

邁達康網路事業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第2季

地址：高雄市苓雅區苓昇里海邊路29號2樓A室
電話：(07)5369536

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 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 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			-
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	14~29		六 ~ 二 一
	(七) 關 係 人 交 易	29		二 二
	(八) 質 押 資 產	30		二 三
	(九) 重 大 未 認 列 之 合 約 承 諾	30		二 四
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	30~31		二 五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	32, 38~42		二 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	32, 43		二 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	32~33, 44		二 六
	(十四) 部 門 資 訊	33~34		二 七
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	34~37, 45~47		二 八

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 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併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。

除下段所述事項外，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，是以無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入第一段所述合併財務報表之非重要子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣(以下同)350,310 千元及 470,349 千元，分別佔合併資產總額之 46%及 63%，負債總額分別為 29,199 千元及 59,938 千元，分別佔合併負債總額之 9%及 20%；其民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為 10,606 千元及 18,503 千元，分別佔合併綜合損益之 38%及 84%，暨合併財務報告附註二六、二七及二八所揭露子公司相關資訊，係依據該等非重要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，除上段所述該等非重要子公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報告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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 瑞 軒

會計師 郭 麗 園

行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 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 1 0 2 年 8 月 7 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 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 210,234	28	\$ 249,208	33	\$ 269,350	36	\$ 181,095	26	2100	短期借款（附註十一）	\$ 120,000	16	\$ 150,000	20	\$ 125,000	17	\$ 120,000	17
1125	備供出售金融資產（附註七）	68,327	9	72,170	10	71,703	10	64,145	9	2150	應付票據	4,514	1	4,003	1	4,220	1	5,191	1
1150	應收票據（附註八）	272	-	55	-	1,531	-	3,106	-	2170	應付帳款	55,336	7	38,658	5	39,016	5	43,370	6
1170	應收帳款淨額（附註八）	43,180	6	41,363	6	61,335	8	47,297	7	2180	應付帳款－關係人（附註二二）	1,169	-	2,038	-	1,542	-	3,805	1
1200	其他應收款（附註八）	7,003	1	11,505	1	9,233	1	28,353	4	2200	其他應付款（附註十二）	64,037	9	27,608	4	66,696	9	24,655	4
1220	當期所得稅資產	2,179	-	2,094	-	1,296	-	2,159	-	2230	當期所得稅負債	8,879	1	8,520	1	8,866	1	9,057	1
1300	商品存貨（附註九）	254,344	33	243,895	33	244,473	33	201,912	29	2300	其他流動負債（附註十三）	<u>10,364</u>	<u>1</u>	<u>9,970</u>	<u>2</u>	<u>12,479</u>	<u>2</u>	<u>8,178</u>	<u>1</u>
1410	預付款項（附註十九）	20,125	3	19,540	3	31,677	4	31,753	5	21XX	流動負債合計	<u>264,299</u>	<u>35</u>	<u>240,797</u>	<u>33</u>	<u>257,819</u>	<u>35</u>	<u>214,256</u>	<u>31</u>
1476	其他金融資產－流動（附註六）	125,522	16	73,295	10	26,035	4	122,199	17		非流動負債								
1479	其他流動資產	<u>2,808</u>	<u>-</u>	<u>3,477</u>	<u>-</u>	<u>2,398</u>	<u>1</u>	<u>2,067</u>	<u>-</u>	2640	應計退休金負債（附註十四）	1,150	-	1,234	-	625	-	714	-
11XX	流動資產合計	<u>733,994</u>	<u>96</u>	<u>716,602</u>	<u>96</u>	<u>719,031</u>	<u>97</u>	<u>684,086</u>	<u>97</u>	2645	存入保證金	9,336	1	11,233	2	9,430	1	6,190	1
	非流動資產									2570	遞延所得稅負債	<u>41,396</u>	<u>6</u>	<u>40,831</u>	<u>5</u>	<u>39,234</u>	<u>5</u>	<u>37,841</u>	<u>5</u>
1600	不動產、廠房及設備（附註十）	7,003	1	7,075	1	7,059	1	6,551	1	25XX	非流動負債合計	<u>51,882</u>	<u>7</u>	<u>53,298</u>	<u>7</u>	<u>49,289</u>	<u>6</u>	<u>44,745</u>	<u>6</u>
1840	遞延所得稅資產	421	-	2,616	1	808	-	262	-		負債合計	<u>316,181</u>	<u>42</u>	<u>294,095</u>	<u>40</u>	<u>307,108</u>	<u>41</u>	<u>259,001</u>	<u>37</u>
1920	存出保證金（附註十九）	16,038	2	15,405	2	14,555	2	12,738	2	2XXX	歸屬於本公司業主之權益（附註十八）								
1980	其他金融資產－非流動（附註二 三）	1,500	-	1,500	-	1,500	-	1,310	-	3110	普通股股本	<u>335,925</u>	<u>44</u>	<u>335,925</u>	<u>45</u>	<u>335,925</u>	<u>45</u>	<u>323,005</u>	<u>46</u>
1995	其他非流動資產	<u>1,638</u>	<u>1</u>	<u>993</u>	<u>-</u>	<u>42</u>	<u>-</u>	<u>99</u>	<u>-</u>	3200	資本公積	<u>35,133</u>	<u>5</u>	<u>35,133</u>	<u>4</u>	<u>35,133</u>	<u>5</u>	<u>35,133</u>	<u>5</u>
15XX	非流動資產合計	<u>26,600</u>	<u>4</u>	<u>27,589</u>	<u>4</u>	<u>23,964</u>	<u>3</u>	<u>20,960</u>	<u>3</u>		保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	42,787	5	37,937	5	37,937	5	32,217	5
										3320	特別盈餘公積	37,418	5	25,858	4	25,858	4	24,429	3
										3350	未分配盈餘	<u>23,034</u>	<u>3</u>	<u>54,415</u>	<u>7</u>	<u>30,432</u>	<u>4</u>	<u>58,873</u>	<u>8</u>
										3300	保留盈餘合計	<u>103,239</u>	<u>13</u>	<u>118,210</u>	<u>16</u>	<u>94,227</u>	<u>13</u>	<u>115,519</u>	<u>16</u>
										3400	其他權益	(<u>29,884</u>)	(<u>4</u>)	(<u>39,172</u>)	(<u>5</u>)	(<u>29,398</u>)	(<u>4</u>)	(<u>27,612</u>)	(<u>4</u>)
										3XXX	本公司業主之權益合計	<u>444,413</u>	<u>58</u>	<u>450,096</u>	<u>60</u>	<u>435,887</u>	<u>59</u>	<u>446,045</u>	<u>63</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 760,594</u>	<u>100</u>	<u>\$ 744,191</u>	<u>100</u>	<u>\$ 742,995</u>	<u>100</u>	<u>\$ 705,046</u>	<u>100</u>		負債與權益總計	<u>\$ 760,594</u>	<u>100</u>	<u>\$ 744,191</u>	<u>100</u>	<u>\$ 742,995</u>	<u>100</u>	<u>\$ 705,046</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 7 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
合併綜合損益表
民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日
以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入	\$ 215,268	99	\$ 231,610	97	\$ 370,296	99	\$ 447,119	97
4600	勞務收入	<u>2,172</u>	<u>1</u>	<u>6,716</u>	<u>3</u>	<u>2,848</u>	<u>1</u>	<u>11,672</u>	<u>3</u>
4000	營業收入合計	217,440	100	238,326	100	373,144	100	458,791	100
5000	營業成本（附註九及二二）	<u>154,687</u>	<u>71</u>	<u>173,310</u>	<u>73</u>	<u>263,584</u>	<u>71</u>	<u>339,488</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>62,753</u>	<u>29</u>	<u>65,016</u>	<u>27</u>	<u>109,560</u>	<u>29</u>	<u>119,303</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註十四、十六及十九）								
6100	推銷費用	42,505	20	38,545	16	79,882	21	73,783	16
6200	管理及總務費用	<u>7,246</u>	<u>3</u>	<u>7,811</u>	<u>3</u>	<u>12,995</u>	<u>4</u>	<u>14,756</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>49,751</u>	<u>23</u>	<u>46,356</u>	<u>19</u>	<u>92,877</u>	<u>25</u>	<u>88,539</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>13,002</u>	<u>6</u>	<u>18,660</u>	<u>8</u>	<u>16,683</u>	<u>4</u>	<u>30,764</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出（附註十六）								
7010	其他收入	2,830	1	924	-	4,878	1	2,537	1
7020	其他利益及損失	1,822	1	240	-	3,383	1	2,452	-
7510	利息費用	(412)	-	(727)	-	(1,160)	-	(1,471)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,240</u>	<u>2</u>	<u>437</u>	<u>-</u>	<u>7,101</u>	<u>2</u>	<u>3,518</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	17,242	8	19,097	8	23,784	6	34,282	7
7950	所得稅（附註十七）	<u>3,580</u>	<u>2</u>	<u>6,174</u>	<u>2</u>	<u>5,163</u>	<u>1</u>	<u>10,354</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>13,662</u>	<u>6</u>	<u>12,923</u>	<u>6</u>	<u>18,621</u>	<u>5</u>	<u>23,928</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益（附註十五）								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,930	2	4,060	1	15,440	4	(5,162)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現（損）益	(2,641)	(1)	(7,290)	(3)	(3,527)	(1)	2,498	1
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅（費用）利益	(838)	-	(690)	-	(2,625)	(1)	878	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>1,451</u>	<u>1</u>	<u>(3,920)</u>	<u>(2)</u>	<u>9,288</u>	<u>2</u>	<u>(1,786)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 15,113</u>	<u>7</u>	<u>\$ 9,003</u>	<u>4</u>	<u>\$ 27,909</u>	<u>7</u>	<u>\$ 22,142</u>	<u>5</u>
8610	本期淨利歸屬於本公司業主	<u>\$ 13,662</u>		<u>\$ 12,923</u>		<u>\$ 18,621</u>		<u>\$ 23,928</u>	
8710	本期綜合損益總額歸屬於本公司業主	<u>\$ 15,113</u>		<u>\$ 9,003</u>		<u>\$ 27,909</u>		<u>\$ 22,142</u>	
	每股盈餘（附註十八）								
9750	基 本	<u>\$ 0.41</u>		<u>\$ 0.38</u>		<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 0.71</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.40</u>		<u>\$ 0.38</u>		<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 0.70</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 7 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

