

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 110 及 109 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	11~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計科目之說明	16~39		六~二七
	(七) 關係人交易	40~41		二八
	(八) 質抵押之資產	41		二九
	(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) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	41		三十
	(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42		三一
	(十四) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	43		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	43、45		三二
	3. 大陸投資資訊	43~44、46		三二
	(十五) 部門資訊	44		三三

### 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 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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表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 110 年及 109 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 19,215 仟元及 16,638 仟元，皆占合併資產總額之 12%，負債總額分別為新台幣 3,519 仟元及 1,342 仟元，分別占合併負債總額之 3% 及 2%；其民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣(8,033)仟元及(9,505)仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 11% 及 14%。

### 強調事項

如合併財務報表附註二六及三十所述，鼎恒集團截至民國 110 年 6 月 30 日之累積虧損為 334,953 仟元，超過實收資本額二分之一，管理階層已於合併財務報表附註二六及三十述明所採行之具體因應對策，本會計師未因此而修正核閱結論。

### 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集團民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 年 8 月 10 日

鼎恒資訊科技股份有限公司子公司

合併資產負債表

民國 110 年 6 月 30 日及 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	110 年 6 月 30 日 (經核閱)			109 年 12 月 31 日 (經查核)			109 年 6 月 30 日 (經核閱)			代 碼	負 債 及 權 益	110 年 6 月 30 日 (經核閱)			109 年 12 月 31 日 (經查核)			109 年 6 月 30 日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%				金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產											流動負債									
1100	現金及約當現金 (附註六及二七)	\$ 45,235	29		\$ 75,762	49		\$ 66,302	50		2130	合約負債—流動 (附註二一)	\$ 44,534	28		\$ 30,622	20		\$ 23,297	17	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七及二七)	3,006	2		5,058	3		5,322	4		2150	應付票據 (附註十六及二七)	258	-		-	-		-	-	
1140	合約資產—流動 (附註二一)	16,172	10		5,858	4		7,315	5		2170	應付帳款 (含關係人) (附註十六、二七及二八)	7,160	5		7,348	5		5,148	4	
1150	應收票據 (附註八及二七)	368	-		370	-		310	-		2200	其他應付款 (附註十七及二七)	23,506	15		27,229	18		19,258	14	
1170	應收帳款 (附註八、二一及二七)	10,159	6		10,697	7		5,152	4		2280	租賃負債—流動 (附註十二及二七)	8,424	5		6,779	4		7,456	6	
1200	其他應收款 (附註八及二七)	591	-		654	-		699	-		2322	一年或一營業週期內到期長期借款 (附註十五、二七及二九)	4,951	3		-	-		-	-	
130X	存貨 (附註九)	11,294	7		5,135	3		3,515	3		2399	其他流動負債 (附註十七)	1,290	1		1,459	1		871	1	
1470	其他流動資產 (附註十四、二七及二九)	21,720	14		23,941	16		14,517	11		21XX	流動負債總計	90,123	57		73,437	48		56,030	42	
11XX	流動資產總計	108,545	68		127,475	82		103,132	77			非流動負債									
	非流動資產										2540	長期借款 (附註十五、二七及二九)	8,821	5		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	10,130	6		11,665	8		12,797	10		2580	租賃負債—非流動 (附註十二及二七)	15,316	10		1,841	1		4,849	4	
1755	使用權資產 (附註十二)	23,510	15		8,340	5		12,016	9		2635	特別股負債—非流動 (附註十九及二七)	23,862	15		23,965	15		-	-	
1780	其他無形資產 (附註十三)	4,597	3		3,269	2		3,149	2		2645	存入保證金 (附註十七及二七)	1,971	1		2,555	2		707	-	
1915	預付設備款	5,438	4		-	-		-	-		25XX	非流動負債總計	49,970	31		28,361	18		5,556	4	
1920	存出保證金 (附註二七)	3,649	2		3,220	2		2,143	2		2XXX	負債總計	140,093	88		101,798	66		61,586	46	
1990	其他非流動資產 (附註十四、二七及二九)	3,000	2		950	1		-	-			權益 (附註二十)									
15XX	非流動資產總計	50,324	32		27,444	18		30,105	23			股本									
											3110	普通股股本	209,450	132		201,450	130		191,450	144	
											3200	資本公積	147,062	93		115,000	74		75,000	56	
												保留盈餘									
											3350	待彌補虧損	( 334,953 )	( 211 )		( 260,153 )	( 168 )		( 191,771 )	( 144 )	
											3400	其他權益	( 2,783 )	( 2 )		( 3,176 )	( 2 )		( 3,028 )	( 2 )	
											3XXX	權益總計	18,776	12		53,121	34		71,651	54	
1XXX	資 產 總 計	\$ 158,869	100		\$ 154,919	100		\$ 133,237	100			負債及權益總計	\$ 158,869	100		\$ 154,919	100		\$ 133,237	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 110 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 110 年及 109 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		110年1月1日至6月30日			109年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入（附註二一）	\$	67,995	100	\$	70,678	100
5000	營業成本（附註九及二二）		<u>52,896</u>	<u>78</u>		<u>63,507</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利		<u>15,099</u>	<u>22</u>		<u>7,171</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註二二）						
6100	推銷費用		20,200	30		17,106	24
6200	管理費用		37,563	55		35,909	51
6300	研究發展費用		31,985	47		20,413	29
6450	預期信用減損損失		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>98</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計		<u>89,748</u>	<u>132</u>		<u>73,526</u>	<u>104</u>
6900	營業淨損	(	<u>74,649</u> )	( <u>110</u> )	(	<u>66,355</u> )	( <u>94</u> )
	營業外收入及支出（附註二二）						
7100	利息收入		126	-		285	1
7010	其他收入		199	-		25	-
7020	其他利益及損失	(	<u>42</u> )	-		<u>127</u>	-
7050	財務成本	(	<u>434</u> )	-	(	<u>190</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	(	<u>151</u> )	-		<u>247</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	(	<u>74,800</u> )	( <u>110</u> )	(	<u>66,108</u> )	( <u>93</u> )
7950	所得稅費用（附註二三）		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
8000	本期淨損	(	<u>74,800</u> )	( <u>110</u> )	(	<u>66,108</u> )	( <u>93</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至6月30日			109年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註二十）						
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	\$	393	1	(\$	622)	(1)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）		393	1		622)	(1)
8500	本期綜合損失總額	(\$	74,407)	(109)	(\$	66,730)	(94)
	每股虧損（附註二四）						
9710	基 本	(\$	3.70)		(\$	3.56)	
9810	稀 釋	(\$	3.70)		(\$	3.56)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年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

