股票代碼：9960

邁達康網路事業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國102及101年度

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、會計師查核報告	3	-
四、個體資產負債表	4	-
五、個體綜合損益表	5～6	-
六、個體權益變動表	7	-
七、個體現金流量表	8～9	-
八、個體財務報告附註		-
(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	10～14	三
(四)重大會計政策之彙總說明	14～22	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23	五
(六)重要會計項目之說明	24～44	六～二二
(七)關係人交易	44～46	二三
(八)質押資產	-	-
(九)重大未認列之合約承諾	46	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	46～47	二五
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	47～48，52～54	二六
2.轉投資事業相關資訊	47～48，55	二六
3.大陸投資資訊	48，56	二六
(十四)部門資訊	-	-
(十五)首次採用個體財務報告會計準則	48～51，57～59	二七
九、重要會計項目明細表	60～72	-

Deloitte.
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 2545-9966
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

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）民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達邁達康公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 及 101 年度之個體財務績效與個體現金流量。

邁達康公司民國 102 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

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　103　年　3　月　21　日

邁達康生醫股份有限公司

個體資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	102年12月31日 金額	%	101年12月31日 金額	%	101年1月1日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 42,161	6	$ 47,645	7	$ 46,513	7
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及七）	71,465	10	72,170	11	64,145	10
1150	應收票據（附註四及八）	259	-	9	-	55	-
1170	應收帳款（附註四及八）	14,606	2	18,382	3	26,130	4
1200	其他應收款（附註四及八）	4,391	1	6,519	1	7,240	1
1300	商品存貨（附註四及九）	123,979	17	106,302	15	106,273	16
1476	其他金融資產－流動（附註六）	16,300	2	16,300	2	16,383	2
1479	其他流動資產（附註二十）	989	-	1,745	-	1,345	-
11XX	流動資產合計	274,150	38	269,072	39	268,084	40
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資（附註四及十）	422,188	59	406,631	59	395,827	58
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）	7,704	1	6,174	1	5,464	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及十八）	341	-	2,616	-	249	-
1920	存出保證金（附註二十）	9,961	2	9,595	1	8,016	1
1995	其他非流動資產	810	-	92	-	99	-
15XX	非流動資產合計	441,004	62	425,108	61	409,655	60
1XXX	資產總計	$ 715,154	100	$ 694,180	100	$ 677,739	100

代碼	負債及權益	102年12月31日 金額	%	101年12月31日 金額	%	101年1月1日 金額	%
	流動負債						
2100	短期借款（附註十二）	$ 150,000	21	$ 150,000	22	$ 110,000	16
2150	應付票據	4,074	1	4,003	-	5,191	1
2170	應付帳款	22,280	3	18,789	3	25,896	4
2180	應付帳款－關係人（附註二三）	9,074	1	5,809	1	29,376	4
2200	其他應付款（附註十三）	13,781	2	14,568	2	14,458	2
2230	當期所得稅負債（附註十八）	2,047	-	762	-	3,103	-
2300	其他流動負債（附註十四）	6,343	1	7,973	1	5,013	1
21XX	流動負債合計	207,599	29	201,904	29	193,037	28
	非流動負債						
2640	應計退休金負債（附註四及十五）	540	-	1,234	-	714	-
2645	存入保證金	115	-	115	-	115	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及十八）	41,589	6	40,831	6	37,828	6
25XX	非流動負債合計	42,244	6	42,180	6	38,657	6
2XXX	負債合計	249,843	35	244,084	35	231,694	34
	權益（附註十六）						
3110	普通股股本	335,925	47	335,925	49	323,005	48
3200	資本公積	35,133	5	35,133	5	35,133	5
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	42,787	6	37,937	5	32,217	5
3320	特別盈餘公積	37,418	5	25,858	4	24,429	3
3350	未分配盈餘	43,678	6	54,415	8	58,873	9
3300	保留盈餘合計	123,883	17	118,210	17	115,519	17
3400	其他權益	(29,630)	(4)	(39,172)	(6)	(27,612)	(4)
3XXX	權益總計	465,311	65	450,096	65	446,045	66
	負債與權益總計	$ 715,154	100	$ 694,180	100	$ 677,739	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳　冲　　經理人：黃瓊瑤　　會計主管：施姵瑜

邁達康網路事業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼		102 年度 金額	%	101 年度 金額	%
	營業收入（附註四及二三）				
4100	銷貨收入	$ 439,362	98	$ 416,748	94
4600	勞務收入	7,592	2	25,980	6
4000	營業收入合計	446,954	100	442,728	100
5000	營業成本（附註九及二三）	321,797	72	322,900	73
5900	營業毛利	125,157	28	119,828	27
	營業費用（附註十五、十七及二十）				
6100	推銷費用	90,808	20	88,302	20
6200	管理費用	17,697	4	19,176	4
6000	營業費用合計	108,505	24	107,478	24
6900	營業淨利	16,652	4	12,350	3
	營業外收入及支出（附註十七）				
7010	其他收入	6,146	1	4,284	1
7020	其他利益及損失	3,431	1	4,354	1
7510	利息費用	(2,296)	-	(2,192)	(1)
7070	採用權益法之子公司損益份額	18,427	4	35,672	8
7000	營業外收入及支出合計	25,708	6	42,118	9
7900	稅前淨利	42,360	10	54,468	12
7950	所得稅（附註十八）	3,536	1	5,981	1
8200	本年度淨利	38,824	9	48,487	11

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		102 年度 金　額	102 年度 %	101 年度 金　額	101 年度 %
	其他綜合損益（附註十六）				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$ 15,030	3	($ 14,967)	(3)
8325	備供出售金融資產未實現（損）益	(2,933)	(1)	863	-
8360	確定福利計畫精算（損）益	531	-	(694)	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅（費用）利益	(2,645)	-	2,662	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	9,983	2	(12,136)	(3)
8500	本年度綜合損益總額	$ 48,807	11	$ 36,351	8
	每股盈餘（附註十九）				
9750	基　本	$ 1.16		$ 1.44	
9850	稀　釋	$ 1.15		$ 1.43	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳　冲　　經理人：黃瓊瑤　　會計主管：施姵瑜

