

股票代號：6738



鼎恒數位科技股份有限公司  
MAYO HUMAN CAPITAL Inc.

民國111年度年報

查詢本年報網址

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw/>

公司網址：<http://www.mayohr.com/>

中華民國112年05月12日刊印

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：簡士評

代理發言人姓名：張麗君

職稱：董事長兼總經理

職稱：會計暨財務主管

電話：(03)610-9696

電話：(02)6605-8128

電子郵件信箱：ir@mayohr.com

電子郵件信箱：ir@mayohr.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司地址：新竹縣竹北市中興里復興二路 195 號

電話：(03) 610-9696

台北辦公室地址：台北市信義區東興路 45 號 2 樓

電話：(02) 6605-8128

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：富邦綜合證券股務代理部

網址：<https://www.fbs.com.tw/>

地址：台北市中正區許昌街 17 號 2 樓

電話：(02)2361-1300

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：蔡美貞、林政治會計師

網址：<https://www.deloitte.com.tw>

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

電話：(03)578-0899

地址：新竹市科學工業園區展業一路 2 號 6 樓

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用。

六、公司網址：[http:// www.mayohr.com/](http://www.mayohr.com/)

# 目 錄

頁次

<b>壹、 致股東報告書</b> .....	<b>1</b>
<b>貳、 公司簡介</b> .....	<b>3</b>
一、 設立日期 .....	3
二、 公司沿革 .....	3
<b>參、 公司治理報告</b> .....	<b>6</b>
一、 組織系統 .....	6
二、 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 .....	8
三、 最近年度(111年)給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金 .....	15
四、 公司治理運作情形 .....	18
五、 會計師公費資訊 .....	36
六、 更換會計師資訊 .....	36
七、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 .....	37
八、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 .....	38
九、 持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料 .....	40
十、 公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 .....	40
<b>肆、 募資情形</b> .....	<b>41</b>
一、 資本及股份 .....	41
二、 公司債辦理情形 .....	46
三、 特別股辦理情形 .....	46
四、 海外存託憑證辦理情形 .....	48
五、 員工認股權證辦理情形 .....	49
六、 限制員工權利新股辦理情形 .....	50
七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	51
八、 資金運用計劃執行情形 .....	51
<b>伍、 營運概況</b> .....	<b>53</b>
一、 業務內容 .....	53
二、 市場及產銷概況 .....	65
三、 最近二年度從業員工人數 .....	71
四、 環保支出資訊 .....	71
五、 勞資關係 .....	72
六、 資通安全管理 .....	73
七、 重要契約 .....	74

<b>陸、 財務概況 .....</b>	<b>75</b>
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表、會計師姓名及其查核意見 .....	75
二、最近五年度財務分析 .....	79
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告 .....	83
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告 .....	84
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告 .....	84
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響 .....	84
<b>柒、 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 .....</b>	<b>85</b>
一、財務狀況 .....	85
二、財務績效 .....	86
三、現金流量 .....	87
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	87
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃 .....	87
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估 .....	89
七、其他重要事項 .....	92
<b>捌、 特別記載事項 .....</b>	<b>93</b>
一、關係企業相關資料 .....	93
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形 .....	94
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處份本公司股票情形 .....	97
四、其他必要補充說明事項 .....	97
<b>玖、最近年度及截至年報刊印日止，依證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 .....</b>	<b>97</b>

## 附件

- 一、111 年度合併財務報告暨會計師查核報告
- 二、111 年度個體財務報告暨會計師查核報告

# 壹、致股東報告書



各位股東女士、先生們：

回顧 111 年度，全球經濟持續受到新冠肺炎疫情的影響，加速了企業認知數位轉型的重要性，也讓企業對於雲端的接受度日益增加，經濟部更為幫助中小微型企業善用數位科技發展創新商業模式，推出雲端服務補助計畫，本公司亦率先通過資格審查，成為首批資訊服務廠商。而本公司積極拓展海外事業版圖，於 111 年度在越南市場亦有所展獲，對於協助企業進行招募轉型，降低新進人員培訓的時間成本不遺餘力。