合併損益表

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱 未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	金額	資本公積	保留盈餘 待彌補虧損	其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
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
A1 110年1月1日餘額	20,145	\$ 201,450	\$ 115,000	(\$ 260,153)	(\$ 3,176)	\$ 53,121
D1 110年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	( 74,800)	-	( 74,800)
D3 110年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	393	393
D5 110年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	( 74,800)	393	( 74,407)
E1 現金增資	800	8,000	32,000	-	-	40,000
N1 股份基礎給付交易	-	-	62	-	-	62
Z1 110年6月30日餘額	20,945	\$ 209,450	\$ 147,062	(\$ 334,953)	(\$ 2,783)	\$ 18,776

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 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 110 年及 109 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		110年1月1日 至6月30日	109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	(\$ 74,800)	(\$ 66,108)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	6,785	5,283
A20200	攤銷費用	572	767
A20300	預期信用減損損失	-	98
A20900	財務成本	434	190
A21200	利息收入	( 126)	( 285)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	62	-
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	( 248)	( 132)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 10,314)	( 4,979)
A31130	應收票據	2	10
A31150	應收帳款	538	10,317
A31180	其他應收款	63	34
A31200	存 貨	( 6,159)	2,290
A31230	預付款項	2,794	5,161
A31240	其他流動資產	( 762)	158
A32125	合約負債	13,912	( 2,561)
A32130	應付票據	258	-
A32150	應付帳款	( 92)	( 1,255)
A32180	其他應付款	( 4,006)	( 6,834)
A32230	其他流動負債	( 169)	( 127)
A33000	營運產生之現金	( 71,256)	( 57,881)
A33100	收取之利息	126	285
A33300	支付之利息	( 254)	( 190)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 71,384)	( 57,786)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109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	(\$ 3,006)	(\$ 5,322)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	5,058	7,085
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 5,612)	( 1,774)
B03700	存出保證金增加	( 528)	-
B03800	存出保證金減少	283	277
B04500	購置無形資產	( 950)	( 2,000)
B06500	其他金融資產增加	( 3,000)	( 968)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 7,755)	( 2,702)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	15,000	-
C01700	償還長期借款	( 1,228)	-
C03000	存入保證金增加	675	91
C03100	存入保證金減少	( 1,259)	-
C04020	租賃本金償還	( 5,125)	( 3,722)
C04600	現金增資	40,000	90,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	48,063	86,369
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	549	( 480)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 30,527)	25,401
E00100	期初現金及約當現金餘額	75,762	40,901
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 45,235	\$ 66,302

