

數字科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：新北市三重區重新路五段609巷4號10樓之9
電 話：(02)2999-5691

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~33
(七)關係人交易	33~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	37
(十五)首次採用國際財務報導準則	37~42

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：數字科技股份有限公司

董 事 長：廖世芳



日 期：民國一〇三年三月二十一日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

數字科技股份有限公司董事會 公鑒：

數字科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告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合併財務報告表示意見。

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，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。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，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達數字科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

數字科技股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

余聖河



李祊儀



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號

民國一〇三年三月二十一日

數字科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十四))	\$ 238,818	22	335,487	25	228,688	22
1170 應收票據及應收帳款淨額(附註六(二))	56,301	5	21,522	2	12,609	1
1181 應收帳款-關係人(附註七)	-	-	-	-	103	-
1476 其他金融資產(附註六(六))	419,879	40	755,952	57	778,604	73
130X 存貨(附註六(三))	111,513	11	96,697	7	4,617	-
1479 其他流動資產(附註六(七)及八)	69,127	7	39,328	3	4,775	-
流動資產合計	<u>895,638</u>	<u>85</u>	<u>1,248,986</u>	<u>94</u>	<u>1,029,396</u>	<u>96</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註六(四))	8,156	1	13,071	1	17,010	2
1760 投資性不動產淨額(附註六(五))	101,024	10	18,773	1	18,921	2
1780 無形資產	1,055	-	1,618	-	1,893	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	7,144	1	2,549	-	265	-
1995 其他非流動資產(附註六(七)及八)	26,558	3	50,673	4	5,009	-
非流動資產合計	<u>143,937</u>	<u>15</u>	<u>86,684</u>	<u>6</u>	<u>43,098</u>	<u>4</u>
資產總計	<u>\$ 1,039,575</u>	<u>100</u>	<u>1,335,670</u>	<u>100</u>	<u>1,072,494</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債：						
應付票據及帳款	2151					
其他應付款(附註六(八))	2200					
代收帳款	2335					
預收貨款	2311					
其他流動負債	2399					
流動負債合計	<u>69,127</u>	<u>7</u>	<u>39,328</u>	<u>3</u>	<u>4,775</u>	<u>-</u>
非流動負債：						
其他非流動負債(附註六(十一))	2600					
負債總計	<u>69,127</u>	<u>7</u>	<u>39,328</u>	<u>3</u>	<u>4,775</u>	<u>-</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)(十三))：						
股本	3100					
資本公積	3200					
保留盈餘	3300					
其他權益	3400					
權益總計	<u>1,039,575</u>	<u>100</u>	<u>1,335,670</u>	<u>100</u>	<u>1,072,494</u>	<u>100</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,039,575</u>	<u>100</u>	<u>1,335,670</u>	<u>100</u>	<u>1,072,494</u>	<u>100</u>

董事長：

經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



數字科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額	\$ 942,368	100	845,534	100
5000 營業成本	254,538	27	222,578	26
5900 營業毛利	687,830	73	622,956	74
營業費用：				
6100 推銷費用	198,951	21	194,415	23
6200 管理費用	86,520	9	71,848	8
6300 研究發展費用	17,338	2	9,940	1
6300 營業費用合計	302,809	32	276,203	32
6900 營業淨利	385,021	41	346,753	42
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	6,250	1	9,631	1
7110 租金收入(附註六(九))	3,761	-	1,392	-
7190 什項收入	21,412	2	2,221	-
7510 利息費用	(5)	-	-	-
7630 外幣兌換(損)益淨額	(1,884)	-	525	-
7590 什項支出	(258)	-	(184)	-
7610 處分不動產、廠房及設備損失	(71)	-	(40)	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	414,226	44	360,298	43
7951 減：所得稅費用(附註六(十一))	70,246	7	61,928	7
8200 本期淨利	343,980	37	298,370	36
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 (附註六(十二))	657	-	(407)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)(附註六(十二))	657	-	(407)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 344,637	37	297,963	36
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ 12.29		10.66	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 11.90		10.36	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



