

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
民國一〇二及一〇一年第一季

地址：高雄市苓雅區苓昇里海邊路二十九號二樓A室

電話：(〇七) 五三六九五三六

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 財 務 報 告 次 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 | 6~7 | - |
| 六、合併權益變動表 | 8 | - |
| 七、合併現金流量表 | 9~10 | - |
| 八、合併財務報告附註 | | - |
| (一) 公司沿革 | 11 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~13 | 三 |
| (四) 重要會計政策之彙總說明 | 13~24 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24~26 | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 26~47 | 六~二三 |
| (七) 關係人交易 | 47~48 | 二四 |
| (八) 質押資產 | 48 | 二五 |
| (九) 重大未認列之合約承諾 | 49 | 二六 |
| (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 | 49~50 | 二七 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 50~51, 57~61 | 二八 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 50~51, 62 | 二八 |
| 3. 大陸投資資訊 | 51~52, 63 | 二八 |
| (十四) 部門資訊 | 52~53 | 二九 |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則 | 53~56, 64~68 | 三十 |

會計師核閱報告

邁達康網路事業股份有限公司 公鑒：

邁達康網路事業股份有限公司（邁達康公司）及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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，是以無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

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部分子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）361,841 千元及 448,222 千元，分別佔合併資產總額之 48%及 60%，負債總額分別為 36,350 千元及 64,936 千元，分別佔合併負債總額之 12%及 22%；其民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為 5,242 千元及 2,552 千元，分別佔合併綜合損益之 41%及 19%，暨合併財務報告附註二八、二九及三十所揭露子公司相關資訊，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「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 吳 秋 燕

會計師 陳 珍 麗

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

行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 九 日

邁達康網路事業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

| 代 碼 | 資 產 | 一〇二年三月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 一〇二年三月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | |
|------|------------------|------------|-----|-------------|-----|------------|-----|------------|-----|------|-----------------|------------|-----|-------------|-----|------------|-----|------------|-----|
| | | 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) | \$ 269,662 | 36 | \$ 249,208 | 33 | \$ 252,066 | 34 | \$ 181,095 | 26 | 2100 | 短期借款(附註十二) | \$ 140,000 | 19 | \$ 150,000 | 20 | \$ 140,000 | 19 | \$ 120,000 | 17 |
| 1125 | 備供出售金融資產(附註四及七) | 56,817 | 8 | 72,170 | 10 | 72,819 | 10 | 64,145 | 9 | 2150 | 應付票據(附註十三) | 2,730 | - | 4,003 | 1 | 3,675 | - | 5,191 | 1 |
| 1150 | 應收票據(附註四、五及八) | 118 | - | 55 | - | 2,491 | - | 3,106 | - | 2170 | 應付帳款(附註十三) | 53,854 | 7 | 38,658 | 5 | 45,012 | 6 | 43,370 | 6 |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四、五及八) | 39,274 | 5 | 41,363 | 6 | 56,024 | 7 | 47,297 | 7 | 2180 | 應付帳款-關係人(附註二四) | 3,738 | 1 | 2,038 | - | - | - | 3,805 | 1 |
| 1200 | 其他應收款 | 9,764 | 1 | 11,505 | 1 | 14,866 | 2 | 28,353 | 4 | 2200 | 其他應付款(附註十四) | 25,137 | 3 | 27,608 | 4 | 40,170 | 5 | 24,655 | 4 |
| 1220 | 當期所得稅資產 | 1,268 | - | 2,094 | - | 1,278 | - | 2,159 | - | 2230 | 當期所得稅負債 | 10,501 | 1 | 8,520 | 1 | 11,168 | 2 | 9,057 | 1 |
| 1300 | 商品存貨(附註四及九) | 272,482 | 36 | 243,895 | 33 | 258,345 | 35 | 201,912 | 29 | 2300 | 其他流動負債(附註十五) | 8,636 | 1 | 9,970 | 2 | 8,230 | 1 | 8,178 | 1 |
| 1410 | 預付款項(附註二一) | 17,795 | 2 | 19,540 | 3 | 20,074 | 3 | 31,753 | 5 | 21XX | 流動負債合計 | 244,596 | 32 | 240,797 | 33 | 248,255 | 33 | 214,256 | 31 |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註六) | 64,939 | 9 | 73,295 | 10 | 44,805 | 6 | 122,199 | 17 | | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 1479 | 其他流動資產(附註十一) | 2,754 | - | 3,477 | - | 3,178 | - | 2,067 | - | 2640 | 應計退休金負債(附註五及十六) | 1,191 | - | 1,234 | - | 669 | - | 714 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | 734,873 | 97 | 716,602 | 96 | 725,946 | 97 | 684,086 | 97 | 2645 | 存入保證金 | 9,807 | 1 | 11,233 | 2 | 3,182 | 1 | 6,190 | 1 |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | 2570 | 遞延所得稅負債(附註四) | 40,234 | 6 | 40,831 | 5 | 36,679 | 5 | 37,841 | 5 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四及十) | 6,034 | 1 | 7,075 | 1 | 6,638 | 1 | 6,551 | 1 | 25XX | 非流動負債合計 | 51,232 | 7 | 53,298 | 7 | 40,530 | 6 | 44,745 | 6 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及五) | 1,130 | - | 2,616 | 1 | 339 | - | 262 | - | 2XXX | 負債合計 | 295,828 | 39 | 294,095 | 40 | 288,785 | 39 | 259,001 | 37 |
| 1920 | 存出保證金(附註二一) | 14,293 | 2 | 15,405 | 2 | 13,669 | 2 | 12,738 | 2 | | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十一及二五) | 2,390 | - | 2,493 | - | 1,377 | - | 1,409 | - | 3110 | 普通股股本(附註十七) | 335,925 | 44 | 335,925 | 45 | 323,005 | 43 | 323,005 | 46 |
| 15XX | 非流動資產合計 | 23,847 | 3 | 27,589 | 4 | 22,023 | 3 | 20,960 | 3 | 3200 | 資本公積(附註十七) | 35,133 | 5 | 35,133 | 4 | 35,133 | 5 | 35,133 | 5 |
| | | | | | | | | | | | 保留盈餘(附註十七) | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | 3310 | 法定盈餘公積 | 37,937 | 5 | 37,937 | 5 | 32,217 | 4 | 32,217 | 5 |
| | | | | | | | | | | 3320 | 特別盈餘公積 | 25,858 | 3 | 25,858 | 4 | 24,429 | 3 | 24,429 | 3 |
| | | | | | | | | | | 3350 | 未分配盈餘 | 59,374 | 8 | 54,415 | 7 | 69,878 | 10 | 58,873 | 8 |
| | | | | | | | | | | 3300 | 保留盈餘合計 | 123,169 | 16 | 118,210 | 16 | 126,524 | 17 | 115,519 | 16 |
| | | | | | | | | | | 3400 | 其他權益(附註十七) | (31,335) | (4) | (39,172) | (5) | (25,478) | (4) | (27,612) | (4) |
| | | | | | | | | | | 3XXX | 本公司業主之權益合計 | 462,892 | 61 | 450,096 | 60 | 459,184 | 61 | 446,045 | 63 |
| 1XXX | 資產總計 | \$ 758,720 | 100 | \$ 744,191 | 100 | \$ 747,969 | 100 | \$ 705,046 | 100 | | 負債與權益總計 | \$ 758,720 | 100 | \$ 744,191 | 100 | \$ 747,969 | 100 | \$ 705,046 | 100 |

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一〇二年五月九日核閱報告)

董事長：吳 冲

經理人：黃瓊瑤

會計主管：施佩瑜

邁達康網路事業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

| 代 碼 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | | | | |
|------|-----------------------|-----|------------|-----|-----|
| | 一 〇 二 年 | | 一 〇 一 年 | | |
| | 金 額 | % | 金 額 | 金 額 | % |
| | 營業收入 (附註四) | | | | |
| 4100 | \$ 155,028 | 100 | \$ 215,509 | | 98 |
| 4600 | 676 | - | 4,956 | | 2 |
| 4000 | 155,704 | 100 | 220,465 | | 100 |
| 5000 | 108,897 | 70 | 166,178 | | 75 |
| 5900 | 46,807 | 30 | 54,287 | | 25 |
| | 營業費用 (附註十六、十八及二一) | | | | |
| 6100 | 37,377 | 24 | 35,238 | | 16 |
| 6200 | 5,749 | 4 | 6,945 | | 3 |
| 6000 | 43,126 | 28 | 42,183 | | 19 |
| 6900 | 3,681 | 2 | 12,104 | | 6 |
| | 營業外收入及支出 (附註十八) | | | | |
| 7010 | 2,048 | 1 | 1,613 | | 1 |
| 7020 | 1,561 | 1 | 2,212 | | 1 |
| 7510 | (748) | - | (744) | | (1) |
| 7000 | 2,861 | 2 | 3,081 | | 1 |
| 7900 | 6,542 | 4 | 15,185 | | 7 |
| 7950 | 1,583 | 1 | 4,180 | | 2 |
| 8200 | 4,959 | 3 | 11,005 | | 5 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | | 一 〇 二 年 一 〇 一 年 | |
|------|-----------------------------------|-----------------------|--------------|------------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 (附註十七) | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | \$ 10,510 | 7 | (\$ 9,222) | (4) |
| 8325 | 備供出售金融資產未實 現 (損) 益 | (886) | (1) | 9,788 | 4 |
| 8390 | 與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅 (費 用) 利益 | (<u>1,787</u>) | (<u>1</u>) | <u>1,568</u> | <u>1</u> |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | <u>7,837</u> | <u>5</u> | <u>2,134</u> | <u>1</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 12,796</u> | <u>8</u> | <u>\$ 13,139</u> | <u>6</u> |
| 8610 | 本期淨利歸屬於本公司業主 | <u>\$ 4,959</u> | <u>-</u> | <u>\$ 11,005</u> | <u>-</u> |
| 8710 | 本期綜合損益總額歸屬於本 公司業主 | <u>\$ 12,796</u> | <u>-</u> | <u>\$ 13,139</u> | <u>-</u> |
| | 每股盈餘 (附註二十) | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 0.15</u> | | <u>\$ 0.33</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 0.15</u> | | <u>\$ 0.32</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一〇二年五月九日核閱報告)

