

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前三季

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	12~13		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 資 產	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		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九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九月三十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，故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九月三十日之資產總額分別為新台幣（以下同）482,758 千元及 441,648 千元，分別佔合併資產總額之 64%及 62%，負債總額分別為 67,161 千元及 61,376 千元，分別佔合併負債總額之 22%及 23%；民國一〇一及一〇〇年前三季之營業收入淨額分別為 352,147 千元及 340,029 千元，分別佔合併營業收入淨額之 53%及 50%，本期淨利分別為 29,629 千元及 35,439 千元，分別佔合併總淨利之 79%及 81%，暨合併財務報表附註十六、十七及十九揭露事項，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與揭露。

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 十 月 二 十 五 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九月三十日

(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 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註四）	\$ 300,481	40	\$ 284,825	40	2100	短期借款（附註九）	\$ 160,000	21	\$ 120,000	17
1320	備供出售金融資產（附註五）	75,384	10	64,605	9	2120	應付票據	3,072	1	4,894	1
1120	應收票據	116	-	1,773	-	2140	應付帳款	47,915	6	51,669	7
1140	應收帳款淨額（附註二及六）	53,154	7	49,727	7	2150	應付帳款－關係人（附註十三）	2,126	-	5,079	1
1160	其他應收款	7,425	1	3,259	1	2160	應付所得稅	10,101	1	10,840	1
1200	商品存貨（附註七）	262,043	35	253,172	36	2170	應付費用	14,229	2	15,641	2
1286	遞延所得稅資產	75	-	143	-	2210	其他應付款	12,172	2	12,202	2
1298	其他（附註八）	33,772	4	28,728	4	2298	其 他	12,134	2	11,254	2
11XX	流動資產合計	<u>732,450</u>	<u>97</u>	<u>686,232</u>	<u>97</u>	21XX	流動負債合計	<u>261,749</u>	<u>35</u>	<u>231,579</u>	<u>33</u>
	固定資產（附註八）						其他負債				
1561	辦公設備	2,629	-	3,848	1	2820	存入保證金	10,503	1	2,495	-
1631	租賃改良	11,715	2	16,284	2	2860	遞延所得稅負債	38,485	5	37,787	5
1681	其他設備	1,475	-	2,143	-	28XX	其他負債合計	<u>48,988</u>	<u>6</u>	<u>40,282</u>	<u>5</u>
15X1	成本合計	15,819	2	22,275	3						
15X9	減：累計折舊	8,181	1	15,833	2	2XXX	負債合計	<u>310,737</u>	<u>41</u>	<u>271,861</u>	<u>38</u>
15XX	固定資產淨額	<u>7,638</u>	<u>1</u>	<u>6,442</u>	<u>1</u>						
	其他資產					3110	普通股股本－每股面額 10 元，一〇一 年及一〇〇年九月底額定為 60,000 千股；發行分別為 33,592 千股及 32,300 千股（附註十）	<u>335,925</u>	<u>44</u>	<u>323,005</u>	<u>46</u>
1820	存出保證金（附註八）	13,413	2	12,470	2						
1830	遞延費用	1,118	-	131	-	3211	資本公積－股票發行溢價（附註十）	<u>35,133</u>	<u>5</u>	<u>35,133</u>	<u>5</u>
1887	受限制資產（附註十四）	1,500	-	1,310	-		保留盈餘（附註十）				
1888	預付退休金	1,166	-	1,043	-	3310	法定盈餘公積	37,937	5	32,217	5
18XX	其他資產合計	<u>17,197</u>	<u>2</u>	<u>14,954</u>	<u>2</u>	3320	特別盈餘公積	25,858	3	24,429	3
						3351	未分配盈餘	6,806	1	1,979	-
						3353	前三季淨利	37,543	5	43,821	6
						33XX	保留盈餘合計	<u>108,144</u>	<u>14</u>	<u>102,446</u>	<u>14</u>
							股東權益其他項目（附註十）				
						3420	累積換算調整數	(9,176)	(1)	2,439	1
						3450	金融商品未實現損失	(23,478)	(3)	(27,256)	(4)
						34XX	股東權益其他項目合計	(32,654)	(4)	(24,817)	(3)
						3XXX	股東權益合計	<u>446,548</u>	<u>59</u>	<u>435,767</u>	<u>62</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 757,285</u>	<u>100</u>	<u>\$ 707,628</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 757,285</u>	<u>100</u>	<u>\$ 707,628</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十月二十五日核閱報告)

