

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 111 及 110 年第 2 季

地址：新竹縣竹北市復興二路195號

電話：03-6109696

# § 目 錄 §

| 項  | 目                         | 頁     | 次 | 財 務 報 告<br>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             | 14~38 |   | 六~二七               |
|    | (七) 關係人交易                 | 38~39 |   | 二八                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 39    |   | 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                  | 40    |   | 三十                 |
|    | (十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊      | 40~41 |   | 三一                 |
|    | (十四) 附註揭露事項               |       |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 41~42 |   | 三二                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 42、44 |   | 三二                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 42、45 |   | 三二                 |
|    | (十五) 部門資訊                 | 42~43 |   | 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 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 12,784 仟元及 19,215 仟元，分別占合併資產總額之 4% 及 12%，負債總額分別為新台幣 4,428 仟元及 3,519 仟元，皆占合併負債總額之 3%；其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣(2,368)仟元及(8,033)仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 3% 及 11%。

### 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 111 年 6 月 30 日之累積虧損為 278,249 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 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 蔡 美 貞

蔡美貞



會計師 林 政 治

林政治



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 111 年 8 月 9 日



鼎恒實業股份有限公司

民國 111 年 6 月 30 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

| 代 碼   | 資 產                       | 111 年 6 月 30 日 |      | 110 年 12 月 31 日 |       | 111 年 6 月 30 日 |       | 110 年 12 月 31 日 |     | 110 年 6 月 30 日 |     |
|-------|---------------------------|----------------|------|-----------------|-------|----------------|-------|-----------------|-----|----------------|-----|
|       |                           | 金 額            | %    | 金 額             | %     | 金 額            | %     | 金 額             | %   | 金 額            | %   |
| 1100  | 流動資產                      | \$ 203,953     | 64   | \$ 67,456       | 38    | \$ 45,235      | 29    | \$ 52,731       | 17  | \$ 44,534      | 28  |
| 1136  | 現金及約當現金 (附註六及二七)          | 1,513          | 1    | 1,839           | 1     | 3,006          | 2     | 8,051           | 3   | 7,160          | 5   |
| 1140  | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七及二七) | 13,135         | 4    | 9,152           | 5     | 16,172         | 10    | 30,274          | 9   | 23,506         | 15  |
| 1150  | 合約資產—流動 (附註二一)            | 275            | -    | 808             | 1     | 368            | -     | -               | -   | -              | -   |
| 1170  | 應收票據 (附註八及二七)             | 15,615         | 5    | 9,375           | 5     | 10,159         | 6     | 24              | -   | -              | -   |
| 1200  | 應收帳款 (附註八、二一及二七)          | 107            | -    | 706             | 1     | 591            | -     | 6,042           | 2   | 8,424          | 5   |
| 1300X | 其他應收款 (附註九)               | 14,332         | 5    | 16,537          | 9     | 11,294         | 7     | 9,880           | 3   | 4,951          | 3   |
| 1470  | 存貨 (附註九)                  | 26,448         | 8    | 29,018          | 16    | 21,720         | 14    | 1,567           | -   | 1,290          | 1   |
| 11XX  | 其他流動資產 (附註十四、二七及二九)       | 275,378        | 87   | 134,891         | 76    | 108,545        | 68    | 108,569         | 34  | 90,123         | 57  |
|       | 流動資產總計                    |                |      |                 |       |                |       |                 |     |                |     |
| 1600  | 非流動資產                     | 13,422         | 4    | 14,132          | 8     | 10,130         | 6     | 24,914          | 8   | 8,821          | 5   |
| 1755  | 不動產、廠房及設備 (附註十一)          | 20,451         | 6    | 17,578          | 10    | 23,510         | 15    | 14,651          | 5   | 15,316         | 10  |
| 1780  | 使用權資產 (附註十二)              | 4,526          | 1    | 5,434           | 3     | 4,597          | 3     | 23,843          | 7   | 23,862         | 15  |
| 1915  | 其他無形資產 (附註十三)             | -              | -    | -               | -     | 5,438          | 4     | 1,000           | -   | 1,971          | 1   |
| 1920  | 預付設備款                     | 2,092          | 1    | 3,386           | 2     | 3,649          | 2     | 64,408          | 20  | 49,970         | 31  |
| 1990  | 存出保單金 (附註二七)              | 2,000          | 1    | 3,000           | 1     | 3,000          | 2     | -               | -   | -              | -   |
| 15XX  | 其他非流動資產 (附註十四、二七及二九)      | 42,491         | 13   | 43,530          | 24    | 50,224         | 32    | 172,977         | 54  | 140,093        | 88  |
|       | 非流動資產總計                   |                |      |                 |       |                |       |                 |     |                |     |
| 1XXX  | 資產總計                      | \$ 317,869     | 100  | \$ 178,421      | 100   | \$ 158,869     | 100   | \$ 317,869      | 100 | \$ 158,869     | 100 |
|       | 負債及權益總計                   |                |      |                 |       |                |       |                 |     |                |     |
|       | 負債 (附註二十)                 |                |      |                 |       |                |       |                 |     |                |     |
| 3110  | 股本                        |                |      |                 |       |                |       |                 |     |                |     |
| 3200  | 普通股本                      | 265,610        | 84   | 224,760         | 126   | 209,450        | 132   | 160,147         | 50  | 147,062        | 93  |
| 3350  | 資本公積                      |                |      |                 |       |                |       |                 |     |                |     |
| 3400  | 保留盈餘                      | (278,249)      | (87) | (284,723)       | (159) | (334,953)      | (211) | (2,616)         | (1) | (2,783)        | (2) |
| 3XXX  | 其他權益                      |                |      |                 |       |                |       |                 |     |                |     |
|       | 負債總計                      |                |      |                 |       |                |       |                 |     |                |     |
|       | 權益總計                      |                |      |                 |       |                |       |                 |     |                |     |
|       | 負債及權益總計                   | \$ 317,869     | 100  | \$ 178,421      | 100   | \$ 158,869     | 100   | \$ 317,869      | 100 | \$ 158,869     | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱新嘉坡證交所會計師事務所民國 111 年 8 月 9 日核閱報告)



