

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 112 及 111 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 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	11~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	13~37		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	39		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、43		三 二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	41、44		三 二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	41~42、45		三 二
	(十五) 部 門 資 訊	42		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 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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，本會計師係依照核閱準則 2410 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 112 年及 111 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 11,527 仟元及 12,784 仟元，分別占合併資產總額之 3% 及 4%，負債總額分別為新台幣 2,942 仟元及 4,428 仟元，分別占合併負債總額之 1% 及 3%；其民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣(1,410)仟元及(2,368)仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 2% 及 3%。

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 112 年 6 月 30 日之累積虧損為 295,870 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 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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 112 年 8 月 10 日

鼎恒數位科技股份有限公司

合併資產負債表

民國 112 年 6 月 30 日 及 111 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112 年 6 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 6 月 30 日		代 碼	負 債 及 權 益	112 年 6 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 6 月 30 日	
		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）	\$ 193,619	58	\$ 134,539	46	\$ 203,953	64	2100	短期借款（附註十五、二七及二九）	\$ 1,000	-	\$ -	-	\$ -	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及二七）	589	-	1,076	-	1,513	1	2130	合約負債－流動（附註二一及二八）	70,946	21	74,416	25	52,731	17
1140	合約資產－流動（附註二一）	5,636	2	7,379	3	13,135	4	2170	應付帳款（附註十六及二七）	9,075	3	8,119	3	8,051	3
1150	應收票據（附註八及二七）	152	-	-	-	275	-	2200	其他應付款（附註十七及二七）	35,715	11	58,738	20	30,274	9
1170	應收帳款（附註八、二一及二七）	19,465	6	18,352	6	15,615	5	2230	本期所得稅負債（附註二三）	26	-	-	-	24	-
1200	其他應收款（附註八及二七）	95	-	111	-	107	-	2280	租賃負債－流動（附註十二及二七）	10,591	3	10,415	4	6,042	2
1220	本期所得稅資產（附註四及二三）	64	-	62	-	-	-	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）	10,310	3	11,544	4	9,880	3
130X	存貨（附註九）	15,202	5	21,819	7	14,332	5	2325	特別股負債－流動（附註十九及二七）	23,914	7	23,879	8	-	-
1470	其他流動資產（附註十四、二七及二九）	28,041	8	39,850	14	26,448	8	2399	其他流動負債（附註十七）	1,674	1	2,790	1	1,567	-
11XX	流動資產總計	262,863	79	223,188	76	275,378	87	21XX	流動負債總計	163,251	49	189,901	65	108,569	34
	非流動資產								非流動負債						
1600	不動產、廠房及設備（附註十一）	24,607	7	21,589	8	13,422	4	2540	長期借款（附註十五、二七及二九）	14,608	5	19,133	7	24,914	8
1755	使用權資產（附註十二）	33,882	10	38,979	13	20,451	6	2580	租賃負債－非流動（附註十二及二七）	23,900	7	29,077	10	14,651	5
1780	無形資產（附註十三）	2,620	1	3,573	1	4,526	1	2635	特別股負債－非流動（附註十九及二七）	-	-	-	-	23,843	7
1920	存出保證金（附註二七）	3,065	1	3,053	1	2,092	1	2645	存入保證金（附註十七及二七）	912	-	968	-	1,000	-
1990	其他非流動資產（附註十四、二七及二九）	5,031	2	2,857	1	2,000	1	25XX	非流動負債總計	39,420	12	49,178	17	64,408	20
15XX	非流動資產總計	69,205	21	70,051	24	42,491	13								
								2XXX	負債總計	202,671	61	239,079	82	172,977	54
									權益（附註二十）						
									股 本						
								3110	普通股股本	299,700	90	266,200	91	265,610	84
								3140	預收股本	-	-	6,342	2	-	-
								3200	資本公積	128,059	39	160,224	54	160,147	50
									保留盈餘						
								3350	待彌補虧損	(295,870)	(89)	(376,064)	(128)	(278,249)	(87)
								3400	其他權益	(2,492)	(1)	(2,542)	(1)	(2,616)	(1)
								3XXX	權益總計	129,397	39	54,160	18	144,892	46
1XXX	資 產 總 計	\$ 332,068	100	\$ 293,239	100	\$ 317,869	100		負 債 及 權 益 總 計	\$ 332,068	100	\$ 293,239	100	\$ 317,869	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 112 年 8 月 10 日核閱報告）

