

邁達康網路事業股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：高雄市苓雅區苓昇里海邊路二十九號二樓A室

電話：(〇七) 五三六九五三六

§ 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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			-
(一) 公司沿革	10~11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~12		二
(三) 會計變動之理由及其影響	13		三
(四) 重要會計科目之說明	13~21		四~十二
(五) 關係人交易	21		十三
(六) 質押之資產	21~22		十四
(七) 重大承諾事項及或有事項	22		十五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	22, 29~30		十六
(十一) 營運部門資訊	22~23		十七
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	23~24		十八
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	24~28, 31~33		十九

會計師核閱報告

邁達康網路事業股份有限公司 公鑒：

邁達康網路事業股份有限公司（邁達康公司）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，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，是以無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之部分子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）448,222千元及233,508千元，分別佔合併資產總額之60%及39%，負債總額分別為64,936千元及29,344千元，分別佔合併負債總額之23%及15%；民國一〇一及一〇〇年第一季之營業收入淨額分別為124,616千元及61,257千元，分別佔合併營業收入淨額之57%及28%，本期淨利分別為6,510千元及3,966千元，分別佔合併總淨利之59%及31%，暨合併財務報表附註十七及十九所揭露相關資訊，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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 吳 秋 燕

會計師 曾 光 敏

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 七 日

邁達康網路事業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每
 股面額為新台幣元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 296,871	40	\$ 179,240	30	2100	短期借款 (附註九)	\$ 140,000	19	\$ 80,000	13
1320	備供出售金融資產(附註二及五)	72,819	10	61,689	10	2120	應付票據	3,675	-	5,376	1
1120	應收票據	2,491	-	1,503	-	2140	應付帳款	45,012	6	41,735	7
1140	應收帳款淨額(附註二、三及六)	56,024	7	81,891	13	2160	應付所得稅	11,168	2	5,041	1
1160	其他應收款	14,866	2	2,029	-	2170	應付費用	16,236	2	13,876	2
1200	商品存貨 (附註七)	258,345	35	240,333	40	2210	其他應付款	23,178	3	6,367	1
1286	遞延所得稅資產	92	-	3	-	2298	其 他	8,230	1	5,763	1
1298	其他 (附註八)	24,530	3	18,588	3	21XX	流動負債合計	247,499	33	158,158	26
11XX	流動資產合計	726,038	97	585,276	96		其他負債				
	固定資產 (附註八)					2820	存入保證金	3,182	-	2,791	1
1561	辦公設備	4,036	1	3,692	1	2860	遞延所得稅負債	36,862	5	31,408	5
1631	租賃改良	14,812	2	17,707	3	28XX	其他負債合計	40,044	5	34,199	6
1681	其他設備	2,057	-	2,125	-		負債合計	287,543	38	192,357	32
15X1	成本合計	20,905	3	23,524	4	2XXX					
15X9	減：累計折舊	14,267	2	20,174	3	3110	普通股股本—每股面額 10 元，一〇一 年及一〇〇年三月底額定為 60,000 千股；發行分別為 32,300 千股及 31,058 千股 (附註十)	323,005	43	310,582	51
15XX	固定資產淨額	6,638	1	3,350	1	3210	資本公積—發行股票溢價 (附註十)	35,133	5	35,133	6
	其他資產						保留盈餘 (附註十)				
1820	存出保證金 (附註八)	13,669	2	12,550	2	3310	法定盈餘公積	32,217	4	27,195	5
1830	遞延費用	67	-	168	-	3320	特別盈餘公積	24,429	3	-	-
1887	受限制資產 (附註十四)	1,310	-	3,960	1	3351	未分配盈餘	59,175	8	56,276	9
1888	預付退休金	1,108	-	936	-	3353	第一季淨利	11,052	2	12,951	2
18XX	其他資產合計	16,154	2	17,614	3	33XX	保留盈餘合計	126,873	17	96,422	16
							股東權益其他項目 (附註十)				
						3420	累積換算調整數	(5,900)	(1)	(13,813)	(2)
						3450	金融商品未實現損失	(17,824)	(2)	(14,441)	(3)
						34XX	股東權益其他項目合計	(23,724)	(3)	(28,254)	(5)
						3XXX	股東權益合計	461,287	62	413,883	68
1XXX	資產總計	\$ 748,830	100	\$ 606,240	100		負債及股東權益總計	\$ 748,830	100	\$ 606,240	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
 (參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十七日核閱報告)