## 壹、111 年度營運結果

### 一、營業計畫實施成果

本公司 111 年度合併營業收入為 202,861 仟元，與 110 年度合併營業收入 159,753 仟元相較增加約 27%；111 年度合併稅後淨損為 171,341 仟元，與 110 年度合併稅後淨損 139,570 仟元相較增加約 23%。

Apollo 雲端人資解決方案隨著客戶數及客戶員工數不斷的成長下，逐步展開更多加值服務，透過系統功能升級及推出更多樣態、更完整的服務，強化與客戶間的黏著度，在超過 95% 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。111 年度客戶家數新增加 300 多家，其中包含國際財經五百大公司之子公司及國內大型上市櫃集團公司。雲端人資解決方案 111 年度營業收入較前一年度增加，其中持續性收入較前一年度成長 39%，而大型跨國集團人資解決方案收入成長幅度達 93%。

STAYFUN 雲端員工福利整合服務則透過提供更多元員工福利服務樣態致 111 年度營業收入較前一年度增加 43%，惟毛利率未若前一年度。本公司營業收入連年成長，111 年度營運支出隨營運擴展及持續投入雲端系統優化及擴充而增加，致 111 年度營運結果雖仍處於虧損，本公司將持續擴展市場、提升營運效率及開源節流以創造獲利。

## 二、研究發展狀況

單位：新台幣仟元

	111 年度	110 年度	變動%
研究發展費用	96,765	69,032	40%

- (一)除持續優化 Apollo 及 Apollo XE 平台外，111 年度 XE 導入精靈上線，及新增多項功能，以更強大支援考勤、人事薪資、法令相關作業。
- (二)特約商店改版、領好禮加價購及簡訊推播行銷平台成功上線，並開放企業自行更換 App 內為企業 Logo，增加企業化識別，積極整合 STAYFUN 功能提供企業員工更多元的服務。

## 貳、112 年度營運計畫概要及未來公司發展策略

### 經營方針及重要產銷政策

#### 一、打造企業社群服務：

本公司期望藉由雲端生態圈的服務，幫助企業不只單純使用數位工具來管理人才，而是真正透過雲端服務的多元應用及跨域整合，開創人力資源管理創新商業模式，建立與企業及員工間三方的市場生態，打造企業社群服務商機。

#### 二、共創人資生態圈：

本公司除現有之人資雲端生態圈，包括 Apollo 人資系統、STAYFUN 員工福利整合平台、Lasso 錄影面試與測評系統、MAYO College、人事薪酬外包服務及經銷的 Cornerstone 人才發展解決方案外，已攜手水平鏈結跨領域合作夥伴，從與職場息息相關的「助攻企業轉型、賦能員工發展、提升員工體驗」三大面向著手以拓展企業服務生態圈範疇，全力實踐普惠人資。除與不同領域的合作夥伴藉由 STAYFUN 員工福利整合平台提供便利支付功能並共享合作通路優惠外，未來更將打造有別以往的新型態薪轉帳戶，快速建立起產業與金融服務的新橋梁。進一步將共同優化企業財務報銷流程，快速建立起產業與金融服務的新橋梁，經由第三方身分驗證，提升各式金融商品申辦與審件撥款速度，有助於活絡企業經營命脈及完善多面向員工體驗，提升員工的職場幸福感。

未來藉由 Apollo 與 STAYFUN 客戶整合，擴大會員數，兩大主軸服務相互提供客戶群，強大業務量，可望創造營收及獲利能力，並形成人資、企業與員工交織的生態圈。

