



鼎恒數位科技股份有限公司
MAYO HUMAN CAPITAL Inc.
(原名華雲股份有限公司)

民國 1 0 8 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/>

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(108 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	17
五、會計師公費資訊	35
六、更換會計師資訊	36
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	37
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	37
九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	39
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	39
肆、募資情形	40
一、資本及股份	40
二、公司債辦理情形	44
三、特別股辦理情形	44
四、海外存託憑證辦理情形	44
五、員工認股權證辦理情形	45
六、限制員工權利新股辦理情形	46
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	46
八、資金運用計劃執行情形	47
伍、營運概況	48
一、業務內容	48
二、市場及產銷概況	63
三、最近二年度從業員工人數	70
四、環保支出資訊	70
五、勞資關係	70
六、重要契約	71

陸、財務概況	72
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	72
二、最近五年度財務分析	77
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	81
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告	82
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	82
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	82
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	83
一、財務狀況	83
二、財務績效	84
三、現金流量	84
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	85
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	85
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估	86
七、其他重要事項	88
捌、特別記載事項	89
一、關係企業相關資料	89
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形	90
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	90
四、其他必要補充說明事項	90
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	90

附件

- 一、108 年度合併財務報告暨會計師查核報告
- 二、108 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：

感謝大家多年來的支持與愛護，茲將 108 年度營運狀況報告如下：

一、財務績效

本公司 108 年度合併營業收入為 77,374 仟元，與 107 年度合併營業收入 38,111 仟元相較，增加約 103.02%；108 年度合併營業淨損為 118,584 仟元，與 107 年度相較增加約 78.95%；108 年度合併稅後淨損為 116,505 仟元，與 107 年度相較增加約 82.02%。

108 年度對於本公司為意義重大的一年，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，並於 108 年 8 月經核准股票興櫃掛牌。

而根據勤業眾信於 108 年 12 月 16 日發布「2019 年 Deloitte 亞太區高科技、高成長 Fast 500 強企業」評選結果，台灣共有 77 家企業躋升 500 強，本公司 107 年營業收入 38,111 仟元，三年度營收成長率為 1,669%，以 HR SaaS 服務排名亞太地區第 41 名、台灣地區第 5 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，108 年營業收入為 77,374 仟元，三年度營收成長率則為 1,347%。

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，在營運規模的擴大下，營業費用同步在成長，致營業虧損亦增加，本公司將持續努力擷節費用、控管人力，有效運用公司每一分資源，力求改善營運結果。

二、研究發展狀況

- (一)108 年陸續優化 Apollo 及 Apollo XE 平台及新增多項功能，以更強大支援多國人事薪資、法令相關作業。
- (二)108 年 4 月 STAYFUN 福委平台推出「揪多多商城」服務，整合企業領好禮活動，使得福利金的運用更添活躍。
- (三)108 年投入開發揪團、團購的便利功能，於 109 年初成功上線推出「揪團樂」功能，整合 STAYFUN 功能提供企業員工更多元的服務。

三、109 年度營運計畫概要

(一)本年度經營方針及重要產銷政策

1、資本市場知名度

透過公司於 108 年度公開發行至興櫃掛牌，增加公司品牌的知名度、公司資訊的透明度，及潛在客戶對公司穩定運營的信心，期望在今年透過上述條件，加上持續精進產品及服務，以期在今年度的業績大有展獲。

2、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，初期將專注在提供越南所合作的標竿客戶最好的產品與服務，打造良好的運營模式，奠定良好的品牌和效益基礎。未來將逐步複製到標竿產業、台商企業、外資企業、越南企業，擴及越南全國，成為越南最佳 SaaS HR 為目標宗旨的公司。

3、雲端人資系統 Apollo：

本公司透過推出 Apollo 及 Apollo XE，不僅更提供中小型企業、大型企業、及跨足兩岸之企業依據企業不同需求來選擇產品。本公司已推進於製造業及更多大型的連鎖業及零售業，期望透過在不同產業的成功導入經驗，複製於服務更多的企業，透過經驗豐富且專業的團隊，立足亞洲市場，開拓新客戶、快速累積客戶數，以期提升整體企業的人資價值，共創人才價值及人資生態圈。

4、STAYFUN 員工福利整合平台：

本公司於 108 年 4 月推出「揪多多商城」以嚴選商品物超所值為宗旨，並於 109 年初完成推出「揪團樂」的功能，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，預計可加強企業員工對 STAYFUN 平台消費的習慣性及黏著度，可望創造營收及獲利能力。

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，形成人資、企業與員工交織的生態圈。

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：

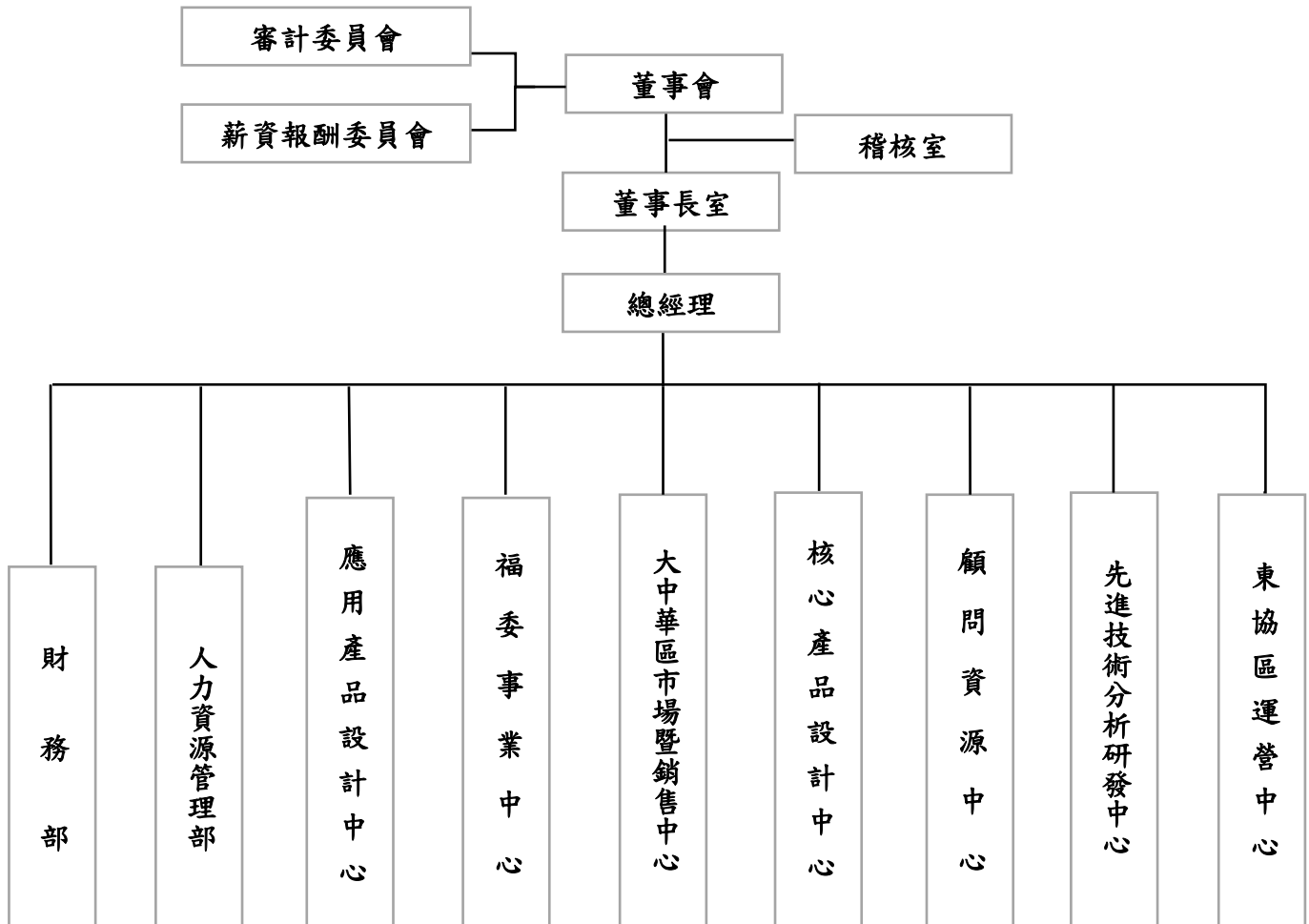
年月	重要記事
102 年 7 月	華雲股份有限公司設立登記，實收資本額 5,000 仟元。
103 年 5 月	辦理現金增資 5,500 仟元，實收資本額 10,500 仟元。
104 年 1 月	辦理現金增資 23,500 仟元，實收資本額 34,000 仟元。
104 年 3 月	成功開發人資系統產品及組織與人員管理模組。
104 年 5 月	成功開發招募管理模組及 App。
104 年 11 月	榮獲 104 年度新興產業加速育成計畫育成加速卓越企業。 辦理增資 17,300 仟元，實收資本額 51,300 仟元。
104 年 12 月	成功開發出勤管理模組及行動打卡 App。
105 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」。
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。

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：

部門	工作職掌
大中華區市場暨銷售中心	1. 訂定人資產品營運目標及執行。 2. 負責人資產品於兩岸之銷售及業務推廣。 3. 負責規劃及執行公司之行銷活動及市場開拓。 4. 提供產品售後服務及維繫客戶關係。
核心產品設計中心	1. 負責人資產品之技術支援及開發。 2. 提供技術支援、環境測試、確保產品功能性。 3. 負責人資解決方案之產品規劃。 4. 訂定產品藍圖、任務排程及產品發佈。 5. 負責產品雲端平台建置與管理。
顧問資源中心	1. 執行人資產品導入專案工作及提供顧問服務。 2. 負責人資產品客戶諮詢及相關作業。 3. 負責產品導入階段中客戶資料之對接與處理。

部門	工作職掌
	4. 負責人資產品專案開發及技術支援服務。
先進技術分析研發中心	1. 負責人資產品先進技術研發及相關專案執行。 2. 負責 AI 大數據分析並應用於先進技術開發。
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。
應用產品設計中心	負責福委平台之產品規劃及開發與技術支援。
東協區運營中心	負責東協區事業的營運及銷售。
人力資源管理部	1. 負責人力資源規劃及管理相關工作。 2. 總務相關事務之管理。 3. 採購相關事項之辦理。
財務部	1. 年度預算規劃與追蹤管理。 2. 會計帳務作業、銀行資金規劃作業及各項稅務規劃、執行。 3. 成本分析、財務分析與管理建議。 4. 董事會、股東會事務及股務相關管理。
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。

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

109 年 4 月 30 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 4)		現 在 持有股數 (註 5)		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	7.06%	-	-	-	-	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 執行董事及總經理 MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED 董事長 杉杉投資有限公司董事長	-	-	-	註 6
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	4.71%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	0.89%	-	-	-	-	美國馬裏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	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	0.26%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人： 陳協和	男	107/06/27	3 年	104/02/06	300	2.65%	510	2.66%	-	-	50 (註 1)	0.26%	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 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 4)		現 在 持有股數 (註 5)		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	1.68%	-	-	-	-	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	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	-	-	-	-
董事	中華民國	黃振聰 (註 3)	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專任副教授 勤凱科技(股)公司獨立董事 第一伸銅科技(股)公司獨立董事 澳利康生物科技(股)公司監察人	國立中山大學財管系專任副教授 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 3)	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	中芯國際集成電路製造有限公司 獨立董事	-	-	-	-
獨立 董事	中華民國	張躍騰 (註 3)	男	108/08/01	1.9 年	108/08/01	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣大學 EMBA 財金所碩士 國立政治大學法學碩士 國立政治大學新聞、法律雙學士 環宇法律事務所律師 地心引力(股)公司獨立董事	旭盛法律事務所主持律師 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：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 2：於 108/08/01 改派代表人。

註 3：經 108/08/01 股東臨時會補選，任期至 110/06/26 止。

註 4：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 5：持股比率係以流通在外總股數 19,145 仟股為基礎計算。

註 6：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。

2. 法人股東之主要股東：

109 年 4 月 25 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	條件	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	V	-
杉杉投資有限公司 代表人：何經華	-	-	V	-	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	V	-	-
蔡誼甄	-	-	V	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	V	2
楊光磊	-	-	V	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	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

109年4月30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	7.06%	-	-	-	-	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	MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.董事 码优人力资源咨询(上海)有限公司執行董事及總經理 MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED 董事長 杉杉投資有限公司董事長	-	-	-	註 1
首席營運官	中華民國	何經華	男	108/04/01	170	0.89%	-	-	-	-	美國馬裏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	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	0.37%	-	-	-	-	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	張振魁	男	107/05/27	333	1.74%	-	-	-	-	中央大學資管系碩士 財團法人工研院資通所經理 台達電子工業(股)公司經理 財團法人工研院資通所行政副組長	-	-	-	-	-
副總經理	中華民國	祝曉麗	女	108/02/23	100	0.52%	-	-	-	-	德州大學達拉斯分校國際管理系碩士 台積電(股)公司 HRIS 專案經理 台灣顯示器(股)公司 HR Director 台灣高速鐵路(股)公司 HR Consultant	-	-	-	-	-

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	
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	-	-	-	-	-
副總經理 (註 2)	中華民國	林淑玲	女	108/08/21	41	0.22%	-	-	-	-	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 捷流閥業集團外購部經理	-	-	-	-	-
資深總監	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	-	-	-	-	-
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 2：109 年 4 月 1 日起晉升為副總經理。

三、最近年度(108 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	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	
董事長	簡士評	-	-	-	-	-	-	9	9	-	-	1,461	1,461	-	-	-	-	-	-	(1.26)	(1.26)	-
董事	杉杉投資有限公司(註 1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人：吳文彬	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,308	1,308	66	66	-	-	-	-	(1.18)	(1.18)	-
	代表人：何經華	-	-	-	-	-	-	3	3	-	-	382	382	22	22	-	-	-	-	(0.35)	(0.35)	-
董事	寶幢有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人：陳協和	-	-	-	-	-	-	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	張振魁(註 2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,317	1,317	70	70	-	-	-	-	(1.19)	(1.19)	-
董事	蔡誼甄	-	-	-	-	-	-	9	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	黃振聰	100	100	-	-	-	-	6	6	(0.09)	(0.09)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.09)	(0.09)	-
獨立董事	楊光磊	100	100	-	-	-	-	9	9	(0.09)	(0.09)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.09)	(0.09)	-
獨立董事	張躍騰	100	100	-	-	-	-	9	9	(0.09)	(0.09)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.09)	(0.09)	-
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。																						

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。

註 1：法人董事杉杉投資有限公司於 108/8/1 改派代表人何經華。

註 2：董事張振魁於 108/6/17 辭任。

(二) 監察人之酬金：

單位：新台幣仟元；比例：%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額 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
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		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	
監察人	楊竺叡(註 1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人	李明儒(註 1、2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人	容海國際事業 有限公司(註 2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人：柯全恒	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註 1：楊竺叡於 108/03/27 辭任，並於 108/4/30 股東常會補選李明儒為監察人。

註 2：本公司於 108/08/01 設置審計委員會，故監察人自然解任。

(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	6,836	6,943	340	340	1,074	1,074	-	-	-	-	8,250	8,357	
首席營運官	何經華													
總經理	蘇琦章													
副總經理	張振魁													
副總經理	祝曉麗													
副總經理	方鍵寧													

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	何經華、蘇琦章	何經華、蘇琦章
1,000,000 元(含)～ 2,000,000 元(不含)	簡士評、張振魁、祝曉麗、方健寧	簡士評、張振魁、祝曉麗、方健寧
2,000,000 元(含)～ 5,000,000 元(不含)	-	-
5,000,000 元(含)～ 10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含)～ 15,000,000 元(不含)	-	-
總計	6 人	6 人

(四)配發員工酬勞之經理人姓名及配發情形：

本公司 107 年度尚屬虧損階段，故 108 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	107 年度		108 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%)
監察人	-	-	-	-
總經理及副總經理	(4.45%)	(4.45%)	(7.08%)	(7.17%)

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 107 及 108 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

