

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104及103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	3~4		-
四、	個體資產負債表	5		-
五、	個體綜合損益表	6~7		-
六、	個體權益變動表	8		-
七、	個體現金流量表	9~10		-
八、	個體財務報告附註			
	(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	11~19		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
	(六) 重要會計項目之說明	28~48		六~二二
	(七) 關係人交易	48~50		二三
	(八) 質押資產	-		-
	(九) 重大未認列之合約承諾	50		二四
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	50		二五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	50~51, 53~55		二六
	2. 轉投資事業相關資訊	51, 56		二六
	3. 大陸投資資訊	51~52, 57		二六
	(十四) 部門資訊	52		二七
九、	重要會計項目明細表	58~70		-

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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 及 103 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

如個體財務報告附註三所述，邁達康公司自民國 104 年起開始適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告並調整前期財務報表受影響之項目。

邁達康公司民國 104 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

許瑞軒



會計師 郭 麗 園

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 105 年 3 月 18 日

邁達康網路事業股份有限公司

個體資產負債表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日 (重編後)		代 碼	負 債 及 權 益	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日 (重編後)	
		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)	\$ 57,298	8	\$ 32,251	5	2100	短期借款 (附註十二)	\$ 135,000	19	\$ 135,000	19
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及七)	62,939	9	75,608	11	2110	應付短期票券 (附註十二)	19,977	3	-	-
1150	應收票據 (附註四及八)	11	-	-	-	2150	應付票據	3,883	1	2,673	-
1170	應收帳款 (附註四及八)	11,952	2	10,929	2	2170	應付帳款	27,456	4	15,553	2
1200	其他應收款 (附註四及八)	5,373	1	4,385	1	2180	應付帳款—關係人 (附註二三)	1,927	-	9,432	1
1300	商品存貨 (附註四及九)	105,355	15	115,818	16	2200	其他應付款 (附註十三)	10,586	1	11,196	2
1476	其他金融資產—流動 (附註六)	16,300	2	16,300	2	2230	當期所得稅負債 (附註十八)	2,389	-	3,648	1
1479	其他流動資產 (附註二十)	1,447	-	3,863	-	2300	其他流動負債 (附註十四)	5,215	1	6,272	1
11XX	流動資產合計	260,675	37	259,154	37	21XX	流動負債合計	206,433	29	183,774	26
	非流動資產						非流動負債				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	421,480	60	426,784	61	2570	遞延所得稅負債 (附註四及十八)	42,623	6	43,817	6
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十一)	6,194	1	6,369	1	2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十五)	326	-	335	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	756	-	518	-	2645	存入保證金	162	-	40	-
1920	存出保證金 (附註二十)	14,471	2	10,164	1	25XX	非流動負債合計	43,111	6	44,192	6
1995	其他非流動資產	643	-	598	-	2XXX	負債合計	249,544	35	227,966	32
15XX	非流動資產合計	443,544	63	444,433	63		權益 (附註十六)				
						3110	普通股股本	335,925	48	335,925	48
						3200	資本公積	35,133	5	35,133	5
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	48,792	7	46,669	7
						3320	特別盈餘公積	13,727	2	29,631	4
						3350	未分配盈餘	42,269	6	41,989	6
						3300	保留盈餘合計	104,788	15	118,289	17
						3400	其他權益	(21,171)	(3)	(13,726)	(2)
						3XXX	權益總計	454,675	65	475,621	68
1XXX	資產總計	\$ 704,219	100	\$ 703,587	100		負債及權益總計	\$ 704,219	100	\$ 703,587	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 18 日查核報告)

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

個體綜合損益表

民國 104 及 103 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		104 年度		103 年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四及二三)				
4100	銷貨收入	\$412,155	99	\$441,322	98
4600	勞務收入	<u>5,698</u>	<u>1</u>	<u>6,748</u>	<u>2</u>
4000	營業收入合計	417,853	100	448,070	100
5000	營業成本 (附註九及二三)	<u>297,178</u>	<u>71</u>	<u>322,360</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>120,675</u>	<u>29</u>	<u>125,710</u>	<u>28</u>
	營業費用 (附註十五、十七及二十)				
6100	推銷費用	85,591	20	89,387	20
6200	管理費用	<u>15,566</u>	<u>4</u>	<u>15,210</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>101,157</u>	<u>24</u>	<u>104,597</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>19,518</u>	<u>5</u>	<u>21,113</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出 (附註十七)				
7010	其他收入	6,596	2	4,865	1
7020	其他利益及損失	4,712	1	6,305	1
7510	利息費用	(2,302)	(1)	(2,267)	-
7070	採用權益法之子公司損失份額	(<u>13,026</u>)	(<u>3</u>)	(<u>5,333</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>4,020</u>)	(<u>1</u>)	<u>3,570</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	15,498	4	24,683	6
7950	所得稅 (附註十八)	<u>1,999</u>	<u>1</u>	<u>3,445</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>13,499</u>	<u>3</u>	<u>21,238</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年度		103 年度 (重編後)	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益 (附註十六)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再				
	衡量數	(\$ 151)	-	\$ 51	-
8349	與不重分類之項目				
	相關之所得稅	25	-	(9)	-
8360	後續可能重分類至損益				
	之項目				
8361	國外營運機構財務				
	報表換算之兌換				
	差額	8,022	2	23,729	5
8362	備供出售金融資產				
	未實現損失	(14,102)	(4)	(3,791)	(1)
8399	與可能重分類之項				
	目相關之所得稅	(1,365)	-	(4,034)	(1)
8300	本年度其他綜合損				
	益 (稅後淨額)	(7,571)	(2)	15,946	3
8500	本年度綜合損益總額	\$ 5,928	1	\$ 37,184	8
	每股盈餘 (附註十九)				
9750	基 本	\$ 0.40		\$ 0.63	
9850	稀 釋	\$ 0.40		\$ 0.63	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 18 日查核報告)