#### 三、海外市場拓展

本公司積極拓展海外事業版圖，自越南子公司成立以來，本公司秉持透過數位解決方案提供越南企業最好的產品與服務，雖遇到全球疫情影響，但仍不放棄耕耘越南市場，以協助提升產業人才素質及教育市場，現已完成系統在地化，未來將提供更多人資解決方案服務，持續擴展越南及亞洲市場。

謹此對所有股東的持續支持與指教，敬致謝忱。

董事長：簡士評



經理人：簡士評



會計主管：張麗君



## 貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 102 年 7 月 26 日

二、公司沿革：

年月	重要記事
102 年 7 月	華雲股份有限公司設立登記，實收資本額 5,000 仟元。
103 年 5 月	辦理現金增資 5,500 仟元，實收資本額 10,500 仟元。
104 年 1 月	辦理現金增資 23,500 仟元，實收資本額 34,000 仟元。
104 年 3 月	成功開發人資系統產品及組織與人員管理模組。
104 年 5 月	成功開發招募管理模組及 App。
104 年 11 月	榮獲 104 年度新興產業加速育成計畫育成加速卓越企業。 辦理增資 17,300 仟元，實收資本額 51,300 仟元。
104 年 12 月	成功開發出勤管理模組及行動打卡 App。
105 年 1 月	辦理現金增資 8,250 仟元，實收資本額 59,550 仟元。
105 年 5 月	獲選為 AAMA 新創成員。
105 年 7 月	辦理現金增資 20,450 仟元，實收資本額 80,000 仟元。
105 年 8 月	成功開發以下模組： -出勤排班/請假/加班模組、薪資管理模組及 APP -企業福委平台及 APP
106 年 1 月	更名為「鼎恒數位科技股份有限公司」。
106 年 9 月	辦理現金增資 8,800 仟元，實收資本額 88,800 仟元。
107 年 1 月	完成員工認股權憑證轉換普通股 11,200 仟元，實收資本額 100,000 仟元。
107 年 3 月	辦理現金增資 13,000 仟元，實收資本額 113,000 仟元。
107 年 4 月	出勤管理模組推出臉部辨識打卡功能。
107 年 5 月	取得美國上市公司 Cornerstone Ondemand 大中華區合作夥伴資格。
107 年 9 月	完成員工認股權憑證轉換普通股 21,450 仟元，實收資本額 134,450 仟元。
107 年 10 月	微軟大中華區合作夥伴生態大會，台灣區唯一合作夥伴代表。
107 年 12 月	招募模組推出「Lasso AI 視訊面試」功能。
108 年 1 月	辦理現金增資 6,000 仟元，實收資本額 140,450 仟元。
108 年 2 月	取得微軟銀級雲端專長認證。
108 年 3 月	成為微軟 AI 100 計畫合作夥伴。
108 年 3 月	辦理現金增資 7,000 仟元，實收資本額 147,450 仟元。

