

股票代碼：5287

數字科技股份有限公司  
個體財務報告

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19~33
(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	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35
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	36
(十五)首次採用國際財務報導準則	36~40
九、重要會計科目明細表	41~46



## 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綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報告表示意見。

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，以合理確信個體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個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述個體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編製，足以允當表達數字科技股份有限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財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

余聖河  
李祐儀



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



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 金額	%	101.12.31 金額	%	101.1.1 金額	%	102.12.31 金額	%	101.12.31 金額	%	101.1.1 金額	%		
<b>資產：</b>														
<b>流動資產：</b>														
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十五))	\$ 207,435	20	325,268	25	222,046	21	2151	-	21,964	2	3,351	-		
1170 應收票據及應收帳款淨額(附註六(二))	56,301	6	21,522	2	12,609	1	2180	15,480	2	28,159	2	23,013	2	
1181 應收帳款-關係人(附註七)	-	-	-	-	103	-	2200	94,838	9	89,634	7	64,837	6	
1476 其他金融資產(附註六(七)及八)	411,752	40	748,494	56	771,068	73	2335	654	-	420,481	32	399,806	38	
130X 存貨(附註六(三))	111,513	11	96,697	7	4,617	-	2311	預收貨款	86,231	9	57,614	4	42,562	4
1479 其他流動資產(附註六(八))	68,986	7	38,736	3	3,401	-	2399	其他流動負債	4,296	-	2,308	-	153	-
<b>流動資產合計</b>	<u>855,987</u>	<u>84</u>	<u>1,230,717</u>	<u>93</u>	<u>1,013,844</u>	<u>95</u>			<u>202,334</u>	<u>20</u>	<u>620,160</u>	<u>47</u>	<u>533,722</u>	<u>50</u>
<b>非流動資產：</b>														
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	9,678	1	9,973	1	9,496	1	2570	遞延所得稅負債(附註六(十二))	421	-	705	-	517	-
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註六(五))	6,172	1	10,854	1	14,225	2	2645	存入保証金	<u>26,658</u>	<u>3</u>	-	-	-	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(六))	101,024	10	18,773	1	18,921	2		<b>非流動負債合計</b>	<u>27,079</u>	<u>3</u>	<u>705</u>	<u>-</u>	<u>517</u>	<u>-</u>
1780 無形資產	1,021	-	1,542	-	1,748	-		<b>負債總計</b>	<u>229,413</u>	<u>23</u>	<u>620,865</u>	<u>47</u>	<u>534,239</u>	<u>50</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	6,287	1	2,504	-	223	-		<b>權益(附註六(十三))：</b>						
1995 其他非流動資產(附註六(八)及八)	<u>25,994</u>	<u>3</u>	<u>50,215</u>	<u>4</u>	<u>4,564</u>	<u>-</u>		<b>股本</b>	280,000	28	280,000	21	175,760	17
<b>非流動資產合計</b>	<u>150,176</u>	<u>16</u>	<u>93,861</u>	<u>7</u>	<u>49,177</u>	<u>5</u>		<b>資本公積</b>	55,267	5	55,267	4	55,267	5
								<b>盈餘儲備</b>	441,233	44	368,853	28	297,755	28
								<b>其他權益</b>	<u>250</u>	<u>-</u>	<u>(407)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
								<b>權益總計</b>	<u>776,750</u>	<u>77</u>	<u>703,713</u>	<u>53</u>	<u>528,782</u>	<u>50</u>
								<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,006,163</u>	<u>100</u>	<u>1,324,578</u>	<u>100</u>	<u>1,063,021</u>	<u>100</u>

資產總計

會計主管：

~4~

經理人：

陳祥閔

董事長：

## 數字科技股份有限公司

## 綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年十一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(附註六(三)及七)	287,891	31	250,904	30
5900	營業毛利	654,477	69	594,630	70
	營業費用(附註六(十)(十一))：				
6100	推銷費用	198,950	21	194,416	23
6200	管理費用	53,340	6	44,355	5
6300	研究發展費用	17,338	2	9,940	1
6300	營業費用合計	269,628	29	248,711	29
6900	營業淨利	384,849	40	345,919	41
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入	5,910	1	9,331	1
7110	租金收入(附註六(十))	3,761	-	1,392	-
7190	什項收入	21,410	2	1,973	-
7510	利息費用	(5)	-	-	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(69)	-	-	-
7630	外幣兌換損失淨額	(210)	-	813	-
7590	什項支出	(258)	-	(137)	-
7775	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 (損失)利益之(附註十三(二))	(952)	-	763	-
7900	繼續營業部門稅前淨利	414,436	43	360,054	42
7951	減：所得稅費用(附註六(十二))	70,456	7	61,684	7
8200	本期淨利(淨損)	343,980	36	298,370	35
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(十三))	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)	657	-	(407)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 344,637	36	297,963	35
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))				
9750	基本每股盈餘	\$ 12.29		10.66	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 11.90		10.36	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

