

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上半年度

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	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			-
	(一) 公 司 沿 革	11~12		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~16		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	16~17		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	17~28		四 ~ 十 五
	(五) 關 係 人 交 易	28~29		十 六
	(六) 質 押 資 產	29		十 七
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	29~30		十 八
	(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	30, 37~40		十 九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	30, 41		十 九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	30~31, 42		十 九
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	31, 43~44		十 九
	(十一) 營 運 部 門 資 訊	31~32		二 十
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	32		二 一
	(十三) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	32~36, 45~47		二 二

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六月三十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六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣（以下同）470,349 千元及 394,308 千元，分別佔合併資產總額之 63%及 62%，負債總額分別為 59,938 千元及 35,695 千元，分別佔合併負債總額之 20%及 16%；民國一〇一及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別為 249,833 千元及 236,011 千元，分別佔合併營業收入淨額之 54%及 51%，本期淨利分別為 18,503 千元及 25,991 千元，分別佔合併總淨利之 77%及 88%，暨合併財務報表附註十九、二十及二二揭露事項，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及揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述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 八 月 二 十 三 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六月三十日

(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 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 295,385	40	\$ 216,618	34	2100	短期借款 (附註九)	\$ 125,000	17	\$ 90,000	14
1320	備供出售金融資產 (附註二及五)	71,703	10	77,199	12	2120	應付票據	4,220	1	4,158	1
1120	應收票據 (附註二)	1,531	-	377	-	2140	應付帳款	39,016	5	31,128	5
1140	應收帳款淨額 (附註二及六)	61,335	8	76,082	12	2150	應付帳款－關係人 (附註十六)	1,542	-	-	-
1160	其他應收款	9,233	1	2,425	1	2160	應付所得稅	8,866	1	7,507	1
1200	商品存貨 (附註二及七)	244,473	33	223,857	36	2170	應付費用 (附註十一)	19,774	3	20,243	3
1260	預付款項	28,181	4	7,722	1	2216	應付股利 (附註十一)	32,300	4	12,423	2
1286	遞延所得稅資產 (附註二及十二)	21	-	25	-	2228	其他應付款	13,851	2	13,342	2
1298	其他 (附註八)	7,190	1	6,510	1	2298	其 他	12,479	2	5,494	1
11XX	流動資產合計	<u>719,052</u>	<u>97</u>	<u>610,815</u>	<u>97</u>	21XX	流動負債合計	<u>257,048</u>	<u>35</u>	<u>184,295</u>	<u>29</u>
	固定資產 (附註二及八)						其他負債				
1561	辦公設備	3,481	-	3,503	1	2820	存入保證金	9,430	1	2,718	1
1631	租賃改良	13,460	2	16,989	3	2860	遞延所得稅負債 (附註二及十二)	38,878	5	32,673	5
1681	其他設備	<u>1,210</u>	<u>-</u>	<u>2,141</u>	<u>-</u>	28XX	其他負債合計	<u>48,308</u>	<u>6</u>	<u>35,391</u>	<u>6</u>
15X1	成本合計	18,151	2	22,633	4						
15X9	減：累計折舊	<u>11,092</u>	<u>1</u>	<u>16,334</u>	<u>3</u>	2XXX	負債合計	<u>305,356</u>	<u>41</u>	<u>219,686</u>	<u>35</u>
15XX	固定資產淨額	<u>7,059</u>	<u>1</u>	<u>6,299</u>	<u>1</u>		股本 (附註十一)				
	其他資產					3110	普通股股本－每股面額 10 元，一〇一年及一〇〇年六月底額定為 60,000 千股；發行分別為 32,300 千股及 31,058 千股	323,005	43	310,582	49
1820	存出保證金 (附註八)	14,555	2	12,275	2	3150	待分配股票股利	<u>12,920</u>	<u>2</u>	<u>12,423</u>	<u>2</u>
1830	遞延費用 (附註二)	42	-	165	-	31XX	股本合計	<u>335,925</u>	<u>45</u>	<u>323,005</u>	<u>51</u>
1887	受限制資產 (附註十七)	1,500	-	2,310	-						
1888	預付退休金 (附註二)	<u>1,137</u>	<u>-</u>	<u>1,008</u>	<u>-</u>	3210	資本公積 (附註十一)	<u>35,133</u>	<u>5</u>	<u>35,133</u>	<u>5</u>
18XX	其他資產合計	<u>17,234</u>	<u>2</u>	<u>15,758</u>	<u>2</u>	33XX	保留盈餘 (附註十一)	<u>94,575</u>	<u>13</u>	<u>88,209</u>	<u>14</u>
							股東權益其他項目 (附註十一)				
						3420	累積換算調整數	(2,530)	-	(17,888)	(3)
						3450	金融商品未實現損失	(25,114)	(4)	(15,273)	(2)
						34XX	股東權益其他項目合計	(27,644)	(4)	(33,161)	(5)
						3XXX	股東權益合計	<u>437,989</u>	<u>59</u>	<u>413,186</u>	<u>65</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 743,345</u>	<u>100</u>	<u>\$ 632,872</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 743,345</u>	<u>100</u>	<u>\$ 632,872</u>	<u>100</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八月二十三日核閱報告)

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

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

(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		一〇一一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額（附註二）	\$ 478,310	104	\$ 463,510	101
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>19,519</u>	<u>4</u>	<u>3,719</u>	<u>1</u>
4100	營業收入淨額	458,791	100	459,791	100
5000	營業成本（附註七及十六）	<u>339,488</u>	<u>74</u>	<u>338,934</u>	<u>74</u>
5910	營業毛利	<u>119,303</u>	<u>26</u>	<u>120,857</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註八及十三）				
6100	推銷費用	73,703	16	63,331	14
6200	管理及總務費用	<u>14,780</u>	<u>3</u>	<u>18,873</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>88,483</u>	<u>19</u>	<u>82,204</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>30,820</u>	<u>7</u>	<u>38,653</u>	<u>8</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,277	-	773	-
7140	處分投資利益（附註十一）	3,308	1	3,091	1
7480	其 他	<u>1,260</u>	<u>-</u>	<u>783</u>	<u>-</u>
7100	合 計	<u>5,845</u>	<u>1</u>	<u>4,647</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	1,471	1	1,110	-
7880	其 他	<u>856</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
7500	合 計	<u>2,327</u>	<u>1</u>	<u>1,111</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	34,338	7	42,189	9