董事長：簡士評

經理人：簡士評

會計主管：張麗君

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一及二八）	\$ 100,525	100	\$ 86,412	100
5000	營業成本（附註九、二二及二八）	<u>75,427</u>	<u>75</u>	<u>63,812</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>25,098</u>	<u>25</u>	<u>22,600</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	30,409	30	21,300	25
6200	管理費用	28,764	29	32,366	37
6300	研究發展費用	46,428	46	41,465	48
6450	預期信用減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>586</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>105,601</u>	<u>105</u>	<u>95,717</u>	<u>111</u>
6900	營業淨損	(<u>80,503</u>)	(<u>80</u>)	(<u>73,117</u>)	(<u>85</u>)
	營業外收入及支出（附註二二）				
7100	利息收入	326	-	63	-
7010	其他收入	1,068	1	454	1
7020	其他利益及損失	51	-	(107)	-
7050	財務成本	(<u>886</u>)	(<u>1</u>)	(<u>696</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>559</u>	<u>-</u>	(<u>286</u>)	<u>-</u>
7900	稅前淨損	(79,944)	(80)	(73,403)	(85)
7950	所得稅費用（附註二三）	(<u>37</u>)	<u>-</u>	(<u>123</u>)	<u>-</u>
8000	本期淨損	(<u>79,981</u>)	(<u>80</u>)	(<u>73,526</u>)	(<u>85</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年1月1日至6月30日		111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	\$ 50	-	\$ 246	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	50	-	246	-
8500	本期綜合損失總額	(\$ 79,931)	(80)	(\$ 73,280)	(85)
	每股盈餘（附註二四）				
9710	基 本	(\$ 2.93)		(\$ 2.90)	
9810	稀 釋	(\$ 2.93)		(\$ 2.90)	

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 112 年 8 月 10 日核閱報告）

董事長：簡士評



經理人：簡士評



會計主管：張麗君



鼎恒數位資產股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 本 (附 註 二 十)			資 本 公 積 (附 註 二 十)	保 留 盈 餘 (附 註 二 十)		其 他 權 益 (附 註 二 十)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	金 額	預 收 股 本		待 彌 補 虧 損	損			
A1	111 年 1 月 1 日餘額	22,476	\$ 224,760	\$ -	\$ 80,098	(\$ 284,723)		(\$ 2,862)		\$ 17,273
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	(73,526)		-		(73,526)
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-		246		246
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(73,526)		246		(73,280)
E1	現金增資	4,000	40,000	-	160,000	-		-		200,000
C11	資本公積彌補虧損	-	-	-	(80,000)	80,000		-		-
N1	員工認股權行使	85	850	-	-	-		-		850
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	49	-		-		49
Z1	111 年 6 月 30 日餘額	<u>26,561</u>	<u>\$ 265,610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,147</u>	<u>(\$ 278,249)</u>		<u>(\$ 2,616)</u>		<u>\$ 144,892</u>
A1	112 年 1 月 1 日餘額	26,620	\$ 266,200	\$ 6,342	\$ 160,224	(\$ 376,064)		(\$ 2,542)		\$ 54,160
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	(79,981)		-		(79,981)
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-		50		50
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(79,981)		50		(79,931)
E1	現金增資	3,000	30,000	-	120,000	-		-		150,000
C11	資本公積彌補虧損	-	-	-	(160,175)	160,175		-		-
N1	員工認股權行使	350	3,500	(6,342)	7,984	-		-		5,142
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	26	-		-		26
Z1	112 年 6 月 30 日餘額	<u>29,970</u>	<u>\$ 299,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,059</u>	<u>(\$ 295,870)</u>		<u>(\$ 2,492)</u>		<u>\$ 129,397</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 112 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：簡士評

