

股票代號：6738



鼎恒數位科技股份有限公司

MAYO HUMAN CAPITAL Inc.

民國 109 年度年報

查詢本年報網址

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw/>

公司網址：<http://www.mayohr.com/>

中華民國 110 年 5 月 1 日刊印

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：簡士評

代理發言人姓名：張毓菁

職稱：總經理

職稱：財務經理

電話：(03)668-3838

電話：(03)668-3838

電子郵件信箱：ir@mayohr.com

電子郵件信箱：ir@mayohr.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司地址：新竹縣竹北市中興里復興二路 195 號

電話：(03) 668-3838

台北辦公室地址：台北市信義區忠孝東路五段 68 號 35 樓 A3 室

電話：(02) 2723-5808

台北辦公室地址：台北市信義區基隆路二段 189 號 6 樓之 4、6 樓之 5

電話：(02) 2377-2136

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：富邦綜合證券股務代理部

網址：<https://www.fbs.com.tw/>

地址：台北市中正區許昌街 17 號 2 樓

電話：(02)2361-1300

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：鍾鳴遠、蔡美貞會計師

網址：<https://www.deloitte.com.tw>

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

電話：(03)578-0899

地址：新竹市科學工業園區展業一路 2 號 6 樓

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用。

六、公司網址：<http://www.mayohr.com/>

目 錄

頁次

壹、 致股東報告書	1
貳、 公司簡介	3
一、 設立日期	3
二、 公司沿革	3
參、 公司治理報告	5
一、 組織系統	5
二、 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	7
三、 最近年度(109年)給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金	13
四、 公司治理運作情形	16
五、 會計師公費資訊	32
六、 更換會計師資訊	32
七、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	32
八、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	33
九、 持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	34
十、 公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	34
肆、 募資情形	35
一、 資本及股份	35
二、 公司債辦理情形	39
三、 特別股辦理情形	39
四、 海外存託憑證辦理情形	40
五、 員工認股權證辦理情形	41
六、 限制員工權利新股辦理情形	42
七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	43
八、 資金運用計劃執行情形	43
伍、 營運概況	44
一、 業務內容	44
二、 市場及產銷概況	56
三、 最近二年度從業員工人數	62
四、 環保支出資訊	62
五、 勞資關係	63
六、 重要契約	64

陸、 財務概況	65
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表、會計師姓名及其查核意見.....	65
二、最近五年度財務分析.....	70
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	74
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告.....	75
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告.....	75
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	75
柒、 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	76
一、財務狀況.....	76
二、財務績效.....	77
三、現金流量.....	77
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	78
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃.....	78
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估.....	79
七、其他重要事項.....	81
捌、 特別記載事項	82
一、關係企業相關資料.....	82
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	83
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處份本公司股票情形.....	84
四、其他必要補充說明事項.....	84
玖、最近年度及截至年報刊印日止，依證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	84

附件

- 一、109 年度合併財務報告暨會計師查核報告
- 二、109 年個體財務報告暨會計師查核報告

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生們：

回顧 109 年度全球經濟受到 COVID-19 疫情的影響，國內經濟活動亦受到 COVID-19 的衝擊，但也加速了企業意識到數位轉型的重要性，既是危機也是轉機，以下針對 109 年度的營運狀況報告：

一、財務績效

本公司 109 年度合併營業收入為 135,118 仟元，與 108 年度合併營業收入 77,374 仟元相較，增加約 75%；109 年度合併營業淨損為 134,709 仟元，與 108 年度相較增加約 14%；109 年度合併稅後淨損為 134,490 仟元，與 108 年度相較增加約 15%。

根據勤業眾信甫於 110 年 4 月發布「2020 年 Deloitte 亞太區高科技、高成長 Fast 500 強企業」評選結果，台灣共有 73 家企業躋升 500 強，本公司 108 年營業收入 77,374 仟元，三年度營收成長率為 1,248%，以 HR SaaS 服務排名亞太地區第 46 名、台灣地區第 4 名，是台灣前 10 名唯一的雲端人資系統商。在全體員工及經營團隊的努力下，109 年營業收入為 135,118 仟元，三年度營收成長率則為 255%。

本公司陸續加入了經驗豐富的經營團隊及專業人才，共創營業收入連年成長，109 年度營運結果雖仍處於虧損，然營運支出已達穩定，預期未來之營業費用增幅有限，將可大幅改善虧損情形。

二、研究發展狀況

(一)陸續優化 Apollo 及 Apollo XE 平台及新增多項功能，以更強大支援考勤、人事薪資、法令相關作業。

(二)109 年「揪團樂」及「點數專區」成功上線，整合 STAYFUN 功能提供企業員工更多元的服務。

(三)完成導入旅遊金點數機制，並完成與旅遊合作平台的整合、串接。

三、110 年度營運計畫概要

(一)本年度經營方針及重要產銷政策

1. 協助企業加速數位轉型的腳步

COVID-19 疫情的爆發，考驗企業面臨危機的應變能力；同時，也迫使企業加速思考數位轉型的步伐。本公司除協助企業結合資訊科技達到數位化外，更全力投入協助企業員工思維轉換、塑造數位文化，以推動企業真正的數位轉型、創造其競爭優勢。

2. 打造人資生態圈：

本公司 109 年與銀行合作推出「HR FinTech 生態圈計畫」，除優化 HR 及員工在辦公金融場景應用流程外，更計劃在 110 年度加入更多銀行業者的合作，未來也可能開啟更多不同的合作，包括整合勞健保支付、員工保險以及其他的辦公室金融等。

而在結合 STAYFUN 的服務下，利用辦公室消費經濟結合 STAYFUN 揪團消費功能，同時搭配數位金融科技趨勢，預計加強企業員工對 STAYFUN 平台消費的習慣性及黏著度，透過與 Apollo 客戶整合，擴大會員數，兩大主軸服務相互提供客戶群，強大業務量，可望創造營收及獲利能力，並形成人資、企業與員工交織的生態圈。

3. 海外據點拓展

本公司於 108 年 11 月已取得越南當局的投資許可及公司設立登記，109 年度越南市場的推進雖受到疫情影響略有延遲，然本公司本著提供越南客戶最好的產品與服務，打造良好的運營模式的宗旨不變，仍持續在越南耕耘、開拓市場，以奠定品牌和效益發展的基礎。

謹此對所有股東的持續支持與指教，敬致謝忱。

董事長：簡士評



經理人：簡士評



會計主管：張毓菁



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 102 年 7 月 26 日

二、公司沿革：

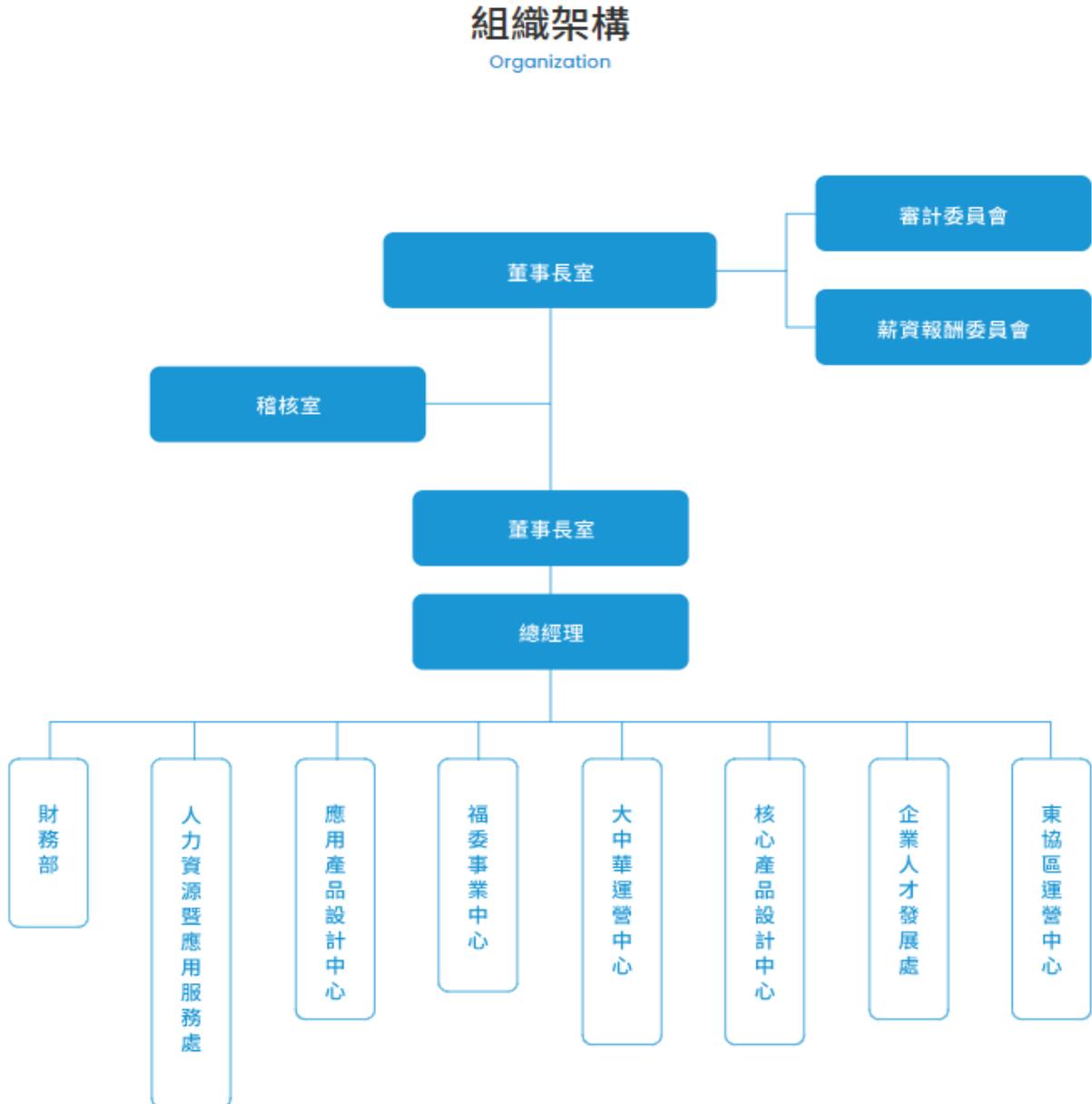
年月	重要記事
102 年 7 月	華雲股份有限公司設立登記，實收資本額 5,000 仟元。
103 年 5 月	辦理現金增資 5,500 仟元，實收資本額 10,500 仟元。
104 年 1 月	辦理現金增資 23,500 仟元，實收資本額 34,000 仟元。
104 年 3 月	成功開發人資系統產品及組織與人員管理模組。
104 年 5 月	成功開發招募管理模組及 App。
104 年 11 月	榮獲 104 年度新興產業加速育成計畫育成加速卓越企業。 辦理增資 17,300 仟元，實收資本額 51,300 仟元。
104 年 12 月	成功開發出勤管理模組及行動打卡 App。
105 年 1 月	辦理現金增資 8,250 仟元，實收資本額 59,550 仟元。
105 年 5 月	獲選為 AAMA 新創成員。
105 年 7 月	辦理現金增資 20,450 仟元，實收資本額 80,000 仟元。
105 年 8 月	成功開發以下模組： -出勤排班/請假/加班模組、薪資管理模組及 APP -企業福委平台及 APP
106 年 1 月	更名為「鼎恒數位科技股份有限公司」。
106 年 9 月	辦理現金增資 8,800 仟元，實收資本額 88,800 仟元。
107 年 1 月	完成員工認股權憑證轉換普通股 11,200 仟元，實收資本額 100,000 仟元。
107 年 3 月	辦理現金增資 13,000 仟元，實收資本額 113,000 仟元。
107 年 4 月	出勤管理模組推出臉部辨識打卡功能。
107 年 5 月	取得美國上市公司 Cornerstone Ondemand 大中華區合作夥伴資格。
107 年 9 月	完成員工認股權憑證轉換普通股 21,450 仟元，實收資本額 134,450 仟元。
107 年 10 月	微軟大中華區合作夥伴生態大會，台灣區唯一合作夥伴代表。
107 年 12 月	招募模組推出「Lasso AI 視訊面試」功能。
108 年 1 月	辦理現金增資 6,000 仟元，實收資本額 140,450 仟元。
108 年 2 月	取得微軟銀級雲端專長認證。
108 年 3 月	成為微軟 AI 100 計畫合作夥伴。

年月	重要記事
108年3月	辦理現金增資 7,000 仟元，實收資本額 147,450 仟元。
108年4月	辦理員工認股權憑證轉換普通股 12,000 仟元，實收資本額 159,450 仟元。
108年5月	經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行。
108年7月	Linkedin 主動邀約合作，成為 Linkedin 台灣主要經銷商。
108年7月	獲頒微軟 2019 年 Top Innovative Partner Award，並受邀至微軟全球年會(美國)領獎。
108年7月	辦理現金增資 17,000 仟元，實收資本額 176,450 仟元。
108年8月	成立審計委員會、薪資報酬委員會。
108年8月	經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄興櫃。
108年8月	取得微軟金級雲端專長認證。
108年11月	參加 2019 Microsoft AI Infinity Day，榮獲 AI 熱血開拓獎。
108年12月	獲選 2019 年度「Deloitte 亞太區高科技、高成長 500 強」亞太區第 41 名、台灣區第 5 名。
109年3月	辦理現金增資 15,000 仟元，實收資本額 191,450 仟元。
109年3月	取得國際資安標準 ISO 27001 認證。
109年3月	發佈新產品「Lasso AI 視訊面試 2.0」。
109年4月	受 HR Tech Outlook 外媒關注，遴選為亞太區前十強人資雲端系統商。
109年7月	獲得微軟年度最佳 ISV 合作夥伴獎。
109年11月	辦理私募特別股 4,000 仟元，實收資本額 195,450 仟元。
109年12月	辦理私募普通股 10,000 仟元，實收資本額 205,450 仟元。
110年4月	獲選 2020 年度「Deloitte 亞太區高科技、高成長 500 強」亞太區第 46 名、台灣區第 4 名。
110年4月	Lasso 新增 CAT 職能測評工具。

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一)組織架構：



(二) 主要部門所營業務：

單位	職掌業務
稽核室	1. 內部控制制度執行與改善。 2. 營業活動、作業流程例行稽核。
財務部	1. 董事會、股東會事務及股務相關管理。 2. 年度預算規劃與追蹤管理。 3. 成本分析、財務分析與管理建議。 4. 會計帳務作業及各項稅務規劃、執行。 5. 各項收支出納事務管理。
人力資源暨應用服務處	1. 負責人力資源規劃及管理相關工作。 2. 負責企業客戶薪資代結服務。 3. 總務相關事務之管理。 4. 採購相關事項之辦理。
應用產品設計中心	1. 負責成長型企業人資產品之產品規劃及開發與技術支援。 2. 負責福委平台之產品規劃及開發與技術支援。 3. 負責雲端衍生產品之應用開發。
福委事業中心	1. 負責福委平台相關活動之企劃及推廣。 2. 負責福委平台業務客戶之開發及業務計劃之執行。 3. 負責福委平台商品供應商及特約商之開發。 4. 福委平台客訴之處理及提供售後客戶服務。
大中華運營中心	1. 負責人資產品之客戶開發、銷售及業務計劃之執行。 2. 負責產品導入專案工作及提供顧問服務。 3. 負責人資產品客戶關係維護及售後客戶服務。
核心產品設計中心	負責跨國人資產品之產品規劃、開發及技術研發。
企業人才發展處	負責企業人才職能培訓課程及講座活動。
東協區運營中心	負責東協區事業的規劃及運營。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事

1. 董事資料

110年5月1日；單位：仟股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份(註5)		現在持有股數(註6)		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	簡士評	男	107/06/27	3年	102/07/18	1,079	9.55%	1,351	6.58%	-	-	-	-	中央大學人資所碩士 台積電(股)公司主任管理師 創意電子(股)公司技術經理 群創光電(股)公司經理 聯發科技(股)公司專案經理 信義房屋仲介(股)公司協理	本公司董事長兼總經理 MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD. 董事 码优人力资源咨询(上海)有限公司總經理兼執行董事 MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED 董事長 杉杉投資有限公司董事長 樂恒網旅行社有限公司董事長	-	-	-	註1
董事	中華民國	杉杉投資有限公司	-	107/06/27	3年	107/06/27	902	7.98%	902	4.39%	-	-	-	-	-	本公司董事	-	-	-	-
	中華民國	代表人：何經華(註2)	男	108/08/01	3年	108/08/01	170	0.96%	170	0.83%	-	-	-	-	美國馬里蘭大學電腦專業碩士 台灣國立政治大學外交碩士 Oracle Taiwan 總經理 BroadVision 亞太及日本區總裁 用友軟體公司首席執行官 Siebel System Inc. 全球副總裁兼大中華區及東亞區總裁 金蝶國際集團行政總裁兼執行董事 新一佳超市有限公司 CEO 柯萊特集團首席運營官	本公司法人董事代表人 本公司首席營運官 佳必琪國際(股)公司獨立董事	-	-	-	-
董事	中華民國	寶幢有限公司	-	107/06/27	3年	107/06/27	50	0.44%	50	0.24%	-	-	-	-	-	本公司董事	-	-	-	-
	中華民國	代表人：陳協和	男	107/06/27	3年	104/02/06	300	2.65%	390	1.90%	-	-	50(註3)	0.24%	中山大學財務管理學系碩士 台灣大學工商管理學系學士 茂迪(股)公司資深處長 台北富邦商業銀行協理 台灣之星電信(股)公司財會副總經理	本公司法人董事代表人 寶幢有限公司董事長	-	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份(註5)		現在持有股數(註6)		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	蔡誼甄	女	107/06/27	3年	107/06/27	322	2.85%	322	1.57%	-	-	-	-	美國南加大電機系碩士 摩根士丹利公司經理 花旗(台灣)商業銀行經理 華誠資本(股)公司副總經理	本公司董事 慶誼投資(股)公司董事長 名訊投資(股)公司董事長 育軒投資(股)公司董事長 富歡投資(股)公司董事長	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	黃振聰(註4)	男	108/08/01	1.9年	108/08/01	-	-	-	-	-	-	-	-	紐約大學企管博士 國立中山大學財管系副教授 澳利康生物科技(股)公司監察人	本公司獨立董事 國立中山大學財管系副教授 勤凱科技(股)公司獨立董事 第一伸銅科技(股)公司獨立董事 歡朋科技(股)公司監察人	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	楊光磊(註4)	男	108/08/01	1.9年	108/08/01	-	-	-	-	-	-	-	-	美國加州大學柏克萊分校 電機電腦所博士 MIT Lincoln Lab. USA (林肯國家實驗中心) Research Staff HP USA (惠普公司) Senior Technical Staff Chartered Semiconductor Singapore (特許半導體) Senior Manager 華邦電子(股)公司研發副處長 世大積體電路(股)公司工程處長 台灣積體電路製造(股)公司研發處長 環球晶圓(股)公司獨立董事	本公司獨立董事 中芯國際集成電路製造有限公司獨立董事 敏捷賦能資本管理顧問(股)公司監察人 一一數位(股)公司董事 國立臺灣大學兼任教授 國立政治大學兼任教授 逢甲大學講座教授	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	張躍騰(註4)	男	108/08/01	1.9年	108/08/01	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣大學EMBA財金所碩士 環宇法律事務所律師 交通部高鐵局法律顧問 交通部國工局法律顧問 地心引力(股)公司獨立董事	本公司獨立董事 旭盛法律事務所主持合夥律師 永虹先進材料(股)公司獨立董事 台大財金系友會監事 台北律師公會律師在職進修委員會副主委	-	-	-	-

註1：董事長與總經理為同一人，惟過半數董事未兼任員工或經理人。

註2：於108/08/01改派代表人。

註3：法人董事代表陳協和利用他人名義持有之股份係指其100%持有之寶幢有限公司所持有之股份。

註4：經108/08/01股東臨時會補選，任期至110/06/26止。

註5：何經華、黃振聰、楊光磊及張躍騰係以改派日或補選日之流通在外總股數，均為17,645仟股為基礎計算；其餘董事係以流通在外總股數11,300仟股為基礎計算。

註6：持股比率係以流通在外總股數20,545仟股為基礎計算。

2. 法人股東之主要股東：

110年5月1日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
杉杉投資有限公司	楊嫦英 (40%)、劉晶心 (30%)、 簡士評 (20%)、郭韶珠 (10%)
寶幢有限公司	陳協和 (100%)

3. 法人股東之主要股東屬法人者其主要股東：無

4. 董事所具專業知識及獨立性情形：

姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)												兼任其他公開發行公司獨立董事家數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
簡士評	-	-	V	-	-	-	-	-	V	-	V	V	V	V	V	-
杉杉投資有限公司 代表人：何經華	-	-	V	-	V	-	V	-	V	V	V	V	V	V	-	1
寶幢有限公司 代表人：陳協和	-	-	V	V	V	-	V	V	V	V	V	V	V	V	-	-
蔡誼甄	-	-	V	V	V	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	-
黃振聰	V	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	2
楊光磊	-	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
張躍騰	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1

註：1.非為公司或其關係企業之受僱人。

2.非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

3.非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。

4.非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

5.非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

6.非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

7.非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

8.非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

9.非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

10.未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

11.未有公司法第 30 條各款情事之一。

12.未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料

110年5月1日；單位：仟股

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	簡士評	男	104/02/06	1,351	6.58%	-	-	-	-	中央大學人資所碩士 台積電(股)公司主任管理師 創意電子(股)公司技術經理 群創光電(股)公司經理 聯發科技(股)公司專案經理 信義房屋仲介(股)公司協理	本公司董事長 MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD. 董事 码优人力资源咨询(上海)有限公司總經理兼執行董事 MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED 董事長 杉杉投資有限公司董事長 樂恒網旅行社有限公司董事長	-	-	-	註1
首席營運官	中華民國	何經華	男	108/04/01	170	0.83%	-	-	-	-	美國馬里蘭大學電腦專業碩士 台灣國立政治大學外交碩士 Oracle Taiwan 總經理 BroadVision 亞太及日本區總裁 用友軟體公司首席執行官 Siebel System Inc.全球副總裁兼大中華區及東亞區總裁 金蝶國際集團行政總裁兼執行董事 新一佳超市有限公司 CEO 柯萊特集團首席營運官	本公司法人董事代表人 佳必琪國際(股)公司獨立董事	-	-	-	-
東協區運營中心總經理	中華民國	蘇琦章	女	108/07/30	70	0.34%	-	-	-	-	美國紐約市立大學 Baruch College 商學院碩士 Microsoft Taiwan F&A Logistic Manager 統博國際經營顧問(股)公司總經理 台灣人壽保險(股)公司策略長 中國信託金控-台灣人壽(越南)越南首席代表	MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED 董事	-	-	-	-
副總經理	中華民國	方鍵寧	女	108/06/17	-	-	-	-	-	-	淡江大學法國語文學系學士 賽仕電腦軟體(股)公司資深業務經理 IBM 台灣資深經理 SAP 台灣資深業務經理 帕羅奧圖網路資深業務協理 SAP 台灣業務副總經理	-	-	-	-	

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
副總經理	中華民國	林淑玲	女	108/08/21	46	0.23%	-	-	-	-	國立臺灣科技大學 EMBA 碩士 康迅數位整合(股)公司協理 龍邦國際興業(股)公司台北分公司協理 國泰霖園集團神坊資訊(股)公司協理 甲子機電實業(股)公司總經理特助 捷流閱業集團外購部經理	-	-	-	-	-
協理 (註 2)	中華民國	王景弘	男	109/03/30	-	-	-	-	-	-	元智大學資訊管理系肄業 集善地科技股份有限公司 嘉義縣智慧城市暨青年創業辦公室執行長 新北市研考會簡任研究員 台灣大車隊總經理特助兼研發處協理	-	-	-	-	-
協理 (註 2)	中華民國	林承毅	男	109/12/14	-	-	-	-	-	-	國立臺中科技大學資訊管理系 凱耀資訊科技有限公司研發副理 程曦資訊整合股份有限公司系統分析師 軒昂有限公司 Enterprise Architect 英屬維京群島商博裕科技有限公司台灣分公司技術總監	-	-	-	-	-
財務經理	中華民國	張毓菁	女	107/09/01	22	0.11%	-	-	-	-	長庚大學企管所碩士 安永聯合會計師事務所副理 揚明光學(股)公司成本暨經營分析部經理	-	-	-	-	-

註 1：董事長與總經理為同一人，惟過半數董事未兼任員工或經理人。

註 2：110/03/24 職稱異動為協理。

三、最近年度(109年)給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

(一)董事(含獨立董事)之酬金：

單位：新台幣仟元；比例：%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取自子公司外投資業酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司			本公司	財務報告內所有公司
																現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
董事長	簡士評	-	-	-	-	-	-	21	21	(0.02)	(0.02)	1,467	1,467	-	-	-	-	-	-	(1.11)	(1.11)	-
董事	杉杉投資有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人：何經華	-	-	-	-	-	-	21	21	(0.02)	(0.02)	1,110	1,110	46	46	-	-	-	-	(0.88)	(0.88)	-
董事	寶幢有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人：陳協和	-	-	-	-	-	-	18	18	(0.01)	(0.01)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	蔡誼甄	-	-	-	-	-	-	18	18	(0.01)	(0.01)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	黃振聰	240	240	-	-	-	-	21	21	(0.02)	(0.02)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.02)	(0.02)	-
獨立董事	楊光磊	240	240	-	-	-	-	18	18	(0.01)	(0.01)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.02)	(0.02)	-
獨立董事	張躍騰	240	240	-	-	-	-	21	21	(0.02)	(0.02)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.02)	(0.02)	-

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司董事長、董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度、貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權由董事會議定之。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

(二)監察人之酬金：本公司於 108 年 8 月 1 日設置審計委員會，依法不再設置監察人。

(三)總經理及副總經理之酬金：

1.總經理及副總經理之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	簡士評	9,348	9,990	454	454	920	920	-	-	-	-	10,722	11,364	-
首席營運官	何經華													
總經理	蘇琦章													
副總經理	張振魁(註 1)													
副總經理	祝曉麗(註 2)													
副總經理	方鍵寧													
副總經理	林淑玲(註 3)													

註 1：109/09/15 離職解任。

註 2：110/01/01 離職解任。

註 3：109/04/01 晉升為副總經理。

2.酬金級距表

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	張振魁	張振魁
1,000,000 元(含)~ 2,000,000 元(不含)	簡士評、何經華、蘇琦章、祝曉麗、林淑玲	簡士評、何經華、祝曉麗、方鍵寧、林淑玲
2,000,000 元(含)~ 5,000,000 元(不含)	方鍵寧	蘇琦章
5,000,000 元(含)~ 10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含)~ 15,000,000 元(不含)	-	-
總計	7 人	7 人

(四)配發員工酬勞之經理人姓名及配發情形：

本公司 108 年度尚屬虧損階段，故 109 年無配發員工酬勞之情形。

(五)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1.最近二年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占稅後純益之分析：

單位：%

職稱	108 年度		109 年度	
	本公司	財務報告 所有公司	本公司	財務報告 所有公司
董事	(0.30%)	(0.30%)	(0.64%)	(0.64%)
監察人	-	-	-	-
總經理及副總經理	(7.08%)	(7.17%)	(7.97%)	(8.45%)