董事長：簡士坪

經理人：簡士坪



會計主管：張錦青



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 111 年及 110 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  |                 | 111年1月1日至6月30日    |               | 110年1月1日至6月30日    |                |
|------|-----------------|-------------------|---------------|-------------------|----------------|
|      |                 | 金                 | %             | 金                 | %              |
| 4000 | 營業收入（附註二一及二八）   | \$ 86,412         | 100           | \$ 67,995         | 100            |
| 5000 | 營業成本（附註九、二二及二八） | <u>63,812</u>     | <u>74</u>     | <u>52,896</u>     | <u>78</u>      |
| 5900 | 營業毛利            | <u>22,600</u>     | <u>26</u>     | <u>15,099</u>     | <u>22</u>      |
|      | 營業費用（附註二二）      |                   |               |                   |                |
| 6100 | 推銷費用            | 21,300            | 25            | 20,200            | 30             |
| 6200 | 管理費用            | 32,366            | 37            | 37,563            | 55             |
| 6300 | 研究發展費用          | 41,465            | 48            | 31,985            | 47             |
| 6450 | 預期信用減損損失        | <u>586</u>        | <u>1</u>      | <u>-</u>          | <u>-</u>       |
| 6000 | 營業費用合計          | <u>95,717</u>     | <u>111</u>    | <u>89,748</u>     | <u>132</u>     |
| 6900 | 營業淨損            | ( <u>73,117</u> ) | ( <u>85</u> ) | ( <u>74,649</u> ) | ( <u>110</u> ) |
|      | 營業外收入及支出（附註二二）  |                   |               |                   |                |
| 7100 | 利息收入            | 63                | -             | 126               | -              |
| 7010 | 其他收入            | 454               | 1             | 199               | -              |
| 7020 | 其他利益及損失         | ( 107 )           | -             | ( 42 )            | -              |
| 7050 | 財務成本            | ( <u>696</u> )    | ( <u>1</u> )  | ( <u>434</u> )    | <u>-</u>       |
| 7000 | 營業外收入及支出合計      | ( <u>286</u> )    | <u>-</u>      | ( <u>151</u> )    | <u>-</u>       |
| 7900 | 稅前淨損            | ( 73,403 )        | ( 85 )        | ( 74,800 )        | ( 110 )        |
| 7950 | 所得稅費用（附註二三）     | ( <u>123</u> )    | <u>-</u>      | <u>-</u>          | <u>-</u>       |
| 8000 | 本期淨損            | ( <u>73,526</u> ) | ( <u>85</u> ) | ( <u>74,800</u> ) | ( <u>110</u> ) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |                   | 111年1月1日至6月30日 |         |      | 110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 | \$             | 246     | -    | \$             | 393     | 1     |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨額）    |                | 246     | -    |                | 393     | 1     |
| 8500 | 本期綜合損失總額          | (\$            | 73,280) | (85) | (\$            | 74,407) | (109) |
|      | 每股虧損（附註二四）        |                |         |      |                |         |       |
| 9710 | 基 本               | (\$            | 2.90)   |      | (\$            | 3.70)   |       |
| 9810 | 稀 釋               | (\$            | 2.90)   |      | (\$            | 3.70)   |       |

