

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114及113年度

地址：高雄市苓雅區苓昇里海邊路29號2樓

電話：(07)5369536

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~5	-
四、個體資產負債表	6	-
五、個體綜合損益表	7~8	-
六、個體權益變動表	9	-
七、個體現金流量表	10~11	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~24	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25	五
(六) 重要會計項目之說明	25~48	六~二四
(七) 關係人交易	47~48	二五
(八) 質押之資產	49	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	49	二七
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	49~50	二八
(十四) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	50	二九
2. 轉投資事業相關資訊	50	二九
3. 大陸投資資訊	50~51	二九
九、重要會計項目明細表	57~73	-

### 會計師查核報告

邁達康網路事業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

邁達康網路事業股份有限公司（邁達康公司）民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 及 113 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與邁達康公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對邁達康公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對邁達康公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入真實性

邁達康公司之子公司 Innova 主係透過電商平台銷售，其銷貨收入佔合併營業收入 25%，審計準則將收入認列預設為顯著風險，因此，本會計師將 Innova 之銷貨收入是否真實發生列為關鍵查核事項。有關收入認列之會計政

策，請參閱個體財務報表附註四。

針對上述事項，本會計師已就該銷貨收入有關之內部控制設計及執行進行瞭解及測試，並抽核檢視外部訂單、出貨文件、收款憑證，以確認銷貨收入真實發生。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估邁達康公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算邁達康公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

邁達康公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤，如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險，對所評估之風險設計及執行適當之因應對策，並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對邁達康公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使邁達康公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致邁達康公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於邁達康公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成邁達康公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對邁達康公司民國 114 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 郭麗園



郭麗園

會計師 吳長駿



吳長駿

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 115 年 3 月 12 日

邁達康特洛專業股份有限公司

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	114年12月31日			113年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	30,395	3	\$	24,770	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）		52,561	6		52,749	5
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及八）		81,855	8		86,914	8
1150	應收票據（附註四及九）		-	-		95	-
1170	應收帳款（附註四及九）		12,379	1		12,074	1
1200	其他應收款（附註九及二五）		6,812	1		8,178	1
1300	商品存貨（附註四及十）		104,490	11		117,147	11
1476	其他金融資產—流動（附註六）		51,487	5		50,140	5
1479	其他流動資產		2,830	-		1,692	-
11XX	流動資產總計		<u>342,809</u>	<u>35</u>		<u>353,759</u>	<u>34</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資（附註四、五及十一）		542,277	55		577,648	56
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十二）		7,008	1		7,286	1
1755	使用權資產（附註四及十三）		75,381	8		84,678	8
1840	遞延所得稅資產（附註二一）		1,323	-		1,612	-
1920	存出保證金		11,321	1		11,321	1
1980	其他金融資產—非流動（附註二六）		500	-		500	-
1975	淨確定福利資產—非流動（附註四及十七）		2,052	-		673	-
1995	其他非流動資產		262	-		258	-
15XX	非流動資產總計		<u>640,124</u>	<u>65</u>		<u>683,976</u>	<u>66</u>
1XXX	資產總計	\$	<u>982,933</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,037,735</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十四及二六）	\$	145,000	15	\$	181,000	17
2130	合約負債—流動（附註十九）		7,544	1		7,542	1
2150	應付票據（附註十五）		6,077	-		5,654	-
2170	應付帳款（附註十五）		16,579	2		15,821	2
2180	應付帳款—關係人（附註十五及二五）		-	-		630	-
2200	其他應付款（附註十六及二五）		21,738	2		23,681	2
2230	本期所得稅負債（附註二一）		10,688	1		5,868	1
2280	租賃負債—流動（附註四及十三）		18,535	2		19,038	2
2399	其他流動負債		2,177	-		2,591	-
21XX	流動負債總計		<u>228,338</u>	<u>23</u>		<u>261,825</u>	<u>25</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註二一）		41,973	4		44,180	4
2580	租賃負債—非流動（附註四及十三）		58,533	6		67,269	7
2645	存入保證金		166	-		166	-
25XX	非流動負債總計		<u>100,672</u>	<u>10</u>		<u>111,615</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計		<u>329,010</u>	<u>33</u>		<u>373,440</u>	<u>36</u>
	權益（附註十八）						
3110	普通股股本		335,925	34		335,925	33
3200	資本公積		35,138	4		35,138	3
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		99,895	10		93,006	9
3320	特別盈餘公積		-	-		13,654	1
3350	未分配盈餘		181,446	19		174,012	17
3300	保留盈餘合計		<u>281,341</u>	<u>29</u>		<u>280,672</u>	<u>27</u>
3400	其他權益		1,519	-		12,560	1
3XXX	權益總計		<u>653,923</u>	<u>67</u>		<u>664,295</u>	<u>64</u>
	負債及權益總計	\$	<u>982,933</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,037,735</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳 冲



經理人：黃瓊瑤



會計主管：施嫻瑜



邁達康網路事業股份有限公司  
個體綜合損益表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	114 年度			113 年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註四及十九）					
4100	銷貨收入	\$433,177	99	\$428,436	99	
4600	勞務收入	<u>5,732</u>	<u>1</u>	<u>5,599</u>	<u>1</u>	
4000	營業收入合計	438,909	100	434,035	100	
5000	營業成本（附註十及二五）	<u>274,487</u>	<u>63</u>	<u>269,992</u>	<u>62</u>	
5900	營業毛利	<u>164,422</u>	<u>37</u>	<u>164,043</u>	<u>38</u>	
	營業費用（附註十七及二十）					
6100	推銷費用	86,935	20	90,848	21	
6200	管理費用	<u>28,304</u>	<u>6</u>	<u>23,211</u>	<u>5</u>	
6000	營業費用合計	<u>115,239</u>	<u>26</u>	<u>114,059</u>	<u>26</u>	
6900	營業淨利	<u>49,183</u>	<u>11</u>	<u>49,984</u>	<u>12</u>	
	營業外收入及支出（附註二十及二五）					
7100	利息收入	3,328	1	5,741	1	
7010	其他收入	6,108	1	4,414	1	
7020	其他利益及損失	218	-	10,329	2	
7050	財務成本	( 3,558)	( 1)	( 4,050)	( 1)	
7070	採用權益法之子公司損益份額	<u>20,364</u>	<u>5</u>	<u>20,393</u>	<u>5</u>	
7000	營業外收入及支出合計	<u>26,460</u>	<u>6</u>	<u>36,827</u>	<u>8</u>	
7900	稅前淨利	75,643	17	86,811	20	
7950	所得稅費用（附註四及二一）	<u>17,011</u>	<u>4</u>	<u>18,624</u>	<u>4</u>	
8200	本年度淨利	<u>58,632</u>	<u>13</u>	<u>68,187</u>	<u>16</u>	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114 年度		113 年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益 (附註十七、十八及二一)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 1,313	-	\$ 875	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	( 3,554)	( 1)	6,667	2
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	( 263)	-	( 175)	-
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	( 11,741)	( 2)	17,892	4
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	<u>2,348</u>	<u>1</u>	<u>( 3,578)</u>	<u>( 1)</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>( 11,897)</u>	<u>( 2)</u>	<u>21,681</u>	<u>5</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 46,735</u>	<u>11</u>	<u>\$ 89,868</u>	<u>21</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 1.75</u>		<u>\$ 2.03</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.74</u>		<u>\$ 2.02</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳 冲