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年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 110 年及 109 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 110 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」)

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。

- (二) 111 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
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 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」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：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 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。

2. 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）。

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

(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)
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註4)

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：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註3：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註4：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

#### 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 1 之修正「會計政策之揭露」

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

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

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

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

## 3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之

變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

4. IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司將於 2022 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產（若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自 2022 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

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、附表一及二。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。其他請參閱 109 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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 144	\$ 135	\$ 120
銀行支票及活期存款	43,768	73,648	63,108
約當現金			
銀行定期存款	1,323	1,979	3,074
	<u>\$ 45,235</u>	<u>\$ 75,762</u>	<u>\$ 66,302</u>



銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
銀行活期存款	0.01%~0.03%	0.01%~0.03%	0.005%~0.35%
銀行定期存款	3.10%	4.80%~5.80%	4.25%~7.00%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30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)	\$ 3,006	\$ 5,058	\$ 5,322

(一) 截至110年6月30日暨109年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率4.2%、4.3%及6.8%。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 368	\$ 370	\$ 310
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 10,590	\$ 11,128	\$ 5,656
減：備抵損失	( 431 )	( 431 )	( 504 )
	\$ 10,159	\$ 10,697	\$ 5,152
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 591	\$ 591	\$ 591
應收利息	-	62	-
其他	-	1	108
	\$ 591	\$ 654	\$ 699

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：

110 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	\$ 8,606	\$ 1,023	\$ 622	\$ 202	\$ 137	\$ 10,590
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	( 8 )	( 270 )	( 11 )	( 5 )	( 137 )	( 431 )
攤銷後成本	\$ 8,598	\$ 753	\$ 611	\$ 197	\$ -	\$ 10,159

109 年 12 月 31 日

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

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）	( 161 )	( 112 )	( 21 )	-	( 210 )	( 504 )
攤銷後成本	\$ 4,706	\$ 370	\$ 76	\$ -	\$ -	\$ 5,152

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 431	\$ 434
加：本期提列減損損失	-	98
減：本期實際沖銷	-	( 28 )
期末餘額	\$ 431	\$ 504

## 九、存 貨

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
商 品	<u>\$ 11,294</u>	<u>\$ 5,135</u>	<u>\$ 3,515</u>

銷貨成本性質如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	<u>\$ 33,896</u>	<u>\$ 46,602</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		
			110年 6月30日	109年 12月31日	109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%
	樂恒網旅行社有限公司 (樂恒網公司)	旅遊相關業務	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%	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%	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。

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

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

十一、不動產、廠房及設備

	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,552	\$ 12,500	\$ 2,587	\$ 17,639
增 添	140	-	34	174
淨兌換差額	( 7 )	-	6	( 1 )
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,685</u>	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ 2,627</u>	<u>\$ 17,812</u>
<u>累積折舊</u>				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 981	\$ 3,776	\$ 1,217	\$ 5,974
折舊費用	406	1,100	203	1,709
淨兌換差額	( 3 )	-	2	( 1 )
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,384</u>	<u>\$ 4,876</u>	<u>\$ 1,422</u>	<u>\$ 7,682</u>
110 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 8,724</u>	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 11,665</u>
110 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,301</u>	<u>\$ 7,624</u>	<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ 10,130</u>
<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>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