邁達康網路事業股份有限公司

個體權益變動表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		普通股股本	資本公積	保留盈餘				其他權益項目			權益總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現（損）益	合計	
A1	101 年 1 月 1 日餘額	$ 323,005	$ 35,133	$ 32,217	$ 24,429	$ 58,873	$ 115,519	$ -	($ 27,612)	($ 27,612)	$ 446,045
	100 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	5,720	-	(5,720)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	1,429	(1,429)	-	-	-	-	-
B5	現金股利－10%	-	-	-	-	(32,300)	(32,300)	-	-	-	(32,300)
B9	股票股利－4%	12,920	-	-	-	(12,920)	(12,920)	-	-	-	-
		12,920	-	5,720	1,429	(52,369)	(45,220)	-	-	-	(32,300)
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	48,487	48,487	-	-	-	48,487
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(576)	(576)	(12,423)	863	(11,560)	(12,136)
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	47,911	47,911	(12,423)	863	(11,560)	36,351
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	335,925	35,133	37,937	25,858	54,415	118,210	(12,423)	(26,749)	(39,172)	450,096
	101 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	4,850	-	(4,850)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	11,560	(11,560)	-	-	-	-	-
B5	現金股利－10%	-	-	-	-	(33,592)	(33,592)	-	-	-	(33,592)
		-	-	4,850	11,560	(50,002)	(33,592)	-	-	-	(33,592)
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	38,824	38,824	-	-	-	38,824
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	441	441	12,475	(2,933)	9,542	9,983
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	39,265	39,265	12,475	(2,933)	9,542	48,807
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	$ 335,925	$ 35,133	$ 42,787	$ 37,418	$ 43,678	$ 123,883	$ 52	($ 29,682)	($ 29,630)	$ 465,311

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳　冲　　經理人：黃瓊瑤　　會計主管：施姵瑜

邁達康網路事業股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代　碼		102 年度	101 年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	$ 42,360	$ 54,468
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折　　舊	3,612	3,436
A20200	攤　　銷	157	88
A20900	利息費用	2,296	2,192
A21200	利息收入	(379)	(374)
A21300	股利收入	(2,745)	(1,870)
A22400	採用權益法之子公司損益之份額	(18,427)	(35,672)
A23100	處分備供出售金融資產利益	(2,578)	(4,198)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,163	157
A29900	其　　他	109	(18)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(250)	46
A31150	應收帳款	3,776	7,748
A31180	其他應收款	2,128	490
A31200	商品存貨	(18,949)	(163)
A31240	其他流動資產	756	(400)
A32130	應付票據	71	(1,188)
A32150	應付帳款	3,491	(7,107)
A32160	應付帳款－關係人	3,265	(23,567)
A32180	其他應付款	(821)	717
A32230	其他流動負債	(1,630)	2,960
A32240	應計退休金負債	(163)	(173)
A33000	營運產生之淨現金流入（出）	17,242	(2,428)
A33500	支付之所得稅	(1,863)	(5,024)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	15,379	(7,452)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(48,057)	(57,905)
B00400	處分備供出售金融資產價款	48,407	55,171
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,142)	(4,793)
B03700	存出保證金增加	(366)	(1,579)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		102 年度	101 年度
B06500	其他金融資產減少	$ -	$ 83
B06700	其他非流動資產增加	(875)	(81)
B07500	收取之利息	379	375
B07600	收取子公司股利	17,900	9,900
B07600	收取其他股利	2,745	1,870
BBBB	投資活動之淨現金流入	14,991	3,041
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	335,100	280,000
C00200	短期借款減少	(335,100)	(240,000)
C04500	支付股利	(33,592)	(32,300)
C05600	支付之利息	(2,262)	(2,157)
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	(35,854)	5,543
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）金額	(5,484)	1,132
E00100	年初現金及約當現金餘額	47,645	46,513
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 42,161	$ 47,645

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳　冲　　經理人：黃瓊瑤　　會計主管：施姵瑜

邁達康網路事業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（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。

本個體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

本個體財務報告於 103 年 3 月 21 日經董事會通過發布。

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

本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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本個體財務報告通過發布日止金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

	IASB 發布之生效日（註 1）
已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年～2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
「2010 年～2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011 年～2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 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
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註1：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。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：IASB將IFRS 9生效日暫定為2018年1月1日以後開始之年度期間。

(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

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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，本公司須增加揭露所採用之折現率。

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

IFRS 8之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13之修正係釐清適用IFRS 13後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

7. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

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

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與財務績效之影響，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

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關

聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後12個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外　　幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以

當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 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。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(八) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產（主要為不動產、廠房及設備）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可

歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A.備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

B.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 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，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認

列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款等，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之應收帳款之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據可能包含發行人或債務人之重大財務困難、違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉，認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據權益工具之定義分類為權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司發行之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品收入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。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供完成時予以認列。

(十一) 租　　賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十二) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十三) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期所得稅係將當期課稅所得以資產負債表日之法定稅率計算之金額衡量。另依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅亦列為股東會決議年度之當期所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所 得 稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為所得稅。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及零用金	$ 796	$ 1,398	$ 1,285
銀行支票及活期存款	38,965	43,847	42,828
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	2,400	2,400	2,400
	$42,161	$47,645	$46,513

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款（%）	0.17～0.94	0.17～0.94	0.17～0.94

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為16,300千元、16,300千元及16,383千元，係分類為其他金融資產－流動，年利率皆為1.09%～1.345%。

七、備供出售金融資產－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內上市（櫃）公司股票	$71,465	$60,239	$53,717
國內基金受益憑證	-	11,931	10,428
	$71,465	$72,170	$64,145

八、應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據			
因營業而發生	$ 259	$ 9	$ 55
應收帳款			
應收帳款	$14,606	$18,382	$26,130
其他應收款			
應收退佣款	$ 4,330	$ 5,839	$ 6,801
應收利息	10	10	11
應收進貨退出款	-	608	79
應收處分投資價款	-	-	230

（接次頁）

（承前頁）

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其　他	$ 51	$ 62	$ 119
	$ 4,391	$ 6,519	$ 7,240

本公司對商品銷售之平均授信期間為30～90天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。本公司之備抵呆帳係參考帳齡分析、交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

本公司未有已逾期但未減損之應收票據及帳款。

九、商品存貨

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，備抵存貨跌價及呆滯損失餘額分別為1,464千元、301千元及144千元。

102及101年度與存貨相關之銷貨成本分別為320,783千元及302,411千元。

102及101年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為1,163千元及157千元。

十、採用權益法之投資

被投資公司	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市（櫃）公司			
MDC Sports International Limited （MDC Sports）	$223,464	$211,119	$217,348
Dacome Interenational (Samoa) Limited （Dacome (Samoa)）	179,230	174,158	163,240
彭博實業有限公司（彭博）	19,494	21,354	15,239
	$422,188	$406,631	$395,827

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
MDC Sports	100%	100%	100%
Dacome (Samoa)	100%	100%	100%
彭　　博	100%	100%	100%