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 111 年 8 月 9 日核閱報告）

董事長：簡士評



經理人：簡士評



會計主管：張毓菁





鼎恒數位科技股份有限公司子公司

民國 111 年 11 月 30 日  
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

| 代碼  | 股數 ( 仟 股 ) | 金 額        | 本 額        | 資 本 公 積 | 保 留 盈 餘<br>待 彌 補 虧 損 | 其 他 權 益                                 |            |   |
|-----|------------|------------|------------|---------|----------------------|-----------------------------------------|------------|---|
|     |            |            |            |         |                      | 國 外 營 運 機 構<br>財 務 報 表 換 算<br>之 兌 換 差 額 | 權 益 總 額    | 額 |
| A1  | 20,145     | \$ 201,450 | \$ 115,000 |         |                      | (\$ 3,176)                              | \$ 53,121  |   |
| D1  | -          | -          | -          |         | ( 74,800)            | -                                       | ( 74,800)  |   |
| D3  | -          | -          | -          |         | -                    | 393                                     | 393        |   |
| D5  | -          | -          | -          |         | ( 74,800)            | 393                                     | ( 74,407)  |   |
| E1  | 800        | 8,000      | 32,000     |         | -                    | -                                       | 40,000     |   |
| N1  | -          | -          | 62         |         | -                    | -                                       | 62         |   |
| Z1  | 20,945     | \$ 209,450 | \$ 147,062 |         | (\$ 334,953)         | (\$ 2,783)                              | \$ 18,776  |   |
| A1  | 22,476     | \$ 224,760 | \$ 80,098  |         | (\$ 284,723)         | (\$ 2,862)                              | \$ 17,273  |   |
| D1  | -          | -          | -          |         | ( 73,526)            | -                                       | ( 73,526)  |   |
| D3  | -          | -          | -          |         | -                    | 246                                     | 246        |   |
| D5  | -          | -          | -          |         | ( 73,526)            | 246                                     | ( 73,280)  |   |
| E1  | 4,000      | 40,000     | 160,000    |         | -                    | -                                       | 200,000    |   |
| C11 | -          | -          | ( 80,000)  |         | 80,000               | -                                       | -          |   |
| G1  | 85         | 850        | -          |         | -                    | -                                       | 850        |   |
| N1  | -          | -          | 49         |         | -                    | -                                       | 49         |   |
| Z1  | 26,561     | \$ 265,610 | \$ 160,147 |         | (\$ 278,249)         | (\$ 2,616)                              | \$ 144,892 |   |

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 111 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：簡士評

