淨額	$ 1,152	$ 783	$ 1,935

九十九年及九十八年三月三十一日應收租賃款明細如下：

	性質	租賃期間	合約總價（含稅）	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
關稅總局	空運主機擴充	96.09-99.02	$ 6,245	$ 1,322	$ 1,322
關稅總局	磁帶櫃自動備份建置	98.09-101.06	4,000	2,062	-
關稅總局	通關系統磁碟擴充	96.06-98.02	3,490	-	720
				$ 3,384	$ 2,042

依上開專案合約規定，於驗收完成日二至三年之內，承租人須按年給付硬體設備租金，租約期滿該設備所有權將移轉予承租人，依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」，該租賃條件符合銷售型資本租賃要件，故相關之營業收入及成本業於租賃起始日認列。

二二、質抵押之資產

截至九十九年及九十八年三月三十一日止，本合併公司之關貿網路公司提供擔保資產之帳面價值明細如下：

資產名稱	擔保性質	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
其他金融資產－流動	專案服務合約履約保證金	$ 23,809	$ 37,241
其他金融資產－非流動	專案服務合約履約保證金	13,145	10,597
		$ 36,954	$ 47,838

二三、重大承諾事項及或有事項

除附註二十一所述者外，本合併公司尚有下列重大承諾及或有事項：

(一) 本合併公司之關貿網路公司於九十一年三月間投標之「中華電信長通分公司 SS7 網管與 STP 交換機維運擴充設備」案(L910016)採購案，因負責本案之員工翁某（已離職）於九十五年九月因此案與天馬電信股份有限公司負責人葉景鴻涉嫌共同借用他人名義參與投標，遭桃園地檢署依違反政府採購法第八十七條第五項罪嫌起訴，並依政府採購法第九十二條一併起訴關貿網路公司（關貿網路公司係僱用人身分）乙案，該案一審已由桃園地方法院於九十八年十二月三十日判決關貿網路公司無罪。另於九十九年二月四日接獲法院轉來檢察官上訴理由書，對上訴案已諮詢並委任律師處理，以維護關貿網路公司及股東權益。截至九十九日四月二十四日為止，本案對關貿網路公司財務及業務無重大及立即之負面影響。

(二) 本合併公司之關貿網路公司為購置電腦通訊設備與英屬維京群島商智匯亞洲有限公司簽訂合約，合約總價為 19,029 仟元，已付價款 1,560 仟元，帳列未完工程及預付設備款項下。

二四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編　號	項　　目	說　　明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20%以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊：

編　號	項　　目	說　　明
1	被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊。	附表二
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	無
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20%以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

附表一　期末持有有價證券情形：

單位：除另註明外，股數仟股、金額新台幣仟元

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 仟股數或仟單位	帳面金額	持股比例%	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	2,494	$ 48,492	-	$ 48,492	
	受益憑證							
	台灣工銀北美收益資產證券化基金	〃	備供出售金融資產－非流動	2,100	$ 23,310	-	$ 23,310	
	國泰二號	〃	〃	1,370	14,645	-	14,645	
					$ 37,955		$ 37,955	
	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	619	$ 16,872	-	$ 24,440	
	亞太高威資融股份有限公司	〃	〃	1,050	10,500	8	9,211	
	台灣網路認證股份有限公司	〃	〃	95	424	2	1,181	
					$ 27,796		$ 34,832	
	股　票							
	Pan Asian E-Commerce Alliance Service Limited 等三家	本合併公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	$ 102	20	$ -	
	債　券							
	台企銀次順位金融債券	無	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	

附表二　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	Pan Asian E-Commerce Alliance Service Limited 等三家	香港及英屬維京群島	投資公司	$ 102	$ 102	-	各佔 20	$ 102	$ -	$ -	本合併公司採權益法評價之被投資公司