數字科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股本 普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘		合計	其他權益項目	
				未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差		國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總計
\$ 175,760	55,267	41,564	-	256,191	-	297,755	-	528,782
-	-	-	-	298,370	-	298,370	-	298,370
-	-	-	-	-	(407)	-	(407)	(407)
-	-	-	-	298,370	(407)	298,370	(407)	297,963
-	-	25,675	-	(25,675)	-	-	-	-
-	-	-	64	(64)	-	-	-	-
-	-	-	-	(123,032)	-	(123,032)	-	(123,032)
104,240	-	-	-	(104,240)	-	(104,240)	-	-
280,000	55,267	67,239	64	301,550	(407)	368,853	(407)	703,713
-	-	-	-	343,980	-	343,980	-	343,980
-	-	-	-	-	657	-	657	657
-	-	-	-	343,980	657	343,980	657	344,637
-	-	29,855	-	(29,855)	-	-	-	-
-	-	-	407	(407)	-	-	-	-
-	-	-	-	(271,600)	-	(271,600)	-	(271,600)
\$ 280,000	55,267	97,094	471	343,668	250	441,233	250	776,750

民國一〇一年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益(附註六(十二))

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配(附註六(十二))：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

盈餘轉增資

民國一〇一年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益(附註六(十二))

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配(附註六(十二))：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

民國一〇二年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

會計主管：



~7~

數字科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 414,226	360,298
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	8,411	9,009
攤銷費用	596	593
存貨跌價損失	22,600	14,000
處分不動產、廠房及設備損失	71	40
不影響現金流量之收益費損項目合計	31,678	23,642
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款增加	(34,779)	(8,913)
應收票據及帳款－關係人減少	-	103
存貨增加	(37,416)	(106,080)
其他流動資產增加	(47,203)	(17,542)
其他金融資產減少	353,478	5,643
其他資產減少	159	3,452
與營業活動相關之資產之淨變動合計	234,239	(123,337)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(減少)增加	(21,129)	18,613
其他應付款項增加	5,026	28,311
預收貨款增加	28,617	15,052
代收款(減少)增加	(419,827)	20,675
其他流動負債增加	1,205	1,027
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(406,108)	83,678
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(171,869)	(39,659)
調整項目合計	(140,191)	(16,017)
營運產生之現金流入	274,035	344,281
支付之所得稅	(64,523)	(59,646)
營業活動之淨現金流入	209,512	284,635
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,938)	(5,107)
處分不動產、廠房及設備	95	40
存出保證金減少(增加)	23,956	(49,117)
取得無形資產	(29)	(323)
取得投資性不動產	(82,830)	-
投資活動之淨現金流出	(61,746)	(54,507)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	26,658	-
發放現金股利	(271,600)	(123,032)
籌資活動之淨現金流出	(244,942)	(123,032)
匯率變動對現金及約當現金之影響	507	(297)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(96,669)	106,799
期初現金及約當現金餘額	335,487	228,688
期末現金及約當現金餘額	\$ 238,818	335,487

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



數字科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

數字科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十六年一月二十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市三重區重新路五段609號4號10樓之9。本公司一〇二年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為資訊軟體、資料處理、電子資訊供應及網路成衣販售服務，請詳附註十四。本公司之股票自民國一〇三年一月二十日起正式於證券櫃買中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年三月二十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於2009年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為2013年1月1日(理事會於2011年12月將準則生效日延後至2015年1月1日，復於2013年11月宣布刪除2015年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
2011.5.12 2012.6.28	- 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 - 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 - 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 - 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 - 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。 若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，合併公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。	尚未確定， 得提前適用

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及稱金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
本公司	數字科技(薩摩亞)(股)公司	控股公司	100 %	100 %	100 %	係本公司直接持有100%股權之子公司

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說 明
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
數字科技(薩摩亞)(股)公司	數睿科技(深圳)有限公司	系統應用管理 維護及客戶服務	100 %	100 %	100 %	係本公司間接持有 100%股權之子公司

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為放款及應收款。

(1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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件，致使該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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（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，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合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全國性或區域性經濟情勢變化。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列損益。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分，。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產應以變更為投資性不動產之帳面金額重分類為投資性不動產。

3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)辦公設備：1~5年

(2)租賃改良：1~5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租 賃

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

合併公司於一項不具租賃法律形式之安排開始日決定該安排是否為租賃或包含租賃，若該安排之履行係仰賴特定資產時，該特定資產即為租賃主體。若該安排移轉了使用特定資產之控制權予合併公司時，則該安排即屬移轉資產使用權。