經理人：簡士評

會計主管：張麗君

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111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	(\$ 79,944)	(\$ 73,403)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	8,996	5,055
A20200	攤銷費用	953	908
A20300	預期信用減損損失	-	586
A20900	財務成本	886	696
A21200	利息收入	(326)	(63)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	26	49
A23700	存貨呆滯損失	-	80
A24100	外幣兌換淨損失	38	145
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	1,743	(3,983)
A31130	應收票據	(152)	533
A31150	應收帳款	(1,118)	(6,826)
A31180	其他應收款	16	599
A31200	存 貨	6,617	2,125
A31230	預付款項	10,180	2,749
A31240	其他流動資產	108	321
A32125	合約負債	(3,470)	10,530
A32130	應付票據	-	(258)
A32150	應付帳款（含關係人）	925	2,576
A32180	其他應付款	(21,551)	(1,307)
A32230	其他流動負債	(1,115)	363
A33000	營運產生之現金	(77,188)	(58,525)
A33100	收取之利息	326	63
A33300	支付之利息	(706)	(659)
A33500	支付之所得稅	(13)	(99)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(77,581)	(59,220)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111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	(\$ 589)	(\$ 1,513)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,076	1,839
B02700	購置不動產、廠房及設備	(11,466)	(1,315)
B03700	存出保證金增加	(7)	(393)
B03800	存出保證金減少	-	1,713
B06600	其他金融資產減少	2,500	500
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(8,486)	831
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,000	-
C01700	償還長期借款	(5,759)	(2,480)
C03000	存入保證金增加	-	197
C03100	存入保證金減少	(56)	(722)
C04020	租賃本金償還	(5,246)	(3,015)
C04600	現金增資	150,000	200,850
C04800	員工執行認股權	5,142	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	145,081	194,830
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	66	56
EEEE	現金及約當現金淨增加	59,080	136,497
E00100	期初現金及約當現金餘額	134,539	67,456
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 193,619	\$ 203,953

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112年8月10日核閱報告)

董事長：簡士評



經理人：簡士評



會計主管：張麗君



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鼎恒數位科技股份有限公司(以下稱「本公司」)，係依照公司法及有關法令規定，於 102 年 7 月 26 日設立。主要營業項目為雲端人資解決方案服務、雲端員工福利整合服務、電子資訊供應服務業及資料處理等。

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 112 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) 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 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「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日
IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日
IAS 12之修正「國際租稅變革－支柱二規則範本」	註3

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：賣方兼承租人應對初次適用IFRS 16日後簽訂之售後租回交易追溯適用IFRS 16之修正。

註3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依IAS 8之規定追溯適用；其他揭露規定於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為2023年12月31日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

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、附表二及三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 所得稅費用

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將新型冠狀病毒肺炎疫情近期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。其他請參閱 111 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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 150	\$ 150	\$ 105
銀行支票及活期存款	192,815	132,979	203,848
約當現金			
銀行定期存款	654	1,410	-
	<u>\$ 193,619</u>	<u>\$ 134,539</u>	<u>\$ 203,953</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
銀行活期存款	0.05%~1.15%	0.05%~0.85%	0.01%~0.15%
銀行定期存款	5.00%	5.50%	-

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年6月30日	111年12月31日	111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)	\$ 589	\$ 1,076	\$ 1,513

(一) 截至112年6月30日暨111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7.50%、5.0%~6.7%及4.5%。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 152	\$ -	\$ 275
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 19,743	\$ 18,630	\$ 15,971
減：備抵損失	(278)	(278)	(356)
	\$ 19,465	\$ 18,352	\$ 15,615
<u>其他應收款</u>			
其 他	\$ 95	\$ 111	\$ 107

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：

112 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	\$ 17,394	\$ 2,119	\$ 99	\$ 131	\$ -	\$ 19,743
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(126)	(118)	(23)	(11)	-	(278)
攤銷後成本	<u>\$ 17,253</u>	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,465</u>

111 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	\$ 14,737	\$ 3,772	\$ 100	\$ 21	\$ -	\$ 18,630
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(117)	(126)	(27)	(8)	-	(278)
攤銷後成本	<u>\$ 14,620</u>	<u>\$ 3,646</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,352</u>