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
8110	所得稅（附註二及十二）	\$	<u>10,364</u>		<u>2</u>
				\$	<u>12,605</u>
					<u>3</u>
9600	合併總淨利	\$	<u>23,974</u>		<u>5</u>
				\$	<u>29,584</u>
					<u>6</u>
9601	歸屬母公司股東淨利	\$	<u>23,974</u>		<u>29,584</u>
				\$	<u>29,584</u>
代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		稅	前 稅 後	稅	前 稅 後
	每股盈餘－歸屬母公司股東				
	（附註十四）				
9750	基本每股盈餘	\$	0.84	\$	0.74
				\$	1.09
					\$ 0.92
9850	稀釋每股盈餘		0.83		0.73
					1.08
					0.91

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八月二十三日核閱報告)

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

合併股東權益變動表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

		股 本				保 留 盈 餘			餘 計	股 東 權 益 其 他 項 目	
		普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 合		累 積 換 算 金 融 商 品	未 實 現 損 失	股 東 權 益 合 計
代 碼									調 整 數		
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 323,005	\$ -	\$ 35,133	\$ 32,217	\$ 24,429	\$ 59,175	\$115,821	\$ 1,754	(\$ 27,612)	\$ 448,101
	一〇〇度盈餘分配（附註十一）										
N1	法定盈餘公積	-	-	-	5,720	-	(5,720)	-	-	-	-
N5	特別盈餘公積	-	-	-	-	1,429	(1,429)	-	-	-	-
P1	現金股利－10%	-	-	-	-	-	(32,300)	(32,300)	-	-	(32,300)
P5	股票股利－4%	-	12,920	-	-	-	(12,920)	(12,920)	-	-	-
M1	一〇一年上半年度合併總淨利	-	-	-	-	-	23,974	23,974	-	-	23,974
R5	換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	(4,284)	-	(4,284)
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	2,498	2,498
Z1	一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 323,005</u>	<u>\$ 12,920</u>	<u>\$ 35,133</u>	<u>\$ 37,937</u>	<u>\$ 25,858</u>	<u>\$ 30,780</u>	<u>\$ 94,575</u>	<u>(\$ 2,530)</u>	<u>(\$ 25,114)</u>	<u>\$ 437,989</u>
A1	一〇〇年一月一日餘額	\$ 310,582	\$ -	\$ 35,133	\$ 27,195	\$ -	\$ 56,276	\$ 83,471	(\$ 16,099)	(\$ 8,330)	\$ 404,757
	九十九度盈餘分配（附註十一）										
N1	法定盈餘公積	-	-	-	5,022	-	(5,022)	-	-	-	-
N5	特別盈餘公積	-	-	-	-	24,429	(24,429)	-	-	-	-
P1	現金股利－4%	-	-	-	-	-	(12,423)	(12,423)	-	-	(12,423)
P5	股票股利－4%	-	12,423	-	-	-	(12,423)	(12,423)	-	-	-
M1	一〇〇年上半年度合併總淨利	-	-	-	-	-	29,584	29,584	-	-	29,584
R5	換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	(1,789)	-	(1,789)
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,943)	(6,943)
Z1	一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 310,582</u>	<u>\$ 12,423</u>	<u>\$ 35,133</u>	<u>\$ 32,217</u>	<u>\$ 24,429</u>	<u>\$ 31,563</u>	<u>\$ 88,209</u>	<u>(\$ 17,888)</u>	<u>(\$ 15,273)</u>	<u>\$ 413,186</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八月二十三日核閱報告)

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

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

(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 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 23,974	\$ 29,584
	調整項目		
A20300	折 舊	1,701	1,119
A20400	攤 銷	57	90
A20500	呆 帳	509	1,872
A22200	存貨跌價及呆滯損失	528	430
A23300	處分投資利益	(3,308)	(3,091)
A24800	遞延所得稅	1,734	4,591
A29900	其 他	43	(418)
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	1,575	795
A31140	應收帳款	(14,528)	(8,901)
A31160	其他應收款	22,357	7,912
A31180	商品存貨	(43,089)	(24,122)
A31210	預付款項	294	3,738
A31211	其他流動資產	314	(1,393)
A31990	預付退休金	(60)	(127)
A32120	應付票據	(971)	(2,266)
A32140	應付帳款	(4,354)	(13,324)
A32150	應付帳款－關係人	(2,263)	(247)
A32160	應付所得稅	(191)	5,824
A32170	應付費用	1,587	6,230
A32180	其他應付款	3,651	10,079
A32212	其他流動負債	4,301	(967)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(6,139)	17,408
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(35,559)	(48,265)
B00400	處分備供出售金融資產價款	35,157	36,242
B01900	購置固定資產	(2,402)	(2,474)
B02000	處分固定資產價款	3	519
B02500	存出保證金增加	(1,817)	(149)
B02600	遞延費用增加	-	(43)
B02800	受限制資產減少(增加)	(190)	1,650
BBBB	投資活動之淨現金流出	(4,808)	(12,520)
(接次頁)			

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 5,000	\$ 10,000
C01600	存入保證金增加(減少)	<u>3,240</u>	<u>(1,733)</u>
CCCC	融資活動之淨現金流入	<u>8,240</u>	<u>8,267</u>
DDDD	匯率影響數	<u>(5,202)</u>	<u>(2,195)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)金額	<u>(7,909)</u>	<u>10,960</u>
E00100	期初現金餘額	<u>303,294</u>	<u>205,658</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 295,385</u>	<u>\$ 216,618</u>
	現金流量資訊之補充揭露		
F00300	支付利息	\$ 1,473	\$ 1,112
F00400	支付所得稅	8,821	2,190
	不影響現金流量之融資活動		
G03300	應付現金股利	\$ 32,300	\$ 12,423
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加數	\$ 2,233	\$ 3,947
H00500	應付設備款減少(增加)	<u>169</u>	<u>(1,473)</u>
H00800	支付現金數	<u>\$ 2,402</u>	<u>\$ 2,474</u>
	取得備供出售金融資產	\$ 40,146	\$ 48,265
	應付取得備供出售金融資產價款增 加	<u>(4,587)</u>	<u>-</u>
	支付現金數	<u>\$ 35,559</u>	<u>\$ 48,265</u>
	處分備供出售金融資產價款	\$ 38,394	\$ 31,811
	應收處分備供出售金融資產價款減 少(增加)	<u>(3,237)</u>	<u>4,431</u>
	收取現金數	<u>\$ 35,157</u>	<u>\$ 36,242</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八月二十三日核閱報告)