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
 民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益項目 | 本公司 | | | | | 其他權益項目 | | 合計 | 權益總額 | |
|----|-------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------------|-----------------|-------------|-------------|------------|
| | | 普通股股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | 留盈餘 | 盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 備供出售金融資產未實現(損)益 | | | |
| A1 | 一〇一年一月一日餘額 | \$ 323,005 | \$ 35,133 | \$ 32,217 | \$ 24,429 | \$ 58,873 | \$ 115,519 | \$ - | (\$ 27,612) | (\$ 27,612) | \$ 446,045 |
| D1 | 一〇一年一月一日至三月三十一日淨利 | - | - | - | - | 11,005 | 11,005 | - | - | - | 11,005 |
| D3 | 一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (7,654) | 9,788 | 2,134 | 2,134 |
| D5 | 一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額 | - | - | - | - | 11,005 | 11,005 | (7,654) | 9,788 | 2,134 | 13,139 |
| Z1 | 一〇一年三月三十一日餘額 | \$ 323,005 | \$ 35,133 | \$ 32,217 | \$ 24,429 | \$ 69,878 | \$ 126,524 | (\$ 7,654) | (\$ 17,824) | (\$ 25,478) | \$ 459,184 |
| A1 | 一〇二年一月一日餘額 | \$ 335,925 | \$ 35,133 | \$ 37,937 | \$ 25,858 | \$ 54,415 | \$ 118,210 | (\$ 12,423) | (\$ 26,749) | (\$ 39,172) | \$ 450,096 |
| D1 | 一〇二年一月一日至三月三十一日淨利 | - | - | - | - | 4,959 | 4,959 | - | - | - | 4,959 |
| D3 | 一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 8,723 | (886) | 7,837 | 7,837 |
| D5 | 一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額 | - | - | - | - | 4,959 | 4,959 | 8,723 | (886) | 7,837 | 12,796 |
| Z1 | 一〇二年三月三十一日餘額 | \$ 335,925 | \$ 35,133 | \$ 37,937 | \$ 25,858 | \$ 59,374 | \$ 123,169 | (\$ 3,700) | (\$ 27,635) | (\$ 31,335) | \$ 462,892 |

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一〇二年五月九日核閱報告)

董事長：吳 冲

經理人：黃瓊瑤

會計主管：施姍瑜

邁達康網路事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

| 代 碼 | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|--------|----------------|-----------------------|-----------|
| | | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 6,542 | \$ 15,185 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折 舊 | 1,076 | 798 |
| A20200 | 攤 銷 | 164 | 32 |
| A20300 | 呆 帳 | 248 | 266 |
| A20900 | 利息費用 | 748 | 744 |
| A21200 | 利息收入 | (1,094) | (527) |
| 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 | (1,169) | (2,949) |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | 1,524 | - |
| A23800 | 非金融資產減損迴轉利益 | - | (59) |
| A29900 | 其 他 | 2 | 73 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (63) | 615 |
| A31150 | 應收帳款 | 1,749 | (8,942) |
| A31180 | 其他應收款 | 4,387 | 23,064 |
| A31200 | 存 貨 | (30,252) | (56,447) |
| A31230 | 預付款項 | 1,745 | 11,679 |
| A31240 | 其他流動資產 | 723 | (1,111) |
| A32130 | 應付票據 | (1,273) | (1,516) |
| A32150 | 應付帳款 | 15,196 | 1,642 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | 1,700 | (3,805) |
| A32180 | 其他應付款 | (3,867) | 2,757 |
| A32230 | 其他流動負債 | (1,334) | 52 |
| A32240 | 應計退休金負債 | (43) | (45) |
| A33000 | 營運產生之現金流出 | (3,291) | (18,490) |
| A33500 | 退回(支付)之所得稅 | 326 | (859) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (2,965) | (19,349) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|--------|-----------------|-----------------------|-------------------|
| | | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | (\$ 9,878) | (\$ 13,749) |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | 24,071 | 20,596 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (10) | (800) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | - | 3 |
| B03700 | 存出保證金增加 | - | (931) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 1,112 | - |
| B06600 | 其他金融資產減少 | 8,356 | 77,394 |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (37) | - |
| B07500 | 收取之利息 | <u>1,295</u> | <u>822</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入 | <u>24,909</u> | <u>83,335</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | - | 20,000 |
| C00200 | 短期借款減少 | (10,000) | - |
| C03100 | 存入保證金返還 | (1,426) | (3,008) |
| C05600 | 支付之利息 | (756) | (759) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>(12,182)</u> | <u>16,233</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>10,692</u> | <u>(9,248)</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加金額 | 20,454 | 70,971 |
| 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>\$ 269,662</u> | <u>\$ 252,066</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一〇二年五月九日核閱報告)

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

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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)設立於八十九年二月，主要業務為利用電子網站或直營店買賣高爾夫球具、運動配件及代辦旅遊等相關服務。

本公司股票自九十三年十二月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣及財務報告表達貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月九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

本公司及子公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，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 | I A S B 發布之生效日(註) |
|-------------------|--|
| <u>金管會已認可</u> | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善—對國際會計準則第39號之修正(2009年)」 2009年1月1日或2010年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號(2009) | 「金融工具」 2015年1月1日 |
| 國際會計準則第39號之修正 | 「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 |
| <u>金管會尚未認可</u> | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第39號之修正(2010年)」 2010年7月1日或2011年1月1日 |

(接次頁)

(承前頁)

| 新 / 修正 / 修訂準則及解釋 | I A S B 發布之生效日 (註) |
|---------------------------------------|---|
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正 | 「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正 | 「政府貸款」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正 | 「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 |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正 | 「揭露—金融資產及金融負債互抵」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正 | 「強制生效日及過渡揭露」 2015 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正 | 「揭露—金融資產之移轉」 2011 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號之修正 | 「金融工具」 2015 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號 | 「合併財務報表」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 11 號 | 「聯合協議」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 12 號 | 「對其他個體權益之揭露」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正 | 「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 |
| 國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正 | 「投資個體」 2014 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 13 號 | 「公允價值衡量」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正 | 「其他綜合損益項目之表達」 2012 年 7 月 1 日 |
| 國際會計準則第 12 號之修正 | 「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 19 號之修正 | 「員工福利」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 27 號之修正 | 「單獨財務報表」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 28 號之修正 | 「投資關聯企業及合資」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 32 號之修正 | 「金融資產及金融負債互抵」 2014 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導解釋第 20 號 | 「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013 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。

除首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」外，首次適用上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「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。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，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。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本公司及子公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。本公司及子公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對本公司及子公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

（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」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）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併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。

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本公司及子公司之豁免選擇參閱附註三十），本公司及子公司係追溯適用 IFRSs 之規定。本公司及子公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司及子公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 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 | | | | 明 說 |
|----------------|---|------------------|---------------|------------|------------|----------|-----|
| | | | 一〇二年一月三十一日 | 一〇一年一月三十一日 | 一〇一年一月三十一日 | 一〇一年一月一日 | |
| 本公司 | Dacome International (Samoa) Limited (Dacome (Samoa)) | 國際投資及貿易業務 | 100 | 100 | 100 | 100 | (1) |
| | MDC Sports International Limited (MDC Sports) | 高爾夫球具買賣經銷 | 100 | 100 | 100 | 100 | (2) |
| | 彭博實業有限公司 (彭博) | 高爾夫球具買賣經銷 | 100 | 100 | 100 | 100 | (3) |
| 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 | (4) |
| | 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 | (5) |
| 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 | (6) |
| 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 | (7) |

- (1) 九十三年二月本公司於薩摩亞投資設立，截至一〇二年三月底止，累積投資金額為 126,800 千元(美金 4,000 千元)。
- (2) 九十四年六月本公司於香港投資設立，截至一〇二年三月底止，累積投資金額為 31,271 千元(美金 1,000 千元)。
- (3) 九十八年九月本公司參與彭博現金增資並全數認購，投資金額為 9,500 千元，取得 95% 股權；同年十一月本公司再增加投資 500 千元，取得其餘 5% 股權，截至一〇二年三月底止，累積投資金額為 10,000 千元。
- (4) 九十九年一月本公司由經濟部投資審議委員會核准，透過 Dacome (Samoa) 於香港設立，截至一〇二年三月底止，累積投資金額為 31,568 千元(美金 1,000 千元)。
- (5) 九十五年五月本公司由經濟部投資審議委員會核准，透過 Dacome (Samoa) 於大陸深圳市投資設立，截至一〇二年三月底止，累積投資金額為 95,232 千元(美金 3,000 千元)。
- (6) 九十九年四月本公司透過 Dacome (HK) 間接投資設立於大陸深圳市，截至一〇二年三月底止，累積投資金額為 62,720 千元(美金 2,000 千元)。
- (7) 九十七年二月本公司透過深圳名將間接投資設立於大陸北京市，截至一〇二年三月底止，累積投資金額為 81,205 千元(人民幣 18,000 千元)。

列入合併財務報告之部分子公司一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為 361,841 千元及 448,222 千元，負債總額分別為 36,350 千元及 64,936 千元，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為 5,242 千元及 2,552 千元，暨合併財務報告附註二八、二九及三十所揭露子公司相關資訊，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

(五) 外 幣

編製本公司及子公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，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。

於編製合併財務報告時，本公司及子公司國外營運機構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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 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。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之提供或供管理目的而持有且預期使用超過一個營業週期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司及子公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

本公司及子公司採用直線基礎提列折舊，即於資產預計耐

用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。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，並且認列於當期損益。

(八) 有形資產之減損

本公司及子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，本公司及子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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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（減除累計折舊）。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及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。

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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。本公司及子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。

(1) 備供出售金融資產

本公司及子公持有之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。

本公司及子公司持有上市（櫃）公司之股票及基金受益憑證，係分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債表日以公允價值表達。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

