

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核閱報告  
民國 109 及 108 年第 2 季

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、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
	(六) 重要會計科目之說明	15~34		六~二五
	(七) 關係人交易	34~35		二六
	(八) 質抵押之資產	35		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 其他事項	36		二八
	(十二) 重大之期後事項	-		-
	(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	36~37		二九
	(十四) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	37		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	37、39		三十
	3. 大陸投資資訊	37、40		三十
	(十五) 部門資訊	38		三一

### 會計師核閱報告

鼎恒數位科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

鼎恒數位科技股份有限公司及其子公司（鼎恒集團）民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註十所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 16,638 仟元及 12,901 仟元，分別占合併資產總額之 12% 及 14%，負債總額分別為新台幣 1,342 仟元及 1,354 仟元，皆占合併負債總額之 2%；其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣(9,505)仟元及(4,285)仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 14% 及 9%。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鼎恒數位科技股份有限公司集團民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 8 月 10 日

## 鼎恒數位科技股份有限公司及其子公司

## 合併資產負債表

民國 109 年 6 月 30 日 暨 108 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		109 年 6 月 30 日 (經核閱)			108 年 12 月 31 日 (經查核)			108 年 6 月 30 日 (經核閱)					109 年 6 月 30 日 (經核閱)			108 年 12 月 31 日 (經查核)			108 年 6 月 30 日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%		金 額	%		金 額	%		代 碼	負 債 及 權 益	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產											流動負債									
1100	現金及約當現金（附註六及二五）	\$ 66,302	50		\$ 40,901	33		\$ 30,395	34		2130	合約負債－流動（附註十九）	\$ 23,297	17		\$ 25,858	20		\$ 17,405	20	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及二五）	5,322	4		7,085	6		-	-		2170	應付帳款（附註十五及二五）	5,148	4		6,403	5		1,914	2	
1140	合約資產－流動（附註十九）	7,315	5		2,336	2		2,069	2		2200	其他應付款（附註十六及二五）	19,258	14		26,086	21		21,949	25	
1150	應收票據（附註八及二五）	310	-		320	-		346	1		2280	租賃負債－流動（附註十二及二五）	7,456	6		7,821	6		5,616	6	
1170	應收帳款（附註八及二五）	5,152	4		15,567	12		15,576	18		2300	其他流動負債（附註十六）	871	1		998	1		1,227	1	
1200	其他應收款（附註八及二五）	699	-		733	-		1,099	1		21XX	流動負債總計	56,030	42		67,166	53		48,111	54	
130X	存貨（附註九）	3,515	3		5,805	5		3,591	4			非流動負債									
1470	其他流動資產（附註十四、二五及二七）	14,517	11		18,868	15		9,273	10		2580	租賃負債－非流動（附註十二及二五）	4,849	4		9,037	7		9,068	10	
11XX	流動資產總計	103,132	77		91,615	73		62,349	70		2645	存入保證金（附註十六及二五）	707	-		616	1		641	1	
											25XX	非流動負債總計	5,556	4		9,653	8		9,709	11	
	非流動資產										2XXX	負債總計	61,586	46		76,819	61		57,820	65	
1600	不動產、廠房及設備（附註十一）	12,797	10		11,681	9		5,379	6			權益（附註十八）									
1755	使用權資產（附註十二）	12,016	9		16,703	13		14,593	16			股 本									
1780	其他無形資產（附註十三）	3,149	2		1,919	2		2,616	3		3110	普通股股本	191,450	144		176,450	141		159,450	178	
1915	預付設備款	-	-		831	1		3,023	3		3200	資本公積	75,000	56		110,500	88		42,500	48	
1920	存出保證金（附註二五）	2,143	2		2,420	2		1,461	2		3350	待彌補虧損	( 191,771)	( 144)		( 236,163)	( 188)		( 169,750)	( 190)	
1990	其他非流動資產	-	-		31	-		-	-		3400	其他權益	( 3,028)	( 2)		( 2,406)	( 2)		( 599)	( 1)	
15XX	非流動資產總計	30,105	23		33,585	27		27,072	30		3XXX	權益總計	71,651	54		48,381	39		31,601	35	
1XXX	資 產 總 計	\$ 133,237	100		\$ 125,200	100		\$ 89,421	100			負債及權益總計	\$ 133,237	100		\$ 125,200	100		\$ 89,421	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 10 日核閱報告)