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

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(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六月底止，本公司及子公司員工人數合計分別為 192 人及 176 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，截至一〇一年六月底止，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、佣金代理，並提供相關之售後服務及其他配套業務，截至一〇一年六月底止，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%)，截至一〇一年六月底止，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, 截至一〇一年六月底止, 累積投資金額 31,568 千元 (美金 1,000 千元)。另九十九年四月經由 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, 截至一〇一年六月底止, 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, 截至一〇一年六月底止, 累積投資金額 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, 截至一〇一年六月底止, 累積投資金額 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一般公認會計原則編製。

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六月三十日之資產總額分別為 470,349 千元及 394,308 千元, 負債總額分別為 59,938 千元及 35,695 千元, 一〇一及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別為 249,833 千元及 236,011 千元, 本期淨利分別為 18,503 千元及 25,991 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及揭露。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及子公司以功能性貨幣為記帳單位。編製合併財務報表時，國外子公司之外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算功能性貨幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，本公司及子公司對於呆帳、存貨跌價及呆滯損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、退休金、所得稅、資產減損、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動

列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

本公司及子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產。

公平價值之基礎：上市（櫃）公司股票係資產負債表日之收盤價，基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

（六）應收帳款之減損評估

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。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
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。

(七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產之可回收金額增加時，則將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

(八) 商品存貨

商品存貨成本之計算採用移動平均法，係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

(九) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：辦公設備，二至五年；租賃改良，二至十年；其他設備，二至五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十) 遞延費用

遞延費用主係電腦軟體成本等，依其估計效益年限分二至三年攤銷。

(十一) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金，係按精算結果認列，而撥付退休準備金超過退休金成本之差額列入預付退休金，退休金損益按員工平均剩餘服務年限攤銷。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職服務期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十二) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或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，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東常會決議年度之所得稅費用。

(十三) 收入之認列

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

勞務收入係於勞務提供完成時認列收入。

營業收入係按本公司及子公司與客戶所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

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上半年度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 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
庫存現金及零用金	\$ 2,582	\$ 1,833
銀行支票及活期存款	164,459	129,374
銀行定期存款	<u>128,344</u>	<u>85,411</u>
	<u>\$295,385</u>	<u>\$216,618</u>

截至一〇一年及一〇〇年六月底止，本公司國外存款之相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
中國－香港（一〇一年六月底港幣 758 千元及美金 8 千元，一〇〇年六月底港幣 1,007 千元及美金 10 千元）	<u>\$ 3,161</u>	<u>\$ 4,004</u>

五、備供出售金融資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國內上市（櫃）公司股票	\$84,441	\$80,087
基金受益憑證	<u>12,376</u>	<u>12,385</u>
	96,817	92,472
減：評價調整（附註十一）	<u>25,114</u>	<u>15,273</u>
	<u>\$71,703</u>	<u>\$77,199</u>

六、應收帳款淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收帳款	\$63,904	\$79,174
減：備抵呆帳（附註二）	<u>2,569</u>	<u>3,092</u>
	<u>\$61,335</u>	<u>\$76,082</u>

本公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$ 2,079	\$ 1,260
本期提列	509	1,872
匯率影響數	(<u>19</u>)	(<u>40</u>)
期末餘額	<u>\$ 2,569</u>	<u>\$ 3,092</u>

七、商品存貨

一〇一年及一〇〇年六月底之商品存貨係減除備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 3,176 千元及 5,484 千元之餘額。

本公司及子公司營業成本組成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
銷貨成本	\$329,356	\$332,470
勞務成本	9,565	6,302
存貨跌價及呆滯損失	528	430
存貨盤損（盈）	<u>39</u>	(<u>268</u>)
	<u>\$339,488</u>	<u>\$338,934</u>

八、固定資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
累計折舊		
辦公設備	\$ 1,491	\$ 2,060
租賃改良	8,604	12,495
其他設備	<u>997</u>	<u>1,779</u>
	<u>\$11,092</u>	<u>\$16,334</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，一〇一及一〇〇年上半年度租金支出分別為 26,038 千元及 26,822 千元，列入營業費用項下。

截至一〇一年及一〇〇年六月底止，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 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
預付租金	\$24,584	\$14,164
減：已開立之應付票據	<u>21,655</u>	<u>10,843</u>
淨額（列入其他流動資產項下）	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 3,321</u>
押金（列入存出保證金項下）	<u>\$12,557</u>	<u>\$11,842</u>

九、短期借款

此係銀行信用借款，一〇一年及一〇〇年六月底年利率分別為 1.63%~1.70% 及 1.65%~1.76%。

十、退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法。依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司及國內子公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 930 千元及 819 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休準備金，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。

本公司一〇一及一〇〇年上半年度按精算結果認列退休金成本分別為31千元及24千元。

子公司 Dacome (Samoa)為控股公司，MDC Sports 及 Dacome (HK)因香港未有相關法令規定，是以尚無退休辦法。

子公司深圳名將、通邁北京及巨將深圳係依當地法令規定按地方標準工資提撥養老保險費繳付政府有關部門。深圳名將、通邁北京及巨將深圳一〇一及一〇〇年上半年度提撥之合計養老保險金分別為548千元及356千元。

十一、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，是項增資案業已辦妥變更登記，截至一〇一年六月底止，本公司實收股本為 323,005 千元。

一〇一年六月本公司股東常會決議以股東紅利 12,920 千元轉增資發行新股 1,292 千股，業經行政院金融監督管理委員會核准，增資基準日為一〇一年八月二十八日，是以列入待分配股票股利項下。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(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為不低於百分之二十（為一〇一年六月股東會修訂後規定，一〇一年六月股東會修訂前規定為不高於百分之八十）。

一〇一及一〇〇年上半年度員工紅利估列金額分別為2,020千元及2,636千元；董監酬勞估列金額分別為404千元及527千元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）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。

本公司股東常會分別於一〇一年及一〇〇年六月決議照案通過董事會擬議之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>

本公司股東常會分別於一〇一年及一〇〇年六月決議照案通過董事會擬議之一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞與財務報表認列情形如下：