數字科技股份有限公司  
權益變動表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

其他權益項目

	普通股 股 本	資本公积	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘	未分配 盈餘	合 計	權益總計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 175,760	55,267	41,564	-	256,191	297,755	297,755	528,782
本期淨利	-	-	-	-	298,370	298,370	-	298,370
本期其他綜合損益(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	(407)	(407)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	298,370	298,370	-	297,963
盈餘指撥及分配((註1)及附註六(十三))：								
排列法定盈餘公積	-	-	-	25,675	-	(25,675)	-	-
排列特別盈餘公積	-	-	-	-	64	(64)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(123,032)	(123,032)	-	(123,032)
盈餘轉增資	104,240	55,267	67,239	-	64	(104,240)	(104,240)	-
民國一〇一年十二月三十一日餘額	280,000	55,267	67,239	-	64	301,550	368,853	(407)
本期淨利	-	-	-	-	-	343,980	343,980	-
本期其他綜合損益(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	-	343,980
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	343,980
盈餘指撥及分配((註2)及附註六(十三))：								
排列法定盈餘公積	-	-	29,855	-	(29,855)	-	-	-
排列特別盈餘公積	-	-	-	407	(407)	-	-	-
普通股現金股利	\$ 280,000	55,267	97,094	-	(271,600)	(271,600)	-	(271,600)
民國一〇年十二月三十一日餘額				471	343,668	441,233	250	776,750
註1：董監酬勞2,725千元及員工紅利13,897千元已於綜合損益表中扣除。								
註2：董監酬勞3,220千元及員工紅利15,457千元已於綜合損益表中扣除。								

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：

會計主管：

董事長：

~6~

## 數字科技股份有限公司

## 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
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 414,436	360,054
<b>調整項目：</b>		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	7,222	7,867
攤銷費用	521	529
存貨跌價損失	22,600	14,000
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	952	(763)
處分不動產、廠房及設備損失	69	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>31,364</u>	<u>21,633</u>
<b>與營業活動相關之資產／負債變動數：</b>		
<b>與營業活動相關之資產之淨變動：</b>		
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)
預付款項減少(增加)	9,513	(18,345)
其他流動資產增加	(39,763)	(16,989)
其他金融資產減少	336,742	22,574
其他資產減少	161	3,336
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>234,458</u>	<u>(124,314)</u>
<b>與營業活動相關之負債之淨變動：</b>		
應付票據及帳款(減少)增加	(21,129)	18,613
應付帳款-關係人(減少)增加	(12,679)	5,146
其他應付款(減少)增加	(4,586)	20,416
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	1,988	2,155
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(427,616)</u>	<u>82,057</u>
<b>與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計</b>	<u>(193,158)</u>	<u>(42,257)</u>
<b>調整項目合計</b>	<u>(161,794)</u>	<u>(20,624)</u>
<b>營運產生之現金流入</b>	<u>252,642</u>	<u>339,430</u>
<b>支付之所得稅</b>	<u>(64,733)</u>	<u>(59,402)</u>
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>187,909</u>	<u>280,028</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(2,125)	(4,384)
處分不動產、廠房及設備	95	36
存出保證金減少(增加)	24,060	(49,103)
取得無形資產	-	(323)
取得投資性不動產	(82,830)	-
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(60,800)</u>	<u>(53,774)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
存入保證金增加	26,658	-
發放現金股利	(271,600)	(123,032)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(244,942)</u>	<u>(123,032)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(117,833)	103,222
期初現金及約當現金餘額	325,268	222,046
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 207,435</u>	<u>325,268</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

**數字科技股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**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巷4號10樓之9。本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。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

本個體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。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對本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本公司可能攸關，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：

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	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	• 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。	2013.1.1
2012.6.28	• 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		