十一、不動產、廠房及設備

102 年度

	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本				
102 年 1 月 1 日餘額	$ 1,254	$ 9,802	$ 727	$11,783
增　　添	589	4,316	237	5,142
處　　分	-	(3,907)	(316)	(4,223)
102 年 12 月 31 日餘額	$ 1,843	$10,211	$ 648	$12,702
累計折舊				
102 年 1 月 1 日餘額	$ 394	$ 4,860	$ 355	$ 5,609
折舊費用	315	3,101	196	3,612
處　　分	-	(3,907)	(316)	(4,223)
102 年 12 月 31 日餘額	$ 709	$ 4,054	$ 235	$ 4,998
102 年 12 月 31 日淨額	$ 1,134	$ 6,157	$ 413	$ 7,704

101 年度

	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本				
101 年 1 月 1 日餘額	$ 1,937	$15,379	$ 2,112	$19,428
增　　添	564	3,294	293	4,151
處　　分	(1,247)	(8,871)	(1,678)	(11,796)
101 年 12 月 31 日餘額	$ 1,254	$ 9,802	$ 727	$11,783
累計折舊				
101 年 1 月 1 日餘額	$ 1,384	$10,831	$ 1,749	$13,964
折舊費用	252	2,900	284	3,436
處　　分	(1,242)	(8,871)	(1,678)	(11,791)
101 年 12 月 31 日餘額	$ 394	$ 4,860	$ 355	$ 5,609
101 年 1 月 1 日淨額	$ 553	$ 4,548	$ 363	$ 5,464
101 年 12 月 31 日淨額	$ 860	$ 4,942	$ 372	$ 6,174

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	
空調設備	2.5 年至 5 年
其　　他	5 年
租賃改良	
辦公室、門市修繕改良	2 至 6 年
其他設備	
電腦通訊設備	3 至 5 年

十二、短期借款

係銀行信用借款，102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日年利率分別為 1.48%～1.70%、1.63%～1.70%及 1.65%～1.70%。

十三、其他應付款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付薪資	$ 4,019	$ 4,285	$ 4,140
應付員工紅利	3,160	4,115	5,042
應付運費	1,201	829	470
應付不休假獎金	658	635	620
應付董監酬勞	632	823	1,008
銷項稅額	580	1,148	209
應付設備款	-	-	642
應付股利	-	-	753
其他（主係勞健保費、退休金及水電費等）	3,531	2,733	1,574
	$13,781	$14,568	$14,458

十四、其他流動負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
預收款項	$4,540	$5,174	$4,240
暫 收 款	1,422	2,502	504
代 收 款	381	297	269
	$6,343	$7,973	$5,013

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用我國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司部分員工適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%	2.00%
退休準備金資產預計投資報酬率	1.75%	1.75%	2.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計劃所認列之損益金額（列入推銷費用）列示如下：

	102年度	101年度
利息成本	$ 55	$ 54
計畫資產預期報酬	(45)	(48)
	$ 10	$ 6

102 及 101 年度，本公司分別認列利益 441 千元及損失 576 千元之精算損益於其他綜合（損）益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合（損）益之累積金額分別為損失 135 千元及損失 576 千元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
已提撥確定福利義務之現值	$3,226	$3,715	$2,992
計畫資產之公允價值	(2,686)	(2,481)	(2,278)
應計退休金負債	$ 540	$1,234	$ 714

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	$3,715	$2,992
利息成本	55	54
精算（利益）損失	(544)	669
年底確定福利義務	$3,226	$3,715

計畫資產現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初計畫資產公允價值	$2,481	$2,278
雇主提撥數	173	180
計畫資產預期報酬	45	48
精算損失	(13)	(25)
年底計畫資產公允價值	$2,686	$2,481

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
約當現金	23	25	24
權益工具	45	38	41
債務工具	32	37	35
	100	100	100

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註二七）：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
確定福利義務現值	$3,226	$3,715	$2,992
計畫資產公允價值	$2,686	$2,481	$2,278
提撥短絀	$ 540	$1,234	$ 714
計畫負債之經驗調整	($ 544)	$ 669	$ -
計畫資產之經驗調整	$ 13	$ 25	$ -

本公司預期於102年12月31日以後一年內對確定福利計畫提撥為167千元。

十六、權　　益

(一) 普通股股本

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
額定股數（千股）	60,000	60,000	60,000
額定股本	$600,000	$600,000	$600,000
已發行且已收足股款之股數（千股）	33,592	33,592	32,300
已發行股本	$335,925	$335,925	$323,005

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積係超過票面金額發行所得股票之溢額（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10%為法定盈餘公積，直至其餘額達實收資本額時為止，並視公司營運需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積

後，其餘額併同上年度累積未分配盈餘暨本期未分配盈餘調整數後，作為可供分配之盈餘，依下列比例分配：

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 20%（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 80%）。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 3,160 千元及 4,115 千元；應付董監酬勞估列金額分別為 632 千元及 823 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，本個體財務報告通過發布日前經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，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按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，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益）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，於首

次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別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。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積之說明）

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
	$ 50,002	$ 52,369		

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	(4,115)	(823)	(5,042)	(1,008)
	$ -	($ 53)	$ -	$ -

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及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表，並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 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 年度之損益。

本公司 103 年 3 月董事會擬議 102 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 3,883	
現金股利	26,874	$ 0.8
	$30,757	

有關 102 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 12 日召開之股東會決議。

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) 依金管證發字第 1010012865 號令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 年度	101 年度
年初餘額	($12,423)	$ -

（接次頁）

（承前頁）

	102 年度	101 年度
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	$15,030	($14,967)
換算國外營運機構淨資產所產生兌換差額之相關所得稅	(2,555)	2,544
年底餘額	$ 52	($12,423)

2. 備供出售金融資產未實現（損）益

	102 年度	101 年度
年初餘額	($26,749)	($27,612)
備供出售金融資產未實現損益	(355)	5,061
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(2,578)	(4,198)
年底餘額	($29,682)	($26,749)

十七、本期淨利

本年度稅前淨利係包含以下項目:

(一) 其他收入

	102 年度	101 年度
利息收入	$ 379	$ 374
股利收入	2,745	1,870
租金收入	1,893	1,322
其 他	1,129	718
	$ 6,146	$ 4,284

(二) 其他利益及損失

	102 年度	101 年度
處分備供出售金融資產利益	$ 2,578	$ 4,198
淨外幣兌換利益	853	161
處分不動產、廠房及設備損失	-	(5)
	$ 3,431	$ 4,354

(三) 折舊及攤銷

	102 年度	101 年度
不動產、廠房及設備	$ 3,612	$ 3,436
其他非流動資產	157	88
	$ 3,769	$ 3,524
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	$ 3,612	$ 3,436
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	$ 157	$ 88