經理人：黃瓊瑤



會計主管：施佩瑜



邁達康維生營養股份有限公司

個體權益變動表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		普通股股本	資本公積	保 留 盈			餘	其 他 權 益 項 目			權 益 總 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	未實現	
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 335,925	\$ 35,138	\$ 84,510	\$ 31,186	\$ 158,429	\$ 274,125	\$ 2,965	(\$ 16,619)	(\$ 13,654)	\$ 631,534
	112 年度盈餘分配 (附註十八)										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	8,496	-	( 8,496)	-	-	-	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	( 17,532)	17,532	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 57,107)	( 57,107)	-	-	-	( 57,107)
		-	-	8,496	( 17,532)	( 48,071)	( 57,107)	-	-	-	( 57,107)
D1	113 年度淨利	-	-	-	-	68,187	68,187	-	-	-	68,187
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	700	700	14,314	6,667	20,981	21,681
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	68,887	68,887	14,314	6,667	20,981	89,868
Q1	113 年度處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	( 5,233)	( 5,233)	-	5,233	5,233	-
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	335,925	35,138	93,006	13,654	174,012	280,672	17,279	( 4,719)	12,560	664,295
	113 年度盈餘分配 (附註十八)										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	6,889	-	( 6,889)	-	-	-	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	( 13,654)	13,654	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 57,107)	( 57,107)	-	-	-	( 57,107)
		-	-	6,889	( 13,654)	( 50,342)	( 57,107)	-	-	-	( 57,107)
D1	114 年度淨利	-	-	-	-	58,632	58,632	-	-	-	58,632
D3	114 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	1,050	1,050	( 9,393)	( 3,554)	( 12,947)	( 11,897)
D5	114 年度綜合損益總額	-	-	-	-	59,682	59,682	( 9,393)	( 3,554)	( 12,947)	46,735
Q1	114 年度處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	( 1,906)	( 1,906)	-	1,906	1,906	-
Z1	114 年 12 月 31 日餘額	\$ 335,925	\$ 35,138	\$ 99,895	\$ -	\$ 181,446	\$ 281,341	\$ 7,886	(\$ 6,367)	\$ 1,519	\$ 653,923

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳 冲



經理人：黃瓊瑤



會計主管：施娟瑜



## 邁達康網路事業股份有限公司

## 個體現金流量表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		114 年度	113 年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 75,643	\$ 86,811
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	25,385	23,799
A20200	攤 銷	518	227
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損益	( 2,291)	424
A20900	財務成本	3,558	4,050
A21200	利息收入	( 3,328)	( 5,741)
A21300	股利收入	( 3,429)	( 3,693)
A22400	採用權益法之子公司損益之份額	( 20,364)	( 20,393)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	171	541
A24100	外幣兌換損失(利益)	1,807	( 3,805)
A29900	其 他	93	( 54)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	95	77
A31150	應收帳款	( 305)	2,212
A31180	其他應收款	594	( 2,452)
A31200	商品存貨	12,393	( 11,660)
A31240	其他流動資產	( 1,138)	208
A32125	合約負債	2	781
A32130	應付票據	423	403
A32150	應付帳款	758	( 5,094)
A32160	應付帳款－關係人	( 630)	630
A32180	其他應付款	( 2,003)	( 1,433)
A32230	其他流動負債	( 414)	215
A32240	淨確定福利資產	( 66)	( 172)
A33000	營運產生之現金流入	87,472	65,881
A33500	支付之所得稅	( 12,024)	( 27,092)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>75,448</u>	<u>38,789</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年度	113 年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(\$ 11,177)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,505	7,770
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	5
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	24,172	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 4,658)	( 4,906)
B03700	存出保證金增加	-	( 7,663)
B06500	其他金融資產增加	( 1,347)	( 52)
B06700	其他非流動資產增加	( 522)	( 178)
B07500	收取之利息	4,100	5,882
B07600	收取子公司股利	20,494	-
B07600	收取之股利	<u>3,429</u>	<u>3,693</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>47,173</u>	<u>( 6,626)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	395,000	534,850
C00200	短期借款減少	( 431,000)	( 705,800)
C04020	租賃本金償還	( 20,391)	( 19,820)
C04500	發放現金股利	( 57,107)	( 57,107)
C05400	取得子公司股權	-	( 10,000)
C05600	支付之利息	( <u>3,498</u> )	( <u>4,139</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>116,996</u> )	( <u>262,016</u> )
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)金額	5,625	( 229,853)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>24,770</u>	<u>254,623</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 30,395</u>	<u>\$ 24,770</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳 冲



經理人：黃瓊瑤



會計主管：施姍瑜



邁達康網路事業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 114 及 113 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 115 年 3 月 12 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之生效日 (註 1)</u>
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 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報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司及於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，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本年度損益、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. 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. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可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

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

商品存貨成本之計算採用移動平均法，係以成本與淨變現價值孰低衡量，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。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加

時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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) 不動產、廠房及設備及使用權資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備及使用權資產可能已減損。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，減損損失係認列於損益。

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。

#### 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透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## 2. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 逾期超過 30 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

### 4. 權益工具

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。

### 5. 金融負債

#### (1) 後續衡量

本公司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

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### 1. 商品之銷售

銷售商品收入係於商品之控制權移轉予客戶時認列。銷售之預收款項，係認列為合約負債。

#### 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時隨勞務提供程度逐步認列收入。

### (十一) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用外，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當年度認列為費用。

(十二) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

### (十三) 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。

淨確定福利資產係確定福利退休計畫之提撥剩餘。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。

### (十四) 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

本公司依中華民國所制定之法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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。