辦公設備	3~11 年
租賃改良	3~11 年
其他設備	3~11 年

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 23,510</u>	<u>\$ 8,340</u>	<u>\$ 12,016</u>
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	
使用權資產之增添	<u>\$ 20,343</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 5,076</u>	<u>\$ 3,857</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110年及109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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 8,424</u>	<u>\$ 6,779</u>	<u>\$ 7,456</u>
非流動	<u>\$ 15,316</u>	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 4,849</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
建築物	2.300%~2.616%	2.300%~2.616%	2.300%~2.616%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為2~5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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 212</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 333</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 6,296)</u>	<u>(\$ 4,267)</u>

### 十三、其他無形資產

	電 腦 軟 體	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 5,182	\$ 1,618	\$ 6,800
單獨取得	950	-	950
重 分 類	950	-	950
淨兌換差額	-	( 25 )	( 25 )
110 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 7,082</u>	<u>\$ 1,593</u>	<u>\$ 8,675</u>
<u>累計攤銷</u>			
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,913	\$ 1,618	\$ 3,531
攤銷費用	572	-	572
淨兌換差額	-	( 25 )	( 25 )
110 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 2,485</u>	<u>\$ 1,593</u>	<u>\$ 4,078</u>
110 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 3,269</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,269</u>
110 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 4,597</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,597</u>
<u>成 本</u>			
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,610	\$ 1,591	\$ 4,201
單獨取得	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>
<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>

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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流動</u>			
其他金融資產			
—活期存款	\$ 9,000	\$ 9,000	\$ 7,805
—定期存款	2,500	2,500	1,350
預付款項	8,518	11,312	4,324
留抵稅額	201	172	-
其 他	1,501	957	1,038
	<u>\$ 21,720</u>	<u>\$ 23,941</u>	<u>\$ 14,517</u>
<u>非流動</u>			
其他金融資產			
—活期存款	\$ 3,000	\$ -	\$ -
其 他	-	950	-
	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 950</u>	<u>\$ -</u>

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

#### 十五、借 款

##### (一) 長期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>擔保借款（附註二九）</u>			
銀行借款	\$ 13,772	\$ -	\$ -
減：列為1年內到期部分	( 4,951)	-	-
長期借款	<u>\$ 8,821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於110年1月1日至6月30日取得新動撥之銀行借款15,000仟元，借款利率為固定利率1.3%，分3年攤還。

#### 十六、應付票據及帳款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 258</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 7,160</u>	<u>\$ 7,348</u>	<u>\$ 5,148</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。

## 十七、其他負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 17,533	\$ 20,403	\$ 13,807
應付勞務費	838	612	1,055
應付保險費	2,087	1,762	1,489
應付退休金	1,644	1,469	1,259
應付利息	378	95	-
其 他	1,026	2,888	1,648
	<u>\$ 23,506</u>	<u>\$ 27,229</u>	<u>\$ 19,258</u>
其他負債			
代收 款	\$ 1,043	\$ 976	\$ 824
暫收 款	247	480	44
其 他	-	3	3
	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 1,459</u>	<u>\$ 871</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	<u>\$ 1,971</u>	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$ 707</u>

## 十八、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。

## 十九、特別股負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
特別股負債	\$ 23,862	\$ 23,965	\$ -
減：列為一年內到期部分	-	-	-
	<u>\$ 23,862</u>	<u>\$ 23,965</u>	<u>\$ -</u>

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

- (一) 本特別股不要求表決權，亦不要求董事選舉權，但就本特別股股東會及關係本特別股股東權利義務事項之股東會有表決權。



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

## 二十、權 益

### (一) 股 本

#### 普 通 股

	110年6月30日	109年12月31日	109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>20,945</u>	<u>20,145</u>	<u>19,145</u>
已發行股本	<u>\$ 209,450</u>	<u>\$ 201,450</u>	<u>\$ 191,450</u>
公開發行普通股	\$ 191,450	\$ 191,450	\$ 191,450
私募普通股	<u>18,000</u>	<u>10,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 209,450</u>	<u>\$ 201,450</u>	<u>\$ 191,450</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

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

前項私募普通股案於 110 年 5 月 19 日董事會決議辦理私募現金增資發行新股 400 仟股，私募價格每股 50 元，私募總金額為 20,000 仟元，其增資基準日為 110 年 5 月 31 日，增資後實收股本為 205,450 仟元。