董事長：吳 冲

經理人：黃瓊瑤

會計主管：施佩瑜

邁達康網路事業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		一〇一一年第一季		一〇〇年第一季	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額	\$ 229,834	104	\$ 220,586	101
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>9,369</u>	<u>4</u>	<u>1,312</u>	<u>1</u>
4100	營業收入淨額	220,465	100	219,274	100
5000	營業成本(附註七及十三)	<u>166,178</u>	<u>75</u>	<u>162,234</u>	<u>74</u>
5910	營業毛利	<u>54,287</u>	<u>25</u>	<u>57,040</u>	<u>26</u>
	營業費用(附註八)				
6100	推銷費用	35,174	16	29,924	14
6200	管理及總務費用	<u>6,953</u>	<u>3</u>	<u>8,843</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>42,127</u>	<u>19</u>	<u>38,767</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>12,160</u>	<u>6</u>	<u>18,273</u>	<u>8</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	527	-	254	-
7140	處分投資利益(附註十)	2,949	1	23	-
7480	其 他	<u>1,098</u>	<u>1</u>	<u>1,708</u>	<u>1</u>
7100	合 計	<u>4,574</u>	<u>2</u>	<u>1,985</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	744	-	494	-
7880	其 他	<u>749</u>	<u>1</u>	<u>79</u>	<u>-</u>
7500	合 計	<u>1,493</u>	<u>1</u>	<u>573</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	15,241	7	19,685	9

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 〇 一 年 第 一 季		一 〇 〇 年 第 一 季		
	金 額	%	金 額	%	
8110	所得稅	\$ 4,189	2	\$ 6,734	3
9600	合併總淨利	\$ 11,052	5	\$ 12,951	6
9601	歸屬母公司股東淨利	\$ 11,052		\$ 12,951	

代 碼	一 〇 一 年 第 一 季		一 〇 〇 年 第 一 季		
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	
	每股盈餘—歸屬母公司股東(附註十一)				
9750	基本每股盈餘	0.37	\$ 0.34	\$ 0.48	\$ 0.40
9850	稀釋每股盈餘	0.36	0.34	0.48	0.40

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十七日核閱報告)

董事長：吳 冲

經理人：黃瓊瑤

會計主管：施姍瑜

邁達康網路事業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 11,052	\$ 12,951
	調整項目		
A20300	折 舊	798	549
A20400	攤 銷	32	44
A20500	呆 帳	266	734
A22200	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	(59)	157
A22300	存貨盤損	73	4
A23300	處分投資利益	(2,949)	(23)
A24800	遞延所得稅	338	2,514
A29900	其 他	4	4
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	615	(331)
A31140	應收帳款	(8,942)	(13,626)
A31160	其他應收款	23,359	8,228
A31180	商品存貨	(56,447)	(40,597)
A31211	其他流動資產	11,449	(2,011)
A31990	預付退休金	(31)	(55)
A32120	應付票據	(1,516)	(1,048)
A32140	應付帳款	1,642	(2,717)
A32150	應付帳款—關係人	(3,805)	(247)
A32160	應付所得稅	2,111	3,358
A32170	應付費用	(1,951)	(137)
A32180	其他應付款	4,623	4,577
A32212	其他流動負債	<u>52</u>	<u>(698)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流出	<u>(19,286)</u>	<u>(28,370)</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(13,749)	(5,972)
B00400	處分備供出售金融資產價款	20,596	7,303
B01900	購置固定資產	(800)	(55)
B02000	處分固定資產價款	3	-
B02500	存出保證金增加	<u>(931)</u>	<u>(424)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>5,119</u>	<u>852</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 20,000	\$ -
C01600	存入保證金減少	(3,008)	(1,660)
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	<u>16,992</u>	<u>(1,660)</u>
DDDD	匯率影響數	(9,248)	<u>2,760</u>
EEEE	現金淨減少金額	(6,423)	(26,418)
E00100	期初現金餘額	<u>303,294</u>	<u>205,658</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 296,871</u>	<u>\$ 179,240</u>
	現金流量資訊之補充揭露		
F00300	支付利息	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 332</u>
F00400	支付所得稅	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 862</u>
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加	\$ 917	\$ 55
H00500	應付設備款(列入其他應付款)增加	(117)	-
H00800	支付現金數	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 55</u>
	取得備供出售金融資產	\$ 26,405	\$ 5,972
	應付取得備供出售金融資產價款增加	(12,656)	-
	支付現金數	<u>\$ 13,749</u>	<u>\$ 5,972</u>
	處分備供出售金融資產價款	\$ 30,468	\$ 2,792
	應收處分備供出售金融資產價款減少(增加)	(9,872)	<u>4,511</u>
	收取現金數	<u>\$ 20,596</u>	<u>\$ 7,303</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十七日核閱報告)

董事長：吳 冲

經理人：黃瓊瑤

會計主管：施珮瑜

邁達康網路事業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，係以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

邁達康網路事業股份有限公司(以下稱本公司)設立於八十九年二月，主要業務為利用電子網站或直營店買賣高爾夫球具、運動配件及代辦旅遊等相關服務。

本公司股票自九十三年十二月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，本公司及子公司員工人數合計分別為 184 人及 163 人。

子公司之資訊分述如下：

(一) Dacome International (Samoa) Limited (Dacome (Samoa)，持股 100%)，九十三年二月本公司於薩摩亞投資設立，主要從事轉投資及國際貿易業務，截至一〇一年三月底止，累積投資金額為 126,800 千元(美金 4,000 千元)。