2.給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

- (1)董事酬金：依「公司章程」規定，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業水準議定之。因 108 及 109 年尚有待彌補虧損，故兩年度皆無發放董事酬勞。
- (2)總經理及副總經理酬金：薪酬包含薪資、獎金及員工酬勞，經董事會設立之薪酬委員會依其擔任之職位及責任，並參酌同業之水準制定之；由薪酬委員會提案後，經董事會通過。
- (3)風險之關聯性：公司之董事除車馬費外，皆依公司獲利狀況分派，故無重大影響公司之風險；總經理及副總經理除固定之薪資外，其餘獎金皆依公司績效予以分配，故無重大影響公司之風險。
- (4)董事及經理人績效評估與酬金之關聯性：
 - A.本公司之獨立董事支領固定報酬，其餘董事除每次董事會支領出席費外，不支領其他報酬，所有董事皆不支領酬勞。
 - B.本公司章程第二十一條訂定公司年度如有獲利，應先提撥不低於 5% 為員工酬勞。其中，經理人酬金包含薪資及獎金，其中薪資參考同業水準以及職稱、職級、學(經)歷、專業能力與職責等項目，獎金係考量經理人績效評估項目，由薪酬委員會提案後，經董事會通過。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

本公司 109 年度及 110 年截至年報刊印日止，董事會開會 10 次，董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長	簡士評	10	0	100	
董事	杉杉投資有限公司 代表人：何經華	9	1	90	
董事	寶幢有限公司 代表人：陳協和	7	3	70	
董事	蔡誼甄	8	2	80	
獨立董事	黃振聰	10	0	100	
獨立董事	楊光磊	9	1	90	
獨立董事	張躍騰	9	1	90	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

會議日期	議案內容	獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
109/8/10 (第四屆第 18 次)	1.子公司增資案。	無此情形	全體出席董事 無異議照案通過
109/9/8 (第四屆第 19 次)	1. 私募普通股案。 2. 辦理私募甲種特別股案。 3. 訂定本公司 109 年第一次員工認股權憑證發行及認股辦法。	無此情形	全體出席董事 無異議照案通過
109/9/29 (第四屆第 20 次)	1. 修正以私募辦理現金增資發行甲種特別股案。	無此情形	全體出席董事 無異議照案通過
109/10/26 (第四屆第 21 次)	1. 辦理私募現金增資發行甲種特別股之價格訂定及其他相關事項。	無此情形	全體出席董事 無異議照案通過
109/12/22 (第四屆第 22 次)	1. 私募普通股定價及相關事宜。 2. 修訂 109 年第一次員工認股權憑證發行辦法，暨通過員工認股權憑證。	無此情形	全體出席董事 無異議照案通過
110/4/21 (第四屆第 25 次)	1. 辦理現金增資發行新股案。	無此情形	全體出席董事 無異議照案通過

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、最近年度本公司相關議案董事對利害關係議案迴避之執行情形如下：

董事姓名	董事會日期	議案內容	利益迴避原因	參與表決情形
何經華	109/3/24	擬執行人事調整案。	因兼任本公司首席營運官並於本人事務調整案涉及自身利益，故進行迴避，未參與討論及表決。	除左列董事因利益迴避外，其餘出席董事無異議照案通過。
簡士評	109/12/22	員工認股權憑證分配案。	本案涉及自身利益迴避離席。	除左列董事因利益迴避外，其餘出席董事無異議照案通過。
簡士評	110/1/21	1.經理人 109 年度年終獎金分配案。 2.人事調整案。	本案涉及自身利益迴避離席。	除左列董事因利益迴避外，其餘出席董事無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形：不適用。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(一)為落實公司治理、健全監督功能及強化管理機能，本公司已於 108/8/1 股東臨時會選任三席獨立董事，並依證券交易法第 14 條之 4 規定，由全體獨立董事組成審計委員會，以強化董事會之監督功能，及協助董事發揮效能。

(二)為健全董事及經理人薪酬制度，本公司於 108/8/1 設置薪資報酬委員會，並經由薪資報酬委員會個別訂定董事報酬給付辦法、經理人薪酬與績效管理辦法等，以促進董事及經理人薪酬資訊透明化與合理訂定。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.109 年度及 110 年截至年報刊印日止，審計委員會開會 9 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	黃振聰	9	0	100	
獨立董事	楊光磊	8	1	89	
獨立董事	張躍騰	8	1	89	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

董事會會議日期	議案內容	審計委員會 決議情形	公司對審計委員會 意見之處理

第四屆第 16 次 109/3/24	1.108 年度內部控制制度聲明書。 2.108 年度營業報告書及財務報告案。 3.108 年度虧損撥補案。 4.修正「公司章程」部分條文案。 5.重新訂定「股東會議事規則」及「董事選任程序」案。 6.修正「董事會議事規範」、「審計委員會組織規程」、「薪資報酬委員會組織規程」及「內部控制自行評估作業程序」案。	全體出席委員 無異議照案通過	全體出席董事 無異議照案通過
第四屆第 18 次 109/8/10	1.109 年第二季合併財務報告案。 2.子公司增資案。	全體出席委員 無異議照案通過	全體出席董事 無異議照案通過
第四屆第 19 次 109/9/8	1.辦理私募普通股案。 2.辦理私募甲種特別股案。 3.訂定本公司 109 年第一次員工認股權憑證發行及認股辦法。	全體出席委員 無異議照案通過	全體出席董事 無異議照案通過
第四屆第 20 次 109/9/29	1.修正以私募辦理現金增資發行甲種特別股案。	全體出席委員 無異議照案通過	全體出席董事 無異議照案通過
第四屆第 21 次 109/10/26	1.辦理私募現金增資發行甲種特別股之價格訂定及其他相關事項。	全體出席委員 無異議照案通過	全體出席董事 無異議照案通過
第四屆第 22 次 109/12/22	1.110 年度稽核計劃案。 2.私募普通股定價及相關事宜。	全體出席委員 無異議照案通過	全體出席董事 無異議照案通過
第四屆第 24 次 110/3/24	1.修訂「股東會議事規則」案。	全體出席委員 無異議照案通過	全體出席董事 無異議照案通過
第四屆第 25 次 110/4/21	1.本公司 109 年度「內部控制制度聲明書」案。 2.本公司 109 年度營業報告書及財務報告案。 3.本公司 109 年度虧損撥補案。 4.辦理現金增資發行新股案。	全體出席委員 無異議照案通過	全體出席董事無異 議照案通過

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一)內部稽核主管依年度稽核計畫出具稽核報告經陳核後，即送交各獨立董事，並即時反應獨立董事指示之事項；如有重大特殊情事，亦得隨時向各獨立董事直接報告。

(二)內部稽核主管列席定期性董事會及審計委員會議，並作內部稽核業務報告。

(三)獨立董事得視需要，就公司財務、業務狀況隨時提出與會計師進行溝通或由公司安排會議討論。

2.監察人參與董事會運作情形：本公司「審計委員會組織規章」已於 108 年 8 月 1 日經董事會決議通過，並設置審計委員會取代監察人制度。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		√	本公司為興櫃公司，尚未依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則。	未來將視需要依相關規定辦理。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程式處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		本公司設有專人及投資人信箱，處理相關事宜。	無重大差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		本公司設有股務單位並委託專業股務代理機構辦理相關事務，可合理掌握實際控制公司主要股東及主要股東之最終控制者名單。	無重大差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		本公司訂有關係人交易相關之作業規範，以合理確保執行相關風險之控管。	無重大差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		本公司訂有「道德行為準則」規範內部人不得有利用職務之便意圖獲取私利之行為。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	√		本公司設董事七席(含獨立董事三席)，並在各財務、法務及產業等領域具有專業背景，以落實多元化方針之目標。	無重大差異。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	√		本公司於108年8月設置薪資報酬委員會及審計委員會，其他各類功能性委員會，將視營運需求而評估設置之。	無重大差異。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	√		本公司訂有「董事報酬給付辦法」，其中董事酬金由薪資報酬委員會參酌董事之貢獻及績效擬訂之，再提報董事會，未來將視營運需求訂定之。	無重大差異。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√		本公司每年定期評估檢查簽證會計師獨立性，並呈報董事會。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司已設置人員負責公司治理相關事務。	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有發言人及代理發言人，並於官網設置投資人專區，並揭露利害關係人溝通管道。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任富邦綜合證券(股)公司為股務代理機構，並辦理本公司股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		本公司已於官網揭露相關資訊： https://www.mayohr.com/	無重大差異。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		本公司已架設中英文網站，並已設置專人負責相關資訊之揭露。	無重大差異。
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		本公司財務報告已依申報期限完成公告申報。	無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭	V		<u>員工權益及僱員關懷</u> ：	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？			<p>本公司依循勞基法保障員工法定權益，並設有勞資會議、員工信箱及研擬員工申訴管理辦法，以使勞資雙方溝通順暢，並成立職工福利委員會保障員工各項福利與照顧。</p> <p><u>投資者關係：</u> 本公司設置投資人信箱、發言人及代理發言人，建立公司與投資者雙向溝通管道。</p> <p><u>供應商關係：</u> 本公司秉持誠信原則與供應商維持平等與良好關係。</p> <p><u>利害關係人之權利：</u> 本公司設置多元之溝通管道並致力提升資訊揭露的充分性及透明度。</p> <p><u>董事及監察人進修情形：</u> 本公司定期安排董事及相關人員參與進修課程，並鼓勵董事參與外部進修課程。</p> <p><u>風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：</u> 本公司依法訂定內部控制制度及各項管理辦法並遵循之，藉以管理並控制風險。</p> <p><u>客戶政策執行情形：</u> 本公司秉持誠信與服務的精神，傾聽客戶需求，並以提供客戶最佳之產品及滿意的服務為宗旨。</p> <p>本公司已為董事及經理人購買責任保險。</p>
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：不適用。			

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他公開發行 公司薪資報酬委員 會成員家數	備註			
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10					
獨立董事	黃振聰	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	2	
獨立董事	楊光磊			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0	
獨立董事	張躍騰		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1	

註：1. 非為公司或其關係企業之受僱人。

2. 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。

4. 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

5. 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

6. 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

7. 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

8. 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

9. 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

10. 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：108 年 8 月 1 日至 110 年 6 月 27 日，最近年度(109 年度)

薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	黃振聰	2	0	100	
委員	楊光磊	2	0	100	
委員	張躍騰	1	1	50	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司為資訊服務業，於108年積極投入資訊安全及設計相關管理政策，並於109年第一季取得ISO 27001資安認證。 致力於環境永續發展，延續雲端產品特性，透過系統無紙化，降低紙張資源的耗費。	無重大差異。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	本公司雖未設置企業社會專(兼)職單位，但已訂定相關公司治理規章、人事制度，參與社會公益。同時，本公司無償提供非營利組織使用資訊科技服務，以善盡企業社會責任之使命。	無重大差異。
三、環境議題				
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		本公司辦公環境均依照安全建築法規、消防法規，定期安全檢查，並配合大樓管理運作等維護員工工作環境。	無重大差異。
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		本公司辦公室採用節能燈具，落實資源垃圾分類回收，提倡垃圾減量，使用再生紙，以提升各項資源之利用效率。	無重大差異。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		本公司因產業特性，氣候變遷之影響並不大，然為降低氣候變遷對全球環境及產業帶來之衝擊，本公司仍極力響應節能減碳，減少不必要的資源使用。	無重大差異。
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		V	本公司因產業特性，並無工廠，主係民生用電、用水產生之碳排放，惟本公司仍致力於節能減碳，減少用水用電，善用科技服務以維護環境永續發展。	無重大差異。
四、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		本公司依循相關勞動法規，訂定相關管理制度規章，以保障員工合法權益。	無重大差異。

評估項目	運作情形)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等),並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?	V		本公司訂有相關人事規章,以保障員工薪酬、休假及各項福利,並訂有合理的獎酬制度以激勵員工展現、創造績效,並隨時檢討及修訂相關制度。	無重大差異。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境,並對員工定期實施安全與健康教育?	V		本公司提供員工安全與健康工作環境,並提供健康檢查補助,關懷員工健康,並指派適任專人接受職場安全教育訓練,以確實引導落實公司職場安全環境。	無重大差異。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	V		本公司依營運需求規劃及執行內部教育訓練,並鼓勵各單位及員工依其業務需求內容申請專業培訓之補助,以強化職涯能力。	無重大差異。
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示,公司是否遵循相關法規及國際準則,並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序?	V		本公司產品依據相關法規制訂隱私政策及個資保護規範,並設置客服單位提供申訴管道予消費者。	無重大差異。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範,及其實施情形?	V		本公司於供應商遴選過程進行評鑑及資訊蒐集,以合理保證供應商符合相關規範。	無重大差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引,編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書?前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見?		V	本公司尚未制定企業社會責任報告書,故不適用。	無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者,請敘明其運作與所定守則之差異情形:不適用。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊:無。				

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	V		本公司訂定「道德行為準則」以約束規範高階管理人員之行為。	無重大差異。
<p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	V		本公司業已於「道德行為準則」及其他管理規章建立相關規定，以預防發生利益衝突之事件，避免發生不當圖利之行為。	無重大差異。
<p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V		本公司於「道德行為準則」及內部申訴管理辦法訂定相關程序，以達徹底落實違規懲戒並改善之目的。	無重大差異。
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p>	V		本公司與往來對象簽訂契約，均盡可能充分評估、基本徵信，並將相關規範明確於契約內文。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V		本公司由董事長室為主要推動相關政策之單位。	無重大差異。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		已於內部相關規範中載明利益衝突政策，並建立申訴制度以提供適當陳述管道。	無重大差異。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		本公司已設計建立相關會計及內控制度，並設置專責內部稽核人員及職務代理辦理定期及不定期查核，並由稽核主管向審計委員會及董事會報告。	無重大差異。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		本公司不定期進行內部宣導有關誠信經營行為理念。	無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		本公司已於相關申訴辦法明定受理單位及權責主管，並設計相關處理程序，以確實達成治理目的。	無重大差異。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		本公司相關申訴辦法明訂相關人員應行保密義務及後續因應措施。	無重大差異。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		內部相關規範明定檢舉人應受保護措施，並不得被差異對待。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？		V	本公司目前僅將相關辦法揭示於內部管理資訊系統；未來將視營運需求及法令遵循評估於公開資訊揭露。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定「道德行為準則」及相關內部規範，並無重大差異之情形。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 公開資訊觀測站/公司治理專區

(https://mops.twse.com.tw/mops/web/t100sb04_1)

2. 公司網站/公司治理專區

(<https://www.mayohr.com/corporate-governance/>)

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：無。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1. 內部控制聲明書：

鼎恒數位科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：110年4月21日

本公司民國109年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開發行說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年4月21日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

鼎恒數位科技股份有限公司

董事長：簡士評

總經理：簡士評



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 股東常(臨時)會之重要決議：

會議日期	類別	重要決議事項	執行情形
109/6/23	股東常會	1. 本公司 108 年度營業報告書及財務報表案。 2. 本公司 108 年度虧損撥補案。 3. 修訂本公司「公司章程」案。 4. 重新訂定本公司「股東會議事規則」案。 5. 重新訂定本公司「股東會議事規則」案。	決議通過並辦理相關作業。 決議通過並辦理相關作業。 決議通過並辦理相關作業。 決議通過並辦理相關作業。 決議通過並辦理相關作業。
109/10/26	第一次股東臨時會	1. 修訂本公司「公司章程」。 2. 辦理私募普通股案。 3. 辦理私募甲種特別股案。	決議通過並辦理相關作業。 決議通過並辦理相關作業。 決議通過並辦理相關作業。

2. 董事會之重要決議：

會議日期	重要決議
109/3/24 (第四屆第 16 次)	1. 通過銀行申請短期授信額度案。 2. 通過經理人任命案。 3. 通過人事調整案。 4. 通過 108 年度內部控制制度聲明書。 5. 通過 108 年度營業報告書及財務報告案。 6. 通過 108 年度虧損撥補案。 7. 通過修正「公司章程」部分條文案。 8. 通過重新訂定「股東會議事規則」及「董事選任程序」案。 9. 通過修正「董事會議事規範」、「審計委員會組織規程」、「薪資報酬委員會組織規程」及「內部控制自行評估作業程序」案。 10. 通過召開本公司 109 年股東常會案。
109/8/10 (第四屆第 18 次)	1. 通過 109 年第二季合併財務報告案。 2. 通過子公司增資案。
109/9/8 (第四屆第 19 次)	1. 通過修訂本公司「公司章程」案。 2. 通過辦理私募普通股案。 3. 通過辦理私募甲種特別股案。 4. 通過訂定本公司 109 年第一次員工認股權憑證發行及認股辦法。 5. 召開本公司 109 年第一次股東臨時會。

會議日期	重要決議
109/9/29 (第四屆 第 20 次)	通過修正以私募辦理現金增資發行甲種特別股案。
109/10/26 (第四屆 第 21 次)	通過辦理私募現金增資發行甲種特別股之價格訂定及其他相關事項。
109/12/22 (第四屆 第 22 次)	1.通過 110 年度營運計劃及預算案。 2.通過 110 年度稽核計劃案。 3.通過私募普通股定價及相關事宜。 4.通過修訂 109 年第一次員工認股權憑證發行辦法，暨通過員工認股權憑證。
110/1/21 (第四屆 第 23 次)	1.通過本公司經理人 109 年度年終獎金分配案。 2.通過本公司人事調整案。
110/3/24 (第四屆 第 24 次)	1.通過修訂「股東會議事規則」案。 2.改選本公司第五屆董事案。 3.受理董事(獨立董事)候選人之提名作業相關事宜。 4.召開本公司 110 年股東常會案。
110/4/21 (第四屆 第 25 次)	1.通過本公司 109 年度「內部控制制度聲明書」案。 2.通過本公司 109 年度營業報告書及財務報告案。 3.通過本公司 109 年度虧損撥補案。 4.通過辦理現金增資發行新股案。 5.通過銀行申請短期銀行授信額度案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
內部稽核主管	陳鵲妃	107/05/27	110/04/01	個人生涯規劃辭職

五、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	鍾鳴遠	蔡美貞	109/01/01~109/12/31	

金額單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		V	V	V
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		-	-	-
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		-	-	-
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元		-	-	-
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元		-	-	-
6	10,000 千元 (含) 以上		-	-	-

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動及股權質押變動情形

單位：股

職稱	姓名	109 年度		110 年截至 5 月 1 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼 總經理	簡士評	-	-	-	-
董事 兼首席營運官	杉杉投資有限公司	-	-	-	-
	代表人：何經華	-	-	-	-
董事	寶幢有限公司	-	-	-	-
	代表人：陳協和	(120)	-	-	-
董事	蔡誼甄	-	-	-	-
獨立董事	黃振聰	-	-	-	-
獨立董事	楊光磊	-	-	-	-
獨立董事	張躍騰	-	-	-	-
東協區運營中心 總經理	蘇琦章	20	-	-	-
副總經理	張振魁(註 1)	(43)	-	(不適用)	(不適用)
副總經理	祝曉麗(註 2)	-	-	(不適用)	(不適用)
副總經理	方綾寧	-	-	-	-
副總經理	林淑玲	41	-	-	-
協理	王景弘	-	-	-	-
協理	林承毅	-	-	-	-
財務經理	張毓菁	2	-	-	-

註 1：109/09/15 離職解任，故解任後資訊不予揭露。

註 2：110/01/01 離職解任，故解任後資訊不予揭露。

(二) 股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

110年5月1日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
彭建豪	1,426,909	6.95%	-	-	-	-	-	-	-
簡士評	1,351,000	6.58%	-	-	-	-	杉杉投資有限公司	投資公司	-
蔣國屏	1,064,000	5.18%	-	-	-	-	-	-	-
陳薇巧	1,000,000	4.87%	-	-	-	-	-	-	-
杉杉投資有限公司	902,000	4.39%	-	-	-	-	簡士評	負責人	-
寶豐泰投資有限公司	765,435	3.73%	-	-	-	-	-	-	-
喆時資本股份有限公司	600,000	2.92%	-	-	-	-	-	-	-
方莉軫	580,856	2.83%	-	-	-	-	-	-	-
容海國際事業有限公司	450,000	2.19%	-	-	-	-	-	-	-
行政院國家發展基金管理會	400,000	1.95%	-	-	-	-	-	-	-

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

109年12月31日；單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD(註 1).	2,345,000	100	-	-	2,345,000	100
码优人力资源諮詢(上海)有限公司(註 1)	註 2	100	-	-	註 2	100
MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED(註 1)	註 2	100	-	-	註 2	100
樂恒網旅行社有限公司(註 1)	註 2	100	-	-	註 2	100

註 1：係公司採用權益法之長期投資。

註 2：係屬有限公司，僅有出資額並無股數。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股本形成經過

110年5月1日；單位：股：新台幣元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵沖股款者	其他
102/07	10元	4,000,000	40,000,000	500,000	5,000,000	設立登記資本	無	註1
103/05	10元	4,000,000	40,000,000	1,050,000	10,500,000	現金增資	無	註2
104/01	10元	4,000,000	40,000,000	3,400,000	34,000,000	現金增資	無	註3
104/11	10元	8,000,000	80,000,000	5,130,000	51,300,000	現金增資	無	註4
105/01	20元	8,000,000	80,000,000	5,955,000	59,550,000	現金增資	無	註5
105/07	24元	8,000,000	80,000,000	8,000,000	80,000,000	現金增資	無	註6
106/09	24元	20,000,000	200,000,000	8,880,000	88,800,000	現金增資	無	註7
107/01	10元	20,000,000	200,000,000	10,000,000	100,000,000	認股權憑證轉換	無	註8
107/03	33元	20,000,000	200,000,000	11,300,000	113,000,000	現金增資	無	註9
107/09	10元	20,000,000	200,000,000	13,445,000	134,450,000	認股權憑證轉換	無	註10
108/01	40元	30,000,000	300,000,000	14,045,000	140,450,000	現金增資	無	註11
108/03	45元	30,000,000	300,000,000	14,745,000	147,450,000	現金增資	無	註12
108/04	10元	30,000,000	300,000,000	15,945,000	159,450,000	認股權憑證轉換	無	註13
108/07	50元	30,000,000	300,000,000	17,645,000	176,450,000	現金增資	無	註14
109/03	60元	30,000,000	300,000,000	19,145,000	191,450,000	現金增資	無	註15
109/11	60元	30,000,000	300,000,000	19,545,000	195,450,000	甲種特別股	無	註16
109/12	50元	30,000,000	300,000,000	20,545,000	205,450,000	現金增資	無	註17

- 註1：業經經濟部 102 年 07 月 26 日經授中字第 10233762740 號函核准在案。
 註2：業經經濟部 103 年 06 月 17 日經授中字第 10333414000 號函核准在案。
 註3：業經經濟部 104 年 02 月 10 日經授中字第 10433114650 號函核准在案。
 註4：業經經濟部 104 年 12 月 01 日經授中字第 10433971230 號函核准在案。
 註5：業經經濟部 105 年 03 月 14 日經授中字第 10533215930 號函核准在案。
 註6：業經經濟部 105 年 07 月 27 日經授中字第 10534196520 號函核准在案。
 註7：業經經濟部 106 年 10 月 18 日經授中字第 10633611870 號函核准在案。
 註8：業經經濟部 107 年 02 月 21 日經授中字第 10733092180 號函核准在案。
 註9：業經經濟部 107 年 04 月 11 日經授中字第 10733194510 號函核准在案。
 註10：業經經濟部 107 年 10 月 05 日經授中字第 10733586950 號函核准在案。
 註11：業經經濟部 108 年 02 月 11 日經授中字第 10833086790 號函核准在案。
 註12：業經經濟部 108 年 04 月 08 日經授中字第 10833203790 號函核准在案。
 註13：業經經濟部 108 年 05 月 09 日經授中字第 10833273770 號函核准在案。
 註14：業經經濟部 108 年 08 月 06 日經授中字第 10833488500 號函核准在案。
 註15：業經經濟部 109 年 03 月 17 日經授中字第 10933135430 號函核准在案。
 註16：業經經濟部 109 年 11 月 17 日經授中字第 10933654430 號函核准在案。
 註17：業經經濟部 110 年 01 月 19 日經授中字第 11033023070 號函核准在案。

2. 股份種類

110年5月1日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	20,145,000	9,455,000	30,000,000	興櫃公司
特別股	400,000			

3. 總括申報制度相關資訊：不適用

(二) 股東結構

110年5月1日；單位：人/股

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人 數	1	0	20	363	1	385
持有股數	400,000	0	4,716,638	15,408,362	20,000	20,545,000
持股比例	1.95%	0	22.96%	75.00%	0.10%	100.00%

(三) 股權分散情形：(每股面額十元)

110年5月1日；單位：人/股

持股分級	股東人數	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	24	3,708	0.02%
1,000 至 5,000	162	374,065	1.82%
5,001 至 10,000	42	332,235	1.62%
10,001 至 15,000	26	325,106	1.58%
15,001 至 20,000	18	328,043	1.60%
20,001 至 30,000	19	486,761	2.37%
30,001 至 50,000	22	905,801	4.41%
50,001 至 100,000	30	2,419,628	11.78%
100,001 至 200,000	18	2,928,779	14.25%
200,001 至 400,000	15	4,300,674	20.93%
400,001 至 600,000	3	1,630,856	7.94%
600,001 至 800,000	1	765,435	3.72%
800,001 至 1,000,000	2	1,902,000	9.26%
1,000,001 以上	3	3,841,909	18.70%
合 計	385	20,545,000	100.00%

(四) 主要股東名單：

110年5月1日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
彭建豪		1,426,909	6.95%
簡士評		1,351,000	6.58%
蔣國屏		1,064,000	5.18%
陳薇巧		1,000,000	4.87%
杉杉投資有限公司		902,000	4.39%
寶豐泰投資有限公司		765,435	3.73%
喆時資本股份有限公司		600,000	2.92%
方莉軫		580,856	2.83%
容海國際事業有限公司		450,000	2.19%
行政院國家發展基金管理會		400,000	1.95%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元；仟股

項目	年度		108年	109年
	每股市價	最高(註)		未上市(櫃)
最低(註)				
平均(註)				
每股淨值	分配前		2.74	2.64
	分配後		2.74	2.64
每股盈餘	加權平均股數		16,067	18,869
	每股盈餘		(7.25)	(7.13)
每股股利	現金股利		-	-
	無償配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利		-	-
投資報酬分析	本益比(註)		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比(註)			
	現金股利殖利率(註)			

註：因本公司股票尚未上市(櫃)，故無市價可參考，相關比例亦無法計算。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司股利政策：

公司年度總決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達公司資本額時，得停止提撥法定盈餘公積，並依主管機關規定提列或轉回特別盈餘公積後，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配餘額由董事會擬具盈餘分配表議案，提請股東會決議分配股東紅利或保留之。

本公司處於產業環境多變，企業生命週期正值成長階段，股利政策係考量公司未來資金需求及長期財務規劃，以求永續經營，每年發放股利總額以不低於當年度可分配盈餘總額之 20%，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 1%，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額 10%。

公司無盈餘時，不得分派股利，但法定盈餘公積已超過實收資本額 50% 時，得以其超過部分派充股利。盈餘之分派得以股票股利或現金股利之方式為之，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之 50% 為原則。