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

個體損益變動表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

		保 留 盈 餘						其 他 權 益 項 目			
		普 通 股 本	資 本 公 積	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 失	合 計	權 益 總 計
代 碼											
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 335,925	\$ 35,133	\$ 42,787	\$ 37,418	\$ 43,678	\$ 123,883	\$ 52	(\$ 29,682)	(\$ 29,630)	\$ 465,311
	102 年度盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	3,882	-	(3,882)	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(7,787)	7,787	-	-	-	-	-
B5	現金股利—8%	-	-	-	-	(26,874)	(26,874)	-	-	-	(26,874)
		-	-	3,882	(7,787)	(22,969)	(26,874)	-	-	-	(26,874)
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	21,238	21,238	-	-	-	21,238
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	42	42	19,695	(3,791)	15,904	15,946
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	21,280	21,280	19,695	(3,791)	15,904	37,184
Z1	103 年 12 月 31 日 餘 額	335,925	35,133	46,669	29,631	41,989	118,289	19,747	(33,473)	(13,726)	475,621
	103 年度盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	2,123	-	(2,123)	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(15,904)	15,904	-	-	-	-	-
B5	現金股利—8%	-	-	-	-	(26,874)	(26,874)	-	-	-	(26,874)
		-	-	2,123	(15,904)	(13,093)	(26,874)	-	-	-	(26,874)
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	13,499	13,499	-	-	-	13,499
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(126)	(126)	6,657	(14,102)	(7,445)	(7,571)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	13,373	13,373	6,657	(14,102)	(7,445)	5,928
Z1	104 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 335,925	\$ 35,133	\$ 48,792	\$ 13,727	\$ 42,269	\$ 104,788	\$ 26,404	(\$ 47,575)	(\$ 21,171)	\$ 454,675

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 18 日查核報告)

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

個體現金流量表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		104 年度	103 年度 (重編後)
營業活動之淨現金流量			
A10000	本年度稅前淨利	\$ 15,498	\$ 24,683
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折 舊	3,173	3,086
A20200	攤 銷	221	212
A20900	財務成本	2,302	2,267
A21200	利息收入	(394)	(395)
A21300	股利收入	(3,023)	(2,652)
A22400	採用權益法之子公司損失之份額	13,026	5,333
A23100	處分備供出售金融資產利益	(6,211)	(6,610)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,520	1,135
A29900	其 他	128	91
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(11)	259
A31150	應收帳款	(1,023)	3,677
A31180	其他應收款	(990)	8
A31200	商品存貨	8,815	6,935
A31240	其他流動資產	2,416	(2,874)
A32130	應付票據	1,210	(1,401)
A32150	應付帳款	11,903	(6,727)
A32160	應付帳款－關係人	(7,505)	358
A32180	其他應付款	(619)	(2,557)
A32230	其他流動負債	(1,057)	(71)
A32240	淨確定福利負債	(160)	(147)
A33000	營運產生之淨現金流入	39,219	24,610
A33500	支付之所得稅	(6,030)	(3,843)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>33,189</u>	<u>20,767</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(67,187)	(90,652)
B00400	處分備供出售金融資產價款	71,965	89,328
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,998)	(1,751)
B03700	存出保證金增加	(4,307)	(203)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度 (重編後)
B06700	其他非流動資產增加	(\$ 266)	\$ -
B07500	收取之利息	396	393
B07600	收取子公司股利	300	13,800
B07600	收取其他股利	<u>3,023</u>	<u>2,652</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>926</u>	<u>13,567</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	105,000	470,000
C00200	短期借款減少	(105,000)	(485,000)
C00500	應付短期票券增加	19,977	-
C03100	存入保證金增加(減少)	122	(75)
C04500	發放現金股利	(26,874)	(26,874)
C05600	支付之利息	(<u>2,293</u>)	(<u>2,295</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>9,068</u>)	(<u>44,244</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)金額	25,047	(9,910)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>32,251</u>	<u>42,161</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 57,298</u>	<u>\$ 32,251</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 18 日查核報告)

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

個體財務報告附註

民國 104 及 103 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 105 年 3 月 18 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號令及金管證審字第 1030010325 號令，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 係針對子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，本公司適用 IFRS 12 揭露，請參閱附註十。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二二。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目，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。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含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利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後 IAS 19 對本公司 103 年 1 月 1 日資產負債表並無影響。此外，本公司選擇 104 年度個體財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。