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及子公司收款之權利確立時認列。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款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。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

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，本公司及子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，該資產經個別評估未有減損後，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及子公司過去收款經驗、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，且該減少客觀地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，惟該迴轉不得使應收帳款帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 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。任何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。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

本公司及子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。

權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金

融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

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

本公司及子公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司及子公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司及子公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司及子公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供完成時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

本公司及子公司投資所產生之股利收入係於收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司及子公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司及子公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(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。

本公司及子公司為承租人之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期費用。

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。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，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，不得超過累積未認列前期服務成本，加上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。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十三) 稅 捐

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

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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

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

遞延所得稅係依合併財務報表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具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵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，惟本公司及子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，僅於其很有可能具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具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. 本期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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外（參閱下述(二)），管理階層於採用本公司及子公司會計政策過程中所作對合併財務報告認列金額，並無具有重大影響之判斷。

(二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 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損益。

由於未來獲利之不可預測性，本公司及子公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有3,723千元、1,616千元、1,619千元及1,809千元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。

2. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司及子公司會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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收票據及帳款帳面金額分別為39,392千元、41,418千元、58,515千元及50,403千元（分別扣除備抵呆帳3,623千元、3,283千元、2,294千元及2,079千元後之淨額）。

3. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含員工離職率、折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司應計退休金負債

之帳面金額分別為1,191千元、1,234千元、669千元及714千元。

六、現金及約當現金

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 1,897 | \$ 2,234 | \$ 2,200 | \$ 1,935 |
| 銀行支票及活期存款 | 216,153 | 197,915 | 181,341 | 167,045 |
| 約當現金 | | | | |
| 原始到期日在三個月以內之銀行定期存款 | <u>51,612</u> | <u>49,059</u> | <u>68,525</u> | <u>12,115</u> |
| | <u>\$269,662</u> | <u>\$249,208</u> | <u>\$252,066</u> | <u>\$181,095</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---------|------------|-------------|------------|-----------|
| 銀行存款(%) | 0.17~2.85 | 0.17~2.85 | 0.17~3.10 | 0.17~3.10 |

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為64,939千元、73,295千元、44,805千元及122,199千元，係分類為其他金融資產—流動，年利率分別為0.87%~3.25%、0.87%~3.50%、0.60%~3.50%及0.60%~3.50%。

七、備供出售金融資產—流動

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 國內上市(櫃)公司股票 | \$ 84,452 | \$ 86,322 | \$ 78,139 | \$ 79,507 |
| 國內基金受益憑證 | <u>-</u> | <u>12,597</u> | <u>12,504</u> | <u>12,250</u> |
| | 84,452 | 98,919 | 90,643 | 91,757 |
| 評價調整(附註十七) | <u>(27,635)</u> | <u>(26,749)</u> | <u>(17,824)</u> | <u>(27,612)</u> |
| | <u>\$56,817</u> | <u>\$72,170</u> | <u>\$72,819</u> | <u>\$64,145</u> |

八、應收票據及應收帳款淨額

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 應收票據 | | | | |
| 因營業而發生 | \$ <u>118</u> | \$ <u>55</u> | \$ <u>2,491</u> | \$ <u>3,106</u> |
| 應收帳款 | | | | |
| 因營業而發生 | \$ 42,897 | \$ 44,646 | \$ 58,318 | \$ 49,376 |
| 減：備抵呆帳 | <u>3,623</u> | <u>3,283</u> | <u>2,294</u> | <u>2,079</u> |
| | <u>\$ 39,274</u> | <u>\$ 41,363</u> | <u>\$ 56,024</u> | <u>\$ 47,297</u> |

本公司及子公司對商品銷售除零售為收現外，平均授信期間為三十至九十天。於決定應收帳款可回收性時，本公司及子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。本公司及子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。

本公司及子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。

本公司及子公司未有已逾期但未減損之應收票據及帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 一〇二年 一月一日至三月三十一日 | 一〇一年 一月一日至三月三十一日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額 | \$ 3,283 | \$ 2,079 |
| 加：本期提列 | 248 | 266 |
| 外幣換算差額 | <u>92</u> | (<u>51</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,623</u> | <u>\$ 2,294</u> |

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 60天以下 | \$ 1,016 | \$ 3,429 | \$ 52 | \$ 941 |
| 61至365天 | 3,295 | 2,964 | 2,830 | 2,190 |
| 366天以上 | <u>2,330</u> | <u>2,311</u> | <u>324</u> | <u>-</u> |
| 合計 | <u>\$ 6,641</u> | <u>\$ 8,704</u> | <u>\$ 3,206</u> | <u>\$ 3,131</u> |

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

(承前頁)

| | 辦 公 設 備 | 租 賃 改 良 | 其 他 設 備 | 合 計 |
|--------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| 累 計 折 舊 | | | | |
| 一〇一年一月一日餘額 | \$ 2,172 | \$ 10,831 | \$ 1,890 | \$ 14,893 |
| 處 分 | (150) | (1,140) | (111) | (1,401) |
| 折舊費用 | 98 | 569 | 131 | 798 |
| 淨兌換差額 | <u>66</u> | <u>1</u> | <u>(90)</u> | <u>(23)</u> |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | <u>\$ 2,186</u> | <u>\$ 10,261</u> | <u>\$ 1,820</u> | <u>\$ 14,267</u> |
| 一〇二年一月一日餘額 | \$ 1,145 | \$ 4,868 | \$ 680 | \$ 6,693 |
| 處 分 | - | (929) | (60) | (989) |
| 折舊費用 | 99 | 885 | 92 | 1,076 |
| 淨兌換差額 | <u>19</u> | <u>(1)</u> | <u>15</u> | <u>33</u> |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | <u>\$ 1,263</u> | <u>\$ 4,823</u> | <u>\$ 727</u> | <u>\$ 6,813</u> |

本公司及子公司之不動產、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 | 二至五年 |
| 租賃改良 | 二至十年 |
| 其他設備 | 二至五年 |

十一、其他流動及非流動資產

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 其他流動資產 | | | | |
| 暫付款 | \$ 2,734 | \$ 2,055 | \$ 1,229 | \$ 90 |
| 其 它 | <u>20</u> | <u>1,422</u> | <u>1,949</u> | <u>1,977</u> |
| | <u>\$ 2,754</u> | <u>\$ 3,477</u> | <u>\$ 3,178</u> | <u>\$ 2,067</u> |
| 其他非流動資產 | | | | |
| 受限制資產 | \$ 1,500 | \$ 1,500 | \$ 1,310 | \$ 1,310 |
| 未攤銷費用 | <u>890</u> | <u>993</u> | <u>67</u> | <u>99</u> |
| | <u>\$ 2,390</u> | <u>\$ 2,493</u> | <u>\$ 1,377</u> | <u>\$ 1,409</u> |

十二、短期借款

此係銀行信用借款，一〇二年及一〇一年三月三十一日年利率皆為 1.63%~1.7%。

十三、應付票據及應付帳款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應付票據 | | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 2,730</u> | <u>\$ 4,003</u> | <u>\$ 3,675</u> | <u>\$ 5,191</u> |
| 應付帳款 | | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$53,854</u> | <u>\$38,658</u> | <u>\$45,012</u> | <u>\$43,370</u> |

本公司及子公司採購商品主係採信用付款，平均付款天數為三十至九十天，本公司及子公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還，因此免加計利息。

十四、其他應付款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應付薪資 | \$ 5,188 | \$ 6,861 | \$ 5,290 | \$ 6,463 |
| 應付員工紅利 | 4,450 | 4,293 | 5,932 | 5,141 |
| 應付董監酬勞 | 837 | 989 | 1,186 | 1,095 |
| 應付設備款 | - | - | 759 | 642 |
| 銷項稅額 | 724 | 1,180 | 1,157 | 450 |
| 應付取得備供出售金 融資產價款 | 1,404 | - | 12,656 | - |
| 其他（主係裝修費、運 費及銷貨之返利款 等） | <u>12,534</u> | <u>14,285</u> | <u>13,190</u> | <u>10,864</u> |
| | <u>\$25,137</u> | <u>\$27,608</u> | <u>\$40,170</u> | <u>\$24,655</u> |

十五、其他流動負債

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 預收款項 | \$6,507 | \$7,018 | \$7,217 | \$6,899 |
| 暫收款 | 1,728 | 2,635 | 663 | 694 |

（接次頁）

(承前頁)

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 | 一〇一年一月一日 |
|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 代收款 | \$ 397 | \$ 313 | \$ 300 | \$ 278 |
| 其他 | <u>4</u> | <u>4</u> | <u>50</u> | <u>307</u> |
| | <u>\$8,636</u> | <u>\$9,970</u> | <u>\$8,230</u> | <u>\$8,178</u> |

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司及彭博公司所適用「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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

中國大陸之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。子公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

本公司及子公司於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 495 千元及 451 千元。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 486 千元、333 千元、290 千元及 299 千元，該等金額均已於資產負債表日後支付。

(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六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我

國精算學會會員陳文賢先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。本公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日依精算決定之退休金成本率分別認列一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

| | 衡 | 量 | 日 |
|----------------|-----------------|--------------|--------------|
| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 一月一日 | 一〇一年 一月一日 |
| 折現率 | 1.50% | 1.75% | |
| 未來薪資水準增加率 | 2.00% | 2.00% | |
| 退休準備金資產預計投資報酬率 | 1.75% | 2.00% | |

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

| | 一〇二年 一月一日至三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|---------------------|--------------|
| 推銷費用 | <u>\$ 3</u> | <u>\$16</u> |

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------------|-------------------|-----------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | (\$ 3,715) | (\$ 2,992) |
| 計畫資產之公允價值 | <u>2,481</u> | <u>2,278</u> |
| 應計退休金負債 | <u>(\$ 1,234)</u> | <u>(\$ 714)</u> |

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|-----------------|--------------|
| 約當現金 | 25 | 24 |
| 權益工具 | 38 | 41 |
| 債務工具 | <u>37</u> | <u>35</u> |
| | <u>100</u> | <u>100</u> |