當年度公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派。

2. 本年度擬(已)議股利分配情形：

本公司 109 年度因尚有待彌補虧損，是以無盈餘可供分配，故不發放股東股利。

(七) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司並無擬議之無償配股，故不適用。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

公司年度如有獲利，應先提撥不低於 5% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件由董事長訂定之。另得提撥不超過 2% 為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：無此情形。

3. 董事會通過分派酬勞情形：本公司 109 年度尚無盈餘可供分派，故不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 109 年度因尚有待彌補虧損，是以無盈餘可供分配，故無分派員工、董事及監察人酬勞。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：不適用。

三、特別股辦理情形：

發行(辦理)日期		109年10月26日	
項 目		甲種特別股	
面	額	新台幣 10 元	
發	行 價 格	每股 60 元	
股	數	400,000 股	
總	額	新台幣 24,000,000 元	
權利義務事項	股息及紅利之分派	年利率 1.5%，按認購金額計算，每年以現金一次發放。	
	剩餘財產之分派	優先於普通股及其他種特別股，普通股及其他種特別股應於國發基金全數收回本特別股股息後始得參與分配，但國發基金收回本息以不超過本特別股按發行價格加計以發行期間計算尚未取得之股息為限。	
	表決權之行使	無表決權，亦無董事選舉權，但就本特別股股東會及關係本特別股之股東權利義務事項有表決權。	
	其 他	符合提前收回之情形或發行期間屆滿後，被投資事業因不可抗力或可歸責被投資之事由致無法收回本特別股之全部或一部時，其未收回之特別股之權利，仍依前開各款發行條件延續至被投資事業全數收回投資方認購之所有本特別股為止。其股息亦按原年利率以實際展延期間計算，不得損及本特別股按照被投資事業之公司章程享有之權利。	
流通在外特別股	收回或轉換數額	0	
	未收回或轉換餘額	新台幣 24,000,000 元	
	收回或轉換條款	本特別股無約定轉換為普通股之權利。	
每股市價	109 年	最 高	私募不適用。
		最 低	
		平 均	
	當年度截至 110 年 5 月 1 日	最 高	
		最 低	
		平 均	
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換或認股金額	不適用。	
	發行及轉換或認股辦法	1. 本特別股之發行期間為二年。 2. 被投資事業於到期日應依本特別股原先總認購金額加計以發行期間二年計算尚未取得之股息，以現金一次全部收回本特別股，另被投資事業得於到期日前依本特	

項 目	發行（辦理）日期	109年10月26日 甲種特別股
		<p>別股原先總認購金額加計以發行期間二年比例計算尚未取得之股息提前收回本特別股。</p> <p>3.本特別股股息訂為年利率 1.5%，按總認購金額計算，每年以現金一次發放，於每年股東常會承認財務報告、會計表冊後，由董事會訂定本特別股分配股息之除息基準日，據以支付應發放及累積未分派之股息。各年度股息自發行日起算，按當年度實際發行日數計算發放之，發行日定義為特別股之增資基準日。被投資事業若年度有盈餘，應依法繳納稅捐、彌補虧損及提撥百分之十法定盈餘公積後，將其該年度盈餘併同以前年度累計之未分配盈餘，優先分派本特別股之當年度及累積未分派之股息；若年度無盈餘或盈餘不足以全數分派本特別股股息時，得分派之盈餘仍應優先分派予本特別股，不足額之股息則應於以後有盈餘之年度優先補足。</p>
發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		無。

四、海外存託憑證辦理情形：不適用。

五、員工認股權證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形

110年4月30日

員工認股權憑證種類	108年第二次員工認股權憑證		109年第一次員工認股權憑證
申報生效日期	108年6月26日		109年10月12日
發行日期	108年7月30日	108年8月21日	109年12月22日
發行單位數	650單位	350單位	800單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率	3.40%	1.83%	3.89%
認股存續期間	5年		5年
履約方式	發行新股		發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿二年：80%，屆滿三年：100%		屆滿二年：100%
已執行取得股數	-	-	-
已執行認股金額	-	-	-
未執行認股數量	650,000股	350,000股	800,000股
未執行認股者其每股認購價格	10元	10元	52.02元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	3.40%	1.83%	3.89%
對股東權益影響	本公司發行員工認股權係為吸引及留任公司所需之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，由於本公司尚屬成長階段，對於股東權益之影響及稀釋效果應屬有限。		

(二)取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

110年4月30日

	職稱	姓名	取得認股數量(仟股)	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量(股)	認股價格(元)	認股金額(元)	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量(股)	認股價格(元)	認股金額(元)	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	董事長兼總經理	簡士評	760	3.70%	-	-	-	-	760	\$10、52.02	-	3.70%
	總經理	蘇琦章										
	副總經理	張振魁(註)										
	副總經理	祝曉麗(註)										
	副總經理	方縉寧										
	副總經理	林淑玲										
	協理	王景弘										
	協理	林承毅										
	經理	張毓菁										
員工	特助	彭健豪	275	1.34%	-	-	-	-	275	\$10、52.02	-	1.34%
	資深總監	楊鴻麟										
	總監	邵國樑(註)										
	總監	蔡孟儒										
	總監	劉世琪										
	總監	劉佳琪										
	總監	謝欣芸										
	資深經理	劉柏維										
	經理	魏銘賢										
	資深專員	陳鵲妃(註)										

註:最近年度截至刊印日前已離職，故離職失效單位為 100 仟股。

六、限制員工權利新股辦理情形：不適用。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：不適用。

八、資金運用計劃執行情形：

(一) 計畫內容：截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者，應詳細說明前開各次發行或私募有價證券計畫內容：

本公司辦理 109 年度第一次私募普通股 1,000 仟股，預計資金運用進度及預計可能產生效益如下：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度	
			110年	
			第一季	第二季
充實營運資金	110年二季	50,000	35,000	15,000
預計可產生之效益	預計支應產品研發及業務推廣支出，強化公司競爭力、提升財務結構及償債能力，以利公司長期發展。			

(二) 執行情形：

1. 計畫項目及預計資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行情形		110年截至第一季止	進度超前或落後原因及改進計畫
充實營運資金	支用金額	預定	35,000	預定效益與實際達成情形無重大差異。
		實際	35,000	
	執行進度(%)	預定	70%	
		實際	70%	

2. 執行效益分析

項目	年度	109年12月增資前	預估籌資後
	負債比率		64.68
流動比率		148.65	135.01
速動比率		102.13	81.21

本公司辦理私募普通股增資募集 50,000 仟元預計支應產品研發及業務推廣支出，強化公司競爭力、提升財務結構及償債能力，以利公司長期發展。本次現金增資於 109 年第四季募集完成，其個體流動比率及個體速動比率將由籌資前之 148.65% 及 102.13% 提升至 135.01% 及 81.21%，財務結構將較增資前改善，亦增加資金調度彈性，其預計可能產生之效益應屬合理。

伍、營運概況

一、業務內容：

(一) 業務範圍：

1. 公司所營業務之主要內容如下：

- F218010 資訊軟體零售業
- F299990 其他零售業
- F399040 無店面零售業
- F399990 其他綜合零售業
- I301010 資訊軟體服務業
- I301020 資料處理服務業
- I301030 電子資訊供應服務業
- F118010 資訊軟體批發業
- I401020 廣告傳單分送業
- I501010 產品設計業
- JB01010 會議及展覽服務業
- JE01010 租賃業
- I103060 管理顧問業
- I199990 其他顧問服務業
- F108031 醫療器材批發業
- F208031 醫療器材零售業
- I301040 第三方支付服務業
- IZ13010 網路認證服務業
- ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 營業比重：

單位：新台幣仟元

年度 \ 產品別	108 年度		109 年度	
	金額	%	金額	%
雲端人資解決方案服務	45,328	58.58	46,881	34.70
雲端員工福利整合服務	32,046	41.42	88,237	65.30
合計	77,374	100.00	135,118	100.00

3. 公司目前主要之商品（服務）項目：

本公司專精於人資領域，致力於將資訊科技應用在人力資源管理，發展選、用、育、留各領域的雲端工具及延伸服務，打造專屬的 HR 生態圈，提供企業全方位的人力資源管理解決方案，為 MAYO HR 生態圈服務範疇。

表 1：MAYO HR 生態圈服務範疇



資料來源：本公司自行整理

MAYO 自行開發 Apollo 雲端人資系統、STAYFUN 員工福利整合平台及 Lasso 招募 AI 錄影面試與職能測評工具三個雲端解決方案，目前在台灣已經累積超過 750 家客戶，能提供不同產業人資管理的實戰經驗及最完善的導入服務，客戶涵蓋各式規模、各個產業。另外也在台灣、中國、越南市場代理全球第一人才管理解決方案 Cornerstone OnDemand，擁有當地人才發展解決方案顧問團隊，協助企業強化人才發展培訓，其範圍涵蓋線上學習、績效管理、接班人與繼任計畫。MAYO 提供企業完整的人力資源管理相關服務成為企業最佳的 HR 策略夥伴。

主要產品及介紹：

(1) 雲端人資解決方案服務：

A. Apollo 雲端人資系統

將行動出勤打卡、請假排班簽核、薪資法令等功能全面整合，簡化人事行政庶務，其功能涵蓋：人事組織管理、行動出勤管理、智慧薪資結算、多元員工中心、招募管理。另外更提供企業增值的人事行政、薪資外包服務。為能夠符合各種規模和不同客戶的需求，我們將產品分為能夠支援跨國勞動法令、複雜組織權限架構之跨國版本 Apollo 及適合台灣中小企業使用的 Apollo XE 兩個版本，分別搶攻中小企業及大型/集團企業、跨國市場。

B. Lasso 招募與測評工具

透過錄影讓面試不受時間地點限制，企業可以先讓求職者錄影面試再快速地进行篩選，擁有選擇、問答、快問快答等題型可以彈性設計外，還有結構式面談題庫可依照不同職缺職能做選擇，運用 AI 技術讓影像回答的語音轉成文，讓多個面試官共同進行評分。初審面試可以高效省時、客觀精準、方便進行管理。

除了遠端 AI 錄影面試外，還有 Lasso CAT 線上職能測評工具，可以運用在招募、培訓前評估或內部人才盤點方面，內建專業職能常模並且更新頻繁，能夠確保人才是否符合現今社會人才樣貌。當有足夠數據時，企業可以建立專屬的常模，讓人才更契合企業文化、快速比對人才是否具有企業所需的職能，有效挖掘人才潛力，輔助企業人才發展佈局。

(2) STAYFUN 員工福利整合平台

透過共享福委機制，讓企業福委用數位化的方式，簡化平日繁瑣的三節贈禮、旅遊補助、辦理福委活動、尋找特約廠商等作業。所有平台用戶打開手機即享有全台至少 10,000 家特約商店、藉由封閉式會員機制獲得更多商品優惠，搭配訊息牆、調查所、領好禮、電子商城、旅遊趣、瘋活動、揪團樂、電子票券、福委津貼中心等功能，顧及員工的生活，幫助企業放大員工福利，讓福委省時省力。

4. 計劃開發之新商品(服務)

目前自主研發的產品有 Apollo 全方位人資解決方案、Lasso 招募與測評工具及 STAYFUN 員工福利整合平台。

由於 Covid-19 的衝擊，數位轉型與雲端轉型的速度愈來愈快，因此未來的產品發展方向將聚焦在如何提昇產品本質、改善使用者體驗與加速持續交付。

(1) Apollo 全方位人資解決方案

A. Apollo XE

2021 年將上線讓客戶可以自主導入的導入精靈服務，透過簡化後的流程式引導與更進化的使用者介面設計，讓客戶能更無痛地上手人資系統，除縮短客戶的上線前置時間外，並且大幅減少顧問的人力負擔，讓顧問能更專注在提供專業服務。

後續的產品研發持續之發展：

a. 新的排班與出缺勤模組

發展拖拉式排班服務的使用流程與介面操作，除提昇排班彈性支援各種行業的排班手法外，更加強擴充能力以滿足不同企業的獎金與津貼需連結出缺勤的需求。

b. 自定義表單與簽核流程

發展輕量版本的自定義表單與工作流程引擎，以滿足具一定規模的中小型企業的需求，提昇產品完整度。

B. Apollo Global

由於日益增加的客製化需求已影響產品發展主軸，為提昇產品研發的效率，產品的研發流程改善將會是接下來的發展主軸。

藉由 Apollo XE 帶來的產品開發體驗，優化的範圍將包含公司內部的流程，包括使用者需求訪談與使用者體驗研究與設計，以提昇產品的交付品質。

圍繞著研發流程改善，持續發展之服務：

a. 招募模組

全新開發的招募模組是為了補足原本功能的不足，目前持續進行調整，預計於 2021 年第三季正式上線。

b. 跨國差勤、稅務及法規整合

針對越南與香港在法規上的差異，對跨國的通用模組更仔細的進行設計，以滿足實務上的客戶需求。

c. BPM 流程優化

對原有的 BPM 進行改造，提供更有彈性也更有效率的表單客製功能，提升交付品質與交付效率。

(2)Lasso 招募與測評工具

在 AI 辨識方面，全面更改為 Azure 的 AI 辨識服務，除了提昇安全性以外，也能更好的利用 Azure 為我們客戶帶來更精準的辨識結果。

在職能測評部份，增加了新的 CAT 測評，提供了全方位的測試報告，並針對性的提出結構式建議面試問題，對企業在招募上能更有效的評估人才特質。

在市場需求面，持續將測評內容優化為多國語系版本，解決跨國企業在面臨 Covid-19 疫情時，仍需進行大量招募的需求。

(3)STAYFUN 員工福利整合平台

將強化與 Apollo 人資系統的整合，並聚焦在如何提昇員工幸福感。因此除持續優化原本的福委功能外，對目前提供的加值服務將進行整合串連。

A. 商城購物：依據營運需求，從終端的金流開始進行優化，將打造全新的金流服務，結合原本的付款方式外，也整合金融數位帳戶，除提昇員工在消費時的便利性外，也提供在營運端更彈性的促銷手法。

B. 數據分析：對現有的服務進行數據埋點，強化數據化與精細化運營能力，依據使用者行為分析，一方面找出使用者在使用服務上的痛點，使產品優化能有所依據，另一方面做為營運端的參考，使促銷方案能有效提昇營業利潤與滿足使用者真正的需求。

(二) 產業概況：

1. 產業現況與發展：

(1) 人資轉型趨勢

在全球化的世代下，世界因科技的日新月異正在快速翻轉，麥肯錫的報告中指出：「移動互聯網、人工智慧、物聯網及雲端技術發展等皆是未來十年影響經濟的重要技術發展。」台灣企業除了專注在這些相關新創產業的技術發展外，更需要隨著創新的腳步調整商業策略、推動管理上的變革，進行人員思維上的轉型走向智能、數位化來全面提升企業競爭力。

企業數位轉型過程中，人工智慧、大數據、移動互聯網、雲端技術也正在重塑人力資源管理，因此台灣企業家、人力資源管理相關人員更應該從世界趨勢看人才的培育，關注資訊科技發展下「數位化人資管理」的應用。

面臨這波數位轉型浪潮，再加上過去一年疫情的衝擊加速了企業人員管理數位化的腳步，企業家和 HR 相關人員有更重要的責任，必須在企業中擔任執行數位轉型策略的最佳推手，幫助受影響的企業和員工跟進。

(2) 系統雲端化、大數據化

緯創軟體董事李紹唐也指出：「以往人資行政作業流程已逐漸邁向系統、自動化，並往行動化、社交化發展，從 IaaS(Infrastructure as a Service)、SaaS(Software as a service)、PaaS (Platform as a service)發展到 DaaS(Data as a Service)，除了協助企業提升行政作業效率、降低硬體設備維護成本外，還可透過大數據資料蒐集，落實企業數位轉型的關鍵—數據資料化，以獲取新的認知分析，精準掌握實際情況並做預測分析，成為未來企業領導人決策時的關鍵依據。」

在跨界整合資源與數據創新應用之下，人工智慧與機器學習(AI & Machine Learning) 在人力資源管理上已經可以打造人機互動，運用 AI 進行招募面談、Chatbot 擔任員工職涯學習發展歷程的小幫手，取代傳統員工招聘、績效考評、訓練、選才、育才作業，正式掀起數位時代下的人力資源轉型浪潮。

(3) 雲端人資系統市場發展

根據 Gartner 的預估，隨著科技的發展，2020 年全球將有 75% 的企業已經是數位企業或是正準備成為數位企業，企業將大幅提升對資訊系統的需求。雲端人資系統已取代傳統地端系統，成為市場上的主流、SaaS 服務模式更是未來的發展重點。目前歐美市場已經趨向成熟，而亞洲的 SaaS 市場正在發展的階段，尤其是中國企業級 SaaS 的市場，未來幾年預估都有 30% 以上的增長。有鑑於科技趨勢的發展，鼎恒數位早一步看到先機，致力開發及深度推廣人資雲端服務，目前也持續關注市場趨勢，並不斷開發優化產品服務。

(4) 台灣人資系統市場規模

經濟部所發布的「2019 年中小企業白皮書」，針對台灣 146 萬 6209 家中小企業之大宗產業製造業及服務業，進行數位程度抽樣調查結果顯示，目前有使用專業人事考勤系統結合數位工具之普及率不高；但這兩個產業大多會遇上不同工廠或門市人員管理、排班及要依法令隨時調整基本薪資、勞健保費率等繁雜的行政庶務。而 MAYO 擁有豐富的人資數位轉型經驗，可以協助這些企業，故在台灣市場不容小覷。

(5) 員工福利整合平台市場規模

依據台灣政府頒布的「職工福利金條例」規定，50 人以上公、私營工廠、礦場或其他企業組織，應成立職工福利委員會並提撥職工福利金，以提供勞工食、衣、住、行、育樂等方面福利。根據行政院勞委會統計，國內已申請立案

之職工福利委員會有將近 14,000 家。在普遍企業福委職務上，多為一般員工兼任，總是分身乏術無法兼顧。為此，透過 STAYFUN 平台共享福委機制，提供特約商店、三節贈禮兌換、旅遊、額外商城福利等機制，可以大幅降低過往需人工執行的繁瑣作業程序。STAYFUN 主要目標市場是中、大型企業，鎖定 200~50,000 人的中大型企業，提供完整多元的福委服務，單憑基本企業三節贈禮消費、兌換，讓企業福委會續費率高達 98%，帶來持續性收入外。也將以創新提供更多樣化的服務，刺激企業員工在辦公室生態圈的消費力，增加會員黏著度，同時創造持續性及一次性收入，帶來更高的營收收入。

2. 產業上、中、下游之關聯性：

雲端產業上、中、下游

	上游	中游	下游
英名簡稱	IaaS	PaaS	SaaS
中文名稱	基礎架構即服務	平台即服務	軟體即服務

雲端產業上游主係提供伺服器、處理器、網路頻寬及硬碟等硬體為主，並加以虛擬化分割供客戶使用的服務。使用者不需建置相關硬體設備，而是向上游廠商租賃設備或以使用量來計費。

中游主係雲端平台，程式開發人員可在平台上進行開發及運行應用程式，其提供使用者開發、測試、傳遞與管理軟體應用程式的隨選環境。

下游則是雲端軟體服務商透過網路提供軟體服務給終端使用者，終端使用者僅需透過連網路裝置即可取得軟體服務。終端使用者除可降低 IT 建置及維運成本外，由於連網即可使用故電腦及手機等均可使用，大幅增加使用的便利性及即時性，也使企業可以重新檢視內控流程並優化之，進而增進企業整體營運效益。



資料來源：微軟網站

本公司為提供專業雲端人力資源管理服務的公司，採用 Microsoft Azure 公用雲端服務平台，在平台上進行開發人力資源管理軟體，用戶只需透過訂閱軟體服務，無需安裝軟體，就可以透過網路連線使用軟體，以 SaaS 服務提供商來看，可專注於開發，不用擔心基礎架構、作業系統及開發環境等維護及成本，故位於雲端產業鏈的下游。

3. 產品之未來發展趨勢：

(1) 未來人力資源管理朝雲端化及 AI 發展

人力資源管理解決方案的發展路徑有以下六階段：

- A. 工人智慧：利用紙本或簡單的電子儀器（打卡鐘）做出勤紀錄。
- B. 量身定制：以內部資訊部門或外包團隊進行開發，根據公司現行做法直接量身定制所需要的系統。
- C. 封閉獨立：採購已開發完成之套裝軟體，再進行微幅的客制調整，需要硬體之外還需要軟體升級。
- D. 雲端工具：將系統放在雲端上，無法進行客制，視供應商專業與能力決定服務可設定之彈性。
- E. 雲端平台：提供企業內部管理功能以外，並且可以將不同企業串連起來，讓企業用有限資源獲得更完整的服務。
- F. 人工智慧：利用 AI 技術協助企業處理大量重複性作業。

人力資源管理解決方案的發展路徑

	Before the IT	Before the Web	Before the Nexus of Forces	After the Nexus of Forces	
	工人智慧	量身定制	封閉獨立	雲端工具	
特徵	<ul style="list-style-type: none"> 以紙本或簡單的墊子出勤紀錄，利用人力進行整理計算。 資料整理不容易且出錯率高 	<ul style="list-style-type: none"> 以內部資訊部門或外包團隊進行開發，根據公司現行做法直接量身定制所需要的系統 軟體無法升級，只能在原有架構不斷調整 	<ul style="list-style-type: none"> 採購已開發完成之套裝軟體，再進行微幅的客制調整 在有維護合約條件下可進行法令變更，但因客制需額外收費 軟體有機會可以進行版本升級，但需要額外費用 	<ul style="list-style-type: none"> 租用已開發完成的雲端服務，無法進行客制，視供應商專業與能力決定服務可設定之彈性 不需要硬體投資及軟體升級費用 法令變更及功能提升不需要額外費用 	<ul style="list-style-type: none"> 除了提供企業內部管理功能以外，並且可以將不同企業串連起來，讓企業用有限資源獲得更完整的服務
技術/資源	<ul style="list-style-type: none"> Excel 電子打卡鐘 	<ul style="list-style-type: none"> 軟體開發技術 伺服器管理 	<ul style="list-style-type: none"> 軟體開發技術 人力或人事行政管理專業 伺服器管理 	<ul style="list-style-type: none"> 軟體開發技術 雲端管理技術 行動化技術 較大型的開發團隊 	<ul style="list-style-type: none"> 軟體開發技術 雲端管理技術 行動化技術 大型的開發團隊 平台資源串連

Social, Mobile, Cloud, Information

Source: Where Are You On The Digital Business Development Path? / Forbes.com Aug. 2014/2017 企業數位升級挑戰大調查 / TechOrange & Oracle Jul. 2017

資料來源：本公司。

在全球化的今天，企業無論是為成長或永續經營的需求，在人力資源也會有所相應與衍化。基於全球營運的需要，對不同來源人力資源的規劃、取得、分布、培育與發展、組織再造、多元文化、薪酬福利、與員工及勞工關係... 都因為面臨越錯綜複雜的情境變化。復加上科技水平不斷的提昇與管理實質內容演化。人工智慧 AI、虛擬實境 VR、自動化、機器人、物聯網時代的來臨，簡單出勤管理或是簡單套裝人資軟體已不能滿足企業人力資源管理需求。

當企業朝向國際化時，企業總部的定位也是很大的挑戰，包括是集權或分權的概念。且分工與虛擬團隊觀念的形成也已經蔚成趨勢，總部與功能(財務、

人資、資訊、設計研發、業務、生產、物流)分屬不同地方與國度，將成為常態，尤其是在海外各地諸多情況，均有可能出現特殊性與歧異在。未來人力資源管理將朝雲端化及 AI 發展，在軟體一體化與服務平台化下，讓未來雲端協同作業與強化組織溝通，不但具有方便使用的優勢，同時具備所需的資安機制，以因應複雜多變的經營型態、有效地管理全球各地的員工，將人才效能發揮最大。

(2) 隨著科技、法令及企業營運模式等改變，持續精進以維持競爭優勢

本公司秉持「以人為本」的理念為出發點開發產品，期望透過科技的應用使企業發揮人才真正的價值，故隨著科技、法令、企業營運模式乃至整個人類社會的演進，都將持續發展和變化。例如以前上下班使用打卡鐘打卡，現在則可以臉部辨識、GPS 定位、QR code 等打卡方式；以前工時制度較單純，現在法令則增加各種變型工時或遠距工作的規範；以前不是每個人都使用手機，現在則是人手一機；以前人力資源軟體以單機為主，現在則有雲端服務模式等，再再都顯示與人有關的事物是持續變化的，故作為專業的雲端 HR SaaS 服務公司應隨著環境及人的變化持續精進產品及服務，解決人力資源管理領域的痛點，實現讓企業發揮人才真正價值的目標。

(3) 結合雲端、數據運算及人才培育，彰顯人才價值，強化企業核心競爭力

人才是企業重要的資產，然而過去人力資源管理很大一部分是停留在執行或行政管理的層面，隨著科技進步及雲端 HR SaaS 服務模式的發展，企業可以更有效率地完成人力資源管理的庶物性作業，並朝向戰略層面邁進。透過 AI 的應用、透過蒐集人力資源管理相關數據、建立模型並轉換為高價值資訊，增進人力資源管理的附加價值，讓企業可能隨時掌握人才戰力並提供給企業經營決策和管理上參考及使用，進而彰顯人才價值並強化企業核心競爭力。

4. 產品競爭情形：

人力資源管理軟體廠商眾多，競爭激烈，主要包含綜合 ERP 軟體廠商及專業軟體廠商兩種。綜合 ERP 軟體廠商特點係通常規模較大，提供幾乎涵蓋所有企業營運所需之 ERP 系統，可以提供企業完整的 ERP 服務，然而綜合 ERP 軟體廠商過去多為以傳統架構為主，使用的企業整體花費成本相當高，包含購置軟硬體成本、需 IT 人員進行維運、建構至完成曠日廢時，而且日後法令變更或改版等等都是龐大的成本。即使已有部分綜合 ERP 軟體廠商開始轉向雲端，但仍容易面臨博而不精的困境，因為當前企業面臨高度的競爭壓力，舉凡選才、用才、育才及留才等領域都屬於人力資源管理的範疇，人力資源管理領域服務必需由粗放轉向精細，才能滿足當代企業的需求。專業軟體廠商則係專注於人力資源領域，因此普遍規模較小，在產品及人員等方面通常會有較突出的專業優勢，服務的客戶容易在區域性的市場。部分專業人力資源軟體廠商也開始走向雲端，然而受限於規模不大，容易有開發團隊人力不足、產品功能不夠齊全或整合性不足、無法提供足夠服務的情況。

本公司結合國內外人力資源、資訊工程及資訊管理等專業領域人員，致力開發並提供雲端 HR SaaS 服務，團隊中不乏專業人資經驗人員，深刻了解過去傳統人力資源管理服務的侷限、不足及尚未解決的痛點，也發現科技進步使得國際間人力資源管理往雲端發展的趨勢，而亞洲地區人力資源管理潛在需求也將持續成長，台灣許多中小企業人力資源的需求過去甚至可能從未被滿足過。因此本公司希望透過資訊科技的應用，降低企業採用先進科技的門檻，使企業發揮人才真正的價值，也才能使本公司在競爭激烈的人力資源管理市場中長久經營，並占有一席之地。