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九月三十日

(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 年 前 三 季		一〇〇 年 前 三 季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$701,763	105	\$688,596	102
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>35,145</u>	<u>5</u>	<u>10,446</u>	<u>2</u>
4100 營業收入淨額	666,618	100	678,150	100
5000 營業成本（附註七及十三）	<u>483,275</u>	<u>72</u>	<u>496,312</u>	<u>73</u>
5910 營業毛利	<u>183,343</u>	<u>28</u>	<u>181,838</u>	<u>27</u>
營業費用（附註八）				
6100 推銷費用	115,406	17	99,808	15
6200 管理及總務費用	<u>22,229</u>	<u>4</u>	<u>26,237</u>	<u>4</u>
6000 營業費用合計	<u>137,635</u>	<u>21</u>	<u>126,045</u>	<u>19</u>
6900 營業淨利	<u>45,708</u>	<u>7</u>	<u>55,793</u>	<u>8</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	2,200	-	895	-
7140 處分投資利益（附註十）	4,141	1	3,519	1
7480 其 他	<u>3,190</u>	<u>1</u>	<u>3,060</u>	<u>-</u>
7100 合 計	<u>9,531</u>	<u>2</u>	<u>7,474</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	2,222	1	1,788	-
7560 兌換損失淨額	1,436	-	-	-
7880 其 他	<u>263</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
7500 合 計	<u>3,921</u>	<u>1</u>	<u>1,789</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	51,318	8	61,478	9
8110 所 得 稅	<u>13,775</u>	<u>2</u>	<u>17,657</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	金	額	%	金	額	%
9600 合併總淨利	\$	37,543	6	\$	43,821	6
9601 歸屬予母公司股東淨利	\$	37,543		\$	43,821	

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	稅	前	稅後	稅	前	稅後
歸屬予母公司股東每股盈餘 (附註十一)						
9750 基本每股盈餘	\$	1.25	\$ 1.12	\$	1.53	\$ 1.30
9850 稀釋每股盈餘	\$	1.23	\$ 1.11	\$	1.51	\$ 1.29

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十月二十五日核閱報告)

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九月三十日

(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 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 37,543	\$ 43,821
	調整項目		
A20300	折 舊	2,706	1,801
A20400	攤 銷	70	124
A20500	呆 帳	813	1,753
A22200	存貨跌價及呆滯損失	1,160	19
A22300	存貨盤盈	(2)	(218)
A23300	處分投資利益	(4,141)	(3,519)
A22600	處分固定資產損失(利益)	24	(139)
A24800	遞延所得稅	2,648	5,424
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	2,990	(601)
A31140	應收帳款	(6,593)	17,378
A31160	其他應收款	20,698	7,078
A31180	商品存貨	(60,765)	(53,076)
A31211	其他流動資產	2,207	(12,151)
A31990	預付退休金	(89)	(162)
A32120	應付票據	(2,119)	(1,530)
A32140	應付帳款	4,545	7,217
A32150	應付帳款－關係人	(1,679)	4,832
A32160	應付所得稅	1,044	9,157
A32170	應付費用	(3,958)	1,628
A32180	其他應付款	5,205	10,340
A32212	其他流動負債	<u>3,956</u>	<u>4,793</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>6,263</u>	<u>43,969</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(54,673)	(62,498)
B00400	處分備供出售金融資產價款	53,764	51,514
B01900	購置固定資產	(4,497)	(4,683)
B02000	處分固定資產價款	3	566
B02500	存出保證金增加	(675)	(344)
B02600	遞延費用增加	(1,089)	(43)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
B02800	受限制資產減少(增加)	(\$ 190)	\$ 2,650
BBBB	投資活動之淨現金流出	(7,357)	(12,838)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	40,000	40,000
C01600	存入保證金增加(減少)	4,313	(1,956)
C02100	發放現金股利	(32,300)	(12,423)
CCCC	融資活動之淨現金流入	<u>12,013</u>	<u>25,621</u>
DDDD	匯率影響數	(13,732)	<u>22,415</u>
EEEE	現金淨增加(減少)金額	(2,813)	79,167
E00100	期初現金餘額	<u>303,294</u>	<u>205,658</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 300,481</u>	<u>\$ 284,825</u>
	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 2,206	\$ 1,744
F00400	支付所得稅	10,083	3,076
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	\$ 3,857	\$ 4,755
H00500	應付設備款(列入其他應付款)減少(增加)	<u>640</u>	(<u>72</u>)
H00800	支付現金數	<u>\$ 4,497</u>	<u>\$ 4,683</u>
	取得備供出售金融資產	\$ 56,498	\$ 62,498
	應付取得備供出售金融資產價款增加	(<u>1,825</u>)	<u>-</u>
	支付現金數	<u>\$ 54,673</u>	<u>\$ 62,498</u>
	處分備供出售金融資產價款	\$ 53,534	\$ 47,083
	應收處分備供出售金融資產價款減少	<u>230</u>	<u>4,431</u>
	收取現金數	<u>\$ 53,764</u>	<u>\$ 51,514</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十月二十五日核閱報告)