前項私募普通股案於 110 年 6 月 29 日董事會決議辦理私募現金增資發行新股 400 仟股，私募價格每股 50 元，私募總金額為 20,000 仟元，其增資基準日為 110 年 6 月 30 日，增資後實收股本為 209,450 仟元。

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

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

本公司 110 年 4 月 21 日董事會決議現金增資發行新股 3,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 50 元溢價發行，本增資案於 110 年 6 月 29 日董事會修正決議現金增資發行新股 1,200 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 50 元溢價發行，預計增資後實收股本為 221,450 仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 110 年 7 月 9 日核准申報生效，增資作業進行中，並暫定以 110 年 8 月 25 日為增資基準日。

## (二) 資本公積

	110年6月30日	109年12月31日	109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	\$ 147,000	\$ 115,000	\$ 75,000
不得作為任何用途			
員工認股權	62	-	-
	<u>\$ 147,062</u>	<u>\$ 115,000</u>	<u>\$ 75,000</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事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時，得停止提撥法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之五十之部分得以股利分配。

本公司於 110 年 7 月 29 日及 109 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 3,176)	(\$ 2,406)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	393	( 622)
期末餘額	(\$ 2,783)	(\$ 3,028)

#### 二一、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銷貨收入之商品雲端員工福利平台服務。

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 30,180	\$ 20,700
商品銷售收入	37,815	49,978
	<u>\$ 67,995</u>	<u>\$ 70,678</u>

(一) 合約餘額

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	109年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 10,159</u>	<u>\$ 10,697</u>	<u>\$ 5,152</u>	<u>\$ 15,567</u>
合約資產－流動	<u>\$ 16,172</u>	<u>\$ 5,858</u>	<u>\$ 7,315</u>	<u>\$ 2,336</u>
合約負債－流動				
雲端員工福利整合服務	\$ 19,940	\$ 14,891	\$ 14,003	\$ 13,655
雲端人資解決方案服務	<u>24,594</u>	<u>15,731</u>	<u>9,294</u>	<u>12,203</u>
	<u>\$ 44,534</u>	<u>\$ 30,622</u>	<u>\$ 23,297</u>	<u>\$ 25,858</u>

來自期初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
雲端員工福利整合服務	\$ 3,757	\$ 5,438
雲端人資解決方案服務	<u>10,340</u>	<u>7,866</u>
	<u>\$ 14,097</u>	<u>\$ 13,304</u>

二二、繼續營業單位淨損

(一) 利息收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行存款	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 285</u>

(二) 其他收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
政府補助收入	\$ 46	\$ 25
其 他	<u>153</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 25</u>

(三) 其他利益及損失

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換（損失）利益	(\$ 42)	\$ 200
處分不動產、廠房及設備損失	-	( 88)
其 他	<u>-</u>	<u>15</u>
	<u>(\$ 42)</u>	<u>\$ 127</u>

(四) 財務成本

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	\$ 208	\$ 185
特別股負債之利息	180	-
銀行借款利息	46	5
	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 190</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 695	\$ 837
營業費用	6,090	4,446
	<u>\$ 6,785</u>	<u>\$ 5,283</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 477	\$ 398
營業費用	95	369
	<u>\$ 572</u>	<u>\$ 767</u>

(六) 員工福利費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 3,473	\$ 2,703
股份基礎給付		
權益交割	62	-
其他員工福利	78,135	62,511
員工福利費用合計	<u>\$ 81,670</u>	<u>\$ 65,214</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,214	\$ 9,050
營業費用	72,456	56,164
	<u>\$ 81,670</u>	<u>\$ 65,214</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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

公司 110 年及 109 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事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 二三、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：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
認列於損益之所得稅費用	\$ -	\$ -

#### (二) 所得稅核定情形

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

### 二四、每股虧損

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	(\$ 3.70)	(\$ 3.56)
稀釋每股虧損	(\$ 3.70)	(\$ 3.56)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨損

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ 74,800)	(\$ 66,108)
用以計算稀釋每股虧損之淨損	(\$ 74,800)	(\$ 66,108)

股 數

單位：仟股

	110年1月1日 至6月30日	109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>20,216</u>	<u>18,585</u>
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>20,216</u>	<u>18,585</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。