九十五年五月本公司由經濟部投資審議委員會核准，透過 Dacome (Samoa) 於大陸深圳市投資設立深圳名將貿易有限公司(深圳名將，持股 100%)，主要從事經營高爾夫球運動系列產品之進出口、批發及佣金代理，並提供相關之售後服務及其他配套業務，截至一〇一年三月底止，累積投資金額為 95,232 千元(美金 3,000 千元)。另九十七年二月本公司透過深圳名將於大陸北京市設立通邁(北京)貿易有限公司(通邁北京，持股 100%)，截至一〇一年三月底止，累積投資金額為 81,205 千元(人民幣 18,000 千元)，主要從事體育用品批發。

九十九年一月本公司由經濟部投資審議委員會核准，透過 Dacome (Samoa) 於香港設立 Dacome International (HK) Limited (Dacome (HK)，持股 100%)，主要從事高爾夫球具之買賣、經銷及批發，九十九年四月匯出投資款 31,568 千元(美金 1,000 千元)，截至一〇一年三月底止，累積投資金額 31,568 千元(美金 1,000 千元)。另於九十九年四月經由 Dacome (HK) 間接投資巨將貿易(深圳)有限公司(巨將深圳，持股 100%)，主要從事高爾夫球產品之進出口、批發及佣金代理等業務，截至一〇一年三月底止，累積投資金額 62,720 千元(美金 2,000 千元)。

(二) MDC Sports International Limited (MDC Sports，持股 100%)，九十四年六月於香港投資設立，主要從事買賣高爾夫球具等買賣經銷業務，截至一〇一年三月底止，累積投資金額為 31,271 千元(美金 1,000 千元)。

(三) 彭博實業有限公司(彭博，持股 100%)，九十八年九月本公司參與彭博現金增資並全數認購，投資金額為 9,500 千元，取得 95% 股權；同年十一月本公司再增加投資 500 千元，取得其餘 5% 股權，截至一〇一年三月底止，累積投資金額為 10,000 千元，主要從事高爾夫球具之買賣、經銷及批發。

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。除附註三及下列所述說明之會計政策外，本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製基礎

本合併財務報表之編製主體包括本公司及附註一所述各子公司。編製合併財務報表時，各公司間重要之交易及其餘額均已銷除。

列入合併財務報表之子公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額分別為 448,222 千元及 233,508 千元，負債總額分別為 64,936 千元及 29,344 千元，一〇一及一〇〇年第一季之營業收入淨額分別為 124,616 千元及 61,257 千元，本期淨利分別為 6,510 千元及 3,966 千元，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

(二) 應收帳款之減損評估

一〇〇年一月一日以前備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司及子公司自一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，是以本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；
2. 應收帳款發生逾期之情形；
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年第一季合併財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

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

四、現 金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 2,200	\$ 998
銀行支票及活期存款	181,341	148,890
銀行定期存款	<u>113,330</u>	<u>29,352</u>
	<u>\$296,871</u>	<u>\$179,240</u>

截至一〇一年及一〇〇年三月底，本公司國外存款之相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
中國—香港（一〇一年三月底美金8千元，一〇〇年三月底港幣821千元）	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 3,103</u>

五、備供出售金融資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內上市(櫃)公司股票	\$78,139	\$63,803
基金受益憑證	<u>12,504</u>	<u>12,327</u>
	90,643	76,130
減：評價調整(附註十)	<u>17,824</u>	<u>14,441</u>
	<u>\$72,819</u>	<u>\$61,689</u>

六、應收帳款淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$58,318	\$83,899
減：備抵呆帳(附註二)	<u>2,294</u>	<u>2,008</u>
	<u>\$56,024</u>	<u>\$81,891</u>

本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初金額	\$ 2,079	\$ 1,260
本期提列	266	734
匯率影響數	(51)	14
期末金額	<u>\$ 2,294</u>	<u>\$ 2,008</u>

七、商品存貨

一〇一年及一〇〇年三月底之商品存貨係減除備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 2,628 千元及 5,211 千元之淨額。

本公司及子公司營業成本組成項目如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
銷貨成本	\$162,142	\$159,065
勞務成本	4,022	3,008
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(59)	157
存貨盤損	<u>73</u>	<u>4</u>
	<u>\$166,178</u>	<u>\$162,234</u>

八、固定資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
累計折舊		
辦公設備	\$ 2,186	\$ 2,837
租賃改良	10,261	15,640
其他設備	<u>1,820</u>	<u>1,697</u>
	<u>\$14,267</u>	<u>\$20,174</u>

本公司及子公司之辦公室、門市店及倉庫等係承租使用，租賃期間陸續至一〇六年四月底到期，一〇一及一〇〇年第一季租金支出分別約為 12,374 千元及 12,804 千元，列入營業費用項下。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，本公司及子公司因承租而預付之租金、已開立之票據及押金內容如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
預付租金	\$25,619	\$18,155
減：已開立之應付票據	<u>20,843</u>	<u>13,475</u>
淨額（列入其他流動資產項下）	<u>\$ 4,776</u>	<u>\$ 4,680</u>
押金（列入存出保證金項下）	<u>\$ 9,288</u>	<u>\$12,462</u>

九、短期借款

此係銀行信用借款，一〇一年及一〇〇年三月底年利率分別為 1.63%~1.7% 及 1.65%~1.71%。

十、股東權益

（一）普通股股本

一〇〇年六月本公司股東常會決議以股東紅利 12,423 千元轉增資發行新股 1,242 千股，是項轉增資案業已辦妥變更登記，截至一〇一年三月底止，本公司實收股本為 323,005 千元。