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。</li> </ul> <p>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。</p>	
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	<p>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。</p>	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	<p>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。</p>	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	<p>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。</p>	2013.1.1
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	<p>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，本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。</p>	尚未確定，得提前適用

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體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、國際會計準則、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資產負債表。

#### (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之首份年度個體財務報告。

#### (二)編製基礎

##### 1.衡量基礎

本個體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

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體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)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。

除非貨幣性之備供出售權益工具、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。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

### (四)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.預期於本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。

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.預期將於本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.本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。

### (五)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。

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本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。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

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

### (3)金融資產之除列

本公司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，本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。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.金融負債及權益工具

#### (1)負債或權益之分類

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

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益。

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。

#### (3)金融負債之除列

本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本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。

#### (七)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、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均計算。

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。

#### (八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本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。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

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用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時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本公司，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。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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本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，當本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本公司之資產負債表。

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。

本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本公司時，則該安排即屬移轉資產使用權。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。本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。若本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，並按本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

本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，本公司於每一報導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，則本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。

本公司於每一報導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。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效而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

本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日之交易完成程度認列。

#### 3.佣金收入

當本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」。

### (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本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。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

本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，在很有可能有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可能實現之範圍內予以調減。

### (十七)每股盈餘

本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。本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。

本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

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
	\$ 50	\$ 50	\$ 72
現金	\$ 50	\$ 50	\$ 72
活期存款	207,385	325,218	221,974
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 207,435</u>	<u>325,268</u>	<u>222,046</u>

本公司之銀行三個月以上定期存單係列報於其他金融資產。

本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(十五)。

#### (二)應收帳款

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

本公司已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
	\$ -	\$ 925	\$ 101
逾期60天以下	\$ -	\$ 925	\$ 101
逾期61~150天	119	-	-
逾期241~360天	-	3	187
	<u>\$ 119</u>	<u>928</u>	<u>288</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年度之應收帳款備抵呆帳變動表如下：

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

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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>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，本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

本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，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

本公司於民國一〇二年度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>

### (四)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ 9,678	9,973	9,496

子公司資訊，請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

### (五)不動產、廠房及設備

本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	\$ 27,730	6,373	34,103
增 添	2,125	-	2,125
處 分	(209)	-	(209)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 29,646</u>	<u>6,373</u>	<u>36,019</u>

數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	辦公設備	租賃改良	總計
民國101年1月1日餘額	\$ 23,581	6,190	29,771
增 添	4,201	183	4,384
處 分	(52)	-	(52)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 27,730</u>	<u>6,373</u>	<u>34,103</u>
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ 18,411	4,838	23,249
本年度折舊	5,132	1,511	6,643
處 分	(45)	-	(45)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 23,498</u>	<u>6,349</u>	<u>29,847</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 13,037	2,509	15,546
本年度折舊	5,390	2,329	7,719
處 分	(16)	-	(16)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 18,411</u>	<u>4,838</u>	<u>23,249</u>
帳面價值：			
民國102年12月31日	<u>\$ 6,148</u>	<u>24</u>	<u>6,172</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 9,319</u>	<u>1,535</u>	<u>10,854</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 10,544</u>	<u>3,681</u>	<u>14,225</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，並無作為任何長期借款及融資額度擔保之情事。

(六)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>

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本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(十)。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，本公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

### (七)其他金融資產

本公司其他金融資產之明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他金融資產一流動	\$ 330,090	726,440	767,840
其他應收款	64,262	1,154	3,228
受限制資產-流動	<u>17,400</u>	<u>20,900</u>	-
	<u>\$ 411,752</u>	<u>748,494</u>	<u>771,068</u>

#### 1.其他金融資產一流動

主要係到期期間為一年內之定期存單。

#### 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。

#### 3.受限制資產一流動

主要係供銀行擔保之質押定期存單，質押資產請詳附註八。

### (八)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
預付費用一流動	\$ 11,819	21,332	2,986
暫付款一流動	57,167	17,392	383
其    他	<u>-</u>	<u>12</u>	<u>32</u>
小    計	<u>68,986</u>	<u>38,736</u>	<u>3,401</u>
存出保證金	25,814	49,874	771
預付款項—非流動	180	341	293
受限制資產-非流動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,500</u>
小    計	<u>25,994</u>	<u>50,215</u>	<u>4,564</u>
合    計	<u>\$ 94,980</u>	<u>88,951</u>	<u>7,965</u>