111 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	\$ 14,569	\$ 1,047	\$ 216	\$ 61	\$ 78	\$ 15,971
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(117)	(126)	(27)	(8)	(78)	(356)
攤銷後成本	<u>\$ 14,452</u>	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,615</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 278	\$ 182
加：本期提列減損損失	-	586
減：本期實際沖銷	-	(412)
期末餘額	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 356</u>

九、存 貨

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
商 品	<u>\$ 15,202</u>	<u>\$ 21,819</u>	<u>\$ 14,332</u>

銷貨成本性質如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	<u>\$ 51,999</u>	<u>\$ 48,844</u>
存貨呆滯損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80</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		
			112年 6月30日	111年 12月31日	111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	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%	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，其財務報表未經會計師核閱。

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。

樂恒網公司於 111 年 10 月 15 日經股東決議辦理清算，現正在辦理清算程序中。

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>				
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,655	\$ 20,395	\$ 6,587	\$ 30,637
增 添	73	6,380	219	6,672
處 分	(1,205)	-	(193)	(1,398)
淨兌換差額	(3)	-	10	7
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,520</u>	<u>\$ 26,775</u>	<u>\$ 6,623</u>	<u>\$ 35,918</u>
<u>累積折舊</u>				
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,730	\$ 4,969	\$ 2,349	\$ 9,048
折舊費用	307	2,509	838	3,654
處 分	(1,205)	-	(193)	(1,398)
淨兌換差額	(3)	-	10	7
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 7,478</u>	<u>\$ 3,004</u>	<u>\$ 11,311</u>
112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,925</u>	<u>\$ 15,426</u>	<u>\$ 4,238</u>	<u>\$ 21,589</u>
112 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ 19,297</u>	<u>\$ 3,619</u>	<u>\$ 24,607</u>
<u>成 本</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,816	\$ 13,490	\$ 4,062	\$ 20,368
增 添	89	795	431	1,315
處 分	(433)	(714)	(294)	(1,441)
淨兌換差額	2	-	28	30
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,474</u>	<u>\$ 13,571</u>	<u>\$ 4,227</u>	<u>\$ 20,272</u>
<u>累積折舊</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,460	\$ 3,167	\$ 1,609	\$ 6,236
折舊費用	386	1,217	441	2,044
處 分	(433)	(714)	(294)	(1,441)
淨兌換差額	2	-	9	11
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,415</u>	<u>\$ 3,670</u>	<u>\$ 1,765</u>	<u>\$ 6,850</u>
111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,356</u>	<u>\$ 10,323</u>	<u>\$ 2,453</u>	<u>\$ 14,132</u>
111 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ 9,901</u>	<u>\$ 2,462</u>	<u>\$ 13,422</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	2~11 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 33,882</u>	<u>\$ 38,979</u>	<u>\$ 20,451</u>
使用權資產之增添	<u>112年1月1日 至6月30日</u>		<u>111年1月1日 至6月30日</u>
使用權資產之折舊費用	<u>\$ 245</u>		<u>\$ 5,884</u>
建築物	<u>\$ 5,342</u>		<u>\$ 3,011</u>
使用權資產轉租收益(帳列其他收入)	<u>\$ 543</u>		<u>\$ 90</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112年及111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

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 10,591</u>	<u>\$ 10,415</u>	<u>\$ 6,042</u>
非流動	<u>\$ 23,900</u>	<u>\$ 29,077</u>	<u>\$ 14,651</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
建築物	1.483%~2.480%	1.483%~2.480%	1.483%~2.480%

(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：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
第1年	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 995</u>

(五) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 262	\$ 348
租賃之現金（流出）總額	(\$ 5,811)	(\$ 3,568)