	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
股東常會決議配發金額	\$5,042	\$1,008	\$4,053	\$ 530
各年度財務報表認列金額	(5,042)	(1,008)	(4,053)	(530)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與一〇〇及九十九年度財務報表認列之金額相同。

截至一〇一年及一〇〇年六月底，上述盈餘分配之現金股利尚未發放，列入應付股利項下；截至一〇一年及一〇〇年六月底，員工現金紅利及董監酬勞合計分別為 6,050 千元及 4,583 千元尚未發放，列入應付費用項下。

有關本公司董事會擬議及股東常會決議之盈餘分配、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：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	(\$27,612)	(\$ 8,330)
直接認列為股東權益調整項目	5,806	(3,852)
轉列損益項目	(3,308)	(3,091)
期末餘額	<u>(\$25,114)</u>	<u>(\$15,273)</u>

十二、所得稅

(一) 帳列合併稅前淨利按適用之法定稅率計算之所得稅與所得稅費用之調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
合併稅前淨利按適用稅率估算之所得稅費用	\$10,817	\$13,295

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	(\$ 1,888)	(\$ 870)
暫時性差異		
權益法認列之國外投資收益	(1,734)	(4,512)
其他	-	(79)
依課稅所得估列之稅額	7,195	7,834
認列虧損扣抵利益	-	93
未分配盈餘加徵 10%	483	-
當期應納所得稅	7,678	7,927
遞延所得稅		
暫時性差異	1,734	4,591
虧損扣抵	825	113
備抵評價調整	(825)	(113)
	1,734	4,591
以前年度所得稅調整	952	87
	<u>\$10,364</u>	<u>\$12,605</u>

子公司 Dacome (Samoa) 依薩摩亞之法律規定，免納營利事業所得稅。

依據中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法規定，子公司深圳名將、通邁北京及巨將深圳目前適用所得稅率為 25%；MDC Sports 及 Dacome (HK) 目前依香港當地稅法規定所適用之所得稅率為 16.5%。

(二) 遞延所得稅資產（負債）淨額構成項目如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流動		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 42	\$ 22
其他	(21)	3
	<u>21</u>	<u>25</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
非流動		
虧損扣抵	\$ 2,609	\$ 4,530
減：備抵評價	<u>2,609</u>	<u>4,530</u>
	-	-
換算調整數	518	3,664
權益法認列之國外		
投資收益	(39,202)	(36,165)
其他	(<u>194</u>)	(<u>172</u>)
	(<u>38,878</u>)	(<u>32,673</u>)
遞延所得稅負債淨額	(<u>\$38,857</u>)	(<u>\$32,648</u>)

截至一〇一年六月三十日止，國外子公司虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 7,118	一〇四
<u>3,317</u>	一〇六
<u>\$ 10,435</u>	

(三) 兩稅合一相關資訊如下：

截至一〇一年及一〇〇年六月底止，股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 4,005 千元及 2,628 千元。一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 6.77%（預計）及 5.01%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之未分配盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 本公司截至九十八年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。子公司彭博截至九十九年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十三、用人費用、折舊及攤銷

	營 業	費 用
	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
用人費用		
薪 資	\$ 30,335	\$ 26,122
勞 健 保	2,114	1,728
退 休 金	1,509	1,199
其 他	<u>1,789</u>	<u>1,416</u>
	<u>\$ 35,747</u>	<u>\$ 30,465</u>
折 舊	\$ 1,701	\$ 1,119
攤 銷	57	90

十四、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

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅 前	\$ 27,079	\$ 35,261
稅 後	23,974	29,584

(二) 分母－股數（千股）

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
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加 權平均股數	32,300	32,300
加：具稀釋作用之潛在 普通股－員工紅 利	<u>361</u>	<u>308</u>
計算稀釋每股盈餘之加 權平均股數	<u>32,661</u>	<u>32,608</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工紅利將採發放股票方式，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紅利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。

計算一〇〇年上半年度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，是以一〇〇年上半年度稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 1.14 元及 0.95 元減少為 1.09 元及 0.92 元，稅前及稅後稀釋每股盈餘則分別由 1.12 元及 0.94 元減少為 1.08 元及 0.91 元。

如附註十一所述，本公司股東常會決議一〇〇年度盈餘分配，其中盈餘轉增資 1,292 千股，其無償配股基準日在財務報表提出日後，擬制追溯調整每股盈餘如下：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 0.81	\$ 0.71	\$ 1.05	\$ 0.88
稀釋每股盈餘	0.80	0.71	1.04	0.87

十五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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	\$ 71,703	\$ 71,703	\$ 77,199	\$ 77,199
存出保證金	14,555	14,555	12,275	12,275
負 債				
存入保證金	9,430	9,430	2,718	2,718

(二) 本公司及子公司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、應付帳款(含關係人)、應付費用、應付股利及其他應付款。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六月底金額分別為 71,703 千元及 77,199 千元。

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年六月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 294,303 千元及 217,095 千元，金融負債分別為 125,000 千元及 90,000 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度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 1,277 千元及 773 千元，利息費用分別為 1,471 千元及 1,110 千元。

(六) 財務風險

1. 市場風險

本公司及子公司之金融商品因市場利率變動而使其產生價值波動之市場風險並不重大。

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（參閱附註二一）同時各貶值1%，將使一〇一年六月底淨資產公平價值減少2,290千元。

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%，將使一〇一年六月底投資之公平價值變動717千元。

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）如下：

	一〇一年六月三十日				一〇〇年六月三十日			
	帳	面	價	值	帳	面	價	值
	最大信用暴險金額				最大信用暴險金額			
表外承諾及保證								
彭 博	\$	-	\$	13,446	\$	-	\$	12,926
			(美金	450千元)			(美金	450千元)

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1,250千元。

十六、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
吳 冲	本公司董事長
黃 瓊 瑤	本公司總經理
游 國 琛	本公司董事

(二) 重大交易事項

1. 進 貨

本公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度向Golden Pro進貨金額分別為13,550千元及19,169千元(分別占合併進貨淨額4%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，付款條件相較一般廠商並無重大差異。

2. 背書保證

截至一〇一年六月底止，關係人為本公司及子公司銀行融資及進貨履約保證之情形如下：

<u>(連帶)保證人</u>	<u>(共同)保證額度</u>
吳冲	\$ 105,000
吳冲、黃瓊瑤	60,000
吳冲、游國琛	35,000
吳冲、黃瓊瑤、游國琛	美金 3,000 千元