合併權益變動表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

		歸	屬	於	本	公	司	業	主	之	權	益																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
										其	他	權	益	項	目																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
		股				保				留				盈				餘																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		待				分				配				合				計																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		普				通				股				股				本																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		股				票				股				利				合																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		計				資				本				公				積																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		法				定				盈				餘				公																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		積				特				別				盈				餘																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		未				分				配				盈				餘																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		合				計				之				兌				換																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		差				額				(				損				)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		益				合				計				權				益																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		總				計				權				益				總																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		計				計				計				計				計																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
代	碼	普	通	股	股	本	股	票	股	利	合	計	資	本	公	積	法	定	盈	餘	公	積	特	別	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	合	計	之	兌	換	差	額	(	損	)	益	合	計	權	益	總	計																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$	335,925				\$	-			\$	335,925	\$	35,133			\$	37,937			\$	25,858			\$	54,415			\$	118,210																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 7 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 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 23,784	\$ 34,282
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折 舊	1,964	1,701
A20200	攤 銷	272	57
A20300	呆 帳	299	509
A20900	利息費用	1,160	1,471
A21200	利息收入	(2,090)	(1,277)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	4
A23100	處分備供出售金融資產利益	(1,727)	(3,308)
A23700	非金融資產減損損失	1,650	528
A29900	其 他	87	39
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(217)	1,575
A31150	應收帳款	(2,246)	(14,528)
A31180	其他應收款	4,802	22,288
A31200	存 貨	(12,410)	(43,089)
A31230	預付款項	(585)	76
A31240	其他流動資產	669	(331)
A32130	應付票據	511	(971)
A32150	應付帳款	16,678	(4,354)
A32160	應付帳款－關係人	(869)	(2,263)
A32180	其他應付款	2,949	5,325
A32230	其他流動負債	394	4,301
A32240	應計退休金負債	(84)	(89)
A33000	營運產生之淨現金流入	34,991	1,946
A33500	支付之所得稅	(4,754)	(7,958)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	<u>30,237</u>	<u>(6,012)</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(31,485)	(35,559)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ 33,528	\$ 35,157
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,854)	(2,402)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	3
B03700	存出保證金增加	(633)	(1,817)
B06500	其他金融資產減少(增加)	(52,227)	95,974
B06700	其他非流動資產增加	(875)	-
B07500	收取之利息	<u>1,790</u>	<u>1,346</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(51,756)</u>	<u>92,702</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	5,000
C00200	短期借款減少	(30,000)	-
C03000	收取存入保證金	-	3,240
C03100	存入保證金返還	(1,897)	-
C05600	支付之利息	<u>(1,272)</u>	<u>(1,473)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(33,169)</u>	<u>6,767</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>15,714</u>	<u>(5,202)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)金額	(38,974)	88,255
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>249,208</u>	<u>181,095</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 210,234</u>	<u>\$ 269,350</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 7 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