（二）資本公積

依有關法令規定，資本公積按其產生之來源有其不同之用途，發行股票溢價得撥充資本或彌補虧損，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限，依據於一〇一年一月四日公布之公

司法修訂條文，在公司無虧損時，前述資本公積亦得以現金分配。

(三) 盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於彌補以前年度虧損後，提列百分之十為法定盈餘公積，直至其餘額達實收資本額時為止，並視公司營運需要及法令規定，酌提特別盈餘公積後，依下列分配：

1. 董事及監察人酬勞不高於 2%。
2. 員工紅利不低於 2%。
3. 其餘為股東紅利。

基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利分派採取剩餘股利政策，依據本公司未來之資本預算規畫，衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況、財務結構及對每股盈餘稀釋程度等因素，擬具適當之股利分派，其中現金股利發放之比例不高於百分之八十。

一〇一及一〇〇年第一季員工紅利估列金額分別為 890 千元及 1,169 千元，董監酬勞估列金額分別為 178 千元及 233 千元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 10% 及 2% 計算。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，於股東會決議日時，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。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括金融商品未實現損益及累積換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

依照公司法規定，法定盈餘公積得用以彌補虧損，依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，在公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部分，除得以撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分別由董事會於一〇一年三月擬議及股東會於一〇〇年六月通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
提列法定盈餘公積	\$ 5,720	\$ 5,022		
提列特別盈餘公積	1,429	24,429		
現金股利	32,300	12,423	\$ 1.0	\$ 0.4
股票股利	12,920	12,423	0.4	0.4
	<u>\$ 52,369</u>	<u>\$ 54,297</u>	<u>\$ 1.4</u>	<u>\$ 0.8</u>

本公司分別由董事會於一〇一年三月擬議及股東會於一〇〇年六月通過以現金配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞暨各年度財務報表認列金額如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 酬 勞
董事會擬議及股東會通過配發金額	\$5,042	\$1,008	\$4,053	\$ 530
各年度財務報表認列金額	(<u>5,042</u>)	(<u>1,008</u>)	(<u>4,053</u>)	(<u>530</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月八日召開之股東會決議。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之盈餘分配、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。

(四) 金融商品未實現損失

備供出售金融資產未實現損失之變動如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	<u>(\$27,612)</u>	<u>(\$ 8,330)</u>
直接認列為股東權益調整項目	12,737	(6,088)
轉列損益項目	<u>(2,949)</u>	<u>(23)</u>
期末餘額	<u>(\$17,824)</u>	<u>(\$14,441)</u>

(五) 外幣財務報表換算產生之兌換差額之累積換算調整數，其變動如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	<u>\$ 1,754</u>	<u>(\$16,099)</u>
直接認列為股東權益調整項目	<u>(7,654)</u>	<u>2,286</u>
期末餘額	<u>(\$ 5,900)</u>	<u>(\$13,813)</u>

十一、每股盈餘

本公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－歸屬母公司本期淨利

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
稅前	<u>\$11,876</u>	<u>\$15,663</u>
稅後	11,052	12,951

(二) 分母－股數（千股）

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
普通股已發行加權平均股數	32,300	31,058
加：盈餘轉增資股數追溯調整	<u>-</u>	<u>1,242</u>
計算基本每股盈餘之股數	32,300	32,300
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	<u>316</u>	<u>301</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>32,616</u>	<u>32,601</u>

若企業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，應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。

計算一〇〇年第一季基本及稀釋每股盈餘時，一〇〇年度辦理盈餘轉增資 12,423 千元之影響已列入追溯調整，是以一〇〇年第一季稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 0.50 元及 0.42 元減少為 0.48 及 0.40 元，稅前及稅後稀釋每股盈餘則分別由 0.50 元及 0.41 元減少為 0.48 元及 0.40 元。

十二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇一年一月三十一日		一〇〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
備供出售金融資產	\$72,819	\$72,819	\$61,689	\$61,689
存出保證金	13,669	13,669	12,550	12,550
負 債				
存入保證金	3,182	3,182	2,791	2,791

(二) 本公司及子公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產（質押定期存款）、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款。此類金融商品之到期日甚近，其資產負債表上之帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，是以此市場之公開報價為公平價值。

3. 存出（入）保證金係以現金方式存出（入），並無確定之收回（支付）期間，是以帳面價值為公平價值。

(三) 本公司備供出售金融資產係以活絡市場之公開報價直接決定，一〇一年及一〇〇年三月底金額分別為 72,819 千元及 61,689 千元。

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 295,981 千元及 182,202 千元，金融負債分別為 140,000 千元及 80,000 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 527 千元及 254 千元，利息費用分別為 744 千元及 494 千元。