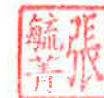
董事長：



經理人：



會計主管：



鼎恒數位科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入 (附註十九)	\$ 70,678	100	\$ 36,624	100
5000	營業成本 (附註二十)	63,507	90	29,240	80
5900	營業毛利	7,171	10	7,384	20
	營業費用 (附註二十)				
6100	推銷費用	17,106	24	8,714	24
6200	管理費用	35,909	51	26,693	73
6300	研究發展費用	20,413	29	24,181	66
6450	預期信用減損損失	98	-	116	-
6000	營業費用合計	73,526	104	59,704	163
6900	營業淨損	( 66,355 )	( 94 )	( 52,320 )	( 143 )
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二十)	310	1	2,103	6
7020	其他利益及損失 (附註二十)	127	-	268	1
7050	財務成本 (附註二十)	( 190 )	-	( 143 )	( 1 )
7000	營業外收入及支出合計	247	1	2,228	6
7900	稅前淨損	( 66,108 )	( 93 )	( 50,092 )	( 137 )
7950	所得稅費用 (附註二一)	-	-	-	-
8000	本期淨損	( 66,108 )	( 93 )	( 50,092 )	( 137 )

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至6月30日			108年1月1日至6月30日		
		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	(\$ 622)	( 1)		(\$ 72)	-	
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	( 622)	( 1)		( 72)	-	
8500	本期綜合損失總額	(\$ 66,730)	( 94)		(\$ 50,164)	( 137)	
	每股虧損 (附註二二)						
9710	基 本	(\$ 3.56)			(\$ 3.40)		
9810	稀 釋	(\$ 3.56)			(\$ 3.40)		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 10 日核閱報告)

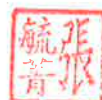
董事長：



經理人：



會計主管：



鼎恒數位科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		股	本		保 留 盈 餘	其 他 權 益	
代 碼		股 數 ( 仟 股 )	金 額	資 本 公 積	待 彌 補 虧 損	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 總 額
A1	108 年 1 月 1 日餘額	13,445	\$ 134,450	\$ 79,766	(\$ 199,424)	(\$ 527)	\$ 14,265
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	( 50,092)	-	( 50,092)
D3	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 72)	( 72)
D5	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	( 50,092)	( 72)	( 50,164)
E1	現金增資	1,300	13,000	42,500	-	-	55,500
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 6 月 30 日餘額	15,945	\$ 159,450	\$ 42,500	(\$ 169,750)	(\$ 599)	\$ 31,601
A1	109 年 1 月 1 日餘額	17,645	\$ 176,450	\$ 110,500	(\$ 236,163)	(\$ 2,406)	\$ 48,381
D1	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	( 66,108)	-	( 66,108)
D3	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 622)	( 622)
D5	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	( 66,108)	( 622)	( 66,730)
E1	現金增資	1,500	15,000	75,000	-	-	90,000
C11	資本公積彌補虧損	-	-	( 110,500)	110,500	-	-
Z1	109 年 6 月 30 日餘額	19,145	\$ 191,450	\$ 75,000	(\$ 191,771)	(\$ 3,028)	\$ 71,651

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





鼎恒數位科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 66,108)	(\$ 50,092)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	5,283	3,208
A20200	攤銷費用	767	682
A20300	預期信用減損損失	98	116
A20900	財務成本	190	143
A21200	利息收入	( 285)	( 7)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	88	-
A22900	租賃修改損失	4	-
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	( 132)	23
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 4,979)	( 2,069)
A31130	應收票據	10	( 283)
A31150	應收帳款	10,317	( 9,125)
A31180	其他應收款	34	( 238)
A31200	存 貨	2,290	455
A31230	預付款項	5,161	275
A31240	其他流動資產	158	307
A32125	合約負債	( 2,561)	9,393
A32150	應付帳款	( 1,255)	1,193
A32180	其他應付款	( 6,834)	3,926
A32230	其他流動負債	( 127)	721
A33000	營運產生之現金流出	( 57,881)	( 41,372)
A33100	收取之利息	285	7
A33300	支付之利息	( 190)	( 143)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 57,786)	( 41,508)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 5,322)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	7,085	1,000
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 1,774)	( 3,381)
B03700	存出保證金增加	-	( 59)
B03800	存出保證金減少	277	-
B04500	購置無形資產	( 2,000)	-
B06500	其他金融資產增加	( 968)	( 2,954)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 2,702)	( 5,394)
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金增加	91	224
C04020	租賃本金償還	( 3,722)	( 2,769)
C04600	發行新股	90,000	67,500
CCCC	籌資活動之淨現金流入	86,369	64,955
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 480)	( 114)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	25,401	17,939
E00100	期初現金及約當現金餘額	40,901	12,456
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 66,302	\$ 30,395