經理人：簡士評

會計主管：張毓菁



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 111 年及 110 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    |              | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量    |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨損       | (\$ 73,403)        | (\$ 74,800)        |
| A20010 | 收益費損項目：      |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用         | 5,055              | 6,785              |
| A20200 | 攤銷費用         | 908                | 572                |
| A20300 | 預期信用減損損失     | 586                | -                  |
| A20900 | 財務成本         | 696                | 434                |
| A21200 | 利息收入         | ( 63)              | ( 126)             |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本   | 49                 | 62                 |
| A23700 | 存貨呆滯損失       | 80                 | -                  |
| A24100 | 外幣兌換淨損失(利益)  | 145                | ( 248)             |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 |                    |                    |
| A31125 | 合約資產         | ( 3,983)           | ( 10,314)          |
| A31130 | 應收票據         | 533                | 2                  |
| A31150 | 應收帳款         | ( 6,826)           | 538                |
| A31180 | 其他應收款        | 599                | 63                 |
| A31200 | 存 貨          | 2,125              | ( 6,159)           |
| A31230 | 預付款項         | 2,749              | 2,794              |
| A31240 | 其他流動資產       | 321                | ( 762)             |
| A31250 | 其他金融資產       | ( 500)             | -                  |
| A32125 | 合約負債         | 10,530             | 13,912             |
| A32130 | 應付票據         | ( 258)             | 258                |
| A32150 | 應付帳款         | 2,576              | ( 92)              |
| A32180 | 其他應付款        | ( 1,307)           | ( 4,006)           |
| A32230 | 其他流動負債       | 363                | ( 169)             |
| A33000 | 營運產生之現金      | ( 59,025)          | ( 71,256)          |
| A33100 | 收取之利息        | 63                 | 126                |
| A33300 | 支付之利息        | ( 659)             | ( 254)             |
| A33500 | 支付之所得稅       | ( 99)              | -                  |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流出   | ( 59,720)          | ( 71,384)          |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>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 | (\$ 1,513)         | (\$ 3,006)         |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 1,839              | 5,058              |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備     | ( 1,315)           | ( 5,612)           |
| B03700 | 存出保證金增加         | ( 393)             | ( 528)             |
| B03800 | 存出保證金減少         | 1,713              | 283                |
| B04500 | 購置無形資產          | -                  | ( 950)             |
| B06500 | 其他金融資產增加        | -                  | ( 3,000)           |
| B06600 | 其他金融資產減少        | 1,000              | -                  |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流入(出)   | <u>1,331</u>       | <u>( 7,755)</u>    |
|        | 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          | ( 2,480)           | ( 1,228)           |
| C03000 | 存入保證金增加         | 197                | 675                |
| C03100 | 存入保證金減少         | ( 722)             | ( 1,259)           |
| C04020 | 租賃本金償還          | ( 3,015)           | ( 5,125)           |
| C04600 | 現金增資            | 200,850            | 40,000             |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入      | <u>194,830</u>     | <u>48,063</u>      |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>56</u>          | <u>549</u>         |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加(減少)  | 136,497            | ( 30,527)          |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額     | <u>67,456</u>      | <u>75,762</u>      |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額     | <u>\$ 203,953</u>  | <u>\$ 45,235</u>   |

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 111 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：簡士評



經理人：簡士評



會計主管：張毓菁



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 111 年及 110 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」)，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 111 年 8 月 9 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) 112 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         |
|------------------------------------|---------------------|
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                 | 2023 年 1 月 1 日(註 1) |
| IAS 8 之修正「會計估計值之定義」                | 2023 年 1 月 1 日(註 2) |
| 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 3) |

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

## 2. 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。

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）。

六、現金及約當現金

|           | 111年6月30日         | 110年12月31日       | 110年6月30日        |
|-----------|-------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 105            | \$ 105           | \$ 144           |
| 銀行支票及活期存款 | 203,848           | 66,105           | 43,768           |
| 約當現金      |                   |                  |                  |
| 銀行定期存款    | -                 | 1,246            | 1,323            |
|           | <u>\$ 203,953</u> | <u>\$ 67,456</u> | <u>\$ 45,235</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

|        | 111年6月30日   | 110年12月31日  | 110年6月30日   |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行活期存款 | 0.01%~0.15% | 0.01%~0.03% | 0.01%~0.03% |
| 銀行定期存款 | -           | 3.10%       | 3.10%       |

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

|            | 111年6月30日       | 110年12月31日      | 110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>\$ 1,513</u> | <u>\$ 1,839</u> | <u>\$ 3,006</u> |