(六) 財務風險

1. 市場風險

本公司及子公司之金融商品受市場匯率變動之影響，其外幣（參閱附註十八）同時貶值 1%，將使一〇一年三月底淨資產之公平價值減少 2,264 千元。

本公司從事國內上市（櫃）公司股票及基金受益憑證之投資，交易市場價格變動將會使該項投資公平價值隨之變動，交易價格每變動 1%，將使一〇一年三月底投資之公平價值變動 728 千元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。本公司及子公司最大信用暴險金額（不含擔保品之公平價值）除下述外與帳面價值相同：

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	最大信用 暴險金額	帳面價值	最大信用 暴險金額
表外承諾及保證				
彭博	\$ -	\$ 13,280 (美金 450 千元)	\$ -	\$ -
MDC Sports	-	-	-	13,220 (港幣3,500 千元)

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之國內上市（櫃）公司股票及基金受益憑證均具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，是以預期未有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司一〇一年三月底從事之短期借款，係屬浮動利率之債務，若市場利率增加1%，將使本公司及子公司現金流出一年增加1,400千元。

十三、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Golden Pro Golf (Golden Pro)	其董事長為本公司董事長二親等

(二) 重大交易事項

進貨

本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季向 Golden Pro 進貨金額分別為 7,675 千元及 10,003 千元（佔合併進貨淨額 6% 及 5%）。

本公司與上列關係人之進貨內容，因未向非關係人購買同類產品致交易價格無法比較，付款條件相較非關係人並無重大差異。

十四、質押資產

本公司及子公司提供定存單作為下列擔保用途（列入受限制資產項下）：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
子公司彭博之進貨履約保證	\$ 1,310	\$ -
為子公司 MDC Sports 提供進貨		
履約保證	-	2,960
取得經銷權	-	1,000
	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$ 3,960</u>

十五、截至一〇一年三月底止之重大承諾事項

(一) 本公司及子公司簽訂辦公室、門市店及倉庫等承租合約，將陸續於一〇六年四月底前到期，未來年度依約需支付租金支出如下：

一〇一年四至十二月	\$ 27,394
一〇二年度	21,783
一〇三年度	11,289
一〇四年度	4,313
一〇五至一〇六年四月	4,160
	<u>\$ 68,939</u>

(二) 本公司為子公司彭博提供進貨履約保證金額為 13,280 千元（美金 450 千元）。

十六、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表一。

十七、營運部門資訊

本公司及子公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，係以營運地區作為辨認營運部門之依據。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司之應報導部門如下：

- 台灣地區（邁達康及彭博）－從事利用電子網站或直營店買賣高爾夫球具、運動配件及代辦旅遊等相關業務。
- 香港地區（MDC Sports 及 Dacome (HK)）－從事高爾夫球具買賣經銷及其他配套業務。
- 大陸地區（深圳名將、通邁北京及巨將深圳）－從事高爾夫球具買賣經銷及體育用品批發業務。

本公司及子公司之收入及營運結果依應報導部門分析如下：

	台灣地區	香港地區	大陸地區	調整及沖銷	合併
<u>一〇一年第一季</u>					
來自母公司及合併子公司以外 客戶之收入	\$ 147,734	\$ 25,770	\$ 46,961	\$ -	\$ 220,465
來自母公司及合併子公司之收 入	<u>22,808</u>	<u>9,865</u>	<u>4,073</u>	<u>(36,746)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 170,542</u>	<u>\$ 35,635</u>	<u>\$ 51,034</u>	<u>(\$ 36,746)</u>	<u>\$ 220,465</u>
部門(損)益	<u>\$ 11,568</u>	<u>\$ 5,977</u>	<u>(\$ 1,323)</u>	<u>(\$ 4,062)</u>	\$ 12,160
利息收入					527
其他營業外收入及利益					4,047
利息費用					(744)
其他營業外費用及損失					(749)
稅前淨利					15,241
所得稅					(4,189)
稅後淨利					<u>\$ 11,052</u>
資產合計	<u>\$ 360,311</u>	<u>\$ 273,294</u>	<u>\$ 198,730</u>	<u>(\$ 83,505)</u>	<u>\$ 748,830</u>
負債合計	<u>\$ 262,841</u>	<u>\$ 68,384</u>	<u>\$ 29,496</u>	<u>(\$ 73,178)</u>	<u>\$ 287,543</u>
<u>一〇〇年第一季</u>					
來自母公司及合併子公司以外 客戶之收入	\$ 97,856	\$ 74,351	\$ 47,067	\$ -	\$ 219,274
來自母公司及合併子公司之收 入	<u>-</u>	<u>17,056</u>	<u>421</u>	<u>(17,477)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 97,856</u>	<u>\$ 91,407</u>	<u>\$ 47,488</u>	<u>(\$ 17,477)</u>	<u>\$ 219,274</u>
部門利益	<u>\$ 1,262</u>	<u>\$ 15,137</u>	<u>\$ 2,372</u>	<u>(\$ 498)</u>	\$ 18,273
利息收入					254
其他營業外收入及利益					1,731
利息費用					(494)
其他營業外費用及損失					(79)
稅前淨利					19,685
所得稅					(6,734)
稅後淨利					<u>\$ 12,951</u>
資產合計	<u>\$ 227,306</u>	<u>\$ 261,793</u>	<u>\$ 180,803</u>	<u>(\$ 63,662)</u>	<u>\$ 606,240</u>
負債合計	<u>\$ 155,369</u>	<u>\$ 71,922</u>	<u>\$ 27,596</u>	<u>(\$ 62,530)</u>	<u>\$ 192,357</u>