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 1.暫付款一流動

主要係「8591寶物交易網」網路代收代付服務之代付款項。

### 2.受限制資產一非流動

主要係供銀行擔保之質押定期存單，質押資產請詳附註八。

### (九)其他應付款

本公司其他應付款之明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應付營業稅	\$ 5,674	3,358	4,490
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
應付董事監事酬勞	3,599	3,220	2,725
應付未休假給付	326	326	245
應付費用	<u>25,395</u>	<u>30,789</u>	<u>9,278</u>
	<u>\$ 94,838</u>	<u>89,634</u>	<u>64,837</u>

### (十)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：

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

本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

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(六)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

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

民國一〇二年度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。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十一)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。在此計畫下本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。

本公司民國一〇二度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。

### (十二)所得稅

#### 1.所得稅費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 74,521	63,751
調整前期之當期所得稅	<u>2</u>	-
	<u>74,523</u>	<u>63,751</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(4,067)</u>	<u>(2,067)</u>
	<u>(4,067)</u>	<u>(2,067)</u>
所得稅費用	<u>\$ 70,456</u>	<u>61,684</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 414,436</u>	<u>360,054</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	70,454	61,209
調整前期之當期所得稅	2	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	374
其他	-	101
	<u>\$ 70,456</u>	<u>61,684</u>

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 已認列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
<b>遞延所得稅資產：</b>			
民國102年1月1日餘額	\$ 2,380	124	2,504
借記(貸記)損益表	<u>3,842</u>	<u>(59)</u>	<u>3,783</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 6,222</u>	<u>65</u>	<u>6,287</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	223	223
借記(貸記)損益表	<u>2,380</u>	<u>(99)</u>	<u>2,281</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 2,380</u>	<u>124</u>	<u>2,504</u>
 <b>遞延所得稅負債：</b>			
民國102年1月1日餘額	\$ (572)	(133)	(705)
借記(貸記)損益表	<u>162</u>	<u>122</u>	<u>284</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (410)</u>	<u>(11)</u>	<u>(421)</u>
民國101年1月1日餘額	\$ (517)	-	(517)
借記/(貸記)損益表	<u>(55)</u>	<u>(133)</u>	<u>(188)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (572)</u>	<u>(133)</u>	<u>(705)</u>

### 2. 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。

### 3. 兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
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>
	<u>102年度(預計)</u>	<u>101年度(實際)</u>	
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個體財務報告附註(續)

### (十三)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，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，已發行股份分別為普通股28,000千股、28,000千股及17,576千股。所有已發行股份之股款均已收取。

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，以每股240元溢價發行普通股股票3,500千股，每股面額10元，總金額840,000千元。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，並分配現金股東紅利271,600千元。

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，不得超過實收資本額百分之十。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。

#### (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度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度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度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>

### 3.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)：	
本公司	657
民國102年12月31日餘額	\$ <u>250</u>

數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

國外營運機  
構財務報表  
換算之兌換  
差額

民國101年1月1日	\$ -
外幣換算差異(稅後淨額)：	
本公司	\$ (407)
民國101年12月31日餘額	\$ <u>(407)</u>

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度本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>

**數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)**

**(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)**

	<b>102年度</b>	<b>101年度</b>
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**

	<b>102年度</b>	<b>101年度</b>
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>

**(十五)金融工具**

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
放款及應收款：			
現金及約當現金	207,435	325,268	222,046
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>411,752</u>	<u>748,494</u>	<u>771,068</u>
合    計	<u>\$ 675,488</u>	<u>1,095,284</u>	<u>1,005,826</u>