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，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至 IFRSs 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：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------|-----------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 3,715) | (\$ 2,992) |
| 計畫資產公允價值 | <u>2,481</u> | <u>2,278</u> |
| 提撥短絀 | (<u>\$ 1,234</u>) | (<u>\$ 714</u>) |
| 計畫負債之經驗調整 | (<u>\$ 669</u>) | <u>\$ -</u> |
| 計畫資產之經驗調整 | <u>(<u>\$ 25</u>)</u> | <u>\$ -</u> |

本公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 181 千元。

十七、權益

(一) 普通股股本

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(千股) | <u>60,000</u> | <u>60,000</u> | <u>60,000</u> | <u>60,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 600,000</u> |
| 已發行且已收足 股款之股數 (千股) | <u>33,592</u> | <u>33,592</u> | <u>32,300</u> | <u>32,300</u> |
| 已發行股本 | <u>335,925</u> | <u>335,925</u> | <u>323,005</u> | <u>323,005</u> |

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

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額分別為 335 千元及 890 千元；董監酬勞估列金額分別為 67 千元及 178 千元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）之 10% 及 2% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，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等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少

金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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%之部分除得以撥充股本外，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。

本公司於一〇二年三月二十二日及一〇一年六月八日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------------|-----------------|---------------|--------|
| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
| 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> | | |

本公司於一〇二年三月二十二日及一〇一年六月八日之董事會及股東常會，分別擬議及決議通過配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞（均以現金發放）如下：

| | 現 金 紅 利 | |
|-------------|------------------|------------------|
| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
| 員工紅利 | \$ 4,115 | \$ 5,042 |
| 董監事酬勞 | 770 | 1,008 |
| | <u>\$ 5,042</u> | <u>\$ 1,008</u> |
| 股東會決議配發金額 | \$ 5,042 | \$ 1,008 |
| 各年度財務報表認列金額 | (<u>5,042</u>) | (<u>1,008</u>) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

一〇一年度之盈餘分配案、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一〇一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 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十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，故未予提列特別盈餘公積。

(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

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|------------------------|----------------------------------|------------|
| 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 | 10,510 | (9,222) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅 | (1,787) | 1,568 |
| 期末餘額 | (\$ 3,700) | (\$ 7,654) |

2. 備供出售金融資產未實現(損)益

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|----------------------|----------------------------------|------------|
| 期初餘額 | (\$26,749) | (\$27,612) |
| 備供出售金融資產未實現利益 | 283 | 12,737 |
| 處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益 | (1,169) | (2,949) |
| 期末餘額 | (\$27,635) | (\$17,824) |

十八、本期淨利

本期稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|------|----------------------------------|-----------------|
| 利息收入 | \$ 1,094 | \$ 527 |
| 租金收入 | - | 330 |
| 其 他 | <u>954</u> | <u>756</u> |
| | <u>\$ 2,048</u> | <u>\$ 1,613</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|-------------------|----------------------------------|-----------------|
| 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 | 1,169 | 2,949 |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 393 | (745) |
| 其 他 | <u>(1)</u> | <u>12</u> |
| | <u>\$ 1,561</u> | <u>\$ 2,212</u> |

(三) 折舊及攤銷

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|--------------------|----------------------------------|---------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 1,076 | \$ 798 |
| 其他非流動資產 | <u>164</u> | <u>32</u> |
| | <u>\$ 1,240</u> | <u>\$ 830</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 營業費用 | <u>\$ 1,076</u> | <u>\$ 798</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 營業費用 | <u>\$ 164</u> | <u>\$ 32</u> |

(四) 員工福利費用

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年 |
|--------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 短期員工福利 | | |
| 薪 資 | \$13,551 | \$13,781 |
| 勞 健 保 | 1,132 | 1,007 |
| 其 他 | 985 | 727 |
| | <u>15,668</u> | <u>15,515</u> |
| 退職後福利 (附註十六) | | |
| 確定提撥計畫 | 495 | 451 |
| 確定福利計畫 | 3 | 16 |
| | <u>498</u> | <u>467</u> |
| | <u>\$16,166</u> | <u>\$15,982</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | <u>\$16,166</u> | <u>\$15,982</u> |

(五) 外幣兌換 (損) 益

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年 |
|----------|----------------------------------|----------------------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 874 | \$ 305 |
| 外幣兌換損失總額 | (481) | (1,050) |
| 淨 (損) 益 | <u>\$ 393</u> | <u>(\$ 745)</u> |

十九、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：

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年 |
|-----------|----------------------------------|----------------------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 2,481 | \$ 3,851 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | (898) | 329 |
| 認列於損益之所得稅 | <u>\$ 1,583</u> | <u>\$ 4,180</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) 兩稅合一相關資訊

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 未分配盈餘 | | | | |
| 八十七年度以後未分配盈餘 | <u>\$59,374</u> | <u>\$54,415</u> | <u>\$69,878</u> | <u>\$58,873</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 4,522</u> | <u>\$ 4,522</u> | <u>\$ 909</u> | <u>\$ 909</u> |

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 9.55% (預計) 及 7.20%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度 (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，因此本公司預計一〇一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。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報除九十九年度外，截至一〇〇年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。國內子公司彭博截至一〇〇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。

二十、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

| | 一〇二年 一月一日至三月三十一日 | 一〇一年 一月一日至三月三十一日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 4,959</u> | <u>\$11,005</u> |

股 數

單位：千股

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|------------------------|----------------------------------|---------------|
| 普通股已發行加權平均股數 | 33,592 | 32,300 |
| 加：盈餘轉增資追溯調整 | - | 1,292 |
| 計算基本每股盈餘之加權平均股數 | 33,592 | 33,592 |
| 加：具稀釋作用之潛在普通股— 員工分紅 | 288 | 316 |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均股數 | <u>33,880</u> | <u>33,908</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，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，一〇一年度辦理無償配股之影響業已追溯調整，因追溯調整，一〇一年一月一日至三月三十一日基本及稀釋每股盈餘，分別由 0.34 元及 0.34 元減少為 0.33 元及 0.32 元。

二一、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，租賃期間陸續至一〇八年九月底前到期，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日租金支出分別為 11,506 千元及 12,374 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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，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：

| | 一〇二 年三 月三 十一 日 | 一〇一 年十 二月 三十一 日 | 一〇一 年三 月三十一 日 | 一〇一 年一 月一 日 |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| 預付租金 | \$ 25,510 | \$ 26,188 | \$ 25,619 | \$ 17,195 |
| 減：已開立之應付票據 淨額（列入預付款項項 下） | <u>20,655</u> | <u>23,325</u> | <u>20,843</u> | <u>13,917</u> |
| 押金（列入存出保證金 項下） | <u>\$ 4,855</u> | <u>\$ 2,863</u> | <u>\$ 4,776</u> | <u>\$ 3,278</u> |
| | <u>\$ 14,059</u> | <u>\$ 12,722</u> | <u>\$ 9,288</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：

| | 一〇二 年三 月三十一 日 | 一〇一 年十 二月三十一 日 | 一〇一 年三 月三十一 日 | 一〇一 年一 月一 日 |
|----------------|------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|
| 一年內 | \$ 31,311 | \$ 36,331 | \$ 27,394 | \$ 39,117 |
| 超過一年但不超過五 年 | 45,008 | 38,063 | 41,545 | 41,193 |
| 超過五年 | <u>1,920</u> | <u>1,920</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 78,239</u> | <u>\$ 76,314</u> | <u>\$ 68,939</u> | <u>\$ 80,310</u> |

二二、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。

二三、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

本公司及子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. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，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) 第三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 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|--------------------|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
| <u>一〇二年三月三十一日</u> | | | | |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市(櫃)有價證券 | \$56,817 | \$ - | \$ - | \$56,817 |
| 國內基金受益憑證 | - | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$56,817</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$56,817</u> |
| <u>一〇一年十二月三十一日</u> | | | | |
| 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 | <u>11,931</u> | - | - | <u>11,931</u> |
| 合 計 | <u>\$72,170</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$72,170</u> |
| <u>一〇一年三月三十一日</u> | | | | |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市(櫃)有價證券 | \$60,897 | \$ - | \$ - | \$60,897 |
| 國內基金受益憑證 | <u>11,922</u> | - | - | <u>11,922</u> |
| 合 計 | <u>\$72,819</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$72,819</u> |
| <u>一〇一年一月一日</u> | | | | |
| 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 | <u>10,428</u> | - | - | <u>10,428</u> |
| 合 計 | <u>\$64,145</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$64,145</u> |

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二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資產，其公允價值參照市場報價決定。

(二) 金融工具之種類

| | 一〇二年 三 三十一日 | 一〇一年 十二月 三十一日 | 一〇一年 三月 三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|----------------|-------------------|---------------------|--------------------|--------------|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | |
| 放款及應收款(註1) | \$399,550 | \$392,331 | \$385,231 | \$396,098 |
| 備供出售金融資產 | 56,817 | 72,710 | 72,819 | 64,145 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| 以攤銷後成本衡量(註2) | 235,266 | 233,540 | 232,039 | 203,211 |

註1：餘額係包含現金、應收票據及帳款淨額、其他應收款、其他金融資產、存出保證金及受限制資產(列入其他非流動資產項下)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

本公司及子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。本公司及子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及子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。

(1) 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)，參閱附註二七。

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。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）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－人民幣計價銀行存款。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。

| 損 益 | 人 民 幣 之 影 響 | |
|-----|-----------------------|-----------------|
| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | 一 〇 二 年 一 〇 一 年 |
| | \$ 1,023 | \$ 991 |

(2) 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，因借款期限最長為三個月，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：

| 具現金流量利率 風險 | 一〇二年一〇一年一〇一年 | | | |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 三 月 十 二 月 三 月 一 〇 一 年 | 三 月 十 二 月 三 月 一 〇 一 年 | 三 月 十 二 月 三 月 一 〇 一 年 | 三 月 十 二 月 三 月 一 〇 一 年 |
| 金融資產 | \$334,204 | \$321,769 | \$295,981 | \$302,669 |
| 金融負債 | 140,000 | 150,000 | 140,000 | 120,000 |