前期之影響彙總如下：

	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
資產、負債及 權益之影響			
103年12月31日			
應計退休金負債	\$ 335	(\$ 335)	\$ -
淨確定福利負債	\$ -	\$ 335	\$ 335
103年度綜合損益 之影響			
營業費用	\$89,394	(\$ 7)	\$89,387
所得稅費用	\$ 3,444	\$ 1	\$ 3,445
本年度淨利	\$21,232	\$ 6	\$21,238
不重分類至損益之項目 確定福利計畫再衡 量數	\$ 58	(\$ 7)	\$ 51
與不重分類至損益之項 目相關之所得稅	(\$ 10)	\$ 1	(\$ 9)
本年度其他綜合損益稅 後淨額	\$15,952	(\$ 6)	\$15,946
本年度綜合損益總額	\$37,184	\$ -	\$37,184

上述準則對於本公司 104 年度個體財務報表之影響並不重大。

5. 「2009～2011 週期之年度改善」

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本公司應列報前期期初之資產負債表，但無須提供前期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

綜上所述，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對本公司影響並不重大。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新 發 布 ／ 修 正 ／ 修 訂 準 則 及 解 釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
「2010~2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011~2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012~2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併財務報告例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註 1)
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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，IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：

本公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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，此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效

利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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。

3. 2010～2012 週期之年度改善

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。

4. 2011～2013 週期之年度改善

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。

5. IAS 16 之修正「可接受之折舊方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

6. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. 2012～2014 週期之年度改善

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。

8. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息之表達皆為籌資活動。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

9. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具

投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正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

(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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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年度損益、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本年度損益、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之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

本公司編製個體財務報告時，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。

(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衡量，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) 投資子公司

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，列入當年度損益。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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，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，並推延適用會計估計變動之影響。

除列不動產、廠房及設備時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

(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—流動及存出保證金）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金融資產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大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

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。

本公司為承租人

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) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 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計算。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。

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。原本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。

存貨之評價

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。

六、現金及約當現金

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 712	\$ 681
銀行支票及活期存款	54,186	29,170
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
	<u>\$57,298</u>	<u>\$32,251</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款皆為 16,300 千元，係分類為其他金融資產－流動，年利率分別為 0.95%～1.205%及 1.09%～1.345%。

七、備供出售金融資產－流動

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
國內上市（櫃）公司股票	<u>\$62,939</u>	<u>\$75,608</u>

八、應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
應收票據		
因營業而發生	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	<u>\$11,952</u>	<u>\$10,929</u>
其他應收款		
退 佣 款	\$ 5,335	\$ 4,249
其 他	<u>38</u>	<u>136</u>
	<u>\$ 5,373</u>	<u>\$ 4,385</u>

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
60 天以下	\$11,852	\$10,768
61 至 120 天	<u>100</u>	<u>161</u>
	<u>\$11,952</u>	<u>\$10,929</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，備抵存貨跌價及呆滯損失餘額分別為 4,119 千元及 2,599 千元。

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 296,717 千元及 320,998 千元。

104 及 103 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 1,520 千元及 1,135 千元。

十、採用權益法之投資

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
投資子公司－非上市（櫃）公司		
MDC Sports International Limited (MDC Sports)	\$249,234	\$241,907
Dacome Interenational (Samoa) Limited (Dacome (Samoa))	159,389	173,912
彭博實業有限公司（彭博）	<u>12,857</u>	<u>10,965</u>
	<u>\$421,480</u>	<u>\$426,784</u>

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：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
MDC Sports	100%	100%
Dacome (Samoa)	100%	100%
彭 博	100%	100%

104 及 103 年度採用權益法認列之子公司損失，係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

104 年度

	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
成 本				
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,752	\$10,181	\$ 643	\$12,576
增 添	168	2,720	110	2,998
處 分	(88)	(1,571)	(175)	(1,834)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$11,330</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$13,740</u>
累 計 折 舊				
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 836	\$ 5,044	\$ 327	\$ 6,207
折舊費用	361	2,688	124	3,173
處 分	(88)	(1,571)	(175)	(1,834)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,109</u>	<u>\$ 6,161</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 7,546</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 5,169</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 6,194</u>

103 年度

	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
成 本				
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,843	\$ 10,211	\$ 648	\$ 12,702
增 添	154	1,524	73	1,751
處 分	(245)	(1,554)	(78)	(1,877)
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,752</u>	<u>\$ 10,181</u>	<u>\$ 643</u>	<u>\$ 12,576</u>
累 計 折 舊				
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 709	\$ 4,054	\$ 235	\$ 4,998
折舊費用	372	2,544	170	3,086
處 分	(245)	(1,554)	(78)	(1,877)
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 836</u>	<u>\$ 5,044</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 6,207</u>
103 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 5,137</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 6,369</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

辦公設備	
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、借 款

(一) 短期借款

係銀行信用借款，104 年及 103 年 12 月 31 日年利率分別為 1.33%～1.70% 及 1.54%～1.70%。前述借款由本公司主要管理階層提供保證，參閱附註二三。

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付商業本票如下：

保 證 機 構	契 約 期 間	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	年 貼 現 利率 (%)
104 年 12 月 31 日 合庫票券金融公司	104.12.09～ 105.02.03	<u>\$20,000</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$19,977</u>	1.25

十三、其他應付款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付薪資	\$ 2,639	\$ 2,696
應付員工酬勞（紅利）及董監酬勞	1,560	2,202
應付運費	1,297	1,549
銷項稅額	1,164	771
應付保險費	722	744
應付不休假獎金	736	667
其他（主係利息、租金及水電費等）	2,468	2,567
	<u>\$10,586</u>	<u>\$11,196</u>