合併財務報告附註

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

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 89 年 2 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 93 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 7 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及子公司未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。截至本合併財務報告提報董事會日止，金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
國際會計準則第 36 號之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司及子公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司及子公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件

時)將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。
適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司及子公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清本公司及子公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司及子公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本公司及子公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告提報董事會日止，本公司及子公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於98年5月14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102年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之IFRS、IAS、IFRIC及SIC(以下稱「IFRSs」)編製財務報告。本公司及子公司轉換至IFRSs日為101年1月1日。轉換至IFRSs對本公司及子公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二八。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與102年第1季合併財務報告相同，相關說明請參閱102年第1季合併財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
本公司	Dacome International (Samoa) Limited (Dacome (Samoa))	國際投資及貿易業務	100	100	100	100
	MDC Sports International Limited (MDC Sports)	高爾夫球具買賣經銷	100	100	100	100
	彭博實業有限公司 (彭博)	高爾夫球具買賣經銷	100	100	100	100
Dacome (Samoa)	Dacome International (HK) Limited (Dacome (HK))	高爾夫球具買賣經銷及其他配套業務	100	100	100	100
	深圳名將貿易有限公司 (深圳名將)	高爾夫球具買賣經銷及其他配套業務	100	100	100	100
Dacome (HK)	巨將貿易 (深圳) 有限公司 (巨將深圳)	高爾夫球具買賣經銷	100	100	100	100
深圳名將	通邁 (北京) 貿易有限公司 (通邁北京)	體育用品批發業務	100	100	100	100

列入合併財務報告之非重要子公司 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為 350,310 千元及 470,349 千元，負債總額分別為 29,199 千元及 59,938 千元，102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為 10,606 千元及 18,503 千元，係依據該等非重要子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

(三) 本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及零用金	\$ 2,219	\$ 2,234	\$ 2,582	\$ 1,935
銀行支票及活期存款	101,465	197,915	164,459	167,045
約當現金				
原始到期日在 3 個 月以內之銀行 定期存款	<u>106,550</u>	<u>49,059</u>	<u>102,309</u>	<u>12,115</u>
	<u>\$210,234</u>	<u>\$249,208</u>	<u>\$269,350</u>	<u>\$181,095</u>

約當現金係自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款。

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
銀行存款（%）	0.17~4.00	0.17~2.85	0.17~3.10	0.17~3.10

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 125,522 千元、73,295 千元、26,035 千元及 122,199 千元，係分類為其他金融資產－流動，年利率分別為 0.82%~3.25%、0.87%~3.50%、1.09%~3.5% 及 0.60%~3.50%。

七、備供出售金融資產－流動

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
國內上市（櫃）公司股 票	\$ 68,327	\$ 60,239	\$ 60,721	\$ 53,717
國內基金受益憑證	<u>-</u>	<u>11,931</u>	<u>10,982</u>	<u>10,428</u>
	<u>\$68,327</u>	<u>\$72,170</u>	<u>\$71,703</u>	<u>\$64,145</u>

八、應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收票據				
因營業而發生	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 3,106</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收帳款				
應收帳款	\$ 46,892	\$ 44,646	\$ 63,904	\$ 49,376
減：備抵呆帳	<u>3,712</u>	<u>3,283</u>	<u>2,569</u>	<u>2,079</u>
	<u>\$ 43,180</u>	<u>\$ 41,363</u>	<u>\$ 61,335</u>	<u>\$ 47,297</u>
其他應收款				
應收進貨退出款	\$ 8	\$ 608	\$ -	\$ 8,641
應收退佣款	2,084	5,839	2,572	6,801
應收處分投資價 款	-	-	3,318	-
應收利息	911	611	349	418
其 他	<u>4,000</u>	<u>4,447</u>	<u>2,994</u>	<u>12,493</u>
	<u>\$ 7,003</u>	<u>\$ 11,505</u>	<u>\$ 9,233</u>	<u>\$ 28,353</u>

本公司及子公司未有已逾期但未減損之應收票據及帳款。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
60 天以下	\$ 12,241	\$ 3,429	\$ 26,209	\$ 941
61 至 365 天	1,799	2,964	1,684	2,190
366 天以上	<u>3,149</u>	<u>2,311</u>	<u>972</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,189</u>	<u>\$ 8,704</u>	<u>\$ 28,865</u>	<u>\$ 3,131</u>

以上係原始應收帳款餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動如下：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 3,283	\$ 2,079
本期提列	299	509
外幣換算差額	<u>130</u>	<u>(19)</u>
期末餘額	<u>\$ 3,712</u>	<u>\$ 2,569</u>

九、商品存貨

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，備抵存貨跌價及呆滯損失餘額分別為 6,339 千元、4,465 千元、3,176 千元及 2,687 千元。

102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 126 千元及 1,650 千元。

101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 587 千元及 528 千元。

十、不動產、廠房及設備

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
辦公設備	\$ 1,969	\$ 1,454	\$ 1,990	\$ 1,682
租賃改良	4,635	4,967	4,856	4,582
其他設備	399	654	213	287
	<u>\$ 7,003</u>	<u>\$ 7,075</u>	<u>\$ 7,059</u>	<u>\$ 6,551</u>

	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
成 本				
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,599	\$ 9,835	\$ 1,334	\$ 13,768
增 添	617	1,237	-	1,854
處 分	(148)	(2,926)	-	(3,074)
重分類	727	-	(727)	-
淨兌換差額	66	-	30	96
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 3,861</u>	<u>\$ 8,146</u>	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 12,644</u>
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,854	\$ 15,413	\$ 2,177	\$ 21,444
增 添	593	1,508	132	2,233
處 分	(935)	(3,461)	(1,098)	(5,494)
淨兌換差額	(31)	-	(1)	(32)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 3,481</u>	<u>\$ 13,460</u>	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 18,151</u>
累 計 折 舊				
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,145	\$ 4,868	\$ 680	\$ 6,693
折舊費用	339	1,569	56	1,964
處 分	(148)	(2,926)	-	(3,074)
重分類	507	-	(507)	-
淨兌換差額	49	-	9	58
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,892</u>	<u>\$ 3,511</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 5,641</u>
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,172	\$ 10,831	\$ 1,890	\$ 14,893
折舊費用	267	1,234	200	1,701
處 分	(935)	(3,461)	(1,091)	(5,487)
淨兌換差額	(13)	-	(2)	(15)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,491</u>	<u>\$ 8,604</u>	<u>\$ 997</u>	<u>\$ 11,092</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