(3) 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%，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一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 568 千元及 728 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）除下述外與帳面價值相同（僅一〇一年三月三十一日及一月一日）：

| | 一〇二〇年三月三十一日 | | 一〇一九年一月一日 | |
|---------|-------------|------------------------|-----------|------------------------|
| | 帳面價值 | 最大信用暴險金額 | 帳面價值 | 最大信用暴險金額 |
| 表外承諾及保證 | | | | |
| 彭博 | \$ - | \$ 13,280 (美金450千元) | \$ - | \$ 13,624 (美金450千元) |

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司及子公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二〇年三月三十一日暨一〇一九年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司及子公司未動用之短期銀行融資額度分別為154,475千元、142,120千元、108,530千元及130,825千元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司及子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，其係依據本公司及子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。

本公司及子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。

一〇二〇年三月三十一日

| 非衍生金融負債 | 加權平均有效利率(%) | 三個月至一年至五年五年以上 | | | |
|---------|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 三個月內 | 三個月至一年 | 一至五年 | 五年以上 |
| 無附息負債 | - | \$ 85,459 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 1.670 | 140,584 | - | - | - |
| | | <u>\$ 226,043</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

一〇一年十二月三十一日

| 非衍生金融負債 | 加權平均有效利率(%) | 三個月 | | | |
|---------|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 三個月內 | 至一年 | 一至五年 | 五年以上 |
| 無附息負債 | - | \$ 72,307 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 1.671 | <u>150,627</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 222,934</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

一〇一年三月三十一日

| 非衍生金融負債 | 加權平均有效利率(%) | 三個月 | | | |
|---------|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 三個月內 | 至一年 | 一至五年 | 五年以上 |
| 無附息負債 | - | \$ 88,857 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 1.678 | <u>140,587</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 229,444</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

一〇一年一月一日

| 非衍生金融負債 | 加權平均有效利率(%) | 三個月 | | | |
|---------|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 三個月內 | 至一年 | 一至五年 | 五年以上 |
| 無附息負債 | - | \$ 77,021 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 1.686 | <u>120,506</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 197,527</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(2) 融資額度

| 無擔保銀行融資額度 | 一〇二年一〇一年一〇一年 | | | |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 三月三十一日 | 十二月三十一日 | 三月三十一日 | 一月一日 |
| 已動用金額 | \$ 140,000 | \$ 150,000 | \$ 140,000 | \$ 120,000 |
| 未動用金額 | <u>154,475</u> | <u>142,120</u> | <u>108,530</u> | <u>130,825</u> |
| | <u>\$ 294,475</u> | <u>\$ 292,120</u> | <u>\$ 248,530</u> | <u>\$ 250,825</u> |

二四、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。本公司及子公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

| 其他關係人 | 進貨 | |
|-------|-----------------|-----------------|
| | 一月一日 | 至三月三十一日 |
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| | <u>\$ 4,639</u> | <u>\$ 7,675</u> |

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

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 其他關係人 | <u>\$3,738</u> | <u>\$2,038</u> | <u>\$ -</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

截至一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日止，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：

| <u>(連帶)保證人</u> | <u>(共同)保證額度</u> |
|----------------|----------------------------|
| 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

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 一〇二年 一月一日至三月三十一日 | 一〇一年 一月一日至三月三十一日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利 | \$ 2,081 | \$ 2,440 |
| 退職後福利 | <u>11</u> | <u>8</u> |
| | <u>\$ 2,092</u> | <u>\$ 2,448</u> |

二五、質押資產

本公司及子公司提供定存單作為下列擔保用途（列入其他非流動資產項下）：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 子公司彭博之進貨履約保證 | <u>\$1,500</u> | <u>\$1,500</u> | <u>\$1,310</u> | <u>\$1,310</u> |

二六、重大未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司及子公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

(一) 本公司及子公司簽訂辦公室、門市店及倉庫等承租合約，將陸續於一〇八年九月底前到期，未來年度依約需支付租金，參閱附註二一之說明。

(二) 截至一〇一年三月三十一日及一月一日止，本公司及子公司提供進貨履約保證金額分別為 13,280 千元及 13,624 千元（皆為美金 450 千元）。

二七、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功能性貨幣以外之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | 外幣匯率 | | 帳面金額 |
|--------------|--------|--------|-------------------|
| 一〇二一年三月三十一日 | | | |
| 貨幣性項目之金融資產 | | | |
| 美金 | \$ 273 | 29.825 | (美金：新台幣) \$ 8,135 |
| 美金 | 2,002 | 7.7609 | (美金：港幣) 59,705 |
| 港幣 | 1,332 | 3.843 | (港幣：新台幣) 5,117 |
| 人民幣 | 21,504 | 1.2383 | (人民幣：港幣) 102,309 |
| 日圓 | 8,038 | 0.0826 | (日圓：港幣) 2,550 |
| 英鎊 | 17 | 11.793 | (英鎊：港幣) 750 |
| 貨幣性項目之金融負債 | | | |
| 美金 | 156 | 29.825 | (美金：新台幣) 4,653 |
| 美金 | 2,000 | 7.7609 | (美金：港幣) 59,653 |
| 美金 | 17 | 6.2689 | (美金：人民幣) 493 |
| 港幣 | 267 | 3.843 | (港幣：新台幣) 1,025 |
| 港幣 | 207 | 0.8076 | (港幣：人民幣) 795 |
| 日圓 | 2,015 | 0.3172 | (日圓：新台幣) 639 |
| 一〇一一年十二月三十一日 | | | |
| 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 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|-------------|----|--------|---------|----------|----|---|---------|---|
| 日 圓 | \$ | 197 | 0.0898 | (日圓：港幣) | \$ | | 66 | |
| 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 | |
| 一〇一一年三月三十一日 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目之金融資產 | | | | | | | | |
| 美 金 | | 191 | 29.51 | (美金：新台幣) | | | 5,623 | |
| 美 金 | | 2,001 | 7.7617 | (美金：港幣) | | | 59,041 | |
| 港 幣 | | 117 | 3.802 | (港幣：新台幣) | | | 446 | |
| 人 民 幣 | | 21,148 | 1.2336 | (人民幣：港幣) | | | 99,148 | |
| 日 圓 | | 9,954 | 0.3592 | (日圓：新台幣) | | | 3,576 | |
| 日 圓 | | 12,692 | 0.0945 | (日圓：港幣) | | | 4,559 | |
| 貨幣性項目之金融負債 | | | | | | | | |
| 美 金 | | 57 | 29.51 | (美金：新台幣) | | | 1,682 | |
| 美 金 | | 2,000 | 7.7617 | (美金：港幣) | | | 59,033 | |
| 港 幣 | | 548 | 3.802 | (港幣：新台幣) | | | 2,084 | |
| 一〇一一年一月一日 | | | | | | | | |
| 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 | |

二八、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：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實

- 收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 9. 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：附表三。
 11. 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、投資損益、期末投資帳面值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：本公司一〇二年一月一日至三月三十一日向子公司通邁北京銷貨 490 千元（0.5%），截至一〇二年三月三十一日止，上述應收帳款尚未收回，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。

二九、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。

合併公司之收入及營運結果依應報導部門分析如下：

| | 台灣地區 | 香港地區 | 大陸地區 | 調整及沖銷 | 合併 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 一〇二年一月一日 至三月三十一日 | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 109,928 | \$ 15,428 | \$ 30,348 | \$ - | \$ 155,704 |
| 部門間收入 | <u>18,361</u> | <u>6,168</u> | <u>523</u> | (<u>25,052</u>) | - |
| 部門收入 | <u>\$ 128,289</u> | <u>\$ 21,596</u> | <u>\$ 30,871</u> | <u>(\$ 25,052)</u> | <u>\$ 155,704</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ 10,403</u> | <u>\$ 1,890</u> | <u>(\$ 8,927)</u> | <u>\$ 315</u> | \$ 3,681 |
| 其他收入 | | | | | 2,048 |
| 其他利益及損失 | | | | | 1,561 |
| 利息費用 | | | | | (<u>748</u>) |
| 稅前淨利 | | | | | 6,542 |
| 所得稅 | | | | | (<u>1,583</u>) |
| 合併總淨利 | | | | | <u>\$ 4,959</u> |
| 資產合計 | <u>\$ 358,823</u> | <u>\$ 303,551</u> | <u>\$ 201,136</u> | <u>(\$ 104,790)</u> | <u>\$ 758,720</u> |
| 負債合計 | <u>\$ 275,077</u> | <u>\$ 76,134</u> | <u>\$ 35,895</u> | <u>(\$ 91,278)</u> | <u>\$ 295,828</u> |
| 一〇一年一月一日 至三月三十一日 | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 147,734 | \$ 25,770 | \$ 46,961 | \$ - | \$ 220,465 |
| 部門間收入 | <u>22,808</u> | <u>9,865</u> | <u>4,073</u> | (<u>36,746</u>) | - |
| 部門收入 | <u>\$ 170,542</u> | <u>\$ 35,635</u> | <u>\$ 51,034</u> | <u>(\$ 36,746)</u> | <u>\$ 220,465</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ 11,512</u> | <u>\$ 5,977</u> | <u>(\$ 1,323)</u> | <u>(\$ 4,062)</u> | \$ 12,104 |
| 其他收入 | | | | | 1,613 |
| 其他利益及損失 | | | | | 2,212 |
| 利息費用 | | | | | (<u>744</u>) |
| 稅前淨利 | | | | | 15,185 |
| 所得稅 | | | | | (<u>4,180</u>) |
| 合併總淨利 | | | | | <u>\$ 11,005</u> |
| 資產合計 | <u>\$ 359,451</u> | <u>\$ 273,294</u> | <u>\$ 198,730</u> | <u>(\$ 83,506)</u> | <u>\$ 747,969</u> |
| 負債合計 | <u>\$ 264,083</u> | <u>\$ 68,384</u> | <u>\$ 29,496</u> | <u>(\$ 73,178)</u> | <u>\$ 288,785</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。

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司及子公司一〇二年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其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國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