十三、其他無形資產

	電 腦 軟 體	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>成 本</u>			
112 年 1 月 1 日 及 6 月 30 日 餘額	\$ 8,796	\$ -	\$ 8,796
<u>累計攤銷</u>			
112 年 1 月 1 日 餘額	\$ 5,223	\$ -	\$ 5,223
攤銷費用	953	-	953
112 年 6 月 30 日 餘額	\$ 6,176	\$ -	\$ 6,176
112 年 1 月 1 日 淨額	\$ 3,573	\$ -	\$ 3,573
112 年 6 月 30 日 淨額	\$ 2,620	\$ -	\$ 2,620
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日 餘額	\$ 8,796	\$ 1,606	\$ 10,402
淨兌換差額	-	35	35
111 年 6 月 30 日 餘額	\$ 8,796	\$ 1,641	\$ 10,437
<u>累計攤銷</u>			
111 年 1 月 1 日 餘額	\$ 3,362	\$ 1,606	\$ 4,968
攤銷費用	908	-	908
淨兌換差額	-	35	35
111 年 6 月 30 日 餘額	\$ 4,270	\$ 1,641	\$ 5,911
111 年 1 月 1 日 淨額	\$ 5,434	\$ -	\$ 5,434
111 年 6 月 30 日 淨額	\$ 4,526	\$ -	\$ 4,526

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3~5 年
其他無形資產	2 年

十四、其他資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>流動</u>			
其他金融資產			
一活期存款	\$ 16,650	\$ 16,650	\$ 13,200
一定期存款	2,000	3,500	2,500
預付款項	8,584	18,820	9,027
留抵稅額	552	496	617
其 他	255	384	1,104
	<u>\$ 28,041</u>	<u>\$ 39,850</u>	<u>\$ 26,448</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 4,031	\$ 857	\$ -
其他金融資產			
一活期存款	1,000	2,000	2,000
	<u>\$ 5,031</u>	<u>\$ 2,857</u>	<u>\$ 2,000</u>

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

十五、借 款

(一) 短期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>擔保借款（附註二九）</u>			
銀行借款	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 6 月 30 日為 1.987%。

(二) 長期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>擔保借款（附註二九）</u>			
銀行借款	\$ 24,918	\$ 30,677	\$ 34,794
減：列為 1 年內到期部分	(10,310)	(11,544)	(9,880)
長期借款	<u>\$ 14,608</u>	<u>\$ 19,133</u>	<u>\$ 24,914</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 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日有效年利率分別為 2.100%、1.925%及 1.675%。

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 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31

日及 6 月 30 日有效年利率分別為 1.925%~3.100% 及 1.500%~2.625%。

十六、應付帳款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 9,075	\$ 8,119	\$ 8,051

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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 22,745	\$ 40,300	\$ 19,891
應付保險費	2,416	2,487	2,200
應付勞務費	2,270	1,412	1,749
應付退休金	2,058	2,084	1,841
應付設備款	1,575	3,195	-
應付利息	1,046	901	757
其 他	3,605	8,359	3,836
	<u>\$ 35,715</u>	<u>\$ 58,738</u>	<u>\$ 30,274</u>
其他負債			
代 收 款	\$ 1,415	\$ 2,184	\$ 1,322
暫 收 款	252	589	236
其 他	7	17	9
	<u>\$ 1,674</u>	<u>\$ 2,790</u>	<u>\$ 1,567</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	<u>\$ 912</u>	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 1,000</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。

(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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
特別股負債	\$ 23,914	\$ 23,879	\$ 23,843
減：列為一年內到期部分	(23,914)	(23,879)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,843</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。惟本公司已於 110 年 11 月 24 日取得經濟部國發字第 1102903271 號函，將發行期間展延至三年。
- (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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
額定股數(仟股)	50,000	50,000	50,000
額定股本	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	29,970	26,620	26,561
已發行股本	\$ 299,700	\$ 266,200	\$ 265,610
公開發行普通股	\$ 281,700	\$ 248,200	\$ 247,610
私募普通股	18,000	18,000	18,000
	\$ 299,700	\$ 266,200	\$ 265,610

本公司股本變動主要係因辦理現金增資及員工執行認股權發行新股。

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 221,450 仟元。訂定 110 年 9 月 9 日為增資基準日，並於 110 年 9 月 24 日完成變更登記。

本公司 110 年 12 月 27 日董事會決議現金增資發行新股 4,000 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 264,760 仟元。訂定 111 年 2 月 25 日為增資基準日，並於 111 年 3 月 15 日完成變更登記。