十四、其他流動負債

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
預收款項	\$ 4,255	\$ 3,812
暫收款	625	2,135
代收款	335	325
	<u>\$ 5,215</u>	<u>\$ 6,272</u>

十五、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

本公司所適用「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 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」辦理之退休金制度，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 3,481	\$ 3,247
計畫資產公允價值	(3,155)	(2,912)
淨確定福利負債	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 335</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債		
104 年 1 月 1 日餘額	<u>\$3,247</u>	(<u>\$2,912</u>)	<u>\$ 335</u>
服務成本			
利息費用（收入）	<u>73</u>	(<u>67</u>)	<u>6</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(10)	(10)
精算損失－財務假設	182	-	182
精算利益－經驗調整	(<u>21</u>)	<u>-</u>	(<u>21</u>)
認列於其他綜合損益	<u>161</u>	(<u>10</u>)	<u>151</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>166</u>)	(<u>166</u>)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$3,481</u>	(<u>\$3,155</u>)	<u>\$ 326</u>
103 年 1 月 1 日餘額	<u>\$3,226</u>	(<u>\$2,686</u>)	<u>\$ 540</u>
服務成本			
利息費用（收入）	<u>64</u>	(<u>55</u>)	<u>9</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(8)	(8)
精算損失－人口統計假 設變動	88	-	88
精算利益－財務假設變 動	(159)	-	(159)
精算損失－經驗調整	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>28</u>
認列於其他綜合損益	(<u>43</u>)	(<u>8</u>)	(<u>51</u>)
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>163</u>)	(<u>163</u>)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$3,247</u>	(<u>\$2,912</u>)	<u>\$ 335</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104 年度	103 年度
推銷費用	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 9</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
折現率（%）	2.00	2.25
薪資預期增加率（%）	2.00	2.00

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104 年 12 月 31 日
折 現 率	
增加 0.25%	(\$183)
減少 0.25%	<u>\$195</u>

（接次頁）

(承前頁)

	104 年 12 月 31 日
薪資預期增加率	
增加 1%	<u>\$844</u>
減少 1%	<u>(\$678)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，是以上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$166</u>	<u>\$158</u>
確定福利義務平均到期期間	23 年	20 年

十六、權益

(一) 普通股股本

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$335,925</u>	<u>\$335,925</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所得股票之溢額，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%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 105 年 3 月董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月召開之股東常會決議。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十七之(四)員工福利費用項下說明。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函令、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

本公司分別於 104 年及 103 年 6 月股東常會決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 2,123	\$ 3,882		
迴轉特別盈餘公積	(15,904)	(7,787)		
現金股利	<u>26,874</u>	<u>26,874</u>	\$ 0.8	\$ 0.8
	<u>\$13,093</u>	<u>\$22,969</u>		

本公司 105 年 3 月 18 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 1,350	
提列特別盈餘公積	7,444	
現金股利	<u>16,796</u>	\$ 0.5
	<u>\$25,590</u>	

有關 104 年度之盈餘分配案尚待 105 年 6 月召開之股東會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 19,747	\$ 52
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	8,022	23,729
換算國外營運機構淨資產所產生兌換差額之相關所得稅	(<u>1,365</u>)	(<u>4,034</u>)
年底餘額	<u>\$26,404</u>	<u>\$19,747</u>

2. 備供出售金融資產未實現損失

	104 年度	103 年度
年初餘額	(\$33,473)	(\$29,682)
備供出售金融資產未實現 (損) 益	(7,891)	2,819
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(<u>6,211</u>)	(<u>6,610</u>)
年底餘額	(<u>\$47,575</u>)	(<u>\$33,473</u>)

十七、本年度淨利

本年度稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104 年度	103 年度
利息收入	\$ 394	\$ 395
股利收入	3,023	2,652
租金收入	590	705
保險理賠收入	1,482	-
其 他	<u>1,107</u>	<u>1,113</u>
	<u>\$ 6,596</u>	<u>\$ 4,865</u>

(二) 其他利益及損失

	104 年度	103 年度
處分備供出售金融資產 利益	\$ 6,211	\$ 6,610
火災損失	(1,804)	-
淨外幣兌換利益 (損失)	<u>305</u>	<u>(305)</u>
	<u>\$ 4,712</u>	<u>\$ 6,305</u>

(三) 折舊及攤銷

	104 年度	103 年度
不動產、廠房及設備	\$ 3,173	\$ 3,086
其他非流動資產	<u>221</u>	<u>212</u>
	<u>\$ 3,394</u>	<u>\$ 3,298</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 3,173</u>	<u>\$ 3,086</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 212</u>

(四) 員工福利費用

	104 年度	103 年度
短期員工福利		
薪 資	\$ 32,853	\$ 34,653
勞 健 保	3,742	3,975
其 他	<u>2,669</u>	<u>2,748</u>
	<u>39,264</u>	<u>41,376</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	104 年度	103 年度
退職後福利（附註十五）		
確定提撥計畫	\$ 1,826	\$ 1,882
確定福利計畫	<u>6</u>	<u>9</u>
	<u>1,832</u>	<u>1,891</u>
	<u>\$41,096</u>	<u>\$43,267</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$41,096</u>	<u>\$43,267</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 90 人及 98 人。