(一) 截至111年6月30日暨110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4.5%、4.2%及4.2%。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

|              | 111年6月30日        | 110年12月31日      | 110年6月30日        |
|--------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>應收票據</u>  |                  |                 |                  |
| 因營業而發生       | <u>\$ 275</u>    | <u>\$ 808</u>   | <u>\$ 368</u>    |
| <u>應收帳款</u>  |                  |                 |                  |
| 按攤銷後成本衡量     |                  |                 |                  |
| 總帳面金額        | \$ 15,971        | \$ 9,557        | \$ 10,590        |
| 減：備抵損失       | ( <u>356</u> )   | ( <u>182</u> )  | ( <u>431</u> )   |
|              | <u>\$ 15,615</u> | <u>\$ 9,375</u> | <u>\$ 10,159</u> |
| <u>其他應收款</u> |                  |                 |                  |
| 應收退稅款        | \$ -             | \$ 591          | \$ 591           |
| 其他           | 107              | 115             | -                |
|              | <u>\$ 107</u>    | <u>\$ 706</u>   | <u>\$ 591</u>    |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|            | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ 182             | \$ 431             |
| 加：本期提列減損損失 | 586                | -                  |
| 減：本期實際沖銷   | ( 412 )            | -                  |
| 期末餘額       | <u>\$ 356</u>      | <u>\$ 431</u>      |

#### 九、存 貨

|     | 111年6月30日        | 110年12月31日       | 110年6月30日        |
|-----|------------------|------------------|------------------|
| 商 品 | <u>\$ 14,332</u> | <u>\$ 16,537</u> | <u>\$ 11,294</u> |

銷貨成本性質如下：

|          | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 已銷售之存貨成本 | <u>\$ 48,844</u>   | <u>\$ 33,896</u>   |
| 存貨呆滯損失   | <u>\$ 80</u>       | <u>\$ -</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 |                |               |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|----------------|---------------|
|                 |                                                                     |                             | 111年<br>6月30日 | 110年<br>12月31日 | 110年<br>6月30日 |
| 本 公 司           | MAYO HUMAN<br>CAPITAL<br>INTERNATIONAL<br>PTE. LTD. (MAYO<br>新加坡公司) | 電腦軟體批發及投資<br>業務             | 100%          | 100%           | 100%          |
|                 | 樂恒網旅行社有限公司<br>(樂恒網公司)                                               | 旅遊相關業務                      | 100%          | 100%           | 100%          |
| MAYO 新加坡<br>公 司 | 碼優人力資源諮詢(上<br>海)有限公司(上海<br>碼優公司)                                    | 人力資源管理諮詢及<br>計算機軟體導入等<br>業務 | 100%          | 100%           | 100%          |
|                 | MAYO VIETNAM<br>COMPANY<br>LIMITED (MAYO<br>越南公司)                   | 人力資源管理諮詢及<br>電腦軟體銷售等業<br>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。

本公司於110年以新加坡幣110仟元增資MAYO新加坡公司。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

|                   | 111年6月30日                             | 110年12月31日                             | 110年6月30日        |
|-------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額         |                                       |                                        |                  |
| 建築物               | <u>\$ 20,451</u>                      | <u>\$ 17,578</u>                       | <u>\$ 23,510</u> |
| 使用權資產之增添          | 111年1月1日<br>至6月30日<br><u>\$ 5,884</u> | 110年1月1日<br>至6月30日<br><u>\$ 20,343</u> |                  |
| 使用權資產之折舊費用        |                                       |                                        |                  |
| 建築物               | <u>\$ 3,011</u>                       | <u>\$ 5,076</u>                        |                  |
| 使用權資產轉租收益(帳列其他收入) | <u>(\$ 90)</u>                        |                                        | <u>\$ -</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111年及110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

|          | 111年6月30日        | 110年12月31日       | 110年6月30日        |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |                  |                  |
| 流動       | <u>\$ 6,042</u>  | <u>\$ 4,890</u>  | <u>\$ 8,424</u>  |
| 非流動      | <u>\$ 14,651</u> | <u>\$ 12,934</u> | <u>\$ 15,316</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|     | 111年6月30日     | 110年12月31日    | 110年6月30日     |
|-----|---------------|---------------|---------------|
| 建築物 | 1.483%~2.480% | 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) 轉租

合併公司尚有下列建築物之使用權轉租交易。營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

|     | 111年6月30日     | 110年12月31日  | 110年6月30日   |
|-----|---------------|-------------|-------------|
| 第1年 | <u>\$ 995</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