(2)金融負債

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據及帳款	835	21,964	3,351
應付帳款—關係人	15,480	28,159	23,013
其他應付款	94,838	89,634	64,837
代收款	<u>654</u>	<u>420,481</u>	<u>399,806</u>
合    計	<u>\$ 111,807</u>	<u>560,238</u>	<u>491,007</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675,488千元、1,095,284千元及1,005,826千元。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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>
<b>102年12月31日</b>			
非衍生金融負債			
應付票據及帳款	\$ 835	835	835
應付帳款—關係人	15,480	15,480	15,480
其他應付款	94,838	94,838	94,838
代收款	<u>654</u>	<u>654</u>	<u>654</u>
	<b>\$ 111,807</b>	<b><u>111,807</u></b>	<b><u>111,807</u></b>
<b>101年12月31日</b>			
非衍生金融負債			
應付票據及帳款	\$ 21,964	21,964	21,964
應付帳款—關係人	28,159	28,159	28,159
其他應付款	89,634	89,634	89,634
代收款	<u>420,481</u>	<u>420,481</u>	<u>420,481</u>
	<b>\$ 560,238</b>	<b><u>560,238</u></b>	<b><u>560,238</u></b>
<b>101年1月1日</b>			
非衍生金融負債			
應付票據及帳款	\$ 3,351	3,351	3,351
應付帳款—關係人	23,013	23,013	23,013
其他應付款	64,837	64,837	64,837
代收款	<u>399,806</u>	<u>399,806</u>	<u>399,806</u>
	<b>\$ 491,007</b>	<b><u>491,007</u></b>	<b><u>491,007</u></b>

本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

本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

本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

本公司之金融資產及金融負債於本財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十六)財務風險管理

#### 1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，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之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。財務管理部門每季對本公司之風險管理委員會提出報告，該委員會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

#### 3.信用風險

信用風險係本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，主要來自於本公司應收客戶之帳款及投資。

##### (1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本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。

本公司已建立授信政策，依該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。本公司之覆核包含，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。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

銷售貨物若具有保留所有權條款，在未付款的情況下本公司可擁有擔保請求權。本公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

本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。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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

本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，本公司均無提供任何背書保證。

### 4.流動性風險

流動性風險係本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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司使用作業基礎成本制以估計其產品及服務之成本，以協助本公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，本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。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率變動，而影響本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

本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勞務交易所產生之匯率風險。本公司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。

### (十七)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。資本包含本公司之股本、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十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 229,413	620,865	534,239
減：現金及約當現金	<u>207,435</u>	<u>325,268</u>	<u>222,046</u>
淨負債	<u>\$ 21,978</u>	<u>295,597</u>	<u>312,193</u>
權益總額	<u>\$ 776,750</u>	<u>703,713</u>	<u>528,782</u>
負債資本比率	<u>2.83 %</u>	<u>42.01 %</u>	<u>59.04 %</u>

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇二年十二月三十一日止，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，移轉代收之交易款項至玉山銀行代收付專戶所造成之淨負債減少。由於淨負債之減少，而使本公司之負債資本比率較上期大幅度下降。

### 七、關係人交易

#### (一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
數字科技(薩摩亞)(股)公司	薩摩亞	100.00	100.00	100.00
數睿科技(深圳)有限公司	中國大陸	100.00	100.00	100.00

#### (二)母公司與最終控制者：

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

#### (三)與關係人間之重大交易事項

##### 1.技術服務成本

本公司向關係人金額如下：

子公司	102年度		101年度	
	\$	101,045	\$	81,786

本公司於民國一〇一年十二月二十日與上述公司簽訂業務服務合約，自民國一〇二年一月一日起提供網頁設計、程式撰寫、技術支援、定期維護等相關事宜。相關技術開發費用為每月美金200千元，共計3年，惟雙方得視實際需要及服務範圍變動協議修改合約內容。

本公司對上述公司之技術服務成本價格與本公司向一般廠商之技術服務成本價格無顯著不同。其付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

##### 2.應收關係人款項

本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

銷售予關聯企業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個體財務報告附註(續)

### 3. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應付帳款	子公司	\$ <u>15,480</u>	<u>28,159</u>	<u>23,013</u>

### (四) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
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(十三)。

### 八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
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。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 十二、其　他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別 功能別	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	4,481	36,369	40,850	5,193	30,733	35,926
勞健保費用	554	1,901	2,455	409	1,237	1,646
退休金費用	189	781	970	207	704	911
其他員工福利費用	-	846	846	14	727	741
折舊費用	4,040	3,182	7,222	4,469	3,398	7,867
攤銷費用	-	521	521	-	529	529

(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，本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，其首次移轉資料			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			
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。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度，本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 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有一			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	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(蘆原 亞)(股)公司	蘆原亞	境外控股公 司	7,017 (USD210千元)	7,017 (USD210千元)	-	100.00 %	9,678	(952)	(952)	子公司

### (三)大陸投資資訊

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註3)	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 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	本期認 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						
數睿科技(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%	(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：