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以 10% 及 2% 分派員工紅利及董監酬勞，103 年度估列員工紅利 1,835 千元及董監酬勞 367 千元。依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 3 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 4% 提撥員工酬勞及董監酬勞，104 年度估列員工酬勞 1,160 千元及董監酬勞 400 千元，該等金額於 105 年 3 月董事會決議以現金配發，尚待 105 年 6 月召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度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，年度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。

本公司分別於 104 年及 103 年 6 月舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	現 金	紅 利
	103 年度	102 年度
員工紅利	\$ 1,835	\$ 3,160
董監酬勞	367	632

上述各該次股東常會分別決議配發之員工紅利及董監酬勞，與 103 及 102 年度個體財務報告認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊及 104 與 103 年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。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅組成項目如下：

	104 年度	103 年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 3,498	\$ 3,691
未分配盈餘加徵	819	1,630
以前年度之調整	454	117
遞延所得稅		
當年度產生者	(<u>2,772</u>)	(<u>1,993</u>)
	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ 3,445</u>

會計所得與當年度所得稅之調節如下：

	104 年度	103 年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 15,498</u>	<u>\$ 24,683</u>
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅	\$ 2,634	\$ 4,196
免稅所得	(1,908)	(2,498)
未分配盈餘加徵稅額	819	1,630
以前年度之當期所得稅		
費用於本期之調整	<u>454</u>	<u>117</u>
認列於損益之所得稅	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ 3,445</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形具不確定性，因此 104 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

	104 年度	103 年度
遞延所得稅		
國外營運機構財務		
報表之換算	(\$ 1,365)	(\$ 4,034)
確定福利計畫再衡		
量數	25	(9)
認列於其他綜合損益之		
所得稅	(\$ 1,340)	(\$ 4,043)

(三) 當期所得稅資產與負債

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
當期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 2,389	\$ 3,648

(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：

104 年度

	年初餘額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年底餘額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 442	\$ 258	\$ -	\$ 700
確定福利計畫	57	(26)	25	56
未實現兌換損益	19	(19)	-	-
	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 756</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ -	\$ 30	\$ -	\$ 30
國外營運機構兌換差				
額	4,045	-	1,365	5,410
權益法認列之國外投				
資收益	39,772	(2,589)	-	37,183
	<u>\$ 43,817</u>	<u>(\$ 2,559)</u>	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 42,623</u>

103 年度

	年初餘額	認 列 於 損 益	認 列 於 其他綜合 損 益	年底餘額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 249	\$ 193	\$ -	\$ 442
確定福利計畫	92	(26)	(9)	57
未實現兌換損益	-	19	-	19
	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 186</u>	<u>(\$ 9)</u>	<u>\$ 518</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
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	-	4,034	4,045
權益法認列之國外投資收益	<u>41,575</u>	<u>(1,803)</u>	<u>-</u>	<u>39,772</u>
	<u>\$41,589</u>	<u>(\$ 1,806)</u>	<u>\$ 4,034</u>	<u>\$43,817</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$42,269</u>	<u>\$41,989</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7,150</u>	<u>\$ 5,258</u>

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 22.57%（預計）及 17.70%。

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 104 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。

(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 102 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

	104 年度	103 年度
本年度淨利	<u>\$ 13,499</u>	<u>\$ 21,238</u>

股 數

單位：千股

	104 年度	103 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	<u>103</u>	<u>176</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>33,695</u>	<u>33,768</u>

本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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。於次年度決議員工酬勞或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，租約陸續至 113 年 11 月底前到期，104 及 103 年度租金支出分別為 26,063 千元及 26,976 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 104 年及 103 年 12 月 31 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：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
預付租金	\$ 31,087	\$ 15,265
減：已開立之應付票據	<u>30,585</u>	<u>15,053</u>
淨額（列入其他流動資產項下）	<u>\$ 502</u>	<u>\$ 212</u>
押金（列入存出保證金項下）	<u>\$ 13,958</u>	<u>\$ 9,651</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 20,739	\$ 22,685
1~5 年	43,273	44,556
超過 5 年	<u>2,800</u>	<u>1,859</u>
	<u>\$ 66,812</u>	<u>\$ 69,100</u>

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－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。

（二）公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
104 年 12 月 31 日				
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	<u>\$ 62,939</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,939</u>
103 年 12 月 31 日				
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	<u>\$ 75,608</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,608</u>

104 及 103 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
金 融 資 產		
放款及應收款（註 1）	\$105,405	\$ 74,029
備供出售金融資產	62,939	75,608
金 融 負 債		
以攤銷後成本衡量（註 2）	198,991	173,894

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－流動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、應付短期票券、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。

(四) 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、短期借款及應付短期票券等，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，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：

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 72,883	\$ 47,870
金融負債	135,000	135,000

(3) 其他價格風險

本公司因投資上市（櫃）權益投資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市場，每月依權益證券之收盤價格評價。

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%，104 及 103 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 629 千元及 756 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，截至資產負債表日止，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（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，因此信用風險之集中度有限。

本公司提供融資擔保保證（對象為子公司）最大信用暴險金額如下：

	帳 面 價 值	最大信用暴險金額
104 年 12 月 31 日		
表外承諾及保證	\$ -	\$ 98,475

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同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年及 103 年 12 月 31 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。以固定利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據金融負債發行日利率估計。