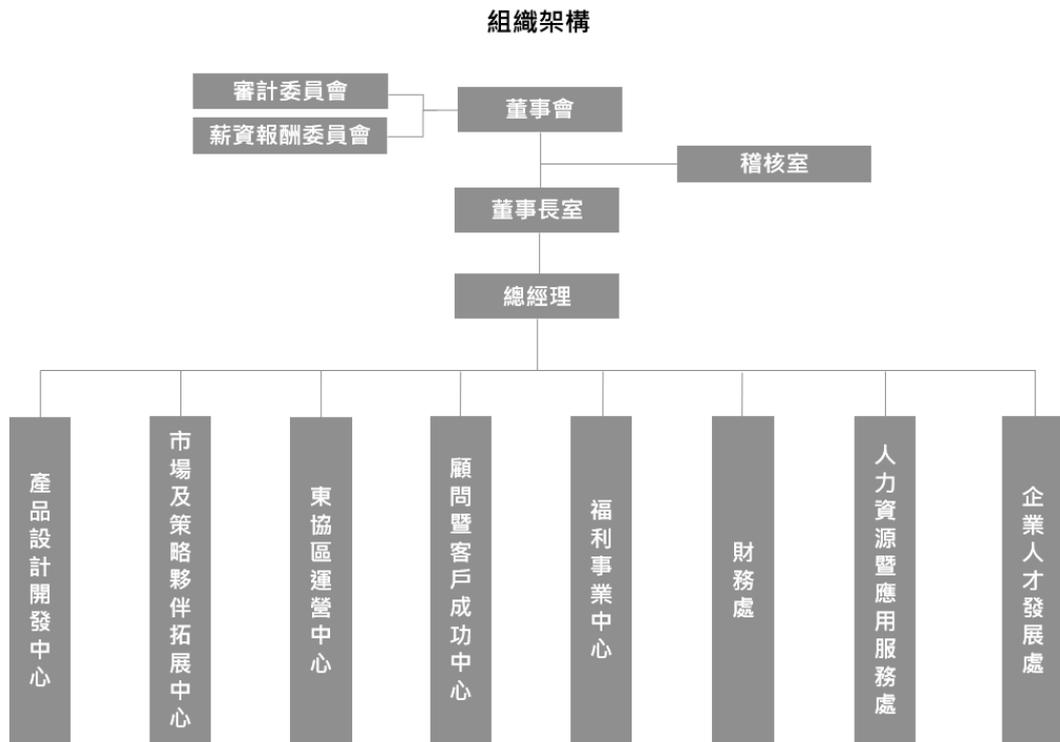
年月	重要記事
108年4月	辦理員工認股權憑證轉換普通股 12,000 仟元，實收資本額 159,450 仟元。
108年5月	經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行。
108年7月	Linkedin 主動邀約合作，成為 Linkedin 台灣主要經銷商。
108年7月	獲頒微軟 2019 年 Top Innovative Partner Award，並受邀至微軟全球年會(美國)領獎。
108年7月	辦理現金增資 17,000 仟元，實收資本額 176,450 仟元。
108年8月	成立審計委員會、薪資報酬委員會。
108年8月	經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄興櫃。
108年8月	取得微軟金級雲端專長認證。
108年11月	參加 2019 Microsoft AI Infinity Day，榮獲 AI 熱血開拓獎。
108年12月	獲選 2019 年度「Deloitte 亞太區高科技、高成長 500 強」亞太區第 41 名、台灣區第 5 名。
109年3月	辦理現金增資 15,000 仟元，實收資本額 191,450 仟元。
109年3月	取得國際資安標準 ISO 27001 認證。
109年3月	發佈新產品「Lasso AI 視訊面試 2.0」。
109年4月	受 HR Tech Outlook 外媒關注，遴選為亞太區前十強人資雲端系統商。
109年7月	獲得微軟年度最佳 ISV 合作夥伴獎。
109年11月	辦理私募特別股 4,000 仟元，實收資本額 195,450 仟元。
109年12月	辦理私募普通股 10,000 仟元，實收資本額 205,450 仟元。
110年4月	獲選 2020 年度「Deloitte 亞太區高科技、高成長 500 強」亞太區第 46 名、台灣區第 4 名。
110年4月	Lasso 新增 CAT 職能測評工具。
110年5月	辦理私募普通股 4,000 仟元，實收資本額 209,450 仟元。
110年6月	榮獲 2021 年「龍騰微笑智聯網創業競賽-國際組第三名」，此競賽由宏碁基金會及 Cheers 雜誌共同主辦，藉由宏碁集團多年跨國經驗，攜手深具潛力的企業走向國際舞台。
110年6月	辦理私募普通股 4,000 仟元，實收資本額 213,450 仟元。
110年9月	辦理現金增資 12,000 仟元，實收資本額 225,450 仟元。
110年11月	榮獲 110 年度經濟部中小企業處「績優創育機構暨破殼而出企業」創新企業獎之殊榮。
111年1月	辦理員工認股權憑證轉換普通股 3,310 仟元，實收資本額 228,760 仟元。
111年3月	辦理員工認股權憑證轉換普通股 850 仟元，實收資本額 229,610 仟元。 辦理現金增資 40,000 仟元，實收資本額 269,610 仟元。
111年8月	辦理員工認股權憑證轉換普通股 590 仟元，實收資本額 270,200 仟元。