(三) 期末餘額—僅一〇一年六月三十日

	<u>金</u>	<u>估總額</u> <u>額</u> <u>%</u>
應付帳款—關係人 Golden Pro	<u>\$1,542</u>	<u>4</u>

十七、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 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
子公司彭博之進貨履約保證	\$ 1,500	\$ 1,310
取得經銷權	<u>-</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 2,310</u>

十八、截至一〇一年六月底止之重大承諾及或有事項

(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，未來年度需依約支付租金支出如下：

一〇一年七至十二月	\$17,356
一〇二年度	22,598
一〇三年度	11,409
一〇四年度	4,319
一〇五至一〇六年四月	<u>4,160</u>
	<u>\$59,842</u>

(二) 本公司為子公司彭博提供進貨履約保證金額為 13,446 千元（美金 450 千元）。

十九、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
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百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上：無。
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：無。
9. 被投資公司資訊：附表四。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入方式、持股比例、投資損益、期末投資帳面值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：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，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：
無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

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

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

二十、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：

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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
一〇一年上半年度					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 271,616	\$ 43,615	\$ 143,560	\$ -	\$ 458,791
來自母公司及合併子公司之收入	<u>29,955</u>	<u>23,232</u>	<u>9,068</u>	<u>(62,255)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 301,571</u>	<u>\$ 66,847</u>	<u>\$ 152,628</u>	<u>(\$ 62,255)</u>	<u>\$ 458,791</u>
部門利益	<u>\$ 17,034</u>	<u>\$ 11,602</u>	<u>\$ 4,217</u>	<u>(\$ 2,033)</u>	<u>\$ 30,820</u>
利息收入					1,277
其他營業外收入及利益					4,568
利息費用					(1,471)
其他營業外費用及損失					(856)
稅前淨利					34,338
所得稅					(10,364)
稅後淨利					<u>\$ 23,974</u>
資產合計	<u>\$ 311,648</u>	<u>\$ 285,638</u>	<u>\$ 220,465</u>	<u>(\$ 74,406)</u>	<u>\$ 743,345</u>
負債合計	<u>\$ 250,775</u>	<u>\$ 73,748</u>	<u>\$ 46,145</u>	<u>(\$ 65,312)</u>	<u>\$ 305,356</u>

(接次頁)

(承前頁)

	台 灣 地 區	香 港 地 區	大 陸 地 區	調 整 及 沖 銷	合 併
一 ○ ○ 年 上 半 年 度					
來自母公司及合併子公司以外					
客戶之收入	\$ 223,780	\$ 118,250	\$ 117,761	\$ -	\$ 459,791
來自母公司及合併子公司之收入					
入	32	25,410	2,442	(27,884)	-
收入總計	<u>\$ 223,812</u>	<u>\$ 143,660</u>	<u>\$ 120,203</u>	<u>(\$ 27,884)</u>	<u>\$ 459,791</u>
部門利益	<u>\$ 6,155</u>	<u>\$ 25,693</u>	<u>\$ 6,630</u>	<u>\$ 175</u>	\$ 38,653
利息收入					773
其他營業外收入及利益					3,874
利息費用					(1,110)
其他營業外費用及損失					(1)
稅前淨利					42,189
所得稅					(12,605)
稅後淨利					<u>\$ 29,584</u>
資產合計	<u>\$ 248,279</u>	<u>\$ 266,324</u>	<u>\$ 178,209</u>	<u>(\$ 59,940)</u>	<u>\$ 632,872</u>
負債合計	<u>\$ 184,348</u>	<u>\$ 73,289</u>	<u>\$ 21,853</u>	<u>(\$ 59,804)</u>	<u>\$ 219,686</u>

二一、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；新台幣千元

／匯率：新台幣元

	一 ○ 一 年 六 月 三 十 日			一 ○ ○ 年 六 月 三 十 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>						
貨幣性項目						
美 金	\$ 320	29.88	\$ 9,570	\$ 12	28.725	\$ 353
港 幣	21,123	3.853	81,387	28,210	3.691	104,125
人 民 幣	38,973	4.7242	184,117	31,388	4.4655	140,164
日 圓	1,348	0.3754	506	61	0.3573	22
英 鎊	61	46.72	2,855	2	46.19	76
<u>金 融 負 債</u>						
貨幣性項目						
美 金	83	29.88	2,476	-	-	-
港 幣	2,207	3.853	8,505	2,963	3.691	10,938
人 民 幣	7,853	4.7242	37,099	3,507	4.4655	15,660
日 圓	3,604	0.3754	1,353	11,709	0.3573	4,183

二二、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○九九○○○四九四三號函令之規定，於一○一年上半年度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	主 要 目 前 容 執 行 單 位 執 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
	◎ 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	已完成

(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：詳附表七。
2. 一〇一年六月三十日合併資產負債表之調節：詳附表八。
3. 一〇一年上半年度合併綜合損益表之調節：詳附表九。
4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因處分相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為1,754千元，因首次採用IFRSs對本公司保留盈餘造成減少，是以不擬提列特別盈餘公積。

5. 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。

(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。

(3) 股份基礎給付交易

本公司及子公司對所有轉換至 IFRSs 日前已給予並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

6. 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。
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。 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。
	遞延所得稅資產之備抵評價科目	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。 轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
	遞延所得稅之互抵	中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。 轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體(或不同納稅主體,但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間,將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償,或同時實現資產及清償負債)有關者,始應將遞延所得稅資產及負債互抵。
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。
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。
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。

(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
資金貸與他人
民國一〇一年上半年度

附表一

單位：新台幣千元
(除另註明外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	提列備抵呆帳金額	利率區間(%)	資金貸與原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
										名稱	價值		
1	MDC Sports International Limited	Dacome International (HK) Limited	其他應收款	\$ 60,550 (USD 2,000 千元) (註一)	\$ 59,760 (USD 2,000 千元) (註一及註三)	\$ -	1.25	短期營運週轉用	\$ -	-	\$ -	\$ 85,978 (淨值之 40%) (註二)	\$ 85,978 (淨值之 40%) (註二)

註一：實際動支金額：本期最高餘額及期末餘額分別為 60,550 千元及 59,760 千元（皆為 USD2,000 千元）。

註二：係 MDC Sports International Limited 淨值之 40%：\$214,945×40%＝\$85,978。

註三：編製合併財務報表時業已沖銷。

邁達康網路事業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國一〇一年上半年度

附表二

單位：新台幣千元
(除另註明外)