於安排開始日或重新評估該安排時，則依規定判斷該租賃係分類為融資租賃或資本租賃。合併公司將此項安排要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若合併公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在融資租賃情況下，依標的資產之公允價值認列資產及負債。續後，於實際給付時減少該負債，並按合併公司增額借款利率設算該負債之當期財務成本。在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出，並附註揭露此一情形。

(十二)無形資產

1.原始認列

合併公司取得無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)專利及商標：6年

(2)電腦軟體成本：5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十四)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。風險及報酬則通常於商品送達客戶指定收件地址及簽收時移轉。

2.勞 務

合併公司提供網路廣告平台服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。

3.佣金收入

當合併公司於交易中作為網路交易平台之提供者而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

4.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「租金收入」。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(三)，存貨之評價。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金	\$ 190	244	87
活期存款	238,628	335,243	228,601
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 238,818</u>	<u>335,487</u>	<u>228,688</u>

合併公司之銀行定期存單列報於其他金融資產。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十四)。

(二)應收票據及應收帳款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ -	7	13
應收帳款	56,927	22,141	13,222
減：備抵呆帳	(626)	(626)	(626)
	<u>\$ 56,301</u>	<u>21,522</u>	<u>12,609</u>

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期60天以下	\$ -	672	100
逾期61~150天	119	-	-
逾期241~360天	-	3	-
逾期超過360天	-	-	187
	<u>\$ 119</u>	<u>675</u>	<u>287</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年12月31日餘額(即期初餘額)	<u>\$ -</u>	<u>626</u>	<u>626</u>
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
101年12月31日餘額(即期初餘額)	<u>\$ -</u>	<u>626</u>	<u>626</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，合併公司應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度依客戶信用等級收款狀況評價所提列，經執行帳款收回之信用風險評估後，無需調整備抵壞帳。

(三)存 貨

合併公司存貨僅成衣商品一類，民國一〇二年度及一〇一年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為170,018千元及150,776千元。民國一〇二年度及一〇一年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為22,600千元及14,000千元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列之存貨相關費用明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
商品	\$ 148,113	110,697	4,617
減：備抵損失	(36,600)	(14,000)	-
	<u>\$ 111,513</u>	<u>96,697</u>	<u>4,617</u>

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	辦公設備	租賃改良	總 計
成本或認定成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 32,261	6,373	38,634
增 添	2,938	-	2,938
處 分	(243)	-	(243)
匯率變動之影響	331	-	331
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 35,287</u>	<u>6,373</u>	<u>41,660</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 27,618	6,190	33,808
增 添	4,924	183	5,107
處 分	(117)	-	(117)
匯率變動之影響	(164)	-	(164)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 32,261</u>	<u>6,373</u>	<u>38,634</u>
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ 20,725	4,838	25,563
本年度折舊	6,321	1,511	7,832
處 分	(77)	-	(77)
匯率變動之影響	186	-	186
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 27,155</u>	<u>6,349</u>	<u>33,504</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 14,289	2,509	16,798
本年度折舊	6,532	2,329	8,861
處 分	(37)	-	(37)
匯率變動之影響	(59)	-	(59)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 20,725</u>	<u>4,838</u>	<u>25,563</u>
帳面價值：			
民國102年12月31日	<u>\$ 8,132</u>	<u>24</u>	<u>8,156</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 11,536</u>	<u>1,535</u>	<u>13,071</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 13,329</u>	<u>3,681</u>	<u>17,010</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，其無作為任何長期借款及融資額度擔保之情事。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 11,420	7,538	18,958
增添購置	58,818	24,012	82,830
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 70,238</u>	<u>31,550</u>	<u>101,788</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 11,420	7,538	18,958
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 11,420</u>	<u>7,538</u>	<u>18,958</u>
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ -	185	185
本年度折舊	-	579	579
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>764</u>	<u>764</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	37	37
本年度折舊	-	148	148
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>185</u>	<u>185</u>
帳面金額：			
民國102年12月31日	<u>\$ 70,238</u>	<u>30,786</u>	<u>101,024</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 11,420</u>	<u>7,353</u>	<u>18,773</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 11,420</u>	<u>7,501</u>	<u>18,921</u>

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期2年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金。另，合併公司因不再使用不動產及房屋建築，並決定將該辦公室出租與他人，故將其自不動產及房屋建築轉入投資性不動產，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(九)。投資性不動產之公允價值係以不動產鑑價報告之評價為基礎，該評價係以市場價值進行。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(六)其他金融資產