十八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元；新台幣千元

／匯率：新台幣元

金 融 資 產	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美 金	\$ 191	29.51	\$ 5,644	\$ 145	29.40	\$ 4,266
港 幣	21,434	3.802	81,491	26,124	3.777	98,671
人 民 幣	35,276	4.688	165,387	21,217	4.484	95,142
日 圓	22,645	0.3592	8,135	287	0.355	102

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 57	29.51	\$ 1,695	\$ -	-	\$ -
港幣	1,755	3.802	6,673	2,698	3.777	10,191
人民幣	5,524	4.688	25,897	4,291	4.484	19,241
日圓	-	-	-	3,075	0.355	1,092

十九、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

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

- (一) 依據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」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由吳冲董事長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 目 的 執 行 單 位	前 行 情 形
1. 評估階段：（一〇〇年三月至一〇〇年十二月）		
◎ 成立專案小組及訂定採用 IFRS 轉換計畫	會計部門	已完成
◎ 執行 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
◎ 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
◎ 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計	畫	內	容	主	要	目	前
				執行	單位	執行	情形
	◎ 完成	IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估		會計部門		已完成	
	◎ 完成	資訊系統應做調整之評估		資訊部門		已完成	
	◎ 完成	內部控制應做調整之評估		稽核部門		已完成	
2.	準備階段：(一〇〇年三月至一〇〇年十二月)						
	◎ 決定	IFRSs 會計政策		會計部門		已完成	
	◎ 決定	所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇		會計部門		已完成	
3.	實施階段：(一〇一年一月至一〇二年十二月)						
	◎ 完成	IFRSs 開帳日財務狀況表		會計部門		已完成	
	◎ 完成	IFRSs 2012 年度比較財務資訊之編製		會計部門		按季完成(進度正常)	
	◎ 完成	相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整		會計、資訊及稽核部門		未完成(進度正常)	

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

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節：詳附表二。
2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表三。
3. 一〇一年第一季合併綜合損益表之調節：詳附表四。
4. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日(一〇一年一月一日)之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 員工福利

本公司及子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。一〇一年一月一日本公司及子公司轉列未認列累積精算損益調整減少保留盈餘 1,486 千元(扣除稅額影響數 305 千元後淨額)。

(2) 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 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。一〇一年一月一日本公司及子公司轉列累積換算差異數調整增加保留盈餘 1,754 千元。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子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：

項次	會議議題	差異說明
A	存款期間超過三個月以上之定期存款	中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。 轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。 截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司定期存款重分類至其他金融資產金額分別為 44,805 千元及 122,199 千元。
B	遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。 截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 92 千元及 11 千元。
C	遞延費用之重分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。 截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延費用重分類至其他非流動資產之金額分別為 67 千元及 99 千元。
D	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，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。 轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。 截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子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 669 千元及 714 千元；預付退休金分別調整減少 1,108 千元及 1077 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 119 千元及 122 千元；遞延所得稅負債皆調整減少 183 千元。另一〇一年第一季退休金成本調整減少 14 千元及所得稅費用調整增加 3 千元。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
E	短期可累積帶薪假	中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。 轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。 截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因短期可累積帶薪假之會計處理，分別調整增加應付費用 756 千元及 686 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 128 千元及 116 千元。另一〇一年第一季薪資費用調整增加 70 千元及所得稅費用調整減少 12 千元。

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

邁達康網路事業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一及一〇〇年第一季

附表一

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形		佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
				科 目	金 額	
一〇一年第一季						
0	邁達康公司	彭博實業有限公司	母公司對子公司	銷 貨	\$ 132	收款期限為二個月 -
		Dacome International (HK) Limited	母公司對子公司	勞務收入	94	收款期限為二個月 -
1	MDC Sports International Limited	深圳名將貿易有限公司	子公司對子公司	其他應收款	84	收款期限為二個月 -
		Dacome International (HK) Limited	子公司對子公司	其他應收款	59,020	依董事會決議 8
2	Dacome International (HK) Limited	邁達康公司	子公司對母公司	銷 貨	2,751	收款期限為二個月 1
				應收帳款	2,060	收款期限為二個月 -
		巨將貿易(深圳)有限公司	子公司對子公司	銷 貨	7,114	收款期限為二個月 3
				其他應收款	279	收款期限為二個月 -
3	彭博實業有限公司	邁達康公司	子公司對母公司	銷 貨	22,581	收款期限為二個月 10
				應收帳款	7,667	收款期限為二個月 1
4	深圳名將貿易有限公司	通邁(北京)貿易有限公司	子公司對子公司	銷 貨	66	收款期限為二個月 -
5	巨將貿易(深圳)有限公司	通邁(北京)貿易有限公司	子公司對子公司	銷 貨	4,008	收款期限為二個月 2
				應收帳款	3,712	收款期限為二個月 -
一〇〇年第一季						
0	MDC Sports International Limited	邁達康公司	子公司對母公司	銷 貨	8,384	收款期限為二個月 4
				應收帳款	88	收款期限為二個月 -
		深圳名將貿易有限公司	子公司對子公司	銷 貨	3,058	收款期限為二個月 1
				應收帳款	3,068	收款期限為二個月 1