最近年度(108 年度)董事會開會 11 次，董事、監察人出席情形如下：

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	11	0	100	
董事	杉杉投資有限公司 代表人：余佩穎 代表人：吳文彬 代表人：何經華	9	2	82	108/4/1 改派代表 人吳文彬，並於 108/8/1 改派代表 人何經華。
董事	寶幢有限公司 代表人：陳協和	4	7	36	
董事	蔡誼甄	9	2	82	
董事	張振魁	6	0	100	108/6/17 辭任
獨立董事	黃振聰	2	1	67	108/8/1 股東臨時 會選任
獨立董事	楊光磊	3	0	100	108/8/1 股東臨時 會選任
獨立董事	張躍騰	3	0	100	108/8/1 股東臨時 會選任
監察人	楊竺叡	0	0	0	108/3/27 辭任。
監察人	李明儒	1	0	20	108/4/30 選任，並 於 108/8/1 解任。
監察人	容海國際事業有限公司 代表人：柯全恒	1	0	11	108/8/1 解任

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：

董事會	議案內容	獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
第四屆第 13 次 108/8/1	增修訂內部控制制度案。	無此情形	全體出席董事無異議照案通過
第四屆第 14 次 108/8/21	轉投資越南案。	無此情形	全體出席董事無異議照案通過
	108 年第二次員工認股權憑證案。	無此情形	全體出席董事無異議照案通過
	擬訂定「董事報酬給付辦法」、「經理人薪酬與績效管理辦法」及「員工酬勞給付辦法」。	無此情形	全體出席董事無異議照案通過
第四屆第 15 次 108/12/24	配合會計師事務所內部輪調更換簽證會計師案。	無此情形	全體出席董事無異議照案通過
	109 年度審計公費案。	無此情形	全體出席董事無異議照案通過

	擬增資大陸孫公司碼優人力資源諮詢(上海)有限公司案。	無此情形	全體出席董事無異議照案通過
	擬設立子公司「樂恒網旅行社有限公司」案。	無此情形	全體出席董事無異議照案通過
	擬訂立「申請暫停及恢復其股票櫃檯買賣作業程序」案。	無此情形	全體出席董事無異議照案通過
	修訂內部控制制度「採購及付款循環」案。	無此情形	全體出席董事無異議照案通過
	擬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
	健全營運計畫修正案。	無此情形	全體出席董事無異議照案通過
	擬訂定「現金增資發行新股員工認股辦法」案。	無此情形	除簡士評董事長兼任經理人員工有利害關係迴避外，其餘出席董事無異議照案通過
	現金增資發行新股授予經理人員工認股分配案。	無此情形	除簡士評董事長兼任經理人員工有利害關係迴避外，其餘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
簡士評 張振魁	108/3/28	擬發行員工認股權憑證。	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 吳文彬	108/7/30	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。
黃振聰 楊光磊 張躍騰	108/8/1	訂定薪資報酬委員會組織規程並委任薪資報酬委員會成員。	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	108/12/24	訂定「現金增資發行新股員工認股辦法」	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.最近年度(108 年度)審計委員會開會 2 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	1	1	50	
獨立董事	楊光磊	2	0	100	
獨立董事	張躍騰	2	0	100	

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	議案內容	審計委員會 決議結果	公司對審計委員會 意見之處理
第四屆第 14 次 108/8/21	轉投資越南案。	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 15 次 108/12/24	配合會計師事務所內部輪調更換簽證會計師案。	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
	109 年度審計公費案。	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
	擬增資大陸孫公司碼優人力資源諮詢(上海)有限公司案。	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
	擬設立子公司「樂恒網旅行社有限公司」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
	擬訂立「申請暫停及恢復其股票櫃檯買賣作業程序」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
	修訂內部控制制度「採購及付款循環」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
	擬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
	健全營運計畫修正案。	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
	擬訂定「現金增資發行新股員工認股辦法」案。	全體出席委員無異議 照案通過	除簡士評董事長兼任經理人員工有利害關係迴避外，其餘出席董事無異議照案通過
	現金增資發行新股授予經理人員工認股分配案。	全體出席委員無異議 照案通過	除簡士評董事長兼任經理人員工有利害關係迴避外，其餘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：

最近年度(108 年度)董事會開會 11 次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	李明儒	1	20	經 108/4/30 股東會補選，108/8/1 設置審計委員會取代監察人制度，應列席 5 次。
監察人	容海國際事業有限公司 代表人：柯全恒	1	11	108/8/1 設置審計委員會取代監察人制度，應列席 9 次。
監察人	楊竺叡	0	0	於 108/3/27 辭任，應列席 3 次。
其他應記載事項： 一、監察人之組成及職責。 (一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：藉由員工內部信箱及參加股東會與股東溝通。 (二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形： 1. 內部稽核主管依年度稽核計畫出具稽核報告經陳核後，即送交各監察人，並即時反應監察人指示之事項；如有重大特殊情事，亦得隨時向監察人直接報告。 2. 內部稽核主管列席定期性董事會，並作內部稽核業務報告。 3. 監察人得視需要，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，或隨時與財務主管進行直接溝通。 二、監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：無此情形。				

(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？		V	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？	V		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？	V		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？	V		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？	V		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？	V		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？	V		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？	V		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？	V		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解	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	摘要說明	
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）？			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。 <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。 <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。 <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。 <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。 <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。 <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。 本公司已為董事及經理人購買責任保險。	
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	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	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	2	
獨立董事	楊光磊			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	
獨立董事	張躍騰		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(108 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	1	1	50	
委員	楊光磊	2	0	100	
委員	張躍騰	2	0	100	
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權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	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(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？	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。
(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？	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。
(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？	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。
二、落實誠信經營				
(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？	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：109年3月24日

本公司民國108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108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109年3月24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

簽章



總經理：簡士評

簽章



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
108/1/30	第一次股東臨時會	本公司「公司章程」修訂案。	決議通過並辦理相關作業。
108/4/30	股東常會	1.本公司民國 107 年度營業報告書及財務報表案。	決議通過並辦理相關作業。
		2.本公司民國 107 年度虧損撥補案。	決議通過並辦理相關作業。
		3.修訂本公司「公司章程」案。	決議通過並辦理相關作業。
		4.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。	決議通過並辦理相關作業。
		5.修訂本公司「背書保證作業程序」案。	決議通過並辦理相關作業。
		6.補選本公司一席監察人案。	補選之監察人任期自 108 年 4 月 30 日至 110 年 6 月 26 日止。
108/8/1	第二次股東臨時會	1.選舉本公司獨立董事案。	獨立董事任期自自 108 年 8 月 1 日至 110 年 6 月 26 日止。
		2.擬解除董事及其代表人競業禁止限制案。	決議通過並辦理相關作業。

2. 董事會之重要決議：

會議日期	屆次	重要決議
108/1/14	第四屆第 5 次	1.通過發行新股案。 2.通過修訂「公司章程」案。 3.通過訂定 108 年第一次股東臨時會事宜。
108/1/30	第四屆第 6 次	1.通過發行新股案。
108/2/23	第四屆第 7 次	1.通過修訂發行新股案。 2.通過經理人任免案。 3.通過增資大陸子公司案。

會議日期	屆次	重要決議
108/3/28	第四屆 第 8 次	1.通過 107 年度營業報告書及決算表冊。 2.通過 107 年度虧損撥補案。 3.通過補選監察人案。 4.通過修訂「公司章程」案。 5.通過修訂「取得或處分資產處理程序」案。 6.通過修訂「資金貸與他人作業程序」案。 7.通過修訂「背書保證作業程序」案。 8.通過 107 年度內部控制制度聲明書。 9.通過 108 年度審計公費案。 10.通過經理人任免案。 11.通過解除經理人之競業禁止案。 12.通過訂定召開本公司 108 年股東常會相關事宜。
108/4/30	第四屆 第 9 次	1.通過申請本公司股票補辦公開發行案。 2.通過辦理一〇八年第三次現金增資發行新股案。 3.通過本公司健全營運計劃書。
108/6/6	第四屆 第 10 次	1.通過獨立董事選舉案。 2.通過受理獨立董事候選人之提名作業相關事宜。 3.通過解除董事及其代理人競業禁止限制案。 4.通過訂定召開本公司 108 年第二次股東臨時會相關事宜。 5.通過發行員工認股權憑證案。 6.通過經理人任免案。
108/7/4	第四屆 第 11 次	1.通過審查股東提名獨立董事候選人案。
108/7/30	第四屆 第 12 次	1.通過經理人任免案。 2.通過員工認股權憑證發行名單。 3.通過功能性委員會及董事車馬費案。
108/8/1	第四屆 第 13 次	1.通過 108 年第二季合併財務報告案。 2.通過增修內部控制制度案。 3.通過衍生性商品監督主管指派案。 4.通過申請股票興櫃掛牌。 5.通過採全面無實體發行股票及訂定全面無實體股票換發基準日相關事宜。 6.通過訂定審計委員會組織規程及設置本公司審計委員會。 7.通過訂定薪資報酬委員會組織規程並委任薪資報酬委員會成員。
108/8/21	第四屆 第 14 次	1.通過經由轉投資越南地區案。 2.通過經理人任免案。 3.通過員工認股權憑證發行名單。

會議日期	屆次	重要決議
		4. 通過訂定本公司「董事報酬給付辦法」、「經理人薪酬與績效管理辦法」及「員工酬勞發放辦法」案。
108/12/24	第四屆 第 15 次	1. 通過會計師事務所內部輪調更換簽證會計師案。 2. 通過 109 年度審計公費案。 3. 通過增資大陸孫公司案。 4. 通過設立子公司案。 5. 通過訂立「申請暫停及恢復其股票櫃檯買賣作業程序」案。 6. 通過修訂內部控制制度「採購及付款循環」案。 7. 通過「公司提升自行編製財務報告能力計畫書」。 8. 通過現金增資發行新股案。 9. 通過健全營運計畫修正案。 10. 通過「現金增資發行新股員工認股辦法」。 11. 通過現金增資發行新股授予經理人員工認股分配案。 12. 通過經理人 108 年度年終獎金分配案。 13. 通過辦理銀行履約保證案。 14. 通過 109 年度營運計劃及預算案。 15. 通過 109 年度稽核計劃案。
109/3/24	第四屆 第 16 次	1. 通過向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 109 年股東常會相關事宜。

(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：無。

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	方蘇立	蔡美貞	108/01/01~108/06/30	係配合會計師事務所內部輪調更換。
	鍾鳴遠	蔡美貞	108/01/01~108/12/31	

金額單位：新台幣仟元

公費項目 金額級距		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

(一)關於前任會計師

更換日期	108 年 12 月 24 日		
更換原因及說明	原簽證會計師方蘇立，配合事務所安排做內部輪調。		
說明係委任人或會計師終止或不接收委任	當事人 情況	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情形。		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	V	
	說明：無。		
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無。		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	鍾鳴遠
委任之日期	108 年 12 月 24 日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無。
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無。

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：
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	108 年度		109 年截至 4 月 30 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	(446,000)	-		-
董事	杉杉投資有限公司	-	-	-	-
	代表人：余佩穎(註 1)	不適用	不適用	不適用	不適用
	代表人：吳文彬(註 1)	不適用	不適用	不適用	不適用
	代表人：何經華(註 1)	170,000	-	-	-
董事	寶幢有限公司	-	-	-	-
	代表人：陳協和	110,000	-	-	-
董事(註 4) 兼副總經理	張振魁	-	-	(12,000)	-
董事	蔡誼甄	-	-	-	-
獨立董事	黃振聰(註 5)	-	-	-	-
獨立董事	楊光磊(註 5)	-	-	-	-
獨立董事	張躍騰(註 5)	-	-	-	-
監察人	楊竺叡(註 2)	不適用	不適用	不適用	不適用
監察人	容海國際事業有限公司 (註 6)	不適用	不適用	不適用	不適用
	代表人：柯全恒	不適用	不適用	不適用	不適用
監察人	李明儒(註 3 及註 6)	不適用	不適用	不適用	不適用
首席營運官	何經華	170,000	-	-	-
東協區運營中心 總經理	蘇琦章	50,000	-	20,000	-

職稱	姓名	108 年度		109 年截至 4 月 30 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
副總經理	祝曉麗	100,000	-	-	-
副總經理	方鍵寧	-	-	-	-
副總經理	林淑玲	5,000	-	36,382	-
資深總監	吳文彬(註 7)	-	-	不適用	不適用
資深總監	王景弘(註 8)	不適用	不適用	-	-
財務經理	張毓菁	20,000	-	2,000	-

註 1：法人董事杉杉投資有限公司代表人分別於 108/4/1 由余佩穎改派為吳文彬；108/8/1 由吳文彬改為何經華，故代表人其就任前及解任後之資訊不予揭露。

註 2：108/3/27 辭任，故辭任後資訊不予揭露。

註 3：108/4/30 選任，故選任前資訊不予揭露。

註 4：108/6/17 辭任董事。

註 5：108/8/1 選任，選任前資訊不予揭露。

註 6：108/8/1 設置審計委員會，監察人自然解任，故解任後資訊不予揭露。

註 7：109/4 月因職務調整屬內部人解任，故解任後資訊不予揭露。

註 8：109/3/30 就任資深總監。

(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

109 年 4 月 25 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	
寶豐泰投資有限公司	1,466,435	7.66%	-	-	-	-	-	-	-
簡士評	1,351,000	7.06%	-	-	-	-	杉杉投資有限公司	投資公司	-
彭建豪	904,270	4.72%	-	-	-	-	-	-	-
杉杉投資有限公司	902,000	4.71%	-	-	-	-	簡士評	負責人	-
方莉軫	580,856	3.03%	-	-	-	-	-	-	-
陳協和(註 1)	510,000	2.66%	-	-	50,000	0.26%	-	-	-
林鎮業	478,000	2.50%	-	-	-	-	-	-	-
容海國際事業有限公司	450,000	2.35%	-	-	-	-	-	-	-
富邦綜合證券(股)公司	410,613	2.14%	-	-	-	-	-	-	-
周桂英	369,242	1.93%	-	-	-	-	-	-	-

註 1：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。

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

108 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).	1,465,000	100	-	-	1,465,000	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

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

109 年 4 月 25 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

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。

2. 股份種類

109 年 4 月 25 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	
記名式普通股	19,145,000	10,855,000	30,000,000	公開發行股票

3. 總括申報制度相關資訊：不適用

(二) 股東結構

109 年 4 月 25 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	-	-	16	325	2	343
持有股數	-	-	4,853,656	14,251,344	40,000	19,145,000
持股比例	-	-	25.35%	74.44%	0.21%	100.00%

(三) 股權分散情形：(每股面額十元)

109 年 4 月 25 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	10	2,772	0.01%
1,000 至 5,000	141	314,011	1.64%
5,001 至 10,000	39	316,863	1.66%
10,001 至 15,000	22	280,989	1.47%
15,001 至 20,000	18	330,955	1.73%
20,001 至 30,000	19	488,468	2.55%
30,001 至 50,000	26	1,034,750	5.40%
50,001 至 100,000	26	2,143,603	11.20%
100,001 至 200,000	17	2,667,424	13.93%
200,001 至 400,000	16	4,511,991	23.57%
400,001 至 600,000	5	2,429,469	12.69%
600,001 至 800,000	0	0	0.00%
800,001 至 1,000,000	2	1,806,270	9.43%
1,000,001 以上	2	2,817,435	14.72%
合 計	343	19,145,000	100%

(四) 主要股東名單：

109 年 4 月 25 日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
寶豐泰投資有限公司		1,466,435	7.66
簡士評		1,351,000	7.06
彭建豪		904,270	4.72
杉杉投資有限公司		902,000	4.71
方莉軫		580,856	3.03
陳協和		510,000	2.66
林鎮業		478,000	2.50
容海國際事業有限公司		450,000	2.35
富邦綜合證券股份有限公司		410,613	2.14
周桂英		369,242	1.93

(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

年 度		107 年		108 年	
項 目					
每股市價	最 高 (註)		未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	最 低 (註)				
	平 均 (註)				
每股淨值	分 配 前		1.06	2.74	
	分 配 後		1.06	2.74	
每股盈餘	加權平均股數		11,507	16,067	
	每 股 盈 餘		(5.56)	(7.25)	
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 108 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 108 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 108 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：不適用。

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

109 年 4 月 25 日

員工認股權憑證種類	108 年第二次員工認股權憑證	
申報生效日期	108 年 6 月 26 日	
發行日期	108 年 7 月 30 日	108 年 8 月 21 日
發行單位數	650 單位	350 單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率	3.40%	1.83%
認股存續期間	5 年	
履約方式	發行新股	
限制認股期間及比率（%）	屆滿二年：80%，屆滿三年：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
未執行認股者其每股認購價格	10 元	10 元
未執行認股數量占已發行股份總數比率（%）	3.40%	1.83%
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