#### 十四、其他資產

|              | 111年6月30日        | 110年12月31日       | 110年6月30日        |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>   |                  |                  |                  |
| 其他金融資產       |                  |                  |                  |
| —活期存款        | \$ 13,200        | \$ 12,700        | \$ 9,000         |
| —定期存款        | 2,500            | 2,500            | 2,500            |
| 預付款項         | 9,027            | 12,393           | 8,518            |
| 留抵稅額         | 617              | 480              | 201              |
| 其 他          | 1,104            | 945              | 1,501            |
|              | <u>\$ 26,448</u> | <u>\$ 29,018</u> | <u>\$ 21,720</u> |
| <u>非 流 動</u> |                  |                  |                  |
| 其他金融資產       |                  |                  |                  |
| —活期存款        | <u>\$ 2,000</u>  | <u>\$ 3,000</u>  | <u>\$ 3,000</u>  |

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

#### 十五、借 款

##### 長期借款

|                   | 111年6月30日        | 110年12月31日       | 110年6月30日       |
|-------------------|------------------|------------------|-----------------|
| <u>擔保借款（附註二九）</u> |                  |                  |                 |
| 銀行借款              | \$ 34,794        | \$ 37,274        | \$ 13,772       |
| 減：列為1年內到期部分       | ( 9,880)         | ( 6,607)         | ( 4,951)        |
| 長期借款              | <u>\$ 24,914</u> | <u>\$ 30,667</u> | <u>\$ 8,821</u> |

合併公司於110年3月向第一銀行取得新動撥之銀行借款15,000仟元，分3年攤還，截至111年6月30日暨110年12月31日及6月30日有效年利率分別為1.675%、1.300%及1.300%。

合併公司分別於110年9月、11月及12月向兆豐銀行取得銀行借款9,200仟元、8,520仟元及8,250仟元，共計25,970仟元。並自111年10月起分4年攤還，截至111年6月30日及110年12月31日有效年利率分別為1.500%~2.625%及0.905%。

## (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

## 十九、特別股負債

|             | 111年6月30日        | 110年12月31日       | 110年6月30日        |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 特別股負債       | \$ 23,843        | \$ 23,806        | \$ 23,862        |
| 減：列為一年內到期部分 | -                | -                | -                |
|             | <u>\$ 23,843</u> | <u>\$ 23,806</u> | <u>\$ 23,862</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

(承前頁)

|         | 111年6月30日         | 110年12月31日        | 110年6月30日         |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 公開發行普通股 | \$ 247,610        | \$ 206,760        | \$ 191,450        |
| 私募普通股   | <u>18,000</u>     | <u>18,000</u>     | <u>18,000</u>     |
|         | <u>\$ 265,610</u> | <u>\$ 224,760</u> | <u>\$ 209,450</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 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，增資後實收股本為

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

|                              | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額                         | (\$ 2,862)         | (\$ 3,176)         |
| 換算國外營運機構財務<br>報表所產生之兌換差<br>額 | <u>246</u>         | <u>393</u>         |
| 期末餘額                         | (\$ <u>2,616</u> ) | (\$ <u>2,783</u> ) |

#### 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。

|        | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 |                    |                    |
| 勞務收入   | \$ 34,015          | \$ 30,180          |
| 商品銷售收入 | <u>52,397</u>      | <u>37,815</u>      |
|        | <u>\$ 86,412</u>   | <u>\$ 67,995</u>   |

#### (一) 合約餘額

|                | 111年6月30日        | 110年12月31日       | 110年6月30日        | 110年1月1日         |
|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款（附註八）      | <u>\$ 15,615</u> | <u>\$ 9,375</u>  | <u>\$ 10,159</u> | <u>\$ 10,697</u> |
| 合約資產－流動        | <u>\$ 13,135</u> | <u>\$ 9,152</u>  | <u>\$ 16,172</u> | <u>\$ 5,858</u>  |
| 合約負債－流動        |                  |                  |                  |                  |
| 雲端員工福利整合<br>服務 | \$ 23,357        | \$ 22,320        | \$ 19,940        | \$ 14,891        |
| 雲端人資解決方案<br>服務 | <u>29,374</u>    | <u>19,881</u>    | <u>24,594</u>    | <u>15,731</u>    |
|                | <u>\$ 52,731</u> | <u>\$ 42,201</u> | <u>\$ 44,534</u> | <u>\$ 30,622</u> |