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. 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。

本公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹、市場利率波動及美國對等關稅措施納入重大估計之考量，本公司目前尚待關稅協商結果，後續會與供應商及客戶重新協商調整定價，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

#### 估計及假設不確定性之主要來源－投資子公司之商譽減損

決定投資子公司之商譽是否減損時，係於收購日將合併取得之商譽分攤至本公司預期因合併綜效而受益之現金產生單位，並估計受攤商譽現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自受攤商譽現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，或事實與情況發生改變致未來現金流量向下修正或折現率向上修正，可能會產生重大減損損失。此外，近期因通貨膨脹及市場利率波動對子公司營運可能中斷所造成之影響之不確定性及金融市場之波動，致推估之現金流量、成長率及折現率等估計具較大之不確定性。

#### 六、現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 383	\$ 653
銀行支票及活期存款	22,784	24,117
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>7,228</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,395</u>	<u>\$ 24,770</u>

#### 其他金融資產－流動

截至114年及113年12月31日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為51,487千元及50,140千元，年利率分別為1.46%~1.72%及1.46%~2.45%。

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
非衍生金融資產		
基金受益憑證	\$ 28,476	\$ 29,065
金融債券	<u>24,085</u>	<u>23,684</u>
	<u>\$ 52,561</u>	<u>\$ 52,749</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨損益，參閱附註二十。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
流 動		
國內投資		
上市(櫃)股票	<u>\$ 81,855</u>	<u>\$ 86,914</u>

本公司投資國內公司股票非持有供交易為目的，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應收票據－按攤銷後成本衡量總帳面金額		
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量總帳面金額	<u>\$ 12,379</u>	<u>\$ 12,074</u>
其他應收款(含關係人)		
定存利息	\$ 131	\$ 903
退 佣 款	4,856	4,639
其 他	<u>1,825</u>	<u>2,636</u>
	<u>\$ 6,812</u>	<u>\$ 8,178</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30~90 天。本公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失，存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，僅以逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

114年12月31日

	未逾期	逾期 30 天以下	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~360 天	逾期 361 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 12,379	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,379
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 12,379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,379</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾	逾期 30 天以下	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~360 天	逾期 361 天以上	合計
總帳面金額	\$ 12,169	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,169
備抵損失	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 12,169</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,169</u>

截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止無備抵損失餘額。

十、商品存貨

114 及 113 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 274,487 千元及 269,992 千元，其中包含存貨跌價及呆滯損失分別為 171 千元及 541 千元。

十一、採用權益法之投資

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
投資子公司－非上市（櫃）公司		
Dacome International (Samoa) Limited (Dacome (Samoa))	\$104,351	\$146,135
彭博實業有限公司（彭博）	6,279	7,701
Innova Products Inc. (Innova)	<u>431,647</u>	<u>423,812</u>
	<u>\$542,277</u>	<u>\$577,648</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：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
Dacome (Samoa)	100%	100%
彭 博	100%	100%
Innova	100%	100%

本公司於 113 年 11 月增加投資彭博 10,000 千元，取得普通股 1,000 千股，持股比例不變。

本公司於 113 年 11 月董事會決議對巨將深圳辦理減資退回股款美金 800 千元，並對 Dacome (HK) 及 Dacome (Samoa) 辦理同等金額減資，本公司已於 114 年 9 月收回該減資股款 24,172 千元（美金 800 千元）後依規定向投審會核備。

十二、不動產、廠房及設備

114 年度

成 <u>本</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合 計</u>
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,582	\$ 8,607	\$ 1,225	\$ 12,414
增 添	457	4,088	113	4,658
處 分	( 143 )	( 3,274 )	( 140 )	( 3,557 )
114 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,896</u>	<u>\$ 9,421</u>	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ 13,515</u>
<u>累 計 折 舊</u>				
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 868	\$ 3,683	\$ 577	\$ 5,128
折舊費用	743	3,965	228	4,936
處 分	( 143 )	( 3,274 )	( 140 )	( 3,557 )
114 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ 4,374</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 6,507</u>
114 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,428</u>	<u>\$ 5,047</u>	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 7,008</u>

113 年度

成 <u>本</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合 計</u>
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,633	\$ 6,157	\$ 930	\$ 9,720
增 添	529	4,041	336	4,906
處 分	( 580 )	( 1,591 )	( 41 )	( 2,212 )
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,582</u>	<u>\$ 8,607</u>	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 12,414</u>
<u>累 計 折 舊</u>				
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 700	\$ 2,309	\$ 406	\$ 3,415
折舊費用	748	2,965	212	3,925
處 分	( 580 )	( 1,591 )	( 41 )	( 2,212 )
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 868</u>	<u>\$ 3,683</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 5,128</u>
113 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,714</u>	<u>\$ 4,924</u>	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 7,286</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	3 至 5 年
其 他	2 至 5 年
租賃改良	
辦公室、門市修繕改良	1 至 5 年
其他設備	
電腦通訊設備	2 至 5 年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
房屋及建築	<u>\$75,381</u>	<u>\$84,678</u>
使用權資產之增添	<u>114年度</u> <u>\$11,152</u>	<u>113年度</u> <u>\$27,053</u>
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	<u>\$20,449</u>	<u>\$19,874</u>

#### (二) 租賃負債

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$18,535</u>	<u>\$19,038</u>
非流動	<u>\$58,533</u>	<u>\$67,269</u>

租賃負債之折現率(%)如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
房屋及建築	0.5~1.86	0.5~1.29

#### (三) 重要承租活動及條款

本公司承租辦公室、門市店及倉庫等，租賃期間陸續至126年9月底前到期。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。

#### (四) 其他租賃資訊

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 4,669</u>	<u>\$ 4,313</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$25,766</u>	<u>\$24,878</u>

本公司選擇對符合短期租賃之停車位及倉庫，以及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十四、借 款

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
擔保借款		
銀行借款	\$ -	\$ 35,000
信用借款		
信用借款	<u>145,000</u>	<u>146,000</u>
	<u>\$145,000</u>	<u>\$181,000</u>
年 利 率		
擔保借款 (%)	-	0.5
信用借款 (%)	1.925~2.005	1.84~2.005

是項借款由本公司主要管理階層提供保證，參閱附註二五。

#### 十五、應付票據及應付帳款（含關係人）

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
應付票據		
因營業而發生	<u>\$ 6,077</u>	<u>\$ 5,654</u>
應付帳款		
因營業而發生	<u>\$16,579</u>	<u>\$15,821</u>
應付帳款－關係人		
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 630</u>