(四) 員工福利費用

	102 年度	101 年度
短期員工福利		
薪資	$39,151	$40,580
勞健保	3,866	3,616
其他	2,517	2,767
	45,534	46,963
退職後福利（附註十五）		
確定提撥計畫	1,881	1,827
確定福利計畫	10	6
	1,891	1,833
	$47,425	$48,796
依功能別彙總		
營業費用	$47,425	$48,796

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102 年度	101 年度
當年度所得稅		
當年度產生者	$ 3,169	$ 2,207
未分配盈餘加徵	-	483
以前年度之調整	(21)	(7)
遞延所得稅		
當年度產生者	388	3,298
認列於損益之所得稅費用	$ 3,536	$ 5,981

會計所得與當年度所得費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
繼續營業單位稅前淨利	$42,360	$54,468
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 7,201	$ 9,259
免稅所得	(□ 3,644)	(□ 3,754)
未分配盈餘加徵稅額	-	□ 483
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	(□ 21)	(□ 7)
認列於損益之所得稅費用	$ 3,536	$ 5,981

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形具不確定性，因此 102 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度	101 年度
遞延所得稅		
國外營運機構財務報表之換算	($ 2,555)	$ 2,544
確定福利計畫之精算損益	(90)	118
認列於其他綜合損益之所得稅	($ 2,645)	$ 2,662

(三) 當期所得稅資產與負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
當期所得稅負債			
應付所得稅	$ 2,047	$ 762	$ 3,103

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	$ 51	$ 198	$ -	$ 249
確定福利計畫	229	(47)	(90)	92
國外營運機構兌換差額	2,544	-	(2,544)	-
其他	(208)	208	-	-
	$ 2,616	$ 359	($ 2,634)	$ 341
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換損益	$ -	$ 3	$ -	$ 3
國外營運機構兌換差額	-	-	11	11
確定福利計畫	20	(20)	-	-
權益法認列之國外投資收益	40,811	764		41,575
	$40,831	$ 747	$ 11	$41,589

101 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
確定福利計畫	$ 121	($ 10)	$ 118	$ 229
存貨跌價及呆滯損失	24	27	-	51
國外營運機構兌換差額	-	-	2,544	2,544
其他	104	(312)	-	(208)
	$ 249	($ 295)	$ 2,662	$ 2,616
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
權益法認列之國外投資收益	$37,828	$ 2,983	$ -	$40,811
確定福利計畫	-	20	-	20
	$37,828	$ 3,003	$ -	$40,831

(五) 兩稅合一相關資訊

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	$43,678	$54,415	$58,873
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 1,930	$ 4,522	$ 909

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 9.20%（預計）及 12.22%。

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。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 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵稅率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十九、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：

本年度淨利

	102年度	101年度
本年度淨利	$38,824	$48,487

股　　數

單位：千股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	33,592	33,592
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	294	378
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	33,886	33,970

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。

二十、營業租賃協議

營業租賃係本公司承租辦公室、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年度租金支出分別為25,493千元及24,086千元，列入營業費用項下。於租賃期間終止時，本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12月31日暨101年12月31日及1月1日止，本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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付租金	$19,305	$23,617	$14,241
減：已開立之應付票據	19,039	23,325	13,917
淨額（列入其他流動資產項下）	$ 266	$ 292	$ 324
押金（列入存出保證金項下）	$ 9,446	$ 9,071	$ 7,482

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	$20,706	$21,272	$20,399
1～5年	32,181	28,541	23,670
超過5年	1,920	1,920	-
	$54,807	$51,733	$44,069

二一、資本風險管理

本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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第1至3級：

(1) 第 1 級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第 2 級公允價值衡量係指除第 1 級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第 3 級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
102 年 12 月 31 日				
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	$71,465	$ -	$ -	$71,465
101 年 12 月 31 日				
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	$60,239	$ -	$ -	$60,239
國內基金受益憑證	11,931	-	-	11,931
合 計	$72,170	$ -	$ -	$72,170
101 年 1 月 1 日				
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	$53,717	$ -	$ -	$53,717
國內基金受益憑證	10,428	-	-	10,428
合 計	$64,145	$ -	$ -	$64,145

102及101年度無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依下列方式決定：具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
金融資產			
放款及應收款（註1）	$ 87,678	$ 98,450	$104,337
備供出售金融資產	71,465	72,170	64,145
金融負債			
以攤銷後成本衡量（註2）	199,324	193,284	185,036

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款（含關係人）、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及短期借款等。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險以監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險，惟外幣貨幣性項目淨部位金額並不重大，是以匯率暴險之影響並不重大。

本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參閱附註二五。

(2) 利率風險

本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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具現金流量利率風險			
金融資產	$ 57,665	$ 62,547	$ 61,611
金融負債	150,000	150,000	110,000

(3) 其他價格風險

本公司因投資上市（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年度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715千元及722千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，本公司未動用之短期銀行融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日利率估計。

102 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率（%）	3 個月內	3個月至1年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	-	$ 49,209	$ -	$ -	$ -
浮動利率工具	1.632	150,612	-	-	-
		$ 199,821	$ -	$ -	$ -

101 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率（%）	3 個月內	3個月至1年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	-	$ 43,169	$ -	$ -	$ -
浮動利率工具	1.671	150,627	-	-	-
		$ 193,796	$ -	$ -	$ -

101 年 1 月 1 日

	加權平均有效利率（%）	3 個月內	3個月至1年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	-	$ 74,921	$ -	$ -	$ -
浮動利率工具	1.686	110,464	-	-	-
		$ 185,385	$ -	$ -	$ -

(2) 融資額度

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
無擔保銀行融資額度			
已動用金額	$150,000	$150,000	$110,000
未動用金額	84,610	83,080	100,550
	$234,610	$233,080	$210,550

二三、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	銷貨		進貨	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
子公司	$ 1,372	$ 1,356	$ 70,585	$ 83,366
其他關係人	-	15	30,288	21,717
	$ 1,372	$ 1,371	$100,873	$105,083

對關係人之銷貨價格及收款條件相較一般客戶並無重大差異。本公司除向 Golden Pro Golf 及 Dacome Internatiol (HK) Limited 之進貨價格相較非關係人並無重大差異外，其餘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。

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付關係人款項			
子公司	$ 1,466	$ 3,771	$ 25,571
其他關係人	7,608	2,038	3,805
	$ 9,074	$ 5,809	$ 29,376

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

關係人為本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
102 年 12 月 31 日	
主要管理階層	$ 175,000 及美金 2,000 千元
101 年 12 月 31 日	
主要管理階層	$ 175,000 及美金 2,000 千元
101 年 1 月 1 日	
主要管理階層	$ 160,000 及美金 2,000 千元