年月	重要記事
112年2月	舉辦「實踐普惠人資記者會」，宣告擴大企業服務生太圈，攜手生態圈夥伴，創造美好職場生活。
112年2月	與商周合作串連商周共學圈的線上學習平台資源，給企業最有料的知識百寶箱，為團隊創造高互動學習社群。
112年3月	STAYFUN 員工福利整合平台串接全盈+PAY，提供支付與點數折抵服務，期待透過數位服務升級，進一步打造「職場金融」生態圈。
112年4月	辦理員工認股權憑證轉換普通股 1,500 仟元，實收資本額 271,700 仟元。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統：

### (一)組織架構：



(二)主要部門所營業務：

部門	執掌業務
稽核室	1.內部控制制度執行與改善。 2.營業活動、作業流程例行稽核。
產品設計開發中心	1.負責人資產品之產品規劃及開發與技術支援。 2.負責福委平台之產品規劃及開發與技術支援。 3.負責雲端衍生產品之應用開發。
市場及策略夥伴拓展中心	負責人資產品之客戶開發、銷售及業務計劃之執行。
東協區運營中心	負責東協區事業的規劃及運營。
顧問暨客戶成功中心	1.負責產品導入專案工作及提供顧問服務 2.負責人資產品客戶關係維護及售後客戶服務。
福利事業中心	1.負責福利平台相關活動之企劃及推廣。 2.負責福利平台業務客戶之開發及業務計劃之執行。 3.負責福利平台商品供應商及特約商之開發。 4.福利平台客訴之處理及提供售後客戶服務。
財務處	1.董事會、股東會事務及股務相關管理。 2.年度預算規劃與追蹤管理。 3.成本分析、財務分析與管理建議。 4.會計帳務作業及各項稅務規劃、執行。 5.各項收支出納事務管理。
人力資源暨應用服務處	1.負責人力資源規劃及管理相關工作。 2.負責企業客戶薪資代結服務。 3.總務相關事務之管理。 4.採購相關事項之辦理。
企業人才發展處	負責企業人才職能培訓課程及講座活動。