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前三季

(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九月底止，本公司及子公司員工人數合計分別為 201 人及 171 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，截至一〇一年九月底止，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等，截至一〇一年九月底止，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%)，截至一〇一年九月底止，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，截至一〇一年九月底止，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，截至一〇一年九月底止，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，截至一〇一年九月底止，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，截至一〇一年九月底止，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之會計政策外，本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三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九月三十日之資產總額分別為 482,758 千元及 441,648 千元，負債總額分別為 67,161 千元及 61,376 千元，一〇一及一〇〇年前三季之營業收入淨額分別為 352,147 千元及 340,029 千元，本期淨利分別為 29,629 千元及 35,439 千元，係依據子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製及揭露。

(二) 應收帳款之減損評估

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；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。

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前三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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金及零用金	\$ 1,853	\$ 2,396
銀行支票及活期存款	167,414	153,690
銀行定期存款	<u>131,214</u>	<u>128,739</u>
	<u>\$300,481</u>	<u>\$284,825</u>

截至一〇一年及一〇〇年九月底止，本公司國外存款之相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
中國—香港（一〇一年九月底美金 8 千元及港幣 1,058 千元，一〇〇年九月底美金 9 千元及港幣 732 千元）	<u>\$ 4,234</u>	<u>\$ 3,134</u>

五、備供出售金融資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
國內上市（櫃）公司股票	\$86,322	\$79,507
基金受益憑證	<u>12,540</u>	<u>12,354</u>
	98,862	91,861
減：評價調整（附註十）	<u>23,478</u>	<u>27,256</u>
	<u>\$75,384</u>	<u>\$64,605</u>

六、應收帳款淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$55,969	\$52,895
減：備抵呆帳（附註二）	<u>2,815</u>	<u>3,168</u>
	<u>\$53,154</u>	<u>\$49,727</u>

本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ 2,079	\$ 1,260
本期提列	813	1,753
匯率影響數	(<u>77</u>)	<u>155</u>
期末餘額	<u>\$ 2,815</u>	<u>\$ 3,168</u>

七、商品存貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
商 品	\$261,007	\$253,166
在途商品	<u>1,036</u>	<u>6</u>
	<u>\$262,043</u>	<u>\$253,172</u>

一〇一年及一〇〇年九月底之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為3,323千元及5,073千元。

本公司及子公司營業成本組成項目如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
銷貨成本	\$469,920	\$487,036
勞務成本	12,197	9,475
存貨跌價及呆滯損失	1,160	19
存貨盤盈淨額	(<u>2</u>)	(<u>218</u>)
	<u>\$483,275</u>	<u>\$496,312</u>

八、固定資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
累計折舊		
辦公設備	\$ 1,073	\$ 2,168
租賃改良	6,339	11,803
其他設備	<u>769</u>	<u>1,862</u>
	<u>\$ 8,181</u>	<u>\$15,833</u>

本公司及子公司之辦公室、門市店及倉庫等係承租使用，租賃期間陸續至一〇八年九月底到期，一〇一及一〇〇年前三季租金支出分別為 35,894 千元及 38,092 千元，列入營業費用項下。