(三) 對主要管理階層之薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102 年度	101 年度
短期員工福利	$ 2,923	$ 3,268
退職後福利	37	31
	$ 2,960	$ 3,299

(四) 其他關係人交易

1. 管理顧問收入

本公司提供子公司管理顧問服務，102及101年度管理顧問收入金額分別為1,096千元及675千元，列入營業收入淨額項下。

本公司未提供同類服務予非關係人致交易條件無法比較。

2. 租　　賃

子公司向本公司承租倉庫，租約已於102年12月到期，租金係經雙方參酌當地一般租金議價決定並每月收取，102及101年度本公司租金收入皆為1,322千元。

3. 背書保證

		101年度	
對　　象	保證目的	最高餘額	期末餘額
子公司	進貨履約保證	$ 13,624 (美金450千元)	$ -

101年度收取提供履約保證收入為33千元，列入營業外收入及利益－其他項下。

二四、重大未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

本公司簽訂辦公室、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，參閱附註二十之說明。

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元；新台幣千元／匯率：新台幣元

	外幣	匯率		帳面金額
102年12月31日				
貨幣性項目之金融資產				
美　金	$ 8	29.805	（美金：新台幣）	$ 246
港　幣	2,933	3.843	（港幣：新台幣）	11,271
日　圓	10	0.2839	（日圓：新台幣）	3
非貨幣性項目之金融資產				
港　幣	58,148	3.843	（港幣：新台幣）	223,464
貨幣性項目之金融負債				
美　金	259	29.805	（美金：新台幣）	7,708
港　幣	57	3.843	（港幣：新台幣）	219
日　圓	5,164	0.2839	（日圓：新台幣）	1,466

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率		帳面金額
101年12月31日				
貨幣性項目之金融資產				
美金	$ 221	29.04	（美金：新台幣）	$ 6,411
港幣	2,471	3.747	（港幣：新台幣）	9,257
日圓	10	0.3364	（日圓：新台幣）	3
非貨幣性項目之金融資產				
港幣	56,344	3.747	（港幣：新台幣）	211,119
貨幣性項目之金融負債				
美金	70	29.04	（美金：新台幣）	2,040
港幣	35	3.747	（港幣：新台幣）	133
日圓	8,105	0.3364	（日圓：新台幣）	2,727
101年1月1日				
貨幣性項目之金融資產				
美金	267	30.275	（美金：新台幣）	8,074
港幣	351	3.897	（港幣：新台幣）	1,370
日圓	10,043	0.3906	（日圓：新台幣）	3,923
非貨幣性項目之金融資產				
港幣	55,773	3.897	（港幣：新台幣）	217,348
貨幣性項目之金融負債				
美金	126	30.275	（美金：新台幣）	3,805
港幣	4,951	3.897	（港幣：新台幣）	19,294
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（不包含投資子公司）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%

以上：無。

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 被投資公司資訊：附表四。

(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、本期損益及認列之投資損益、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，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 年度銷售予子公司通邁北京 1,140 千元，截至 102 年底止，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。

(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、<u>首次採用個體財務報告會計準則</u>

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節：詳附表六。

(二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節：詳附表七。

(三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節：詳附表八。

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101 年 1 月 1 日）之初始個體資產負債表：

員工福利

本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日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

本公司於轉換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。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

股份基礎給付交易

本公司對所有轉換至 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 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(五)重大調節說明」中說明。

(五) 重大調節說明

本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個體財務報告會計準則編製個體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。 轉換至個體財務報告會計準則後，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

（接次頁）

（承前頁）

項次	會計議題	差異說明
		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。 轉換至個體財務報告會計準則後，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。 轉換至個體財務報告會計準則後，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。 轉換至個體財務報告會計準則後，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。 轉換至個體財務報告會計準則後，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。 轉換至個體財務報告會計準則後，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	會計議題	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。 轉換至個體財務報告會計準則後，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。

(六) 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。依個體財務報告會計準則之規定，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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之定期存款分別計 16,300 千元及 16,383 千元因屬投資目的，依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。依個體財務報告會計準則之規定，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，本公司 101 年度利息收現數 375 千元、利息付現數 2,157 千元及股利收現數 11,770 千元應單獨揭露。

除上述項目外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體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有其他重大影響差異。

邁達康網路事業股份有限公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	往來項目	是否為關係人	本年度最高金額	年底餘額	實際動支金額	利率區間（%）	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	MDC Sports International Limited	Dacome International (HK) Limited	其他應收款	是	$ 60,000 (USD 2,000 千元)	$ 59,610 (USD2,000 千元)	$ 59,610 (USD2,000 千元)	1.2025	短期融通資金	$ -	營運週轉用	$ -	-	$ -	$ 89,386 （淨值之 40%） (註)	$ 89,386 （淨值之 40%） (註)	

註：係 MDC Sports International Limited 淨值之 40%：$223,465×40%＝$89,386。

邁達康網路事業股份有限公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	被背書保證對象關係	對單一企業背書保證限額	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	實際動支金額	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告淨值之比率（%）	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
0	MDC Sports International Limited	Dacome International (HK) Limited	兄弟公司	$ 134,079 (淨值之 60%) (註)	$ 90,000	$ 89,415	$ -	$ -	40	$ 134,079 (淨值之 60%) (註)	$ -	$ -	$ -	

註：係 MDC Sports International Limited 公司淨值之 60%：$223,465x60%＝$134,079。

邁達康網路事業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 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	年底 股數	帳面金額	持股比例 %	公允價值	備註
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－流動	158,246	$ 14,184	-	$ 9,463	
	廣宇科技公司	無	備供出售金融資產－流動	86,052	5,114	-	1,953	
	鴻海精密工業公司	無	備供出售金融資產－流動	48,400	4,521	-	3,877	
	鴻準精密工業公司	無	備供出售金融資產－流動	79,931	9,491	-	5,563	
	元大金融控股公司	無	備供出售金融資產－流動	191,052	4,391	-	3,401	
	大聯大投資控股公司	無	備供出售金融資產－流動	109,000	5,765	-	3,739	
	國泰金融控股公司	無	備供出售金融資產－流動	24,751	986	-	1,194	
	群創光電公司	無	備供出售金融資產－流動	65,050	3,155	-	738	
	建漢科技公司	無	備供出售金融資產－流動	74,555	3,268	-	2,464	
	和碩聯合科技公司	無	備供出售金融資產－流動	85,000	3,834	-	3,264	
	佳能企業公司	無	備供出售金融資產－流動	85,000	5,169	-	1,598	
	光洋科技公司	無	備供出售金融資產－流動	124,495	4,893	-	3,175	
	可成科技公司	無	備供出售金融資產－流動	45,000	9,208	-	8,708	
	順達科技公司	無	備供出售金融資產－流動	35,000	5,277	-	2,905	
	正達國際光電公司	無	備供出售金融資產－流動	50,000	3,649	-	1,877	
	新普科技公司	無	備供出售金融資產－流動	71,000	10,109	-	9,372	
	富邦金融控股公司	無	備供出售金融資產－流動	50,000	2,115	-	2,180	
	F-臻鼎科技控股公司	無	備供出售金融資產－流動	30,000	2,161	-	2,154	
	台郡科技公司	無	備供出售金融資產－流動	40,000	3,857	-	3,840	
					101,147		$71,465	
			減：評價調整		(29,682)			
					$ 71,465			