#### 十六、其他應付款

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
應付薪資及獎金	\$12,073	\$12,768
應付員工及董事酬勞	3,515	3,973
其他（主係保險費、勞務費及退休金等）	<u>6,150</u>	<u>6,940</u>
	<u>\$21,738</u>	<u>\$23,681</u>

#### 十七、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之一定比率提撥員工退休基金，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：

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
確定福利義務現值	\$ 4,962	\$ 5,744
計畫資產公允價值	( <u>7,014</u> )	( <u>6,417</u> )
淨確定福利資產	( <u>\$ 2,052</u> )	( <u>\$ 673</u> )

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	<u>確 定 福 利 計 畫 資 產</u>	<u>淨 確 定 福 利</u>	
	<u>義 務 現 值</u>	<u>公 允 價 值</u>	
	<u>負 債 ( 資 產 )</u>	<u>負 債 ( 資 產 )</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	<u>\$6,047</u>	<u>(\$5,673)</u>	<u>\$ 374</u>
服務成本			
利息費用（收入）	<u>75</u>	( <u>72</u> )	<u>3</u>
認列於損益	<u>75</u>	( <u>72</u> )	<u>3</u>
再衡量數			
計畫資產利益（除包含於 淨利息之金額外）	-	( <u>497</u> )	( <u>497</u> )
精算利益－財務假設變 動	( <u>118</u> )	-	( <u>118</u> )
精算利益－經驗調整	( <u>260</u> )	-	( <u>260</u> )
認列於其他綜合損益	( <u>378</u> )	( <u>497</u> )	( <u>875</u> )
雇主提撥	<u>-</u>	( <u>175</u> )	( <u>175</u> )
113 年 12 月 31 日餘額	<u>5,744</u>	( <u>6,417</u> )	( <u>673</u> )

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
服務成本			
利息費用(收入)	\$ 86	(\$ 97)	(\$ 11)
認列於損益	<u>86</u>	<u>(97)</u>	<u>(11)</u>
再衡量數			
計畫資產利益(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 445)	( 445)
精算損失—財務假設變 動	39	-	39
精算利益—經驗調整	( 907)	-	( 907)
認列於其他綜合損益	<u>(868)</u>	<u>(445)</u>	<u>(1,313)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(55)</u>	<u>(55)</u>
114年12月31日餘額	<u>\$4,962</u>	<u>(\$7,014)</u>	<u>(\$2,052)</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：

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
折現率 (%)	1.40	1.50
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：

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 97)	(\$115)
減少 0.25%	<u>\$100</u>	<u>\$118</u>
薪資預期增加率		
增加 1%	<u>\$412</u>	<u>\$488</u>
減少 1%	(\$376)	(\$443)

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。

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ -</u>	<u>\$175</u>
確定福利義務平均到期期間	10.2 年	10.9 年

## 十八、權益

### (一) 普通股股本

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
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

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)		
股票發行溢價	\$ 35,133	\$ 35,133
僅得用以彌補虧損		
其他	<u>5</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 35,138</u>	<u>\$ 35,138</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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

本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐後，應先彌補歷年虧損，如尚有盈餘，先提列 10% 為法定盈餘公積，直至法定盈餘公積已達本公司資本總額時為止，並按本公司營運需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，餘額併同累積未分配盈餘暨本期末分配盈餘調整數後，作為可供分配之盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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%。

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。

本公司於 114 年及 113 年 6 月股東常會分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
提列法定盈餘公積	\$ 6,889	\$ 8,496		
迴轉特別盈餘公積	( 13,654)	( 17,532)		
現金股利	57,107	57,107	\$ 1.7	\$ 1.7

本公司於 115 年 3 月董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配		每股股利(元)	
提列法定盈餘公積	\$ 5,778			
現金股利	52,068		\$ 1.55	

有關 114 年度之盈餘分配案尚待 115 年 6 月召開之股東常會決議。

#### (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

	114 年度	113 年度
年初餘額	\$ 17,279	\$ 2,965
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	( 11,741)	17,892
換算國外營運機構淨資產所產生兌換差額之相關所得稅	2,348	( 3,578)
年底餘額	<u>\$ 7,886</u>	<u>\$ 17,279</u>

##### 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	114 年度	113 年度
年初餘額	(\$ 4,719)	(\$ 16,619)
當年度產生		
未實現損益－權益工具	( 3,554)	6,667
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	1,906	5,233
年底餘額	<u>(\$ 6,367)</u>	<u>(\$ 4,719)</u>

## 十九、收 入

### (一) 合約餘額

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 1 月 1 日
應收票據及帳款	<u>\$ 12,379</u>	<u>\$ 12,169</u>	<u>\$ 14,458</u>
合約負債－流動 商品銷貨	<u>\$ 7,544</u>	<u>\$ 7,542</u>	<u>\$ 6,761</u>

合約負債之變動主要來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額分別為 4,790 千元及 3,221 千元。

### (二) 客戶合約收入之細分

<u>商品或勞務之類型</u>	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
商品銷售收入		
球 桿	\$261,182	\$244,464
高爾夫球	47,292	45,675
其 他	124,703	138,297
勞務收入	<u>5,732</u>	<u>5,599</u>
	<u>\$438,909</u>	<u>\$434,035</u>

## 二十、本年度淨利

本年度稅前淨利係包含以下項目：

### (一) 利息收入

	114 年度	113 年度
銀行存款	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 3,462</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	1,973	2,143
其 他	<u>156</u>	<u>136</u>
	<u>\$ 3,328</u>	<u>\$ 5,741</u>

### (二) 其他收入

	114 年度	113 年度
股利收入	\$ 3,429	\$ 3,693
佣金收入	1,448	-
其 他	<u>1,231</u>	<u>721</u>
	<u>\$ 6,108</u>	<u>\$ 4,414</u>

(三) 其他利益及損失

	114 年度	113 年度
淨外幣兌換(損)益	(\$ 2,073)	\$ 10,558
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨(損) 益	2,291	( 424)
其他	<u>-</u>	<u>195</u>
	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 10,329</u>
外幣兌換(損)益		
外幣兌換利益總額	\$ 401	\$ 10,727
外幣兌換損失總額	( 2,474)	( 169)
	<u>(\$ 2,073)</u>	<u>\$ 10,558</u>