本公司民國一〇二年度與大陸被投資公司之重大交易於編製合併報告時業已沖銷，請詳附註七「關係人交易」之說明。

### 十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

### 十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之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，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

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個體財務報告、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(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於編製民國一〇一年度相關報告時，本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則(亦稱IFRSs)對本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
<b>資產</b>						
現金及約當現金	\$ 1,051,708	(726,440)	325,268	989,886	(767,840)	222,046
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	22,054	726,440	748,494	3,228	767,840	771,068
其他流動資產	41,063	(2,327)	38,736	3,525	(124)	3,401
<b>流動資產合計</b>	<b>1,233,044</b>	<b>(2,327)</b>	<b>1,230,717</b>	<b>1,013,968</b>	<b>(124)</b>	<b>1,013,844</b>
其他投資，包含衍生性：						
採用權益法之投資	10,466	(493)	9,973	9,834	(338)	9,496
不動產、廠房及設備	29,627	(18,773)	10,854	33,146	(18,921)	14,225
投資性不動產	-	18,773	18,773	-	18,921	18,921
無形資產	1,542	-	1,542	1,748	-	1,748
遞延所得稅資產-非流動	-	2,504	2,504	13	210	223
其他資產	50,215	-	50,215	4,564	-	4,564
<b>非流動資產合計</b>	<b>91,850</b>	<b>2,011</b>	<b>93,861</b>	<b>49,305</b>	<b>(128)</b>	<b>49,177</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 1,324,894</b>	<b>(316)</b>	<b>1,324,578</b>	<b>1,063,273</b>	<b>(252)</b>	<b>1,063,021</b>
<b>負 債</b>						
應付票據及帳款	\$ 21,964	-	21,964	3,351	-	3,351
應付帳款-關係人	28,159	-	28,159	23,013	-	23,013
其他應付款	89,308	326	89,634	64,592	245	64,837
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	2,308	-	2,308	153	-	153
<b>流動負債合計</b>	<b>619,834</b>	<b>326</b>	<b>620,160</b>	<b>533,477</b>	<b>245</b>	<b>533,722</b>
遞延所得稅負債-非流動	667	38	705	517	-	517
<b>非流動負債合計</b>	<b>667</b>	<b>38</b>	<b>705</b>	<b>517</b>	<b>-</b>	<b>517</b>
<b>負債總計</b>	<b>620,501</b>	<b>364</b>	<b>620,865</b>	<b>533,994</b>	<b>245</b>	<b>534,239</b>
<b>權益</b>						
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	-
	704,394	(681)	703,713	529,279	(497)	528,782
<b>權益總計</b>	<b>704,394</b>	<b>(681)</b>	<b>703,713</b>	<b>529,279</b>	<b>(497)</b>	<b>528,782</b>
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 1,324,895</b>	<b>(317)</b>	<b>1,324,578</b>	<b>1,063,273</b>	<b>(252)</b>	<b>1,063,021</b>

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(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	<u>(250,904)</u>	-	<u>(250,904)</u>
營業毛利	<u>594,630</u>	-	<u>594,630</u>
營業費用			
推銷費用	(194,416)	-	(194,416)
管理費用	(44,273)	(82)	(44,355)
研發費用	<u>(9,940)</u>	-	<u>(9,940)</u>
營業費用合計	<u>(248,629)</u>	<u>(82)</u>	<u>(248,711)</u>
營業利益	346,001	(82)	345,919
營業外收入及支出：			
利息收入	9,331	-	9,331
兌換利益淨額	813	-	813
租金收入	1,392	-	1,392
什項收入	1,973	-	1,973
其他損失	(137)	-	(137)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	<u>879</u>	<u>(116)</u>	<u>763</u>
稅前淨利	360,252	(198)	360,054
所得稅費用	<u>(61,698)</u>	<u>14</u>	<u>(61,684)</u>
本期淨利	<u>298,554</u>	<u>(184)</u>	<u>298,370</u>
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>10.66</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 10.36</u>	-	<u>10.36</u>

### (三)調節說明

- 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。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
  - 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。
  - 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。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (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，本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.員工福利一帶薪假