(五) 折舊及攤銷

|            | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 662             | \$ 695             |
| 營業費用       | <u>4,393</u>       | <u>6,090</u>       |
|            | <u>\$ 5,055</u>    | <u>\$ 6,785</u>    |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 718             | \$ 477             |
| 營業費用       | <u>190</u>         | <u>95</u>          |
|            | <u>\$ 908</u>      | <u>\$ 572</u>      |

(六) 員工福利費用

|             | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利（附註十八） |                    |                    |
| 確定提撥計畫      | \$ 3,449           | \$ 3,473           |
| 確定福利計畫      | <u>24</u>          | <u>-</u>           |
|             | 3,473              | 3,473              |
| 股份基礎給付      |                    |                    |
| 權益交割        | 49                 | 62                 |
| 其他員工福利      | <u>79,311</u>      | <u>78,135</u>      |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 82,833</u>   | <u>\$ 81,670</u>   |
| 依功能別彙總      |                    |                    |
| 營業成本        | \$ 8,460           | \$ 9,214           |
| 營業費用        | <u>74,373</u>      | <u>72,456</u>      |
|             | <u>\$ 82,833</u>   | <u>\$ 81,670</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 111 年及 110 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。

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 7 月及 108 年 8 月董事會決議給與 108 年 6 月及 108 年 6 月員工認股權計畫 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。認股權之存續期間均為 5 年，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，認股權行使價格為 10 元。

本公司於 109 年 9 月董事會決議發行員工認股權 800 單位，並於 109 年 10 月經金融監督管理委員會核准申報生效。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。認股權之存續期間均為 5 年，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。

已發行之員工認股權之相關資訊如下：

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| 員工認股權單位 | 109年10月認股權計畫 |    | 單位    | 108年6月認股權計畫 |    | 單位 |
|---------|--------------|----|-------|-------------|----|----|
|         | 加            | 權平 |       | 加           | 權平 |    |
|         | 執            | 均  |       | 執           | 均  |    |
|         | 行            | 價  |       | 行           | 價  |    |
|         | 格            | 格  |       | 格           | 格  |    |
|         | (            | )  |       | (           | )  |    |
|         | 元            |    |       | 元           |    |    |
|         | )            |    |       | )           |    |    |
|         |              |    |       |             |    |    |
| 期初流通在外  | 340          | \$ | 52.02 | 346         | \$ | 10 |
| 本期給與    | -            |    | 52.02 | -           |    | 10 |
| 本期喪失    | -            |    | 52.02 | ( 12)       |    | 10 |
| 本期行使    | -            |    | 52.02 | ( 85)       |    | 10 |
| 本期逾期失效  | -            |    | 52.02 | -           |    | 10 |
| 期末流通在外  | 340          |    |       | 249         |    |    |
| 期末可執行   | -            |    |       | 120         |    |    |

|             | 110年12月27日 |
|-------------|------------|
| 給與日股價       | 27.91 元    |
| 行使價格        | 50.00 元    |
| 預期波動率       | 34.37%     |
| 預期股利率       | -          |
| 無風險利率       | 0.29%      |
| 認股權加權平均公允價值 | -          |

本公司 111 年及 110 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 111 年 6 月 30 日累積虧損已達新台幣 278,249 仟元，其股權淨值為 144,892 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，110 年底累計客戶數為 920 家，而截至目前累計客戶數已突破 1,000 家，其中包括累計超過百家客戶係採用支援大型企業的升級版產品。透過政府與企業均意識到數位轉型的重要性，政府亦推出補助專案促進企業選擇雲端產品的意願，本公司並透過系統功能升級及推出更多樣態的服務，強化與顧客間的黏著度。客戶數的不斷累積、超過 93%高續約率的推升及高階 Apollo 亞洲版產品愈趨成熟，推升高單價收費的產品市場，可持續為公司帶來更明顯的營收及獲利貢獻。
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

### (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 |          |
|------|-----------|----------|
|      | 111年1月1日  | 110年1月1日 |
|      | 至6月30日    | 至6月30日   |
| 稅前利益 | \$ 29     | \$ 157   |

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。

#### 111 年 6 月 30 日

|                | 要求即付或<br>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(含關係人)     | \$ 6,224         | \$ 1,827        | \$ -             | \$ -             |
| 其他應付款(註)       | 4,580            | 4,581           | 1,222            | -                |
| 固定利率工具         | -                | -               | 5,338            | 47,104           |
| 浮動利率工具         | 427              | 853             | 3,840            | 3,841            |
| 租賃負債           | 537              | 1,073           | 4,829            | 15,061           |
|                | <u>\$ 11,768</u> | <u>\$ 8,334</u> | <u>\$ 15,229</u> | <u>\$ 66,006</u> |