編 號	背 書 保 證 者 公 司 名 稱	被 背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱 關 係	對 單 一 企 業 背 書 保 證 額 限	本 期 最 高 背 書 保 證 額 餘	期 末 背 書 保 證 餘 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)		背 書 保 證 最 高 限 額
0	本 公 司	彭 博 實 業 有 限 公 司	子 公 司	\$ 175,196 (淨 值 之 40%) (註 一)	\$ 13,624 (USD 450 千 元)	\$ 13,446 (USD 450 千 元) (註 三)	\$ -	3	\$ 218,995 (淨 值 之 50%) (註 二)

註一：除本公司直接持有普通股股權超過 90%之子公司不得超過淨值 40%外，餘不得超過淨值 10%。
註二：係本公司淨值之 50%：\$437,989×50%=\$218,995。
註三：截至一〇一年六月底止，額度尚未動支。

邁達康網路事業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年六月三十日

附表三

單位：新台幣千元
(除另註明外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價或淨值	
本公司	基金受益憑證							
	復華全球債券組合基金	無	備供出售金融資產	55,358.40	\$ 720	-	\$ 707	
	復華數位經濟基金	無	備供出售金融資產	218,558.80	3,954	-	3,597	
	復華奧林匹克全球組合基金	無	備供出售金融資產	24,076.10	320	-	320	
	復華高成長基金	無	備供出售金融資產	84,127.50	2,067	-	1,852	
	復華全球原物料基金	無	備供出售金融資產	235,808.40	2,352	-	2,089	
	復華亞太成長基金	無	備供出售金融資產	175,902.70	1,762	-	1,421	
	復華中小精選基金	無	備供出售金融資產	14,870.60	450	-	325	
	復華全球大趨勢基金	無	備供出售金融資產	39,632.30	451	-	447	
	復華全方位基金	無	備供出售金融資產	21,718.40	300	-	224	
					<u>12,376</u>		<u>10,982</u>	
	股票－普通股							
	鴻海精密工業公司	無	備供出售金融資產	40,000	4,521	-	3,576	
	正崙精密工業公司	無	備供出售金融資產	158,661	14,364	-	9,345	
	大聯大投資控股公司	無	備供出售金融資產	109,000	5,765	-	3,799	
	佳能企業公司	無	備供出售金融資產	85,000	5,169	-	2,312	
	廣宇科技公司	無	備供出售金融資產	85,200	5,114	-	2,479	
	味全食品工業公司	無	備供出售金融資產	130,000	5,105	-	3,913	
	元大金融控股公司	無	備供出售金融資產	191,052	4,391	-	2,589	
	華碩電腦公司	無	備供出售金融資產	10,000	2,777	-	2,715	
	鴻準精密工業公司	無	備供出售金融資產	72,500	9,491	-	7,794	
	建漢科技公司	無	備供出售金融資產	74,555	3,268	-	1,711	
	奇美電子公司	無	備供出售金融資產	65,050	3,155	-	800	
	光洋科技公司	無	備供出售金融資產	75,000	3,259	-	3,023	
	台達電子工業公司	無	備供出售金融資產	50,000	4,640	-	4,545	
	可成科技公司	無	備供出售金融資產	45,000	9,208	-	8,933	
	順達科技公司	無	備供出售金融資產	10,000	1,619	-	1,620	
	國泰金融控股公司	無	備供出售金融資產	37,485	2,012	-	1,096	
	和碩科技公司	無	備供出售金融資產	12,111	583	-	471	
					<u>84,441</u>		<u>60,721</u>	
					96,817		\$ 71,703	
			減：評價調整		(25,114)			
					<u>\$ 71,703</u>			

(接次頁)

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期		末		備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	
Dacome International (Samoa) Limited	公司註冊證書							
	MDC Sports International Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	\$ 214,945	100	\$ 214,945	註
	Dacome International (Samoa) Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	4,000,000	170,682	100	170,682	註
	有限公司							
	彭博實業有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	23,542	100	32,054	註
					<u>\$ 409,169</u>		<u>\$ 417,681</u>	
	有限公司							
	深圳名將貿易有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	3,000,000	<u>\$ 94,548</u>	100	<u>\$ 94,548</u>	註
Dacome International (HK)Limited	Dacome International (HK) Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	<u>\$ 76,133</u>	100	<u>\$ 76,133</u>	註
	有限公司							
深圳名將貿易有限公司	通邁（北京）貿易有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	18,000,000	<u>\$ 83,165</u>	100	<u>\$ 83,165</u>	註
Dacome International (HK)Limited	有限公司							
	巨將貿易（深圳）有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,000,000	<u>\$ 79,188</u>	100	<u>\$ 79,771</u>	註

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

邁達康網路事業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國一〇一年上半年度

附表四

單位：新台幣千元
(除另註明外)

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			持股比例 ×被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	上期	股數	比率	帳面金額				
本公司	MDC Sports International Limited	香港	高爾夫球具買賣經銷	\$ 31,271 (USD 1,000 千元)	\$ 31,271 (USD 1,000 千元)	1,000,000	100	\$ 214,945	\$ 214,945	\$ 50	\$ 50	註三
	Dacome International (Samoa) Limited	薩摩亞	國際投資及貿易業務	126,800 (USD 4,000 千元)	126,800 (USD 4,000 千元)	4,000,000	100	170,682	170,682	10,150	10,150	註三
	彭博實業有限公司	台灣	高爾夫球具買賣經銷	10,000	10,000	1,000,000	100	23,542	32,054	10,900	8,303	註一及註三
Dacome International (Samoa) Limited	深圳名將貿易有限公司	大陸深圳	高爾夫球具買賣經銷及其他配套業務	95,232 (USD 3,000 千元)	95,232 (USD 3,000 千元)	3,000,000	100	94,548	94,548	(2,403)	(2,403)	註三
	Dacome International (HK) Limited	香港	高爾夫球具買賣經銷及其他配套業務	31,568 (USD 1,000 千元)	31,568 (USD 1,000 千元)	1,000,000	100	76,133	76,133	12,554	12,554	註三
深圳名將貿易有限公司	通邁(北京)貿易有限公司	大陸北京	體育用品批發業務	81,205 (RMB 18,000 千元)	81,205 (RMB 18,000 千元)	18,000,000	100	83,165	83,165	(1,865)	(1,865)	註三
Dacome International (HK) Limited	巨將貿易(深圳)有限公司	大陸深圳	高爾夫球具買賣經銷	62,720 (USD 2,000 千元)	62,720 (USD 2,000 千元)	2,000,000	100	79,188	79,771	4,327	4,428	註二及註三