截至一〇一年及一〇〇年九月底止，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 九 月 三 十 日	一〇〇年 九 月 三 十 日
預付租金	\$ 32,703	\$ 20,615
減：已開立之應付票據	<u>28,203</u>	<u>15,572</u>
淨額（列入其他流動資產項下）	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 5,043</u>
押金（列入存出保證金項下）	<u>\$12,737</u>	<u>\$11,819</u>

九、短期借款

此係銀行信用借款，一〇一年及一〇〇年九月底年利率分別為 1.63%~1.70% 及 1.65%~1.84%。

十、股東權益

（一）普通股股本

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，是項轉增資案業已辦妥變更登記，是以截至一〇一年九月底止，本公司實收股本為 335,925 千元。

（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）。

一〇一及一〇〇年前三季員工紅利估列金額分別為 3,100 千元及 3,831 千元；董監酬勞估列金額分別為 620 千元及 766 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，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	<u>12,920</u>	<u>12,423</u>	<u>0.4</u>	<u>0.4</u>
	<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	(<u>5,042</u>)	(<u>1,008</u>)	(<u>4,053</u>)	(<u>530</u>)
	<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。

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：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	(\$ 27,612)	(\$ 8,330)
直接認列為股東權益調整項目	8,275	(15,407)
轉列損益項目	(<u>4,141</u>)	(<u>3,519</u>)
期末餘額	<u>(\$ 23,478)</u>	<u>(\$ 27,256)</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：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ 1,754	(\$ 16,099)
直接認列為股東權益調整項目	(<u>10,930</u>)	<u>18,538</u>
期末餘額	<u>(\$ 9,176)</u>	<u>\$ 2,439</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

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
稅前	\$41,822	\$51,292
稅後	37,543	43,821

(二) 分母－股數（千股）

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
普通股已發行加權平均股數	32,300	32,300
加：盈餘轉增資股數追溯調整	<u>1,292</u>	<u>1,292</u>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	33,592	33,592
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工紅利	<u>344</u>	<u>313</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>33,936</u>	<u>33,905</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。

計算一〇〇年前三季基本及稀釋每股盈餘時，一〇一年度辦理盈餘轉增資 12,920 千元之影響已列入追溯調整，是以一〇〇年前三季稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 1.59 元及 1.36 元減少為 1.53 元及 1.30 元，稅前及稅後稀釋每股盈餘則分別由 1.57 元及 1.34 元減少為 1.51 元及 1.29 元。

十二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	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	\$ 75,384	\$ 75,384	\$ 64,605	\$ 64,605
存出保證金	13,413	13,413	12,470	12,470
負 債				
存入保證金	10,503	10,503	2,495	2,495

(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九月底金額分別為 75,384 千元及 64,605 千元。

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 300,128 千元及 282,429 千元，金融負債分別為 160,000 千元及 120,000 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三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 2,200 千元及 895 千元，利息費用分別為 2,222 千元及 1,788 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。

本公司及子公司之外幣金融商品受市場匯率變動之影響，其外幣（參閱附註十八）同時各貶值1%，將使一〇一年九月底淨資產公平價值減少2,198千元。

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%，將使一〇一年九月底投資之公平價值變動754千元。

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：

	一〇〇年九月三十日	最大信用暴險金額
帳面價值		
表外承諾及保證		
彭博	\$ -	\$ 13,716 (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

本公司及子公司一〇一年九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1,600千元。

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
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前三季向 Golden Pro 進貨金額分別為15,937千元及28,961千元（分別佔合併進貨淨額之3%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

截至一〇一年九月底止，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

	<u>一〇一年九月三十日</u>		<u>一〇〇年九月三十日</u>	
	估總額		估總額	
	金	額 %	金	額 %
應付帳款－關係人				
Golden Pro	\$2,126	4	\$5,079	9

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）：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
子公司彭博之進貨履約保證	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,310</u>

十五、截至一〇一年九月底止之重大承諾事項及或有事項

本公司及子公司簽訂辦公室、門市店及倉庫等承租合約，將陸續於一〇八年九月底前到期，未來年度依約需支付租金支出如下：

一〇一年十至十二月	\$11,144
一〇二年度	33,120
一〇三年度	17,314
一〇四年度	8,364
一〇五年度	6,000
一〇六年度至一〇八年九月	<u>8,720</u>
	<u>\$84,662</u>