本公司 112 年 3 月 25 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，增資後實收股本為 299,700 仟元。訂定 112 年 6 月 12 日為增資基準日，並於 112 年 6 月 29 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	112年6月30日	111年12月31日	111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	\$ 127,956	\$ 160,098	\$ 160,000
其他	77	77	-
不得作為任何用途			
員工認股權	26	49	147
	<u>\$ 128,059</u>	<u>\$ 160,224</u>	<u>\$ 160,147</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 112 年 6 月 30 日及 111 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 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

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 2,542)	(\$ 2,862)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	50	246
期末餘額	(\$ 2,492)	(\$ 2,616)

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。

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 46,153	\$ 34,015
商品銷售收入	54,372	52,397
	<u>\$100,525</u>	<u>\$ 86,412</u>

(一) 合約餘額

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	111年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 19,465</u>	<u>\$ 18,352</u>	<u>\$ 15,615</u>	<u>\$ 9,375</u>
合約資產－流動	<u>\$ 5,636</u>	<u>\$ 7,379</u>	<u>\$ 13,135</u>	<u>\$ 9,152</u>
合約負債－流動				
雲端員工福利整合 服務	\$ 30,415	\$ 33,295	\$ 23,357	\$ 22,320
雲端人資解決方案 服務	40,531	41,121	29,374	19,881
	<u>\$ 70,946</u>	<u>\$ 74,416</u>	<u>\$ 52,731</u>	<u>\$ 42,201</u>

本公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故本公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
總帳面金額	\$ 6,357	\$ 8,102	\$ 13,135
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>721</u>)	(<u>721</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 5,636</u>	<u>\$ 7,379</u>	<u>\$ 13,135</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初及期末餘額	<u>\$ 721</u>	<u>\$ -</u>

來自期初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
雲端員工福利整合服務	\$ 11,574	\$ 7,331
雲端人資解決方案服務	<u>20,966</u>	<u>12,921</u>
	<u>\$ 32,540</u>	<u>\$ 20,252</u>

二二、繼續營業單位淨損

(一) 利息收入

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 308	\$ 58
其他	<u>18</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 63</u>

(二) 其他收入

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
租賃收入	\$ 543	\$ 90
補助款收入	29	183
其他	<u>496</u>	<u>181</u>
	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 454</u>

(三) 其他利益及損失

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 54	\$ 162
其他	(3)	(269)
	<u>\$ 51</u>	<u>(\$ 107)</u>

(四) 財務成本

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 403	\$ 311
租賃負債之利息	303	205
特別股負債之利息	<u>180</u>	<u>180</u>
	<u>\$ 886</u>	<u>\$ 696</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,058	\$ 662
營業費用	<u>6,938</u>	<u>4,393</u>
	<u>\$ 8,996</u>	<u>\$ 5,055</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 763	\$ 718
營業費用	<u>190</u>	<u>190</u>
	<u>\$ 953</u>	<u>\$ 908</u>

(六) 員工福利費用

	112年1月1日 至6月30日	111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	\$ 4,158	\$ 3,449
確定福利計畫	<u>16</u>	<u>24</u>
	3,713	3,473
股份基礎給付		
權益交割	26	49
其他員工福利	<u>91,615</u>	<u>79,311</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 95,815</u>	<u>\$ 82,833</u>

（接次頁）

(承前頁)

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,469	\$ 8,460
營業費用	<u>83,346</u>	<u>74,373</u>
	<u>\$ 95,815</u>	<u>\$ 82,833</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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆為待彌補虧損，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，則依會計估計值變動處理，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：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 20	\$ 123
未分配盈餘加徵	11	-
以前年度之調整	<u>6</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 123</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	(\$ 2.93)	(\$ 2.90)
稀釋每股盈餘	(\$ 2.93)	(\$ 2.90)

用以計算每股盈餘之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之淨損	(\$ 79,981)	(\$ 73,526)
用以計算稀釋每股盈餘之淨損	(\$ 79,981)	(\$ 73,526)

股 數

	單位：仟股	
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	27,239	25,316
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	27,239	25,316

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。

合併公司將員工認股權憑證之潛在普通股列入計算 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稀釋每股虧損時，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之股數計算。