合併公司其他金融資產之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他金融資產—流動	\$ 337,497	733,368	775,049
其他應收款	64,982	1,684	3,555
受限制資產—流動	17,400	20,900	-
	<u>\$ 419,879</u>	<u>755,952</u>	<u>778,604</u>

1.其他金融資產—流動

主要係到期期間為一年以內之定期存單。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 其他應收款

主要係8591網站收取之手續費收入，銀行代收尚未匯回公司款項及應收利息等。

3. 受限制資產－流動

主要係供銀行擔保之質押定期存單，質押資產請詳附註八。

(七) 其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
預付費用－流動	\$ 11,838	21,332	3,508
暫付款－流動	57,167	17,392	383
其 他	122	604	884
小 計	69,127	39,328	4,775
存出保證金	26,378	50,332	1,216
預付款項－非流動	180	341	293
受限制資產－非流動	-	-	3,500
小 計	26,558	50,673	5,009
合 計	\$ 95,685	90,001	9,784

1. 暫付款－流動

主要係「8591寶物交易網」網路代收代付服務之代付款項。

2. 受限制資產－非流動

主要係供銀行擔保之質押定期存單等，質押資產請詳附註八。

(八) 其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
當期所得稅負債	\$ 42,207	36,484	34,202
應付員工紅利	17,637	15,457	13,897
應付董監事酬勞	3,599	3,220	2,725
應付未休假負債	1,187	905	637
應付薪資	46,685	40,358	32,723
應付費用	29,800	32,462	13,117
	\$ 141,115	128,886	97,301

(九) 營業租賃

1. 承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 4,230	5,772	5,279
一年至五年	1,164	884	1,166
	\$ 5,394	6,656	6,445

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以營業租賃承租辦公室大樓及網路寬頻等。租賃期間通常為六至十年，並附有於租期屆滿之續租權。租金給付每五年調增以反映市場租金，部分租賃依當地物價指數變動支付額外租金。

2. 出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(五)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 3,017	2,813	189
一年至五年	960	2,655	5,468
	<u>\$ 3,977</u>	<u>5,468</u>	<u>5,657</u>

民國一〇二年及一〇一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為2,864千元及678千元。

(十) 員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇二及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為970千元及911千元，已提撥至勞工保險局。

(十一) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 74,765	64,212
調整前期之當期所得稅	76	-
	<u>74,841</u>	<u>64,212</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(4,595)	(2,284)
	<u>(4,595)</u>	<u>(2,284)</u>
所得稅費用	<u>\$ 70,246</u>	<u>61,928</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 70,246</u>	<u>61,928</u>
	<u>\$ 70,246</u>	<u>61,928</u>

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ 414,226	360,298
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	70,418	61,251
未認列暫時性差異之變動	4,067	2,053
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	374
其他	(4,239)	(1,750)
	<u>\$ 70,246</u>	<u>61,928</u>

2. 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現存貨跌 價及呆滯損失	其 他	總 計
遞延所得稅資產：			
民國102年1月1日餘額	\$ 2,380	169	2,549
借記(貸記)損益表	3,842	753	4,595
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 6,222</u>	<u>922</u>	<u>7,144</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	265	265
借記(貸記)損益表	2,380	(96)	2,284
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 2,380</u>	<u>169</u>	<u>2,549</u>

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度；數睿科技(深圳)有限公司之企業所得稅已向當地稅務局申報至民國一〇一年度。

4. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 343,668	301,550	256,191
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 42,336</u>	<u>35,872</u>	<u>26,220</u>
	102年度(預計)	101年度(實際)	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48 %</u>	<u>20.65 %</u>	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司額定股本總額分別為280,000千元、280,000千元及175,760千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為28,000千股、28,000千股及17,576千股。

本公司民國一〇二年及一〇一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	102年度	101年度
期初餘額	\$ 28,000	17,576
盈餘轉增資	-	10,424
期末餘額	<u>\$ 28,000</u>	<u>28,000</u>

1.普通股之發行

本公司於民國一〇二年十二月五日董事會決議，為配合初次上櫃前公開承銷辦理現金增資發行普通股股票3,500千股，以面額發行，總金額35,000千元。此項增資案業經呈奉金融監督管理委員會核准，並以民國一〇三年一月十七日增資基準日。本次發行之新股依法規定保留發行總股數之10%保留予員工承購之普通股股份，即350千股由本公司員工承購外，餘3,150千股全數供辦理上櫃承銷之用。