	3 個 月 內	3 個 月 至 1 年
104 年 12 月 31 日		
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 43,852	\$ -
浮動利率工具	135,522	-
固定利率工具	20,000	-
財務保證負債	-	98,475
	<u>\$199,374</u>	<u>\$ 98,475</u>
103 年 12 月 31 日		
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 38,854	\$ -
浮動利率工具	135,556	-
	<u>\$174,410</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
無擔保銀行融資額 度		
已動用金額	\$155,000	\$135,000
未動用金額	<u>123,475</u>	<u>75,000</u>
	<u>\$278,475</u>	<u>\$210,000</u>

二三、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104 年度	103 年度
銷貨收入	子 公 司	<u>\$ 52</u>	<u>\$ -</u>

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。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104 年度	103 年度
子 公 司	\$ 32,613	\$ 44,984
其他關係人	<u>30,900</u>	<u>39,519</u>
	<u>\$ 63,513</u>	<u>\$ 84,503</u>

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。

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付帳款－關係人	子 公 司	\$ 1,173	\$ 2,744
	其他關係人	<u>754</u>	<u>6,688</u>
		<u>\$ 1,927</u>	<u>\$ 9,432</u>
其他應付款	子 公 司	<u>\$ 42</u>	<u>\$ -</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。

(四) 背書保證

1. 關係人為本公司銀行融資提供背書保證情形如下：

保 證 人	保 證 額	度
104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日	
主要管理階層	\$ 180,000	\$ 150,000
	及美金3,000 千元	及美金2,000 千元

2. 本公司為子公司融資保證

保 證 事 項	104 年 12 月 31 日
融資保證	
保證金額	\$ 98,475
實際動支金額	-

(五) 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：

	104 年度	103 年度
短期員工福利	\$ 2,328	\$ 2,415
退職後福利	<u>37</u>	<u>38</u>
	<u>\$ 2,365</u>	<u>\$ 2,453</u>

(六) 其他關係人交易

本公司提供子公司管理顧問服務，104 及 103 年度管理顧問收入金額分別為 576 千元及 709 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。

二四、重大未認列之合約承諾

本公司簽訂辦公室、門市店及倉庫等承租合約，將陸續於 113 年 11 月底前到期，未來年度依約需支付租金，參閱附註二十。

二五、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等貨幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元；新台幣

幣千元／匯率：元

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
104 年 12 月 31 日									
貨幣性項目之外幣資產									
美	金	\$	313	32.825	(美金：新台幣)		\$	10,288	
港	幣		709	4.235	(港幣：新台幣)			3,002	
非貨幣性項目之外幣資產									
港	幣		58,851	4.235	(港幣：新台幣)			249,234	
貨幣性項目之外幣負債									
美	金		23	32.825	(美金：新台幣)			754	
港	幣		288	4.235	(港幣：新台幣)			1,219	
103 年 12 月 31 日									
貨幣性項目之外幣資產									
美	金		48	31.65	(美金：新台幣)			1,527	
港	幣		67	4.08	(港幣：新台幣)			272	
非貨幣性項目之外幣資產									
港	幣		59,291	4.08	(港幣：新台幣)			241,907	
貨幣性項目之外幣負債									
美	金		213	31.65	(美金：新台幣)			6,744	
港	幣		702	4.08	(港幣：新台幣)			2,863	

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：本公司 104 年度向子公司通邁北京進貨 503 千元，截至 104 年底止，該貨款已付訖，其進貨價格及付款條件相較一般供應商並無重大差異。
 - (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：104 年度本公司銷貨予子公司通邁北京金額為 52 千元，上述銷貨價格及收款條件與非關係人交易並無重大差異，截至 104 年底止，該應收帳款已收回。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

二七、部門資訊

個體財務報告得免編製部門資訊。

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 104 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	本期最高金額	期 末 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 名 稱	品 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	\$ 65,740 (USD2,000 千元)	\$ 65,650 (USD2,000 千元)	\$ 65,650 (USD2,000 千元)	1.2217	短期融通資 金	\$ -	營運週轉用	\$ -	-	\$ -	\$ 99,694 (淨值之 40%) (註)	\$ 99,694 (淨值之 40%) (註)	

註：係 MDC Sports International Limited 淨值之 40%：\$249,234×40%＝\$99,694。

邁達康網路事業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 104 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		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表淨值之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司	屬子公司對母公司	屬對大陸地區	備註
		公 司 名 稱	關 係								背書保證	背書保證	背書保證	
1	本公司	Dacome International (HK) Limited	子 公 司	\$ 181,870 (淨值之 40%) (註 1)	\$ 98,475 (USD3,000 千元)	\$ 98,475 (USD3,000 千元) (註 2)	\$ -	\$ -	21.66	\$ 227,338 (淨值之 50%) (註 1)	Y	N	N	
2	MDC Sports International Limited	Dacome International (HK) Limited	兄弟公司	149,540 (淨值之 60%) (註 3)	97,500 (USD3,000 千元)	-	-	-	-	149,540 (淨值之 60%) (註 3)	N	N	N	