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：

112年1月1日至6月30日

員工認股權	<u>109年10月認股權計畫</u>		<u>108年6月認股權計畫</u>	
	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	180	\$ 52.02	150	\$ 10
本期行使	(70)	52.02	(150)	10
期末流通在外	<u>110</u>		<u>-</u>	
期末可執行	<u>110</u>		<u>-</u>	

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	<u>109年10月認股權計畫</u>		<u>108年6月認股權計畫</u>	
	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	340	\$ 52.02	346	\$ 10
本期喪失	-	-	(12)	10
本期行使	-	-	(85)	10
期末流通在外	<u>340</u>		<u>249</u>	
期末可執行	<u>-</u>		<u>120</u>	

本公司分別於 108 年 7 月、108 年 8 月及 110 年 1 月給與員工認股權 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
給與日股價	22.26 元	6.54 元	6.22 元
行使價格	52.02 元	10 元	10 元
預期波動率	30.53%	28.54%~29.91%	28.81%~30.41%
存續期間	5 年	3.5 年~4 年	3.5 年~4 年
預期股利率	-	-	-
無風險利率	0.19%	0.53%	0.56%~0.57%
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。

112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 26 仟元及 49 仟元。

(二) 現金增資保留員工認購

本公司於 112 年 3 月 25 日經董事會決議現金增資，保留 300 仟股供員工認購，如有員工認購不足或放棄認購之部分業已授權董事長洽特定人員認購之。

本公司 112 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 112 年 6 月 30 日累積虧損已達新台幣 295,870 仟元，其股權淨值為 129,397 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穩定成長，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，本公司並透過不斷地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 94% 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、強化議價能力及增加更多元的服務類型以提升毛利率，將可有效提升獲利。

(二) 海外營運：

由越南子公司在人口紅利、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由提供越南企業最好的產品與服務也持續投入系統在地化以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，及業務推廣活動的進行，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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 236,635	\$ 179,281	\$ 241,255
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	95,534	122,381	97,962

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、短期借款、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(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三一。

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	
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
稅前利益	(\$ 51)	\$ 29

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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 3,243	\$ 5,986	\$ 4,013
—金融負債	84,323	94,048	79,330
具現金流量利率風險			
—金融資產	210,615	151,779	218,644

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 105 仟元及 109 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。

112 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	\$ 6,613	\$ 1,383	\$ 1,079	\$ -
其他應付款（註）	8,673	4,570	1,235	-
固定利率工具	593	1,183	29,170	15,115
浮動利率工具	428	856	2,567	-
租賃負債	925	1,850	8,390	24,482
	<u>\$ 17,232</u>	<u>\$ 9,842</u>	<u>\$ 42,441</u>	<u>\$ 39,597</u>

111 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	\$ 6,707	\$ 1,412	\$ -	\$ -
其他應付款（註）	8,285	7,168	2,996	-
固定利率工具	601	1,199	29,207	18,607
浮動利率工具	427	855	3,848	1,283
租賃負債	924	1,847	8,312	29,918
	<u>\$ 16,944</u>	<u>\$ 12,481</u>	<u>\$ 44,363</u>	<u>\$ 49,808</u>

111 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	\$ 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>

註：上述其他應付款不包含應付薪資及獎金。

(2) 融資額度

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
有擔保銀行借款額度 （雙方同意下得展 期）			
－已動用金額	\$ 41,970	\$ 40,970	\$ 40,970
－未動用金額	<u>49,030</u>	<u>50,030</u>	<u>50,030</u>
	<u>\$ 91,000</u>	<u>\$ 91,000</u>	<u>\$ 91,000</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
蔡 孟 儒	實質關係人
劉 濬 緯	實質關係人
張 毓 菁	實質關係人
全英電器有限公司	實質關係人
品勝達有限公司	實質關係人
鼎恒數位科技股份有限公司職工福利委員會	鼎恒公司之職工福利委員會

（二）營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銷貨收入	職工福利委員會	\$ 211	\$ 139
	實質關係人	-	10
	主要管理階層	-	23
		<u>\$ 211</u>	<u>\$ 172</u>