辦公設備	2 至 5 年
租賃改良	2 至 10 年
其他設備	2 至 5 年

十一、短期借款

係銀行信用借款，102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日年利率分別為 1.63%~1.70%、1.63%~1.70%、1.63%~1.70% 及 1.65%~1.70%。

十二、其他應付款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付股利	\$ 33,593	\$ -	\$ 32,300	\$ -
應付員工紅利	5,540	4,293	7,062	5,141
應付薪資	5,463	6,861	6,374	6,463
銷項稅額	1,325	1,180	5,386	450
應付董監酬勞	1,055	989	1,412	1,095
應付取得備供出售金 融資產價款	-	-	4,587	-
其他（主係裝修費、運 費及銷貨之折讓款 等）	<u>17,061</u>	<u>14,285</u>	<u>9,575</u>	<u>11,506</u>
	<u>\$ 64,037</u>	<u>\$ 27,608</u>	<u>\$ 66,696</u>	<u>\$ 24,655</u>

十三、其他流動負債

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
預收款項	\$ 6,828	\$ 7,018	\$ 6,925	\$ 6,899
暫收款	3,184	2,635	1,692	694
代收款	352	313	239	278
其他	-	4	3,623	307
	<u>\$ 10,364</u>	<u>\$ 9,970</u>	<u>\$ 12,479</u>	<u>\$ 8,178</u>

十四、退職後福利計畫

本公司及子公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，本公司及子公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金

費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十六。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
推銷費用	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 31</u>

十五、權益

(一) 普通股股本

本公司股本變動主要係因股東紅利轉增資發行新股。

(二) 資本公積

資本公積係超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股），其得用以彌補虧損，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) 保留盈餘及股利政策

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（101 年 6 月股東會修訂後規定，101 年 6 月股東會修訂前規定為不高於百分之八十）。

102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 1,425 千元及 2,020 千元；應付董監酬勞估列金額分別為 285 千元及 404 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允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前 1 日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，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。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司分別於 102 年及 101 年 6 月舉行股東常會決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 4,850	\$ 5,720		
特別盈餘公積	11,560	1,429		
現金股利	33,592	32,300	\$ 1.0	\$ 1.0
股票股利	-	12,920	-	0.4
	<u>\$50,002</u>	<u>\$52,369</u>		

本公司分別於各該次股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞與財務報表認列情形（均以現金發放）如下：

	101 年度		100 年度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東常會決議配發金額	\$4,115	\$ 770	\$5,042	\$1,008
各年度財務報表認列金額	(<u>4,115</u>)	(<u>823</u>)	(<u>5,042</u>)	(<u>1,008</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 53)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則，中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表，並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配案、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) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，是以毋須提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$12,423)	\$ -
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	15,440	(5,162)
換算國外營運機構淨資 產所產生兌換差額之 相關所得稅	(<u>2,625</u>)	<u>878</u>
期末餘額	<u>\$ 392</u>	<u>(\$ 4,284)</u>

2. 備供出售金融資產未實現（損）益

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$26,749)	(\$27,612)
備供出售金融資產未實 現損益	(1,800)	5,806
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 益	(<u>1,727</u>)	(<u>3,308</u>)
期末餘額	<u>(\$30,276)</u>	<u>(\$25,114)</u>

十六、本期淨利

本期稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
利息收入	\$ 996	\$ 750	\$ 2,090	\$ 1,277
其 他	<u>1,834</u>	<u>174</u>	<u>2,788</u>	<u>1,260</u>
	<u>\$ 2,830</u>	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 4,878</u>	<u>\$ 2,537</u>

(二) 其他利益及損失

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
處分不動產、廠房及設備 損失	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 4)
處分備供出售金融資產利 益	558	359	1,727	3,308
淨外幣兌換利益（損失）	1,235	(107)	1,628	(852)
其 他	<u>29</u>	<u>(12)</u>	<u>28</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 3,383</u>	<u>\$ 2,452</u>

(三) 折舊及攤銷

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 888</u>	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 1,964</u>	<u>\$ 1,701</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 57</u>

(四) 員工福利費用

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利				
薪 資	\$ 14,248	\$ 16,639	\$ 27,799	\$ 30,420
勞 健 保	1,182	1,107	2,314	2,114
其 他	<u>1,142</u>	<u>1,062</u>	<u>2,127</u>	<u>1,789</u>
	<u>16,572</u>	<u>18,808</u>	<u>32,240</u>	<u>34,323</u>
退職後福利（附註十四）				
確定提撥計畫	872	768	1,687	1,478
確定福利計畫	<u>2</u>	<u>15</u>	<u>5</u>	<u>31</u>
	<u>874</u>	<u>783</u>	<u>1,692</u>	<u>1,509</u>
	<u>\$ 17,446</u>	<u>\$ 19,591</u>	<u>\$ 33,932</u>	<u>\$ 35,832</u>
員工福利費用依功能別彙 總				
營業費用	<u>\$ 17,446</u>	<u>\$ 19,591</u>	<u>\$ 33,932</u>	<u>\$ 35,832</u>

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅之主要組成項目如下：

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 2,541	\$ 3,827	\$ 5,022	\$ 7,678
以前年度之調整	6	952	6	952
遞延所得稅				
當期產生者	<u>1,033</u>	<u>1,395</u>	<u>135</u>	<u>1,724</u>
認列於損益之所得稅	<u>\$ 3,580</u>	<u>\$ 6,174</u>	<u>\$ 5,163</u>	<u>\$ 10,354</u>