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如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節：詳附表六。
2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表七。
3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表八。
4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表之調節：詳附表九。
5. 一〇一年度合併綜合損益表之調節：詳附表十。
6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

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

(1) 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(2) 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(3) 股份基礎給付交易

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

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入以下「7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

7. 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 | 存款期間超過三個月以上之定期存款 | 中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。 |
| B | 遞延所得稅資產／負債之分類 | 中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。 |
| | 遞延所得稅資產之備抵評價科目 | 中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。 |

(接次頁)

(承前頁)

| 項次 | 會計議題 | 差異說明 |
|----|----------------|--|
| | 遞延所得稅之互抵 | 中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。 轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。 |
| C | 遞延費用之重分類 | 中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。 |
| D | 確定福利退休金計畫之精算損益 | 中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。 轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。 |
| 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。 |

8. 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，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，本公司及子公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計73,295千元、44,805千元及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，本公司及子公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數822千元及利息付現數759千元應單獨揭露。

除上述項目外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 提列備抵呆帳金額 | 利率區間(%) | 資金貸與原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保名稱 | 品對個別對象 | 資金貸與總額 | |
|----|----------------------------------|-----------------------------------|-------|------------------------------------|--------------------------------------|----------|---------|---------|----------|------|--------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 | MDC Sports International Limited | Dacome International (HK) Limited | 其他應收款 | \$ 59,650 (USD 2,000千元) (註一) | \$ 59,650 (USD 2,000千元) (註一及三) | \$ - | 1.2025 | 短期營運週轉用 | \$ - | - | \$ - | \$ 87,025 (淨值之40%) (註二) | \$ 87,025 (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 59,650 千元（皆為 USD2,000 千元）。

註二：係 MDC Sports International Limited 淨值之 40%：\$217,563×40% = \$87,025。

註三：編製合併財務報表時業已沖銷。

邁達康網路事業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇二年三月三十一日

附表二

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 | | | | | | | | |
| | 正歲精密工業公司 | 無 | 備供出售金融資產 | 158,246 | \$ 14,184 | - | \$ 9,083 | | |
| | 廣宇科技公司 | 無 | 備供出售金融資產 | 85,200 | 5,114 | - | 2,130 | | |
| | 鴻海精密工業公司 | 無 | 備供出售金融資產 | 44,000 | 4,521 | - | 3,665 | | |
| | 鴻準精密工業公司 | 無 | 備供出售金融資產 | 76,125 | 9,491 | - | 6,334 | | |
| | 元大金融控股公司 | 無 | 備供出售金融資產 | 191,052 | 4,391 | - | 2,904 | | |
| | 大聯大投資控股公司 | 無 | 備供出售金融資產 | 109,000 | 5,765 | - | 3,739 | | |
| | 國泰金融控股公司 | 無 | 備供出售金融資產 | 39,359 | 2,012 | - | 1,612 | | |
| | 群創光電公司 | 無 | 備供出售金融資產 | 65,050 | 3,155 | - | 1,197 | | |
| | 建漢科技公司 | 無 | 備供出售金融資產 | 74,555 | 3,268 | - | 1,856 | | |
| | 佳能企業公司 | 無 | 備供出售金融資產 | 85,000 | 5,169 | - | 2,295 | | |
| | 光洋科技公司 | 無 | 備供出售金融資產 | 124,495 | 4,893 | - | 4,376 | | |
| | 可成科技公司 | 無 | 備供出售金融資產 | 45,000 | 9,208 | - | 6,120 | | |
| | 順達科技公司 | 無 | 備供出售金融資產 | 35,000 | 5,277 | - | 3,780 | | |
| | 正達國際光電公司 | 無 | 備供出售金融資產 | 20,000 | 1,825 | - | 1,404 | | |
| | 新普科技公司 | 無 | 備供出售金融資產 | 45,000 | 6,179 | - | 6,322 | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | 84,452 | | \$ 56,817 | |
| | | | | 減：評價調整 | | 27,635 | | | |
| | | | | | | <u>\$ 56,817</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 | \$ 217,563 | 100 | \$ 217,563 | 註 | |
| | Dacome International (Samoa) Limited | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 4,000,000 | 172,652 | 100 | 173,482 | 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 | 8,696 | 100 | 19,764 | 註 | |
| | | | | | <u>\$ 398,911</u> | | <u>\$ 410,809</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 | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 3,000,000 | \$ 94,098 | 100 | \$ 94,098 | 註 |
| | Dacome International (HK) Limited | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,000,000 | \$ 79,383 | 100 | \$ 79,737 | 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 | \$ 83,261 | 100 | \$ 83,261 | 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 | \$ 69,883 | 100 | \$ 71,143 | 註 |

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

邁達康網路事業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

| 編 號 | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 | 交 易 往 來 情 形 | | | 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%) |
|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------|-------------|--------|----------|---------------------------------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 | 交 易 條 件 | |
| 一〇二年一月一日 至三月三十一日 | | | | | | | |
| 0 | 邁達康公司 | 彭博實業有限公司 | 母公司對子公司 | 銷 貨 | \$ 33 | 收款期限為二個月 | - |
| | | | | 其他收入 | 378 | 收款期限為二個月 | - |
| | | | | 其他應收款 | 17,900 | 依董事會決議 | 2 |
| | | Dacome International (HK) Limited | 母公司對子公司 | 勞務收入 | 206 | 收款期限為二個月 | - |
| | | 通邁（北京）貿易有限公司 | 母公司對子公司 | 銷 貨 | 490 | 收款期限為二個月 | - |
| | | | | 應收帳款 | 493 | | - |
| 1 | 彭博實業有限公司 | 邁達康公司 | 子公司對母公司 | 銷 貨 | 17,631 | 收款期限為二個月 | 11 |
| | | | | 應收帳款 | 10,651 | 收款期限為二個月 | 1 |
| 2 | MDC Sports International Limited | 深圳名將貿易有限公司 | 子公司對子公司 | 其他應收款 | 95 | 收款期限為二個月 | - |
| | | Dacome International (HK) Limited | 子公司對子公司 | 其他應收款 | 59,718 | 依董事會決議 | 8 |
| 3 | Dacome International (HK) Limited | 邁達康公司 | 子公司對母公司 | 銷 貨 | 4,322 | 收款期限為二個月 | 3 |
| | | | | 應收帳款 | 1,026 | | - |
| | | 巨將貿易（深圳）有限公司 | 子公司對子公司 | 銷 貨 | 1,490 | 收款期限為二個月 | 1 |
| | | | | 應收帳款 | 340 | | - |
| | | 通邁（北京）貿易有限公司 | 子公司對子公司 | 銷 貨 | 356 | 收款期限為二個月 | - |
| | | | | 應收帳款 | 360 | | - |
| 4 | 深圳名將貿易有限公司 | 巨將貿易（深圳）有限公司 | 子公司對子公司 | 其他應收款 | 52 | 收款期限為二個月 | - |
| 5 | 巨將貿易（深圳）有限公司 | Dacome International (HK) Limited | 子公司對子公司 | 銷 貨 | 130 | 收款期限為二個月 | - |
| | | | | 其他應收款 | 201 | 收款期限為二個月 | - |
| | | 通邁（北京）貿易有限公司 | 子公司對子公司 | 銷 貨 | 394 | 收款期限為二個月 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 編 號 | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 | 交 易 往 來 情 形 | | | |
|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------|--------------|-----------------|----------------------|---------------------------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 | 交 易 條 件 | 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%) |
| 一〇一年一月一日 至三月三十一日 | | | | | | | |
| 0 | 邁達康公司 | 彭博實業有限公司 | 母公司對子公司 | 銷 貨 | \$ 132 | 收款期限為二個月 | - |
| | | Dacome International (HK) Limited | 母公司對子公司 | 勞務收入 | 94 | 收款期限為二個月 | - |
| 1 | MDC Sports International Limited | 深圳名將貿易有限公司 | 子公司對子公司 | 其他應收款 | 84 | 收款期限為二個月 | - |
| | | Dacome International (HK) Limited | 子公司對子公司 | 其他應收款 | 59,020 | 依董事會決議 | 8 |
| 2 | Dacome International (HK) Limited | 邁達康公司 | 子公司對母公司 | 銷 貨 應收帳款 | 2,751 2,060 | 收款期限為二個月 收款期限為二個月 | 1 - |
| | | 巨將貿易(深圳)有限公司 | 子公司對子公司 | 銷 貨 其他應收款 | 7,114 279 | 收款期限為二個月 收款期限為二個月 | 3 - |
| 3 | 彭博實業有限公司 | 邁達康公司 | 子公司對母公司 | 銷 貨 應收帳款 | 22,581 7,667 | 收款期限為二個月 收款期限為二個月 | 10 1 |
| 4 | 深圳名將貿易有限公司 | 通邁(北京)貿易有限公司 | 子公司對子公司 | 銷 貨 | 66 | 收款期限為二個月 | - |
| 5 | 巨將貿易(深圳)有限公司 | 通邁(北京)貿易有限公司 | 子公司對子公司 | 銷 貨 應收帳款 | 4,008 3,712 | 收款期限為二個月 收款期限為二個月 | 2 - |

邁達康網路事業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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 | | 股數 | 比率 | 帳面金額 | 持股比例 | 被投資公司期末淨值 | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|------|------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------|-----|------------|------------|-----------|-------------|-------------|----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | | | | | | | | |
| 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 | \$ 217,563 | \$ 217,563 | \$ 1,022 | \$ 1,022 | 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 | 172,652 | 173,482 | (6,631) | (6,596) | 註一及註五 | |
| Dacome International (Samoa) Limited | 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 | 8,696 | 19,764 | 6,595 | 5,242 | 註二及註五 | |
| | 深圳名將貿易有限公司 | 大陸深圳 | 高爾夫球具買賣經銷及其他配套業務 | 95,232 (USD 3,000 千元) | 95,232 (USD 3,000 千元) | 3,000,000 | 100 | 94,098 | 94,098 | (4,003) | (4,003) | 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 | 79,383 | 79,737 | (2,668) | (2,628) | 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 | 83,261 | 83,261 | (3,903) | (3,903) | 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 | 69,883 | 71,143 | (4,725) | (3,522) | 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利差異 35 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 830 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 1,353 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 11,068 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利差異 40 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 354 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利差異 1,203 千元，係子公司順流交易之已實現銷貨毛利。