註一：本期認列之投資收益與被投資公司本期淨利差異 2,597 千元，係子公司側流交易之已實現銷貨毛利 5,915 千元減除未實現銷貨毛利 8,512 千元之餘額。

註二：本期認列之投資收益與被投資公司本期淨利差異 101 千元，係子公司側流交易之已實現銷貨毛利 477 千元減除未實現銷貨毛利 578 千元之餘額。

註三：編製合併財務報表時業已沖銷。

邁達康網路事業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年上半年度

附表五

單位：新台幣千元

(除另註明外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	本公司直接或 間接投資 之持股比例(%)	本期認列 投資損(益)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
深圳名將貿易有限公司	高爾夫球具買賣經銷 及其他配套業務	USD 3,000,000	(二)	\$ 95,232 (USD 3,000 千元)	\$ -	\$ -	\$ 95,232 (USD 3,000 千元)	100	(\$ 2,403)	\$ 94,548	\$ -
通邁(北京)貿易有限公司	體育用品批發業務	RMB 18,000,000	註二	-	-	-	-	100	(1,865)	83,165	-
巨將貿易(深圳)有限公司	高爾夫球具買賣經銷	USD 2,000,000	註三	31,568 (USD 1,000 千元)	-	-	31,568 (USD 1,000 千元)	100	4,428	79,188	-

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	本公司赴大陸地區 投資限額(註四)
\$126,800 (USD4,000 千元)	\$158,312 (USD5,000 千元)	\$262,793

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二：係經由深圳名將貿易有限公司轉投資。

註三：係經由 Dacome International (HK) Limited 轉投資。

註四：依據 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」，本公司赴大陸地區投資限額為淨值 60%： $437,989 \times 60\% = 262,793$ 。

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上半年度

附表六

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			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
一〇一年上半年度							
0	邁達康公司	彭博公司	母公司對子公司	銷 貨	\$ 137	收款期限為二個月	-
		Dacome International (HK) Limited	母公司對子公司	應收帳款	113	收款期限為二個月	-
				勞務收入	318	收款期限為二個月	-
				應收帳款	99	收款期限為二個月	-
				預付貨款	1,065	-	-
1	MDC Sports International Limited	Dacome International (HK) Limited	子公司對子公司	其他應收款	59,760	依董事會決議	8
2	彭博公司	邁達康公司	子公司對母公司	銷 貨	29,500	收款期限為二個月	6
3	Dacome International (HK) Limited	邁達康公司	子公司對母公司	銷 貨	6,364	收款期限為二個月	1
		巨將貿易（深圳）有限公司	子公司對子公司	銷 貨	16,868	收款期限為二個月	4
				其他應收款	248	收款期限為二個月	-
4	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	9,003	收款期限為二個月	2
				應收帳款	3,009	收款期限為二個月	-
5	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	65	收款期限為二個月	-
一〇〇年上半年度							
0	邁達康公司	彭博公司	母公司對子公司	銷 貨	32	收款期限為二個月	-
1	MDC Sports International Limited	邁達康公司	子公司對母公司	銷 貨	11,740	收款期限為二個月	3
		深圳名將貿易有限公司	子公司對子公司	銷 貨	3,615	收款期限為二個月	1
		通邁（北京）貿易有限公司	子公司對子公司	銷 貨	2,281	收款期限為二個月	-
		Dacome International (HK) Limited	子公司對子公司	銷 貨	18	收款期限為二個月	-
				其他應收款	57,450	依董事會決議	9

（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			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
					科 目	金 額	交 易 條 件	
2		Dacome International (HK) Limited	邁達康公司	子公司對母公司	銷 貨	\$ 3,774	收款期限為二個月	1
			巨將貿易（深圳）有限公司	子公司對子公司	銷 貨	3,982	收款期限為二個月	1
3		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	1,826	收款期限為二個月	-
4		深圳名將貿易有限公司	Dacome International (HK) Limited	子公司對子公司	銷 貨	7	收款期限為二個月	-
			通邁（北京）貿易有限公司	子公司對子公司	銷 貨	609	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

民國一〇一年一月一日資產負債表之調節

附表七

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					我國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響				
項	目	金	額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金	額	項	目	說明（註一）
流動資產					流動負債				
現金	\$	303,294	(\$	122,199)	\$	-	現金	\$	120,000
備供出售金融資產		64,145	-	-	64,145		應付票據		5,191
應收票據		3,106	-	-	3,106		應付帳款		43,370
應收帳款淨額		47,297	-	-	47,297		應付帳款－關係人		3,805
其他應收款		28,353	-	-	28,353		應付所得稅		9,057
商品存貨		201,912	-	-	201,912		應付費用	18,187	(18,187)
預付款項		28,475	-	-	28,475		其他應付款	5,782	18,187
其他金融資產		-	122,199	-	122,199		其 他	8,178	-
遞延所得稅資產		11	(11)	-	-		流動負債合計	213,570	-
其 他		7,504	-	-	7,504				686
流動資產合計		684,097	(11)	-	684,086				214,256
固定資產					其他負債				
固定資產成本		21,444	-	-	21,444		存入保證金	6,190	-
減：累計折舊		14,893	-	-	14,893		應計退休金負債	-	-
固定資產淨額		6,551	-	-	6,551		遞延所得稅負債	38,011	13
							其他負債合計	44,201	13
其他資產					非流動負債				
存出保證金		12,738	-	-	12,738		存入保證金	6,190	-
遞延費用		99	(99)	-	-		應計退休金負債	714	714
遞延所得稅資產		-	24	238	262		遞延所得稅負債	37,841	(183)
受限制資產		1,310	-	-	1,310		非流動負債合計	44,745	531
預付退休金		1,077	-	(1,077)	-				259,001
-		-	99	-	99		負債合計	257,771	13
其他資產合計		15,224	24	(839)	14,409				1,217
資產總計					歸屬於母公司業主之權益				
	\$	705,872	\$	13	(\$ 839)	\$	705,046	資產總計	\$ 705,872
									\$ 13
									(\$ 839)
									\$ 705,046