會計所得與當期所得費用之調節如下：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$23,784</u>	<u>\$34,282</u>
稅前淨利按法定稅率計 算之所得稅費用 (17%)	\$ 4,043	\$ 5,828
調節項目之所得稅影響 數		
決定課稅所得可減 除之利益淨額	(451)	(1,888)
暫時性差異	(135)	(1,724)
未認列虧損扣抵利 益	2,682	825
未分配盈餘加徵	<u>□ -</u>	<u>□ 483</u>
當期所得稅	<u>□6,139</u>	<u>□3,524</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	<u>□ 135</u>	<u>□ 1,724</u>
於其他轄區營運之子公 司不同稅率之影響數	(<u>□ 1,117</u>)	<u>□ 4,154</u>
以前年度之當期所得稅 費用於本期之調整	<u>6</u>	<u>952</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 5,163</u>	<u>\$ 10,354</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) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
遞延所得稅				
國外營運機構換算之 兌換差額	<u>(\$ 838)</u>	<u>(\$ 690)</u>	<u>(\$ 2,625)</u>	<u>\$ 878</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
未分配盈餘				
87 年度以後未分配 盈餘	<u>\$ 23,034</u>	<u>\$ 54,415</u>	<u>\$ 30,432</u>	<u>\$ 58,873</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,349</u>	<u>\$ 4,522</u>	<u>\$ 4,005</u>	<u>\$ 909</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 7.20%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，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。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 9.67%，係以所得稅法修正草案為基礎計算，截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係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 101 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) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報除 99 年度外，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。國內子公司彭博及香港子公司 MDC Sport、Dacome(HK)截至 100 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。大陸子公司深圳名將、巨將深圳及通邁北京截至 101 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十八、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之 淨利	<u>\$ 13,662</u>	<u>\$ 12,923</u>	<u>\$ 18,621</u>	<u>\$ 23,928</u>

股 數

單位：千股

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
普通股已發行加權平 均股數	33,592	32,300	33,592	32,300
加：盈餘轉增資追溯調 整	<u>-</u>	<u>1,292</u>	<u>-</u>	<u>1,292</u>
計算基本每股盈餘之 加權平均股數	33,592	33,592	33,592	33,592
加：具稀釋作用之潛在 普通股－員工 分紅	<u>313</u>	<u>326</u>	<u>349</u>	<u>361</u>
計算稀釋每股盈餘之 加權平均股數	<u>33,905</u>	<u>33,918</u>	<u>33,941</u>	<u>33,953</u>

本公司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，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。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。

計算每股盈餘時，101 年度辦理無償配股之影響業已追溯調整，因追溯調整，101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘，分別由 0.74 元及 0.73 元減少為 0.71 元及 0.70 元。

十九、營業租賃協議

營業租賃係本公司及子公司承租辦公室、門市店及倉庫等，租賃期間陸續至 108 年 9 月底前到期，102 及 101 年 1 月 1 日 1 至 6 月 30 日租金支出分別為 23,614 千元及 26,038 千元，列入營業費用項下。於租賃期間終止時，本公司及子公司對租賃之辦公室、門市店及倉庫等並無優惠承購權。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日 1 止，本公司及子公司因營業租賃合約而預付之租金、已開立之票據及押金內容如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
預付租金	\$ 23,330	\$ 26,188	\$ 24,584	\$ 17,195
減：已開立之應付票據 淨額（列入預付款項項 下）	<u>20,243</u> \$ 3,087	<u>23,325</u> \$ 2,863	<u>21,655</u> \$ 2,929	<u>13,917</u> \$ 3,278
押金（列入存出保證金 項下）	<u>\$ 13,643</u>	<u>\$ 12,722</u>	<u>\$ 12,557</u>	<u>\$ 11,445</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
不超過 1 年	\$ 33,064	\$ 36,331	\$ 17,356	\$ 39,117
1~5 年	36,051	38,063	42,486	41,193
超過 5 年	<u>3,360</u>	<u>1,920</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 72,475</u>	<u>\$ 76,314</u>	<u>\$ 59,842</u>	<u>\$ 80,310</u>

二十、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司及子公司不須遵守其他外部資本規定。

二一、金融工具

除以下所述者外，本公司及子公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二三。

市場風險

本公司及子公司之營運活動使本公司及子公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(一) 匯率風險

本公司及子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司及子公司產生匯率變動暴險。

本公司及子公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二五。

敏感度分析

本公司及子公司資產負債表日之外幣淨金融資產主要受到人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當港幣對人民幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司及子公司之敏感度分析。敏感度分析之範圍主要係本公司及子公司於資產負債表日尚流通在外之外幣貨幣性項目。正數係表示當新台幣相對於人民幣貶值 1% 時，將使稅後淨利增加之金額；當新台幣相對於人民幣升值 1% 時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

	人 民 幣 之 影 響	
	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
損 益	\$ 1,039	\$ 1,002

(二) 利率風險

本公司及子公司係以浮動利率借入銀行短期借款，利率係以新台幣貨幣市場利率加碼計價，因借款期限最長為 3 個月，

對利率變動之敏感度低。另本公司及子公司現金充裕，可隨時償還銀行借款，是以利率暴險之影響並不重大。

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
具現金流量利率風險				
金融資產	\$335,036	\$321,769	\$294,303	\$302,669
金融負債	120,000	150,000	125,000	120,000

(三) 其他價格風險

本公司及子公司因投資上市（櫃）權益投資及基金受益憑證而產生權益價格暴險。本公司及子公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所之股票及基金市場，每月依權益證券之收盤價格及基金之淨資產價值評價。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 683 千元及 717 千元。

(四) 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司及子公司可能因交易對方未履行義務及本公司及子公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

1. 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
2. 本公司及子公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司及子公司採行之政策除採現金交易外，餘係僅與信譽卓著之對象往來，因此不預期有重大信用風險。

本公司及子公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大信用暴險。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）與帳面價值相同。

二二、關係人交易

本公司及子公司與其他關係人間之交易如下：

（一）營業交易

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
進貨				
其他關係人	<u>\$ 5,355</u>	<u>\$ 5,875</u>	<u>\$ 9,994</u>	<u>\$ 13,550</u>

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。

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付關係人款項				
其他關係人	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 2,038</u>	<u>\$ 1,542</u>	<u>\$ 3,805</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

（二）背書保證

截至102年6月30日及101年12月31日止，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：

保 證 人	保 證 額 度
主要管理階層	\$ 205,000 及美金 3,000 千元

（三）對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 1,635</u>	<u>\$ 1,623</u>	<u>\$ 2,928</u>	<u>\$ 3,148</u>
退職後福利	<u>9</u>	<u>8</u>	<u>18</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 1,644</u>	<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ 2,946</u>	<u>\$ 3,164</u>

二三、質押資產

本公司及子公司提供定存單作為下列擔保用途（列入其他金融資產－非流動項下）：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
子公司彭博之進貨履約保證	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,310</u>

二四、重大未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司及子公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(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 108 年 9 月底前到期，未來年度依約需支付租金，參閱附註十九之說明。

(二) 截至 101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司及子公司提供進貨履約保證金額為 13,446 千元及 13,624 千元(皆為美金 450 千元)。