(四) 財務成本

	114 年度	113 年度
銀行借款利息	\$ 2,852	\$ 3,305
租賃負債之利息	<u>706</u>	<u>745</u>
	<u>\$ 3,558</u>	<u>\$ 4,050</u>

(五) 折舊及攤銷

	114 年度	113 年度
使用權資產	\$ 20,449	\$ 19,874
不動產、廠房及設備	4,936	3,925
其他非流動資產	<u>518</u>	<u>227</u>
	<u>\$ 25,903</u>	<u>\$ 24,026</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 25,385</u>	<u>\$ 23,799</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 227</u>

(六) 員工福利費用

	114 年度	113 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 50,434	\$ 49,307
勞健保	5,615	5,411
其他	<u>433</u>	<u>427</u>
	<u>\$ 56,482</u>	<u>\$ 55,145</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,352	\$ 2,338
確定福利計畫(附註十七)	( <u>11</u> )	<u>3</u>
	<u>2,341</u>	<u>2,341</u>
	<u>\$ 58,823</u>	<u>\$ 57,486</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 58,823</u>	<u>\$ 57,486</u>

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 2% 及不高於 4% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以前述分派員工酬勞中不低於 40% 為基層員工酬勞。114 及 113 年度估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞分別於 115 年及 114 年 3 月經董事會決議以現金發放如下：

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
員工酬勞	\$ 1,800	\$ 2,000
董事酬勞	1,715	1,973

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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二一、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：

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 16,413	\$ 12,817
未分配盈餘加徵	666	1,844
以前年度之調整	( 235)	( 2,525)
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>167</u>	<u>6,488</u>
	<u>\$ 17,011</u>	<u>\$ 18,624</u>

會計所得與當年度所得稅之調節如下：

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 75,643</u>	<u>\$ 86,811</u>
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅費用	\$ 15,128	\$ 17,362
未分配盈餘加徵	666	1,844
永久性差異	( 628)	( 702)
依法調整之損益	1,796	1,755
稅上不可減除之費損	284	890
以前年度之調整	( 235)	( 2,525)
	<u>\$ 17,011</u>	<u>\$ 18,624</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益 (費用)

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
遞延所得稅		
當期產生		
國外營運機構		
財務報表之		
兌換差額	\$ 2,348	(\$ 3,578)
確定福利計畫		
再衡量數	( 263)	( 175)
	<u>\$ 2,085</u>	<u>(\$ 3,753)</u>

(三) 本期所得稅負債

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 10,688</u>	<u>\$ 5,868</u>

(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：

114 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他綜合		年底餘額
		損	益	
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 299	\$ 35	\$ -	\$ 334
確定福利計畫	( 134)	134	-	-
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	<u>1,447</u>	<u>( 458)</u>	<u>-</u>	<u>989</u>
	<u>\$ 1,612</u>	<u>(\$ 289)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,323</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
權益法認列之國外投 資收益	\$ 38,350	\$ 259	\$ -	\$ 38,609
國外營運機構兌換差 額	4,320	-	( 2,348)	1,972
確定福利計畫	-	147	263	410
未實現兌換損益	<u>1,510</u>	<u>( 528)</u>	<u>-</u>	<u>982</u>
	<u>\$ 44,180</u>	<u>(\$ 122)</u>	<u>(\$ 2,085)</u>	<u>\$ 41,973</u>

113 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他綜合		年底餘額
		損	益	
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 191	\$ 108	\$ -	\$ 299
未實現兌換損益	168	( 168)	-	-
確定福利計畫	75	( 34)	( 175)	( 134)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	<u>1,362</u>	<u>85</u>	<u>-</u>	<u>1,447</u>
	<u>\$ 1,796</u>	<u>(\$ 9)</u>	<u>(\$ 175)</u>	<u>\$ 1,612</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
權益法認列之國外投 資收益	\$ 33,381	\$ 4,969	\$ -	\$ 38,350
國外營運機構兌換差 額	742	-	3,578	4,320
未實現兌換損益	<u>-</u>	<u>1,510</u>	<u>-</u>	<u>1,510</u>
	<u>\$ 34,123</u>	<u>\$ 6,479</u>	<u>\$ 3,578</u>	<u>\$ 44,180</u>

#### (五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

##### 本年度淨利

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
本年度淨利	<u>\$58,632</u>	<u>\$68,187</u>

##### 股 數

單位：千股

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
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 員工酬勞	<u>98</u>	<u>95</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>33,690</u>	<u>33,687</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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發放前，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

#### 二三、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。

#### 二四、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－以重複性基礎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
<u>114 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
基金受益憑證	\$ 28,476	\$ -	\$ -	\$ 28,476
金融債券	<u>24,085</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,085</u>
	<u>\$ 52,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,561</u>
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃)				
有價證券	<u>\$ 81,855</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,855</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
基金受益憑證	\$ 29,065	\$ -	\$ -	\$ 29,065
金融債券	<u>23,684</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,684</u>
	<u>\$ 52,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,749</u>
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃)				
有價證券	<u>\$ 86,914</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,914</u>

114 及 113 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

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
金 融 資 產		
透過損益按公允價值衡		
量之金融資產		
強制透過損益按公		
允價值衡量	\$ 52,561	\$ 52,749
按攤銷後成本衡量之金		
融資產(註 1)	112,894	107,078

(接次頁)

(承前頁)

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 81,855	\$ 86,914
<u>金融負債</u> 按攤銷後成本衡量(註2)	189,560	226,952

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產（含非流動）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按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工具投資、應收票據、應收帳款、應付票據、應付帳款、短期借款及租賃負債等，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、利率變動風險及其他價格風險。

##### (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。

本公司於資產負債表日以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二八。

##### 敏感度分析

本公司主要受到人民幣、港幣及美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各相關貨幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，下表情境 1 係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，對本公司損益增（減）情況；情境 2 表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，對本公司損益增（減）情況：

	114 年度	113 年度
<u>人民幣之影響</u>		
情境 1 損益	\$359	\$353
情境 2 損益	( 359)	( 353)
<u>港幣之影響</u>		
情境 1 損益	90	-
情境 2 損益	( 90)	-
<u>日幣之影響</u>		
情境 1 損益	( 7)	-
情境 2 損益	7	-

## (2) 利率風險

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：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
<u>具公允價值利率風險</u>		
金融負債	\$ 77,068	\$ 86,307
<u>具現金流量利率風險</u>		
金融資產	81,999	74,757
金融負債	145,000	181,000