109年4月25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	550	2.87%	-	-	-	-	550	10	-	2.87%
	總經理	蘇琦章										
	副總經理	張振魁										
	副總經理	祝曉麗										
	副總經理	方鍵寧										
	副總經理	林淑玲										
	經理	張毓菁										
員工	總監	楊鴻麟	190	0.99%	-	-	-	-	190	10	-	0.99%
	總監	邵國樑										
	總監	蔡孟儒										
	經理	魏銘賢										
	經理	陳淑芳										
	經理	周珮萱										
	資深工程師	黃靖雅										
	工程師	宋彥璋										
	資深專員	陳鵲妃										
	資深專員	黃亦澧										

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 108 年度第四次辦理現金增資發行新股 1,500 仟股，以每股 60 元溢價發行；募資總額 90,000 仟元。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		
			109年		
			第一季	第二季	第三季
充實營運資金	109年第三季	90,000	20,000	35,000	35,000
預計可產生之效益	本公司辦理現金增資用以充實營運資金，增加自有資金以因應未來營運發展所需，亦可增加財務彈性，有利公司財務結構健全。				

(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		109 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	20,000	預定效益與實際達成情形無重大差異。
		實際	22,350	
	執行進度(%)	預定	22.22%	
		實際	24.83%	

2. 執行效益分析

項目 \ 年度	108 年 12 月增資前	預估籌資後
負債比率	59.96	34.37
流動比率	120.31	262.66
速動比率	82.89	225.23

本公司辦理現金增資募集 90,000 仟元用以充實營運資金，除增加自有資金以維持日常營運支出需求外，亦可改善財務結構，健全本公司財務體質。本次現金增資於 109 年第一季募集完成，其個體負債比率可由籌資前之 59.96%下降至 34.37%，個體流動比率及個體速動比率將由籌資前之 120.31% 及 82.89%提升至 262.66%及 225.23%，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

2. 營業比重：

單位：新台幣仟元

年度 產品別	107 年度		108 年度	
	金額	%	金額	%
雲端人資解決方案服務	26,016	68.26	45,328	58.58
雲端員工福利整合服務	12,095	31.74	32,046	41.42
合 計	38,111	100.00	77,374	100.00

3. 公司目前主要之商品（服務）項目：

本公司專注於雲端人力資源管理軟體及相關服務，結合雲端、行動 App 與數據應用，在 Microsoft Azure 的公有雲雲端平台上，架構出主要之兩大產品：雲端人資解決方案服務及員工福利整合服務，提供企業客戶全方位的雲端 HR SaaS(軟體即服務，Software as a Service)服務。

本公司目前主要核心商品(服務)如下：

(1) 雲端人資解決方案服務

A. Apollo 全方位人資解決方案：

本公司秉持「以人為本」的理念，深信人力資源對於企業而言是重要中心樞紐，希望透過不斷普及資訊科技於人力資源管理領域，並降低企業採用

先進科技的門檻，使企業發揮人才真正的價值，因此本公司打造 Apollo 全方位人資解決方案。

Apollo 將企業中人力資源管理各領域功能相互整合，藉由雲端 HR SaaS 服務的特性，除可節省企業軟硬體投入成本、維運成本、簡化繁鎖人事行政庶務流程，達到降低企業整體管理成本的目標外，更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，且由於提供使用者 Web 介面也完整支援行動化裝置，更可將管理制度流程化、組織化及行動化，讓員工能更充分地發揮職能價值，進而提高企業核心競爭力及整體營運效益。

Apollo 依照主要功能劃分以下五大模組，各模組主要功能簡述如下：

五大模組	主要功能用途
招募聘僱管理 	無紙化招募流程整合，職缺需求訂單化，甄試流程、錄用電子聘書乃至建立正式人員資料，所有招募流程完善整合行動端，實現「一體化招募管理」，提升招募效率。提供錄影面試功能，透過 AI 分析潛在情緒資訊和問題權重設計協助公司客觀判斷人選，最後依性格特徵產出智慧定位、權重評分產生人才矩陣分析，幫助企業快速篩選出合適的人才，再進行邀約面試，大幅提升招募效率。
人事組織管理 	提供集團式組織設計及視覺化組織圖，系統化記錄組織變化，以時間軸記錄組織歷程；完整保存人事資料，幫助企業進行組織盤點，滿足企業掌握組織脈絡高效管理，實現組織變革。 部門可安排 1-6 位主管。透過副主管設定，提供公司接班人培育機制。
行動出勤管理 	提供符合工時法令規定的線上排班系統，讓管理者能即時確認所有班表及人力配置情況，亦支援臨時調度需求，線上即時修訂班表。員工可透過手機隨時查詢個人最新班表及出勤打卡紀錄。 提供各種行動出勤打卡方式，包含臉部辨識、GPS 定位、QR code 等方式，不受地域或設備限制。自動比對班表及出勤打卡資訊，異常即時通知，並可產出報表供主管或管理者參閱。 提供符合法令規定的請假系統，亦可設定優於法令規定。假別時數與出勤紀錄，將自動整合薪資結算模組。提供假單、加班單、公出單、調班單等表單線上行動簽核。各種出勤管理資訊線上即時同步，提升整體作業效率、節省時間成本、讓組織管理更具效益。

五大模組	主要功能用途
智慧薪資結算 	提供符合法令、投保級距等規定的薪資結算模組，出勤紀錄即時同步、勞健保自動對保，提高薪資結算正確性及即時性，並大幅簡化結薪作業難度及流程。 可設定多種薪資範圍或不同群組，分開結薪；支援跨組織成本利潤分析、提供薪資相關報表，供組織盤查人力成本。電子化薪資單藉由密碼加密並整合電子郵件，並採用微軟國際級安全認證 SSL 加密技術，確保員工薪資隱私。薪資明細除列示各種加減項外，更清楚列示各項目計算方式及出勤明細。
多元員工中心 	提供線上企業公告、部門公告及公司規章制度查閱等，提升公司訊息傳達效益。 提供員工可自行發起的線上訂單管理系統，可應用於總務事項、餐點午茶和團購商品等。系統化線上訂單流程、提供訂單報表及明細功能、支援 Apollo 薪資模組進行代扣，輕鬆管理辦公室庶物訂購。

B.整合雲端企業級解決方案服務

目前取得經銷的雲端服務包含 Cornerstone onDemand 以及微軟雲端產品(CSP Indirect reseller)，如 Azure、Office365、Dynamics 365...等，及 LinkedIn 招募人力平台授權經銷，未來將會持續整合其他雲端服務提供企業更多元服務。

Cornerstone onDemand 係全球知名的雲端人才發展解決方案服務商，本公司為其在大中華區的唯一合作夥伴，為企業提供的雲端服務，包含培訓與發展、績效管理、人才盤點、接班人計劃、調薪計畫、人員數據洞察及敬業調查等服務。

(2)雲端員工福利整合服務

由於台灣職工福利金條例等法令之規範，企業應依法提撥職工福利金。本公司以滿足員工福利需求為出發點，並結合人資、福委及員工三方的需求，開發設計 STAYFUN 員工福利整合平台。STAYFUN 係一基於 SaaS 模式的全方位福利整合平台，在共享世代下創造企業福利、特約商店及電商優惠的共享機制，讓小公司也可以享受和大公司相同的好康福利，而且僅需透過手機就能輕鬆完成。

本公司於 STAYFUN 平台推出各式禮品方案、電子票券、旅遊行程、不定期特賣或團購活動等供企業用戶員工消費；亦提供企業額外進行客製化服務，提供禮品提案，員工可自選三節好禮、生日禮等，讓企業節慶贈禮有了更多選擇與變化，增加員工福利選擇的彈性，進而提高企業及員工對福利的滿意度。

STAYFUN 員工福利整合平台，主要功能簡述如下：

項目	主要功能用途
企業福委會務	訊息牆：福委活動全體公告、福利訊息發送及福委會務報告等，都可透過平台進行手動推播提醒。 調查所：員工意見調查、票選活動及尾牙葷素統計等各種票選統計活動均可進行，資料即時統計，調查結果一鍵匯出。 發好禮：客製化商品提案，線上點選、宅配出貨，大幅簡化繁雜的福委會務工作。 辦活動：提供企業活動發佈、報名及統計，範圍包含教育訓練課程、團購及各種活動等。
員工生活樂趣	逛特約：全台超過 5,000 家的特約商店優惠，手機即識別證，出示憑證即可享受優惠。 好好買：提供各種商品選項，以”嚴選精品物超所值”為宗旨，同時串聯第三方合作平台、知名電商超過百萬件商品代購服務，員工福利金多元使用消費管道。 揪團樂：隨時揪團商品，省去紙本登記繁雜瑣碎作業，自主統計、收款及結帳。以團購模式，用市場低價提供給企業員工。

4.計劃開發之新商品(服務)

透過推廣業務、協助客戶導入並使用的過程中，了解客戶在人力資源管理相關領域中尚未解決的痛點，進而開發新產品或服務。

(1)Apollo 全方位人資解決方案

除了持續優化現有功能外，預計在 2020 年透過招募管理模組的調整，以強化產品生態系。另，因應功能日益複雜，在品質管理及開發管理上引入更有效率的品質確保方法。面對客戶持續反饋以及國內企業日益重視數據分析以及資料管理的能力，持續發展內部資料交換 API 介面，以利客戶能夠更有效地透過 Apollo 打造強大的企業整合式服務，與客戶的關係及業務系統達成更優秀的整合。

2020 年下半年目標為持續發展功能更強大的表單客製機制，強化系統效能及速度，持續擴大行動裝置的串聯跟整合，將既有報表持續強化，發展跨國差勤、稅務及法規的跨國通用模組，協助客戶處理繁瑣的多國稅務及勞動法體系，並將人資定位由企業策略的參與者以及變革的有力推動者，邁向策略性人力資源管理方向，提供給客戶於經營決策及管理上參考及使用，進而彰顯人才價值並強化企業核心競爭力。

(2)雲端員工福利整合服務

預計在 2020 年新增津貼中心之會務功能，協助福委及其員工系統化處理表單申請，建立管理 SOP，藉此吸引公司導入 STAYFUN 平台。另，為了提供更多元化的福利金消費管道，將整合串接台灣知名的第三方商城，以提供會員更便利的服務，並在使用者同意下，有效活化使用者資料，推薦符合使用者期待的金融商品及優惠，及綁定金融數位帳戶，使付款更順暢。同時，由票券代銷方轉換為票券發行方，協助商家發行票券，並在 STAYFUN 平台進行銷售，提升銷售毛利及票券商品豐富度。

(二) 產業概況：

1. 產業現況與發展：

(1)雲端產業之現況

依據美國國家技術標準局的定義，雲端運算是一種能依照使用者需求，更方便的透過連接網際網路以存取廣大的共享運算資源，如儲存裝置、伺服器、應用程式等，並可精簡各項相關管理以提高服務速度的模式。

而雲端產業依服務類型，通常可分為以下三大類：基礎架構即服務 (Infrastructure as a Service，簡稱 IaaS)、平台即服務 (Platform as a Service，簡稱 PaaS) 及軟體即服務 (Software as a Service，簡稱 SaaS)，簡述如下：

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
服務內容	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。	為雲端中介軟體 (Middleware)。提供客戶在雲端平台上開發及運作應用程式的服務。	透過網路提供軟體服務給終端使用者。
服務對象	IT 管理人員 網路工程師	應用程式開發人員	終端使用者
服務說明	例如 Amazon EC2 就是典型的 IaaS 服務，其提供的是虛擬伺服器，功能就像是在遠端遙控自己的伺服器一樣，差別在於使用者不需要真的去建置硬體，而是以使用量來付費，非	使用者可透過廠商提供的程式開發工具來將自身應用程式建構於雲端架構之上，並掌控其運作環境。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，像	供應商可以讓用戶透過各種介面使用其雲端軟體服務。拜現代電腦硬體及網路頻寬的技術進步，使在個人電腦或雲端上使用軟體的運作效能已沒有太大的差別。所以透過

英名簡稱	IaaS	PaaS	SaaS
	常適合新創或中小型公司。例如耳熟能詳的 Google 雲端硬碟。	Microsoft Azure 就是一例。	SaaS 業者提供的軟體訂閱服務，用戶不需要再擔心硬體效能、軟體安裝、或是更新問題。

(2) 全球雲端產業蓬勃發展

隨著大數據分析日益受到重視，透過雲端進行巨量資料分析，可以提高企業存取資料和分析的效率，可以幫助企業運用大數據資料改善公司運營績效及提高附加價值。過往企業在進行商業智慧分析時，係將資料儲放在一個專門的硬體上運作，這種缺乏彈性的資料分析模式已經無法滿足企業需求。因此帶動雲端運算、大數據、AI、物聯網等技術持續地發展，也促成全球企業數位轉型的浪潮，在此浪潮中，由於雲端運算之虛擬化技術與服務型商業模式興起，讓電腦計算資源改以服務型式，經由網際網路直接取得，重新塑造資訊產業供應鏈。企業則可透過各種不同的雲端服務，降低 IT 建置及維運成本、優化企業流程、降低整體營運成本，同時更可保有更多的彈性和資源來因應營運上各種不同的變化，因此雲端產業近年來蓬勃發展。

表 1：全球公有雲服務市場規模預估

單位：美金十億元

	2018	2019	2020	2021	2022
Cloud Business Process Services (BPaaS)	41.7	43.7	46.9	50.2	53.8
Cloud Application Infrastructure Services (PaaS)	26.4	32.2	39.7	48.3	58.0
Cloud Application Services (SaaS)	85.7	99.5	116.0	133.0	151.1
Cloud Management and Security Services	10.5	12.0	13.8	15.7	17.6
Cloud System Infrastructure Services (IaaS)	32.4	40.3	50.0	61.3	74.1
Total Market	196.7	227.8	266.4	308.5	354.6

資料來源：Gartner，2019 年 11 月

根據 Gartner (2019.11) 資料顯示，2018 年度全球公有雲服務市場為美金 1,967 億美元，預計 2022 年將成長至 3,546 億美元，年複合成長率約 15.87%。其中 SaaS 服務，將從 2018 年度的 857 億美元，預計 2022 年將成長至 1,511 億美元，年複

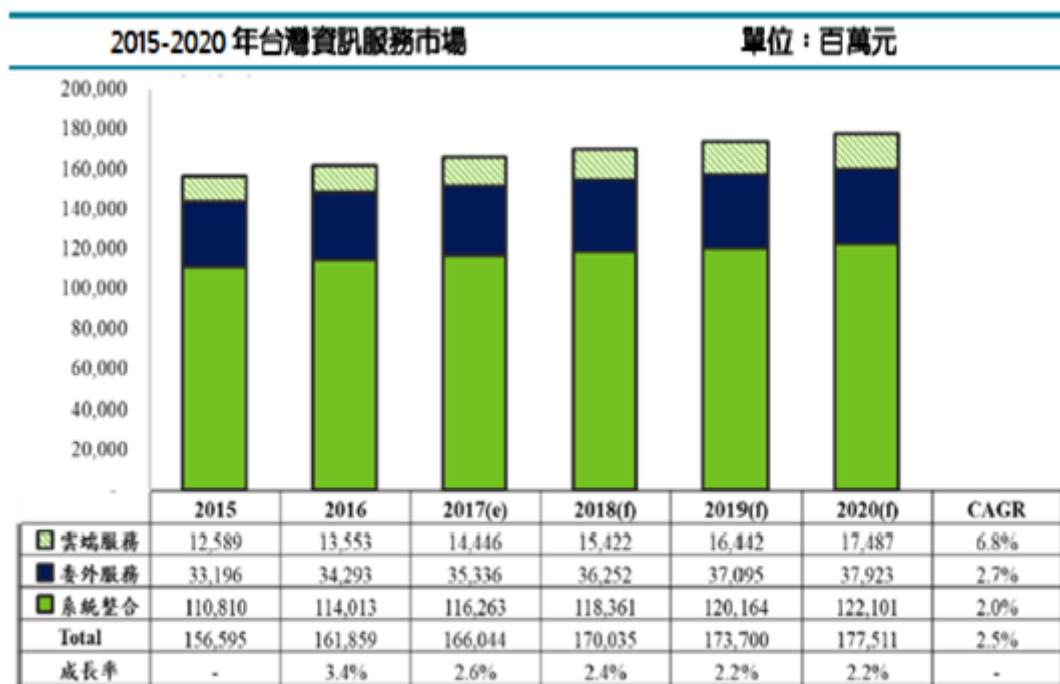
合成長率約 15.23%，顯示不論是整體公有雲服務市場或是其中的 SaaS 服務市場，均呈現高度成長之趨勢。