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	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 (%)
0		MDC Sports International Limited	通邁(北京)貿易有限公司	子公司對子公司	銷 貨	\$ 1,246	收款期限為二個月	1
					應收帳款	1,249	收款期限為二個月	-
1		Dacome International (HK) Limited	邁達康公司	子公司對母公司	銷 貨	18	收款期限為二個月	-
					其他應收款	58,834	依董事會決議	10
1		Dacome International (HK) Limited	巨將貿易(深圳)有限公司	子公司對子公司	銷 貨	1,573	收款期限為二個月	1
					銷 貨	2,777	收款期限為二個月	1
2		巨將貿易(深圳)有限公司	通邁(北京)貿易有限公司	子公司對子公司	銷 貨	421	收款期限為二個月	-
					應收帳款	276	收款期限為二個月	-

邁達康網路事業股份有限公司及子公司
一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

附表二

單位：新台幣千元

資產				負債及股東權益											
我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則					
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項	說明(註1)	項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項	說明(註1)		
流動資產				流動資產				流動負債				流動負債			
現金	\$ 303,294	(\$ 122,199)	\$ -	\$ 181,095	現金	A	短期借款	\$ 120,000	\$ -	\$ -	\$ 120,000	短期借款			
備供出售金融資產	64,145	-	-	64,145	備供出售金融資產		應付票據	5,191	-	-	5,191	應付票據			
應收票據	3,106	-	-	3,106	應收票據		應付帳款	43,370	-	-	43,370	應付帳款			
應收帳款淨額	47,297	-	-	47,297	應收帳款淨額		應付帳款－關係人	3,805	-	-	3,805	應付帳款－關係人			
其他應收款	28,353	-	-	28,353	其他應收款		應付所得稅	9,057	-	-	9,057	當期所得稅負債			
商品存貨	201,912	-	-	201,912	存貨		應付費用	18,187	(18,187)	-	-	-	註 2		
預付款項	28,475	-	-	28,475	預付款項		其他應付款	5,782	18,187	686	24,655	其他應付款	E、註 2		
其他金融資產	-	122,199	-	122,199	其他金融資產	A	其 他	8,178	-	-	8,178	其 他			
遞延所得稅資產	11	(11)	-	-	-	B	流動負債合計	213,570	-	686	214,256	流動負債合計			
其 他	7,504	-	-	7,504	其 他		存入保證金	6,190	-	-	6,190	存入保證金			
流動資產合計	684,097	(11)	-	684,086	流動資產合計		應計退休金負債	-	-	714	714	應計退休金負債	(1)、D		
							遞延所得稅負債	38,011	-	(183)	37,828	遞延所得稅負債	(1)、D		
							其他負債合計	44,201	-	531	44,732	其他負債合計			
固定資產				不動產、廠房及設備				負債合計				負債合計			
固定資產成本	21,444	-	-	21,444	不動產、廠房及設備成本		負債合計	257,771	-	1,217	258,988	負債合計			
減：累計折舊	14,893	-	-	14,893	減：累計折舊		母公司股東權益					歸屬於母公司業主之權益			
固定資產淨額	6,551	-	-	6,551	不動產、廠房及設備淨額		普通股股本	323,005	-	-	323,005	普通股股本			
							資本公積	35,133	-	-	35,133	資本公積			
其他資產				其他資產				保留盈餘				保留盈餘			
存出保證金	12,738	-	-	12,738	存出保證金		法定盈餘公積	32,217	-	-	32,217	法定盈餘公積			
遞延費用	99	(99)	-	-	-	C	特別盈餘公積	24,429	-	-	24,429	特別盈餘公積			
遞延所得稅資產	-	11	238	249	遞延所得稅資產	(1)、B、D、E	未分配盈餘	59,175	-	(302)	58,873	未分配盈餘	(1)、(2)、D、E		
受限制資產	1,310	-	-	1,310	受限制資產		保留盈餘合計	115,821	-	(302)	115,519	保留盈餘合計			
預付退休金	1,077	-	(1,077)	-	-	(1)、D	股東權益其他項目					股東權益其他項目			
-	-	99	-	99	其他非流動資產－其他	C	累積換算調整數	1,754	-	(1,754)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2)		
其他資產合計	15,224	11	(839)	14,396	流動資產合計		金融商品未實現損失	(27,612)	-	-	(27,612)	備供出售金融資產未實現損失			
							股東權益其他項目合計	(25,858)	-	(1,754)	(27,612)	股東權益其他項目合計			
							股東權益合計	448,101	-	(2,056)	446,045	權益合計			
資產總計	\$ 705,872	\$ -	(\$ 839)	\$ 705,033	資產總計		負債及股東權益總計	\$ 705,872	\$ -	(\$ 839)	\$ 705,033	負債及股東權益總計			