二五、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：

	外 幣 匯 率		帳 面 金 額
102 年 6 月 30 日			
貨幣性項目之金融資產			
美 金	\$ 113	30	(美金：新台幣) \$ 3,386
美 金	2,001	7.758	(美金：港幣) 60,021
港 幣	2,689	3.867	(港幣：新台幣) 10,398
人 民 幣	21,562	1.2556	(人民幣：港幣) 104,694
日 圓	17,447	0.3036	(日圓：新台幣) 5,297
貨幣性項目之金融負債			
美 金	118	30	(美金：新台幣) 3,547
美 金	2,002	7.758	(美金：港幣) 60,052
港 幣	415	3.867	(港幣：新台幣) 1,605
港 幣	816	0.7964	(港幣：人民幣) 3,155
人 民 幣	159	1.2556	(人民幣：港幣) 773
日 圓	20,561	0.3036	(日圓：新台幣) 6,242

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額	
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
貨幣性項目之金融資產				
美 金	\$	222	29.04 (美金：新台幣)	\$ 6,437
美 金		2,011	7.7502 (美金：港幣)	58,399
港 幣		2,471	3.747 (港幣：新台幣)	9,257
人 民 幣		21,363	1.2333 (人民幣：港幣)	98,698
英 鎊		17	12.4980 (英鎊：港幣)	775
貨幣性項目之金融負債				
美 金		70	29.04 (美金：新台幣)	2,040
美 金		2,017	7.7502 (美金：港幣)	58,580
港 幣		35	3.747 (港幣：新台幣)	133
日 圓		8,105	0.3364 (日圓：新台幣)	2,727
<u>101 年 6 月 30 日</u>				
貨幣性項目之金融資產				
美 金		312	29.88 (美金：新台幣)	9,315
美 金		2,008	7.755 (美金：港幣)	60,013
港 幣		872	3.853 (港幣：新台幣)	3,361
人 民 幣		21,207	1.2261 (人民幣：港幣)	100,185
英 鎊		61	12.1256 (英鎊：港幣)	2,855
貨幣性項目之金融負債				
美 金		83	29.88 (美金：新台幣)	2,476
美 金		2,000	7.755 (美金：港幣)	59,760
日 圓		3,604	0.3754 (日圓：新台幣)	1,353
<u>101 年 1 月 1 日</u>				
貨幣性項目之金融資產				
美 金		267	30.275 (美金：新台幣)	8,090
美 金		2,002	7.7688 (美金：港幣)	60,596
港 幣		351	3.897 (港幣：新台幣)	1,370
人 民 幣		21,026	1.2330 (人民幣：港幣)	101,030
日 圓		10,112	0.3906 (日圓：新台幣)	3,950
貨幣性項目之金融負債				
美 金		126	30.275 (美金：新台幣)	3,805
美 金		2,000	7.7688 (美金：港幣)	60,564
日 圓		29,530	0.3906 (日圓：新台幣)	11,534

二六、附註揭露事項

(一) 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 1 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 1 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 1 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 1 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 1 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (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：本公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日向子公司通邁北京銷貨 490 千元，截至 102 年 6 月 30 日止，該貨款

已收訖，其銷貨價格及收款條件相較一般客戶並無重大差異。編製合併財務報告時業已沖銷。

(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。

二七、部門資訊

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。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：

102年1月1日至6月30日	台灣地區	香港地區	大陸地區	調整及沖銷	合併
來自外部客戶收入	\$ 240,381	\$ 39,157	\$ 93,606	\$ -	\$ 373,144
部門間收入	25,295	14,567	1,204	(41,066)	-
部門收入	<u>\$ 265,676</u>	<u>\$ 53,724</u>	<u>\$ 94,810</u>	<u>(\$ 41,066)</u>	<u>\$ 373,144</u>
部門（損）益	<u>\$ 15,408</u>	<u>\$ 10,799</u>	<u>(\$ 11,038)</u>	<u>\$ 1,514</u>	\$ 16,683
利息收入					2,090
其他收入					2,788
其他利益及損失					3,383
利息費用					(1,160)
稅前淨利					23,784
所得稅					(5,163)
合併總淨利					<u>\$ 18,621</u>
資產合計	<u>\$ 319,018</u>	<u>\$ 313,842</u>	<u>\$ 207,437</u>	<u>(\$ 79,703)</u>	<u>\$ 760,594</u>
負債合計	<u>\$ 266,980</u>	<u>\$ 76,997</u>	<u>\$ 40,550</u>	<u>(\$ 68,346)</u>	<u>\$ 316,181</u>

（接次頁）

(承前頁)

101年1月1日至6月30日	台灣地區	香港地區	大陸地區	調整及沖銷	合併
來自外部客戶收入	\$ 271,616	\$ 43,615	\$ 143,560	\$ -	\$ 458,791
部門間收入	29,955	23,232	9,068	(62,255)	-
部門收入	<u>\$ 301,571</u>	<u>\$ 66,847</u>	<u>\$ 152,628</u>	<u>(\$ 62,255)</u>	<u>\$ 458,791</u>
部門(損)益	<u>\$ 16,979</u>	<u>\$ 11,601</u>	<u>\$ 4,217</u>	<u>(\$ 2,033)</u>	\$ 30,764
利息收入					1,277
其他收入					1,260
其他利益及損失					2,452
利息費用					(1,471)
稅前淨利					34,282
所得稅					(10,354)
合併總淨利					<u>\$ 23,928</u>
資產合計	<u>\$ 311,297</u>	<u>\$ 285,639</u>	<u>\$ 220,465</u>	<u>(\$ 74,406)</u>	<u>\$ 742,995</u>
負債合計	<u>\$ 252,526</u>	<u>\$ 73,748</u>	<u>\$ 46,146</u>	<u>(\$ 65,312)</u>	<u>\$ 307,108</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

二八、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司及子公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司及子公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對本公司及子公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表之調節：詳附表七。
2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：詳附表八。
3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：詳附表九。

4. IFRS 1 之豁免選項

101年1月1日本公司及子公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三十。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

項次	會計議題	差異說明
A	存款期間超過3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3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3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

（接次頁）

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
		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。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起3個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，本公司及子公司101年12月31日、6月30日及1月1日之定期存款分別計73,295千元、26,035千元及122,199千元依IFRSs之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資

活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依IFRSs之規定，本公司及子公司101年1月1日至6月30日利息收現數1,346千元及利息付現數1,473千元應單獨揭露。

除上述項目外，依IFRSs之現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司及子公司有其他重大影響差異。