附帶一提，由於雲端服務市場係一高度成長市場，各種雲端服務供應商不斷推出各種嶄新的雲端服務，故衍生出更多不同的雲端服務或分類，以上述 Garner 之資料為例，Garner 另提出「業務流程即服務」(Business Process as a Service，簡稱 BPaaS)，而 BPaaS 係一構建在 PaaS 之上的服務。不論 Garner 對於雲端市場分類為何，均顯見雲端市場係蓬勃發展且為未來發展之趨勢。

(3) 台灣資訊服務市場中-雲端服務複合成長率最高

近年來資訊應用的發展，無論政府及民間企業，均積極朝向雲端運算及服務發展，其成長率不斷向上攀升。根據資策會產業情報研究所 (MIC) 2017 年 6 月資料顯示，臺灣資訊服務市場規模將由 2017 年 1,660 億新台幣成長至 2020 年 1,775 億新台幣，CAGR 為 2.5%，呈現微幅成長，但「雲端服務」卻以相對 2.7 倍的成長幅度，達到 6.8%，持續維持高度成長。

圖 1：台灣資訊服務市場規模預估



資料來源：MIC，富邦投顧整理

(4) 台灣 SaaS 雲端服務市場將持續成長

在雲端服務市場方面，台灣雲端服務市場仍以 IaaS 服務為主軸。隨著更多新興應用與服務的崛起，台灣 PaaS 與 SaaS 服務市場將逐步走高。SaaS 雲端服務市場目前仍以協同作業的應用為主，包括電子郵件、視訊會議、文件分享等。雲端資安、虛擬桌面與文書處理應用則具未來成長性。根據 MIC(2017 年 6 月) 預估台灣雲端服務市場規模將由 2015 年的 126 億新台幣成長至 2020 年的 175 億新台幣，年複合成長率為 6.8%。

資策會預估，在數位科技的驅動下，產業典範正在移轉且帶來經濟模式的革新，而「軟體」正是這些新興科技的核心。預估未來數位經濟透過各種創新數位科技，結合跨域整合平臺與創新服務模式，重新定義消費行為與商業模式。包括雲端服務、大數據、人工智慧、虛擬實境/擴增實境、API 經濟及資訊安全等，皆是下一波數位轉型的關鍵要素。在持續轉型數位科技下，預估台灣 SaaS 雲端服務市場將持續成長。

圖 2：台灣雲端服務市場規模預估



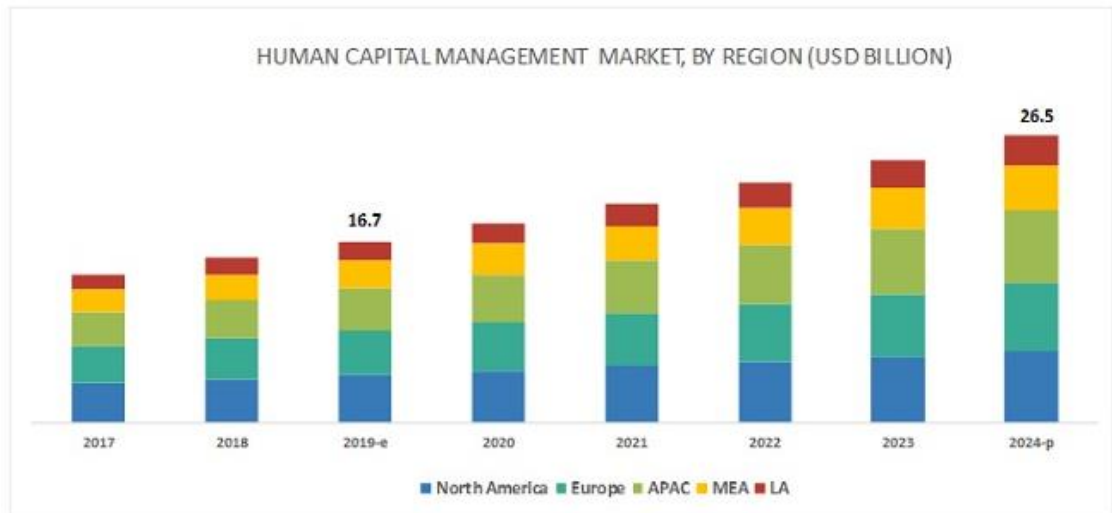
資料來源：MIC，富邦投顧整理

(5) 全球人力資源管理市場呈現成長的趨勢

雲端應用改變了軟體可以不受侷限地隨時被使用，隨著行動工作模式日漸普及，中央管理部門能夠用較低成本以雲端應用控制資源和人力資源活動，關鍵信息並得以安全保存，致雲端計算服務的出現被認為是推動人力資本管理（HCM）解決方案市場增長的關鍵趨勢之一。根據 MarketsandMarkets(2019)資料顯示，2019 年度全球人力資源市場約 167 億美元，預計 2024 年將成長至 265 億美元，年複合成長率約 9.7%，顯示人力資源管理市場呈現成長趨勢。

圖 3：全球人力資源市場預估

單位：美金十億元



資料來源：MarketsandMarkets，2019 年

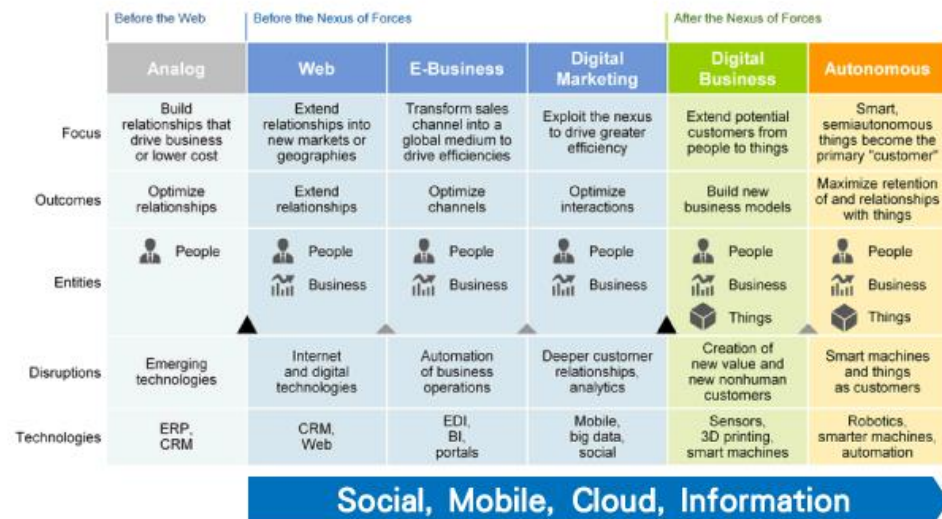
(6)數位化為未來企業的發展趨勢

全球知名研究與顧問諮詢公司 Gartner (2014 年 8 月)提出「數位企業發展路徑 (Digital Business Development Path)」概念，作為衡量企業數位化轉型的階段特徵，這個路徑階段至今仍然受到很多企業高階主管沿用，藉此衡量自己企業在數位化轉型的策略佈局與目標。

根據 Gartner 的研究，企業的數位發展路徑可以分為六期共三個階段。第一階段也就是第一期與網路連結前；第二～第四階段則是第二期，企業運作逐步聯網、發展對 B 端或 C 端的電子商務服務，並且愈來愈重視數位行銷；最後，第五與第六階段，則是第三期，企業整體運作開始導入社群 (Social)、行動 (mobile)、雲端 (Cloud) 與數據分析 (Data Analytics) 等。

根據 Gartner 2014 年 8 月預測，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。

Where Are You On The Digital Business Development Path?



Source: Where Are You On The Digital Business Development Path? / Forbes.com Aug. 2014

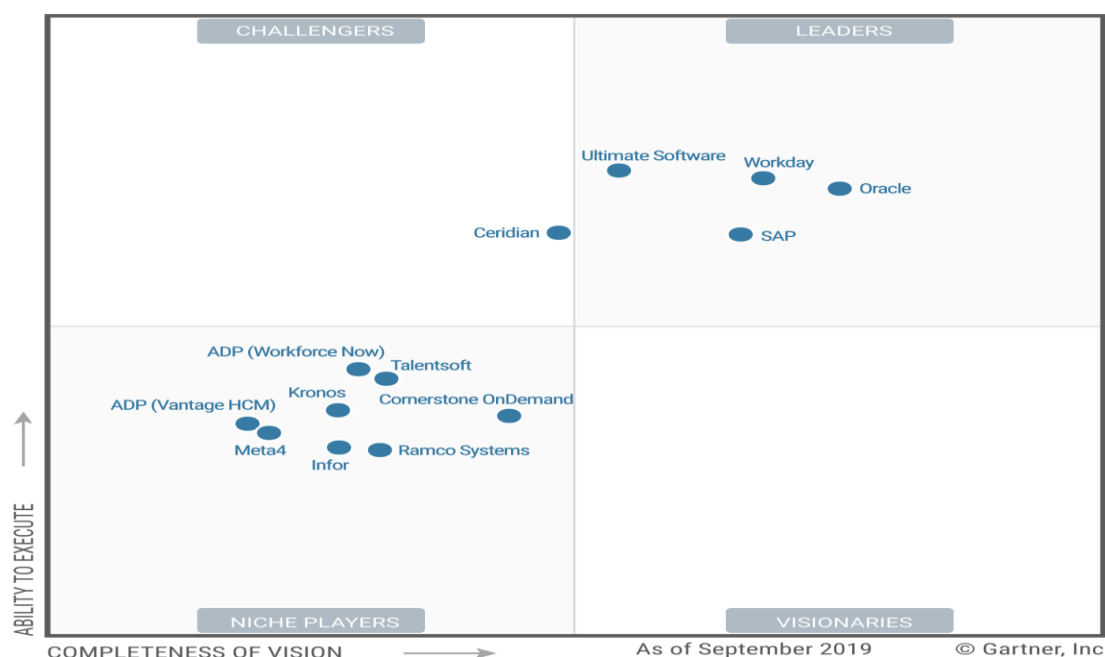
資料來源：Where Are You on The Digital Business Development Path? / Forbes.com, Aug.2014

(7)HR 雲端服務已經取代傳統系統成為主流

在全球企業數位轉型的背景下，過去許多公司較先著重在生產製造流程之改善，然而隨著科技的推陳出新及雲端產業蓬勃發展，數位轉型浪潮已全面衝擊到企業營運的更多領域。

在全球化發展之下，企業高度競爭，而人才是企業競爭力的核心，如何更有效地招募優秀人才、提高員工工作效率、培訓人才發展等等議題，成為企業發展及維持競爭力的關鍵。因此，近年來人力資源產業風起雲湧，不論是 2005 年甫成立的 Workday，現已成為全球首屈一指的雲端 HR SaaS 廠商，其服務獲得非常多國際大企業採用；而傳統的 ERP 大廠 SAP 花費 34 億美元收購雲端 HR SaaS 公司 Successfactor，跨足雲端服務，而同時 Oracle 為了跨足 HR 領域於 2005 年花費 103 億美金收購 Peoplesoft，基於 Peoplesoft 在 2012 年也開始推出了雲端 HR SaaS 服務 Fusion；抑或 Ultimate Software、Ceridian 及 ADP 等等許多雲端 HR SaaS 公司持續發展，都顯示人力資源產業朝雲端發展的趨勢已相當明顯。

雲端服務主要的目標，就在於減少使用者建置 IT 環境的成本，尤其是對中小企業而言，是個很好的解決方案。與內部系統建置和其他方案相比，基於雲端架構的 HCM 解決方案由於建置成本低，維護費用少，存儲容量無限以及可以不受侷限地隨時使用，適用日益普及之行動工作模式者，HR 雲端服務已經取代傳統系統成為主流。



資料來源：Gartner，2019 年 9 月

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	雲端平台	人工智慧
特徵	• 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	• 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	• 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	• 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	• 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	• 利用AI技術協助企業處理大量重複性作業
技術/資源	• Excel • 電子打卡鐘	• 軟體開發技術 • 伺服器管理	• 軟體開發技術 • 人資或人事行政管理專業 • 伺服器管理	• 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	• 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	• 機器學習 • 大數據演算 • 機器人
Social, Mobile, Cloud, Information						

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，2018 年

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和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	108年度	109年度 截至4月30日止
研發費用	47,177	13,669
營收淨額	77,374	44,897
佔營收淨額比例	60.97%	30.45%

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
108年度	1.優化Apollo HR薪資模組，如：法院強制扣款計算、平均薪資報表計算、多種所得稅格式匯入、大陸經濟補償金試算等 2.新增Apollo HR多國薪資紀錄及薪資止付功能。 3.優化Apollo HR基礎模組，如：因應各地個資法更新隱私權政策，並加上提醒標示、新增「在離職證明」標準報表、優化再雇用功能...等。 4.優化Apollo HR考勤模組，如：支援特殊假別加班計算、支援彈性上下班機制...等。 5.新增 STAYFUN 商城(Judodo 揪多多)。 6.優化STAYFUN平台，如：信用卡紀錄、管理付款信用卡功能、分期付款之支付方式...等。
109年度截至 4月30日止	1. Lasso AI 視訊面試 2.0上線。 2. STAYFUN平台揪團樂及點數兌換專區上線。

(四)長、短期業務發展計畫：

1. 短期業務發展計劃：

(1)透過產品優勢聚焦兩岸企業客戶

本公司團隊包含人力資源、資訊工程及資訊管理等領域的專業及實務經驗人員，了解人力資源管理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。由於跨足兩岸經營企業眾多，本公司 Apollo 全方位人資解決方案支援兩岸法規、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。在企業一體化經營及預算相對有限的情況下，本公司將聚焦在兩岸之中大型客戶。此外，為因應亞洲地區中小企業眾多，本公司亦推出 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。

由於台灣職工福利金條例等法令之規範，企業應依法提撥職工福利金，然而過去企業的人資、福委及員工三方對於員工福利的需求可能都尚未被滿足，故本公司推出 STAYFUN 員工福利整合平台，以台灣市場為目標，希望透過全面性的員工福利服務滿足客戶各方的需求，先積極增加整體客戶數量以強化本公司與供應商的議價能力，再並逐步發展與 Apollo 進行整合，形成緊密交互運作的平台，以提供客戶更精準且優質的產品及服務。

(2)透過核心雲端 HR SaaS 服務逐步擴張至整體亞洲市場

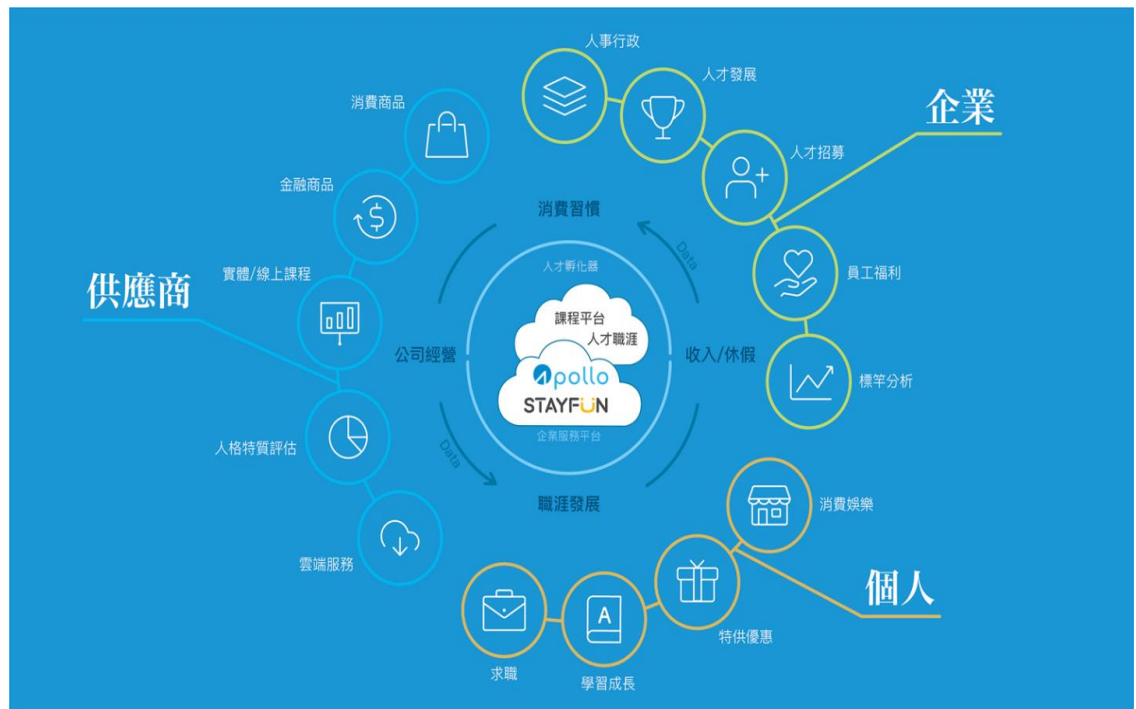
透過核心雲端 HR SaaS 服務站穩兩岸企業市場的基礎後，將逐步將市場推進到目前尚未出現與本公司同水平及價格的其他亞洲國家或區域，例如新加坡、香港、澳門、澳洲及紐西蘭等。