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：

- (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。

	台 灣 地 區	香 港 地 區	大 陸 地 區	調 整 及 沖 銷	合 併
<u>一 〇 一 年 前 三 季</u>					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 393,063	\$ 60,897	\$ 212,658	\$ -	\$ 666,618
來自母公司及合併子公司之收入	58,080	39,803	11,138	(109,021)	-
收入總計	\$ 451,143	\$ 100,700	\$ 223,796	(\$ 109,021)	\$ 666,618
部門利益	\$ 28,967	\$ 18,205	\$ 3,931	(\$ 5,395)	\$ 45,708
利息收入					2,200
其他營業外收入及利益					7,331
利息費用					(2,222)
其他營業外費用及損失					(1,699)
稅前淨利					51,318
所得稅					(13,775)
稅後淨利					\$ 37,543
資產合計	\$ 346,198	\$ 288,182	\$ 206,637	(\$ 83,732)	\$ 757,285
負債合計	\$ 270,883	\$ 74,665	\$ 36,146	(\$ 70,957)	\$ 310,737
<u>一 〇 〇 年 前 三 季</u>					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 355,031	\$ 139,209	\$ 183,910	\$ -	\$ 678,150
來自母公司及合併子公司之收入	24,382	35,429	4,169	(63,980)	-
收入總計	\$ 379,413	\$ 174,638	\$ 188,079	(\$ 63,980)	\$ 678,150
部門利益	\$ 23,312	\$ 27,338	\$ 10,696	(\$ 5,553)	\$ 55,793
利息收入					895
其他營業外收入及利益					6,579
利息費用					(1,788)
其他營業外費用及損失					(1)
稅前淨利					61,478
所得稅					(17,657)
稅後淨利					\$ 43,821
資產合計	\$ 303,164	\$ 284,810	\$ 200,214	(\$ 80,560)	\$ 707,628
負債合計	\$ 240,942	\$ 78,101	\$ 27,514	(\$ 74,696)	\$ 271,861

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；新台幣千元

／匯率：新台幣元

		一 〇 一 年 九 月 三 十 日			一 〇 〇 年 九 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		\$ 249	29.295	\$ 7,282	\$ 11	30.48	\$ 337
港 幣		22,696	3.779	85,769	14,719	3.913	57,595
人 民 幣		37,305	4.6199	172,345	39,935	4.7963	191,540
日 圓		95	0.3777	36	46	0.3975	18
英 鎊		17	47.58	787	-	-	-
<u>金 融 負 債</u>							
貨幣性項目							
美 金		77	29.295	2,253	167	30.48	5,094
港 幣		2,715	3.779	10,261	3,100	3.913	12,131
人 民 幣		6,574	4.6199	30,370	4,825	4.7963	23,143
日 圓		9,240	0.3777	3,490	12,857	0.3975	5,111

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，於一〇一年前三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 前 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

（接次頁）

(承前頁)

計	畫	內	容	主 要 目 的	執 行 單 位	執 行 情 形
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：詳附表二。
2. 一〇一年九月三十日合併資產負債表之調節：詳附表三。
3. 一〇一年前三季合併綜合損益表之調節：詳附表四。
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。

（接次頁）

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
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。

(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。

(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前三季

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			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收 或總資產之 比 率（ % ）
一〇一年前三季							
0	邁達康公司	彭博公司	母公司對子公司	銷 貨	\$ 178	收款期限為二個月	-
		Dacome International (HK) Limited	母公司對子公司	租金收入	990	收款期限為二個月	-
				勞務收入	467	收款期限為二個月	-
				其他應收款	655	收款期限為二個月	-
1	彭博公司	邁達康公司	子公司對母公司	銷 貨	57,435	收款期限為二個月	9
				應收帳款	9,272	收款期限為二個月	1
2	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	58,590	依董事會決議	8
				其他應收款	207	收款期限為二個月	-
3	Dacome International (HK) Limited	邁達康公司	子公司對母公司	銷 貨	12,772	收款期限為二個月	2
		巨將貿易（深圳）有限公司	子公司對子公司	銷 貨	22,970	收款期限為二個月	3
				其他應收款	377	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	4,061	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	-
		巨將貿易（深圳）有限公司	子公司對子公司	其他應收款	106	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	11,072	收款期限為二個月	2
				應收帳款	556	收款期限為二個月	-
				其他應收款	15	收款期限為二個月	-
6	通邁（北京）貿易有限公司	巨將貿易（深圳）有限公司	子公司對子公司	應收帳款	324	收款期限為二個月	-