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式

係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。利率 1%代表管理階層對利率之合理可能變動範圍評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司上述浮動利率借款之利息費用將使 114 及 113 年度之稅前淨利將分別減少／增加 1,450 千元及 1,810 千元。

### (3) 其他價格風險

本公司因投資上市（櫃）權益證券及基金受益憑證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及基金市場，每月依權益證券之收盤價格之淨資產價值評價；金融債券依市場參考價格評價。

#### 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。

若價格上漲／下跌 1%，114 及 113 年度稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值變動增加／減少 526 千元及 527 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，114 及 113 年度其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產公允價值之變動而增加／減少 819 千元及 869 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（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）主要係來自於：

(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而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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
<u>114 年 12 月 31 日</u>		
表外承諾及保證	\$ -	\$175,000
<u>113 年 12 月 31 日</u>		
表外承諾及保證	-	175,000

### 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，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 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 327,000 千元及 246,000 千元。

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，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。

	1 年 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
<u>114 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 44,394	\$ 166	\$ -	\$ 44,560
租賃負債	19,111	45,285	14,640	79,036
浮動利率工具	<u>145,649</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>145,649</u>
	<u>\$209,154</u>	<u>\$ 45,451</u>	<u>\$ 14,640</u>	<u>\$269,245</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 45,786	\$ 166	\$ -	\$ 45,952
租賃負債	19,698	52,131	16,923	88,752
浮動利率工具	<u>181,325</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>181,325</u>
	<u>\$246,809</u>	<u>\$ 52,297</u>	<u>\$ 16,923</u>	<u>\$316,029</u>

## 二五、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

### (一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Dacome International (HK) Limited (Dacome HK)	子 公 司
Innova Products Inc. (Innova)	子 公 司
吳 冲	主要管理階層

### (二) 進 貨

關 係 人 類 別	114 年度	113 年度
子 公 司		
Dacome HK	<u>\$ 9,794</u>	<u>\$ 8,070</u>

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) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 及 名 稱	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
其他應收款	子 公 司	<u>\$ 43</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，114 及 113 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別及名稱	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
應付帳款－關係人	Dacome International (HK)	\$ -	\$630
其他應付款	子公司	\$ -	\$ 49

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。

(五) 背書保證

1. 關係人為本公司銀行融資之情形如下：

保證人	保 證 額	度
	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
吳 冲	\$472,000	\$427,000

2. 本公司為子公司融資保證

保 證 事 項	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
融資保證		
保證金額	\$175,000	\$175,000

上述額度尚未動用。

(六) 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：

	114 年度	113 年度
短期員工福利	\$ 5,423	\$ 6,157
退職後福利	28	41
	<u>\$ 5,451</u>	<u>\$ 6,198</u>

(七) 其他關係人交易

本公司提供子公司管理顧問服務，114 及 113 年度管理顧問收入金額分別為 694 千元及 836 千元，列入勞務收入項下。

本公司未提供同類服務予非關係人致交易條件無法比較。

## 二六、質押之資產

本公司提供下列資產作為部分進貨履約之擔保品：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
其他金融資產－非流動		
定期存款	<u>\$500</u>	<u>\$500</u>

## 二七、其他事項

本公司總經理黃瓊瑤於 113 年度因個人業務疏失誤用本公司集保帳戶購買本公司股票，本公司尚待主管機關發函指示後處理，該事件對本公司財務業務並無重大影響。

## 二八、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；匯率：元

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>114年12月31日</u>								
貨幣性項目之外幣資產								
人民幣	\$	7,984	4.496		(人民幣：新台幣)	\$	35,894	
港幣		2,223	4.038		(港幣：新台幣)		8,976	
日幣		4,990	0.2008		(日幣：新台幣)		1,002	
非貨幣性項目之外幣資產								
透過損益按公允價值								
衡量之金融資產								
美金		1,830	31.43		(美金：新台幣)		52,561	
採用權益法之投資								
美金		13,734	31.43		(美金：新台幣)		431,647	
貨幣性項目之外幣負債								
日幣		8,417	0.2008		(日幣：新台幣)		1,690	
<u>113年12月31日</u>								
貨幣性項目之外幣資產								
美金		8	32.785		(美金：新台幣)		274	
人民幣		7,875	4.478		(人民幣：新台幣)		35,266	
非貨幣性項目之外幣資產								
透過損益按公允價值								
衡量之金融資產								
美金		1,830	32.785		(美金：新台幣)		52,749	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
採用權益法之投資 美金	\$	12,927	32.785	(美金：新台幣)	\$	423,812		

本公司於 114 及 113 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為損失 2,073 千元及利益 10,558 千元，由於本公司之功能性貨幣種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

## 二九、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司）：附表三。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

### (二) 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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面值、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年底餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：無。

- (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年底餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：無。
- (6) 其他對當年度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。

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 114 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	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	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		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)	備註
													名稱	價值			
0	本公司	Innova Products, Inc.	其他應收款-關係人	是	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營運週轉用	\$ -	-	\$ -	\$ 261,569	\$ 261,569	
0	本公司	彭博實業有限公司	其他應收款-關係人	是	10,000	10,000	-	-	短期融通資金	-	營運週轉用	-	-	-	261,569	261,569	

註：本公司個別及總貸與金額以不超過本公司淨值×40%。本公司直接及間接持有表決權百分之百之國外公司間從事資金貸與總金額以不超過本公司淨值×50%。

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 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額(註)	本 最高背書保證餘額	期 末 背 書 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保 之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額(註)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證	備註
0	本公司	Innova Products, Inc.	子公司	\$261,569	\$150,000	\$150,000	\$ -	\$ -	22.94	\$326,962	Y	N	N	
0	本公司	彭博實業有限公司	子公司	261,569	25,000	25,000	-	-	3.82	326,962	Y	N	N	

註：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%。

邁達康網路事業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券情形

民國 114 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元  
(除另註明外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	年底				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例 %	公允價值	
本公司	基金受益憑證 M&G 收益優化基金 A-H 月配 (美元避險)	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	92,410	\$ 28,476	-	\$ 28,476	
	金融債券 AUST & NZ BANKING GROUP 2.57% CALLABLE ON 11/25/2023 11/25/2035 DTD 11/25/2020	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	850,000	24,085	-	24,085	
					<u>\$ 52,561</u>		<u>\$ 52,561</u>	
本公司	股票－普通股 鴻海精密工業公司	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	50,600	\$ 11,663	-	\$ 11,663	
	新普科技公司	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	40,000	14,360	-	14,360	
	其他	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動		55,832	-	55,832	
					<u>\$ 81,855</u>		<u>\$ 81,855</u>	