本公司於民國一〇二年六月六日經股東會決議，提列法定盈餘公積29,855千元及特別盈餘公積407千元，並分配股東現金股利271,600千元。並訂定民國一〇二年七月一日為除權基準日，相關變更登記已辦理完竣。

本公司於民國一〇一年五月十七日經股東會決議，提列法定盈餘公積25,675千元及特別盈餘公積64千元，並分配股東紅利227,272千元，其中包括現金股利123,032千元及股票股利104,240千元。並訂定民國一〇一年六月六日為除權基準日，相關變更登記已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額皆為股票發行溢價，依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得，依相關規定，得撥充資本之資本公積，每期撥充之合計金額，不得超過實收資本百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定公司年度決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，由董事會擬具分配議案提請股東會同意後分配之。惟分配盈餘時，員工紅利應佔所分配盈餘不得低於百分之一，董監酬勞不得高於百分之三。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年度員工紅利估列金額分別為17,637千元及15,457千元，董監酬勞估列金額分別為3,599千元及3,220千元，係以本公司民國一〇二年及一〇一年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年度之營業成本或營業費用。員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司民國一〇一年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇二年度之員工紅利、董事及監察人酬勞，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司於民國一〇二年六月六日及民國一〇一年五月十七日經股東會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額(千元)	配股率(元)	金額(千元)
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 9.70	271,600	7.00	123,032
股票	-	-	5.93	104,240
合計		<u>\$ 271,600</u>		<u>227,272</u>

4.其他權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (407)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	657
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 250</u>
民國101年1月1日	\$ -
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	\$ (407)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (407)</u>

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為343,980千元及298,370千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為28,000千股及28,000千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	102年度	101年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 343,980	298,370
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 343,980</u>	<u>298,370</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	102年度	101年度
1月1日流通在外普通股(千股)	\$ 28,000	17,576
股票股利之影響	-	10,424
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 28,000</u>	<u>28,000</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為343,980千元及298,370元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為28,857千股及28,813千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 343,980	298,370
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 343,980</u>	<u>298,370</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	102年度	101年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 28,000	28,000
員工股票紅利之影響	900	813
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>\$ 28,900</u>	<u>28,813</u>

(3)每股盈餘

	102年度	101年度
每股盈餘(新台幣元)	<u>\$ 12.29</u>	<u>10.66</u>
稀釋每股盈餘(新台幣元)	<u>\$ 11.90</u>	<u>10.36</u>

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
放款及應收款：			
現金及約當現金	238,818	335,487	228,688
應收票據、應收帳款及其他應收款	56,301	21,522	12,712
其他金融資產	<u>419,879</u>	<u>755,952</u>	<u>778,604</u>
合 計	<u>\$ 714,998</u>	<u>1,112,961</u>	<u>1,020,004</u>

(2)金融負債

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據及帳款	835	21,964	3,351
其他應付款	141,115	128,886	97,301
代收款	<u>654</u>	<u>420,481</u>	<u>399,806</u>
合 計	<u>\$ 142,604</u>	<u>571,331</u>	<u>500,458</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為714,998千元、1,112,961千元及1,020,004千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合約現金流量</u>	<u>6個月以內</u>
102年12月31日			
非衍生金融負債			
應付票據及帳款	\$ 835	835	835
其他應付款	141,115	141,115	141,115
代收款	<u>654</u>	<u>654</u>	<u>654</u>
	<u>\$ 142,604</u>	<u>142,604</u>	<u>142,604</u>
101年12月31日			
非衍生金融負債			
應付票據及帳款	\$ 21,964	21,964	21,964
其他應付款	128,886	128,886	128,886
代收款	<u>420,481</u>	<u>420,481</u>	<u>420,481</u>
	<u>\$ 571,331</u>	<u>571,331</u>	<u>571,331</u>

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>帳面金額</u>	<u>合約現金流量</u>	<u>6個月以內</u>
101年1月1日			
非衍生金融負債			
應付票據及帳款	\$ 3,351	3,351	3,351
其他應付款	97,301	97,301	97,301
代收款	399,806	399,806	399,806
	<u>\$ 500,458</u>	<u>500,458</u>	<u>500,458</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司無暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債。