註 1：本公司對單一企業保證金額為淨值×40%，背書保證最高限額為淨值×50%。

註 2：美金按即期匯率 US\$1=NT32.825 換算。

註 3：係 MDC Sports International Limited 公司淨值之 60%：\$249,234×60%=\$149,540。

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 104 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	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 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－流動	158,246	\$ 7,200	-	\$ 7,200	
	廣宇科技公司	無	備供出售金融資產－流動	86,482	1,124	-	1,124	
	鴻海精密工業公司	無	備供出售金融資產－流動	108,788	8,790	-	8,790	
	鴻準精密工業公司	無	備供出售金融資產－流動	84,766	5,900	-	5,900	
	元大金融控股公司	無	備供出售金融資產－流動	200,964	2,442	-	2,442	
	大聯大投資控股公司	無	備供出售金融資產－流動	109,000	3,428	-	3,428	
	群創光電公司	無	備供出售金融資產－流動	69,937	695	-	695	
	建漢科技公司	無	備供出售金融資產－流動	74,555	1,208	-	1,208	
	佳能企業公司	無	備供出售金融資產－流動	50,990	1,193	-	1,193	
	光洋科技公司	無	備供出售金融資產－流動	124,495	2,359	-	2,359	
	順達科技公司	無	備供出售金融資產－流動	35,000	1,697	-	1,697	
	正達國際光電公司	無	備供出售金融資產－流動	50,000	620	-	620	
	新普科技公司	無	備供出售金融資產－流動	55,000	5,775	-	5,775	
	台郡科技公司	無	備供出售金融資產－流動	36,451	2,869	-	2,869	
	F-臻鼎科技控股公司	無	備供出售金融資產－流動	80,000	6,064	-	6,064	
	義隆電子公司	無	備供出售金融資產－流動	15,000	687	-	687	
	富邦金融控股公司	無	備供出售金融資產－流動	55,000	2,475	-	2,475	
	和碩聯合科技公司	無	備供出售金融資產－流動	50,000	3,600	-	3,600	
	可成科技公司	無	備供出售金融資產－流動	15,000	4,140	-	4,140	
	F-鎧勝控股有限公司	無	備供出售金融資產－流動	5,000	673	-	673	
					<u>\$ 62,939</u>		<u>\$ 62,939</u>	

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 104 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	去 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	\$ 249,234	(\$ 1,802)	(\$ 1,802)	
	Dacome International (Samoa) Limited	薩 摩 亞	國際投資及貿易業務	126,800 (USD4,000 千元)	126,800 (USD4,000 千元)	4,000,000	100	159,389	(13,514)	(13,416)	註
	彭博實業有限公司	台 灣	高爾夫球具買賣經銷	10,000	10,000	1,000,000	100	12,857	(400)	2,192	註
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 (USD1,000 千元)	31,568 (USD1,000 千元)	1,000,000	100	93,602	901	1,162	註
彭博實業有限公司	鼎昌挺投資控股股份有限公司	台 灣	一般投資業務	4,900	-	490,000	49	4,900	-	-	

註：本年度認列之投資損益與被投資公司本年度損益差異，係子公司側流或逆流交易之已（未）實現銷貨毛利。

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 104 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		本年年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損失	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)	本年年年底投資帳面金額	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)	(\$ 14,676)	100	(\$ 14,676)	\$ 66,021	\$ -	
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	-	-	-	-	(14,245)	100	(14,245)	55,875	-	
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)	(7,244)	100	(7,244)	44,067	-	

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)	\$272,805

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 8 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%：\$454,675×60%＝\$272,805。

§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－流動明細表		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
應付短期票券明細表		附註十二
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 104 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									\$	583
零用金										129
銀行存款										
	台幣支票及活期存款									40,927
	外幣活期存款(美金									13,259
	312,496.19 元、日幣									
	22 圓及港幣									
	708,755.80 元)(註)									
定期存款		105.03.06				0.8				<u>2,400</u>
										<u>\$57,298</u>

註：外幣兌換匯率：US\$1 = NT\$32.825；JPY\$1=NT\$0.2727；HK\$1 = NT\$4.235。

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 104 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)		備 註
			單 價 (元)	總 金 額	
國內上市(櫃)公司股票					
正歲精密工業公司	158,246	\$ 14,184	\$ 45.50	\$ 7,200	
廣宇科技公司	86,482	5,114	13.00	1,124	
鴻海精密工業公司	108,788	9,659	80.80	8,790	
鴻準精密工業公司	84,766	9,491	69.60	5,900	
元大金融控股公司	200,964	4,391	12.15	2,442	
大聯大投資控股公司	109,000	5,765	31.45	3,428	
群創光電公司	69,937	3,216	9.94	695	
建漢科技公司	74,555	3,268	16.20	1,208	
佳能企業公司	50,990	4,829	23.40	1,193	
光洋科技公司	124,495	4,893	18.95	2,359	
可成科技公司	15,000	5,771	276.00	4,140	
順達科技公司	35,000	5,278	48.50	1,697	
正達國際光電公司	50,000	3,649	12.40	620	
新普科技公司	55,000	8,747	105.00	5,775	
F-臻鼎科技控股公司	80,000	8,476	75.80	6,064	
台郡科技公司	36,451	3,924	78.70	2,869	
義隆電子股份有限公司	15,000	904	45.80	687	
富邦金融控股公司	55,000	3,407	45.00	2,475	
和碩聯合科技公司	50,000	4,577	72.00	3,600	
F-鎧勝控股公司	5,000	<u>971</u>	134.50	<u>673</u>	
		110,514		<u>\$ 62,939</u>	
減：評價調整		(<u>47,575</u>)			
				<u>\$ 62,939</u>	