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



鼎恒數位科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

本合併財務報表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 8 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

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

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

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

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

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

#### 1. IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

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

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

2. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

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

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

3. IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

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

合併公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

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、重大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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (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) 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，參閱附註十及附表一。

## (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

### 1. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司已將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。其他請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 120	\$ 124	\$ 88
銀行支票及活期存款	63,108	37,707	30,307
約當現金			
銀行定期存款	3,074	3,070	-
	<u>\$ 66,302</u>	<u>\$ 40,901</u>	<u>\$ 30,395</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
銀行活期存款	0.005%~0.35%	0.01%~0.35%	0.01%~0.26%
銀行定期存款	4.25%~7.00%	5.00%	-

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款(一)	<u>\$ 5,322</u>	<u>\$ 7,085</u>	<u>\$ -</u>

(一) 截至 109 年 6 月 30 日及 108 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 6.80% 及 6.70%。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 346</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 5,656	\$ 16,001	\$ 15,692
減：備抵損失	( <u>504</u> )	( <u>434</u> )	( <u>116</u> )
	<u>\$ 5,152</u>	<u>\$ 15,567</u>	<u>\$ 15,576</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 591	\$ 591	\$ 591
其    他	108	142	508
	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 1,099</u>

## 應收帳款

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

### 109 年 6 月 30 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	\$ 4,867	\$ 482	\$ 97	\$ -	\$ 210	\$ 5,656
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	( <u>161</u> )	( <u>112</u> )	( <u>21</u> )	-	( <u>210</u> )	( <u>504</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 4,706</u>	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,152</u>

### 108 年 12 月 31 日

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

### 108 年 6 月 30 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	\$ 11,762	\$ 3,226	\$ 568	\$ 20	\$ 116	\$ 15,692
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	( <u>116</u> )	( <u>116</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 11,762</u>	<u>\$ 3,226</u>	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,576</u>



應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 434	\$ -
加：本期提列減損損失	98	116
減：本期實際沖銷	( 28)	-
期末餘額	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 116</u>

#### 九、存 貨

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
商 品	<u>\$ 3,515</u>	<u>\$ 5,805</u>	<u>\$ 3,591</u>

銷貨成本性質如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	<u>\$ 46,602</u>	<u>\$ 13,401</u>

#### 十、子 公 司

##### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30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%	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%	100%
	MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED (MAYO 越南公司)	人力資源管理諮詢及 電腦軟體銷售等業 務	100%	100%	-

上述子公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

## 十一、不動產、廠房及設備

	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 1,688	\$ 10,793	\$ 2,117	\$ 14,598
增 添	751	1,557	297	2,605
處 分	( 34)	( 69)	-	( 103)
重 分 類	-	-	32	32
淨兌換差額	( 8)	-	( 1)	( 9)
109年6月30日餘額	<u>\$ 2,397</u>	<u>\$ 12,281</u>	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ 17,123</u>
<u>累積折舊</u>				
109年1月1日餘額	\$ 302	\$ 1,738	\$ 877	\$ 2,917
折舊費用	311	958	157	1,426
處 分	( 11)	( 4)	-	( 15)
重 分 類	-	-	1	1
淨兌換差額	( 3)	-	-	( 3)
109年6月30日餘額	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 2,692</u>	<u>\$ 1,035</u>	<u>\$ 4,326</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 9,055</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 11,681</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 9,589</u>	<u>\$ 1,410</u>	<u>\$ 12,797</u>
<u>成 本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 149	\$ 4,803	\$ 469	\$ 5,421
增 添	495	1,210	344	2,049
淨兌換差額	2	-	-	2
108年6月30日餘額	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 6,013</u>	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 7,472</u>
<u>累積折舊</u>				
108年1月1日餘額	\$ 16	\$ 1,449	\$ 280	\$ 1,745
折舊費用	42	262	44	348
108年6月30日餘額	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 1,711</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 2,093</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 4,302</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 5,379</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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
建 築 物	<u>\$ 12,016</u>	<u>\$ 16,703</u>	<u>\$ 14,593</u>