註：本表由本公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

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 114 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		年底持股情形			被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
				本年年年底	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	Dacome International (Samoa) Limited	薩摩亞	國際投資及貿易業務	\$ 44,566	\$ 69,820	1,405,000	100.00	\$104,351	\$ 7,366	\$ 7,371	註
本公司	彭博實業有限公司	台灣	家用康復型健身運動器材之銷售	20,000	20,000	2,000,000	100.00	6,279	( 1,422 )	( 1,422 )	
本公司	Innova Products, Inc.	美國	家用康復型健身運動器材之研發及銷售	286,844	286,844	1,000	100.00	431,647	20,713	14,415	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	6,314	31,568	200,000	100.00	104,370	7,755	7,755	

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)實現銷貨毛利及溢價攤提數。

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 114 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	本期匯出或收回投資金額	本年年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度利益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本年度認列投資利益(註3)	年底投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益	備註
巨將貿易(深圳)有限公司	高爾夫球具買賣經銷	\$ 37,466	(二)、註2	\$ 31,568	\$ -	\$ 25,254	\$ 6,314	100.00	(\$ 1,626)	\$ 34,981	\$ -	

投資公司名稱	本年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)
邁達康網路事業股份有限公司	\$ 44,566	\$ 76,100	\$ 392,354

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：投資利益認列基礎為經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

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%： $\$653,923 \times 60\% = \$392,354$ 。

## §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
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		明細表二
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流 動明細表		明細表三
應收帳款明細表		明細表四
其他應收款明細表		附註九
商品存貨明細表		明細表五
其他金融資產－流動		附註六
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		附註十二
使用權資產暨累計折舊變動明細表		明細表七
遞延所得稅資產明細表		附註二一
短期借款明細表		明細表八
應付票據明細表		明細表九
應付帳款明細表		明細表十
其他應付款明細表		附註十六
租賃負債明細表		明細表十一
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		明細表十二
營業成本明細表		明細表十三
營業費用明細表		明細表十四
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十五

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 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元  
(除另註明外)

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	275
零用金					108
銀行存款					
	台幣支票及活期存款				19,827
	外幣活期存款(註)	美金 4,953.51 元、港幣 430,846.02 元、人民幣 13,281 元及日幣 4,989,869 元			2,957
約當現金					
	原始到期日在 3 個月以內之 銀行定期存款(註)	港幣 1,790,000 元			7,228
					<u>\$30,395</u>

註：外幣兌換匯率：US\$1 = NT\$31.43；HK\$1 = NT\$4.038；CNY\$1 = NT\$4.496；JPY\$1 = NT\$0.2008。

邁達康網路事業股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表  
 民國 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另註明外，係新台幣千元

金融工具名稱	面額或單位數	面值 (元)	總額	年利率 (%)	取得成本	公允價值 (註)		備註
						單價 (元)	總額	
基金受益憑證								
M&G 收益優化基金 A-H 月配 (美元避險)	92,410	\$309.6	\$28,610	-	\$28,610	\$308.15	\$28,476	
金融債券								
AUST & NZ BANKING GROUP 2.57% CALLABLE ON 11/25/2023 11/25/2035 DTD 11/25/2020	850,000	27.74	23,581	2.57	<u>23,581</u>	28.34	24,085	
			<u>\$52,191</u>		<u>\$52,191</u>		<u>\$52,561</u>	

註：公允價值係按資產負債表日之債券及基金淨值計算。

邁達康網路事業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表三

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					
廣宇科技公司	21,482	\$ 1,271	\$ 49.7	\$ 1,068	
鴻海精密工業公司	50,600	7,280	230.5	11,663	
鴻準精密工業公司	145,613	14,900	61.7	8,984	
元大金融控股公司	46,790	895	39.3	1,839	
大聯大投資控股公司	100,280	5,678	58.2	5,836	
群創光電公司	3,733	215	17.05	64	
新普科技公司	40,000	11,111	359	14,360	
台郡科技公司	62,016	7,673	59	3,659	
KY-臻鼎科技控股公司	60,000	5,717	142	8,520	
富邦金融控股公司	106,560	6,293	96.1	10,240	
和碩聯合科技公司	90,000	8,739	68.6	6,174	
樺漢科技公司	14,547	5,628	286.5	4,168	
可成科技公司	9,000	3,344	208	1,872	
京鼎精密科技公司	9,200	2,481	277.5	2,553	
KY-GIS	20,000	6,997	42.75	855	
		88,222		<u>\$ 81,855</u>	
減：評價調整		( 6,367 )			
				<u>\$ 81,855</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 114 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
非關係人		
甲 公 司	\$ 2,381	銷 貨 款
乙 公 司	2,326	銷 貨 款
丙 公 司	2,110	銷 貨 款
丁 公 司	1,507	銷 貨 款
戊 公 司	816	銷 貨 款
其他 (註)	<u>3,239</u>	銷 貨 款
	<u>\$12,379</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 114 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項	目	金 額	
		成本 (註 1)	淨變現價值(註 2)
高爾夫球桿及用品等		<u>\$104,490</u>	<u>\$130,964</u>

註 1：係減除備抵存貨跌價及呆滯損失 1,665 千元之淨額。

註 2：淨變現價值之基礎請參閱財個體務報告附註四。

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 114 年度

明細表六

單位：新台幣千元  
(除另註明外)

被 投 資 公 司	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 度 增 加 股 數	增 加 金 額 (註 1)	本 年 度 減 少 股 數	減 少 金 額 (註 2)	年 底 股 數	持 股 %	餘 額 金 額	股 權 單 價 (元)	淨 值 總 金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
Dacome International (Samoa) Limited	2,205,000	\$ 146,135	-	\$ 7,371	800,000	\$ 49,155	1,405,000	100	\$ 104,351	\$74.322	\$ 104,423	無
彭博實業有限公司	2,000,000	7,701	-	-	-	1,422	2,000,000	100	6,279	3.14	6,279	無
Innova Products, Inc.	1,000	<u>423,812</u>	-	<u>14,415</u>	-	<u>6,580</u>	1,000	100	<u>431,647</u>	431,647	<u>431,647</u>	無
		<u>\$ 577,648</u>		<u>\$ 21,786</u>		<u>\$ 57,157</u>			<u>\$ 542,277</u>		<u>\$ 542,349</u>	