5. 利率分析

合併公司未有金融資產及金融負債利率暴險，於本附註之流動性風險管理中說明。

6. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(十五) 財務風險管理

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1) 信用風險

(2) 流動性風險

(3) 市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2. 風險管理架構

董事會負責監督合併公司之風險管理架構。合併公司之風險管理政策係由內部稽核辨認及分析合併公司所面臨之風險，及由各部門主管設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循情形。合併公司透訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之監察人監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司監察人扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予監察人。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

合併公司已建立授信政策，在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經風險管理委員會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司使用作業基礎成本制以估計其產品及服務之成本，以協助合併公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣包括新台幣及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金及人民幣。

(十六)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

民國一〇二年及一〇一年度資本報酬率分別為44.28%及42.40%。報導日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 262,825	631,957	543,712
減：現金及約當現金	238,818	335,487	228,688
淨負債	\$ 24,007	296,470	315,024
權益總額	\$ 776,750	703,713	528,782
負債資本比率	3.09 %	42.13 %	59.58 %

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本年度本公司資本管理之方式並未改變。惟，民國一〇二年十二月三十一日負債資本比率之減少，主要係因「8591寶物交易網」網路代收代付服務委由玉山銀行承作，移轉代收之交易款至玉山銀行代收付專戶所造成之淨負債減少，而使公司之負債資本比率較上期大幅下降。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併之子公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	其他關係人	\$ -	-	103

合併公司銷售予上述公司之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為一個月，一般銷貨係當月收款。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
薪 資	\$ 8,004	7,536
業務執行費用	420	295
員工紅利	9,718	8,695
合 計	<u>\$ 18,142</u>	<u>16,526</u>

有關董監酬勞及員工紅利估列數，請詳附註六(十二)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
定存單(年利率為1.345%)	設立就業服務機構許可證	\$ -	3,500	3,500
定存單(年利率為1.345%)	設立信用狀額度	17,400	17,400	-
	合 計	<u>\$ 17,400</u>	<u>20,900</u>	<u>3,500</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇三年二月二十日經董事會決議，預計分別提撥新台幣二億元與三億元，做中長期有價證券投資與外幣定存使用。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	56,770	64,959	121,729	48,324	53,892	102,216
勞健保費用	6,969	3,015	9,984	3,057	1,814	4,871
退休金費用	189	781	970	207	704	911
其他員工福利費用	2,770	1,754	4,524	1,438	1,245	2,683
折舊費用	4,932	3,479	8,411	5,279	3,730	9,009
攤銷費用	-	596	596	-	593	593

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)本公司旗下經營之「8591寶物交易網」，因民眾檢舉涉有違反「電子票證發行管理條例」，本公司遂於民國102年12月28日遭檢調搜索。該條例處罰對象為公司之負責人，目前由台灣新北地方法院受理在案。本公司於民國102年初已就上述交易機制修改系統避免會員溢付交易款項，並於民國102年9月28日與玉山銀行簽訂網路代收付合約，本公司持續專注於網站維運與會員交易資訊處理，會員交易之資金轉由銀行存管，公司網站亦持續正常營運，未受此調查事件影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度，合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次提供資料				價格決定之參考依據	取得目的及使 用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地及建物	102.1.16	83,700	付清	欣揚電腦(股)有限公司	非關係人	-	-	-	-	鑑價報告	出租	-

- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形				佔合併總營業成本或總負債之比率
				科目 (註四)	金額 (註三)	交易條件		
0	本公司	數睿科技(深圳)有限公司	1	勞務成本	101,045	T/T收款		40 %
0	本公司	數睿科技(深圳)有限公司	1	應付帳款	15,480	T/T收款		1 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註三、民國一〇二年度損益類匯率係以人民幣：新台幣=1:4.83予以核算。

民國一〇二年度資產類匯率係以人民幣：新台幣=1:4.94予以核算。

民國一〇一年度損益類匯率係以人民幣：新台幣=1:4.62予以核算。

民國一〇一年度資產類匯率係以人民幣：新台幣=1:4.67予以核算。

註四、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露母公司方面之成本及應付帳款等資料，其相對方之收入及應收帳款等則不再贅述。