2. 中、長期業務發展計劃：

透過持續拓展市場及客戶，累積人力資源管理相關數據，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，甚至與知名人力資源管理公司合作，推出人力資源報表，將人資定位由企業策略的參與者以及變革的有力推動者，邁向策略性人力資源管理方向，提供給客戶於經營決策及管理上參考及使用，進而彰顯人才價值並強化企業核心競爭力，使本公司與客戶一同成長茁壯。

另外，持續累積高含金數據(如績效表現、加班紀錄、特約使用紀錄等)，藉由大量數據的累積、歸納與整理，運用機器學習找出規則，再建立數據模型進行分析，之後可使用 Apollo 預測員工的離職風險，利用視訊面試進行智能評分篩選，或是在 STAYFUN 進行消費商品的精確投放。

本公司要建立多平台(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。



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	107 年度		108 年度	
	金額	比重	金額	比重
內銷	35,909	94.22%	70,029	90.51%
外銷	2,202	5.78%	7,345	9.49%
合計	38,111	100%	77,374	100%

2. 市場佔有率：

依照資策會 MIC (106.06) 資料顯示，台灣資訊服務市場中的雲端服務市場規模預估 108 年度約為 16,422,000 仟元，年複合成長率為 6.6%，若以本公司 108 年度個體營業收入 70,029 元計算，占雲端服務市場比重為 0.43%。

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, Dec 2017 及 May 2019.

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」的经营理念，「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	107年度				108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	7,619	50%	無	甲公司	6,667	21%	無
2	乙公司	2,048	14%	無	乙公司	3,671	11%	無
3	丙公司	-	-	無	丙公司	3,592	11%	無
4	丁公司	2,547	17%	無	丁公司	3,499	11%	無
5	其他	2,898	19%	無	其他	14,656	46%	無
合計	進貨淨額	15,112	100%	-	進貨淨額	32,085	100%	-

變動說明：

107 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	107年度				108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	5,400	14%	無	A 公司	9,955	13%	無
2	其他	32,711	86%	無	其他	67,419	87%	無
合計	銷貨淨額	38,111	100%	-	銷貨淨額	77,374	100%	-

變動說明：

108 年度較 107 年度營業收入大幅提升，另，A 客戶主係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)	107 年度				108 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	-	23,814	-	2,202	-	37,983	-	7,345
員工福利整合平台服務	-	12,095	-	-	-	32,046	-	-
合 計	-	35,909	-	2,202	-	70,029	-	7,345

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		107 年底	108 年底	109 年 4 月底
員 工 人 數	直接人員	-	-	-
	間接人員	99	135	143
	合 計	99	135	143
平 均 年 歲		31.90	33.60	33.70
平均服務年資		1.32	1.55	1.49
學 歷 分 布 比 率	博 士	-	-	-
	碩 士	28.89%	32.59%	28.67%
	大 專	68.89%	65.19%	67.13%
	高 中	2.22%	2.22%	4.20%
	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	2015/6/01-2022/5/31	新竹辦公室租賃	-
租賃合約	國泰人壽保險(股)公司	2018/11/1-2021/10/29	台北辦公室租賃	-
租賃合約	陳立強、陳立明	2019/10/1-2022/9/30	台北辦公室租賃	-
軟體經銷代理	Cornerstone OnDemand International Limited	2018/6/28-2021/6/27	CSOD 軟體經銷代理	-
銀行授信額度	中國信託銀行	2019/8/31-2020/9/30	STAYFUN 客戶預付點數金額之履約保證	-
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	-

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

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

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)				
	104 年度	105 年度	106 年度 (註 2)	107 年度	108 年度
營業收入			5,742	38,111	77,374
營業毛利			4,813	9,846	12,082
營業淨損			(55,346)	(66,267)	(118,584)
營業外收入及支出			369	2,259	2,079
稅前淨損			(54,977)	(64,008)	(116,505)
繼續營業單位 本期淨利			(54,977)	(64,008)	(116,505)
停業單位損失			-	-	-
本期淨損			(54,977)	(64,008)	(116,505)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)			-	(527)	(1,879)
本期綜合損益總額			(54,977)	(64,535)	(118,384)
淨利歸屬於母公司業主			(54,977)	(64,535)	(118,384)
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)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益			-	-	-
每股盈餘			(6.72)	(5.56)	(7.25)

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

年 度 項 目		最近五年度財務資料（註）				
		104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
流 動 資 產		12,453	37,495	5,669	25,651	76,069
採 用 權 益 法 之 投 資		-	-	-	7,556	13,428
不 動 產 、 廠 房 及 設 備		3,692	3,892	4,109	3,543	11,507
無 形 資 產		375	294	212	2,110	1,588
其 他 資 產		365	586	646	3,093	18,252
資 產 總 額		16,885	42,267	10,636	41,953	120,844
流 動 負 債	分 配 前	3,211	5,393	7,619	27,271	63,227
	分 配 後	3,211	5,393	7,619	27,271	63,227
非 流 動 負 債		-	-	-	417	9,236
負 債 總 額	分 配 前	3,211	5,393	7,619	27,688	72,463
	分 配 後	3,211	5,393	7,619	27,688	72,463
歸屬於母公司業主之權益		13,674	36,874	3,017	14,265	48,381
股 本		51,300	80,000	88,800	134,450	176,450
資 本 公 積		197	37,313	49,633	79,766	110,500
保 留 盈 餘	分 配 前	(37,823)	(80,439)	(135,416)	(199,424)	(236,163)
	分 配 後	(37,823)	(80,439)	(135,416)	(199,424)	(236,163)
其 他 權 益		-	-	-	(527)	(2,406)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分 配 前	13,674	36,874	3,017	14,265	48,381
	分 配 後	13,674	36,874	3,017	14,265	48,381

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)				
	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
營業收入	306	2,154	5,742	35,909	70,029
營業毛利	294	1,493	4,813	9,608	8,918
營業淨損	(26,028)	(42,759)	(55,346)	(61,602)	(105,264)
營業外收入及支出	127	143	369	(2,406)	(11,241)
稅前淨損	(25,901)	(42,616)	(54,977)	(64,008)	(116,505)
繼續營業單位 本期淨損	(25,901)	(42,616)	(54,977)	(64,008)	(116,505)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨損	(25,901)	(42,616)	(54,977)	(64,008)	(116,505)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	-	-	(527)	(1,879)
本期綜合損益總額	(25,901)	(42,616)	(54,977)	(64,535)	(118,384)
淨利歸屬於 母公司業主	(25,901)	(42,616)	(54,977)	(64,535)	(118,384)
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	(25,901)	(42,616)	(54,977)	(64,535)	(118,384)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	(7.53)	(6.25)	(6.72)	(5.56)	(7.25)

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
104 年	陳錦章	無保留意見	勤業眾信聯合會計師事務所
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

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		最近五年度財務分析(註 1)				
		104 年	105 年	106 年 (註 2)	107 年	108 年度
財結 務構 (%)	負債佔資產比率			71.63	65.99	61.36
	長期資金占不動產、廠房及設備比率			73.42	399.40	496.82
償債 能力	流動比率(%)			74.41	116.99	136.40
	速動比率(%)			71.20	79.16	99.67
	利息保障倍數			6,871.13	-	350.98
經營 能力	應收款項週轉率(次)			11.94	10.31	6.74
	平均收現日數			31	35	54.15
	存貨週轉率(次)			-	5.51	6.14
	應付款項週轉率(次)			8.98	28.87	8.49
	平均銷貨日數			-	66	59
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	不適用	不適用	1.44	9.79	10.08
	總資產週轉率(次)			0.22	1.45	0.93
獲利 能力	資產報酬率(%)			(207.81)	(243.47)	(139.09)
	股東權益報酬率(%)			(275.64)	(740.75)	(371.95)
	稅前純益佔實收資本比率(%)			(61.91)	(47.61)	(66.03)
	純益率(%)			(957.45)	(167.95)	(150.57)
	每股盈餘(元)-追溯調整後			(6.72)	(5.56)	(7.25)
現金 流量	現金流量比率(%)			(註 3)	(註 3)	(註 3)
	現金流量允當比率(%)			(註 3)	(註 3)	(註 3)
	現金再投資比率(%)			(註 3)	(註 3)	(註 3)
槓桿度	營運槓桿度			0.99	0.98	0.93
	財務槓桿度			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，主係現金增資使長期資金增加所致。
2. 速動比率增加，主係現金增資使流動資產增加所致。
3. 利息保障倍數增加，主係 108 年使用權資產產生之利息費用所致。
4. 應收帳款週轉率減少及平均收現日數增加，主係年底雲端員工福利整合服務營業收入增加，故應收帳款餘額增加所致。
5. 應付帳款週轉率減少，主係雲端員工福利整合服務年底應付帳款大幅增加所致。
6. 總資產週轉率減少及資產報酬率增加，主係各項資產增加所致。
7. 股東權益報酬率增加，主係持現金增資使平均權益增加所致。
8. 稅前純益占實收資本比率及每股盈餘減少，主係稅前虧損所致。

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 \ 年 度		最近五年度財務分析(註 1)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構(%)	負債佔資產比率	19.02	12.76	71.63	66.00	59.96
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	370.37	947.43	73.42	414.39	500.71
償債能力(%)	流動比率(%)	387.82	695.25	74.41	94.06	120.31
	速動比率(%)	360.79	652.14	50.78	56.59	82.89
	利息保障倍數	-	-	6,871.13	-	358.58
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.62	16.01	11.94	13.58	7.51
	平均收現日數	42	23	31	27	49
	存貨週轉率(次)	-	-	-	5.51	6.14
	應付款項週轉率(次)	-	8.47	8.98	28.87	9.58
	平均銷貨日數	-	-	-	66	59
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.16	0.57	1.44	9.39	9.31
	總資產週轉率(次)	0.04	0.07	0.22	1.37	0.86
獲利能力	資產報酬率(%)	(297.14)	(144.09)	(207.81)	(243.43)	(142.81)
	股東權益報酬率(%)	(422.79)	(168.62)	(275.64)	(740.75)	(371.95)
	稅前純益佔實收資本比率(%)	(50.49)	(53.27)	(61.91)	(47.61)	(66.03)
	純益率(%)	(8,464.71)	(1,978.46)	(957.45)	(178.25)	(166.37)
	每股盈餘(元)-追溯調整後	(7.53)	(6.25)	(6.72)	(5.56)	(7.25)
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	0.99	0.93
	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，主係現金增資使長期資金增加所致。
2. 流動比率及速動比率增加，主係現金增資使流動資產增加所致。
3. 利息保障倍數增加，主係 108 年使用權資產產生之利息費用所致。
4. 應收帳款週轉率減少及平均收現日數增加，主係年底雲端員工福利整合服務營業收入增加，故應收帳款餘額增加所致。
5. 應付帳款週轉率減少，主係雲端員工福利整合服務年底應付帳款大幅增加所致。
6. 總資產週轉率減少及資產報酬率增加，主係各項資產增加所致。
7. 股東權益報酬率增加，主係持現金增資使平均權益增加所致。
8. 稅前純益占實收資本比率及每股盈餘減少，主係稅前虧損所致。

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 108 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一〇九年股東常會

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 一 〇 九 年 三 月 二 十 四 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

年度 項目	107 年度	108 年度	增(減)金額	變動比例%
流動資產	31,894	91,615	59,721	187.25
不動產、廠房及設備	3,676	11,681	8,005	217.76
無形資產	3,281	1,919	(1,362)	(41.51)
其他資產	3,093	19,985	16,892	546.14
資產總額	41,944	125,200	83,256	198.49
流動負債	27,262	67,166	39,904	146.37
非流動負債	417	9,653	9,236	2214.87
負債總額	27,679	76,819	49,140	177.54
股本	134,450	176,450	42,000	31.24
資本公積	79,766	110,500	30,734	38.53
保留盈餘	(199,424)	(236,163)	(36,739)	18.42
其他權益	(527)	(2,406)	(1,879)	356.55
權益總額	14,265	48,381	34,116	239.16

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，各項流動資產及其他資產科目金額增加所致。
- (2)其他資產增加：主係使用權資產增加所致。
- (3)流動負債及負債總額增加：主係 108 年度營運規模擴大，致合約資產-流動及其他應付款增加所致。
- (4)股本、資本公積及權益總額增加：係因 108 年度辦理現金增資所致。
- (5)保留盈餘減少：係因 108 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	107 年度	108 年度	增（減）金額	變動比例（%）
營業收入	38,111	77,374	39,263	103.02
營業毛利	9,846	12,082	2,236	22.71
營業淨損	(66,267)	(118,584)	(52,317)	78.95
營業外收入及支出	2,259	2,079	(180)	(7.97)
稅前淨損	(64,008)	(116,505)	(52,497)	82.02
所得稅費用	-	-	-	-
本期淨損	(64,008)	(116,505)	(52,497)	82.02
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	107 年度	108 年度	增（減）金額	變動比例（%）
營業活動之淨現金流入(出)	(56,739)	(95,808)	(39,069)	68.86
投資活動之淨現金流入(出)	(9,747)	(20,501)	(10,754)	110.33
籌資活動之淨現金流入(出)	75,967	146,664	70,697	93.06
淨現金流入（出）	9,351	28,445	19,094	204.19
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增加：主因 108 年度新增租賃改良及攤銷後成本衡量之金融資產所致。				
(3)籌資活動淨現金流入增加：主因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
40,901	(41,340)	(886)	90,000	88,675	-	-
(1)未來一年現金流量變動情形分析： A.營業活動：淨現金流出 41,340 仟元，主係營業活動產生所致。 B.投資活動：淨現金流出 886 仟元，主係新增租賃改良物所致。 C.籌資活動：主係辦理現金增資所致。 (2)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。						

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。

108 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	33,180	(13,111)	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	19,619	(12,629)	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	(404)	甫成立，尚處於業務推廣期	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	雲端跨國考勤、薪資結算模組(香港、澳門、新加坡、澳洲、日本及東南亞)
2	員工離職風險預測模型
3	智能化面試評估機制
4	智能化排班模組
5	開發 STAYFUN 津貼中心
6	開發票券發行系統

除上述之研發計劃外，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中之併購案，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；108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

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；108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.	33,180	17,783	4,355	13,428	7,345	(13,320)	(13,111)
码优人力资源諮詢（上海）有限公司	19,619	6,143	4,207	1,936	7,345	(12,837)	(12,629)
MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED	12,178	10,670	150	10,520	-	(404)	(404)

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無此情形。

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 108 及 107 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	27~47		六~二五
	(七) 關係人交易	48		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) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	49		二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	49~50		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	49~50、53		二九
	3. 大陸投資資訊	50、54		二九
	(十四) 部門資訊	51~52		三十

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 108 年度（自民國 108 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告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 109 年 3 月 24 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 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 32,046 仟元，較去年度成長 165%，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 108 年度之事件所產生，以確認收入認列是否存在重大誤述。

其他事項

鼎恒數位科技股份有限公司業已編製民國 108 及 107 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 108 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 109 年 3 月 24 日