二五、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

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

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



已發行之員工認股權之相關資訊如下：

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

員工認股權	109年10月認股權計畫		108年6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)
期初流通在外	-	\$ -	705	\$ 10
本期給與	465	52.02	-	10
本期喪失	( 25 )	52.02	( 20 )	10
本期行使	-	52.02	-	10
本期逾期失效	-	52.02	-	10
期末流通在外	<u>440</u>		<u>685</u>	
期末可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	

109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

員工認股權	108年6月認股權計畫	
	單位	加權平均 執行價格 (元)
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	<u>758</u>	
期末可執行	<u>-</u>	

本公司分別於 108 年 4 月、108 年 7 月、108 年 8 月及 110 年 1 月給與員工認股權 1,200 單位、650 單位、350 單位及 465 單位，均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	110 年 1 月	108 年 8 月	108 年 7 月	108 年 4 月
給與日股價	22.26 元	6.54 元	6.22 元	3.01 元
行使價格	52.02 元	10 元	10 元	10 元
預期波動率	30.53%	28.54%~29.91%	28.81%~30.41%	18.00%
存續期間	5 年	3.5 年~4 年	3.5 年~4 年	1 年
預期股利率	-	-	-	-
無風險利率	0.19%	0.53%	0.56%~0.57%	0.49%
認股權加權平均公允 價值	0.5834	-	-	-

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。

110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 62 仟元及 0 元。

## (二) 現金增資保留員工認購

本公司分別於 108 年 1 月 14 日、108 年 1 月 30 日、108 年 4 月 30 日、108 年 12 月 24 日及 110 年 6 月 29 日經董事會決議現金增資，保留 60 仟股、70 仟股、170 仟股、150 仟股及 120 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 110 年及 109 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 元。

## 二六、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 110 年 6 月 30 日累積虧損已達新台幣 334,953 仟元，其股權淨值為 18,776 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. 雲端人資平台產品之客戶數持續成長，108 年底累計客戶數約為 384 家，109 年客戶數成長率為 69%，累計客戶數突破 650 家，而截至目前累計客戶數已超過 780 家，其中包括累計 66 家客戶係採用支援大型企業的升級版產品，且連年續約率均超過 95%，顯見使用客戶的高穩定性及高黏著度，而在快速累積客戶數，及高階 Apollo 亞洲版產品愈趨成熟，推升高單價收費的產

品市場，在超高續約率 95%的支撐下，預計可持續為公司帶來高速成長且持續累計的營收貢獻。

2. 雲端員工福利平台產品以多元的服務、提供更多型態的服務，以刺激企業員工在辦公室生態圈的消費力，增加會員黏著度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，顯見營收的高速成長，隨著規模經濟、強化議價能力以提升毛利率，將可有效提升獲利。

## (二) 海外營運：

越南子公司成立後，雖遇到全球疫情影響，而導致專案推展有所延遲，惟越南在人口紅利、基礎建設大幅改善的優勢下，越南政府致力於提升產業人才素質及教育市場，本公司仍秉持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為使命。

## (三) 資本市場：

因應持續投入開發、創新，及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。

## 二七、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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 77,508	\$ 107,261	\$ 89,083
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	70,529	61,097	25,113

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：餘額係包含應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、長期借款（含一年內到期）特別股負債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，參閱附註三一。

##### 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	
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
稅前利益	\$ 157	\$ 338

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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 6,829	\$ 9,537	\$ 9,746
—金融負債	61,374	32,585	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	55,768	82,648	70,913

## 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 28 仟元及 71 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。

110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				
應付票據	\$ 258	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款（含關係人）	4,650	1,991	519	-
其他應付款（註）	4,667	114	1,193	-
長期借款（含一年內到期）	425	850	3,826	8,927
租賃負債	975	1,951	5,977	15,996
特別股負債	-	-	-	24,720
	<u>\$ 10,975</u>	<u>\$ 4,906</u>	<u>\$ 11,515</u>	<u>\$ 49,643</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>\$ 8,903</u>	<u>\$ 15,996</u>

109 年 12 月 31 日

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

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

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

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（含關係人）	\$ 3,872	\$ 504	\$ 772	\$ -
其他應付款（註）	4,771	294	386	-
租賃負債	638	1,265	5,773	4,906
	<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>