邁達康網路事業股份有限公司

被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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		年底持有			被投資公司本年度（損）益	本年度認列之投資（損）益	備註
				本年年底	上年年底	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 (USD1,000 千元)	$ 31,271 (USD1,000 千元)	1,000,000	100	$ 223,464	$ 6,908	$ 6,908	
	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	179,230	(4,619)	(4,521)	註 1
	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	19,494	15,341	16,040	註 2
Dacome International (Samoa) Limited	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	84,722	837	857	註 3

註 1：本年度認列之投資損失與被投資公司本年度淨損差異 98 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 767 千元之餘額。

註 2：本年度認列之投資收益與被投資公司本年度淨利差異 699 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 9,016 千元之餘額。

註 3：本年度認列之投資收益與被投資公司本年度淨利差異 20 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 374 千元之餘額。

邁達康網路事業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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 1）	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額 匯出	本年度匯出或收回投資金額 收回	本年年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例（%）	本年度認列投資損失（註 3）	本年年底投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益	備註
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)、註 2	$ 95,232 (USD3,000 千元)	$ -	$ -	$ 95,232 (USD3,000 千元)	($ 5,476)	100	($ 5,476)	$ 95,274	$ -	
通邁（北京）貿易有限公司	體育用品批發業務	RMB 18,000,000	(二)、註 2	-	-	-	-	(5,019)	100	(5,019)	84,500	-	
巨將貿易（深圳）有限公司	高爾夫球具買賣經銷	USD 2,000,000	(二)、註 2	31,568 (USD1,000 千元)	-	-	31,568 (USD1,000 千元)	(16,254)	100	(15,051)	60,809	-	註 5

本年底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 4）
$126,800 （USD4,000 千元）	$158,312 （USD5,000 千元）	$279,187

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一) 直接赴大陸地區從事投資。

(二) 透過第三地區公司再投資大陸。

(三) 其他方式。

註 2：係經由 Dacome International (Samoa) Limited 轉投資。

註 3：投資損益認列基礎係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註 4：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%：$465,311×60%＝$279,187。

註 5：本年度認列之投資損失與被投資公司本年度淨損差異 1,203 千元，係子公司順流交易之已實現銷貨毛利。

邁達康網路事業股份有限公司

民國 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

附表六

單位：新台幣千元

資產								負債及股東權益							
中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則				中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則			
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明（註1）		項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明（註1）	
流動資產					流動資產			流動負債					流動負債		
現金及約當現金	$ 62,896	($ 16,383)	$ -	$ 46,513	現金及約當現金	A		短期借款	$ 110,000	$ -	$ -	$ 110,000	短期借款		
備供出售金融資產	64,145	-	-	64,145	備供出售金融資產			應付票據	5,191	-	-	5,191	應付票據		
應收票據	55	-	-	55	應收票據			應付帳款	25,896	-	-	25,896	應付帳款		
應收帳款淨額	26,130	-	-	26,130	應收帳款淨額			應付帳款－關係人	29,376	-	-	29,376	應付帳款－關係人		
其他應收款	7,240	-	-	7,240	其他應收款			應付所得稅	3,103	-	-	3,103	當期所得稅負債		
商品存貨	106,273	-	-	106,273	存貨			應付費用	12,892	(12,892)	-	-	-		註2
其他金融資產	-	16,383	-	16,383	其他金融資產—流動	A		其他應付款	880	12,892	686	14,458	其他應付款		E、註2
遞延所得稅資產－流動	11	(11)	-	-	-	B		其他	5,013	-	-	5,013	其他		
其他	1,345	-	-	1,345	其他			流動負債合計	192,351	-	686	193,037	流動負債合計		
流動資產合計	268,095	(11)	-	268,084	流動資產合計										
								其他負債					非流動負債		
採權益法之長期股權投資	395,827	-	-	395,827	採用權益法之投資			存入保證金	115	-	-	115	存入保證金		
								應計退休金負債	-	-	714	714	應計退休金負債		D
固定資產					不動產、廠房及設備			遞延所得稅負債－非流動	38,011	-	(183)	37,828	遞延所得稅負債		B、D
固定資產成本	19,428	-	-	19,428	不動產、廠房及設備成本			其他負債合計	38,126	-	531	38,657	非流動負債合計		
減：累計折舊	13,964	-	-	13,964	減：累計折舊										
固定資產淨額	5,464	-	-	5,464	不動產、廠房及設備淨額			負債合計	230,477	-	1,217	231,694	負債合計		
其他資產					其他資產			母公司股東權益					權益		
存出保證金	8,016	-	-	8,016	存出保證金			股本					股本		
遞延費用	99	(99)	-	-	-	C		普通股股本	323,005	-	-	323,005	普通股股本		
遞延所得稅資產－非流動	-	11	238	249	遞延所得稅資產	B、D、E		資本公積	35,133	-	-	35,133	資本公積		
預付退休金	1,077	-	(1,077)	-	-	D		保留盈餘					保留盈餘		
-	-	99	-	99	其他非流動資產－其他	C		法定盈餘公積	32,217	-	-	32,217	法定盈餘公積		
其他資產合計	9,192	11	(839)	8,364	其他資產合計			特別盈餘公積	24,429	-	-	24,429	特別盈餘公積		
								未分配盈餘	59,175	-	(302)	58,873	未分配盈餘		D、E
								保留盈餘合計	115,821	-	(302)	115,519	保留盈餘合計		
								股東權益其他項目					其他權益		
								累積換算調整數	1,754	-	(1,754)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
								金融商品未實現損失	(27,612)	-	-	(27,612)	備供出售金融資產未實現損失		
								股東權益其他項目合計	(25,858)	-	(1,754)	(27,612)	權益其他項目合計		
								股東權益合計	448,101	-	(2,056)	446,045	權益總計		
資產總計	$ 678,578	$ -	($ 839)	$ 677,739	資產總計			負債及股東權益總計	$ 678,578	$ -	($ 839)	$ 677,739	負債及權益總計		