(三) 技術及研發概況：

1. 最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用：

單位：新台幣仟元

項目	109年度	110年度 截至4月30日止
研發費用	42,410	19,932
營收淨額	135,118	39,967
佔營收淨額比例	31.39%	49.87%

2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品：

年度	主要研發成果
109年度	<ol style="list-style-type: none"> 1. 優化Apollo基礎模組：權限設定功能界面、多頁面自訂欄位 2. 優化Apollo考勤模組：自訂規則全勤獎金發放、依年資給予自定假別、多人多時段且多種給付方式的批次加班單、計薪人員國定假日出勤另給薪計入免稅加班費 3. 優化Apollo薪資模組：循環加扣項、勞退提繳異動申報檔、銀轉檔標準版、保險申報檔優化 4. STAYFUN專區： <ul style="list-style-type: none"> • 揪團樂改版上線 • 點數專區上線 • 全新模組-津貼中心 • 支援ApolloXE SSO機制 • 建立點數信託機制 • 點數機制-導入旅遊金 • 與旅遊平台串接整合 • 通過第三方資安廠商滲透測試驗證
110年度截至 4月30日止	<ol style="list-style-type: none"> 1. Lasso新增CAT職能測評工具 2. STAYFUN App支援生物辨識登入 3. 票券發行與核銷系統上線

(四)長、短期業務發展計畫：

1.短期業務發展計畫

(1)Apollo 雲端人資系統

人資系統將客戶以規模來區分業務發展計畫，中大型規模鎖定有排班、多門店的批發零售服務業、製造業，或有橫跨台灣、中國及越南人員管理需求的大型集團企業為主要目標。目前 MAYO 之 Apollo 雲端人資系統為在台灣少數能夠完整支援行動化、多語系及大型集團組織架構之產品。透過去年累積的 60+ 家客戶成功案例，與微軟、Cornerstone OnDemand 國際級原廠合作，能夠提供大型企業全面的 HR 及數位化服務，將更容易切入中大型規模企業。

至於中小企業則不會鎖定特別產業，搭配政府推動中小企業數位轉型補助專案、銀行薪轉合作補助，推動快速導入方案，能夠降低顧問、客服、建置成本搶攻市佔。

表 2：主要產品 Apollo 發展現況與策略



資料來源：本公司自行整理

(2)STAYFUN 企業員工福利整合平台

本公司團隊包含電子商務、資訊工程及資訊管理等領域的專業及實務經驗人員，了解數位生態圈的發展趨勢及企業的需求，提供架構完整且具整合性的雲端 HR SaaS 服務，各種功能模組彼此串連，也完整支援行動功能。由於台灣職工福利金條例等法令之規範，企業應依法提撥每月營收總額的 0.05%~0.15% 作為職工福利金，然而，過去企業的人資、福委及員工三方，無法滿足大多數人的員工福利需求；而且在執行過程必須耗費過多的人工作業成本。

本公司『STAYFUN 企業員工福利整合平台』解決方案，提供【線上領好禮】、【會務系統】、【揪團樂】功能，以及【電子票券】O2O 異業合作業務範疇，透過手機 App 讓企業福利帶著走，除了能放大企業的福利預算價值、讓員工體驗企業福利更有感，更能享有 STAYFUN 平台提供的各項行動增值服務，讓員工置身幸福企業。

STAYFUN 平台以多元的服務贏得企業福委會續費率 98% 的肯定，而三節贈禮、福利金收入不斷累進，且持續性帶來收入。同時，MAYO 不斷創新提供更多型態的商品和服務，刺激企業員工在辦公室生態圈的消費力，增加會員黏著度，同時創造持續性及一次性收入。

(3) Lasso AI 錄影面試與測評工具

Lasso AI 錄影面試與測評工具，除了有大量招募，或是需要延攬外籍、外地人士需求的企業為主外，過去一年受疫情影響，國內外遠距面試風潮興起，Lasso 為市場上同時具備線上職能測評及錄影面試二合一的遠端招募工具，看好未來一年市場發展。

除了新客戶開發，透過產品的升級、薪資代結的服務推出，過去 750 家客戶也有升級換版本、加購服務的可能性。

2. 長期業務發展計畫

(1) 整合雲端系統發展優勢

雲端系統之銷售模式屬於訂閱制，為此，MAYO 把傳統的一次性銷售轉換成與客戶經營長期關係。更致力於透過「服務」來取代「產品」，提供給客戶的不是單一解決方案，而是一個完整的人資生態圈服務。例如：透過跨平台的整合，讓所有人資系統用戶免費開通使用 STAYFUN 員工福利整合平台；提供客戶主管職能培訓課程、人資顧問服務，顧及企業人才發展、人事行政工作與員工日常生活育樂等福利，成為企業最佳的人資戰略夥伴，讓客戶有著高度黏著度，帶來持續性收入外，也藉由新平台、功能、服務創造其他收入。

MAYO 產品架構皆利用純雲端架構模式開發，其功能擴充性強，可以快速推出新功能、做跨產品的整合，或是結合創新技術推出獨特的人資應用服務。除了用系統面解決人資選、用、育、留面向的管理需求外，接下來將以開放的角度經營、更多元化整合其他應用，像是 STAYFUN 整合金融 API，擴及商家進駐特約商店、電子票券團購、A2A 金流服務，FinTech 整合 Apollo 人資系統，Apollo App 目前已經可以直接線上開薪資帳戶，未來薪資、代墊款結算更可以直接扣款或匯入，解決人資與員工辦公室金融應用，可以說滿足人資最基本的系統需求外，顧及企業人才發展和所有與人員相關的應用情境。除了產品上的整合創新應用外，更藉由這樣的異業合作，快速拓展新商機、搶攻市佔率。

(2) STAYFUN 企業員工福利整合平台

透過持續拓展市場及客戶，累積線上交易訂單相關數據，透過數據運算的方式加以歸納、整理及分析，建立數據模型並轉換為高價值資訊，用以強化本公司提供服務深度及廣度。以利日後在與銀行合作建構金融生態圈時，可以更精準地推出客製化專屬商品推薦，讓 STAYFUN 除了滿足福利金、旅遊金的商品需求，透過 APP 更能落實【享樂金點數 Loyalty 策略】以深耕 VIP 會員、提供線上即時投保、一指分帳支付、電子票券即享...等未來金融服務。

STAYFUN 以創新的共享福利機制，透過會員制封閉式福委平台的系統工具，協助福委快速處理相關事務，對於有職工福利法規的臺灣企業來說，不但可以簡化作業流程，更可以讓員工對企業福利、數位轉型更有感。同時，生態圈滿足員工的食衣育樂所有生活層面，讓中小企業客戶願意訂閱付費以使用 STAYFUN 平台，進而彰顯人才價值並強化企業核心競爭力，使本公司與客戶一同成長茁壯。

本公司建立多平台(多服務)的生態圈，充分利用大量數據的生成與累積來創造更高的附加價值。

表 3：HR 數位生態圈



資料來源：本公司自行整理

二、市場及產銷概況：

(一) 市場分析：

1. 主要商品(服務)之銷售地區：

單位：新台幣仟元

銷售區域	108 年度		109 年度	
	金額	比重	金額	比重
內銷	70,029	90.51%	128,278	94.94%
外銷	7,345	9.49%	6,840	5.06%
合計	77,374	100.00%	135,118	100.00%

2. 市場佔有率：

根據國際市場調查顧問公司 Allied Market Research，明確指出 2019 年雲端服務市場估計約值美金 264,800,000 仟元，預估複合年增率為 16.4%。資策會估計，台灣資訊服務市場規模將持續擴大，於 2020 年達到高達新台幣 177,500,000 仟元。若以本公司 2020 年度個體營業收入 128,278 仟元計算，占該市場比重為 0.07%。

3. 市場未來之供需狀況及成長性：

(1) 亞洲地區雲端 HR SaaS 服務的市場，尚待被滿足

提供人力資源管理服務廠商眾多，市場供給充足，但是在科技蓬勃發展及全球企業數位轉型的浪潮下，國際上已發展出許多大型雲端 HR SaaS 服務的公司，或是傳統 ERP 大廠也紛紛轉型跨入雲端服務市場，傳統人力資源管理服務已逐漸式微，人力資源管理產業朝雲端發展的趨勢相當明顯。歐美國際 HR SaaS 服務大廠目前在亞洲發展較不如預期，主係由於各國法規、企業規模及屬性的不同、亞洲國家風土民情與歐美國家差異較大等原因所致，故亞洲地區雲端 HR SaaS 服務的市場，尚待被發掘或滿足。

亞洲地區近幾年也開始有雲端 HR SaaS 服務公司誕生，但其中台灣雲端 HR SaaS 服務商大多規模太小，較難提供完整雲端架構及服務；中國大陸的雲端 HR SaaS 服務商則因市場太大，故短期內大多專精於某個地區或領域經營為主。本公司希望透過了解兩岸的產業特性及法規，利用台灣具競爭力的成本、優質且穩定的軟體人力優勢，提供完整雲端架構及服務，並先以跨足兩岸經營企業為目標市場，再逐步將市場推進到目前尚未出現與本公司同水平及價格的其他亞洲國家或區域，以填補亞洲雲端 HR SaaS 服務的空白。

(2) 中國企業級 SaaS 市場成長率將達全球的兩倍以上

從中國及美國 SaaS 產業的發展階段來看，中國整體發展進程落後美國 5 到 10 年左右。當中國 SaaS 開始萌芽時，美國的 SaaS 市場已經隨著巨頭的入場迅速開始了商業化的爭奪。而隨著市場逐漸走向成熟，美國 SaaS 市場整體發展空間受限，中國則成為近兩年全球 SaaS 市場發展最受矚目的地區。



資料來源：中國企業級 SaaS 行業研究報告 / www.iresearch.com.cn,

相較目前國際級 HR SaaS 服務商(ex:Workday、Sussessfactors)，本公司在產品等級接近之前提下，更加了解亞洲地區之產業特性(ex:中大型製造業)、勞動法規與管理思維。本公司團隊擁有國際級大型專業廠商運營及服務經驗、人資領域專業知識、且具雲端技術、深度學習、資料探勘、分散式資料庫....等專業技術軟體開發人才，並擁有大陸當地國際等級之行銷業務團隊，在此競爭優勢下，有利本公司快速進入大陸市場。

4. 競爭利基

(1) 堅實的經營團隊

本公司結合國內外人力資源、資訊工程及資訊管理等領域專業人員，團隊中不乏專業人資經驗人員，深刻了解過去傳統人力資源服務的侷限、不足及尚未解決的痛點；團隊中網羅具備國際級大型專業廠商運營及服務經驗的人員，除可洞悉客戶的潛在需求外，更可將之具體轉化並整合為產品或服務，提供客戶具備市場性、前瞻性與未來性的產品。另擁有大陸當地國際等級之行銷業務團隊，可快速進入大陸市場。

(2) 提供高安全性標準、架構完整且整合性的雲端 HR SaaS 產品或服務

雲端系統採用 Microsoft Azure 平台構架及國際安全認證 SSL 加密技術，符合全球雲端資安高標準認證，24 小時嚴密保護使用者個資。本公司的 Apollo，依人力資源管理領域功能區分五大模組，便捷招募聘僱、人事組織管理、行動出勤管理、智慧薪資結算及多元員工中心，架構完整且各模組功能相互整合，可提供客戶全方位人資解決方案。此外，雲端系統可因應政令法規變化即時更新系統功能，協助企業合法合規，而且隨著科技進步，可提供更多元及新穎的服務，增加企業管理的彈性及效益。STAYFUN 則是在台灣職工福利條例等法令之規範下，以滿足人資、福委及員工之需求推出之員工福利整合平台，提供整合第三方供應商的各種增值服務。

(3) 完整支援行動功能，並以行動裝置使用來設計使用者介面

相較於傳統單機版軟體，雲端 HR SaaS 服務更能達到全員參與的目標，使企業更容易傳遞資訊及達到管理的成效，員工也可更容易取得服務並提升參與感。本公司推出雲端 HR SaaS 綜合性解決方案，除支援 Web 介面外，也完整支援行動功能，帶來即時、便利、易於使用的特性，且本公司十分重視使用者的體驗，故行動版係以行動裝置使用為前提下設計使用者介面，希望達到易學、易用、易了解及良好的互動體驗。

(4) 熟悉亞洲地區產業特性、勞動法規及管理思維

相較於國外競爭對手，本公司更為熟悉亞洲地區的企業，例如產業特性、勞動法規及管理思維等，故可以提供符合客戶需求的服務，特別是跨足兩岸經營企業眾多，本公司除有語言上的優勢外，產品支援兩岸法規、資料權限切割、成本中心分攤、複雜簽核流程等自訂資料權限的配置等，使本公司可更容易滿足這樣目標客戶的需求。

(5) 產品或服務具備價格競爭力

傳統人力資源服務整體花費成本相當高，包含購置軟硬體成本、需 IT 人員進行維運、建構至完成曠日廢時，而且日後法令變更或改版等等都是龐大的成本，而使用雲端 HR SaaS 服務，可以大幅降低 IT 建置及維運成本。

本公司以台灣為基地，善用台灣具競爭力的成本、優質且穩定的軟體人力優勢開發產品，產品價格具競爭力。除提供 Apollo 全方位人資解決方案可滿足中大型客戶的需求外，為因應亞洲地區中小企業眾多，亦推出 Apollo XE 版本輕量智慧一體化的人資雲端系統，降低中小企業使用先進科技的門檻。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.企業數位轉型需求，人力資源管理產業朝雲端發展

隨著雲端運算、大數據、AI、物聯網等技術持續地發展，企業數位轉型浪潮已全面衝擊企業營運的更多領域，且企業面臨高度的競爭壓力，人力資源管理由粗放轉向精細，故近年來國際上已發展出許多大型雲端 HR SaaS 服務的公司，整個雲端產業呈現蓬勃發展趨勢。此外，相較於歐美市場，亞洲地區雲端 HR SaaS 市場更像是尚待開發的新大陸，潛力無窮，前景可期。

B.台灣集團企業多佈局亞太區域，尤其在兩岸同時經營者眾多

由上世紀 80 年代起至今，全球化分工及生產供應鏈的發展，造成當前台灣集團企業多佈局亞太區域，尤其在兩岸同時經營者眾多。在企業一體化經營及預算相對有限的情況下，本公司 HR SaaS 服務支援兩岸法規、資料權限切割、成本中心分攤、複雜簽核流程等自訂資料權限的配置等，可以滿足這樣龐大的潛在客戶進行數位轉型的需求。

C.雲端 HR SaaS 服務具備價格競爭力，且更容易滿足現今企業的需求

傳統人力資源管理整體成本高，包含購置軟硬體成本、需 IT 人員進行維運、建構至完成曠日廢時、日後法令變更或改版等等成本，而使用雲端 HR SaaS 服務，可以大幅降低 IT 建置及維運成本，僅需支付初期導入雲端服務相關成本及後續定期使用服務費用，因此具備價格競爭力。此外，現今企業面臨高度的競爭壓力，透過雲端 HR SaaS 服務，可簡化繁鎖的行政庶物作業，優化企業流程並達到降低企業整體管理成本外，更可因應政令法規等變化即時更新系統功能，協助企業合法合規或增加管理上的效益，因此更容易滿足現今企業的需求。

(2)不利因素與因應對策

A.企業對於雲端服務信任度不足

使用雲端 HR SaaS 服務的企業僅需透過連網裝置即可使用該服務，由於使用的企業並未擁有硬體設備或全面控制中介軟體或應用程式，故對安全性、性能及可靠度可能存在疑慮。此外，由於雲端 HR SaaS 服務更涉及許多個人資料及薪資等機密資訊，相關資料的使用和保全等作業更是企業在意的關鍵。

因應對策：

本公司雲端系統採用 Microsoft Azure 平台構架及國際安全認證 SSL 加密技術，符合全球雲端資安高標準認證，24 小時嚴密保護使用者個資。本公司亦進行異地備援，避免因天災人禍造成客戶無法使用服務的風險，也確保資料的安全性。客戶於導入 HR SaaS 服務時，可依企業需求進行使用者權限切割或資料配置，以確保個人資料的合理利用。員工電子化薪資單則可設定密

碼加密、整合電子郵件，並採用 SSL 加密技術，保障員工薪資隱私。此外，專業的雲端設備服務商應有更為嚴謹的保護機制，只要妥善做好帳號密碼管理並遵循適當的安全認證機制，通常雲端儲存設備的安全性會較一般企業高。

B. 雲端人力資源管理公司規模較小，知名度不足，較難吸引優秀人才

雖然國際上人力資源管理朝雲端發展趨勢明確，也發展出許多國際級的大型雲端 HR SaaS 服務的公司，然而在亞洲地區的發展卻明顯不如歐美國家，大多亞洲雲端 HR SaaS 服務公司規模都較小或有區域性，整體而言知名度較不足、較難吸引優秀人才加入。此外，雲端 HR SaaS 服務的開發除需軟體編程的專業外，還要對 HR 相關領域有足夠的認知，屬於需要複合性專業的行業，因此人才的匱乏，一定程度上也限制此行業的發展。

因應對策：

本公司成立初期團隊中即包含人力資源管理專業背景及實務經驗人員，深刻了解過去傳統人力資源管理服務的侷限、不足及尚未解決的痛點，並透過以台灣為研發基地，善用台灣具競爭力的成本、優質且穩定的軟體人力優勢開發產品。本公司亦積極辦理或參與人力資源管理相關活動，例如教育訓練、年會及展覽等，傳達在科技快速發展及企業數位轉型的背景下，人力資源朝雲端發展的趨勢，吸引志同道合的朋友，一同實現「以人為本」的經營理念，「使企業發揮人才真正的價值」的願景。此外，本公司希望透過公開發行乃至上市上櫃的規劃，增加公司的能見度及知名度，除提升企業形象，更能吸引優秀專業人才，以強化公司之競爭力。

C. 企業經營及業務擴張容易受到資金限制

由於雲端產業的分工模式，雖然中游的軟體服務開發商可不用購置伺服器及處理器等硬體設備，而是向上游廠商租賃設備或以使用量計費，可以專注於軟體開發及服務的提供。但同時下游的終端消費者也僅需支付初期導入雲端服務相關成本及後續定期使用服務的費用，因此對於下游的雲端服務商的發展而言，其業務涵蓋研發、推廣銷售、實施及服務等範圍，除初期需承擔一定期間的研發成本外、後續業務推廣乃至營運規模擴張等，都容易面臨資金短缺或吃緊的情況。

因應對策：

針對資金容易不足的問題，本公司除尋求原股東的支持外，由於雲端人力資源管理屬於新興產業，故本公司積極申請主管機關或縣市政府的補助，例如取得經濟部工業局「新竹縣智慧化照顧之互動式延緩老化系統服務計畫」補助，除取得資金補助外，更落實企業社會責任，將自身所學回饋於社會。此外，本公司希望透過公開發行乃至上市上櫃的規劃，進入資本市場並增加融資管道，以充實營運資金。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程：

本公司主係提供全方位雲端人資解決方案及員工福利整合平台相關服務，故不適用。

(三) 主要原料之供應狀況：

本公司主係提供全方位雲端人資解決方案及員工福利整合平台相關服務，故不適用。

(四) 主要進銷貨客戶名單：

1. 列明最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

項目	108年度				109年度			
	名稱	進貨金額	佔全年度進貨淨額%	與發行人關係	名稱	進貨金額	佔全年度進貨淨額%	與發行人關係
1	甲公司	6,667	21%	無	甲公司	20,545	25%	無
2	乙公司	3,671	11%	無	乙公司	13,634	17%	無
3	丙公司	3,592	11%	無	丙公司	18,490	22%	無
4	丁公司	3,499	11%	無	丁公司	5,730	7%	無
5	其他	14,656	46%	無	其他	24,186	29%	無
合計	進貨淨額	32,085	100%	-	進貨淨額	82,585	100%	-

變動說明：

109 年度及 108 年年度進貨占進貨總額 10% 以上之供應商，主係為百貨禮券或提貨券之供應商。

2. 列明最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之銷售客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

單位：新台幣仟元

項目	108年度				109年度			
	名稱	銷售金額	佔全年度銷貨淨額%	與發行人關係	名稱	銷售金額	佔全年度銷貨淨額%	與發行人關係
1	A 公司	9,955	13%	無	A 公司	10,869	8%	無
2	B 公司	-	-	無	B 公司	15,715	12%	無
3	其他	67,419	87%	無	其他	108,534	80%	無
合計	銷貨淨額	77,374	100%	-	銷貨淨額	135,118	100%	-

變動說明：

109 年度較 108 年度營業收入大幅提升，其中 A、B 客戶為員工福利整合平台服務之客戶。

(五) 最近二年度生產量值：

本公司主係提供全方位雲端人資解決方案及員工福利整合平台相關服務，故不適用。

(六) 最近二年度銷售量值：

單位：公斤；新台幣仟元

銷 售 量 值 主要商品 (或部門別)	108 年度		109 年度					
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
雲端人資解決方案服務	-	37,983	-	7,345	-	40,041	-	6,840
員工福利整合平台服務	-	32,046	-	-	-	88,237	-	-
合 計	-	70,029	-	7,345	-	128,278	-	6,840

註：本公司主係提供雲端人資解決方案及員工福利整合相關服務，難以統計計算單位，故無法計算銷售數量。

三、最近二年度從業員工人數：

單位：人數；%

年度		108 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日	當年度截至 5 月 1 日止
員 工 人 數	直接人員	-	-	-
	間接人員	125	130	157
	合 計	125	130	157
平 均 年 歲		33.60	33.48	33.44
平均服務年資		1.55	1.53	1.52
學 歷 分 布 比 率	博 士	-	-	-
	碩 士	32.8%	28.46%	25.48%
	大 專	64.8%	67.69%	71.34%
	高 中	2.4%	3.85%	3.18%
	高中以下	-	-	-

四、環保支出資訊：最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：本公司主係提供雲端人資解決方案及員工福利整合平台相關服務，非工廠之型態。另本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無因污染環境而有損失之情事。

五、勞資關係

(一)各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施：

(1)勞工保險：依勞工保險法令辦理。

(2)全民健保：依全民健康保險法之規定辦理。

2.員工進修及訓練狀況：

本公司對於員工之教育訓練，擬定教育訓練作業辦法，規劃年度訓練課程與不定期訓練課程。除在公司內部開辦各項訓練課程外，另可申請至外部訓練機構參加各類專業課程，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。

3.退休制度及其實施狀況：

自民國 94 年 7 月 1 日起配合勞工退休金條例之實施，採確定提撥退休辦法部份，本公司按勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

4.勞資間之協議情形：

本公司一切依照勞動法令及相關規定維護員工權益，並秉持誠信，踏實之精神，實施人性化管理，本著企業與員工互信互重之一體觀念，維持著良好之勞資關係，故未曾發生重大勞資爭議事項，本公司不定期舉辦各項活動，增進公司與員工和諧工作氣氛及凝聚向心力。

5.各項員工權益維護措施情形：

本公司有完善之規定以維護員工之權益，並定期檢討與提升各項福利措施，期使員工之權益獲得最高保障。

(二)最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本公司妥善規畫人力資源管理原則，並適時因社會環境及經濟之變化，檢討人事規章之適用性並做立即修正，尊重員工權益及福利，提供優良的工作環境並維持順暢之溝通管道以促進勞資關係之和諧。本公司最近二年度及截至股東會年報刊印日止並無重大勞資糾紛及損失發生。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃合約	金山實業社	2015/06/01- 2022/05/31	新竹辦公室租賃	-
租賃合約	國泰人壽保險(股)公司	2018/11/01- 2021/10/29	台北辦公室租賃	-
租賃合約	陳立強、陳立明	2019/10/01- 2021/08/31	台北辦公室租賃	-
軟體經銷 代理	Cornerstone OnDemand International Limited	2018/06/28- 2024/06/27	CSOD 軟體經銷代理	-
經銷合約	Linkedin Ireland Unlimited Company	2019/7/11~ 持續有效	招募人力平台授權經銷	-
信託契約	陽信商業銀行	2020/5/26~ 2021/5/25	商品(服務)禮券預收款 信託	-

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表、會計師姓名及其查核意見

(一)簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併)：

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度		最近五年度財務資料 (註 1)				
		105 年度	106 年度 (註 2)	107 年度	108 年度	109 年度
流 動 資 產			5,669	31,894	91,615	127,475
不 動 產、廠 房 及 設 備			4,109	3,676	11,681	11,665
無 形 資 產			212	3,281	1,919	3,269
其 他 資 產			646	3,093	19,985	12,510
資 產 總 額			10,636	41,944	125,200	154,919
流 動 負 債	分 配 前		7,619	27,262	67,166	73,437
	分 配 後		7,619	27,262	67,166	73,437
非 流 動 負 債			-	417	9,653	28,361
負 債 總 額	分 配 前		7,619	27,679	76,819	101,798
	分 配 後		7,619	27,679	76,819	101,798
歸屬於母公司業主之權益		不適用	3,017	14,265	48,381	53,121
股 本			88,800	134,450	176,450	201,450
資 本 公 積			49,633	79,766	110,500	115,000
保 留 盈 餘	分 配 前		(135,416)	(199,424)	(236,163)	(260,153)
	分 配 後		(135,416)	(199,424)	(236,163)	(260,153)
其 他 權 益			-	(527)	(2,406)	(3,176)
庫 藏 股 票			-	-	-	-
非 控 制 權 益			-	-	-	-
權 益 總 額	分 配 前		3,017	14,265	48,381	53,121
	分 配 後		3,017	14,265	48,381	53,121

註 1：上述財務資料係採用經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：本公司係於 107 年 4 月新增被投資公司，於 107 年度首度編製個體及合併財務報告，而 106 年採用個別財務報告。

(二) 簡明損益表-國際財務報導準則(合併)：

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料 (註 1)				
	105 年度	106 年度 (註 2)	107 年度	108 年度	109 年度
營 業 收 入		5,742	38,111	77,374	135,118
營 業 毛 利		4,813	9,846	12,082	15,692
營 業 淨 損		(55,346)	(66,267)	(118,584)	(134,709)
營 業 外 收 入 及 支 出		369	2,259	2,079	219
稅 前 淨 損		(54,977)	(64,008)	(116,505)	(134,490)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利		(54,977)	(64,008)	(116,505)	(134,490)
停 業 單 位 損 失		-	-	-	-
本 期 淨 損	不適用	(54,977)	(64,008)	(116,505)	(134,490)
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)		-	(527)	(1,879)	(770)
本 期 綜 合 損 益 總 額		(54,977)	(64,535)	(118,384)	(135,260)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主		(54,977)	(64,535)	(118,384)	(135,260)
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益		-	-	-	-
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主		(54,977)	(64,535)	(118,384)	(135,260)
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益		-	-	-	-
每 股 盈 餘		(6.72)	(5.56)	(7.25)	(7.13)

註 1：上述財務資料係採用經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：本公司係於 107 年 4 月新增被投資公司，於 107 年度首度編製個體及合併財務報告，而 106 年採用個別財務報告。