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 104 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	\$ 3,767	銷 貨 款
乙 公 司	2,413	銷 貨 款
丙 公 司	1,500	銷 貨 款
丁 公 司	898	銷 貨 款
戊 公 司	779	銷 貨 款
己 公 司	654	銷 貨 款
其他（註）	<u>1,941</u>	銷 貨 款
	<u>\$11,952</u>	

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 104 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	<u>\$105,355</u>	<u>\$146,249</u>

註 1：係減除存貨跌價及呆滯損失 4,119 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。

邁達康網路事業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項 目	金 額
預付貨款	\$ 42
預付租金	502
預付保全費	229
暫 付 款	162
預付勞務費	96
其 他	<u>416</u>
	<u>\$ 1,447</u>

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 104 年度

明細表六

單位：新台幣千元
(除另註明外)

	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 度 增 加 股 數	增 加 金 額	本 年 度 減 少 （ 註 1 ） 股 數	減 少 金 額	採 用 權 益 法 之 （ 損 ） 益 份 額	累 積 換 算 調 整 數	年 底 股 數	底 餘 額 金 額 （ 註 2 ） 持 股 %	股 權 單 價 （ 元 ）	淨 值 總 金 額	提供擔保或 質押情形	
MDC Sports International Limited	1,000,000	\$ 241,907	-	\$ -	-	\$ -	（\$ 1,802）	\$ 9,129	1,000,000	100	\$ 249,234	\$249.234	\$ 249,234	無
Dacome International (Samoa) Limited	4,000,000	173,912	-	-	-	-	（ 13,416 ）	（ 1,107 ）	4,000,000	100	159,389	39.906	159,625	無
彭博實業有限公司	1,000,000	<u>10,965</u>	-	<u>-</u>	-	<u>（ 300 ）</u>	<u>2,192</u>	<u>-</u>	1,000,000	100	<u>12,857</u>	14.337	<u>14,337</u>	無
		<u>\$ 426,784</u>		<u>\$ -</u>		<u>（ \$ 300 ）</u>	<u>（ \$ 13,026 ）</u>	<u>\$ 8,022</u>			<u>\$ 421,480</u>		<u>\$ 423,196</u>	

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 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣千元

借 款 種 及 債 權 人	借 款 期 限	年 利 率 (%)	金 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	104.10.06~105.01.04	1.7	\$ 35,000	\$35,000	無
台灣土地銀行－中山分行	104.12.11~105.03.10	1.5	30,000	30,000	無
華南商業銀行－苓雅分行	104.10.09~105.01.09	1.7	15,000	25,000	無
台北富邦銀行－高雄分行	104.07.22~105.01.18	1.55	25,000	60,000	無
永豐商業銀行－北高雄分行	104.11.27~105.02.24	1.33	30,000	98,475	無
				(美金 3,000 千元)	
			<u>\$ 135,000</u>		

邁達康網路事業股份有限公司

應付票據明細表

民國 104 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	\$ 1,103
乙 公 司	399
丙 公 司	366
丁 公 司	355
戊 公 司	349
己 公 司	329
庚 公 司	225
其他（註）	<u>757</u>
	<u>\$ 3,883</u>

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 104 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	\$	10,300
	乙	公	司		3,012
	丙	公	司		2,917
	其他	(註)			<u>11,227</u>
					<u>\$ 27,456</u>
關 係 人					
	Golden Pro Golf			\$	754
	彭博實業有限公司				25
	Dacome International (HK) Limited				<u>1,148</u>
					<u>\$ 1,927</u>

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 104 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（4,593 組）	\$120,589
木桿（10,185 支）	79,789
其他（註）	<u>211,777</u>
	412,155
勞務收入	<u>5,698</u>
	<u>\$417,853</u>

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 104 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			
2,599 千元之總額		\$118,417	
本年度進貨淨額		288,581	
其 他		(2,455)	
年底商品存貨，係未減除備抵存貨跌價及呆滯損失			
4,119 千元之總額		(109,474)	
		295,069	
勞務成本		461	
存貨跌價及呆滯損失		1,520	
存貨盤損		<u>128</u>	
		<u>\$297,178</u>	

邁達康網路事業股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 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	\$ 26,452	\$ 6,401	\$ 32,853
租金支出	25,262	3,602	28,864
佣金支出	5,467	-	5,467
手續費	5,121	2	5,123
保險費	3,272	597	3,869
水電瓦斯費	3,296	495	3,791
折舊	2,855	318	3,173
運費	2,804	-	2,804
勞務費	42	2,182	2,224
伙食費	1,789	261	2,050
退休金	1,535	297	1,832
郵電費	1,135	284	1,419
廣告費	1,114	-	1,114
職工福利	618	-	618
雜項購置	504	7	511
旅費	340	96	436
保全費	375	28	403
攤銷	-	221	221
其他	3,610	775	4,385
	<u>\$ 85,591</u>	<u>\$ 15,566</u>	<u>\$101,157</u>