註 1：差異調節項次說明參閱附註十九項下(二)4.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 5.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

註 2：依據一〇〇年十二月二十二日修訂之證券發行人財務報告編製準則，將應付費用列入其他應付款項下。

邁達康網路事業股份有限公司及子公司

一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節

附表三

單位：新台幣千元

資產					負債及股東權益				
我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則
項	目	金額	表達差異	金額	項	目	金額	表達差異	金額
項說明(註1)					項說明(註1)				
流動資產					流動負債				
現金	\$ 296,871	(\$ 44,805)	\$ -	\$ 252,066	現金	A	\$ 140,000	\$ -	\$ 140,000
備供出售金融資產	72,819	-	-	72,819	短期借款				3,675
應收票據	2,491	-	-	2,491	應付票據				45,012
應收帳款淨額	56,024	-	-	56,024	應付帳款				11,168
其他應收款	14,866	-	-	14,866	應付所得稅				16,236
商品存貨	258,345	-	-	258,345	應付費用		(16,236)	-	23,178
其他金融資產	-	44,805	-	44,805	其他應付款		16,236	756	40,170
遞延所得稅資產	92	(92)	-	-	其他	A	8,230	-	8,230
其他	24,530	-	-	24,530	流動負債合計	B	247,499	-	248,255
流動資產合計	726,038	(92)	-	725,946	存入保證金		3,182	-	3,182
固定資產					不動產、廠房及設備				
固定資產成本	20,905	-	-	20,905	不動產、廠房及設備成本				669
減：累計折舊	14,267	-	-	14,267	遞延所得稅負債		36,862	(183)	36,679
固定資產淨額	6,638	-	-	6,638	其他負債合計		40,044	486	40,530
其他資產					負債合計				
存出保證金	13,669	-	-	13,669	負債合計		287,543	-	288,785
遞延費用	67	(67)	-	-	母公司股東權益				
遞延所得稅資產	-	92	247	339	普通股股本		323,005	-	323,005
受限制資產	1,310	-	-	1,310	資本公積		35,133	-	35,133
預付退休金	1,108	-	(1,108)	-	保留盈餘				
-	-	67	-	67	法定盈餘公積		32,217	-	32,217
其他資產合計	16,154	92	(861)	15,385	特別盈餘公積		24,429	-	24,429
					未分配盈餘				
					(349)				
					保留盈餘合計				
					126,873				
					(349)				
					126,524				
					股東權益其他項目				
					累積換算調整數				
					(5,900)				
					金融商品未實現損失				
					(17,824)				
					股東權益其他項目				
					合計				
					(23,724)				
					股東權益合計				
					461,287				
					(2,103)				
					459,184				
資產總計					負債及股東權益總計				
\$ 748,830					\$ 748,830				
\$ -					\$ -				
(\$ 861)					(\$ 861)				
\$ 747,969					\$ 747,969				

註 1：差異調節項次說明參閱附註十九項下(二)4.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 5.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

註 2：依據一〇〇年十二月二十二日修訂之證券發行人財務報告編製準則，將應付費用列入其他應付款項下。

邁達康網路事業股份有限公司及子公司
一〇一年第一季合併綜合損益表之調節

附表四

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響 表達差異	認列及衡量差異	國際財務報導準則	金額	項	目	說明 (註)
營業收入淨額	\$ 220,465	\$ -	\$ -	\$ 220,465		營業收入淨額		
營業成本	<u>166,178</u>	-	-	<u>166,178</u>		營業成本		
營業毛利	<u>54,287</u>	-	-	<u>54,287</u>		營業毛利		
營業費用						營業費用		
推銷費用	35,174	-	64	35,238		推銷費用		E
管理及總務費用	<u>6,953</u>	-	(8)	<u>6,945</u>		管理及總務費用		D、E
合計	<u>42,127</u>	-	<u>56</u>	<u>42,183</u>		合計		
營業淨利	<u>12,160</u>	-	(56)	<u>12,104</u>		營業淨利		
營業外收入及利益						營業外收入及利益		
利息收入	527	-	-	527		利息收入		
處分投資利益	2,949	-	-	2,949		處分投資利益		
其他	<u>1,098</u>	-	-	<u>1,098</u>		什項收入		
合計	<u>4,574</u>	-	-	<u>4,574</u>		合計		
營業外費用及損失						營業外費用及損失		
利息費用	744	-	-	744		利息費用		
其他	<u>749</u>	-	-	<u>749</u>		什項支出		
合計	<u>1,493</u>	-	-	<u>1,493</u>		合計		
合併稅前淨利	15,241	-	(56)	15,185		合併稅前淨利		
所得稅	<u>4,189</u>	-	(9)	<u>4,180</u>		所得稅		D、E
合併總淨利	<u>\$ 11,052</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 47)</u>	<u>11,005</u>		合併總淨利		
				(7,654)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				<u>9,788</u>		備供出售金融資產未實現利益		
				<u>2,134</u>		本期其他綜合損益 (稅後淨額)		
				<u>\$ 13,139</u>		本期綜合損益總額		

註：差異調節項次說明參閱附註十九項下(二)5.轉換至國際財務報導準則之調整說明。