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註四、六及二五）	40,901	33	\$ 12,456	30	2130	合約負債—流動（附註十九）	\$ 25,858	20	\$ 8,012	19
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四、七及二五）	7,085	6	1,000	2	2170	應付帳款（附註十五及二五）	6,403	5	721	2
1140	合約資產—流動（附註四及十九）	2,336	2	-	-	2200	其他應付款（附註十六及二五）	26,086	21	18,023	43
1150	應收票據（附註四、八及二五）	320	-	63	-	2280	租賃負債—流動（附註三、四、五、十二及二五）	7,821	6	-	-
1170	應收帳款（附註四、五、八及二五）	15,567	12	6,567	16	2300	其他流動負債（附註十六）	998	1	506	1
1200	其他應收款（附註四、八及二五）	733	-	861	2	21XX	流動負債總計	67,166	53	27,262	65
130X	存貨（附註四及九）	5,805	5	4,046	10		非流動負債				
1470	其他流動資產（附註十四、二五及二七）	18,868	15	6,901	16	2580	租賃負債—非流動（附註三、四、五、十二及二五）	9,037	7	-	-
11XX	流動資產總計	91,615	73	31,894	76	2645	存入保證金（附註十六及二五）	616	1	417	1
	非流動資產					25XX	非流動負債總計	9,653	8	417	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）	11,681	9	3,676	9	2XXX	負債總計	76,819	61	27,679	66
1755	使用權資產（附註三、四、五及十二）	16,703	13	-	-		權益（附註十八）				
1780	其他無形資產（附註四及十三）	1,919	2	3,281	8		股 本				
1915	預付設備款	831	1	1,691	4	3110	普通股股本	176,450	141	134,450	320
1920	存出保證金（附註二五）	2,420	2	1,402	3	3200	資本公積	110,500	88	79,766	190
1990	其他非流動資產（附註十四）	31	-	-	-	3350	保留盈餘	(236,163)	(188)	(199,424)	(475)
15XX	非流動資產總計	33,585	27	10,050	24	3400	待彌補虧損	(2,406)	(2)	(527)	(1)
							其他權益				
						3XXX	權益總計	48,381	39	14,265	34
1XXX	資 產 總 計	\$ 125,200	100	\$ 41,944	100		負 債 及 權 益 總 計	\$ 125,200	100	\$ 41,944	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入（附註四、五、十九、二六及三十）	\$ 77,374	100	\$ 38,111	100
5000	營業成本（附註九及二十）	<u>65,292</u>	<u>84</u>	<u>28,265</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>12,082</u>	<u>16</u>	<u>9,846</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	21,956	28	5,992	16
6200	管理費用	61,087	79	35,774	94
6300	研究發展費用	47,177	61	34,347	90
6450	預期信用減損損失	<u>446</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>130,666</u>	<u>169</u>	<u>76,113</u>	<u>200</u>
6900	營業淨損	(<u>118,584</u>)	(<u>153</u>)	(<u>66,267</u>)	(<u>174</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二十）	2,134	3	1,989	5
7020	其他利益及損失（附註二十）	<u>276</u>	<u>-</u>	<u>270</u>	<u>1</u>
7050	財務成本（附註二十）	(<u>331</u>)	(<u>1</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,079</u>	<u>2</u>	<u>2,259</u>	<u>6</u>
7900	稅前淨損	(<u>116,505</u>)	(<u>151</u>)	(<u>64,008</u>)	(<u>168</u>)
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>116,505</u>)	(<u>151</u>)	(<u>64,008</u>)	(<u>168</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度			107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	(\$	1,879)	(2)	(\$	527)	(1)
8300	本年度其他綜合損						
	益（稅後淨額）	(	1,879)	(2)	(	527)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	(\$	118,384)	(153)	(\$	64,535)	(169)
	每股虧損（附註二二）						
9710	基 本	(\$	7.25)		(\$	5.56)	
9810	稀 釋	(\$	7.25)		(\$	5.56)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



鼎恒數位科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

					其 他 權 益 (附 註 十 八)	
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) 待 彌 補 虧 損	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額
A1	107 年 1 月 1 日餘額	8,880	\$ 88,800	\$ 49,633	(\$ 135,416)	\$ -
D1	107 年度淨損	-	-	-	(64,008)	-
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(527)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	(64,008)	(527)
N1	其他資本公積變動： 認列員工認股權酬勞成本	-	-	233	-	-
E1	現金增資	1,300	13,000	29,900	-	-
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	3,265	32,650	-	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	13,445	134,450	79,766	(199,424)	(527)
D1	108 年度淨損	-	-	-	(116,505)	-
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(1,879)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	(116,505)	(1,879)
E1	現金增資	3,000	30,000	110,500	-	-
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	1,200	12,000	-	-	-
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(79,766)	79,766	-
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	17,645	\$ 176,450	\$ 110,500	(\$ 236,163)	(\$ 2,406)

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 116,505)	(\$ 64,008)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	7,366	585
A20200	攤銷費用	1,349	786
A20300	預期信用減損損失	446	-
A20900	財務成本	331	-
A21200	利息收入	(22)	(19)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	233
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	171
A24100	外幣兌換損失(利益)	50	(391)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(2,336)	-
A31130	應收票據	(257)	(59)
A31150	應收帳款	(9,446)	(5,807)
A31180	其他應收款	128	(861)
A31200	存 貨	(1,759)	(4,046)
A31230	預付款項	(6,279)	(2,962)
A31240	其他流動資產	(617)	(23)
A31990	其他非流動資產	(31)	-
A32125	合約負債	17,846	7,237
A32150	應付帳款	5,682	670
A32180	其他應付款	8,063	11,642
A32230	其他流動負債	492	94
A33000	營運產生之現金	(95,499)	(56,758)
A33100	收取之利息	22	19
A33300	支付之利息	(331)	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	(95,808)	(56,739)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	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	(\$ 7,085)	(\$ 1,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,000	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(8,327)	(2,016)
B03700	存出保證金增加	(1,018)	(756)
B04500	購置無形資產	-	(3,859)
B06500	其他金融資產增加	(5,071)	(2,116)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(20,501)	(9,747)
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	199	417
C04020	租賃本金償還	(6,035)	-
C04600	發行新股	152,500	75,550
CCCC	籌資活動之淨現金流入	146,664	75,967
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,910)	(130)
EEEE	現金及約當現金淨增加	28,445	9,351
E00100	年初現金及約當現金餘額	12,456	3,105
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 40,901	\$ 12,456

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 108 年及 107 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 109 年 3 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可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，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇追溯適用 IFRS 16，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.30%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 17,160
減：適用豁免之短期租賃	<u>323</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 16,837</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 16,281</u>

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	108年1月1日 重 編 後 金 額
使用權資產	\$ -	\$ 16,281	\$ 16,281
資產影響	\$ -	\$ 16,281	\$ 16,281
租賃負債—流動	\$ -	\$ 5,338	\$ 5,338
租賃負債—非流動	-	10,943	10,943
負債影響	\$ -	\$ 16,281	\$ 16,281

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	I A S B 發 布 之 生 效 日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

1. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻

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。

(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）
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：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。

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。

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) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形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

108 年

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。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 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－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，係以董事會通過日為給與日。

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－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

依我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。

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（適用於 108 年）

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

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 124	\$ 88
銀行支票及活期存款	37,707	12,368
約當現金		
銀行定期存款	3,070	-
	<u>\$ 40,901</u>	<u>\$ 12,456</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行活期存款	0.01%~0.35%	0.01%~0.31%
銀行定期存款	5.00%	-

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
<u>國內投資</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 7,085	\$ 1,000

(一) 截至 108 年及 107 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 6.700% 及 1.015%。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 320	\$ 63
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 16,001	\$ 6,567
減：備抵損失	(434)	
	\$ 15,567	\$ 6,567
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 591	\$ 591
其 他	142	270
	\$ 733	\$ 861

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：

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>

107 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	\$ 5,404	\$ 828	\$ 32	\$ 303	\$ -	\$ 6,567
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 5,404</u>	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,567</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ -	\$ -
加：本年度提列減損損失	446	-
減：本年度實際沖銷	(12)	-
年底餘額	<u>\$ 434</u>	<u>\$ -</u>

九、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	<u>\$ 5,805</u>	<u>\$ 4,046</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 30,254 仟元及 11,143 仟元。

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	
			108年 12月31日	107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%
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%

MAYO 越南公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師查核。

本公司於 107 年 4 月以新加坡幣 550 仟元投資設立 MAYO 新加坡公司，其主要營業項目為電腦軟體批發業務，並於 107 年 4 月完成設立登記。本公司另於 108 年以新加坡幣 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上海碼優公司（持股 100%）及 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。

十一、不動產、廠房及設備

成本	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
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>
累積折舊				
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>

(接次頁)

(承前頁)

	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>				
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 5,026	\$ 294	\$ 5,320
增 添	150	-	175	325
處 分	-	(223)	-	(223)
淨兌換差額	(<u>1</u>)	-	-	(<u>1</u>)
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 4,803</u>	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 5,421</u>
<u>累積折舊</u>				
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 997	\$ 214	\$ 1,211
處 分	-	(51)	-	(51)
折舊費用	<u>16</u>	<u>503</u>	<u>66</u>	<u>585</u>
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 1,745</u>
107 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 3,354</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 3,676</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	5~11 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

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

(二) 租賃負債－108 年

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

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
建築物	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

108 年

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

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過 1 年	\$ 5,947
1~5 年	11,213
	\$ 17,160

十三、其他無形資產

	電 腦 軟 體	其他無形資產	合 計
<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	\$ 2,610	\$ 1,591	\$ 4,201
<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	\$ 1,022	\$ 1,260	\$ 2,282
108 年 12 月 31 日淨額	\$ 1,588	\$ 331	\$ 1,919

(接 次 頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 410	\$ -	\$ 410
單獨取得	2,200	1,659	3,859
淨兌換差額	-	(6)	(6)
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ 4,263</u>
<u>累計攤銷</u>			
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 198	\$ -	\$ 198
攤銷費用	302	484	786
淨兌換差額	-	(2)	(2)
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 482</u>	<u>\$ 982</u>
107 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 2,110</u>	<u>\$ 1,171</u>	<u>\$ 3,281</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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
其他金融資產		
— 活期存款	\$ 6,837	\$ 3,116
— 定期存款	1,350	-
預付款項	9,485	3,206
留抵稅額	199	-
其 他	997	579
	<u>\$ 18,868</u>	<u>\$ 6,901</u>

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二七。

十五、應付票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 6,403</u>	<u>\$ 721</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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 17,120	\$ 9,764
應付勞務費	1,753	680
應付保險費	1,399	946
應付退休金	1,191	730
其 他	4,623	5,903
	<u>\$ 26,086</u>	<u>\$ 18,023</u>
<u>其他負債</u>		
代收 款	\$ 998	\$ 418
暫收 款	-	88
	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 506</u>
<u>非流動</u>		
存入保證金	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 417</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、權益

(一) 普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	<u>30,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$300,000</u>	<u>\$200,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>17,645</u>	<u>13,445</u>
已發行股本	<u>\$176,450</u>	<u>\$134,450</u>

本公司員工於 107 年行使 106 年 7 月認股權計畫 1,120 單位，每單位認購普通股 1 仟股，共計發行新股 1,120 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 107 年 1 月 29 日為增資基準日，並於 107 年 2 月 21 日完成變更登記。

本公司員工於 107 年行使 104 年 3 月、106 年 7 月及 107 年 5 月認股權計畫共計 2,145 單位，每單位認購普通股 1 仟股，共計發行新股 2,145 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 107 年 9 月 21 日為增資基準日，並於 107 年 10 月 5 日完成變更登記。

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 107 年 1 月 28 日董事會決議通過辦理現金增資 1,000 仟股至 2,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 33 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 1,300 仟股，增資後實收股本為 113,000 仟元。本公司並於 107 年 4 月 11 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。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<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	\$110,500	\$ 79,693
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
失效員工認股權	<u>-</u>	<u>73</u>
	<u>\$110,500</u>	<u>\$ 79,766</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(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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 108 年 4 月 30 日及 107 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度之虧損撥補案。

本公司 109 年 3 月 24 日董事會虧損撥補案，尚待預計於 109 年 6 月 23 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

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 527)	\$ -
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	(1,879)	(527)
年底餘額	(\$ 2,406)	(\$ 527)

十九、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貨收入之雲端員工福利平台服務。

	108年度	107年度
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 45,328	\$ 26,016
商品銷貨收入	32,046	12,095
	<u>\$ 77,374</u>	<u>\$ 38,111</u>

（一）合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 15,567</u>	<u>\$ 6,567</u>	<u>\$ 760</u>
合約資產—流動	<u>\$ 2,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合約負債—流動			
雲端員工福利整合 服務	\$ 13,655	\$ 4,510	\$ -
雲端人資解決方案 服務	12,203	3,502	775
	<u>\$ 25,858</u>	<u>\$ 8,012</u>	<u>\$ 775</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	108年度	107年度
雲端員工福利整合服務	\$ 2,402	\$ -
雲端人資解決方案服務	3,336	775
	<u>\$ 5,738</u>	<u>\$ 775</u>

二十、繼續營業單位淨損

(一) 其他收入

	108年度	107年度
政府補助收入	\$ 2,112	\$ 1,746
利息收入		
銀行存款	22	19
租金收入	-	224
	<u>\$ 2,134</u>	<u>\$ 1,989</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換利益	\$ 81	\$ 391
處分不動產、廠房及設備損失	-	(171)
其 他	195	50
	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 270</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
租賃負債之利息	<u>\$ 331</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 697	\$ -
營業費用	6,669	585
	<u>\$ 7,366</u>	<u>\$ 585</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 440	\$ 220
營業費用	909	566
	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ 786</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利（附註十七）		
確定提撥計畫	\$ 4,526	\$ 2,564
其他員工福利	<u>101,171</u>	<u>60,998</u>
員工福利費用合計	<u>\$105,697</u>	<u>\$ 63,562</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,551	\$ 5,458
營業費用	<u>95,146</u>	<u>58,104</u>
	<u>\$105,697</u>	<u>\$ 63,562</u>

(六) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前淨益，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 108 及 107 年度為稅前虧損，未估列員工酬勞及董監酬勞。

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 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

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

	108年度	107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：

	108 年度	107 年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$116,505)</u>	<u>(\$ 64,008)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅費用	(\$ 23,301)	(\$ 12,802)
未認列之虧損扣抵	<u>23,301</u>	<u>12,802</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 本期所得稅資產

	108年12月31日	107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)	\$ 591	\$ 591

(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

	108年12月31日	107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	54,977
117 年度到期	59,602	64,008
118 年度到期	<u>102,831</u>	<u>-</u>
	<u>\$285,611</u>	<u>\$187,214</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 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

	108年度	107年度
基本每股虧損	(\$ 7.25)	(\$ 5.56)
稀釋每股虧損	(\$ 7.25)	(\$ 5.56)

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

	108年度	107年度
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$116,505)	(\$ 64,008)
用以計算稀釋每股虧損之淨損	(\$116,505)	(\$ 64,008)

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	16,067	11,507
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	<u>16,067</u>	<u>11,507</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 104 年 5 月、107 年 1 月、107 年 7 月、108 年 4 月、108 年 7 月及 108 年 8 月董事會決議給與 104 年 3 月、106 年 7 月、107 年 5 月、108 年 3 月、108 年 6 月及 108 年 6 月員工認股權計畫 470 單位、1,500 單位、1,400 單位、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 4 年、9 個月、80 天、1 年及 5 年，除 104 年 3 月及 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。

已發行之員工認股權之相關資訊如下：

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	<u>1,000</u>		<u>-</u>	
年底可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	

107 年度

	107年5月認股權計畫		106年7月認股權計畫		104年3月認股權計畫	
	單	位	單	位	單	位
員工認股權		(元)		(元)		(元)
年初流通在外	-	\$ 10	-	\$ 10	365	\$ 10
本年度給與	1,400	10	1,500	10	-	10
本年度行使	(1,400)	10	(1,500)	10	(365)	10
年底流通在外	-		-		-	
年底可執行	-		-		-	