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇二年度，合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股或 出資情形	被投資公司 本期(損)益	本期編列之 投資(損)益 (註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	數字科技(薩摩亞)(股)公司	薩摩亞	境外控股公司	7,017 (USD210千元)	7,017 (USD210千元)	210	100.00 %	9,678	100 %	(952)	(952)	子公司
數字科技(薩摩亞)(股)公司	數字科技(深圳)有限公司	中國大陸	系統應用管理 維護及客戶服務	6,702 (USD200千元)	6,702 (USD200千元)	-	100.00 %	9,550	100 %	(928)	(928)	子公司

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註3)	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出原 積投資金額 (註3)	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出原 積投資金額 (註3)	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股或 出資情形	本期編列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
數字科技(深圳)有限公司	系統應用管理 維護及客戶服務	6,702 (USD 200千元)	(一)	6,702 (USD 200千元)	-	-	6,702 (USD 200千元)	(928) (RMB 192千元)	100.00 %	100.00 %	(928) (RMB 192千元)	9,550	-

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註3)	經濟部投審會核准 投資金額 (註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註4)
6,702 (USD200千元)	6,702 (USD200千元)	466,050

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係以被投資公司同期間經會計師查核之財務報表所認列。

註3：係以累積實際由台灣匯出時之金額列示。

註4：係依投審會民國九十七年八月二十九日修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」大陸投資限額為淨值之百分之六十予以計算。

3.重大交易事項

合併公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易於編製合併報告時業已沖銷，請詳附註十三(一)「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司有兩個應報導部門，如下所述，該等部門為合併公司的策略經營單位。每個策略經營單位提供不同的商品與服務，且因其所需之技術及行銷策略不同而分開管理。合併公司主要營運決策者至少每季覆核每個策略經營單位的內部管理報告。合併公司每個應報導部門之營運彙述如下：

(一)入口網站部門：資訊軟體服務、資訊處理服務及電子資訊供應服務。

(二)商品銷售部門：成衣商品之銷售。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

102年度				
	入口網站 部 門	商品銷售 部 門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 735,185	207,183	-	942,368
部門間收入	101,719	-	(101,719)	-
收入總計	<u>\$ 836,904</u>	<u>207,183</u>	<u>(101,719)</u>	<u>942,368</u>
應報導部門損益	<u>\$ 454,891</u>	<u>(69,870)</u>	<u>-</u>	<u>385,021</u>
應報導部門資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,039,575</u>
應報導部門負債	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>262,825</u>

101年度				
	入口網站 部 門	商品銷售 部 門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 673,597	171,937	-	845,534
部門間收入	81,589	-	(81,589)	-
收入總計	<u>\$ 755,186</u>	<u>171,937</u>	<u>(81,589)</u>	<u>845,534</u>
應報導部門損益	<u>\$ 417,027</u>	<u>(70,274)</u>	<u>-</u>	<u>346,753</u>
應報導部門資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,335,670</u>
應報導部門負債	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>631,957</u>

民國一〇二年及一〇一年度應報導部門收入總額應銷除部門間收入101,719千元及81,589千元。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準(亦稱IFRSs)則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 1,068,855	(733,368)	335,487	1,003,737	(775,049)	228,688
應收票據及帳款淨額	21,522	-	21,522	12,609	-	12,609
應收帳款-關係人	-	-	-	103	-	103
存 貨	96,697	-	96,697	4,617	-	4,617
其他金融資產	22,584	733,368	755,952	3,555	775,049	778,604
其他流動資產	41,525	(2,198)	39,327	4,399	376	4,775
流動資產合計	1,251,183	(2,198)	1,248,985	1,029,020	376	1,029,396
其他投資，包含衍生性：						
不動產、廠房及設備	31,844	(18,773)	13,071	35,931	(18,921)	17,010
投資性不動產	-	18,773	18,773	-	18,921	18,921
無形資產	1,618	-	1,618	1,893	-	1,893
遞延所得稅資產-非流動	-	2,549	2,549	-	265	265
其他資產	50,803	(129)	50,674	5,510	(501)	5,009
非流動資產合計	84,265	2,420	86,685	43,334	(236)	43,098
資產總計	\$ 1,335,448	222	1,335,670	1,072,354	140	1,072,494
負 債						
應付票據及帳款	\$ 21,964	-	21,964	3,351	-	3,351
其他應付款	127,980	906	128,886	96,664	637	97,301
代收款	420,481	-	420,481	399,806	-	399,806
預收貨款	57,614	-	57,614	42,562	-	42,562
其他流動負債	2,348	-	2,348	188	-	188
流動負債合計	630,387	906	631,293	542,571	637	543,208
遞延所得稅負債-非流動	667	(3)	664	504	-	504
非流動負債合計	667	(3)	664	504	-	504
負債總計	631,054	903	631,957	543,075	637	543,712
歸屬於母公司之業主權益						
股 本	280,000	-	280,000	175,760	-	175,760
資本公積	55,267	-	55,267	55,267	-	55,267
保留盈餘	369,598	(745)	368,853	298,316	(561)	297,755
其他權益	(471)	64	(407)	(64)	64	-
歸屬於母公司業主之權益合計	704,394	(681)	703,713	529,279	(497)	528,782
權益總計	704,394	(681)	703,713	529,279	(497)	528,782
負債及權益總計	\$ 1,335,448	222	1,335,670	1,072,354	140	1,072,494