註1：差異調節項次說明參閱附註二七項下(四)豁免選項及(五)重大調節說明。

註2：依據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

民國 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

附表七

單位：新台幣千元

資產							負債及股東權益						
中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則			中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明（註1）	項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明（註1）
流動資產					流動資產		流動負債					流動負債	
現金及約當現金	$ 63,945	($ 16,300)	$ -	$ 47,645	現金及約當現金	A	短期借款	$ 150,000	$ -	$ -	$ 150,000	短期借款	
備供出售金融資產	72,170	-	-	72,170	備供出售金融資產		應付票據	4,003	-	-	4,003	應付票據	
應收票據	9	-	-	9	應收票據		應付帳款	18,789	-	-	18,789	應付帳款	
應收帳款淨額	18,382	-	-	18,382	應收帳款淨額		應付帳款－關係人	5,809	-	-	5,809	應付帳款－關係人	
其他應收款	6,519	-	-	6,519	其他應收款		應付所得稅	762	-	-	762	當期所得稅負債	
商品存貨	106,302	-	-	106,302	存貨		應付費用	12,449	(12,449)	-	-	-	註2
其他金融資產	-	16,300	-	16,300	其他金融資產—流動	A	應付股利	-	-	753	753	-	註2
遞延所得稅資產－流動	73	(73)	-	-	-	B	其他應付款	1,366	12,449	-	13,815	其他應付款	E、註2
其他	1,745	-	-	1,745	其他		其他	7,973	-	-	7,973	其他	
流動資產合計	269,145	(73)	-	269,072	流動資產合計		流動負債合計	201,151	-	753	201,904	流動負債合計	
採權益法之長期股權投資	406,631	-	-	406,631	採用權益法之投資		其他負債					非流動負債	
							存入保證金	115	-	-	115	存入保證金	
固定資產					不動產、廠房及設備		應計退休金負債	-	-	1,234	1,234	應計退休金負債	D
固定資產成本	11,783	-	-	11,783	不動產、廠房及設備成本		遞延所得稅負債－非流動	38,829	2,185	(183)	40,831	遞延所得稅負債	B、D
減：累計折舊	5,609	-	-	5,609	減：累計折舊		其他負債合計	38,944	2,185	1,051	42,180	非流動負債合計	
固定資產淨額	6,174	-	-	6,174	不動產、廠房及設備淨額								
							負債合計	240,095	2,185	1,804	244,084	負債合計	
其他資產					其他資產		母公司股東權益					權益	
存出保證金	9,595	-	-	9,595	存出保證金		股本					股本	
遞延費用	92	(92)	-	-	-	C	普通股股本	335,925	-	-	335,925	普通股股本	
遞延所得稅資產－非流動	-	2,258	358	2,616	遞延所得稅資產	B、D、E	資本公積	35,133	-	-	35,133	資本公積	
預付退休金	1,194	-	(1,194)	-	-	D	保留盈餘					保留盈餘	
-	-	92	-	92	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	10,881	2,258	(836)	12,303	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	55,301	-	(886)	54,415	未分配盈餘	D、E
							保留盈餘合計	119,096	-	(886)	118,210	保留盈餘合計	
							股東權益其他項目					其他權益	
							累積換算調整數	(10,669)	-	(1,754)	(12,423)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
							金融商品未實現損失	(26,749)	-	-	(26,749)	備供出售金融資產未實現損失	
							股東權益其他項目合計	(37,418)	-	(1,754)	(39,172)	權益其他項目合計	
							股東權益合計	452,736	-	(2,640)	450,096	權益總計	
資產總計	$ 692,831	$ 2,185	($ 836)	$ 694,180	資產總計		負債及股東權益總計	$ 692,831	$ 2,185	($ 836)	$ 694,180	負債及權益總計	

註1：差異調節項次說明參閱附註二七項下(四)豁免選項及(五)重大調節說明。

註2：依據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

民國 101 年度個體綜合損益表項目之調節

附表八

單位：新台幣千元

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明（註）
營業收入淨額	$ 442,728	$ -	$ -	$ 442,728	營業收入淨額	
營業成本	322,900	-	-	322,900	營業成本	
營業毛利	119,828	-	-	119,828	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	88,314	-	(12)	88,302	推銷費用	E
管理及總務費用	19,154	-	22	19,176	管理費用	D、E
合計	107,468	-	10	107,478	合計	
營業利益	12,360	-	(10)	12,350	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	374	-	-	374	利息收入	
權益法認列之投資收益	35,672	-	-	35,672	權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	
處分投資利益	4,198	-	-	4,198	處分投資利益	
其他	4,072	-	-	4,072	其他	
合計	44,316	-	-	44,316	合計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
利息費用	2,192	-	-	2,192	利息費用	
其他	6	-	-	6	什項支出	
合計	2,198	-	-	2,198	合計	
稅前淨利	54,478	-	(10)	54,468	稅前淨利	
所得稅費用	5,983	-	(2)	5,981	所得稅費用	D、E
本期淨利	$ 48,495	$ -	($ 8)	48,487	本年度淨利	
				(14,967)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				863	備供出售金融資產未實現利益	
				(694)	確定福利計畫精算損失	
				2,662	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益	
				(12,136)	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	
				$ 36,351	本年度綜合損益總額	

註：差異調節項次說明參閱附註二七項下(五)重大調節說明。

§重要會計項目明細表目錄§

項　　目	編　號　／　索　引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表一
備供出售金融資產明細表	明細表二
應收帳款明細表	明細表三
其他應收款明細表	附註八
商品存貨明細表	明細表四
其他金融資產—流動	附註六
其他流動資產明細表	明細表五
採用權益法之投資變動明細表	明細表六
不動產、廠房及設備成本暨累計折舊變動明細表	附註十一
短期借款明細表	明細表七
應付票據明細表	明細表八
應付帳款明細表	明細表九
其他應付款明細表	附註十三
其他流動負債明細表	附註十四
損益項目明細表	
營業收入淨額明細表	明細表十
營業成本明細表	明細表十一
營業費用明細表	明細表十二

邁達康網路事業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：新台幣千元

（除另註明外）

項目	到期日	年利率%	金額
庫存現金			$ 657
零用金			139
銀行存款			
台幣支票及活期存款			27,445
外幣活期存款（美金8,244.07元、日幣10,235圓及港幣2,932,801.71元）（註）			11,520
定期存款	102.12.06～103.03.05	0.94	2,400
			$ 42,161