註五：編製合併財務報表時業已沖銷。

邁達康網路事業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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 (註一) | 本期期初 自台灣匯出 累積投資金額 | 本期匯出或收回 投資金額 | 本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 | 本公司直接或 間接投資 之持股比例 (%) | 本期認列 投資損失 | 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) | \$ - | \$ 95,232 (USD 3,000 千元) | 100 | (\$ 4,003) | \$ 94,098 | \$ - |
| 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 | (3,903) | 83,261 | - |
| 巨將貿易(深圳)有限公司 | 高爾夫球具買賣經銷 | USD 2,000,000 | 註三 | 31,568 (USD 1,000 千元) | - | 31,568 (USD 1,000 千元) | 100 | (3,522) | 69,883 | - |

| 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) | \$277,735 |

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 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」，本公司赴大陸地區投資限額為淨值 60%： $\$462,892 \times 60\% = \$277,735$ 。

邁達康網路事業股份有限公司及子公司
民國一〇一年一月一日資產負債表之調節

附表六

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 | | | | |
| 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 |
| IFRSs | | | | IFRSs | IFRSs | | | | IFRSs |
| 目 | 額 | 差 | 異 | 項 | 目 | 額 | 差 | 異 | 項 |
| 說明(註一) | | | | 說明(註一) | | | | | 說明(註一) |
| 流動資產 | | | | 流動資產 | 流動負債 | | | | 流動負債 |
| 現金 | \$ 303,294 | (\$ 122,199) | \$ - | \$ 181,095 | 現金 | A | | | 現金 |
| 備供出售金融資產 | 64,145 | - | - | 64,145 | 短期借款 | | \$ 120,000 | \$ - | \$ 120,000 |
| 應收票據 | 3,106 | - | - | 3,106 | 應付票據 | | 5,191 | - | 5,191 |
| 應收帳款淨額 | 47,297 | - | - | 47,297 | 應付帳款 | | 43,370 | - | 43,370 |
| 其他應收款 | 28,353 | - | - | 28,353 | 應付帳款—關係人 | | 3,805 | - | 3,805 |
| 商品存貨 | 201,912 | - | - | 201,912 | 應付所得稅 | | 9,057 | - | 9,057 |
| 預付款項 | 28,475 | - | - | 28,475 | 應付費用 | | 18,187 | (18,187) | - |
| 其他金融資產 | - | 122,199 | - | 122,199 | 其他應付款 | | 5,782 | 18,187 | 686 |
| 遞延所得稅資產 | 11 | (11) | - | - | 其他 | | 8,178 | - | 8,178 |
| 其他 | 7,504 | - | - | 7,504 | 其他 | | - | - | - |
| 流動資產合計 | 684,097 | (11) | - | 684,086 | 流動負債合計 | | 213,570 | - | 686 |
| | | | | | 其他負債 | | | | |
| 固定資產 | | | | 不動產、廠房及設備 | 存入保證金 | | 6,190 | - | 6,190 |
| 固定資產成本 | 21,444 | - | - | 21,444 | 應計退休金負債 | | - | - | 714 |
| 減：累計折舊 | 14,893 | - | - | 14,893 | 遞延所得稅負債 | | 38,011 | 13 | (183) |
| 固定資產淨額 | 6,551 | - | - | 6,551 | 其他負債合計 | | 44,201 | 13 | 531 |
| | | | | | 負債合計 | | 257,771 | 13 | 1,217 |
| 其他資產 | | | | 其他資產 | 母公司股東權益 | | | | |
| 存出保證金 | 12,738 | - | - | 12,738 | 普通股股本 | | 323,005 | - | 323,005 |
| 遞延費用 | 99 | (99) | - | - | 資本公積 | | 35,133 | - | 35,133 |
| 遞延所得稅資產 | - | 24 | 238 | 262 | 保留盈餘 | | 115,821 | - | (302) |
| 受限制資產 | 1,310 | - | - | 1,310 | 股東權益其他項目 | | | | |
| 預付退休金 | 1,077 | - | (1,077) | - | 累積換算調整數 | | 1,754 | - | (1,754) |
| - | - | 99 | - | 99 | 金融商品未實現損失 | | (27,612) | - | (27,612) |
| 其他資產合計 | 15,224 | 24 | (839) | 14,409 | 股東權益其他項目 | | (25,858) | - | (1,754) |
| | | | | | 合計 | | 448,101 | - | (2,056) |
| 資產總計 | \$ 705,872 | \$ 13 | (\$ 839) | \$ 705,046 | 資產總計 | | \$ 705,872 | \$ 13 | (\$ 839) |
| | | | | | 負債及股東權益總計 | | \$ 705,872 | \$ 13 | (\$ 839) |

註一：差異調節項次說明參閱附註三十項下(二)6.國際財務報導準則第1號之豁免選項及7.轉換至國際財務報導準則之重大調節說明。

註二：依據一〇〇年十二月二十二日修訂之證券發行人財務報告編製準則，將應付費用列入其他應付款項下。

邁達康網路事業股份有限公司及子公司
民國一〇一年三月三十一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 | | | IFRSs | | 我國一般公認會計原則 | | 轉換至 IFRSs 之影響 | | | IFRSs | | | | | | | |
| 項 | 目 | 金 | 額 | 表 | 達 | 差 | 異 | 認 | 列 | 及 | 衡 | 量 | 差 | 異 | 金 | 額 | 項 | 目 | 說明(註一) |
| 流動資產 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 現金 | \$ | 296,871 | (\$ | 44,805) | \$ | - | \$ | 252,066 | 現金 | A | | | | | | | | | |
| 備供出售金融資產 | | 72,819 | | - | | - | | 72,819 | 備供出售金融資產 | | | | | | | | | | |
| 應收票據 | | 2,491 | | - | | - | | 2,491 | 應收票據 | | | | | | | | | | |
| 應收帳款淨額 | | 56,024 | | - | | - | | 56,024 | 應收帳款淨額 | | | | | | | | | | |
| 其他應收款 | | 14,866 | | - | | - | | 14,866 | 其他應收款 | | | | | | | | | | |
| 商品存貨 | | 258,345 | | - | | - | | 258,345 | 存貨 | | | | | | | | | | |
| 其他金融資產 | | - | | 44,805 | | - | | 44,805 | 其他金融資產 | A | | | | | | | | | |
| 遞延所得稅資產 | | 92 | | (| 92) | | | - | - | B | | | | | | | | | |
| 其他 | | 24,530 | | - | | - | | 24,530 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 流動資產合計 | | 726,038 | | (| 92) | | | 725,946 | 流動資產合計 | | | | | | | | | | |
| 固定資產 | | | | | | | | | 不動產、廠房及設備 | | | | | | | | | | |
| 固定資產成本 | | 20,905 | | - | | - | | 20,905 | 不動產、廠房及設備成本 | | | | | | | | | | |
| 減：累計折舊 | | 14,267 | | - | | - | | 14,267 | 減：累計折舊 | | | | | | | | | | |
| 固定資產淨額 | | 6,638 | | - | | - | | 6,638 | 不動產、廠房及設備淨額 | | | | | | | | | | |
| 其他資產 | | | | | | | | | 其他資產 | | | | | | | | | | |
| 存出保證金 | | 13,669 | | - | | - | | 13,669 | 存出保證金 | | | | | | | | | | |
| 遞延費用 | | 67 | | (| 67) | | | - | - | C | | | | | | | | | |
| 遞延所得稅資產 | | - | | 92 | | 247 | | 339 | 遞延所得稅資產 | (1)、B、D、E | | | | | | | | | |
| 受限制資產 | | 1,310 | | - | | - | | 1,310 | 受限制資產 | | | | | | | | | | |
| 預付退休金 | | 1,108 | | - | | (| 1,108) | - | - | (1)、D | | | | | | | | | |
| 其他 | | - | | 67 | | - | | 67 | 其他非流動資產—其他 | C | | | | | | | | | |
| 其他資產合計 | | 16,154 | | 92 | | (| 861) | 15,385 | 其他資產合計 | | | | | | | | | | |
| 資產總計 | | \$ | 748,830 | \$ | - | (\$ | 861) | \$ | 747,969 | 資產總計 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 流動負債 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 短期借款 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 應付票據 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 應付帳款 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 應付所得稅 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 應付費用 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 其他應付款 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 其他 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 流動負債合計 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 其他負債 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 存入保證金 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 應計退休金負債 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 遞延所得稅負債 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 其他負債合計 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 負債合計 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 非流動負債 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 存入保證金 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 應計退休金負債 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 遞延所得稅負債 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 非流動負債合計 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 負債合計 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 普通股股本 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 資本公積 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 保留盈餘 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 法定盈餘公積 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 特別盈餘公積 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 未分配盈餘 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 保留盈餘合計 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 股東權益其他項目 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 累積換算調整數 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 金融商品未實現損失 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 股東權益其他項目 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 合計 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 股東權益合計 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 負債及股東權益總計 | | | | | | | | | | |