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 845,534	-	845,534
營業成本	(222,578)	-	(222,578)
營業毛利	622,956	-	622,956
營業費用			
推銷費用	(194,415)	-	(194,415)
管理費用	(71,549)	(299)	(71,848)
研發費用	(9,940)	-	(9,940)
營業費用合計	(275,904)	(299)	(276,203)
營業利益	347,052	(299)	346,753
營業外收入及支出：			
利息收入	9,631	-	9,631
兌換利益淨額	481	44	525
租金收入	1,392	-	1,392
什項收入	2,221	-	2,221
處分固定資產損失	(40)	-	(40)
其他損失	(184)	-	(184)
稅前淨利	360,553	(255)	360,298
所得稅費用	(61,999)	71	(61,928)
本期淨利	298,554	(184)	298,370
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(407)	(407)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(407)	(407)
本期綜合損益總額	<u>\$ 298,554</u>	<u>(591)</u>	<u>297,963</u>
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 10.66</u>	<u>-</u>	<u>10.66</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 10.36</u>	<u>-</u>	<u>10.36</u>

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)調節說明

- 1.依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
 - (1)投資性不動產採用認定成本豁免，於轉換日依行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定計算之公允價值，做為該等資產於轉換日之認定成本。
 - (2)對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
 - (3)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數64千元，重分類至保留盈餘。
 - (4)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

2.員工福利—帶薪假

合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，因此將支付累積帶薪假成本。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>
合併綜合損益表	
管理費用	\$ (299)
兌換利益	<u>44</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (255)</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
其他應付款—應付未休假給付	\$ (906)	(695)
其他權益	-	57
相關之所得稅影響	<u>222</u>	<u>154</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (684)</u>	<u>(484)</u>

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分類

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定重分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產－流動增加遞延所得稅資產－非流動計124千元外，於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日重分類遞延所得稅資產－流動為遞延所得稅資產－非流動分別計2,549千元及265千元。

4.其他重分類

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定，將帳列土地及房屋建築依持有之目的係為賺取租金或資本增值利益，重分類至投資性不動產項下，未攤銷費用重分類至預付費用(帳列其他流動資產項下)，現金及約當現金依性質重分類至其他金融資產項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
不動產、廠房及設備	\$ (18,773)	(18,921)
投資性不動產	18,773	18,921
現金及約當現金	(733,368)	(775,049)
其他金融資產	733,368	775,049
其他流動資產－預付費用	130	501
其他資產－遞延費用	<u>(130)</u>	<u>(501)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

5.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (64)	(64)
相關所得稅影響數	<u>-</u>	<u>-</u>
保留盈餘調增數	<u>\$ (64)</u>	<u>(64)</u>

數字科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

6. 前述變動分別依合併個別所得稅稅率17%及25%計算對遞延所得稅資產(負債)之增加(減少)列示如下：

	101.12.31	101.1.1
遞延所得稅資產—流動重分類	\$ 2,327	124
累積換算調整數	3	(13)
員工福利—帶薪假	222	154
遞延所得稅資產/負債增加	<u>\$ 2,552</u>	<u>265</u>

7. 前述變動增加保留盈餘彙總如下：

	101.12.31	101.1.1
員工福利—帶薪假	\$ (684)	(484)
豁免累積換算調整數推定為零	(64)	(64)
累積換算調整數	3	(13)
保留盈餘減少	<u>\$ (745)</u>	<u>(561)</u>