#### 110 年 12 月 31 日

|                | 要求即付或<br>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> |                  |                 |                 |                  |
| 應付票據           | \$ 258           | \$ -            | \$ -            | \$ -             |
| 應付帳款(含關係人)     | 4,110            | 1,365           | -               | -                |
| 其他應付款(註)       | 7,422            | 905             | 864             | -                |
| 固定利率工具         | -                | -               | 1,623           | 49,427           |
| 浮動利率工具         | 425              | 850             | 3,826           | 6,377            |
| 租賃負債           | 537              | 1,073           | 3,660           | 13,438           |
|                | <u>\$ 12,752</u> | <u>\$ 4,193</u> | <u>\$ 9,973</u> | <u>\$ 69,242</u> |

(二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|-----------------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入    | 職工福利委員會         | \$ 139             | \$ 136             |
|         | 主要管理階層          | 23                 | 120                |
|         | 實質關係人           | 10                 | 7                  |
|         |                 | <u>\$ 172</u>      | <u>\$ 263</u>      |

(三) 進 貨

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人           | <u>\$ 3</u>        | <u>\$ 43</u>       |

(四) 合約負債

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 111年6月30日    | 110年12月31日  | 110年6月30日   |
|-----------------|--------------|-------------|-------------|
| 實質關係人           | <u>\$ 35</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 應付關係人款項

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 111年6月30日   | 110年12月31日  | 110年6月30日   |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| 實質關係人           | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3</u> | <u>\$ 2</u> |

(六) 主要管理階層薪酬

|        | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 5,303</u>    | <u>\$ 4,966</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：

|                       | 111年6月30日        | 110年12月31日       | 110年6月30日        |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| 履約保證活期存款（帳列其他金融資產一流動） | \$ 13,200        | \$ 12,700        | \$ 9,000         |
| 質押定存（帳列其他金融資產一流動）     | 2,500            | 2,500            | 2,500            |
| 活期存款（帳列其他金融資產一非流動）    | <u>2,000</u>     | <u>3,000</u>     | <u>3,000</u>     |
|                       | <u>\$ 17,700</u> | <u>\$ 18,200</u> | <u>\$ 14,500</u> |

(承前頁)

| 外幣負債  | 外幣匯率                 | 帳面金額     |
|-------|----------------------|----------|
| 貨幣性項目 |                      |          |
| 美元    | \$ 43 29.72 (美元：新台幣) | \$ 1,282 |

110 年 12 月 31 日

| 外幣資產  | 外幣匯率                 | 帳面金額     |
|-------|----------------------|----------|
| 貨幣性項目 |                      |          |
| 美元    | \$ 87 27.68 (美元：新台幣) | \$ 2,397 |
| 美元    | 2 1.3528 (美元：新加坡幣)   | 56       |
| 美元    | 50 6.3757 (美元：人民幣)   | 1,370    |
| 港幣    | 43 3.549 (港元：新台幣)    | 152      |

|       |                   |       |
|-------|-------------------|-------|
| 外幣負債  |                   |       |
| 貨幣性項目 |                   |       |
| 美元    | 46 27.68 (美元：新台幣) | 1,263 |

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 |

### 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。

(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                |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|          | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 |
| 人資軟體事業處  | \$ 34,015          | \$ 30,180          | \$ 18,964          | \$ 11,180          |
| 員工福利事業處  | <u>52,397</u>      | <u>37,815</u>      | <u>3,636</u>       | <u>3,919</u>       |
| 營運部門合計   | <u>\$ 86,412</u>   | <u>\$ 67,995</u>   | 22,600             | 15,099             |
| 營業費用     |                    |                    | ( 95,717 )         | ( 89,748 )         |
| 營業淨損     |                    |                    | ( 73,117 )         | ( 74,649 )         |
| 營業外收入及支出 |                    |                    | ( 286 )            | ( 151 )            |
| 稅前淨損     |                    |                    | ( \$ 73,403 )      | ( \$ 74,800 )      |