（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（ % ）
一〇〇年前三季							
0	邁達康公司	彭博公司	母公司對子公司	銷 貨	\$ 67	收款期限為二個月	-
1	彭博公司	邁達康公司	子公司對母公司	銷 貨	24,315	收款期限為二個月	4
				應收帳款	7,429	收款期限為二個月	1
2	MDC Sports International Limited	邁達康公司 深圳名將貿易有限公司 通邁（北京）貿易有限公司 Dacome International (HK) Limited	子公司對母公司 子公司對子公司 子公司對子公司 子公司對子公司	銷 貨	20,836	收款期限為二個月	3
				應收帳款	4,813	收款期限為二個月	1
				銷 貨	3,617	收款期限為二個月	1
				銷 貨	2,283	收款期限為二個月	-
				其他應收款	103	收款期限為二個月	-
				其他應收款	60,953	依董事會決議	9
3	Dacome International (HK) Limited	邁達康公司 巨將貿易（深圳）有限公司	子公司對母公司 子公司對子公司	銷 貨	3,774	收款期限為二個月	1
				銷 貨	4,919	收款期限為二個月	1
				其他應收款	691	收款期限為二個月	-
4	深圳名將貿有限公司	Dacome International (HK) Limited 通邁（北京）貿易有限公司 MDC Sports International Limited	子公司對子公司 子公司對子公司 子公司對子公司	銷 貨	7	收款期限為二個月	-
				銷 貨	804	收款期限為二個月	-
				其他應收款	215	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	3,358	收款期限為二個月	-
				應收帳款	442	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					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	項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異
流動資產					流動負債				
現金	\$	303,294	(\$ 122,199)	\$ -	現金	A			
備供出售金融資產		64,145	-	-	短期借款		\$ 120,000	\$ -	\$ -
應收票據		3,106	-	-	應付票據		5,191	-	-
應收帳款淨額		47,297	-	-	應付帳款		43,370	-	-
其他應收款		28,353	-	-	應付帳款－關係人		3,805	-	-
商品存貨		201,912	-	-	應付所得稅		9,057	-	-
預付款項		28,475	-	-	應付費用		18,187	(18,187)	-
其他金融資產		-	122,199	-	其他應付款		5,782	18,187	686
遞延所得稅資產		11	(11)	-	其 他	A	8,178	-	-
其 他		7,504	-	-	流動負債合計	B	213,570	-	686
流動資產合計		684,097	(11)	-	其他負債				
固定資產					存入保證金		6,190	-	-
固定資產成本		21,444	-	-	應計退休金負債		-	-	714
減：累計折舊		14,893	-	-	遞延所得稅負債		38,011	13	(183)
固定資產淨額		6,551	-	-	其他負債合計		44,201	13	531
其他資產					負債合計		257,771	13	1,217
存出保證金		12,738	-	-	母公司股東權益				
遞延費用		99	(99)	-	普通股股本		323,005	-	-
遞延所得稅資產		-	24	238	資本公積		35,133	-	-
受限制資產		1,310	-	-	保留盈餘				
預付退休金		1,077	-	(1,077)	法定盈餘公積		32,217	-	-
-		-	99	-	特別盈餘公積		24,429	-	-
其他資產合計		15,224	24	(839)	未分配盈餘		59,175	-	(302)
資產總計					保留盈餘合計		115,821	-	(302)
					股東權益其他項目				
					累積換算調整數		1,754	-	(1,754)
					金融商品未實現損失		(27,612)	-	-
					股東權益其他項目		(25,858)	-	(1,754)
					合計				(27,612)
					股東權益合計		448,101	-	2,056
					負債及股東權益總計		\$ 705,872	\$ 13	(\$ 839)
					歸屬於母公司業主之權益				
					普通股股本		323,005		
					資本公積		35,133		
					保留盈餘				
					法定盈餘公積		32,217		
					特別盈餘公積		24,429		
					未分配盈餘		58,873		(1)、(2)、D、E
					保留盈餘合計		115,519		
					股東權益其他項目				
					國外營運機構財務報表				(2)
					換算之兌換差額				
					備供出售金融資產未實現損失				
					股東權益其他項目				
					合計				
					權益合計		446,045		
					負債及股東權益總計		\$ 705,046		