(三) 簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體)：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註)				
		105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
流 動 資 產		37,495	5,669	25,651	76,069	102,431
採用權益法之投資		-	-	7,556	13,428	20,996
不動產、廠房及設備		3,892	4,109	3,543	11,507	11,469
無 形 資 產		294	212	2,110	1,588	3,269
其 他 資 產		586	646	3,093	18,252	12,223
資 產 總 額		42,267	10,636	41,953	120,844	150,388
流 動 負 債	分 配 前	5,393	7,619	27,271	63,227	68,906
	分 配 後	5,393	7,619	27,271	63,227	68,906
非 流 動 負 債		-	-	417	9,236	28,361
負 債 總 額	分 配 前	5,393	7,619	27,688	72,463	97,267
	分 配 後	5,393	7,619	27,688	72,463	97,267
歸屬於母公司業主之權益		36,874	3,017	14,265	48,381	53,121
股 本		80,000	88,800	134,450	176,450	201,450
資 本 公 積		37,313	49,633	79,766	110,500	115,000
保 留 盈 餘	分 配 前	(80,439)	(135,416)	(199,424)	(236,163)	(260,153)
	分 配 後	(80,439)	(135,416)	(199,424)	(236,163)	(260,153)
其 他 權 益		-	-	(527)	(2,406)	(3,176)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分 配 前	36,874	3,017	14,265	48,381	53,121
	分 配 後	36,874	3,017	14,265	48,381	53,121

註：上述之財務資料係採用經會計師查核簽證之財務報告。

(四) 簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體)：

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註)				
	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
營業收入	2,154	5,742	35,909	70,029	128,278
營業毛利	1,493	4,813	9,608	8,918	13,443
營業淨損	(42,759)	(55,346)	(61,602)	(105,264)	(117,707)
營業外收入及支出	143	369	(2,406)	(11,241)	(16,783)
稅前淨損	(42,616)	(54,977)	(64,008)	(116,505)	(134,490)
繼續營業單位 本期淨損	(42,616)	(54,977)	(64,008)	(116,505)	(134,490)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨損	(42,616)	(54,977)	(64,008)	(116,505)	(134,490)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	-	(527)	(1,879)	(770)
本期綜合損益總額	(42,616)	(54,977)	(64,535)	(118,384)	(135,260)
淨利歸屬於 母公司業主	(42,616)	(54,977)	(64,535)	(118,384)	(135,260)
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	(42,616)	(54,977)	(64,535)	(118,384)	(135,260)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	(6.25)	(6.72)	(5.56)	(7.25)	(7.13)

註：上述之財務資料係採用經會計師查核簽證之財務報告。

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

年度	簽證會計師	查核意見	事務所名稱
105 年	陳錦章	無保留意見	勤業眾信聯合會計師事務所
106 年	陳錦章、蔡美貞	無保留意見	勤業眾信聯合會計師事務所
107 年	方蘇立、蔡美貞	無保留意見	勤業眾信聯合會計師事務所
108 年	鍾鳴遠、蔡美貞	無保留意見	勤業眾信聯合會計師事務所
109 年	鍾鳴遠、蔡美貞	無保留意見	勤業眾信聯合會計師事務所

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析-國際財務報導準則(合併)：

分析項目		年 度	最近五年度財務分析(註 1)				
			105 年	106 年 (註 2)	107 年	108 年度	109 年度
財結 務構 (%)	負債佔資產比率		71.63	65.99	61.36	65.71	
	長期資金占不動產、廠房及設備 比率		73.42	399.40	496.82	698.52	
償債 能力	流動比率(%)		74.41	116.99	136.40	173.58	
	速動比率(%)		71.20	79.16	99.67	126.01	
	利息保障倍數		6,871.13	-	350.98	353.85	
經營 能力	應收款項週轉率(次)		11.94	10.31	6.74	9.71	
	平均收現日數		31	35	54.15	37.59	
	存貨週轉率(次)		-	5.51	6.14	15.20	
	應付款項週轉率(次)		8.98	28.87	8.49	12.09	
	平均銷貨日數		-	66	59	24	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	不適用	1.44	9.79	10.08	11.58	
	總資產週轉率(次)		0.22	1.45	0.93	0.96	
獲利 能力	資產報酬率(%)		(207.81)	(243.47)	(139.09)	(95.81)	
	股東權益報酬率(%)		(275.64)	(740.75)	(371.95)	(265)	
	稅前純益佔實收資本比率(%)		(61.91)	(47.61)	(66.03)	(66.76)	
	純益率(%)		(957.45)	(167.95)	(150.57)	(99.54)	
	每股盈餘(元)-追溯調整後		(6.72)	(5.56)	(7.25)	(7.13)	
現金 流量	現金流量比率(%)		(註 3)	(註 3)	(註 3)	(註 3)	
	現金流量允當比率(%)		(註 3)	(註 3)	(註 3)	(註 3)	
	現金再投資比率(%)		(註 3)	(註 3)	(註 3)	(註 3)	
槓桿 度	營運槓桿度		0.99	0.98	0.93	0.91	
	財務槓桿度		1.00	1.00	1.00	1.00	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，主係辦理私募甲種特別股所致。
2. 流動比率及速動比率增加，主係現金增資使流動資產及速動資產增加所致。
3. 應收帳款週轉率增加及平均收現日數減少，主係因本年度銷貨收入增加所致。
4. 存貨週轉率增加及平均銷貨日數減少，主係因本年度銷貨成本增加所致。
5. 資產報酬率及股東權益報酬率增加，主係平均資產及平均股東權益金額增加所致。
6. 純益率增加，主係本年度營業收入增加所致

註1：上述財務資料係採用經會計師查核簽證之財務報告。

註2：本公司係於107年4月新增被投資公司，於107年度首度編製個體及合併財務報告，而106年採用個別財務報告。

註3：營業活動淨現金流量為負值，不具分析意義，故不擬計算現金流量之各項比率。

註4：各項比例公式，列示如下：

(1) 財務結構：

① 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

② 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

(2) 償債能力：

① 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

② 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

③ 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

(3) 經營能力：

① 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

② 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

③ 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

④ 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

⑤ 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

⑥ 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

⑦ 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

(4) 獲利能力：

① 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

② 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

③ 稅前純益占實收資本比率 = 稅前純益 / 實收資本。

④ 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

⑤ 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

(5) 現金流量：

① 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

② 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

③ 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

(6) 槓桿度：

① 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

② 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

(二) 財務分析-國際財務報導準則(個體)：

分析項目		最近五年度財務分析(註 1)				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年度
財務結構 (%)	負債佔資產比率	12.76	71.63	66.00	59.96	64.68
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	947.43	73.42	414.39	500.71	710.45
償債能力 (%)	流動比率(%)	695.25	74.41	94.06	120.31	148.65
	速動比率(%)	652.14	50.78	56.59	82.89	102.13
	利息保障倍數	-	6,871.13	-	358.58	365.46
經營能力	應收款項週轉率(次)	16.01	11.94	13.58	7.51	10.88
	平均收現日數	23	31	27	49	33.54
	存貨週轉率(次)	-	-	5.51	6.14	15.20
	應付款項週轉率(次)	8.47	8.98	28.87	9.58	15.39
	平均銷貨日數	-	-	66	59	24.01
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.57	1.44	9.39	9.31	11.17
	總資產週轉率(次)	0.07	0.22	1.37	0.86	0.95
獲利能力	資產報酬率(%)	(144.09)	(207.81)	(243.43)	(142.81)	(98.95)
	股東權益報酬率(%)	(168.62)	(275.64)	(740.75)	(371.95)	(265)
	稅前純益佔實收資本比率(%)	(53.27)	(61.91)	(47.61)	(66.03)	(66.76)
	純益率(%)	(1,978.46)	(957.45)	(178.25)	(166.37)	(104.84)
	每股盈餘(元)-追溯調整後	(6.25)	(6.72)	(5.56)	(7.25)	(7.13)
現金流量	現金流量比率(%)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)
	現金流量允當比率(%)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)
	現金再投資比率(%)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)
槓桿度	營運槓桿度	0.99	0.99	0.99	0.93	0.90
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，主係辦理私募甲種特別股所致。
2. 流動比率增加，主係現金增資使流動資產增加所致。
3. 平均銷貨日數減少，主係因本年度銷貨成本增加所致。
4. 股東權益報酬率增加，主係平均股東權益金額增加所致。
5. 純益率增加，主係本年度營業收入增加所致。

註1：上述之財務資料係採用經會計師查核簽證之財務報告。

註2：營業活動淨現金流量為負值，不具分析意義，故不擬計算現金流量之各項比率。

註3：各項比例公式，列示如下：

(1) 財務結構：

① 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

② 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

(2) 償債能力：

① 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

② 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

③ 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

(3) 經營能力：

① 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

② 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

③ 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

④ 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

⑤ 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

⑥ 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

⑦ 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

(4) 獲利能力：

① 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

② 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

③ 稅前純益占實收資本比率 = 稅前純益 / 實收資本。

④ 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

⑤ 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

(5) 現金流量：

① 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

② 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

③ 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

(6) 槓桿度：

① 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

② 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

鼎恒數位科技股份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造送本公司 109 年度營業報告書、財務報表及虧損撥補表等議案。其中財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所鍾鳴遠會計師及蔡美貞會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述各項表冊，業經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條規定繕具報告書，敬請 鑒核。

此 致

鼎恒數位科技股份有限公司 110 年股東常會

鼎恒數位科技股份有限公司審計委員會

召集人：黃振聰



中 華 民 國 1 1 0 年 4 月 2 1 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告：詳附件一。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告：詳附件二。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫。

財務狀況-國際財務報導準則(合併)：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	108 年度	109 年度	增(減)金額	變動比例%
流動資產	91,615	127,475	35,860	39.14
不動產、廠房及設備	11,681	11,665	(16)	(0.14)
無形資產	1,919	3,269	1,350	70.35
其他資產	19,985	12,510	(7,475)	(37.40)
資產總額	125,200	154,919	29,719	23.74
流動負債	67,166	73,437	6,271	9.34
非流動負債	9,653	28,361	18,708	193.81
負債總額	76,819	101,798	24,979	32.52
股本	176,450	201,450	25,000	14.17
資本公積	110,500	115,000	4,500	4.07
保留盈餘	(236,163)	(260,153)	(23,990)	10.16
其他權益	(2,406)	(3,176)	(770)	32.00
權益總額	48,381	53,121	4,740	9.80

說明：公司最近兩年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目(前後期變動達百分之十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者)之主要原因及其影響分析如下：

- (1) 流動資產及資產總額增加：主係現金增資、營運規模擴大，現金及約當現金增加所致。
- (2) 無形資產增加：主係業務拓展取得相關電腦軟體及技術所致。
- (3) 其他資產減少：主係使用權資產相較 108 年度減少所致。
- (4) 非流動負債及負債總額增加：主係 109 年辦理私募甲種特別股，特別股負債-非流動增加所致。
- (5) 股本增加：主係 109 年度辦理現金增資所致。
- (6) 其他權益減少：主係國外營運機構財務報表換算之兌換差異所致。
- (7) 保留盈餘減少：主係 109 年度虧損所致。

二、財務績效：

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

1. 經營結果分析表-國際財務報導準則：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	108 年度	109 年度	增（減）金額	變動比例（%）
營業收入	77,374	135,118	57,744	74.63
營業毛利	12,082	15,692	3,610	29.88
營業淨損	(118,584)	(134,709)	(16,125)	13.60
營業外收入及支出	2,079	219	(1,860)	(89.47)
稅前淨損	(116,505)	(134,490)	(17,985)	15.44
所得稅費用	-	-	-	-
本期淨損	(116,505)	(134,490)	(17,985)	15.44

說明：公司最近兩年度發生重大變動項目(前後期變動達百分之十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者)之主要原因及其影響分析如下：

(1)營業收入增加：主係因營運規模擴大並積極拓展業務所致。

(2)營業淨損、稅前淨損及本期淨損增加：主係因營運規模擴大，相關費用及人事成本增加所致。

2. 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務可能影響及因應計畫：

本公司並無出具財務預測，故不適用預期銷售數量與其依據。此外，本公司尚處於成長階段，將持續開拓市場，注意市場動向，以擴大市場占有率並提升獲利。

三、現金流量：

(一) 最近年度現金流量變動情形分析：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	108 年度	109 年度	增（減）金額	變動比例（%）
營業活動之淨現金流入(出)	(95,808)	(114,904)	(19,096)	19.93
投資活動之淨現金流入(出)	(20,501)	(7,886)	12,615	(61.53)
籌資活動之淨現金流入(出)	146,664	158,526	11,862	8.09
淨現金流入（出）	28,445	34,861	6,416	22.56

增減比例變動分析說明：

(1)營業活動淨現金流出增加：主因稅前虧損增加所致。

(2)投資活動淨現金流出減少：主係 109 年處分按攤銷後成本衡量之金融資產所致。

(3)淨現金流入增加：主係辦理現金增資現金流入所致。

(二) 流動性不足之改善計畫：不適用。

(三) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量	預計全年來自投資活動淨現金流量	預計全年來自籌資活動淨現金流量	現金剩餘(不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
					投資計畫	理財計畫
75,762	(87,086)	-	201,063	189,739	-	-
<p>(1)未來一年現金流量變動情形分析：</p> <p>A.營業活動：淨現金流出 87,086 仟元，主係營業活動產生所致。</p> <p>B.籌資活動：主係辦理現金增資所致。</p> <p>(2)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。</p>						

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

本公司轉投資政策係視業務發展需要而進行轉投資，並就轉投資之項目、金額及業務需求等進行必要之評估，並依相關規定辦理之。

109 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

轉投資事業	主要營業項目	投資金額	最近年度投資損益	獲利或虧損原因	改善計劃
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	電腦軟體批發	52,181	(16,415)	認列上海碼優公司及 MAYO 越南公司之投資損失	積極拓展上海碼優公司及 MAYO 越南公司業務
碼優人力資源諮詢(上海)有限公司(簡稱上海碼優公司)	人力資源管理諮詢及計算機軟體導入	38,780	(13,738)	仍處於開拓客戶階段	積極拓展業務
MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED(簡稱 MAYO 越南公司)	人力資源管理諮詢及電腦軟體銷售	12,178	(2,620)	仍處於業務推廣期	積極拓展業務
樂恒網旅行社有限公司	旅遊相關業務	6,000	(248)	成立於 109 年 7 月，處於業務推廣階段	積極拓展業務

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率變動影響：

本公司目前營運以自有資金支應為主，利息支出及利率變動與兌換利益影響較小。未來即使若有短期資金需求，本公司與往來銀行維持良好關係，財務穩健、債信良好，透過與銀行間議價，亦可取得較佳利率水準，預計未來利率變動對本公司整體營運不致造成重大影響。

2.匯率變動影響：

本公司銷售地區主要為台灣地區，收款幣別主要以台幣為主，部分進銷貨款項以美金計價支付，因規模小所以現階段匯率波動對本公司影響不大。未來營收規模擴大後，本公司將增加採用相關避險工具，以降低匯率波動對本公司獲利之影響。

3.通貨膨脹影響：

(1)對公司影響分析：

近年來受全球相關資源與物資上漲影響，整體經濟環境呈現微幅通貨膨脹之趨勢，惟本公司截至目前尚未因通貨膨脹而產生立即之重大影響。

(2)具體因應措施：

本公司隨時注意市場價格之波動，多尋找相關供應商詢價比價，並與供應商保持良好之互動關係，尚未因通貨膨脹而產生立即之重大影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1.本公司最近年度及截至股東會年報刊印日止並無從事高風險、高槓桿投資及資金貸與他人、背書保證之行為與衍生性商品交易之情事。
- 2.本公司已訂有「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」，並經股東會決議通過在案，未來之交易及處理將依各規定及辦法執行。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1.未來之研發計畫：

項目	研發計畫
1	雲端跨國招募與差勤通用模組 (越南、香港)
2	敏捷排班模組
3	優化 STAYFUN 平台加值服務及使用者數據分析
4	智能化面試評估機制

除上述之研發計畫外，本公司將不斷研究提升在雲端平台相關的技術強度與能力，以確保在雲端的資安以及運作效能；並將持續精進 AI 技術研究，以建構 AI 資料模型，擴大在 HR 領域的應用。

2. 預計投入研發費用：

本公司持續專注於人力資源管理領域，提升在雲端技術、相關資訊科技的研發與應用，投入之研發費用將依新產品及新技術開發進度逐步編列，並視營運狀況維持一定幅度之成長，以確保本公司之競爭優勢。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司平時即關注國內外政、經、財、金情勢的發展，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，並諮詢相關專業人士，以即時調整本公司相關營運策略，充份掌握並因應市場環境變化。截至公開發行說明書刊印日止，本公司並未受到國內外重要政策及法律變動，而有影響公司財務及業務之情事。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司不斷創新及投入研究發展，力求普及資訊科技於人力資源管理領域，隨時關注人力資源產業的發展及相關勞動法令的更新，不斷研究最新資訊技術的運用，致力於提供全方位的企業營運人才管理的解決方案，並保持專業雲端人資服務廠商的領先地位。本公司專注於結合最新技術，不斷在技術上推陳出新，提供企業最完整、最即時、最新穎的人力資源產品，是以科技改變及產業變化更能突顯本公司在人力資源管理領域的價值及競爭優勢，有利於本公司財務業務的發展，未有重大負面影響之情事。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司秉持「以人為本」的理念，專注於提升人資管理解決方案的價值，以「人」為出發點協助企業持續累積人才資本、發揮人才價值，以此持續發展及經營。本公司與美國非營利單位 TechSoup 在台灣共同合作的平台提供非營利組織善用數位科技，及與經濟部中小企業處合作協助中小/新創企業運用資訊科技，提升企業之競爭力。本公司竭力於專業及技術發展，以己身專業及能力善盡社會責任，同時強化內部營運管理、遵守法令規定、落實公司治理要求，本公司截至股東會年報刊印日止並未發生足以影響公司企業形象之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至股東會年報刊印日止並無進行之併購案，亦無併購他公司之計劃，將來若有併購之計劃時，將秉持審慎評估之態度，考量合併綜效，以確實保障股東之權益。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至股東會年報刊印日止，並無擴充廠房之計畫，惟將來若有擴充廠房計畫時，本公司會秉持完整、審慎態度與專責單位評估，充份考量投資回收效益與可能風險，以確實保障本公司股東及員工之權益。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1.進貨集中面臨之風險及因應措施：

本公司提供之雲端軟體服務係由本公司自行開發，並無較大金額採購之需求，故無進貨集中之風險。另本公司提供之員工福利整合平台，本公司積極開拓不同的商品及供應商來源，以確保供貨來源之穩定性及分散進貨風險。

2.銷貨集中面臨之風險及因應措施：

本公司之產業特性為以專案方式提供服務，因公司尚處於營收成長階段，當承接高價款之專案時，可能發生銷售金額超過 10%，惟所服務之客戶跨及不同產業，且客戶數眾多，尚不致有銷售過度集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至股東會年報刊印日止，董事、監察人或持股超過百分之十以上之大股東移轉本公司股票，主係其自身財務規劃調整，並無因股權大量移轉或更換對本公司之營運造成重大影響。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至股東會年報刊印日止，並未有經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

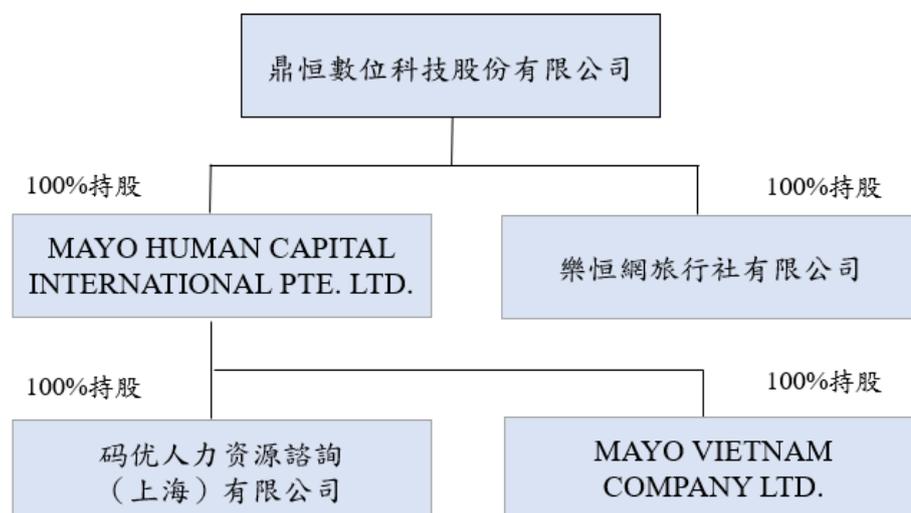
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料

單位：仟元；109年12月31日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	2018/04/17	1 Coleman Street #10-06 The Adelphi Singapore 179803	SGD 1,465	電腦軟體批發
码优人力资源諮詢(上海)有限公司	2018/05/24	上海市黃浦區麗園路700號5樓501室	RMB 4,200	人力資源管理諮詢及計算機軟體導入
MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED	2019/11/11	Suite S25, 29th Floor, East Tower, Lotte Center, No. 54 Lieu Giai, Cong Vi Ward, Ba Dinh District, Hanoi City, Vietnam.	VND 9,250,800	人力資源管理諮詢及電腦軟體銷售
樂恒網旅行社有限公司	2020/07/24	台北市信義區基隆路二段189號六樓之5	NTD 6,000	旅行業

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元；109年12月31日

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	52,181	15,244	-	15,244	6,840	(66)	(16,415)
码优人力资源諮詢(上海)有限公司	38,780	11,611	4,395	7,216	6,840	(14,173)	(13,738)
MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED	12,178	7,513	137	7,307	-	(3,189)	(2,620)
樂恒網旅行社有限公司	6,000	5,752	-	5,752	-	(253)	(248)

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：

項 目	109 年私募特別股 發行日期：109 年 11 月 4 日				
私募有價證券種類	特別股				
股東會通過日期與數額	109 年 10 月 26 日，不超過 400,000 股				
價格訂定之依據及合理性	本次私募特別股發行價格之訂定，以不低於每股面額新台幣 10 元，且不低於理論價格之八成為訂定依據。				
特定人選擇之方式	1. 本次私募普通股之對象以符合證券交易法第 43 條之 6 及行政院金融監督管理委員會 91 年 6 月 13 日(91)台財證一字第 0910003455 號令規定之特定人為限。 2. 擬參與之應募人：行政院國家發展基金管理會。 3. 應募人之選擇將以對本公司能直接或間接助益為考量，可提供本公司營運或發展所需之各項支援。				
辦理私募之必要理由	辦理國發基金「受嚴重特殊傳染性肺炎新創事業投資專案」為降低疫情對經濟及金融之衝擊所提供之營運紓困資金，因考量投資專案有其時效性並確保引進投資人之實際需求等狀況，爰依據證券交易法等相關規定辦理私募。				
價款繳納完成日期	109 年 11 月 4 日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	行政院國家發展基金管理會	第 2 款	400,000 股	無	無
實際認購(或轉換)價格	每股新台幣 60 元				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	為參考價格 60.31 元至 60.84 元之 98.6% 至 99.5%。				
辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加...)	本次辦私募特別股發行 400,000 股，股款總金額 24,000,000 元，有助立即投入及穩定營運發展，對股東權益有正面助益。				
私募資金運用情形及計畫執行進度	私募股款收足後即投入公司營運，已於 109 年第四季使用完畢。				
私募效益顯現情形	充實營運資金，用以強化財務結構，進而提升公司競爭力及營運效能，確保公司長期發展。				

項 目	109 年第私募普通股 發行日期：109 年 12 月 31 日				
	私募有價證券種類	普通股			
股東會通過日期與數額	109 年 10 月 26 日，不超過 2,000,000 股				
價格訂定之依據及合理性	以不低於參考價格之八成為訂定私募價格之依據。				
特定人選擇之方式	本次私募普通股之對象以符合證券交易法第 43 條之 6 及行政院金融監督管理委員會 91 年 6 月 13 日(91)台財證一字第 0910003455 號令規定之特定人為限。				
辦理私募之必要理由	本次私募資金用途係為因應公司營運所需，支應各項產品研發及業務推廣及未來長期營運發展之需求，強化公司競爭力、提升財務結構及償債能力，以利公司長期發展。				
價款繳納完成日期	109 年 12 月 31 日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	蔣國屏	第 3 款	1,000,000 股	無	無
實際認購(或轉換)價格	每股新台幣 50 元				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	為參考價格 52.02 元之 96.12%。				
辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加...)	本次辦私募特別股發行 1,000,000 股，股款總金額 50,000,000 元，有助立即投入及穩定營運發展，對股東權益有正面助益。				
私募資金運用情形及計畫執行進度	私募股款收足後即投入公司營運，支用於產品研發及業務推廣支出，預計於 110 年第二季使用完畢。				
私募效益顯現情形	充實營運資金，強化公司競爭力、提升財務結構及償債能力，以利公司長期發展。				

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處份本公司股票情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，依證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

鼎恒數位科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 109 及 108 年度

地址：新竹縣竹北市復興二路195號

電話：03-6683838

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~49		六~二六
(七) 關係人交易	50~51		二七
(八) 質抵押之資產	51		二八
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 其他事項	51		二九
(十二) 重大之期後事項	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	52		三十
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52~53		三一
2. 轉投資事業相關資訊	53、56		三一
3. 大陸投資資訊	53、57		三一
(十五) 部門資訊	54~55		三二

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：鼎恒數位科技股份有限公司



負責人：簡 士 評



中 華 民 國 110 年 4 月 21 日

會計師查核報告

鼎恒數位科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

鼎恒數位科技股份有限公司及其子公司（鼎恒集團）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鼎恒集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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合併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，與鼎恒集團保持超然獨立，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，對鼎恒集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對鼎恒集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

鼎恒集團主要營業收入來源係提供雲端人資平台及雲端員工福利平台服務，其中雲端福利平台於本年度之營業收入為新台幣 88,237 仟元，較去年度成長 175%，與收入認列相關之會計政策及資訊請參閱財務報告附註四及二十。由於鼎恒集團提供雲端員工福利平台服務之客戶眾多，全年度交易筆數繁多，故本會計師評估此類型交易對象及收入認列之真實性於本年度查核屬重要事項。

本會計師之查核程序包含評估雲端員工福利平台收入認列會計政策之適當性，自銷貨明細抽樣執行下列內部控制有效性及證實測試，以確認收入是否真實發生。

1. 瞭解及測試收入認列之主要內部控制設計及執行之有效性。
2. 檢視銷貨收入已取得客戶原始訂單或合約並產生客戶訂單且經權責主管核准。
3. 抽核每月兌換明細資訊，並核對收款情形，以確認銷貨之真實性及正確性。
4. 檢視於資產負債表日後是否發生重大之銷貨退回及折讓，並了解是否歸因於民國 109 年度之事件所產生，以確認收入認列是否存在重大誤述。

強調事項

如合併財務報表附註二五及二九所述，鼎恒集團截至民國 109 年 12 月 31 日之累積虧損為 260,153 仟元，超過實收資本額二分之一，管理階層已於合併財務報表附註二五及二九述明所採行之具體因應對策，本會計師未因此而修正查核意見。

其他事項

鼎恒數位科技股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公

告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估鼎恒集團繼續經營之能力、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鼎恒集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鼎恒集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併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，故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。
2. 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，惟其目的非對鼎恒集團內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使鼎恒集團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合併財務報表使用者注意合併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鼎恒集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於鼎恒集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成鼎恒集團查核意見。

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鼎恒集團民國 109 年度合併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 鍾 鳴 遠