本公司於 107 年 1 月、107 年 7 月及 108 年 4 月分別給與員工認股權 1,500、1,400 及 1,200 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4月	107年7月	107年1月
給與日股價	3.01 元	5.93 元	9.58 元
行使價格	10 元	10 元	10 元
預期波動率	18.00%	12.16%	15.11%
存續期間	1 年	0.1096 年	0.75 年
預期股利率	-	-	3.17%
無風險利率	0.49%	0.20%	0.20%
認股權加權平均公允價值	-	-	0.16 元

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。

108 及 107 年度認列之酬勞成本分別為 0 仟元及 233 仟元。

(二) 現金增資保留員工認購

本公司分別於 107 年 1 月 28 日、108 年 1 月 14 日、108 年 1 月 30 日及 108 年 4 月 30 日經董事會決議現金增資，保留 130 仟股、60 仟股、70 仟股及 170 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4月30日	108年1月30日	108年1月14日	107年1月28日
給與日股價	3.01 元	5.93 元	5.93 元	9.58 元
行使價格	50 元	45 元	40 元	33 元
預期股利率	-	-	-	3.17%
無風險利率	0.49%	0.20%	0.20%	0.20%
認股權加權平均公允價值	-	-	-	0.16 元

本公司 108 及 107 年度現金增資保留員工認購相關之酬勞成本皆為 0 仟元。

二四、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 108 年 12 月 31 日累積虧損已達新台幣 236,163 仟元，其股權淨值為 48,381 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 420 家，其中包括累計超過 30 家客戶係採用支援大型企業的升級版產品，透過公司股票公開發行及登錄興櫃，公司資訊透明化、強化潛在客戶的信任感，已陸續攻入不同產業，不斷以提供更全面的功能服務，為企業客戶帶來更高的附加價值及累積人才資本。並透過舉辦大型論壇、投入行銷資源來提升品牌曝光度，以經驗豐富的銷售團隊，正持續擴大市場及客戶數。
2. 雲端員工福利平台產品於 108 年第 2 季加入揪多多商城之營運，並在不斷增加的企業客戶所累積的福利金規模，加上多樣化的商品開發，可帶來規模經濟效益，團隊不斷推出更多元的福利活動，於 109 年初完成推出「揪團樂」的功能，利用辦公室消費經濟結合雲端員工福利平台揪團消費功能；同時搭配數位金融科技趨勢，預計可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，可望創造營收及獲利能力。

（二）提升產品規格與組合：

1. 108 年初推出升級版的產品，以更創新、更完整的產品方案提供更全方位的人資整合服務，可支援大型、集團式、橫跨兩岸三

地之企業，符合兩岸勞動法令規範、跨組織管理、支援複雜表單簽核設計，於推出後，亦不斷隨時精進產品功能以支援企業變化。

2. 結合 AI 技術於雲端人力招募管理，推出 AI 視訊面試，打造企業專屬的招募新利器。內建數十個職能題庫，支援中、英、越等多國語系，可支援遠端、跨國人才招募。

(三) 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。

(四) 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，獲股東支持並挹注資金，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

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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 75,213	\$ 25,465
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	33,105	19,161

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，參閱附註二八。

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	
	108年度	107年度
稅前損益	(\$ 38)	\$ 106

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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 11,505	\$ 1,000
具現金流量利率風險		
—金融資產	44,544	15,484

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 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加／減少 45 仟元及 15 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。

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>\$ 11,580</u>	<u>\$ 4,771</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>

107 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	\$ 462	\$ 259	\$ -	\$ -
其他應付款（註）	3,750	3,244	1,265	-
	<u>\$ 4,471</u>	<u>\$ 3,244</u>	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ -</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

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 鍵 寧	主要管理階層
林 淑 玲	主要管理階層
祝 曉 麗	主要管理階層
張 毓 菁	主要管理階層
簡 士 評	主要管理階層
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	108年度	107年度
銷貨收入	主要管理階層	\$ 212	\$ -

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
實質關係人	\$ 167	\$ -

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
實質關係人	\$ 163	\$ -

(五) 管理費用

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
實質關係人	\$ 399	\$ -

(六) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 8,357	\$ 4,008

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：

	108年12月31日	107年12月31日
履約保證活期存款（帳列其他金融資產－流動）	\$ 6,837	\$ 3,116
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	<u>1,350</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,187</u>	<u>\$ 3,116</u>

二八、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：

108 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 49	29.980（美元：新台幣）	\$ 1,478
美元	5	1.3456（美元：新加坡幣）	153
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	80	29.980（美元：新台幣）	2,385

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 4	30.715（美元：新台幣）	\$ 121
美元	4	1.3456（美元：新加坡幣）	117
美元	61	6.8683（美元：人民幣）	1,886

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：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。
11. 被投資公司資訊：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。

三十、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	
	108年度	107年度	108年度	107年度
人資軟體事業處	\$ 45,328	\$ 26,016	\$ 10,290	\$ 8,894
員工福利事業處	32,046	12,095	1,792	952
營運部門合計	<u>\$ 77,374</u>	<u>\$ 38,111</u>	12,082	9,846
營業費用			(130,666)	(76,113)
營業淨損			(118,584)	(66,267)
營業外收入及支出			2,079	2,259
稅前淨損			(<u>\$ 116,505</u>)	(<u>\$ 64,008</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：

	108年度	107年度
雲端人資解決方案服務	\$ 45,328	\$ 26,016
雲端員工福利整合服務	32,046	12,095
	<u>\$ 77,374</u>	<u>\$ 38,111</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	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
台 灣	\$ 70,029	\$ 35,909	\$ 29,617	\$ 7,344
中國大陸	7,345	2,202	1,517	1,304
越 南	-	-	31	-
	<u>\$ 77,374</u>	<u>\$ 38,111</u>	<u>\$ 31,165</u>	<u>\$ 8,648</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 108 及 107 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	108年度		107年度	
	金 額	佔營業 收入%	金 額	佔營業 收入%
甲 公 司	<u>\$ 9,955</u>	<u>13</u>	<u>\$ 5,400</u>	<u>14</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 108 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 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註						
				本 期	期 末	上 期	期 末				股 數 (仟 股)	比 率 %	帳 面 金 額			
本公司	MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	新 加 坡	電腦軟體批發	\$	33,180	\$	12,318	1,465	100	\$	13,428	(\$	13,111)	(\$	13,111)	
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	碼優人力資源諮詢(上海) 有限公司	中 國	人力資源管理諮詢及 計算機軟體導入 等業務		19,619		11,280	註一	100		1,936	(	12,629)	(	12,629)	
	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		-	註一	100		10,520	(	404)	(	404)	

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 108 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	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
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	\$ 19,619 (RMB 4,200) (SGD 868)	註	\$ 11,280 (RMB 2,400) (SGD 504)	\$ 8,339 (RMB 1,800) (SGD 364)	\$ - (RMB 4,200) (SGD 868)	(\$ 12,629)	100%	(\$ 12,629)	\$ 1,936	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額淨值之 百分之六十
\$ 19,619 (RMB 4,200) (SGD 868)	\$ 19,619 (RMB 4,200) (SGD 868)	\$ 29,029

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 108 及 107 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	13~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~25		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
	(六) 重要會計項目之說明	27~46		六~二五
	(七) 關係人交易	47		二六
	(八) 質抵押之資產	48		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) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	48		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	48、50		二八
	3. 大陸投資資訊	48~49、51		二八
	(十三) 部門資訊	-		-
九、	重要會計項目明細表	52~60		-

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 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 32,046 仟元，較上年度成長 165%，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 108 年度之事件所產生，以確認收入認列是否存在重大誤述。

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 108 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 109 年 3 月 24 日

鼎恒數位科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四、六及二五)	\$ 35,637	29	\$ 9,312	22	2130	合約負債 (附註十九)	\$ 23,892	20	\$ 8,012	19
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、七及二五)	-	-	1,000	2	2170	應付帳款 (附註十五及二五)	5,598	5	721	2
1140	合約資產—流動 (附註四及十九)	2,336	2	-	-	2200	其他應付款 (附註十六及二五)	25,825	21	18,032	43
1150	應收票據 (附註四、八及二五)	320	-	63	-	2280	租賃負債—流動 (附註三、四、五、 十二及二五)	7,277	6	-	-
1170	應收帳款 (附註四、五、八及二五)	13,381	11	4,460	11	2300	其他流動負債 (附註十六)	635	-	506	1
1200	其他應收款 (附註四、八及二五)	733	1	597	1	21XX	流動負債總計	63,227	52	27,271	65
130X	存貨 (附註四及九)	5,805	5	4,046	10		非流動負債				
1470	其他流動資產 (附註十四、二五及二 七)	17,857	15	6,173	15	2580	租賃負債—非流動 (附註三、四、五、 十二及二五)	8,620	7	-	-
11XX	流動資產總計	76,069	63	25,651	61	2645	存入保證金 (附註十六及二五)	616	1	417	1
	非流動資產					25XX	非流動負債總計	9,236	8	417	1
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	13,428	11	7,556	18	2XXX	負債總計	72,463	60	27,688	66
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十 一)	11,507	10	3,543	9		權益 (附註十八)				
1755	使用權資產 (附註三、四、五及十 二)	15,691	13	-	-		股 本				
1780	其他無形資產 (附註四及十三)	1,588	1	2,110	5	3110	普通股股本	176,450	146	134,450	320
1915	預付設備款	831	1	1,691	4	3200	資本公積	110,500	91	79,766	190
1920	存出保證金 (附註二五)	1,730	1	1,402	3		保留盈餘				
15XX	非流動資產總計	44,775	37	16,302	39	3350	待彌補虧損	(236,163)	(195)	(199,424)	(475)
						3400	其他權益	(2,406)	(2)	(527)	(1)
						3XXX	權益總計	48,381	40	14,265	34
1XXX	資 產 總 計	\$ 120,844	100	\$ 41,953	100		負 債 及 權 益 總 計	\$ 120,844	100	\$ 41,953	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、五及十九）	\$ 70,029	100	\$ 35,909	100
5000	營業成本（附註九及二十）	<u>61,111</u>	<u>87</u>	<u>26,301</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>8,918</u>	<u>13</u>	<u>9,608</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	21,225	30	5,992	17
6200	管理費用	45,334	65	30,871	86
6300	研究發展費用	47,177	67	34,347	95
6450	預期信用減損損失	<u>446</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>114,182</u>	<u>163</u>	<u>71,210</u>	<u>198</u>
6900	營業淨損	(<u>105,264</u>)	(<u>150</u>)	(<u>61,602</u>)	(<u>171</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二十）	2,110	3	1,986	5
7020	其他利益及損失（附註二十）	84	-	(157)	-
7050	財務成本（附註二十）	(324)	-	-	-
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額（附註四及十）	(<u>13,111</u>)	(<u>19</u>)	(<u>4,235</u>)	(<u>12</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>11,241</u>)	(<u>16</u>)	(<u>2,406</u>)	(<u>7</u>)
7900	稅前淨損	(116,505)	(166)	(64,008)	(178)
7950	所得稅費用（附註二一）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨損	(116,505)	(166)	(64,008)	(178)

（接次頁）

(承前頁)

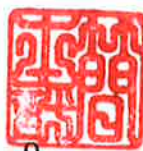
代 碼		108年度		107年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益（附註十八）				
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 1,879)	(3)	(\$ 527)	(2)
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(1,879)	(3)	(527)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 118,384)	(169)	(\$ 64,535)	(180)
	每股虧損（附註二二）				
9710	基 本	(\$ 7.25)		(\$ 5.56)	
9810	稀 釋	(\$ 7.25)		(\$ 5.56)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



鼎恒數位科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 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) 待 彌 補 虧 損	其 他 權 益 (附 註 十 八) 國 外 營 運 機 構 務 報 表 換 算 財 之 兌 換 差 額	權 益 總 計
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	8,880	\$ 88,800	\$ 49,633	(\$ 135,416)	\$ -	\$ 3,017
D1	107 年度 淨 損	-	-	-	(64,008)	-	(64,008)
D3	107 年度 其他 綜合 損 益	-	-	-	-	(527)	(527)
D5	107 年度 綜合 損 益 總 額	-	-	-	(64,008)	(527)	(64,535)
N1	其他 資本 公 積 變 動： 認 列 員 工 認 股 權 酬 勞 成 本	-	-	233	-	-	233
E1	現金 增 資	1,300	13,000	29,900	-	-	42,900
N1	員 工 認 股 權 計 畫 下 發 行 之 普 通 股	3,265	32,650	-	-	-	32,650
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	13,445	134,450	79,766	(199,424)	(527)	14,265
D1	108 年度 淨 損	-	-	-	(116,505)	-	(116,505)
D3	108 年度 其他 綜合 損 益	-	-	-	-	(1,879)	(1,879)
D5	108 年度 綜合 損 益 總 額	-	-	-	(116,505)	(1,879)	(118,384)
E1	現金 增 資	3,000	30,000	110,500	-	-	140,500
N1	員 工 認 股 權 計 畫 下 發 行 之 普 通 股	1,200	12,000	-	-	-	12,000
C11	資 本 公 積 彌 補 虧 損	-	-	(79,766)	79,766	-	-
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	17,645	\$ 176,450	\$ 110,500	(\$ 236,163)	(\$ 2,406)	\$ 48,381

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 116,505)	(\$ 64,008)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	7,208	569
A20200	攤銷費用	522	302
A20300	預期信用減損損失	446	-
A20900	財務成本	324	-
A21200	利息收入	(14)	(15)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	233
A22400	採用權益法認列之子公司損益份額	13,111	4,235
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	172
A24100	外幣兌換淨損失	50	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(2,336)	-
A31130	應收票據	(257)	(59)
A31150	應收帳款	(9,367)	(3,700)
A31180	其他應收款	(136)	(597)
A31200	存 貨	(1,759)	(4,046)
A31230	預付款項	(6,011)	(2,234)
A31240	其他流動資產	(602)	(23)
A32125	合約負債	15,880	7,237
A32150	應付帳款	4,877	670
A32180	其他應付款	7,793	11,651
A32230	其他流動負債	129	94
A33000	營運產生之現金	(86,647)	(49,519)
A33100	收取之利息	14	15
A33300	支付之利息	(324)	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	(86,957)	(49,504)
	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	-	(1,000)
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	(20,862)	(12,318)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(8,214)	(1,866)
B03700	存出保證金增加	(328)	(756)
B04500	購置無形資產	-	(2,200)
B06500	其他金融資產增加	(5,071)	(2,116)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(33,475)	(20,256)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	\$ 199	\$ 417
C04020	租賃本金償還	(5,892)	-
C04600	發行新股	152,500	75,550
CCCC	籌資活動之淨現金流入	146,807	75,967
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(50)	-
EEEE	現金及約當現金淨增加	26,325	6,207
E00100	年初現金及約當現金餘額	9,312	3,105
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 35,637	\$ 9,312

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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 108 年及 107 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 109 年 3 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可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，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇追溯適用 IFRS 16，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.300%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 17,160
減：適用豁免之短期租賃	<u>323</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 16,837</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 16,281</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 16,281	\$ 16,281
資產影響	\$ -	\$ 16,281	\$ 16,281
租賃負債—流動	\$ -	\$ 5,338	\$ 5,338
租賃負債—非流動	-	10,943	10,943
負債影響	\$ -	\$ 16,281	\$ 16,281

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

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。

(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）
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：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。

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。

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。

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) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形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。

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

108 年

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。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 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－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，係以董事會通過日為給與日。

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－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

依我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。

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（適用於 108 年）

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

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 120	\$ 88
銀行支票及活期存款	<u>35,517</u>	<u>9,224</u>
	<u>\$ 35,637</u>	<u>\$ 9,312</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行活期存款	0.01%~0.15%	0.01%~0.22%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	107年12月31日
流動	
國內投資	
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 1,000</u>

(一) 截至107年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率為年利率1.015%。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據		
因營業而發生	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 63</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 13,815	\$ 4,460
減：備抵損失	<u>(434)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,381</u>	<u>\$ 4,460</u>
其他應收款		
應收退稅款	\$ 591	\$ 591
其他	<u>142</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 597</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、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：

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

107 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	\$ 3,297	\$ 828	\$ 32	\$ 303	\$ -	\$ 4,460
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 3,297	\$ 828	\$ 32	\$ 303	\$ -	\$ 4,460

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ -	\$ -
加：本年度提列減損損失	446	-
減：本年度實際沖銷	(12)	-
年底餘額	\$ 434	\$ -

九、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	<u>\$ 5,805</u>	<u>\$ 4,046</u>