註一：差異調節項次說明參閱附註十九項下(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

民國一〇一年九月三十日資產負債表之調節

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					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	項	目	金	額	表達差異認列及衡量差異金
流動資產					流動負債				
現金	\$	300,481	(\$ 25,899)	\$ -	現金	A			
備供出售金融資產		75,384	-	-	短期借款		\$ 160,000	\$ -	\$ -
應收票據		116	-	-	應付票據		3,072	-	-
應收帳款淨額		53,154	-	-	應付帳款		47,915	-	-
其他應收款		7,425	-	-	應付帳款－關係人		2,126	-	-
商品存貨		262,043	-	-	應付所得稅		10,101	-	-
預付款項		22,746	-	-	應付費用		14,229	(14,229)	-
其他金融資產		-	25,899	-	其他應付款		12,172	14,229	757
遞延所得稅資產		75	(75)	-	其 他	A	12,134	-	-
其 他		11,026	-	-	流動負債合計	B	261,749	-	757
流動資產合計		732,450	(75)	-	其他負債				
固定資產					存入保證金		10,503	-	-
固定資產成本		15,819	-	-	應計退休金負債		-	-	582
減：累計折舊		8,181	-	-	遞延所得稅負債		38,485	1,879	(183)
固定資產淨額		7,638	-	-	其他負債合計		48,988	1,879	399
其他資產					負債合計		310,737	1,879	1,156
存出保證金		13,413	-	-	母公司股東權益				
遞延費用		1,118	(1,118)	-	普通股股本		335,925	-	-
遞延所得稅資產		-	1,954	243	資本公積		35,133	-	-
受限制資產		1,500	-	-	保留盈餘				
預付退休金		1,166	-	(1,166)	法定盈餘公積		37,937	-	-
-		-	1,118	-	特別盈餘公積		25,858	-	-
其他資產合計		17,197	1,954	(923)	未分配盈餘		44,349	-	(325)
資產總計					保留盈餘合計		108,144	-	(325)
					股東權益其他項目				
					累積換算調整數		(9,176)	-	(1,754)
					金融商品未實現損失		(23,478)	-	-
					股東權益其他項目		(32,654)	-	(1,754)
					合計				(34,408)
					股東權益合計		446,548	-	2,079
					負債及股東權益總計		\$ 757,285	\$ 1,879	(\$ 923)
					資產總計				\$ 758,241
					負債及股東權益總計				

註一：差異調節項次說明參閱附註十九項下(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

民國一〇一年前三季綜合損益表之調節

附表四

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則 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	\$666,618	\$ -	\$ -	\$666,618	營業收入淨額	
營業成本	<u>483,275</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>483,275</u>	營業成本	
營業毛利	<u>183,343</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>183,343</u>	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	115,406	-	47	115,453	推銷費用	E
管理及總務費用	<u>22,229</u>	<u>-</u>	<u>(19)</u>	<u>22,210</u>	管理及總務費用	D、E
合 計	<u>137,635</u>	<u>-</u>	<u>28</u>	<u>137,663</u>	合 計	
營業淨利	<u>45,708</u>	<u>-</u>	<u>(28)</u>	<u>45,680</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	2,200	-	-	2,200	利息收入	
處分投資利益	4,141	-	-	4,141	處分投資利益	
其 他	<u>3,190</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,190</u>	其 他	
合 計	<u>9,531</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,531</u>	合 計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
利息費用	2,222	-	-	2,222	利息費用	
兌換損失	1,436	-	-	1,436	兌換損失	
其 他	<u>263</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>263</u>	什項支出	
合 計	<u>3,921</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,921</u>	合 計	
合併稅前淨利	51,318	-	(28)	51,290	合併稅前淨利	
所 得 稅	<u>13,775</u>	<u>-</u>	<u>(5)</u>	<u>13,770</u>	所 得 稅	D、E
合併總純益	<u>\$ 37,543</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 23)</u>	<u>37,520</u>	合併總淨利	
				(10,930)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				<u>4,134</u>	備供出售金融資產未實現利益	
				<u>(6,796)</u>	本期其他綜合損益（稅後淨額）	
				<u>\$ 30,724</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)6.轉換至國際財務報導準則之重大調節說明。