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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		提 列 備 抵	利 率 區 間	資 金 貸 與 原 因	保 擔 抵 備 列 提			品 對 個 別 對 象 資 金 貸 與	
				最 高 餘 額	期 末 餘 額				呆 帳 金 額	(%)	名 稱	價 值	資 金 貸 與 限 額
1	MDC Sports International Limited	Dacome International (HK) Limited	其他應收款	\$ 60,000 (USD 2,000 千元) (註一)	\$ 60,000 (USD 2,000 千元) (註一及三)	\$ -	1.2025	短期營運週轉用	\$ -	-	\$ -	\$ 88,446 (淨值之 40%) (註二)	\$ 88,446 (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皆為 60,000 千元（皆為 USD2,000 千元）。

註二：係 MDC Sports International Limited 淨值之 40%：\$221,116×40%=\$88,446。

註三：編製合併財務報告時業已沖銷。

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	本 期 最 高 背 書 保 證 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以 財 產 擔 保 之 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	MDC Sports International Limited	Dacome International (HK) Limited	兄弟公司	\$ 177,765 (淨值之 40%) (註一)	\$ 90,000	\$ 90,000 (註三)	\$ -	41	\$ 222,206 (淨值之 50%) (註二)

註一：係本公司淨值之 40%：\$444,413×40%＝\$177,765。
註二：係本公司淨值之 50%：\$444,413×50%＝\$222,206。
註三：截至 102 年 6 月底止，尚未實際動支。

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 102 年 6 月 30 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	股票－普通股							
	正崴精密工業公司	無	備供出售金融資產	158,246	\$ 14,184	-	\$ 9,384	
	廣宇科技公司	無	備供出售金融資產	85,200	5,114	-	1,985	
	鴻海精密工業公司	無	備供出售金融資產	44,000	4,521	-	3,256	
	鴻準精密工業公司	無	備供出售金融資產	76,125	9,491	-	5,542	
	元大金融控股公司	無	備供出售金融資產	191,052	4,391	-	2,980	
	大聯大投資控股公司	無	備供出售金融資產	109,000	5,765	-	3,870	
	國泰金融控股公司	無	備供出售金融資產	144,359	6,167	-	5,904	
	群創光電公司	無	備供出售金融資產	65,050	3,155	-	972	
	建漢科技公司	無	備供出售金融資產	74,555	3,268	-	1,849	
	佳能企業公司	無	備供出售金融資產	85,000	5,169	-	2,287	
	光洋科技公司	無	備供出售金融資產	124,495	4,893	-	3,548	
	可成科技公司	無	備供出售金融資產	45,000	9,208	-	7,020	
	順達科技公司	無	備供出售金融資產	35,000	5,277	-	3,185	
	正達國際光電公司	無	備供出售金融資產	20,000	1,825	-	1,072	
	新普科技公司	無	備供出售金融資產	85,000	11,586	-	11,050	
	統一企業公司	無	備供出售金融資產	10,000	586	-	584	
	富邦金融控股公司	無	備供出售金融資產	65,000	2,747	-	2,655	
	中磊電子公司	無	備供出售金融資產	30,000	<u>1,256</u>	-	<u>1,184</u>	
					98,603		<u>\$ 68,327</u>	
			減：評價調整		<u>30,276</u>			
					<u>\$ 68,327</u>			
	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	\$ 221,116	100	\$ 221,116	註
	Dacome International (Samoa) Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	4,000,000	180,365	100	181,093	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	<u>12,340</u>	100	<u>21,447</u>	註
					<u>\$ 413,821</u>		<u>\$ 423,656</u>	

(接次頁)

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 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	有限公司 深圳名將貿易有限公司 Dacome International (HK) Limited	子公司 子公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	3,000,000 1,000,000	\$ 99,694 \$ 81,398	100 100	\$ 99,694 \$ 81,759	註 註
深圳名將貿易有限公司	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	\$ 88,772	100	\$ 88,772	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	\$ 66,031	100	\$ 67,193	註

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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（ % ）
0	邁達康公司	彭博實業有限公司	母公司對子公司	銷 貨	\$ 37	收款期限為 2 個月	-
				勞務收入	132	收款期限為 2 個月	-
				其他收入	660	收款期限為 2 個月	-
				其他應收款	56	收款期限為 2 個月	-
				勞務收入	418	收款期限為 2 個月	-
	Dacome International (HK) Limited	通邁（北京）貿易有限公司	母公司對子公司	銷 貨	490	收款期限為 2 個月	-
1	彭博實業有限公司	邁達康公司	子公司對母公司	銷 貨	24,219	收款期限為 2 個月	6
				應收帳款	2,439	收款期限為 2 個月	-
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	96	收款期限為 2 個月	-
				其他應收款	59,968	依董事會決議	8
				其他收入	300	收款期限為 2 個月	-
3	Dacome International (HK) Limited	邁達康公司	子公司對母公司	銷 貨	8,604	收款期限為 2 個月	2
				應收帳款	1,571	收款期限為 2 個月	-
		巨將貿易（深圳）有限公司	子公司對子公司	銷 貨	2,580	收款期限為 2 個月	1
		通邁（北京）貿易有限公司	子公司對子公司	銷 貨	3,383	收款期限為 2 個月	1
4	巨將貿易（深圳）有限公司	邁達康公司	子公司對母公司	應收帳款	3,060	收款期限為 2 個月	-
				銷 貨	156	收款期限為 2 個月	-
				銷 貨	112	收款期限為 2 個月	-
				其他應收款	773	收款期限為 2 個月	-
				其他應收款	74	收款期限為 2 個月	-
				銷 貨	935	收款期限為 2 個月	-
	Dacome International (HK) Limited	深圳名將貿易有限公司	子公司對子公司	應收帳款	125	收款期限為 2 個月	-
	通邁（北京）貿易有限公司	通邁（北京）貿易有限公司	子公司對子公司				

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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 股 份			持 股 比 例 末×被投資公司	被 投 資 公 司 期 末 淨 值	本 期 認 列 之 本 期 (損) 益	投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	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	\$ 221,116	\$ 221,116	\$ 3,199	\$ 3,199		註五
	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	180,365	181,093	(2,572)	(2,435)		註一及註五
	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	12,340	21,447	8,277	8,886		註二及註五
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	99,694	99,694	(470)	(470)		註五
	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	81,398	81,759	(2,136)	(2,102)		註三及註五
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 (RMB18,000 千元)	81,205 (RMB18,000 千元)	18,000,000	100	88,772	88,772	(233)	(233)		註五
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	66,031	67,193	(10,056)	(8,853)		註四及註五