鍾 鳴 遠



會計師 蔡 美 貞

蔡 美 貞



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 1 0 年 4 月 2 1 日



鼎恒數位科技股份有限公司

中華民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109年12月31日		108年12月31日		代碼	負債及權益	109年12月31日		108年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產										
	現金及約當現金(附註四、六及二六)	\$ 75,762	49	\$ 40,901	33	2130	合約負債-流動(附註二十)	\$ 30,622	20	\$ 25,858	20
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、七及二六)	5,058	3	7,085	6	2170	應付帳款(附註十五、二六及二七)	7,348	5	6,403	5
1140	合約資產-流動(附註四及二十)	5,858	4	2,336	2	2200	其他應付款(附註十六及二六)	27,229	18	26,086	21
1150	應收票據(附註四、八及二六)	370	-	320	-	2280	租賃負債-流動(附註四、五、十二及二六)	6,779	4	7,821	6
1170	應收帳款(附註四、五、八及二六)	10,697	7	15,567	12	2300	其他流動負債(附註十六)	1,459	1	998	1
1200	其他應收款(附註四、八、二二及二六)	654	-	733	-	21XX	流動負債總計	73,437	48	67,166	53
130X	存貨(附註四及九)	5,135	3	5,805	5		非流動負債				
1470	其他流動資產(附註十四、二六及二八)	23,941	16	18,868	15	2580	租賃負債-非流動(附註四、五、十二及二六)	1,841	1	9,037	7
11XX	流動資產總計	127,475	82	91,615	73	2635	特別股負債-非流動(附註十八及二六)	23,965	15	-	-
						2645	存入保證金(附註十六及二六)	2,555	2	616	1
1600	非流動資產					25XX	非流動負債總計	28,361	18	9,653	8
	不動產、廠房及設備(附註四及十一)	11,665	8	11,681	9	2XXX	負債總計	101,798	66	76,819	61
1755	使用權資產(附註四、五及十二)	8,340	5	16,703	13		權益(附註十九)				
1780	其他無形資產(附註四及十三)	3,269	2	1,919	2		股本				
1915	預付設備款	-	-	831	1	3110	普通股股本	201,450	130	176,450	141
1920	存出保證金(附註二六)	3,220	2	2,420	2	3200	資本公積	115,000	74	110,500	88
1990	其他非流動資產(附註十四)	950	1	31	-	3350	保留盈餘	(260,153)	(168)	(236,163)	(188)
15XX	非流動資產總計	27,444	18	33,585	27	3400	待彌補虧損	(3,176)	(2)	(2,406)	(2)
						3XXX	其他權益	53,121	34	48,381	39
1XXX	資產總計	\$ 154,919	100	\$ 125,200	100		權益總計	\$ 154,919	100	\$ 125,200	100
							負債及權益總計				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年4月21日查核報告)



董事長：



經理人：



會計主管：

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、五、二十、二七及三一）	\$ 135,118	100	\$ 77,374	100
5000	營業成本（附註九及二一）	<u>119,426</u>	<u>88</u>	<u>65,292</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利	<u>15,692</u>	<u>12</u>	<u>12,082</u>	<u>16</u>
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	35,839	27	21,956	28
6200	管理費用	72,012	53	61,087	79
6300	研究發展費用	42,410	31	47,177	61
6450	預期信用減損損失	<u>140</u>	<u>-</u>	<u>446</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>150,401</u>	<u>111</u>	<u>130,666</u>	<u>169</u>
6900	營業淨損	(<u>134,709</u>)	(<u>99</u>)	(<u>118,584</u>)	(<u>153</u>)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二一）	624	-	22	-
7010	其他收入（附註二一）	2,196	2	2,112	3
7020	其他利益及損失（附註二一）	(<u>2,222</u>)	(<u>2</u>)	276	-
7050	財務成本（附註二一）	(<u>379</u>)	<u>-</u>	(<u>331</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>219</u>	<u>-</u>	<u>2,079</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨損	(<u>134,490</u>)	(<u>99</u>)	(<u>116,505</u>)	(<u>151</u>)
7950	所得稅費用（附註二二）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨損	(<u>134,490</u>)	(<u>99</u>)	(<u>116,505</u>)	(<u>151</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註十九)				
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	(\$ 770)	(1)	(\$ 1,879)	(2)
8300	本年度其他綜合損				
	益 (稅後淨額)	(770)	(1)	(1,879)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 135,260)	(100)	(\$ 118,384)	(153)
	每股虧損 (附註二三)				
9710	基 本	(\$ 7.13)		(\$ 7.25)	
9810	稀 釋	(\$ 7.13)		(\$ 7.25)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 4 月 21 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





鼎恒數控科技股份有限公司及子公司

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股本 (附註十九) 股數 (仟股)	金額	資本公積 (附註十九)	保留盈餘 (附註十九) 待彌補虧損	其他權益 (附註十九) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
A1	13,445	\$ 134,450	\$ 79,766	(\$ 199,424)	(\$ 527)	\$ 14,265
D1	-	-	-	(116,505)	-	(116,505)
D3	-	-	-	-	(1,879)	(1,879)
D5	-	-	-	(116,505)	(1,879)	(118,384)
E1	3,000	30,000	110,500	-	-	140,500
N1	1,200	12,000	-	-	-	12,000
C11	-	-	(79,766)	79,766	-	-
Z1	17,645	176,450	110,500	(236,163)	(2,406)	48,381
D1	-	-	-	(134,490)	-	(134,490)
D3	-	-	-	-	(770)	(770)
D5	-	-	-	(134,490)	(770)	(135,260)
E1	2,500	25,000	115,000	-	-	140,000
C11	-	-	(110,500)	110,500	-	-
Z1	20,145	\$ 201,450	\$ 115,000	(\$ 260,153)	(\$ 3,176)	\$ 53,121

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 4 月 21 日查核報告)



董事長：



經理人：



會計主管：

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 134,490)	(\$ 116,505)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	10,603	7,366
A20200	攤銷費用	1,220	1,349
A20300	預期信用減損損失	140	446
A20900	財務成本	379	331
A21200	利息收入	(624)	(22)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	88	-
A22900	租賃修改損失	4	-
A24100	外幣兌換損失(利益)	(17)	50
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(3,522)	(2,336)
A31130	應收票據	(50)	(257)
A31150	應收帳款	4,729	(9,446)
A31180	其他應收款	141	128
A31200	存 貨	670	(1,759)
A31230	預付款項	(1,827)	(6,279)
A31240	其他流動資產	67	(617)
A31990	其他非流動資產	-	(31)
A32125	合約負債	4,764	17,846
A32150	應付帳款	1,069	5,682
A32180	其他應付款	1,048	8,063
A32230	其他流動負債	461	492
A33000	營運產生之現金	(115,147)	(95,499)
A33100	收取之利息	562	22
A33300	支付之利息	(319)	(331)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(114,904)	(95,808)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(5,058)	(7,085)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	7,085	1,000
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,278)	(8,327)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
B03700	存出保證金增加	(\$ 800)	(\$ 1,018)
B04500	購置無形資產	(2,572)	-
B06500	其他金融資產增加	(3,313)	(5,071)
B06700	其他非流動資產增加	(950)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(7,886)	(20,501)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	8,000	-
C00200	短期借款減少	(8,000)	-
C02800	發行特別股負債	24,000	-
C03000	存入保證金增加	1,939	199
C04020	租賃本金償還	(7,413)	(6,035)
C04600	現金增資	140,000	140,500
C04800	員工執行認股權	-	12,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	158,526	146,664
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(875)	(1,910)
EEEE	現金及約當現金淨增加	34,861	28,445
E00100	年初現金及約當現金餘額	40,901	12,456
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 75,762	\$ 40,901

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 4 月 21 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



鼎恒數位科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鼎恒數位科技股份有限公司(以下稱「本公司」)原名華雲股份有限公司，係依照公司法及有關法令規定，於 102 年 7 月 26 日設立。主要營業項目為電子資訊供應服務業、資料處理及員工福利整合服務。

本公司股票自 108 年 8 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併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

本合併財務報告於 110 年 4 月 21 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首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「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

1. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至

少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

2. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，合併公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

3. IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

合併公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

4. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

5. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

(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及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併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躍市場之報價（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。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體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，於發生當期認列於損益。

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期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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。

於編製合併財務報告時，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期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存貨

存貨包括商品存貨。存貨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除同類別存貨外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至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(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，對每一重大部分單獨提列折舊。合併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。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

合併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、使用權資產及無形資產可能已減損。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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併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帳款、其他應收款及原始到期日超過 3 個月之定期存款）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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併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）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均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。

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

合併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。

2. 權益工具

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。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

合併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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自生活用品、電子商品及休閒商品等商品之銷售。合併公司係於移轉商品給客戶而滿足履約義務時認列收入，因客戶對商品已有使用之權利，並承擔商品陳舊過時之風險。

客戶忠誠計畫係於客戶透過網路購買商品時給與未來購買商品之購物金，該購物金提供重要權利，分攤至購物金之交易價格於收取時認列合約負債，並於購物金兌換或失效時轉列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自提供平台與軟體之使用與管理服務及客製化導入系統等相關服務予客戶。隨合併公司提供平台與軟體之使

用與管理服務，客戶同時取得並依時間經過耗用履約效益，故此收入類型係隨時間經過比例認列。客製化導入系統服務仰賴技術人員之投入，合併公司係按已發生人工時數佔預計總人工時數比例衡量完成進度，合併公司於提供服務過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款；若已收取之款項超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列收入。

(十二) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為承租人

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，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、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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（包含固定給付）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。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(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費用。

(十四) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。合併公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

(十五) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得(損失)，據以計算應付(可回收)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及虧損扣抵使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能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資產實現或負債清償當期之稅率衡量，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合併公司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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

重大會計判斷

(一) 租賃期間

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 收入認列

勞務收入中之導入系統服務仰賴技術人員之投入，合併公司係按已發生人工時數佔預計總人工時數比例衡量完成進度並認列收入，由於估計已發生人工時數係由管理階層針對不同合約項目之性質及時程等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及收入之計算。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 135	\$ 124
銀行支票及活期存款	73,648	37,707
約當現金		
銀行定期存款	<u>1,979</u>	<u>3,070</u>
	<u>\$ 75,762</u>	<u>\$ 40,901</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行活期存款	0.01%~0.03%	0.01%~0.35%
銀行定期存款	4.80%~5.80%	5.00%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 5,058</u>	<u>\$ 7,085</u>

(一) 截至109年及108年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率4.3%及6.7%。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 370	\$ 320
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 11,128	\$ 16,001
減：備抵損失	(431)	(434)
	<u>\$ 10,697</u>	<u>\$ 15,567</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 591	\$ 591
應收利息	62	-
其 他	1	142
	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 733</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~60 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併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，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~360天	逾期 超過361天	合計
總帳面金額	\$ 10,269	\$ 715	\$ 18	\$ 31	\$ 95	\$ 11,128
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(54)	(233)	(18)	(31)	(95)	(431)
攤銷後成本	<u>\$ 10,215</u>	<u>\$ 482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,697</u>

108年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~360天	逾期 超過361天	合計
總帳面金額	\$ 14,751	\$ 1,011	\$ 1	\$ 122	\$ 116	\$ 16,001
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(215)	(103)	-	-	(116)	(434)
攤銷後成本	<u>\$ 14,536</u>	<u>\$ 908</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,567</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 434	\$ -
加：本年度提列減損損失	140	446
減：本年度實際沖銷	(143)	(12)
年底餘額	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 434</u>

九、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	<u>\$ 5,135</u>	<u>\$ 5,805</u>

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	<u>\$ 83,122</u>	<u>\$ 30,254</u>

十、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			109年 12月31日	108年 12月31日
本公司	MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD. (MAYO 新加坡公 司)	電腦軟體批發業務	100%	100%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			109年 12月31日	108年 12月31日
本公司	樂恒網旅行社有限公司(樂恒網公司)	旅遊相關業務	100%	-
MAYO 新加坡公司	碼優人力資源諮詢(上海)有限公司(上海碼優公司)	人力資源管理諮詢及計算機軟體導入等業務	100%	100%
	MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED (MAYO 越南公司)	人力資源管理諮詢及電腦軟體銷售等業務	100%	100%

上述子公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師查核。

本公司透過 MAYO 新加坡公司間接轉投資大陸地區成立碼優人力資源諮詢(上海)有限公司(簡稱上海碼優公司)(持股 100%)及 MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED(簡稱 MAYO 越南公司)(持股 100%)，以從事人力資源管理諮詢及計算機軟體導入等業務。

本公司於 109 年 7 月以新台幣 6,000 仟元投資設立樂恒網公司，其主要營業項目為旅遊業務，並於 109 年 7 月完成設立登記。

十一、不動產、廠房及設備

	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>				
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,688	\$ 10,793	\$ 2,117	\$ 14,598
增 添	893	1,775	441	3,109
處 分	(35)	(68)	-	(103)
重 分 類	-	-	31	31
淨 兌 換 差 額	6	-	(2)	4
109 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 2,552</u>	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ 2,587</u>	<u>\$ 17,639</u>
<u>累 積 折 舊</u>				
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 302	\$ 1,738	\$ 877	\$ 2,917
折 舊 費 用	688	2,041	340	3,069
處 分	(12)	(3)	-	(15)
重 分 類	-	-	1	1
淨 兌 換 差 額	3	-	(1)	2
109 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 3,776</u>	<u>\$ 1,217</u>	<u>\$ 5,974</u>
109 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 8,724</u>	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 11,665</u>

(接次頁)

(承前頁)

	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>成本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 149	\$ 4,803	\$ 469	\$ 5,421
增 添	1,306	7,174	707	9,187
重分類	243	(1,184)	941	-
淨兌換差額	(10)	-	-	(10)
108年12月31日餘額	<u>\$ 1,688</u>	<u>\$ 10,793</u>	<u>\$ 2,117</u>	<u>\$ 14,598</u>
<u>累積折舊</u>				
108年1月1日餘額	\$ 16	\$ 1,449	\$ 280	\$ 1,745
折舊費用	199	805	171	1,175
重分類	90	(516)	426	-
淨兌換差額	(3)	-	-	(3)
108年12月31日餘額	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 877</u>	<u>\$ 2,917</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 9,055</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 11,681</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

辦公設備	3~11年
租賃改良	3~11年
其他設備	3~11年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 8,340</u>	<u>\$ 16,703</u>
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,618</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 7,534</u>	<u>\$ 6,191</u>

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 6,779</u>	<u>\$ 7,821</u>
非流動	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 9,037</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建築物	2.300%~2.616%	2.30%~4.30%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租之建築物做為辦公室使用，租賃期間為2~4年。

於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	\$ 805	\$ 1,251
低價值資產租賃費用	\$ 812	\$ -
租賃之現金(流出)總額	(\$ 9,345)	(\$ 7,286)

十三、其他無形資產

	電 腦 軟 體	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 2,610	\$ 1,591	\$ 4,201
單獨取得	2,572	-	2,572
淨兌換差額	-	27	27
109年12月31日餘額	<u>\$ 5,182</u>	<u>\$ 1,618</u>	<u>\$ 6,800</u>
<u>累計攤銷</u>			
109年1月1日餘額	\$ 1,022	\$ 1,260	\$ 2,282
攤銷費用	891	329	1,220
淨兌換差額	-	29	29
109年12月31日餘額	<u>\$ 1,913</u>	<u>\$ 1,618</u>	<u>\$ 3,531</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 3,269</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,269</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 2,610	\$ 1,653	\$ 4,263
淨兌換差額	-	(62)	(62)
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 4,201</u>
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	\$ 500	\$ 482	\$ 982
攤銷費用	522	827	1,349
淨兌換差額	-	(49)	(49)
108年12月31日餘額	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 2,282</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 1,919</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	5年
其他無形資產	2年

十四、其他資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他金融資產		
—活期存款	\$ 9,000	\$ 6,837
—定期存款	2,500	1,350
預付款項	11,312	9,485
留抵稅額	172	199
其他	957	997
	<u>\$ 23,941</u>	<u>\$ 18,868</u>
<u>非流動</u>		
其他	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 31</u>

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二八。

十五、應付票據及帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付帳款		
因營業而發生	<u>\$ 7,348</u>	<u>\$ 6,403</u>

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 20,403	\$ 17,120
應付保險費	1,762	1,399
應付退休金	1,469	1,191
應付勞務費	612	1,753
應付利息	95	-
其他	2,888	4,623
	<u>\$ 27,229</u>	<u>\$ 26,086</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他負債		
代收款	\$ 976	\$ 998
暫收款	480	-
其他	3	-
	<u>\$ 1,459</u>	<u>\$ 998</u>
<u>非流動</u>		
存入保證金	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$ 616</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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。

十八、特別股負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
特別股負債	\$ 23,965	\$ -
減：列為一年內到期部分	-	-
	<u>\$ 23,965</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 109 年 10 月 26 日經股東臨時會決議辦理私募甲種特別股 400 仟股案，應募人行政院國家發展基金管理會已於 109 年 11 月 5 日繳款完成，總計金額 24,000 仟元，每股價格為 60 元，並以 109 年 11 月 9 日為增資基準日。該特別股負債私募新股之權利義務如下：

- (一) 本特別股不要求表決權，亦不要求董事選舉權，但就本特別股股東會及關係本特別股股東權利義務事項之股東會有表決權。
- (二) 本特別股除第(三)點所述之股息外，不得參與普通股及其他種特別股關於盈餘及資本公積之分派。

- (三) 甲種特別股股息為年利率 1.5%，依每股發行價格計算，每年以現金一次發放，於每年股東常會承認前一年度財務報告及盈餘分派議案後，由董事會訂定本特別股分配股息之除息基準日，據以支付應發放及累積未分派之股息。各年度股息自發行日起算，按當年度實際發行日計算，發行日定義為特別股之增資基準日。本公司若年度有盈餘，應依法提繳稅款、彌補累積虧損、次提百分之十為法定盈餘公積後，將該年度盈餘併同以前年度累積之未分配盈餘，優先分派本特別股之當年度及累積未分派之股息；若年度無盈餘或盈餘不足以全數分派特別股股息時，得分派之盈餘仍應優先分派予特別股，不足額之股息則應於以後有盈餘之年度優先補足，或依第(四)點規定處理。
- (四) 甲種特別股發行期間為二年，本公司於到期日應依本特別股原發行價格加計發行期間計算尚未取得之股息，以現金一次全部收回本特別股。另本公司得於到期日前依本特別股原發行價格加計發行期間比例計算尚未取得之股息，提前收回本特別股。
- (五) 甲種特別股分派本公司賸餘財產之順序優先於普通股及其他種特別股，普通股及其他種特別股應於甲種特別股股東權數收回本特別股股息後始得參與分配，但甲種特別股股東收回本息以不超過甲種特別股按發行價格加計以發行期間計算尚未取得之股息為限。
- (六) 本特別股無約定轉換普通股之權利。
- (七) 本公司如有違反與甲種特別股股東約定之權利義務情事時，本公司應依第(四)點提前收回本特別股。
- (八) 本特別股符合提前收回情形或發行期間屆滿後，本公司因不可抗力或可歸責本公司之事由致無法收回本特別股之全部或一部分時，其未收回之特別股權利，仍依前開各款發行條件延續至本公司全數收回本特別股為止。其股息亦按原年利率以實際展延期間計算，不得損及本特別股按本公司章程享有之權利。

十九、權益

(一) 普通股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>20,145</u>	<u>17,645</u>
已發行股本	<u>\$201,450</u>	<u>\$176,450</u>
公開發行普通股	\$191,450	\$176,450
私募普通股	<u>10,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$201,450</u>	<u>\$176,450</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。

本公司員工於 108 年行使 108 年 3 月認股權計畫 1,200 單位，每單位認購普通股 1 仟股，共計發行新股 1,200 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 10 元平價發行。上述增資案業經董事會決議，以 108 年 4 月 30 日為增資基準日，並於 108 年 5 月 9 日完成變更登記。

本公司 108 年 1 月 14 日董事會決議辦理現金增資 600 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 40 元溢價發行，以實際已認購繳款之金額辦理現金增資，實際現金增資為 600 仟股，增資後實收股本為 140,450 仟元。本公司並於 108 年 2 月 11 日完成變更登記。

本公司 108 年 1 月 30 日董事會決議辦理現金增資 1,100 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 40 元溢價發行。另經 108 年 2 月 23 日董事會決議修正，實際現金增資為 700 仟股，並以每股新台幣 45 元溢價發行，增資後實收股本為 147,450 仟元。並於 108 年 4 月 8 日完成變更登記。

本公司 108 年 4 月 30 日董事會決議辦理現金增資 1,700 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 50 元溢價發行，增資後實收股本為 176,450 仟元。本公司已於 108 年 7 月 29 日完成現金增資，並於 108 年 8 月 6 日完成變更登記。

本公司 108 年 12 月 24 日董事會決議辦理現金增資 1,500 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 60 元溢價發行，增資後實收股本為 191,450 仟元。本公司已於 109 年 3 月 6 日完成現金增資，並於 109 年 3 月 17 日完成變更登記。

本公司 109 年 10 月 26 日股東臨時會決議通過私募普通股 2,000 仟股，分次辦理，並於 109 年 12 月 22 日董事會決議辦理私募現金增資發行新股 1,000 仟股，私募價格每股 50 元，私募總金額為 50,000 仟元，其增資基準日為 109 年 12 月 31 日，增資後實收股本為 201,450 仟元。

上述私募有價證券自交付日起滿 3 年期間內，除依證券交易法規定之轉讓對象外，不得對其他對象再行賣出。

本公司上列私募普通股除依證券交易法之規定，有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後才可申請上櫃掛牌交易外，私募普通股之權利義務與本公司已發行普通股相同。

本公司 110 年 4 月 21 日董事會決議現金增資發行新股 3,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 50 元溢價發行，本增資案待向主管機關申報生效後依規定辦理。

(二) 資本公積

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	<u>\$115,000</u>	<u>\$110,500</u>

1. 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

依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，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，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。本

公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，盈餘之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，每年發放股利總額以不低於當年度可分配盈餘總額百分之二十，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額百分之一，得不予分配，就所分配之股利中，現金股利不低於股利總額百分之十，股票股利之分派比例以不高於股利總額百分之五十為原則。但如有特殊業務需要，得經股東會通過調整現金股利之比例。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時，得停止提撥法定盈餘公積。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百分之五十之部分得以股利分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 23 日及 108 年 4 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度之虧損撥補案。

本公司 110 年 4 月 21 日董事會擬議 109 年度之虧損撥補案，尚待預計於 110 年 6 月 29 日召開之股東常會決議。

(三) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 2,406)	(\$ 527)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	(770)	(1,879)
年底餘額	(\$ 3,176)	(\$ 2,406)

二十、收入

合併公司營業收入包含屬勞務收入之雲端人資平台服務及商品銷售收入之雲端員工福利平台服務。

	109年度	108年度
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 46,881	\$ 45,328
商品銷售收入	88,237	32,046
	<u>\$135,118</u>	<u>\$ 77,374</u>

(一) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收帳款(附註八)	\$ 10,697	\$ 15,567	\$ 6,567
合約資產—流動	\$ 5,858	\$ 2,336	\$ -
合約負債—流動			
雲端員工福利整合服務	\$ 14,891	\$ 13,655	\$ 4,510
雲端人資解決方案服務	15,731	12,203	3,502
	<u>\$ 30,622</u>	<u>\$ 25,858</u>	<u>\$ 8,012</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	109年度	108年度
雲端員工福利整合服務	\$ 657	\$ 2,402
雲端人資解決方案服務	10,367	3,336
	<u>\$ 11,024</u>	<u>\$ 5,738</u>

二一、繼續營業單位淨損

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	\$ 624	\$ 22

(二) 其他收入

	109年度	108年度
政府補助收入	\$ 2,196	\$ 2,112

(三) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 96	\$ 81
處分不動產、廠房及設備損失	(88)	-
其他	<u>(2,230)</u>	<u>195</u>
	<u>\$ 2,222</u>	<u>\$ 276</u>

(四) 財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃負債之利息	\$ 315	\$ 331
特別股負債利息	60	-
銀行借款利息	<u>4</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 331</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,505	\$ 697
營業費用	<u>9,098</u>	<u>6,669</u>
	<u>\$ 10,603</u>	<u>\$ 7,366</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 843	\$ 440
營業費用	<u>377</u>	<u>909</u>
	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 1,349</u>

(六) 員工福利費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 5,716	\$ 4,526
其他員工福利	<u>129,124</u>	<u>101,171</u>
員工福利費用合計	<u>\$134,840</u>	<u>\$105,697</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,209	\$ 10,551
營業費用	<u>117,631</u>	<u>95,146</u>
	<u>\$134,840</u>	<u>\$105,697</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨益，應提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 2% 為董事酬勞。本公司 109 及 108 年度為稅前虧損，未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併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。

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。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109 年度	108 年度
繼續營業單位稅前淨損	(<u>\$134,490</u>)	(<u>\$116,505</u>)
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅費用	(\$ 26,898)	(\$ 23,301)
未認列之虧損扣抵	<u>26,898</u>	<u>23,301</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 本期所得稅資產

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款(帳列其他應收款—流動)	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 591</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	109年12月31日	108年12月31日
虧損扣抵		
114 年度到期	\$ 25,806	\$ 25,806
115 年度到期	42,423	42,423
116 年度到期	54,949	54,949

(接次頁)

(承前頁)

	109年12月31日	108年12月31日
117 年度到期	\$ 59,602	\$ 59,602
118 年度到期	102,971	102,971
119 年度到期	117,730	-
	<u>\$403,481</u>	<u>\$285,751</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股虧損

	單位：每股元	
	109年度	108年度
基本每股虧損	<u>(\$ 7.13)</u>	<u>(\$ 7.25)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 7.13)</u>	<u>(\$ 7.25)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	109年度	108年度
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$134,490)</u>	<u>(\$116,505)</u>
用以計算稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$134,490)</u>	<u>(\$116,505)</u>

股 數

	單位：仟股	
	109年度	108年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	18,869	16,067
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	<u>18,869</u>	<u>16,067</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股虧損時，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股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司分別於 108 年 4 月、108 年 7 月及 108 年 8 月董事會決議給與 108 年 3 月、108 年 6 月及 108 年 6 月員工認股權計畫 1,200 單位、650 單位及 350 單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間分別為 1 年、5 年及 5 年，除 108 年 6 月員工認股權計畫之憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權外，其餘員工認股權計畫之憑證持有人於發行當日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為 10 元。

本公司於 109 年 9 月董事會決議並於 109 年 10 月經金融監督管理委員會核准申報生效 800 單位，於 110 年 1 月 6 日給與 465 單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股，加權平均執行價格為 52.02 元。

已發行之員工認股權之相關資訊如下：

109 年度

員工認股權	108年6月認股權計畫	
	單位	加權平均執行價格(元)
年初流通在外	1,000	\$ 10
本年度給與	-	10
本年度行使	-	10
本年度失效	(295)	-
年底流通在外	<u>705</u>	
年底可執行	<u>-</u>	

108 年度

員工認股權	108年6月認股權計畫		108年3月認股權計畫	
	單位	加權平均執行價格(元)	單位	加權平均執行價格(元)
年初流通在外	-	\$ 10	-	\$ 10
本年度給與	1,000	10	1,200	10
本年度行使	-	10	(1,200)	10
年底流通在外	<u>1,000</u>		<u>-</u>	
年底可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	