本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>
綜合損益表	
管理費用	\$ (82)
投資損失	<u>(116)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (198)</u>
資產負債表	
其他應付款—應付未休假給付	\$ (326)                  (245)
相關之所得稅影響	<u>55</u> <u>42</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (271)</u> <u>(203)</u>
	<u>101.12.31</u>
	<u>101.1.1</u>

### 3.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分類

本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，使將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。此項變動使民國一〇一年十二月三十一日之遞延所得稅資產—非流動與遞延所得稅負債—非流動分別同時增加2,449千元及122千元及民國一〇一年一月一日之遞延所得稅資產—非流動增加124千元。

## 數字科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.其他重分類

本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，現金及約當現金係短期投資目的賺取利息或資本增值利益，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	(726,440)	(767,840)
其他金融資產-流動	<u>726,440</u>	<u>767,840</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

### 5.本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>
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	-	-
保留盈餘調增數	<u>\$ (64)</u>	<u>(64)</u>

### 6.前述變動分別依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅資產(負債)之增加(減少)列示如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
遞延所得稅資產-流動重分類	\$ 2,449	124
累積換算調整數	-	44
員工福利一帶薪假	<u>55</u>	<u>42</u>
遞延所得稅資產/負債增加	<u>\$ 2,504</u>	<u>210</u>

### 7.前述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利一帶薪假	\$ (271)	(203)
豁免累積換算調整數推定為零	(64)	(64)
採權益法之長期投資調整	<u>(410)</u>	<u>(294)</u>
保留盈餘減少	<u>\$ (745)</u>	<u>(561)</u>

數字科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
		\$
零用金		50
銀行存款		
支票及活期存款	國泰世華銀行活期存款	195,438
	其他(小於本科目餘額5%)	11,947
	小計	207,385
		\$ 207,435

應收帳款淨額明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
		\$
甲公司		35,631
乙公司	"	5,143
丙公司	"	4,871
丁公司	"	3,975
其他(小於本科目額5%)	"	7,307
小計		56,927
減：備抵壞帳		(626)
淨額		\$ 56,301

數字科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
商 品	\$ 148,113	<u>111,513</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(36,600)	
淨 領	\$ <u>111,513</u>	

數字科技股份有限公司

採用權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額	本期增加	本期減少	外幣換算	期末餘額		市價或應攤減值	提供擔 保或質 押情形
					股數	金額		
數字科技(薩摩亞)公司	210 \$ 9,973	-	-	657	210	9,678	-	無
	(952)						9,678	

數字科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
預收貨款	\$ 86,231
暫收款	4,296
代收款	654
	<u>                </u>
	\$ <u>91,181</u>

營業收入明細表

項 目	金 額
入口網站服務收入	\$ 739,925
成衣銷售收入	<u>                </u>
小計	219,679
減：銷貨折讓	959,604
銷貨退回	(4,550)
營業收入淨額	<u>                </u>
	(12,686)
	<u>                </u>
	\$ <u>942,368</u>

## 數字科技股份有限公司

## 營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	金額
期初商品存貨		\$ 110,697
加：本期進貨淨額		174,437
減：期末商品存貨		(148,113)
商品盤盈		(20)
其他		(93)
小計		136,908
加：商品呆滯及跌價損失		22,600
商品銷貨成本		159,508
入口網站服務成本		128,383
營業成本合計		\$ 287,891

數字科技股份有限公司  
營業費用明細表  
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日      單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	合 計
薪資支出	\$ 3,636	16,405	16,328	36,369
租金支出	4,886	3,043	162	8,091
郵 電 費	-	3,427	-	3,427
廣 告 費	172,214	888	-	173,102
保 險 費	333	1,247	320	1,900
勞 務 費	-	8,003	-	8,003
折 舊	-	2,864	318	3,182
其 他	<u>17,881</u>	<u>17,463</u>	<u>210</u>	<u>35,554</u>
合 計	<u>\$ 198,950</u>	<u>53,340</u>	<u>17,338</u>	<u>269,628</u>

「其他流動資產明細表」相關資訊請參閱附註六(八)。

「其他金融資產明細表」相關資訊請參閱附註六(七)。

「不動產、廠房及設備明細表」相關資訊請參閱附註六(五)。

「不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表」相關資訊請參閱附註六(五)。

「投資性不動產明細表」相關資訊請參閱附註六(六)。

「投資性不動產累計折舊變動明細表」相關資訊請參閱附註六(六)。

「其他應付款明細表」相關資訊請參閱附註六(九)。