註一：本期認列之投資損失與被投資公司本期淨損差異 137 千元，係子公司側流及逆流交易之已實現銷貨毛利 865 千元減除未實現銷貨毛利 728 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 609 千元，係子公司逆流交易之已實現銷貨毛利 9,715 千元減除未實現銷貨毛利 9,106 千元之餘額。

註三：本期認列之投資損失與被投資公司本期淨損差異 34 千元，係子公司側流交易之已實現銷貨毛利 394 千元減除未實現銷貨毛利 360 千元之餘額。

註四：本期認列之投資損失與被投資公司本期淨損差異 1,203 千元，係子公司順流交易之已實現銷貨毛利。

註五：編製合併財務報告時業已沖銷。

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元
(除另註明外)

大陸被投資公司名稱	主營業項目	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 匯出收回	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 投資損失	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)	\$ -	\$ -	100	(\$ 470)	\$ 99,694	\$ -
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	(233)	88,772	-
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)	-	-	100	(8,853)	66,031	-

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)	\$266,647

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 Dacome International (HK) Limited 轉投資。

註四：依據 2008 年 08 月 29 日「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%： $\$444,413 \times 60\% = \$266,647$ 。

邁達康網路事業股份有限公司及子公司

民國 101 年 6 月 30 日合併資產負債表之調節

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 IFRSs 之影響					我國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之影響				
IFRSs					IFRSs				
項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異金額	項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異金額
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
備供出售金融資產		71,703	-	-	71,703	應付票據		-	-
應收票據		1,531	-	-	1,531	應付帳款		-	-
應收帳款淨額		61,335	-	-	61,335	應收帳款淨額		-	-
其他應收款		9,233	-	-	9,233	應付帳款－關係人		-	-
商品存貨		244,473	-	-	244,473	應付所得稅		-	-
預付款項		28,181	-	-	28,181	應付費用	(	19,774)	-
其他金融資產		-	26,035	-	26,035	應付股利	(	32,300)	-
遞延所得稅資產		21	(21)	-	-	其他應付款		52,074	771
其他		7,190	-	-	7,190	其他		-	-
流動資產合計		719,052	(21)	-	719,031	流動負債合計		-	771
固定資產					其他負債				
固定資產成本		18,151	-	-	18,151	存入保證金		-	-
減：累計折舊		11,092	-	-	11,092	應計退休金負債		-	625
固定資產淨額		7,059	-	-	7,059	遞延所得稅負債		38,878	539
其他資產					其他負債合計				
存出保證金		14,555	-	-	14,555	其他負債合計		48,308	539
遞延費用		42	(42)	-	-	負債合計		305,356	539
遞延所得稅資產		-	560	248	808	母公司股東權益		305,356	539
受限制資產		1,500	-	-	1,500	股本		1,213	1,213
預付退休金		1,137	-	(1,137)	-	普通股股本		307,108	307,108
-		-	42	-	42	待分配股票股利		323,005	323,005
其他資產合計		17,234	560	(889)	16,905	股本合計		12,920	12,920
資產總計					負債及股東權益總計				
\$ 743,345	\$ 539	(\$ 889)	\$ 742,995	資產總計	\$ 743,345	\$ 539	(\$ 889)	\$ 742,995	負債及權益總計

邁達康網路事業股份有限公司及子公司

民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表之調節

附表八

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則	金額	轉換至 I F R S s 之影響	表 達 差 異	認列及衡量差異	IFRSs	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	339,488	-	-	339,488	營業成本			
營業毛利	119,303	-	-	119,303	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	14,780	-	(24)	14,756	管理費用			D、E
合 計	88,483	-	56	88,539	合 計			
營業淨利	30,820	-	(56)	30,764	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	1,260	-	-	1,260	其 他			
合 計	5,845	-	-	5,845	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	856	-	-	856	什項支出			
合 計	2,327	-	-	2,327	合 計			
合併稅前淨利	34,338	-	(56)	34,282	合併稅前淨利			
所 得 稅	10,364	-	(10)	10,354	所 得 稅			D、E
合併總純益	\$ 23,974	\$ -	(\$ 46)	23,928	合併總淨利			
				(5,162)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
				2,498	備供出售金融資產未實現利益			
				878	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益			
				(1,786)	本期其他綜合損益（稅後淨額）			
				\$ 22,142	本期綜合損益總額			

註：差異調節項次說明參閱附註二八項下(二)5.轉換至國際財務報導準則之重大調節說明。

邁達康網路事業股份有限公司及子公司

民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表之調節

附表九

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則	金額	轉換至 I F R S s 之影響	表達差異	認列及衡量差異	金額	IFRSs	項目	說明（註）
營業收入淨額	\$ 238,326	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 238,326	營業收入淨額		
營業成本	<u>173,310</u>	-	-	-	<u>173,310</u>	營業成本		
營業毛利	<u>65,016</u>	-	-	-	<u>65,016</u>	營業毛利		
營業費用						營業費用		
推銷費用	38,529	-	16		38,545	推銷費用		E
管理及總務費用	<u>7,827</u>	-	(<u>16</u>)		<u>7,811</u>	管理費用		D、E
合計	<u>46,356</u>	-	-	-	<u>46,356</u>	合計		
營業淨利	<u>18,660</u>	-	-	-	<u>18,660</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	750	-	-	-	750	利息收入		
處分投資利益	359	-	-	-	359	處分投資利益		
其他	<u>162</u>	-	-	-	<u>162</u>	其他		
合計	<u>1,271</u>	-	-	-	<u>1,271</u>	合計		
營業外費用及損失						營業外費用及損失		
利息費用	727	-	-	-	727	利息費用		
其他	<u>107</u>	-	-	-	<u>107</u>	其他		
合計	<u>834</u>	-	-	-	<u>834</u>	合計		
合併稅前淨利	19,097	-	-	-	19,097	合併稅前淨利		
所得稅	<u>6,175</u>	-	(<u>1</u>)		<u>6,174</u>	所得稅		D、E
合併總純益	<u>\$ 12,922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>		<u>12,923</u>	合併總淨利		
					4,060	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
					(7,290)	備供出售金融資產未實現利益		
					(690)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用		
					(3,920)	本期其他綜合損益（稅後淨額）		
					<u>\$ 9,003</u>	本期綜合損益總額		

註：差異調節項次說明參閱附註二八項下(二)5.轉換至國際財務報導準則之重大調節說明。