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,172</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 3,857</u>	<u>\$ 2,860</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 7,456</u>	<u>\$ 7,821</u>	<u>\$ 5,616</u>
非流動	<u>\$ 4,849</u>	<u>\$ 9,037</u>	<u>\$ 9,068</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
建築物	2.300%~2.616%	2.300%~4.300%	2.300%~2.616%

## (三) 重要承租活動及條款

合併公司於109年及108年1月1日至6月30日並無新增之租賃合約。合併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，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

## (四) 其他租賃資訊

	109年6月30日	108年6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 623</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 333</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 4,267)</u>	<u>(\$ 3,392)</u>

## 十三、其他無形資產

	電 腦 軟 體	其他無形資產	合 計
成 本			
109年1月1日餘額	\$ 2,610	\$ 1,591	\$ 4,201
增 添	2,000	-	2,000
淨兌換差額	-	(42)	(42)
109年6月30日餘額	<u>\$ 4,610</u>	<u>\$ 1,549</u>	<u>\$ 6,159</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>累計攤銷</u>			
109年1月1日餘額	\$ 1,022	\$ 1,260	\$ 2,282
攤銷費用	439	328	767
淨兌換差額	-	(39)	(39)
109年6月30日餘額	<u>\$ 1,461</u>	<u>\$ 1,549</u>	<u>\$ 3,010</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 1,919</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 3,149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,149</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 2,610	\$ 1,653	\$ 4,263
淨兌換差額	-	19	19
108年6月30日餘額	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ 1,672</u>	<u>\$ 4,282</u>
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	\$ 500	\$ 482	\$ 982
攤銷費用	261	421	682
淨兌換差額	-	2	2
108年6月30日餘額	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 905</u>	<u>\$ 1,666</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 2,616</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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流 動</u>			
其他金融資產			
—活期存款	\$ 7,805	\$ 6,837	\$ 6,071
—定期存款	1,350	1,350	-
預付款項	4,324	9,485	2,931
留抵稅額	-	199	191
其 他	1,038	997	80
	<u>\$ 14,517</u>	<u>\$ 18,868</u>	<u>\$ 9,273</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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 5,148	\$ 6,403	\$ 1,914

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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 13,807	\$ 17,120	\$ 11,108
應付勞務費	1,055	1,753	1,810
應付保險費	1,489	1,399	1,266
應付退休金	1,259	1,191	1,012
其他	1,648	4,623	6,753
	<u>\$ 19,258</u>	<u>\$ 26,086</u>	<u>\$ 21,949</u>
其他負債			
代收款	\$ 824	\$ 998	\$ 636
暫收款	44	-	591
其他	3	-	-
	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 1,227</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金	<u>\$ 707</u>	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 641</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) 股本

#### 普通股

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>19,145</u>	<u>17,645</u>	<u>15,945</u>
已發行股本	<u>\$ 191,450</u>	<u>\$ 176,450</u>	<u>\$ 159,450</u>

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

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

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

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

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

## (二) 資本公積

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 75,000	\$ 110,500	\$ 42,500

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

(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

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 2,406)	(\$ 527)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	( 622)	( 72)
期末餘額	(\$ 3,028)	(\$ 599)

十九、收 入

合併公司營業收入包含屬雲端人資平台服務之勞務收入及雲端員工福利平台服務之商品銷售收入。

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 20,700	\$ 22,492
商品銷售收入	49,978	14,132
	<u>\$ 70,678</u>	<u>\$ 36,624</u>

(一) 合約餘額

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	108年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 5,152</u>	<u>\$ 15,567</u>	<u>\$ 15,576</u>	<u>\$ 6,567</u>
合約資產－流動	<u>\$ 7,315</u>	<u>\$ 2,336</u>	<u>\$ 2,069</u>	<u>\$ -</u>
合約負債－流動				
雲端員工福利整合 服務	\$ 14,003	\$ 13,655	\$ 8,860	\$ 4,510
雲端人資解決方案 服務	9,294	12,203	8,545	3,502
	<u>\$ 23,297</u>	<u>\$ 25,858</u>	<u>\$ 17,405</u>	<u>\$ 8,012</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	109年6月30日	108年6月30日
雲端員工福利整合服務	\$ 5,438	\$ 1,211
雲端人資解決方案服務	7,866	2,607
	<u>\$ 13,304</u>	<u>\$ 3,818</u>