註 1：本年度增加係認列投資收益 21,786 千元。

註 2：本年度減少係認列投資損失 1,422 千元、累積換算調整數減少 11,741 千元、減資退回股款 23,500 千元及收取子公司股利 20,494 千元。

邁達康網路事業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 114 年度

明細表七

單位：新台幣千元

項	目	年 初 餘 額	增	加	減	少	年 底 餘 額	備	註
成	本								
	房屋及建築	<u>\$144,769</u>	<u>\$ 11,152</u>		<u>\$ 9,416</u>		<u>\$146,505</u>		
	累計折舊								
	房屋及建築	<u>60,091</u>	<u>\$ 20,449</u>		<u>\$ 9,416</u>		<u>71,124</u>		
		<u>\$ 84,678</u>					<u>\$ 75,381</u>		

邁達康網路事業股份有限公司

短期借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣千元

(除另註明外)

借 款 種 類 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					
永豐商業銀行－北高雄分行	114.12.01~115.02.26	2.005	\$ 65,000	162,000	註
元大銀行	114.12.01~115.02.25	1.925	30,000	30,000	
華南銀行	114.10.22~115.05.28	1.93556	50,000	50,000	
			<u>\$ 145,000</u>		

註：關係人為本公司提供之保證參閱附註二五。

邁達康網路事業股份有限公司

應付票據明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

廠	商	名	稱	金	額
甲	公	司		\$	4,022
乙	公	司			1,171
丙	公	司			411
其	他	(註)			<u>473</u>
					<u>\$ 6,077</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 114 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

廠	商	名	稱	金	額
非關係人					
	甲	公	司	\$	3,529
	乙	公	司		1,690
	丙	公	司		1,484
	丁	公	司		1,457
	戊	公	司		1,422
	己	公	司		1,365
	庚	公	司		1,054
	其他(註)				<u>4,578</u>
					<u>\$16,579</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

租賃負債明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

項	目	租 賃 期 間	折現率(%)	年 底 餘 額	備 註
房屋及建築		108.07.01~ 126.09.30	0.5~1.86	\$ 77,068	
減：列為流動部分				<u>18,535</u>	
				<u>\$ 58,533</u>	

邁達康網路事業股份有限公司  
營業收入淨額明細表  
民國 114 年度

明細表十二

單位：新台幣千元  
(除另註明外)

項	目	金	額
銷貨收入淨額			
球桿 (註 1)		\$261,182	
高爾夫球		47,292	
其他 (註 2)		<u>124,703</u>	
		433,177	
勞務收入			<u>5,732</u>
			<u>\$438,909</u>

註 1：因各球桿計量單位不同，不列示數量。

註 2：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 114 年度

明細表十三

單位：新台幣千元

項	目	金	額
銷貨成本			
年初商品存貨		\$117,147	
本年度進貨淨額		261,562	
其    他		(    488)	
年底商品存貨		( 104,490)	
		273,731	
勞務成本		663	
存貨盤損		93	
		<u>\$274,487</u>	

邁達康網路事業股份有限公司

營業費用明細表

民國 114 年度

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	金 額
薪資支出		\$ 35,641	\$ 14,793	\$ 50,434
折 舊		22,526	2,859	25,385
佣金支出		6,207	-	6,207
手續費		6,589	16	6,605
保險費		4,366	1,528	5,894
租金支出		232	4,436	4,668
勞務費		46	2,141	2,187
其他		11,328	2,531	13,859
		<u>\$ 86,935</u>	<u>\$ 28,304</u>	<u>\$115,239</u>

邁達康網路事業股份有限公司  
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表  
民國 114 及 113 年度

明細表十五

單位：新台幣千元

	營 業	費 用
	114 年度	113 年度
員工福利費用		
薪 資	\$ 48,719	\$ 47,334
勞 健 保	5,615	5,411
退 休 金	2,341	2,341
董 事 酬 金	1,715	1,973
其 他	<u>433</u>	<u>427</u>
	<u>\$ 58,823</u>	<u>\$ 57,486</u>
折 舊	\$ 25,385	\$ 23,799
攤 銷	518	227

註 1：本公司 114 及 113 年度平均員工人數分別為 94 人及 95 人，其中未兼任員工之董事人數均為 3 人。

註 2： 1. 114 及 113 年度平均員工福利費用分別為 628 千元及 603 千元。

2. 114 及 113 年度平均員工薪資費用分別為 535 千元及 515 千元。

3. 平均員工薪資費用調整變動情形 4%。

4. 本公司無監察人。

5. 本公司薪資報酬政策：

(1) 董事薪資報酬政策

依本公司章程及薪資報酬委員會組織規程規定辦理，經薪資報酬委員會建議，並提董事會決議。

(接次頁)

(承前頁)

### 董事酬勞金

依本公司章程第 19 條：「公司年度如有獲利，應提撥不低於 2% 為員工酬勞及不高於 4% 為董事酬勞。」

#### (2) 經理人薪資報酬政策

依本公司「薪資報酬委員會組織規程」第七條規定，薪資報酬委員會應訂定並定期檢討本公司經理人薪資報酬之政策、制度、標準與結構。其中經理人之績效評估及薪資報酬，係考量個人績效評估結果、所投入之時間、所擔負之職責，及考量公司業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現後訂定。

#### (3) 員工薪資報酬政策

員工薪酬的主要項目包括基本薪給、獎金與員工酬勞。薪給採職務責任給與制度，參照薪資市況、公司財務狀況、組織結構、訂定員工薪給標準；而獎金係與員工個人的銷售能力、考績相關；員工酬勞則視職等及個人績效表現給與。員工每年皆有調薪機會，調薪幅度與績效表現高度相關。

# 社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第

1150077

號

(1) 郭麗園

會員姓名：

(2) 吳長駿

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市成功二路88號3樓

事務所電話：5301888

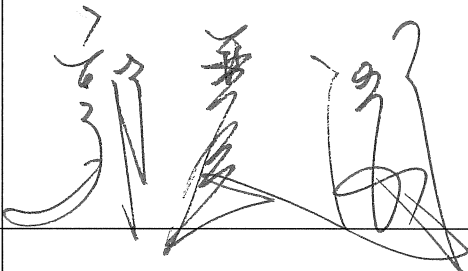



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1)高市會證字第386號

委託人統一編號：16824183

(2)台省會證字第4877號

印鑑證明書用途：辦理邁達康網路事業股份有限公司114年度（自民國114年1月1日至114年12月31日止）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

王惇惠

中華民國

115

年

2

月

2

日