註：上述其他應付款不包含應付薪資及獎金。

(2) 融資額度

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
有擔保銀行借款額度 （雙方同意下得展期）			
— 已動用金額	\$ 13,772	\$ -	\$ -
— 未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 13,772</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 二八、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
張 振 魁	主要管理階層
簡 士 評	主要管理階層
祝 曉 麗	主要管理階層
蘇 琦 章	主要管理階層
何 經 華	主要管理階層
林 承 毅	實質關係人
王 景 弘	實質關係人
張 毓 菁	實質關係人
蔡 孟 儒	實質關係人
全英電器有限公司	實質關係人

### （二）營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銷貨收入	主要管理階層	\$ 120	\$ 48
	實質關係人	7	12
		<u>\$ 127</u>	<u>\$ 60</u>

### （三）進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 48</u>

### （四）應付關係人款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
實質關係人	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 3</u>



#### (五) 主要管理階層薪酬

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 4,966</u>	<u>\$ 5,532</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。

#### 二九、質抵押之資產

下列資產業經提供作為質押、履約保證及借款擔保：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
履約保證活期存款（帳列其他金融資產－流動）	\$ 9,000	\$ 9,000	\$ 7,805
質押定存（帳列其他金融資產－流動）	2,500	2,500	1,350
活期存款（帳列其他金融資產－非流動）	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,500</u>	<u>\$ 11,500</u>	<u>\$ 9,155</u>

#### 三十、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：合併公司已規劃於110年第3季完成增資計劃。
- (二) 政府紓困措施：合併公司業已取得國發基金依「受嚴重特殊傳染性肺炎影響新創事業投資專案」之投資款項，帳列特別股負債項下，參閱附註十九。

### 三一、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：

110 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 58 27.86 (美元：新台幣)	\$ 1,620
美元	1 1.3439 (美元：新加坡幣)	14
美元	112 6.4601 (美元：人民幣)	3,130
港幣	57 3.587 (港元：新台幣)	206
外幣負債		
貨幣性項目		
美元	58 6.4601 (美元：人民幣)	1,623

109 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 42 28.48 (美元：新台幣)	\$ 1,207
美元	8 1.3210 (美元：新加坡幣)	242
美元	227 6.5249 (美元：人民幣)	6,456
港幣	322 3.673 (港元：新台幣)	1,184
外幣負債		
貨幣性項目		
美元	105 28.48 (美元：新台幣)	3,000

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

### 三二、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：附表一。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表二。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三三、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
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
人資軟體事業處	\$ 30,180	\$ 20,700	\$ 11,180	\$ 3,728
員工福利事業處	37,815	49,978	3,919	3,443
營運部門合計	<u>\$ 67,995</u>	<u>\$ 70,678</u>	15,099	7,171
營業費用			( 89,748 )	( 73,526 )
營業淨損			( 74,649 )	( 66,355 )
營業外收入及支出			( 151 )	247
稅前淨損			<u>( \$ 74,800 )</u>	<u>( \$ 66,108 )</u>

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 110 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		期末持有		被投資公司		本期認列之		備註	
				本期	期末	上期	期末	股數(仟股)	比率%	帳面金額	本期(損)益		投資(損)益
本公司	MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	新加坡	電腦軟體批發	\$ 54,521	\$ 52,181			2,455	100	\$ 9,943	(\$ 8,034)	(\$ 8,034)	
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	樂恒網旅行社有限公司	台灣	旅遊相關業務		6,000			6,000	註一	100	5,753	1	1
	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	6,058	( 1,767)	( 1,767)

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 110 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	\$ 41,368 (RMB 9,195) (SGD 1,877)	註 1	\$ 38,780 (RMB 8,607) (SGD 1,755)	\$ 2,588 (RMB 588) (SGD 122)	\$ -	\$ 41,368 (RMB 9,195) (SGD 1,877)	(\$ 6,223)	100%	(\$ 6,223)	\$ 3,477	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額淨值之 百分之六十
\$ 41,368 (RMB 9,195) (SGD 1,877)	\$ 41,368 (RMB 9,195) (SGD 1,877)	\$ 11,266

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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務報表認列。