邁達康網路事業股份有限公司及子公司

民國一〇一年六月三十日資產負債表之調節

附表八

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					我國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響								
項 目					項 目								
金額					金額								
表 達 差 異 認列及衡量差異					表 達 差 異 認列及衡量差異								
項 目					項 目								
說明（註一）					說明（註一）								
流動資產					流動負債								
現金	\$ 295,385	(\$ 26,035)	\$ -	\$ 269,350	現金	A	短期借款	\$ 125,000	\$ -	\$ -	\$ 125,000	短期借款	
備供出售金融資產	71,703	-	-	71,703	備供出售金融資產－流動		應付票據	4,220	-	-	4,220	應付票據	
應收票據	1,531	-	-	1,531	應收票據		應付帳款	39,016	-	-	39,016	應付帳款	
應收帳款淨額	61,335	-	-	61,335	應收帳款淨額		應付帳款－關係人	1,542	-	-	1,542	應付帳款－關係人	
其他應收款	9,233	-	-	9,233	其他應收款		應付所得稅	8,866	-	-	8,866	當期所得稅負債	
商品存貨	244,473	-	-	244,473	存 貨		應付費用	19,774	(19,774)	-	-	-	註二
預付款項	28,181	-	-	28,181	預付款項		應付股利	32,300	(32,300)	-	-	-	註二
其他金融資產	-	26,035	-	26,035	其他金融資產	A	其他應付款	13,851	52,074	771	66,696	其他應付款	E、註二
遞延所得稅資產	21	(21)	-	-	-	B	其 他	12,479	-	-	12,479	其 他	
其 他	7,190	-	-	7,190	其 他		流動負債合計	257,048	-	771	257,819	流動負債合計	
流動資產合計	719,052	(21)	-	719,031	流動資產合計								
固定資產					其他負債								
固定資產成本	18,151	-	-	18,151	不動產、廠房及設備		存入保證金	9,430	-	-	9,430	非流動負債	
減：累計折舊	11,092	-	-	11,092	不動產、廠房及設備成本		應計退休金負債	-	-	625	625	應計退休金負債	(1)、D
固定資產淨額	7,059	-	-	7,059	減：累計折舊		遞延所得稅負債	38,878	539	(183)	39,234	遞延所得稅負債	(1)、B、D
					不動產、廠房及設備淨額		其他負債合計	48,308	539	442	49,289	非流動負債合計	
							負債合計	305,356	539	1,213	307,108	負債合計	
其他資產					母公司股東權益								
存出保證金	14,555	-	-	14,555	存出保證金	C	股 本					歸屬於母公司業主之權益	
遞延費用	42	(42)	-	-	-	(1)、B、D、E	普通股本	323,005	-	-	323,005	普通股本	
遞延所得稅資產	-	560	248	808	遞延所得稅資產		待分配股票股利	12,920	-	-	12,920	待分配股票股利	
					受限制資產		股本合計	335,925	-	-	335,925	股本合計	
受限制資產	1,500	-	-	1,500	受限制資產		資本公積	35,133	-	-	35,133	資本公積	
預付退休金	1,137	-	(1,137)	-	-	(1)、D	保留盈餘					保留盈餘	
-	-	42	-	42	其他非流動資產－其他	C	法定盈餘公積	37,937	-	-	37,937	法定盈餘公積	
其他資產合計	17,234	560	(889)	16,905	其他資產合計		特別盈餘公積	25,858	-	-	25,858	特別盈餘公積	
							未分配盈餘	30,780	-	(348)	30,432	未分配盈餘	(1)、(2)、D、E
							保留盈餘合計	94,575	-	(348)	94,227	保留盈餘合計	
							股東權益其他項目					股東權益其他項目	
							累積換算調整數	(2,530)	-	(1,754)	(4,284)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2)
							金融商品未實現損失	(25,114)	-	-	(25,114)	備供出售金融資產未實現損失	
							股東權益其他項目合計	(27,644)	-	(1,754)	(29,398)	股東權益其他項目合計	
							股東權益合計	437,989	-	(2,102)	435,887	權益合計	
資產總計	\$ 743,345	\$ 539	(\$ 889)	\$ 742,995	資產總計		負債及股東權益總計	\$ 743,345	\$ 539	(\$ 889)	\$ 742,995	負債及股東權益總計	

註一：差異調節項次說明參閱附註二二項下(二) 5.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 6.轉換至國際財務報導準則之重大調節說明。

註二：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，將應付費用及應付股利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

民國一〇一年上半年度綜合損益表之調節

附表九

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則 項 目	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	\$ 458,791	\$ -	\$ -	\$ 458,791	營業收入淨額	
營業成本	<u>339,488</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>339,488</u>	營業成本	
營業毛利	<u>119,303</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>119,303</u>	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	73,703	-	80	73,783	推銷費用	E
管理及總務費用	<u>14,780</u>	<u>-</u>	<u>(24)</u>	<u>14,756</u>	管理及總務費用	D、E
合 計	<u>88,483</u>	<u>-</u>	<u>56</u>	<u>88,539</u>	合 計	
營業淨利	<u>30,820</u>	<u>-</u>	<u>(56)</u>	<u>30,764</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	1,277	-	-	1,277	利息收入	
處分投資利益	3,308	-	-	3,308	處分投資利益	
其 他	<u>1,260</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,260</u>	其 他	
合 計	<u>5,845</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,845</u>	合 計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
利息費用	1,471	-	-	1,471	利息費用	
其 他	<u>856</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>856</u>	其 他	
合 計	<u>2,327</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,327</u>	合 計	
合併稅前淨利	34,338	-	(56)	34,282	合併稅前淨利	
所 得 稅	<u>10,364</u>	<u>-</u>	<u>(10)</u>	<u>10,354</u>	所 得 稅	D、E
合併總純益	<u>\$ 23,974</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 46)</u>	<u>23,928</u>	合併總淨利	
				(4,284)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				<u>2,498</u>	備供出售金融資產未實現利益	
				(<u>1,786</u>)	本期其他綜合損益（稅後淨額）	
				<u>\$ 22,142</u>	本期綜合損益總額	

註：差異調節項次說明參閱附註二二項下(二) 6.轉換至國際財務報導準則之重大調節說明。