註：外幣兌換匯率：US$1＝NT$29.805；JPY$1=NT$0.2839；HK$1＝NT$3.843。

邁達康網路事業股份有限公司

備供出售金融資產明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

（除另註明外）

金融資產名稱	股數	取得成本	公允價值（註） 單價（元）	公允價值（註） 總金額	備註
國內上市（櫃）公司股票					
正崴精密工業公司	158,246	$ 14,184	$ 59.80	$ 9,463	
廣宇科技公司	86,052	5,114	22.70	1,953	
鴻海精密工業公司	48,400	4,521	80.10	3,877	
鴻準精密工業公司	79,931	9,491	69.60	5,563	
元大金融控股公司	191,052	4,391	17.80	3,401	
大聯大投資控股公司	109,000	5,765	34.30	3,739	
國泰金融控股公司	24,751	986	48.25	1,194	
群創光電公司	65,050	3,155	11.35	738	
建漢科技公司	74,555	3,268	33.05	2,464	
和碩聯合科技公司	85,000	3,834	38.40	3,264	
佳能企業公司	85,000	5,169	18.80	1,598	
光洋科技公司	124,495	4,893	25.50	3,175	
可成科技公司	45,000	9,208	193.50	8,708	
順達科技公司	35,000	5,277	83.00	2,905	
正達國際光電公司	50,000	3,649	37.55	1,877	
新普科技公司	71,000	10,109	132.00	9,372	
富邦金融控股公司	50,000	2,115	43.60	2,180	
F-臻鼎科技控股公司	30,000	2,161	71.80	2,154	
台郡科技公司	40,000	3,857	96.00	3,840	
		101,147		$ 71,465	
減：評價調整		29,682			
		$ 71,465			

註：市價基礎詳附註四說明。

邁達康網路事業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣千元

客戶名稱	金額	備註
甲公司	$ 2,582	銷貨款
乙公司	2,062	銷貨款
丙公司	1,813	銷貨款
丁公司	1,318	銷貨款
戊公司	1,263	銷貨款
己公司	1,011	銷貨款
庚公司	735	銷貨款
其他（註）	3,822	銷貨款
	$14,606	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

邁達康網路事業股份有限公司

商品存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四　　單位：新台幣千元

項目	金額	
	成本（註 1）	淨變現價值(註2)
商品	$123,007	$175,847
在途商品	972	972
	$123,979	$176,819

註 1：係減除存貨跌價及呆滯損失 1,464 千元之淨額。

註 2：淨變現價值之基礎請參閱財務報告附註四（五）。

邁達康網路事業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表五　　單位：新台幣千元

項目	金額
預付租金	$ 266
預付保全費	238
暫付款	220
預付勞務費	83
其他	182
	$ 989

邁達康網路事業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 102 年度

明細表六

單位：新台幣千元

（除另註明外）

	年初餘額		本年度增加		本年度減少（註 1）		採用權益法之（損）益份額	累積換算調整數	年底餘額			股權淨值		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股%	金額（註 2）	單價（元）	總金額	
MDC Sports International Limited	1,000,000	$ 211,119	-	$ -	-	$ -	$ 6,908	$ 5,437	1,000,000	100	$ 223,464	$ 223.464	$ 223,464	無
Dacome International (Samoa) Limited	4,000,000	174,158	-	-	-	-	(4,521)	9,593	4,000,000	100	179,230	44.999	179,997	無
彭博實業有限公司	1,000,000	21,354	-	-	-	(17,900)	16,040	-	1,000,000	100	19,494	28.511	28,511	無
		$ 406,631		$ -		($ 17,900)	$ 18,427	$ 15,030			$ 422,188		$ 431,972	

註 1：收取現金股利。

註 2：年底餘額與子公司股權淨值差異，係母子公司間交易之未實現銷貨毛利。

邁達康網路事業股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表七　　單位：新台幣千元

借款種類及債權人	借款期限	年利率（%）	餘額	額度	提供抵押或擔保情形
信用借款					
第一商業銀行－新興分行	102.10.12～103.01.09	1.70	$ 35,000	$35,000	無
台灣土地銀行－中山分行	102.12.16～103.01.16	1.65	30,000	30,000	無
華南商業銀行－苓雅分行	102.10.11～103.01.11	1.70	15,000	25,000	無
華南商業銀行－苓雅分行	102.10.25～103.01.25	1.70	10,000	25,000	無
台北富邦銀行－高雄分行	102.12.04～103.01.04	1.48	30,000	60,000	無
永豐商業銀行－北高雄分行	102.10.28～103.01.24	1.63	30,000	美金2,000千元	無
			$ 150,000		

邁達康網路事業股份有限公司

應付票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表八　　單位：新台幣千元

廠商名稱	金額
甲公司	$ 828
乙公司	675
丙公司	667
丁公司	390
戊公司	315
己公司	300
其他（註）	899
	$ 4,074

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

邁達康網路事業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表九　　單位：新台幣千元

廠商名稱	金額
非關係人	
甲公司	$ 6,586
乙公司	2,561
丙公司	1,744
丁公司	1,466
戊公司	1,326
其他（註）	8,597
	$ 22,280
關係人	
Golden Pro Golf	$ 7,608
彭博實業有限公司	1,349
Dacome International (HK) Limited	117
	$ 9,074

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

邁達康網路事業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 102 年度

明細表十　　單位：新台幣千元

項目	金額
銷貨收入淨額	
鐵桿（4,900 組）	$133,594
木桿（10,353 支）	85,355
其他（註）	220,413
	439,362
勞務收入	7,592
	$446,954

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之十。

邁達康網路事業股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年度

明細表十一　　單位：新台幣千元

項目	金額
銷貨成本	
年初商品存貨，係未減除備抵存貨跌價及呆滯損失 301 千元之總額	$ 106,603
本年度進貨淨額	338,921
其　　他	(570)
年底商品存貨，係未減除備抵存貨跌價及呆滯損失 1,464 千元之總額	(125,443)
	319,511
勞務成本	1,014
存貨跌價及呆滯損失	1,163
存貨盤損	109
	$ 321,797

邁達康網路事業股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年度

明細表十二　　單位：新台幣千元

項目	推銷費用	管理費用	金額
薪資支出	$ 29,869	$ 9,282	$ 39,151
租金支出	24,735	3,600	28,335
佣金支出	6,260	-	6,260
手續費	5,531	4	5,535
水電瓦斯費	3,787	633	4,420
保險費	3,415	544	3,959
折舊	3,259	353	3,612
運費	2,667	-	2,667
伙食費	1,897	240	2,137
退休金	1,613	278	1,891
郵電費	1,254	321	1,575
廣告費	1,090	3	1,093
雜項購置	509	4	513
旅費	457	-	457
職工福利	380	-	380
保全費	355	18	373
勞務費	62	1,712	1,774
攤銷	-	157	157
其他	3,668	548	4,216
	$ 90,808	$ 17,697	$ 108,505