## 二十、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 285	\$ 7
政府補助收入	25	2,096
	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 2,103</u>

### (二) 其他利益及損失

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 200	\$ 43
處分不動產、廠房及設備損失	( 88)	-
其 他	15	225
	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 268</u>

### (三) 財務成本

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	\$ 185	\$ 143
銀行借款利息	5	-
	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 143</u>

### (四) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 837	\$ 187
營業費用	4,446	3,021
	<u>\$ 5,283</u>	<u>\$ 3,208</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 398	\$ 220
營業費用	369	462
	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 682</u>

(五) 員工福利費用

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
退職後福利（附註十七）		
確定提撥計畫	\$ 2,703	\$ 1,894
其他員工福利	<u>62,511</u>	<u>46,080</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 65,214</u>	<u>\$ 47,974</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,050	\$ 4,174
營業費用	<u>56,164</u>	<u>43,800</u>
	<u>\$ 65,214</u>	<u>\$ 47,974</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆為稅前虧損，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

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
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>

(二) 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	
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 3.56)</u>	<u>(\$ 3.40)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 3.56)</u>	<u>(\$ 3.40)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨損

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 66,108)</u>	<u>(\$ 50,092)</u>
用以計算稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$ 66,108)</u>	<u>(\$ 50,092)</u>

### 股 數

	單位：仟股	
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>18,585</u>	<u>14,727</u>
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>18,585</u>	<u>14,727</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108年4月、108年7月及108年8月董事會決議給與108年3月、108年6月及108年6月員工認股權計畫1,200單位、650單位及350單位，每1單位可認購普通股1仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間分別為1年、5年及5年，除108年6月員工認股權計畫之憑證持有人於發行屆滿2

年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權外，其餘員工認股權計畫之憑證持有人於發行當日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為 10 元。

已發行之員工認股權之相關資訊如下：

109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

員 工 認 股 權	單 位	108年6月認股權計畫	
		加 權 平 均 執 行 價 格 ( 元 )	
期初流通在外	1,000	\$	10
本期給與	-		10
本期行使	-		10
本期失效	( 242 )		-
期末流通在外	758		
期末可執行	-		

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

員 工 認 股 權	單 位	108年3月認股權計畫	
		加 權 平 均 執 行 價 格 ( 元 )	
期初流通在外	-	\$	10
本期給與	1,200		10
本期行使	( 1,200 )		10
期末流通在外	-		
期末可執行	-		

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

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

預期波動率係基於過去歷史股票價格波動率求得存續期間標準差，並進行年化。

109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 0 仟元。

## (二) 現金增資保留員工認購

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

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

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

本公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 109 年 6 月 30 日累積虧損已達新台幣 191,771 仟元，其股權淨值為 71,651 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 470 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，本公司在 108 年股票公開發行及登錄興櫃，在公司資訊透明化、強化潛在

客戶的信任感下，已陸續攻入不同產業，客戶數不斷且快速的增加，唯在 109 年上半年度全球受到新型冠狀病毒肺炎疫情的影響，各產業需求均受到影響，連帶影響潛在客戶資本支出預算的意願，本公司在這段期間傾聽客戶回饋、並加強穩固客戶關係之聯繫，以期在訂單回流時，全力以赴。

2. 雲端員工福利平台產品在 109 年上半年度同樣受到新型冠狀病毒肺炎疫情的影響，企業紛紛刪減或延後福利預算，唯本公司不斷致力在商品開發多元化、員工福利極大化及優化使用者體驗，同時搭配數位金融科技趨勢，不斷開發加強企業員工對雲端員工福利平台消費的習慣性及黏著度。

## (二) 海外營運：

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

## (三) 資本市場：

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

## 二五、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 89,083	\$ 75,213	\$ 54,948
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	25,113	33,105	24,504

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以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，參閱附註二九。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

前淨利增加之金額；當各功能性貨幣相對於各相關外幣升值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
稅前利益	\$ 338	\$ 94

合併公司於本年度對美元匯率敏感度上升，主係美元計價之銀行存款增加之故。

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

## (2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 9,746	\$ 11,505	\$ -
具現金流量利率風險			
—金融資產	70,913	44,544	36,378

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

若年利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 71 仟元及 37 仟元，主因為合併公司之變動利率淨資產及負債利率暴險。



## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

## 3. 流動性風險

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

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

109 年 6 月 30 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
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 3,872	\$ 504	\$ 772	\$ -
其他應付款（註）	4,771	294	386	-
租賃負債	<u>638</u>	<u>1,265</u>	<u>5,773</u>	<u>4,906</u>
	<u>\$ 9,281</u>	<u>\$ 2,063</u>	<u>\$ 6,931</u>	<u>\$ 4,906</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>\$ 7,676</u>	<u>\$ 4,906</u>

108 年 12 月 31 日

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

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

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

108 年 6 月 30 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	\$ 1,356	\$ 558	\$ -	\$ -
其他應付款（註）	6,049	4,712	80	-
租賃負債	<u>491</u>	<u>982</u>	<u>4,425</u>	<u>9,248</u>
	<u>\$ 7,896</u>	<u>\$ 6,252</u>	<u>\$ 4,505</u>	<u>\$ 9,248</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>\$ 5,898</u>	<u>\$ 9,248</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 綾 寧	主要管理階層
王 景 弘	主要管理階層
林 淑 玲	主要管理階層
張 振 魁	主要管理階層
張 毓 菁	主要管理階層
蔡 孟 儒	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	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銷貨收入	主要管理階層	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 8</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 48</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
實質關係人	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ -</u>

(五) 管理費用

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 345</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 5,921</u>	<u>\$ 5,571</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供作為質押及履約保證：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
履約保證活期存款（帳列其他金融資產一流動）	\$ 7,805	\$ 6,837	\$ 6,071
質押定存（帳列其他金融資產一流動）	<u>1,350</u>	<u>1,350</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,155</u>	<u>\$ 8,187</u>	<u>\$ 6,071</u>

## 二八、其他事項

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

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

- (一) 籌資策略：目前與銀行申請融資額度中，合併公司亦規劃於 109 年第 4 季啟動下一輪增資計劃。
- (二) 政府紓困措施：合併公司目前向國發基金申請「受嚴重特殊傳染性肺炎影響新創事業投資專案」，申請案正由國發基金審議中。

## 二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

109 年 6 月 30 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目								
美元	\$	220	29.630 (美元：新台幣)		\$	6,507		
美元		9	1.3950 (美元：新加坡幣)			252		

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		

108 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	219	31.060 (美元：新台幣)		\$		6,787	
美 元		5	1.3522 (美元：新加坡幣)				170	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		164	31.060 (美元：新台幣)				5,086	

### 三十、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：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。

### 三一、部門資訊

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

1. 人資軟體事業處
2. 員工福利事業處

#### (一) 部門收入與營運結果

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

	部 門	收 入	部 門	損 益
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
人資軟體事業處	\$ 20,700	\$ 22,492	\$ 3,728	\$ 6,653
員工福利事業處	49,978	14,132	3,443	731
營運部門合計	<u>\$ 70,678</u>	<u>\$ 36,624</u>	7,171	7,384
營業費用			( 73,526 )	( 59,704 )
營業淨損			( 66,355 )	( 52,320 )
營業外收入及支出			247	2,228
稅前淨損			( \$ 66,108 )	( \$ 50,092 )

鼎恒數位科技股份有限公司及其子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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			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	\$ 45,175	\$ 33,180		2,015	100	\$ 15,296	(\$ 9,505)	(\$ 9,505)	
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	31,727	19,619		註一	100	5,620	( 8,133)	( 8,133)	
	MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	人力資源管理諮詢及 電腦軟體銷售等 業務	12,178	12,178		註一	100	8,857	( 1,376)	( 1,376)	

註一：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表二。

鼎恒數位科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司 本期(損)益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資金額					
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	\$ 31,727 (RMB 7,000) (SGD 1,423)	註 1	\$ 19,619 (RMB 4,200) (SGD 868)	\$ 12,108 (RMB 2,800) (SGD 555)	\$ -	\$ 31,727 (RMB 7,000) (SGD 1,423)	(\$ 8,133)	100%	(\$ 8,133)	\$ 5,620	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審 查會核准投資 金額	依經濟部投資審 查會規定赴大陸 地區投資限額淨 值之百分之六十
\$ 31,727 (RMB 7,000) (SGD 1,423)	\$ 31,727 (RMB 7,000) (SGD 1,423)	\$ 42,991

註 1：透過 Mayo Human Capital International PTE. LTD. 公司再投資大陸。

註 2：被投資公司未經會計師核閱之 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務報表認列。