本公司於 108 年 4 月、108 年 7 月及 108 年 8 月分別給與員工認股權 1,200 單位、650 單位及 350 單位，均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	108年8月	108年7月	108年4月
給與日股價	6.54 元	6.22 元	3.01 元
行使價格	10 元	10 元	10 元
預期波動率	28.54%~29.91%	28.81%~30.41%	18.00%
存續期間	3.5 年~4 年	3.5 年~4 年	1 年
預期股利率	-	-	-
無風險利率	0.53%	0.56%~0.57%	0.49%
認股權加權平均公允價值	-	-	-

預期波動率係基於過去歷史股票價格波動率求得存續期間標準差，並進行年化。

109 及 108 年度認列之酬勞成本皆為 0 元。

(二) 現金增資保留員工認購

本公司分別於 108 年 1 月 14 日、108 年 1 月 30 日、108 年 4 月 30 日及 108 年 12 月 24 日經董事會決議現金增資，保留 60 仟股、70 仟股、170 仟股及 150 仟股供員工認購。

其公平價值使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	108年12月24日	108年4月30日	108年1月30日	108年1月14日
給與日股價	4.74 元	3.01 元	5.93 元	5.93 元
行使價格	60 元	50 元	45 元	40 元
預期股利率	-	-	-	-
無風險利率	0.47%	0.49%	0.20%	0.20%
認股權加權平均公允價值	-	-	-	-

本公司 109 及 108 年度現金增資保留員工認購相關之酬勞成本皆為 0 元。

二五、資本風險管理

合併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。

合併公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司截至 109 年 12 月 31 日累積虧損已達新台幣 260,153 仟元，其股權淨值為 53,121 仟元，為使公司營運維持正常，採行因應對策如下：

(一) 強化產品銷售：

1. 目前雲端人資平台產品之整體客戶數超過 675 家，其中包括累計超過 57 家客戶係採用支援大型企業的升級版產品，本公司在 108 年股票公開發行及登錄興櫃，在公司資訊透明化、強化潛在客戶的信任感下，已陸續攻入不同產業，客戶數不斷且快速的增加，雖然在 109 年度全球受到新型冠狀病毒肺炎疫情的影響，各產業需求均受到影響，連帶影響潛在客戶資本支出預算的意願，惟本公司在下半年各產品的需求多已陸續回流。
2. 雲端員工福利平台產品於 109 年上半年度同樣受到新型冠狀病毒肺炎疫情的影響，企業紛紛刪減或延後福利預算，惟本公司不斷致力在商品開發多元化、員工福利極大化及優化使用者體驗，同時搭配數位金融科技趨勢，不斷開發加強企業員工對雲端員工福利平台消費的習慣性及黏著度。

(二) 海外營運：

有鑑於越南在人口紅利、基礎建設大幅改善等優勢，越南政府正致力於改革開放及增長，促進產業對人才需求的增加，本公司於 108 年成立越南子公司，正式進軍越南市場，透過數位解決方案提供越南企業最好的產品與服務，提升越南企業人力資本價值。

(三) 資本市場：

因應持續投入開發、創新，及兩岸業務行銷活動的進行，展望未來營運發展，將適時引進策略性投資人及搭配原有股東支持，以維持公司營運及快速發展。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司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，或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$107,261	\$ 75,213
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	61,097	33,105

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、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等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款、特別股負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；合併公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當各功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當各功能性貨幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	109年度	108年度
稅前損益	\$ 245	(\$ 38)

合併公司於本年度對美元匯率敏感度上升，主係美元計價之銀行存款增加之故。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 9,537	\$ 11,505
—金融負債	32,585	16,858
具現金流量利率風險		
—金融資產	82,648	44,544

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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

若年利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加／減少 83 仟元及 45 仟元，主因為合併公司之變動利率淨資產及負債利率暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併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）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司並無對任何單一交易對方或任何單一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

109年12月31日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 5,925	\$ 500	\$ 923	\$ -
其他應付款(註)	5,330	1,496	-	-
租賃負債	643	1,285	4,978	1,857
特別股負債	-	-	-	24,720
	<u>\$ 11,898</u>	<u>\$ 3,281</u>	<u>\$ 5,901</u>	<u>\$ 26,577</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 6,906</u>	<u>\$ 1,857</u>

108年12月31日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 5,075	\$ 1,241	\$ 87	\$ -
其他應付款(註)	4,924	3,082	960	-
租賃負債	627	1,402	6,123	9,185
	<u>\$ 10,626</u>	<u>\$ 5,725</u>	<u>\$ 7,170</u>	<u>\$ 9,185</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 8,152</u>	<u>\$ 9,185</u>

註：上述其他應付款不包含應付薪資及獎金。

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
方 捷 寧	主要管理階層
林 淑 玲	主要管理階層
張 振 魁	主要管理階層
簡 士 評	主要管理階層
祝 曉 麗	主要管理階層
蘇 琦 章	主要管理階層
何 經 華	主要管理階層
王 景 弘	實質關係人
張 毓 菁	實質關係人
蔡 孟 儒	實質關係人
全英電器有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
銷貨收入	主要管理階層	\$ 185	\$ 164
	實質關係人	18	48
		<u>\$ 203</u>	<u>\$ 212</u>

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
實質關係人	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 167</u>

(四) 應付關係人款項

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
實質關係人	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 163</u>

(五) 管理費用

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 399</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	<u>\$ 11,364</u>	<u>\$ 7,531</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供作為質押及履約保證：

	109年12月31日	108年12月31日
履約保證活期存款（帳列其他金融資產－流動）	\$ 9,000	\$ 6,837
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	<u>2,500</u>	<u>1,350</u>
	<u>\$ 11,500</u>	<u>\$ 8,187</u>

二九、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，雖國內疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁，部分產業已陸續回溫，加上企業多已陸續做好因應備援措施，合併公司亦開始陸續取得新合約、新訂單，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

合併公司的營業收入雖未受到疫情的直接衝擊，但在營運及資金規劃上仍受到疫情の間接影響，故為因應疫情影響，合併公司採取下列行動：

- (一) 籌資策略：目前與銀行申請融資額度中，合併公司亦規劃於 110 年第 2 季啟動下一輪增資計劃。
- (二) 政府紓困措施：合併公司業已取得國發基金依「受嚴重特殊傳染性肺炎影響新創事業投資專案」之投資款項，帳列特別股負債項下，參閱附註十八。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外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如下：

109年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	42	28.48	(美元：新台幣)	\$	1,207		
美 元		8	1.3210	(美元：新加坡幣)		242		
美 元		227	6.5249	(美元：人民幣)		6,456		
港 幣		322	3.673	(港元：新台幣)		1,184		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		105	28.48	(美元：新台幣)		3,000		

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	49	29.980	(美元：新台幣)	\$	1,478		
美 元		5	1.3456	(美元：新加坡幣)		153		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		80	29.980	(美元：新台幣)		2,385		

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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、關聯企業及合資權益部分）：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表一。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表二。
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：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

1. 人資軟體事業處
2. 員工福利事業處

(一) 部門收入與營運結果

合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為績效評估之基礎，且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	109年度	108年度	109年度	108年度
人資軟體事業處	\$ 46,881	\$ 45,328	\$ 9,758	\$ 10,290
員工福利事業處	88,237	32,046	5,934	1,792
營運部門合計	<u>\$ 135,118</u>	<u>\$ 77,374</u>	15,692	12,082
營業費用			(150,401)	(130,666)
營業淨損			(134,709)	(118,584)
營業外收入及支出			219	2,079
稅前淨損			<u>(\$ 134,490)</u>	<u>(\$ 116,505)</u>

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	109年度	108年度
雲端人資解決方案服務	\$ 46,881	\$ 45,328
雲端員工福利整合服務	88,237	32,046
	<u>\$135,118</u>	<u>\$ 77,374</u>

(三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
台 灣	\$ 128,278	\$ 70,029	\$ 23,078	\$ 29,617
中國大陸	6,840	7,345	177	1,517
越 南	-	-	19	31
	<u>\$ 135,118</u>	<u>\$ 77,374</u>	<u>\$ 23,274</u>	<u>\$ 31,165</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司 109 及 108 年度，單一客戶合併公司營業收入超過 10% 者，其明細如下：

客 戶 代 號	109年度		108年度	
	金 額	佔營業 收入%	金 額	佔營業 收入%
甲 公 司	\$ 15,715	12	\$ -	-
乙 公 司	<u>10,869</u>	<u>8</u>	<u>9,955</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 26,584</u>	<u>20</u>	<u>\$ 9,955</u>	<u>13</u>

註：其他客戶收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

鼎恒數位科技股份有限公司及其子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 109 年度

附表一

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投	資上	金期	額末	期數	本(仟股)	比	率	%	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
				本	期	末	期	末	期	末	比	率	%	%	額	額	本	期	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
本公司	MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	新加坡	電腦軟體批發	\$	52,181	\$	33,180	33,180	2,345	100	100	\$	15,244	15,244	(\$	16,415)	16,415)	(\$	16,415)	16,415)	(\$	16,415)	16,415)	16,415)	16,415)	16,415)		
	MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD. 樂恒網旅行社有限公司 碼僱人力資源諮詢(上海)有限公司	台灣	旅遊相關業務 人力資源管理諮詢及 計算機軟體專人 等業務	6,000	38,780	19,619	-	19,619	註一 註一	100	100	5,752	5,752	(248)	(248)	(248)	(248)	(248)	(248)	(248)	
	MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	人力資源管理諮詢及 電腦軟體銷售等 業務	12,178	12,178	12,178	12,178	12,178	註一	100	100	7,307	7,307	(2,620)	(2,620)	(2,620)	(2,620)	(2,620)	(2,620)	(2,620)	

註一：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表二。

鼎恒數位科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 109 年度

附表二

單位：除另註明者外，為
新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本公司直接或間接持有之持股比例	本期認列投資(損)益	未投價面帳	截至已匯回	至本期末
碼優人力資源諮詢(上海)有限公司	人力資源管理諮詢及計算機軟體導入等業務	\$ 38,780 (RMB 8,607) (SGD 1,755)	註	\$ 19,619 (RMB 4,200) (SGD 868)	\$ 19,161 (RMB 4,407) (SGD 887)	\$ -	\$ 38,780 (RMB 8,607) (SGD 1,755)	\$ 38,780 (RMB 8,607) (SGD 1,755)	(\$ 13,738)	100%	(\$ 13,738)	\$ 7,216	\$ -	-

| 本赴大 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 期 | 期 | 期 | 期 | 期 | 期 | 期 | 期 | 期 | 期 | 期 | 期 | 期 | 期 | 期 |
| 末 | 末 | 末 | 末 | 末 | 末 | 末 | 末 | 末 | 末 | 末 | 末 | 末 | 末 | 末 |
| 陸 | 陸 | 陸 | 陸 | 陸 | 陸 | 陸 | 陸 | 陸 | 陸 | 陸 | 陸 | 陸 | 陸 | 陸 |
| 地 | 地 | 地 | 地 | 地 | 地 | 地 | 地 | 地 | 地 | 地 | 地 | 地 | 地 | 地 |
| 區 | 區 | 區 | 區 | 區 | 區 | 區 | 區 | 區 | 區 | 區 | 區 | 區 | 區 | 區 |
| 匯 | 匯 | 匯 | 匯 | 匯 | 匯 | 匯 | 匯 | 匯 | 匯 | 匯 | 匯 | 匯 | 匯 | 匯 |
| 出 | 出 | 出 | 出 | 出 | 出 | 出 | 出 | 出 | 出 | 出 | 出 | 出 | 出 | 出 |
| 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 |
| \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 38,780 | 38,780 | 38,780 | 38,780 | 38,780 | 38,780 | 38,780 | 38,780 | 38,780 | 38,780 | 38,780 | 38,780 | 38,780 | 38,780 | 38,780 |
| (RMB 8,607) |
| (SGD 1,755) |
依	依	依	依	依	依	依	依	依	依	依	依	依	依	依
經	經	經	經	經	經	經	經	經	經	經	經	經	經	經
濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟
准	准	准	准	准	准	准	准	准	准	准	准	准	准	准
部	部	部	部	部	部	部	部	部	部	部	部	部	部	部
投	投	投	投	投	投	投	投	投	投	投	投	投	投	投
資	資	資	資	資	資	資	資	資	資	資	資	資	資	資
金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金
額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額
\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
38,780	38,780	38,780	38,780	38,780	38,780	38,780	38,780	38,780	38,780	38,780	38,780	38,780	38,780	38,780
(RMB 8,607)														
(SGD 1,755)														
依	依	依	依	依	依	依	依	依	依	依	依	依	依	依
經	經	經	經	經	經	經	經	經	經	經	經	經	經	經
濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟	濟
准	准	准	准	准	准	准	准	准	准	准	准	准	准	准
部	部	部	部	部	部	部	部	部	部	部	部	部	部	部
投	投	投	投	投	投	投	投	投	投	投	投	投	投	投
資	資	資	資	資	資	資	資	資	資	資	資	資	資	資
金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金
額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額
\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
31,873	31,873	31,873	31,873	31,873	31,873	31,873	31,873	31,873	31,873	31,873	31,873	31,873	31,873	31,873
(RMB 8,607)														
(SGD 1,755)														

註：透過 MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD. 公司再投資大陸。

鼎恒數位科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 109 及 108 年度

地址：新竹縣竹北市復興二路195號

電話：03-6683838

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~48		六~二五
(七) 關係人交易	48~49		二六
(八) 質抵押之資產	49		二七
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 其他事項	49~50		二八
(十二) 重大之期後事項	-		-
(十三) 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、52		二九
3. 大陸投資資訊	50~51、53		二九
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	54~63		-

會計師查核報告

鼎恒數位科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

鼎恒數位科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達鼎恒數位科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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，與鼎恒數位科技股份有限公司保持超然獨立，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，對鼎恒數位科技股份有限公司民國 109 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。

茲對鼎恒數位科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

鼎恒數位科技股份有限公司主要營業收入來源係提供雲端人資平台及雲端員工福利平台服務，其中雲端福利平台於本年度之營業收入為新台幣 88,237 仟元，較上年度成長 175%，與收入認列相關之會計政策及資訊請參閱財務報告附註四及十九。由於鼎恒數位科技股份有限公司提供雲端員工福利平台服務之客戶眾多，全年度交易筆數繁多，故本會計師評估此類型交易對象及收入認列之真實性於本年度查核屬重要事項。

本會計師之查核程序包含評估雲端員工福利平台收入認列會計政策之適當性，自銷貨明細抽樣執行下列內部控制有效性及證實測試，以確認收入是否真實發生。

1. 瞭解及測試收入認列之主要內部控制設計及執行之有效性。
2. 檢視銷貨收入已取得客戶原始訂單或合約並產生客戶訂單且經權責主管核准。
3. 抽核每月兌換明細資訊，並核對收款情形，以確認銷貨之真實性及正確性。
4. 檢視於資產負債表日後是否發生重大之銷貨退回及折讓，並了解是否歸因於民國 109 年度之事件所產生，以確認收入認列是否存在重大誤述。

強調事項

如個體財務報表附註二四及二八所述，鼎恒數位科技股份有限公司截至民國 109 年 12 月 31 日之累積虧損為 260,153 仟元，超過實收資本額二分之一，管理階層已於個體財務報表附註二四及二八述明所採行之具體因應對策，本會計師未因此而修正查核意見。

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鼎恒數位科技股份有限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鼎恒數位科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鼎恒數位科技股份有限公司之治理單位（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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 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，故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。
2. 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，惟其目的非對鼎恒數位科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使鼎恒數位科技股份有限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鼎恒數位科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 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。

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鼎恒數位科技股份有限公司民國 109 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 鍾 鳴 遠

鍾 鳴 遠



會計師 蔡 美 貞

蔡 美 貞



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 110 年 4 月 21 日



鼎恒建設工程股份有限公司
 經理人張毓菁
 民國 109 年 4 月 21 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	109年12月31日		108年12月31日		代碼	負債及權益	109年12月31日		108年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產					2130	流動負債				
1140	現金(附註四、六及二五)	\$ 60,771	40	\$ 35,637	29	2170	合約負債(附註十九)	\$ 29,446	20	\$ 23,892	20
1150	合約資產-流動(附註四及十九)	5,858	4	2,336	2	2200	應付帳款(附註十四、二五及二六)	5,201	3	5,598	5
1170	應收票據(附註四、七及二五)	370	-	320	-	2280	其他應付款(附註十五及二五)	26,150	17	25,825	21
1200	應收帳款(附註四、五、七及二五)	8,641	6	13,381	11	2300	租賃負債-流動(附註四、五、十一及二五)	6,779	5	7,277	6
130X	其他應收款(附註四、七、二一及二五)	591	-	733	1	21XX	其他流動負債(附註十五)	1,330	1	635	-
1470	存貨(附註四及八)	5,135	4	5,805	5		流動負債總計	68,906	46	63,227	52
1470	其他流動資產(附註十三、二五及二七)					2580	非流動負債				
11XX	流動資產總計	21,065	14	17,857	15	2635	租賃負債-非流動(附註四、五、十一及二五)	1,841	1	8,620	7
		102,431	68	76,069	63	2645	特別股負債-非流動(附註十七及二五)	23,965	16	-	-
1550	非流動資產					25XX	存入保證金(附註十五及二五)	2,555	2	616	1
1600	採用權益法之投資(附註四及九)	20,996	14	13,428	11	2XXX	非流動負債總計	28,361	19	9,236	8
1755	不動產、廠房及設備(附註四及十)	11,469	8	11,507	10		負債總計	97,267	65	72,463	60
1780	使用權資產(附註四、五及十一)	8,340	5	15,691	13	3110	權益(附註十八)				
1780	其他無形資產(附註四及十二)	3,269	2	1,588	1	3200	股本	201,450	134	176,450	146
1915	預付設備款	-	-	831	1		資本公積	115,000	76	110,500	91
1920	存出保證金(附註二五)	2,933	2	1,730	1	3350	保留盈餘	(260,153)	(173)	(236,163)	(195)
1990	其他非流動資產(附註十三)	950	1	-	-	3400	待彌補虧損	(3,176)	(2)	(2,406)	(2)
15XX	非流動資產總計	47,957	32	44,775	37	3XXX	其他權益	53,121	35	48,381	40
							權益總計	150,388	100	120,844	100
1XXX	資產總計	\$ 150,388	100	\$ 120,844	100		負債及權益總計	\$ 150,388	100	\$ 120,844	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年4月21日查核報告)



董事長：



經理人：



會計主管：

鼎恒數位科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		109年度		108年度	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入（附註四、五、九及二六）	\$ 128,278	100	\$ 70,029	100
5000	營業成本（附註八及二十）	<u>114,835</u>	<u>90</u>	<u>61,111</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	<u>13,443</u>	<u>10</u>	<u>8,918</u>	<u>13</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	35,839	28	21,225	30
6200	管理費用	52,761	41	45,334	65
6300	研究發展費用	42,410	33	47,177	67
6450	預期信用減損損失	<u>140</u>	<u>-</u>	<u>446</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>131,150</u>	<u>102</u>	<u>114,182</u>	<u>163</u>
6900	營業淨損	(<u>117,707</u>)	(<u>92</u>)	(<u>105,264</u>)	(<u>150</u>)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二十）	26	-	14	-
7010	其他收入（附註二十）	2,157	2	2,096	3
7020	其他利益及損失（附註二十）	(1,936)	(2)	84	-
7050	財務成本（附註二十）	(367)	-	(324)	-
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額（附註四及九）	(<u>16,663</u>)	(<u>13</u>)	(<u>13,111</u>)	(<u>19</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>16,783</u>)	(<u>13</u>)	(<u>11,241</u>)	(<u>16</u>)
7900	稅前淨損	(134,490)	(105)	(116,505)	(166)
7950	所得稅費用（附註二一）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨損	(<u>134,490</u>)	(<u>105</u>)	(<u>116,505</u>)	(<u>166</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益 (附註十八)				
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	(\$ 770)	-	(\$ 1,879)	(3)
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(770)	-	(1,879)	(3)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 135,260)	(105)	(\$ 118,384)	(169)
	每股虧損 (附註二二)				
9710	基 本	(\$ 7.13)		(\$ 7.25)	
9810	稀 釋	(\$ 7.13)		(\$ 7.25)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 4 月 21 日查核報告)

董事長：

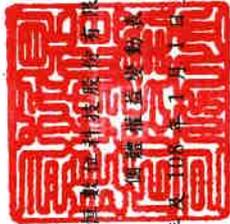


經理人：



會計主管：





鼎豐建設股份有限公司

監察人張毓菁

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股本 (附註十八) 股數 (仟股)	金額	資本公積 (附註十八)	保留盈餘 (附註十八) 特種補虧損	其他權益 (附註十八) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總計
A1	13,445	\$ 134,450	\$ 79,766	(\$ 199,424)	(\$ 527)	\$ 14,265
D1	-	-	-	(116,505)	-	(116,505)
D3	-	-	-	-	(1,879)	(1,879)
D5	-	-	-	(116,505)	(1,879)	(118,384)
E1	3,000	30,000	110,500	-	-	140,500
N1	1,200	12,000	-	-	-	12,000
C11	-	-	(79,766)	79,766	-	-
Z1	17,645	176,450	110,500	(236,163)	(2,406)	48,381
D1	-	-	-	(134,490)	-	(134,490)
D3	-	-	-	-	(770)	(770)
D5	-	-	-	(134,490)	(770)	(135,260)
E1	2,500	25,000	115,000	-	-	140,000
C11	-	-	(110,500)	110,500	-	-
Z1	20,145	\$ 201,450	\$ 115,000	(\$ 260,152)	(\$ 3,176)	\$ 53,121

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 4 月 21 日查核報告)



董事長：

經理人：

會計主管：



鼎恒數位科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 134,490)	(\$ 116,505)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	10,313	7,208
A20200	攤銷費用	891	522
A20300	預期信用減損損失	140	446
A20900	財務成本	367	324
A21200	利息收入	(26)	(14)
A22400	採用權益法認列之子公司損益份額	16,663	13,111
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	65	-
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(74)	50
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(3,522)	(2,336)
A31130	應收票據	(50)	(257)
A31150	應收帳款	4,599	(9,367)
A31180	其他應收款	142	(136)
A31200	存 貨	670	(1,759)
A31230	預付款項	(1,565)	(6,011)
A31240	其他流動資產	170	(602)
A32125	合約負債	5,554	15,880
A32150	應付帳款	(273)	4,877
A32180	其他應付款	230	7,793
A32230	其他流動負債	695	129
A33000	營運產生之現金	(99,501)	(86,647)
A33100	收取之利息	26	14
A33300	支付之利息	(307)	(324)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(99,782)	(86,957)
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,000
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(25,001)	(20,862)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,158)	(8,214)
B03700	存出保證金增加	(1,203)	(328)
B04500	購置無形資產	(2,572)	-
B06500	其他金融資產增加	(1,813)	(5,071)
B06700	其他非流動資產增加	(950)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(33,697)	(33,475)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 8,000	\$ -
C00200	短期借款減少	(8,000)	-
C02800	發行特別股負債	24,000	-
C03000	存入保證金增加	1,939	199
C04020	租賃本金償還	(7,277)	(5,892)
C04600	現金增資	140,000	140,500
C04800	員工執行認股權	-	12,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>158,662</u>	<u>146,807</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(49)	(50)
EEEE	現金及約當現金淨增加	25,134	26,325
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>35,637</u>	<u>9,312</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 60,771</u>	<u>\$ 35,637</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 4 月 21 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



鼎恒數位科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鼎恒數位科技股份有限公司(以下稱「本公司」)原名華雲股份有限公司，係依照公司法及有關法令規定，於 102 年 7 月 26 日設立。主要營業項目為電子資訊供應服務業、資料處理及員工福利整合服務。

本公司股票自 108 年 8 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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 110 年 4 月 21 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首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「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整本財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

- (二) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

1. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少

12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

2. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，本公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

3. IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

本公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

4. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財

務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

5. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、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」及「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. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 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. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，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，於發生當期認列於損益。

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期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括商品存貨。存貨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除同類別存貨外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至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(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。

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。

(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，對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。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

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、使用權資產及無形資產可能已減損。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。

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。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 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、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及原始到期日超過3個月之定期存款）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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

(2) 金融資產及合約資產之減損

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）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均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。

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。

2. 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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自生活用品、電子商品及休閒商品等商品之銷售。本公司係於移轉商品給客戶而滿足履約義務時認列收入，因客戶對商品已有使用之權利，並承擔商品陳舊過時之風險。

客戶忠誠計畫係於客戶透過網路購買商品時給予未來購買商品之購物金，該購物金提供重要權利，分攤至購物金之交易價格於收取時認列合約負債，並於購物金兌換或失效時轉列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自提供平台與軟體之使用與管理服務及客製化導入系統等相關服務予客戶。隨本公司提供平台與軟體之使用與管理服務，客戶同時取得並依時間經過耗用履約效益，故此收入類型係隨時間經過比例認列。客製化導入系統服務仰賴技術人員之投入，本公司係按已發生人工時數佔預計總人工時數比例衡量完成進度，本公司於提供服務過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款；若已收取之款項超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列收入。

(十二) 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，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、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，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（包含固定給付）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。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(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費用。

(十四) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

(十五) 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

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）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具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額，原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，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本公司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。

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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

重大會計判斷

(一) 租賃期間

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 收入認列

勞務收入中之導入系統服務仰賴技術人員之投入，本公司係按已發生人工時數佔預計總人工時數比例衡量完成進度並認列收入，由於估計已發生人工時數係由管理階層針對不同合約項目之性質及時程等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及收入之計算。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 130	\$ 120
銀行支票及活期存款	<u>60,641</u>	<u>35,517</u>
	<u>\$ 60,771</u>	<u>\$ 35,637</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行活期存款	0.01%~0.03%	0.01%~0.15%

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 320</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 9,072	\$ 13,815
減：備抵損失	(<u>431</u>)	(<u>434</u>)
	<u>\$ 8,641</u>	<u>\$ 13,381</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 591	\$ 591
其他	<u>-</u>	<u>142</u>
	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 733</u>

應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為30~60天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適

當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因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，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~360天	逾期 超過361天	合計
總帳面金額	\$ 8,213	\$ 715	\$ 18	\$ 31	\$ 95	\$ 9,072
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(54)	(233)	(18)	(31)	(95)	(431)
攤銷後成本	\$ 8,159	\$ 482	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,641

108年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~360天	逾期 超過361天	合計
總帳面金額	\$ 12,565	\$ 1,011	\$ 1	\$ 122	\$ 116	\$ 13,815
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(215)	(103)	-	-	(116)	(434)
攤銷後成本	\$ 12,350	\$ 908	\$ 1	\$ 122	\$ -	\$ 13,381

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 434	\$ -
加：本年度提列減損損失	140	446
減：本年度實際沖銷	(143)	(12)
年底餘額	\$ 431	\$ 434

八、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	<u>\$ 5,135</u>	<u>\$ 5,805</u>

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	<u>\$ 83,122</u>	<u>\$ 30,254</u>

九、採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
投資子公司	<u>\$ 20,996</u>	<u>\$ 13,428</u>