108及107年度與存貨相關之銷貨成本分別為30,254仟元及11,143仟元。

十、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	<u>\$ 13,428</u>	<u>\$ 7,556</u>

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107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)	<u>\$ 13,428</u>	<u>\$ 7,556</u>

	所有權權益及表決權百分比	
子 公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
MAYO 新加坡公司	100%	100%

本公司於107年4月以新加坡幣550仟元投資設立MAYO新加坡公司，其主要營業項目為電腦軟體批發業務，並於107年4月完成設立登記。本公司另於108年以新加坡幣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。

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>				
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>
<u>成 本</u>				
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 5,026	\$ 294	\$ 5,320
增 添	-	-	175	175
處 分	-	(223)	-	(223)
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,803</u>	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 5,272</u>
<u>累積折舊</u>				
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 997	\$ 214	\$ 1,211
處 分	-	(51)	-	(51)
折舊費用	-	503	66	569
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 1,729</u>
107 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,354</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 3,543</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	5~11 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

使用權資產帳面金額	108年12月31日
建築物	<u>\$ 15,691</u>

	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 5,508</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	<u>\$ 6,098</u>

(二) 租賃負債－108 年

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

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
建築物	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

108 年

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

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過 1 年	\$ 5,624
1～5 年	<u>11,213</u>
	<u>\$ 16,837</u>

十三、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<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>
<u>成 本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 410
單獨取得	<u>2,200</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,610</u>
<u>累計攤銷</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 198
攤銷費用	<u>302</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 500</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,110</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

十四、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
其他金融資產		
— 活期存款	\$ 6,837	\$ 3,116
— 定期存款	1,350	-
預付款項	8,489	2,478
留抵稅額	199	-
其 他	<u>982</u>	<u>579</u>
	<u>\$ 17,857</u>	<u>\$ 6,173</u>

其他金融資產質抵押之資訊，請參閱附註二七。

十五、應付票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款		
因營業而發生	\$ 5,598	\$ 721

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。

十六、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
流動		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 16,991	\$ 9,764
應付勞務費	1,753	680
應付保險費	1,399	946
應付退休金	1,191	730
其他	4,491	5,912
	<u>\$ 25,825</u>	<u>\$ 18,032</u>
其他負債		
代收款	\$ 635	\$ 418
暫收款	-	88
	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 506</u>
非流動		
存入保證金	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 417</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十八、權益

(一) 普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	<u>30,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$300,000</u>	<u>\$200,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>17,645</u>	<u>13,445</u>
已發行股本	<u>\$176,450</u>	<u>\$134,450</u>

本公司員工於 107 年行使 106 年 7 月認股權計畫 1,120 單位，每單位認購普通股 1 仟股，共計發行新股 1,120 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 107 年 1 月 29 日為增資基準日，並於 107 年 2 月 21 日完成變更登記。

本公司員工於 107 年行使 104 年 3 月、106 年 7 月及 107 年 5 月認股權計畫共計 2,145 單位，每單位認購普通股 1 仟股，共計發行新股 2,145 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 107 年 9 月 21 日為增資基準日，並於 107 年 10 月 5 日完成變更登記。

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 107 年 1 月 28 日董事會決議通過辦理現金增資 1,000 仟股至 2,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 33 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 1,300 仟股，增資後實收股本為 113,000 仟元。本公司並於 107 年 4 月 11 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。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)		
股票發行溢價	\$110,500	\$ 79,693
僅得用以彌補虧損		
失效員工認股權	-	73
	<u>\$110,500</u>	<u>\$ 79,766</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(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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 108 年 4 月 30 日及 107 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度之虧損撥補案。

本公司 109 年 3 月 24 日董事會擬議之虧損撥補案，尚待預計於 109 年 6 月 23 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

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 527)	\$ -
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(1,879)	(527)
年底餘額	(\$ 2,406)	(\$ 527)

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。

	108年度	107年度
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 37,983	\$ 23,814
商品銷貨收入	32,046	12,095
	<u>\$ 70,029</u>	<u>\$ 35,909</u>

(一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 13,381</u>	<u>\$ 4,460</u>	<u>\$ 760</u>
合約資產－流動	<u>\$ 2,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合約負債－流動			
雲端員工福利整合服務	\$ 13,655	\$ 4,510	\$ -
雲端人資解決方案服務	<u>10,237</u>	<u>3,502</u>	<u>775</u>
	<u>\$ 23,892</u>	<u>\$ 8,012</u>	<u>\$ 775</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	108年度	107年度
雲端員工福利整合服務	\$ 2,402	\$ -
雲端人資解決方案服務	<u>3,336</u>	<u>775</u>
	<u>\$ 5,738</u>	<u>\$ 775</u>

二十、繼續營業單位淨損

(一) 其他收入

	108年度	107年度
政府補助收入	\$ 2,096	\$ 1,747
利息收入		
銀行存款	14	15
租金收入	<u>-</u>	<u>224</u>
	<u>\$ 2,110</u>	<u>\$ 1,986</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換損失	(\$ 111)	(\$ 36)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(172)
其他	<u>195</u>	<u>51</u>
	<u>\$ 84</u>	<u>(\$ 157)</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
租賃負債之利息	<u>\$ 324</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 697	\$ -
營業費用	<u>6,511</u>	<u>569</u>
	<u>\$ 7,208</u>	<u>\$ 569</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 440	\$ 220
營業費用	<u>82</u>	<u>82</u>
	<u>\$ 522</u>	<u>\$ 302</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利（附註十七）		
確定提撥計畫	\$ 4,165	\$ 2,455
其他員工福利	<u>91,840</u>	<u>58,719</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 96,005</u>	<u>\$ 61,174</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,550	\$ 5,458
營業費用	<u>85,455</u>	<u>55,716</u>
	<u>\$ 96,005</u>	<u>\$ 61,174</u>

(六) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前淨益，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 108 及 107 年度為稅前虧損，未估列員工酬勞及董監酬勞。

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 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，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

	108年度	107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：

	108 年度	107 年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$116,505)</u>	<u>(\$ 64,008)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅費用	(\$ 23,301)	(\$ 12,802)
未認列之虧損扣抵	<u>23,301</u>	<u>12,802</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 本期所得稅資產

	108年12月31日	107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

	108年12月31日	107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	54,977
117 年度到期	59,602	64,008
118 年度到期	<u>102,831</u>	<u>-</u>
	<u>\$285,611</u>	<u>\$187,214</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 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

	108年度	107年度
基本每股虧損	<u>(\$ 7.25)</u>	<u>(\$ 5.56)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 7.25)</u>	<u>(\$ 5.56)</u>

單位：每股元

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

	108年度	107年度
用以計算基本每股虧損之淨損	(<u>\$116,505</u>)	(<u>\$ 64,008</u>)
用以計算稀釋每股虧損之淨損	(<u>\$116,505</u>)	(<u>\$ 64,008</u>)

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	16,067	11,507
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>16,067</u>	<u>11,507</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 104 年 5 月、107 年 1 月、107 年 7 月、108 年 4 月、108 年 7 月及 108 年 8 月董事會決議給與 104 年 3 月、106 年 7 月、107 年 5 月、108 年 3 月、108 年 6 月及 108 年 6 月員工認股權計畫 470 單位、1,500 單位、1,400 單位、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 4 年、9 個月、80 天、1 年及 5 年，除 104 年 3 月及 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。

已發行之員工認股權之相關資訊如下：

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	單	位
		加 權 平 均 執 行 價 格 (元)		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	-		-	

107 年度

員工認股權	107年5月認股權計畫		106年7月認股權計畫		104年3月認股權計畫	
	單	位	單	位	單	位
		加 權 平 均 執 行 價 格 (元)		加 權 平 均 執 行 價 格 (元)		加 權 平 均 執 行 價 格 (元)
年初流通在外	-	\$ 10	-	\$ 10	365	\$ 10
本年度給與	1,400	10	1,500	10	-	10
本年度行使	(1,400)	10	(1,500)	10	(365)	10
年底流通在外	-		-		-	
年底可執行	-		-		-	

本公司於 107 年 1 月、107 年 7 月及 108 年 4 月分別給與員工認股權 1,500、1,400 及 1,200 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3月	107年7月	107年1月
給與日股價	3.01 元	5.93 元	9.58 元
行使價格	10 元	10 元	10 元
預期波動率	18.00%	12.16%	15.11%
存續期間	1 年	0.1096 年	0.75 年
預期股利率	-	-	3.17%
無風險利率	0.49%	0.20%	0.20%
認股權加權平均公允價值	-	-	0.16 元

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。

108 及 107 年度認列之酬勞成本分別為 0 仟元及 233 仟元。

(二) 現金增資保留員工認購

本公司分別於 107 年 1 月 28 日、108 年 1 月 14 日、108 年 1 月 30 日及 108 年 4 月 30 日經董事會決議現金增資，保留 130 仟股、60 仟股、70 仟股及 170 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4月30日	108年1月30日	108年1月14日	107年1月28日
給與日股價	3.01 元	5.93 元	5.93 元	9.58 元
行使價格	50 元	45 元	40 元	33 元
預期股利率	-	-	-	3.17%
無風險利率	0.49%	0.20%	0.20%	0.20%
認股權加權平均公允價值	-	-	-	0.16 元

本公司 108 及 107 年度現金增資保留員工認購相關之酬勞成本皆為 0 仟元。

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 108 年 12 月 31 日累積虧損已達新台幣 236,163 仟元，其股權淨值為 48,381 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 420 家，其中包括累計超過 30 家客戶係採用支援大型企業的升級版產品，透過公司股票公開發行及登錄興櫃，公司資訊透明化、強化潛在客戶的信任感，已陸續攻入不同產業，不斷以提供更全面的功能服務，為企業客戶帶來更高的附加價值及累積人才資本。並透過舉辦

大型論壇、投入行銷資源來提升品牌曝光度，以經驗豐富的銷售團隊，正持續擴大市場及客戶數。

2. 雲端員工福利平台產品於 108 年第 2 季加入揪多多商城之營運，並在不斷增加的企業客戶所累積的福利金規模，加上多樣化的商品開發，可帶來規模經濟效益，團隊不斷推出更多元的福利活動，於 109 年初完成推出「揪團樂」的功能，利用辦公室消費經濟結合雲端員工福利平台揪團消費功能；同時搭配數位金融科技趨勢，預計可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，可望創造營收及獲利能力。

(二) 提升產品規格與組合：

1. 108 年初推出升級版的產品，以更創新、更完整的產品方案提供更全方位的人資整合服務，可支援大型、集團式、橫跨兩岸三地之企業，符合兩岸勞動法令規範、跨組織管理、支援複雜表單簽核設計，於推出後，亦不斷隨時精進產品功能以支援企業變化。
2. 結合 AI 技術於雲端人力招募管理，推出 AI 視訊面試，打造企業專屬的招募新利器。內建數十個職能題庫，支援中、英、越等多國語系，可支援遠端、跨國人才招聘。

(三) 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。

(四) 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，獲股東支持並挹注資金，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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 59,988	\$ 19,950
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	32,039	19,170

註1：餘額係包含現金、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帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 1,350	\$ 1,000
具現金流量利率風險		
－金融資產	42,354	12,340

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 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加／減少 42 仟元及 12 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。

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>

107 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	\$ 462	\$ 259	\$ -	\$ -
其他應付款（註）	3,759	3,244	1,265	-
	<u>\$ 4,480</u>	<u>\$ 3,244</u>	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ -</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 縉 寧	主要管理階層
林 淑 玲	主要管理階層
祝 曉 麗	主要管理階層
張 毓 菁	主要管理階層
簡 士 評	主要管理階層
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	108年度	107年度
銷貨收入	主要管理階層	\$ 212	\$ -

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
實質關係人	\$ 167	\$ -

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
實質關係人	\$ 163	\$ -

(五) 管理費用

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
實質關係人	\$ 399	\$ -

(六) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 8,250	\$ 4,008

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：

	108年12月31日	107年12月31日
履約保證活期存款（帳列其他金融資產－流動）	\$ 6,837	\$ 3,116
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	<u>1,350</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,187</u>	<u>\$ 3,116</u>

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：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. 被投資公司資訊：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 108 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	原始投資金額		期 末 持 有		帳 面 金 額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟 股)	比 率 %				
本公司	MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	新 加 坡	電腦軟體批發	\$ 33,180	\$ 12,318	1,465	100	\$ 13,428	(\$ 13,111)	(\$ 13,111)	
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	碼優人力資源諮詢(上海) 有限公司	中 國	人力資源管理諮詢及 計算機軟體導入 等業務	19,619	11,280	註一	100	1,936	(12,629)	(12,629)	
	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	-	註一	100	10,520	(404)	(404)	

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
大陸投資資訊
民國 108 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	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
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	\$ 19,619 (RMB 4,200) (SGD 868)	註	\$ 11,280 (RMB 2,400) (SGD 504)	\$ 8,339 (RMB 1,800) (SGD 364)	\$ 19,619 (RMB 4,200) (SGD 868)	(\$ 12,629)	100%	(\$ 12,629)	\$ 1,936	\$ -

本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	經濟部 核准投資 金額	依經濟部 赴大陸地區 投資限額 淨值之十 分之六
\$ 19,619 (RMB 4,200) (SGD 868)	\$ 19,619 (RMB 4,200) (SGD 868)	\$ 29,029

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		附註八
應收帳款明細表		明細表二
其他流動資產明細表		附註十四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
使用權資產變動明細表		明細表三
無形資產變動明細表		附註十三
其他應付款明細表		附註十六
其他流動負債明細表		附註十六
租賃負債明細表		明細表四
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表五
營業成本明細表		明細表六
營業費用明細表		明細表七
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		明細表八

鼎恒數位科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 108 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	\$ 120
銀行存款	
活期存款	<u>35,517</u>
	<u>\$ 35,637</u>

鼎恒數位科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
財團法人溫世仁文教基金會	\$ 2,899
特力股份有限公司	1,001
網路家庭國際資訊股份有限公司	706
其他（註）	<u>9,209</u>
	13,815
減：備抵損失	(<u>434</u>)
	<u>\$ 13,381</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

鼎恒數位科技股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三

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	\$ 16,281	\$ 5,508	\$ -	\$ 21,789
累 計 折 舊				
建 築 物	<u>-</u>	<u>(6,098)</u>	<u>-</u>	<u>(6,098)</u>
108 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 16,281</u>	<u>(\$ 590)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,691</u>

鼎恒數位科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

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%	\$ 15,897
減：租賃負債－流動			(<u>7,277</u>)
租賃負債－非流動			<u>\$ 8,620</u>

鼎恒數位科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
勞務收入	\$ 37,983
商品銷貨收入	<u>32,046</u>
營業收入	<u>\$ 70,029</u>

鼎恒數位科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
勞務成本		\$ 30,857	
銷貨成本		<u>30,254</u>	
營業成本		<u>\$ 61,111</u>	

鼎恒數位科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

名	稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資費用		\$ 12,511	\$ 27,025	\$ 36,267
折 舊 費		1,554	2,609	2,348
勞 務 費		1,128	5,741	1,981
保 險 費		1,101	2,520	3,160
其他（註）		<u>4,931</u>	<u>7,439</u>	<u>3,421</u>
		<u>\$ 21,225</u>	<u>\$ 45,334</u>	<u>\$ 47,177</u>

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

	108 年度			107 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	\$ 7,342	\$ 59,346	\$ 66,688	\$ 4,586	\$ 46,724	\$ 51,310
勞健保費用	894	6,760	7,654	435	4,369	4,804
退休金	458	3,707	4,165	236	2,219	2,455
其他	<u>1,856</u>	<u>15,642</u>	<u>17,498</u>	<u>201</u>	<u>2,404</u>	<u>2,605</u>
合 計	<u>\$ 10,550</u>	<u>\$ 85,455</u>	<u>\$ 96,005</u>	<u>\$ 5,458</u>	<u>\$ 55,716</u>	<u>\$ 61,174</u>
折舊費用	<u>\$ 697</u>	<u>\$ 6,511</u>	<u>\$ 7,208</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 569</u>
攤銷費用	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 522</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 302</u>

註：截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 125 人及 93 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 3 人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 **1090162** 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

委託人統一編號：54510058

(2) 台省會證字第 3970 號

印鑑證明書用途：辦理鼎恒數位科技股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 1 0 9 年 月 20 日

鼎恒數位科技股份有限公司

負責人：簡士評