（三）進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 3</u>

（四）合約負債

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
職工福利委員會	<u>\$ 215</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>

（五）主要管理階層薪酬

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 7,231</u>	<u>\$ 5,303</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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
履約保證活期存款（帳列其他金融資產一流動）	\$ 16,650	\$ 16,650	\$ 13,200
質押定存（帳列其他金融資產一流動）	2,000	4,576	2,500
活期存款（帳列其他金融資產一非流動）	1,000	2,000	2,000
	<u>\$ 19,650</u>	<u>\$ 23,226</u>	<u>\$ 17,700</u>

三十、其他事項

近幾年各產業景氣受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，對於支出較趨保守。近期疫情趨緩及政府陸續政策鬆綁，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，但在營運擴展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：合併公司在原有股東及新進策略性投資人的支持及信心下，已於 112 年第 2 季完成現金增資 150,000 仟元。
- (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) 銀行融資借款：合併公司已向往來銀行續約申請融資額度 50,000 仟元以支應短期資金需求。

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：

112 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	14	31.14 (美元：新台幣)	\$	443
美 元		1	1.37 (美元：新加坡幣)		16
美 元		1	7.27 (美元：人民幣)		40
港 幣		240	3.97 (港元：新台幣)		954
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		49	31.14 (美元：新台幣)		1,518

111 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	39	30.71 (美元：新台幣)	\$	1,208
美 元		11	1.34 (美元：新加坡幣)		330
美 元		1	6.97 (美元：人民幣)		41
港 幣		151	3.94 (港元：新台幣)		594
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		43	30.71 (美元：新台幣)		1,325
美 元		49	0.001 (美元：越南盾)		1,506

111 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	45	29.72 (美元：新台幣)	\$	1,349
美 元		11	1.3907 (美元：新加坡幣)		319
美 元		7	6.6952 (美元：人民幣)		201
港 幣		151	3.788 (港元：新台幣)		571

(接次頁)

(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

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：附表一。
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：附表二。

(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：附表三。
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. 人資軟體事業中心
2. 員工福利事業中心

(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
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
人資軟體事業中心	\$ 46,153	\$ 34,015	\$ 22,725	\$ 18,964
員工福利事業中心	54,372	52,397	2,373	3,636
營運部門合計	<u>\$ 100,525</u>	<u>\$ 86,412</u>	25,098	22,600
營業費用			(105,601)	(95,717)
營業淨損			(80,503)	(73,117)
營業外收入及支出			559	(286)
稅前淨損			<u>(\$ 79,944)</u>	<u>(\$ 73,403)</u>

鼎恒數位科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)	備註
													名稱	價值			
0	鼎恒公司	MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED	其他應收款－關係人	Y	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 2,532	3%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 12,940	\$ 51,759	

註1：貸出資金之公司對個別對象資金貸與限額不得超過貸出資金之公司當期淨值百分之十，資金貸與總限額不得超過貸出資金之公司當期淨值百分之四十；與本公司有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，本公司總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

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 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末	股數(仟股)	比率%				帳面金額
本公司	MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	新加坡	電腦軟體批發及投資 業務	\$ 54,521	\$ 54,521			2,455	100	(\$ 587)	(\$ 1,197)	(\$ 1,197)	
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 1	100	6,260	122	122	
	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 1	100	848	(671)	(671)	

註1：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

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 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另註明者外，為
新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
碼優人力資源諮詢 (上海)有限公司	人力資源管理諮詢及計 算機軟體導入等業務	\$ 41,368 (RMB 9,195) (SGD 1,877)	註1	\$ 41,368 (RMB 9,195) (SGD 1,877)	\$ - \$ -	\$ 41,368 (RMB 9,195) (SGD 1,877)	(\$ 528)	100%	(\$ 528)	(\$ 1,058)	\$ -

本期期末累 計自台灣匯 出投資金額	經濟部投 審會核准 投資金額	依經濟部投 審會規定 赴大陸地區 投資限額 淨值之十 分之六
\$ 41,368 (RMB 9,195) (SGD 1,877)	\$ 41,368 (RMB 9,195) (SGD 1,877)	\$ 77,638

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 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務報表認列。