(一) 投資子公司

	109年12月31日	108年12月31日
<u>非上市(櫃)公司</u>		
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.(MAYO 新加坡公司)	\$ 15,244	\$ 13,428
樂恒網旅行社有限公司(樂恒 網公司)	<u>5,752</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,996</u>	<u>\$ 13,428</u>

	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
<u>子 公 司 名 稱</u>	109年12月31日	108年12月31日
MAYO 新加坡公司	100%	100%
樂恒網公司	100%	-

本公司分別於 109 年及 108 年以新加坡幣 880 仟元及 915 仟元增資 MAYO 新加坡公司。

本公司透過 MAYO 新加坡公司間接轉投資大陸地區成立碼優人力資源諮詢(上海)有限公司(簡稱上海碼優公司)(持股 100%)及 MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED(簡稱 MAYO 越南公司)(持股 100%)，以從事人力資源管理諮詢及計算機軟體導入等業務。

本公司於 109 年 7 月以新台幣 6,000 仟元投資設立樂恒網公司，其主要營業項目為旅遊相關業務，並於 109 年 7 月完成設立登記。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 MAYO 越南公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

十、不動產、廠房及設備

	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>成 本</u>				
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,436	\$ 10,793	\$ 2,117	\$ 14,346
增 添	773	1,775	441	2,989
處 分	-	(68)	-	(68)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,209</u>	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ 2,558</u>	<u>\$ 17,267</u>
<u>累積折舊</u>				
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 224	\$ 1,738	\$ 877	\$ 2,839
折舊費用	591	2,041	330	2,962
處 分	-	(3)	-	(3)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 3,776</u>	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 5,798</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,394</u>	<u>\$ 8,724</u>	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 11,469</u>
<u>成 本</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 4,803	\$ 469	\$ 5,272
增 添	1,193	7,174	707	9,074
重分類	243	(1,184)	941	-
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,436</u>	<u>\$ 10,793</u>	<u>\$ 2,117</u>	<u>\$ 14,346</u>
<u>累積折舊</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 1,449	\$ 280	\$ 1,729
折舊費用	134	805	171	1,110
重分類	90	(516)	426	-
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 877</u>	<u>\$ 2,839</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,212</u>	<u>\$ 9,055</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 11,507</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

辦公設備	3~11年
租賃改良	3~11年
其他設備	3~11年

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 8,340</u>	<u>\$ 15,691</u>
	109年度	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,508</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 7,351</u>	<u>\$ 6,098</u>

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 6,779</u>	<u>\$ 7,277</u>
非流動	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 8,620</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建築物	2.300%~2.616%	2.300%~2.616%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為2~4年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 7,580)</u>	<u>(\$ 5,892)</u>

十二、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 2,610
單獨取得	<u>2,572</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 5,182</u>
<u>累計攤銷</u>	
109年1月1日餘額	\$ 1,022
攤銷費用	<u>891</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 1,913</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 3,269</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 2,610
單獨取得	<u>-</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,610</u>
<u>累計攤銷</u>	
108年1月1日餘額	\$ 500
攤銷費用	<u>522</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 1,022</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 1,588</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 5年

十三、其他資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他金融資產		
—活期存款	\$ 9,000	\$ 6,837
—定期存款	1,000	1,350
預付款項	10,054	8,489
留抵稅額	55	199
其 他	<u>956</u>	<u>982</u>
	<u>\$ 21,065</u>	<u>\$ 17,857</u>
<u>非 流 動</u>		
其 他	<u>\$ 950</u>	<u>\$ -</u>

其他金融資產質抵押之資訊，請參閱附註二七。

十四、應付帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付帳款		
因營業而發生	<u>\$ 5,201</u>	<u>\$ 5,598</u>

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十五、其他負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 19,776	\$ 16,991
應付保險費	1,762	1,399
應付退休金	1,469	1,191
應付勞務費	612	1,753
應付利息	95	-
其 他	<u>2,436</u>	<u>4,491</u>
	<u>\$ 26,150</u>	<u>\$ 25,825</u>
其他負債		
代收 款	\$ 850	\$ 635
暫收 款	<u>480</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,330</u>	<u>\$ 635</u>
<u>非 流 動</u>		
存入保證金	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$ 616</u>

十六、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。

十七、特別股負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
特別股負債	\$ 23,965	\$ -
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 23,965</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 109 年 10 月 26 日經股東臨時會決議辦理私募甲種特別股 400 仟股案，應募人行政院國家發展基金管理會已於 109 年 11 月 5 日繳款完成，總計金額 24,000 仟元，每股價格為 60 元，並以 109 年 11 月 9 日為增資基準日。該特別股負債私募新股之權利義務如下：

- (一) 本特別股不要求表決權，亦不要求董事選舉權，但就本特別股股東會及關係本特別股股東權利義務事項之股東會有表決權。
- (二) 本特別股除第(三)點所述之股息外，不得參與普通股及其他種特別股關於盈餘及資本公積之分派。
- (三) 甲種特別股股息為年利率 1.5%，依每股發行價格計算，每年以現金一次發放，於每年股東常會承認前一年度財務報告及盈餘分派議案後，由董事會訂定本特別股分配股息之除息基準日，據以支付應發放及累積未分派之股息。各年度股息自發行日起算，按當年度實際發行日計算，發行日定義為特別股之增資基準日。本公司若年度有盈餘，應依法提繳稅款、彌補累積虧損、次提百分之十為法定盈餘公積後，將該年度盈餘併同以前年度累積之未分配盈餘，優先分派本特別股之當年度及累積未分派之股息；若年度無盈餘或盈餘不足以全數分派特別股股息時，得分派之盈餘仍應優先分派予特別股，不足額之股息則應於以後有盈餘之年度優先補足，或依第(四)點規定處理。
- (四) 甲種特別股發行期間為二年，本公司於到期日應依本特別股原發行價格加計發行期間計算尚未取得之股息，以現金一次全部收回本特別股。另本公司得於到期日前依本特別股原發行價格加計發行期間比例計算尚未取得之股息，提前收回本特別股。
- (五) 甲種特別股分派本公司賸餘財產之順序優先於普通股及其他種特別股，普通股及其他種特別股應於甲種特別股股東權數收回本特別股股息後始得參與分配，但甲種特別股股東收回本息以不超過甲種特別股按發行價格加計以發行期間計算尚未取得之股息為限。

- (六) 本特別股無約定轉換普通股之權利。
- (七) 本公司如有違反與甲種特別股股東約定之權利義務情事時，本公司應依第(四)點提前收回本特別股。
- (八) 本特別股符合提前收回情形或發行期間屆滿後，本公司因不可抗力或可歸責本公司之事由致無法收回本特別股之全部或一部分時，其未收回之特別股權利，仍依前開各款發行條件延續至本公司全數收回本特別股為止。其股息亦按原年利率以實際展延期間計算，不得損及本特別股按本公司章程享有之權利。

十八、權 益

(一) 普通股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>20,145</u>	<u>17,645</u>
已發行股本	<u>\$201,450</u>	<u>\$176,450</u>
公開發行普通股	\$191,450	\$176,450
私募普通股	<u>10,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$201,450</u>	<u>\$176,450</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。

本公司員工於 108 年行使 108 年 3 月認股權計畫 1,200 單位，每單位認購普通股 1 仟股，共計發行新股 1,200 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 10 元平價發行。上述增資案業經董事會決議，以 108 年 4 月 30 日為增資基準日，並於 108 年 5 月 9 日完成變更登記。

本公司 108 年 1 月 14 日董事會決議辦理現金增資 600 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 40 元溢價發行，以實際已認購繳款之金額辦理現金增資，實際現金增資為 600 仟股，增資後實收股本為 140,450 仟元。本公司並於 108 年 2 月 11 日完成變更登記。

本公司 108 年 1 月 30 日董事會決議辦理現金增資 1,100 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 40 元溢價發行。另經 108 年 2 月 23 日董事會決議修正，實際現金增資為 700 仟股，並以每股新台幣 45 元溢價發行，增資後實收股本為 147,450 仟元。並於 108 年 4 月 8 日完成變更登記。

本公司 108 年 4 月 30 日董事會決議辦理現金增資 1,700 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 50 元溢價發行，增資後實收股本為 176,450 仟元。本公司已於 108 年 7 月 29 日完成現金增資，並於 108 年 8 月 6 日完成變更登記。

本公司 108 年 12 月 24 日董事會決議辦理現金增資 1,500 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 60 元溢價發行，增資後實收股本為 191,450 仟元。本公司已於 109 年 3 月 6 日完成現金增資，並於 109 年 3 月 17 日完成變更登記。

本公司 109 年 10 月 26 日股東臨時會決議通過私募普通股 2,000 仟股，分次辦理，並於 109 年 12 月 22 日董事會決議辦理私募現金增資發行新股 1,000 仟股，私募價格每股 50 元，私募總金額為 50,000 仟元，其增資基準日為 109 年 12 月 31 日，增資後實收股本為 201,450 仟元。

上述私募有價證券自交付日起滿 3 年期間內，除依證券交易法規定之轉讓對象外，不得對其他對象再行賣出。

本公司上列私募普通股除依證券交易法之規定，有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後才可申請上櫃掛牌交易外，私募普通股之權利義務與本公司已發行普通股相同。

本公司 110 年 4 月 21 日董事會決議現金增資發行新股 3,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 50 元溢價發行，本增資案待向主管機關申報生效後依規定辦理。

(二) 資本公積

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	<u>\$115,000</u>	<u>\$110,500</u>

1. 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

依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，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，盈餘之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，每年發放股利總額以不低於當年度可分配盈餘總額百分之二十，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額百分之一，得不予分配，就所分配之股利中，現金股利不低於股利總額百分之十，股票股利之分派比例以不高於股利總額百分之五十為原則。但如有特殊業務需要，得經股東會通過調整現金股利之比例。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時，得停止提撥法定盈餘公積。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百分之五十之部分得以股利分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 23 日及 108 年 4 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度之虧損撥補案。

本公司 110 年 4 月 21 日董事會擬議之虧損撥補案，尚待預計於 110 年 6 月 29 日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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
年初餘額	(\$ 2,406)	(\$ 527)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(770)	(1,879)
年底餘額	<u>(\$ 3,176)</u>	<u>(\$ 2,406)</u>

十九、收 入

本公司營業收入包含屬勞務收入之雲端人資平台服務及商品銷貨收入之雲端員工福利平台服務。

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 40,041	\$ 37,983
商品銷貨收入	88,237	32,046
	<u>\$128,278</u>	<u>\$ 70,029</u>

(一) 合約餘額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
應收帳款(附註七)	\$ 8,641	\$ 13,381	\$ 4,460
合約資產—流動	\$ 5,858	\$ 2,336	\$ -
合約負債—流動			
雲端員工福利整合服務	\$ 14,891	\$ 13,655	\$ 4,510
雲端人資解決方案服務	14,555	10,237	3,502
	<u>\$ 29,446</u>	<u>\$ 23,892</u>	<u>\$ 8,012</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
雲端員工福利整合服務	\$ 657	\$ 2,402
雲端人資解決方案服務	9,454	3,336
	<u>\$ 10,111</u>	<u>\$ 5,738</u>

二十、繼續營業單位淨損

(一) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款	\$ 26	\$ 14

(二) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
政府補助收入	\$ 2,157	\$ 2,096

(三) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 54	(\$ 111)
處分不動產、廠房及設備損失	(65)	-
其他	(1,925)	195
	<u>(\$ 1,936)</u>	<u>\$ 84</u>

(四) 財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃負債之利息	\$ 303	\$ 324
特別股負債利息	60	-
銀行借款利息	4	-
	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 324</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,505	\$ 697
營業費用	8,808	6,511
	<u>\$ 10,313</u>	<u>\$ 7,208</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 843	\$ 440
營業費用	48	82
	<u>\$ 891</u>	<u>\$ 522</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	\$ 5,254	\$ 4,165
其他員工福利	<u>115,407</u>	<u>91,840</u>
員工福利費用合計	<u>\$120,661</u>	<u>\$ 96,005</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,209	\$ 10,550
營業費用	<u>103,452</u>	<u>85,455</u>
	<u>\$120,661</u>	<u>\$ 96,005</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨益，應提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 2% 為董事酬勞。本公司 109 及 108 年度皆為稅前虧損，未估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

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、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109 年度	108 年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$134,490)</u>	<u>(\$116,505)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅費用	(\$ 26,898)	(\$ 23,301)
未認列之虧損扣抵	<u>26,898</u>	<u>23,301</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 本期所得稅資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款(帳列其他應收款-流動)	\$ 591	\$ 591

(三) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
虧損扣抵		
114 年度到期	\$ 25,806	\$ 25,806
115 年度到期	42,423	42,423
116 年度到期	54,949	54,949
117 年度到期	59,602	59,602
118 年度到期	102,971	102,971
119 年度到期	<u>117,730</u>	-
	<u>\$403,481</u>	<u>\$285,751</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

單位：每股元

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
基本每股虧損	(\$ 7.13)	(\$ 7.25)
稀釋每股虧損	(\$ 7.13)	(\$ 7.25)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$134,490)	(\$116,505)
用以計算稀釋每股虧損之淨損	(\$134,490)	(\$116,505)

股 數

單位：仟股

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>18,869</u>	<u>16,067</u>
用以計算稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	<u>18,869</u>	<u>16,067</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股虧損時，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股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司分別於 108 年 4 月、108 年 7 月及 108 年 8 月董事會決議給與 108 年 3 月、108 年 6 月及 108 年 6 月員工認股權計畫 1,200 單位、650 單位及 350 單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間分別為 1 年、5 年及 5 年，除 108 年 6 月員工認股權計畫之憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權外，其餘員工認股權計畫之憑證持有人於發行當日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為 10 元。

本公司於 109 年 9 月董事會決議並於 109 年 10 月經金融監督管理委員會核准申報生效 800 單位，於 110 年 1 月 6 日給與 465 單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股，加權平均執行價格為 52.02 元。

已發行之員工認股權之相關資訊如下：

109 年度

員 工 認 股 權	108年6月認股權計畫	
	單 位	加 權 平 均 執行價格 (元)
年初流通在外	1,000	\$ 10
本年度給與	-	10
本年度行使	-	10
本年度失效	(295)	-
年底流通在外	<u>705</u>	
年底可執行	<u>-</u>	

108 年度

員工認股權單位	108年6月認股權計畫		108年3月認股權計畫	
	單位	加權平均執行價格(元)	單位	加權平均執行價格(元)
年初流通在外	-	\$ 10	-	\$ 10
本年度給與	1,000	10	1,200	10
本年度行使	-	10	(1,200)	10
年底流通在外	1,000		-	
年底可執行	-		-	

本公司於 108 年 4 月、108 年 7 月及 108 年 8 月分別給與員工認股權 1,200 單位、650 單位及 350 單位，均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	108年8月	108年7月	108年4月
給與日股價	6.54 元	6.22 元	3.01 元
行使價格	10 元	10 元	10 元
預期波動率	28.54%~29.91%	28.81%~30.41%	18.00%
存續期間	3.5 年~4 年	3.5 年~4 年	1 年
預期股利率	-	-	-
無風險利率	0.53%	0.56%~0.57%	0.49%
認股權加權平均公允價值	-	-	-

預期波動率係基於過去歷史股票價格波動率求得存續期間標準差，並進行年化。

109 及 108 年度認列之酬勞成本皆為 0 元。

(二) 現金增資保留員工認購

本公司分別於 108 年 1 月 14 日、108 年 1 月 30 日、108 年 4 月 30 日及 108 年 12 月 24 日經董事會決議現金增資，保留 60 仟股、70 仟股、170 仟股及 150 仟股供員工認購。

其公平價值使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	108年12月24日	108年4月30日	108年1月30日	108年1月14日
給與日股價	4.74 元	3.01 元	5.93 元	5.93 元
行使價格	60 元	50 元	45 元	40 元
預期股利率	-	-	-	-
無風險利率	0.47%	0.49%	0.20%	0.20%
認股權加權平均公允價值	-	-	-	-

本公司 109 及 108 年度現金增資保留員工認購相關之酬勞成本皆為 0 元。

二四、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。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司截至 109 年 12 月 31 日累積虧損已達新台幣 260,153 仟元，其股權淨值為 53,121 仟元，為使公司營運維持正常，採行因應對策如下：

(一) 強化產品銷售：

1. 目前雲端人資平台產品之整體客戶數超過 675 家，其中包括累計超過 57 家客戶係採用支援大型企業的升級版產品，本公司在 108 年股票公開發行及登錄興櫃，在公司資訊透明化、強化潛在客戶的信任感下，已陸續攻入不同產業，客戶數不斷且快速的增加，雖然在 109 年度全球受到新型冠狀病毒肺炎疫情的影響，各產業需求均受到影響，連帶影響潛在客戶資本支出預算的意願，惟本公司在下半年各產品的需求多已陸續回流。
2. 雲端員工福利平台產品在 109 年上半年度同樣受到新型冠狀病毒肺炎疫情的影響，企業紛紛刪減或延後福利預算，惟本公司不斷致力在商品開發多元化、員工福利極大化及優化使用者體

驗，同時搭配數位金融科技趨勢，不斷開發加強企業員工對雲端員工福利平台消費的習慣性及黏著度。

(二) 海外營運：

有鑑於越南在人口紅利、基礎建設大幅改善等優勢，越南政府正致力於改革開放及增長，促進產業對人才需求的增加，本公司於108年成立越南子公司，正式進軍越南市場，透過數位解決方案提供越南企業最好的產品與服務，提升越南企業人力資本價值。

(三) 資本市場：

因應持續投入開發、創新，及兩岸業務行銷活動的進行，展望未來營運發展，將適時引進策略性投資人及搭配原有股東支持，以維持公司營運及快速發展。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司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，或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 83,306	\$ 59,988
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	57,871	32,039

註1：餘額係包含現金、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等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款、特別股負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督

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（包含利率風險）、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利率變動風險（參閱下述）。

利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 1,000	\$ 1,350
— 金融負債	32,585	15,897
具現金流量利率風險		
— 金融資產	69,641	42,354

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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

若年利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加／減少 70 仟元及 42 仟元，主因為本公司之變動利率淨資產及負債利率暴險。

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，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) 主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司並無對任何單一交易對方或任何單一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

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。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量(包含本金及估計利息)編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

109年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 3,778	\$ 500	\$ 923	\$ -
其他應付款(註)	4,878	1,496	-	-
租賃負債	643	1,285	4,978	1,857
特別股負債	-	-	-	24,720
	<u>\$ 9,299</u>	<u>\$ 3,281</u>	<u>\$ 5,901</u>	<u>\$ 26,577</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 6,906</u>	<u>\$ 1,857</u>

108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 5,075	\$ 436	\$ 87	\$ -
其他應付款(註)	4,792	3,082	960	-
租賃負債	627	1,253	5,700	8,762
	<u>\$ 10,494</u>	<u>\$ 4,771</u>	<u>\$ 6,747</u>	<u>\$ 8,762</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 7,580</u>	<u>\$ 8,762</u>

註：上述其他應付款不包含應付薪資及獎金。

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
方 鍵 寧	主要管理階層
林 淑 玲	主要管理階層
張 振 魁	主要管理階層
簡 士 評	主要管理階層
祝 曉 麗	主要管理階層
蘇 琦 章	主要管理階層
何 經 華	主要管理階層
王 景 弘	實質關係人
張 毓 菁	實質關係人
蔡 孟 儒	實質關係人
全英電器有限公司	實質關係人
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD. (MAYO 新加坡公司)	子 公 司

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 2,476	\$ -
	主要管理階層	185	164
	實質關係人	18	48
		<u>\$ 2,679</u>	<u>\$ 212</u>

(三) 進 貨

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
實質關係人	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 167</u>

(四) 應付關係人款項

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
實質關係人	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 163</u>

(五) 管理費用

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 399</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 10,722</u>	<u>\$ 7,424</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供作為質押及履約保證：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
履約保證活期存款（帳列其他金融資產－流動）	\$ 9,000	\$ 6,837
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	<u>1,000</u>	<u>1,350</u>
	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 8,187</u>

二八、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，雖國內疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁，部分產業已陸續回溫，加上企業多已陸續做好因應備援措施，本公司亦開始陸續取得新合約、新訂單，本公司預期營運將逐漸恢復正常。

本公司的營業收入雖未受到疫情的直接衝擊，但在營運及資金規劃上仍受到疫情的間接影響，故為因應疫情影響，本公司採取下列行動：

- (一) 籌資策略：目前與銀行申請融資額度中，本公司亦規劃於 110 年第 2 季啟動下一輪增資計劃。
- (二) 政府紓困措施：本公司業已取得國發基金依「受嚴重特殊傳染性肺炎影響新創事業投資專案」之投資款項，帳列特別股負債項下，參閱附註十七。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

- 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、關聯企業及合資權益部分）：無。
- 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表一。

(三) 大陸投資資訊：

- 1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表二。

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：無。
- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

鼎恒數位科技股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 109 年度

單位：新台幣仟元

附表一

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未上期	資上期	金額未上期	期未股數(仟股)	比率	持		有被投資公司本期	本公司本期	認列之	註
										%	帳面金額				
本公司	MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	新加坡	電腦軟體批發	\$ 52,181	\$ -	\$ 33,180	2,345	100	100	\$ 15,244	\$ 16,415	(\$ 16,415)			
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	樂恒網旅行社有限公司 碼傳人力資源諮詢(上海)有限公司	台灣	旅遊相關業務 人力資源管理諮詢及 計算機軟體導入 等業務	6,000 38,780	- 19,619	5,752 7,216	註一 註一	100 100	100	(248) (13,738)	(248) (13,738)	(248) (13,738)			
	MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	人力資源管理諮詢及 電腦軟體銷售等 業務	12,178	12,178	7,307	註一	100	100	(2,620)	(2,620)	(2,620)			

註一：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表二。

鼎恆數位科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國 109 年度

附表二

單位：除另註明者外，為新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本國自累積投資金額	本國匯出或收回投資金額		本國自累積投資金額	本國匯出金額	本國匯入金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資價值	截至本期末已匯收投資	本期匯收
					匯出	匯入								
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本國自累積投資金額	匯出	匯入	本國自累積投資金額	本國匯出金額	本國匯入金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資價值	截至本期末已匯收投資	本期匯收
碼慶人力資源諮詢(上海)有限公司	人力資源管理諮詢及計算機軟體專人專業務	\$ (RMB 8,607) (SGD 1,755)	註	\$ 19,619 (RMB 4,200) (SGD 868)	\$ 19,161 (RMB 4,407) (SGD 887)	\$	\$ 38,780 (RMB 8,607) (SGD 1,755)	\$ 38,780 (RMB 8,607) (SGD 1,755)	\$	100%	(\$ 13,738)	\$ 7,216	\$	-

本國自累積投資金額	本國匯出金額	本國匯入金額	本國自累積投資金額	本國匯出金額	本國匯入金額
\$ 38,780 (RMB 8,607) (SGD 1,755)	\$ 19,161 (RMB 4,407) (SGD 887)	\$	\$ 19,619 (RMB 4,200) (SGD 868)	\$ 19,161 (RMB 4,407) (SGD 887)	\$

註：透過 MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD. 公司再投資大陸。

§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
應收票據明細表		附註七
應收帳款明細表		明細表二
其他流動資產明細表		附註十三
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
使用權資產變動明細表		明細表四
無形資產變動明細表		附註十二
其他應付款明細表		附註十五
其他流動負債明細表		附註十五
租賃負債明細表		明細表五
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
營業費用明細表		明細表八
其他收入明細表		附註二十
財務成本明細表		附註二十
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能 別彙總表		明細表九

鼎恒數位科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	金	額
庫存現金及週轉金		\$	130
銀行存款			
活期存款			<u>60,641</u>
			<u>\$ 60,771</u>

鼎恒數位科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲 客 戶	\$ 2,491
乙 客 戶	2,174
丙 客 戶	840
其他 (註)	<u>3,567</u>
	9,072
減：備抵損失	(<u>431</u>)
	<u>\$ 8,641</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

鼎恆數位科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

被投資公司 非上市(櫃)公司	採用權益法 認列之 子公司										提供擔保 或質押情形
	年初 股數(仟股)	餘 額	年 度 增 加 額	本 年 度 減 少 額	年 度 結 餘 額	換算調整數	年 度 股 數 (仟股)	應 持 股 比 例 (%)	餘 額	股 權 淨 值	
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONA L PTE. LTD. 樂恒網旅社有限公 司	1,465	\$ 13,428	\$ 19,001	-	\$ -	(\$ 16,415)	2,345	100	\$ 15,244	\$ 15,244	無
	-	-	6,000	-	-	(248)	-	100	5,752	5,752	無
		\$ 13,428	\$ 25,001	-	\$ -	(\$ 16,663)	(\$ 770)		\$ 20,996	\$ 20,996	

鼎恒數位科技股份有限公司
 使用權資產變動明細表
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本				
建築物	\$ 21,789	\$ -	\$ -	\$ 21,789
累計折舊				
建築物	(6,098)	(7,351)	-	(13,449)
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 15,691</u>	<u>(\$ 7,351)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,340</u>

鼎恒數位科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
建築物	自 108.01 至 111.09	2.300%~2.616%	\$ 8,620
減：租賃負債－流動			(<u>6,779</u>)
租賃負債－非流動			<u>\$ 1,841</u>

鼎恒數位科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
勞務收入		\$	<u>40,041</u>
商品銷貨收入			<u>88,237</u>
營業收入			<u>\$128,278</u>

鼎恒數位科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
勞務成本		\$ 31,713	
銷貨成本		<u>83,122</u>	
營業成本		<u>\$114,835</u>	

鼎恒數位科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資及相關費用	\$ 23,683	\$ 35,212	\$ 32,699
折舊費用	3,742	2,752	2,314
勞務費	406	3,477	-
保險費	1,969	3,233	2,927
其他(註)	<u>6,039</u>	<u>8,087</u>	<u>4,470</u>
	<u>\$ 35,839</u>	<u>\$ 52,761</u>	<u>\$ 42,410</u>

註：各項目金額皆未超過各該科目金額之百分之五。

鼎恒數位科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

	109 年度			108 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	\$ 14,356	\$ 87,074	\$ 101,430	\$ 8,822	\$ 72,096	\$ 80,918
勞健保費用	1,434	8,068	9,502	894	6,760	7,654
退休金	734	4,520	5,254	458	3,707	4,165
其 他	685	3,790	4,475	376	2,892	3,268
合 計	<u>\$ 17,209</u>	<u>\$ 103,452</u>	<u>\$ 120,661</u>	<u>\$ 10,550</u>	<u>\$ 85,455</u>	<u>\$ 96,005</u>
折舊費用	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 8,808</u>	<u>\$ 10,313</u>	<u>\$ 697</u>	<u>\$ 6,511</u>	<u>\$ 7,208</u>
攤銷費用	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 891</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 522</u>

註：截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 135 人及 111 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第1100186

號

會員姓名：
(1) 鍾鳴遠
(2) 蔡美貞

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 4505 號
(2) 台省會證字第 3970 號

委託人統一編號：54510058

印鑑證明書用途：辦理鼎恒數位科技股份有限公司109年度（自民國109年1月1日至109年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	鍾鳴遠	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	蔡美貞	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 110 年 11 月 18 日

鼎恒數位科技股份有限公司



負責人：簡士評