註一：差異調節項次說明參閱附註三十項下(二)6.國際財務報導準則第1號之豁免選項及7.轉換至國際財務報導準則之重大調節說明。

註二：依據一〇〇年十二月二十二日修訂之證券發行人財務報告編製準則，將應付費用列入其他應付款項下。

邁達康網路事業股份有限公司及子公司
民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

附表八

單位：新台幣千元

| 資產 | | | | | 負債及股東權益 | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------------|------------|------------|---------|-----------------------|---------|---------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 我國一般公認會計原則轉換至IFRSs之影響 | | | | | 我國一般公認會計原則轉換至IFRSs之影響 | | | | | | | | | | | | | | |
| 項 | 目 | 金 | 額 | 表 | 達 | 差 | 異 | 認 | 列 | 及 | 衡 | 量 | 差 | 異 | 金 | 額 | 項 | 目 | 說明(註一) |
| IFRSs | IFRSs | IFRSs | IFRSs | IFRSs | IFRSs | IFRSs | IFRSs | IFRSs | IFRSs | IFRSs | IFRSs | IFRSs | IFRSs | IFRSs | IFRSs | IFRSs | IFRSs | IFRSs | IFRSs |
| 流動資產 | 流動資產 | 流動負債 | 流動負債 | 非流動負債 | 非流動負債 | 負債合計 | 負債合計 | 歸屬於母公司業主之權益 |
| 現金 | 現金 | 短期借款 | 短期借款 | 存入保證金 | 存入保證金 | 應計退休金負債 | 應計退休金負債 | 應計退休金負債 | 應計退休金負債 | 遞延所得稅負債 | 遞延所得稅負債 | 其他負債合計 |
| \$ 322,503 | \$ 322,503 | \$ 150,000 | \$ 150,000 | 11,233 | 11,233 | - | - | 1,234 | 1,234 | 38,829 | 38,829 | 50,062 | 50,062 | 50,062 | 50,062 | 50,062 | 50,062 | 50,062 | 50,062 |
| (\$ 73,295) | (\$ 73,295) | \$ - | \$ - | - | - | 2,185 | 2,185 | (183) | (183) | 2,185 | 2,185 | 2,185 | 2,185 | 2,185 | 2,185 | 2,185 | 2,185 | 2,185 | 2,185 |
| \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | - | - | (1,051) | (1,051) | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 |
| \$ 249,208 | \$ 249,208 | \$ 150,000 | \$ 150,000 | 11,233 | 11,233 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 |
| 備供出售金融資產 | 備供出售金融資產 | 應付票據 | 應付票據 | 應計退休金負債 | 應計退休金負債 | 遞延所得稅負債 | 遞延所得稅負債 | 遞延所得稅負債 | 遞延所得稅負債 | 其他負債合計 |
| 72,170 | 72,170 | 4,003 | 4,003 | - | - | 38,829 | 38,829 | 38,829 | 38,829 | 50,062 | 50,062 | 50,062 | 50,062 | 50,062 | 50,062 | 50,062 | 50,062 | 50,062 | 50,062 |
| - | - | - | - | - | - | 2,185 | 2,185 | (183) | (183) | 2,185 | 2,185 | 2,185 | 2,185 | 2,185 | 2,185 | 2,185 | 2,185 | 2,185 | 2,185 |
| 55 | 55 | 38,658 | 38,658 | - | - | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 |
| - | - | - | - | - | - | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 |
| 41,363 | 41,363 | 2,038 | 2,038 | - | - | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 |
| - | - | - | - | - | - | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 |
| 11,505 | 11,505 | 8,520 | 8,520 | - | - | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 |
| - | - | - | - | - | - | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 |
| 243,895 | 243,895 | 17,407 | 17,407 | - | - | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 |
| - | - | (17,407) | (17,407) | - | - | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 |
| 16,677 | 16,677 | 9,448 | 9,448 | - | - | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 |
| - | - | 753 | 753 | - | - | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 |
| 73 | 73 | 9,970 | 9,970 | - | - | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 |
| (73) | (73) | - | - | - | - | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 |
| 8,434 | 8,434 | 240,044 | 240,044 | - | - | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 |
| - | - | - | - | - | - | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 | 1,051 |
| 716,675 | 716,675 | 240,797 | 240,797 | 240,797 | 240,797 | 240,797 | 240,797 | 240,797 | 240,797 | 240,797 | 240,797 | 240,797 | 240,797 | 240,797 | 240,797 | 240,797 | 240,797 | 240,797 | 240,797 |
| (73) | (73) | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 |
| 13,768 | 13,768 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6,693 | 6,693 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - | - | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 |
| 7,075 | 7,075 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 |
| - | - | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 |
| 15,405 | 15,405 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 |
| 993 | 993 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2,258 | 2,258 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 |
| 358 | 358 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 |
| 2,616 | 2,616 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 |
| 1,500 | 1,500 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1,194 | 1,194 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 993 | 993 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 |
| 19,092 | 19,092 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 |
| 2,258 | 2,258 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 |
| (836) | (836) | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 | 1,234 |
| 20,514 | 20,514 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 |
| 742,842 | 742,842 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 | 294,095 |
| 2,185 | 2,185 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 |
| (836) | (836) | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 |
| 744,191 | 744,191 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 |
| 2,185 | 2,185 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 | 11,233 |
| (836) | (836) | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 | 40,831 |
| 744,191 | 744,191 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 | 53,298 |

註一：差異調節項次說明參閱附註三十項下(二)6.國際財務報導準則第1號之豁免選項及7.轉換至國際財務報導準則之重大調節說明。

註二：依據一〇〇年十二月二十二日修訂之證券發行人財務報告編製準則，將應付費用及

邁達康網路事業股份有限公司及子公司
民國一〇一年一月一日至三月三十一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 IFRSs 之影響 | | 金額 | IFRSs | 說明 (註) |
|------------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------------|--------|
| 項 目 | 額 | 表 達 差 異 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 額 | 項 目 | (註) |
| 營業收入淨額 | \$ 220,465 | \$ - | \$ - | \$ 220,465 | 營業收入淨額 | |
| 營業成本 | <u>166,178</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>166,178</u> | 營業成本 | |
| 營業毛利 | <u>54,287</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>54,287</u> | 營業毛利 | |
| 營業費用 | | | | | 營業費用 | |
| 推銷費用 | 35,174 | - | 64 | 35,238 | 推銷費用 | E |
| 管理及總務費用 | <u>6,953</u> | <u>-</u> | <u>(8)</u> | <u>6,945</u> | 管理及總務費用 | D、E |
| 合 計 | <u>42,127</u> | <u>-</u> | <u>56</u> | <u>42,183</u> | 合 計 | |
| 營業淨利 | <u>12,160</u> | <u>-</u> | <u>(56)</u> | <u>12,104</u> | 營業淨利 | |
| 營業外收入及利益 | | | | | 營業外收入及利益 | |
| 利息收入 | 527 | - | - | 527 | 利息收入 | |
| 處分投資利益 | 2,949 | - | - | 2,949 | 處分投資利益 | |
| 其 他 | <u>1,098</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,098</u> | 其 他 | |
| 合 計 | <u>4,574</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>4,574</u> | 合 計 | |
| 營業外費用及損失 | | | | | 營業外費用及損失 | |
| 利息費用 | 744 | - | - | 744 | 利息費用 | |
| 其 他 | <u>749</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>749</u> | 其 他 | |
| 合 計 | <u>1,493</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,493</u> | 合 計 | |
| 合併稅前淨利 | 15,241 | - | (56) | 15,185 | 合併稅前淨利 | |
| 所得稅 | <u>4,189</u> | <u>-</u> | <u>(9)</u> | <u>4,180</u> | 所得稅 | D、E |
| 合併總純益 | <u>\$ 11,052</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 47)</u> | <u>11,005</u> | 合併總淨利 | |
| | | | | (9,222) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | |
| | | | | 9,788 | 備供出售金融資產未實現利益 | |
| | | | | <u>1,568</u> | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益 | |
| | | | | <u>2,134</u> | 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | |
| | | | | <u>\$ 13,139</u> | 本期綜合損益總額 | |

註：差異調節項次說明參閱附註三十項下(二)7.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

邁達康網路事業股份有限公司及子公司
民國一〇一一年度綜合損益表之調節

附表十

單位：新台幣千元

| 我國一般公認會計原則 項 目 | 金 額 | 轉換至 IFRSs 之影響 | | 金 額 | IFRSs | 項 目 | 說 明 (註) |
|-------------------|------------------|---------------|---------------|-------------------|-------|---------------------|-----------|
| | | 表 達 差 異 | 認 列 及 衡 量 差 異 | | | | |
| 營業收入淨額 | \$ 830,656 | \$ - | \$ - | \$ 830,656 | | 營業收入淨額 | |
| 營業成本 | <u>582,082</u> | - | - | <u>582,082</u> | | 營業成本 | |
| 營業毛利 | <u>248,574</u> | - | - | <u>248,574</u> | | 營業毛利 | |
| 營業費用 | | | | | | 營業費用 | |
| 推銷費用 | 159,978 | - | (12) | 159,966 | | 推銷費用 | E |
| 管理及總務費用 | <u>31,524</u> | - | <u>22</u> | <u>31,546</u> | | 管理及總務費用 | D、E |
| 合 計 | <u>191,502</u> | - | <u>10</u> | <u>191,512</u> | | 合 計 | |
| 營業淨利 | <u>57,072</u> | - | (10) | <u>57,062</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 | 3,252 | - | - | 3,252 | | 利息收入 | |
| 處分投資利益 | 4,198 | - | - | 4,198 | | 處分投資利益 | |
| 其 他 | <u>4,394</u> | - | - | <u>4,394</u> | | 其 他 | |
| 合 計 | <u>11,844</u> | - | - | <u>11,844</u> | | 合 計 | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | 營業外費用及損失 | |
| 利息費用 | 3,006 | - | - | 3,006 | | 利息費用 | |
| 其 他 | <u>1,029</u> | - | - | <u>1,029</u> | | 什項支出 | |
| 合 計 | <u>4,035</u> | - | - | <u>4,035</u> | | 合 計 | |
| 合併稅前淨利 | 64,881 | - | (10) | 64,871 | | 合併稅前淨利 | |
| 所得稅 | <u>16,386</u> | - | (2) | <u>16,384</u> | | 所得稅 | D、E |
| 合併總純益 | <u>\$ 48,495</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 8)</u> | <u>48,487</u> | | 合併總淨利 | |
| | | | | (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) | | 確定福利計劃精算損失 | |
| | | | | <u>2,662</u> | | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益 | |
| | | | | (<u>12,136</u>) | | 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | |
| | | | | <u>\$ 36,351</u> | | 本期綜合損益總額 | |

註：差異調節項次說明參閱附註三十項下(二)7.轉換至國際財務報導準則之調整說明。