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一) 董事

#### 1. 董事及監察人(本公司已設置審計委員會，故不適用監察人制度)

112年05月12日；單位：仟股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份(註2)		現在持有股數(註3)		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名
董事長	中華民國	簡士評	男 46-50歲	110/07/29	3年	102/07/18	1,351	6.33%	1,651	6.03%	-	-	-	-	國立中央大學人資所碩士 台積電(股)公司主任 鴻海精密工業(股)公司課長 創意電子(股)公司技術經理 群創光電(股)公司副經理 茂迪(股)公司資深經理 聯發科技(股)公司經理 信義房屋仲介(股)公司協理 MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD. 董事 碼優人力資源諮詢(上海)有限公司總經理兼執行董事 MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED 董事長 杉杉投資有限公司董事長 樂恒網旅行社有限公司董事長	鼎恒數位科技(股)公司總經理 MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD. 董事 碼優人力資源諮詢(上海)有限公司總經理兼執行董事 MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED 董事長 樂恒網旅行社有限公司董事長 杉杉投資有限公司董事長	-	-
	中華民國	杉杉投資有限公司	-	110/07/29	3年	107/06/27	902	4.23%	502	1.83%	-	-	-	-	-	-	-	
董事	中華民國	何經華	男 66-70歲	110/07/29	3年	108/08/01	170	0.80%	170	0.62%	-	-	-	-	美國馬裏蘭大學電腦專業碩士 政治大學外交碩士 Oracle Taiwan 總經理 BroadVision 亞太及日本區總裁 用友軟體公司首席執行官 Siebel System Inc. 全球副總裁兼大中華區及東亞區總裁 金蝶國際集團行政總裁兼執行董事 佳必琪國際(股)公司獨立董事 沛星互動科技(股)公司董事	鼎恒數位科技(股)公司首席營運官 佳必琪國際(股)公司獨立董事 沛星互動科技(股)公司董事	-	-
董事	中華民國	英煌國際有限公司(註1)	-	111/03/31	2.3年	111/03/31	1,100	4.08%	600	2.19%	-	-	-	-	-	-	-	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份(註2)		在現持有股份(註3)		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	代表人： 林賢翰 (註1)	男 41~45歲	111/03/31	2.3年	111/03/31	-	-	-	-	-	-	-	-	上海交通大學EMBA碩士 英煌國際有限公司董事長 富京科技(股)公司總經理 台灣愛思開哈斯光電科技(股)公司業務經理 韓商SKC在台辦事處總經理特助	英煌國際有限公司董事長	-	-	-
董事	中華民國	陳薇巧	女 31~35歲	110/07/29	3年	107/06/27	1,000	4.28%	1,000	3.65%	-	-	-	-	開南大學國際行銷系學士 隱竹齋文化藝術基金會執行長 豐光投資(股)公司董事 巧宇宙有限公司董事長	隱竹齋文化藝術基金會執行長 Ingenta Inc.(Japan)董事	-	-	-
獨立董事	中華民國	黃振聰	男 66~70歲	110/07/29	3年	108/08/01	-	-	-	-	-	-	-	-	紐約大學企管碩士 國立中山大學財管系專任副教授 勤凱科技(股)公司獨立董事 第一伸銅科技(股)公司獨立董事 澳利康生物科技(股)公司監察人 毅朋科技(股)公司監察人 駿能科技(股)公司監察人	國立中山大學財管系副教授 勤凱科技(股)公司獨立董事 第一伸銅科技(股)公司獨立董事 毅朋科技(股)公司監察人 駿能科技(股)公司監察人	-	-	-
獨立董事	中華民國	張耀騰	男 45~50歲	110/07/29	3年	108/08/01	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣大學EMBA附金所碩士 國立政治大學法學碩士 環宇法律事務所律師 旭盛法律事務所主持律師 交通部高鐵局法律顧問 交通部國工局法律顧問 地心引力(股)公司獨立董事 永虹先進材料(股)公司獨立董事 台大財金系友會監事 台北律師公會律師在職進修委員會副主委	旭盛法律事務所主持合夥律師 永虹先進材料(股)公司獨立董事 台大財金系友會法務長	-	-	-
獨立董事	中華民國	林文政 (註1)	男 61~65歲	111/03/31	2.3年	111/03/31	-	-	-	-	-	-	-	-	美國密西根州立大學勞工與工業關係研究所 博士 美國密西根州立大學勞工與工業關係研究所 碩士 文化大學勞工關係學系碩士 國立中央大學人力資源管理研究所專任副教授 國立台灣大學工商管理學系兼任副教授 國立中央大學人力資源管理研究所所長 國立中央大學管理學院EMBA執行長 國立中央大學管理學院副院長 揚泰國際(股)公司獨立董事	國立中央大學人力資源管理研究所專任副教授 國立台灣大學工商管理學系兼任副教授 財團法人勞工研究資料中心基金會董事長 揚泰國際企業(股)公司獨立董事 安美得生醫(股)公司薪資報酬委員 台灣東洋藥品工業(股)公司薪資報酬委員	-	-	-

註1：經111/03/31股東臨時會補選，任期至113/07/28止。

註2：英煌國際有限公司及林文政係以補選日之流通在外總股數，為26,961仟股為基礎計算；其餘董事係以選任時之流通在外總股數21,345仟股為基礎計算。

註3：持股比例係以流通在外總股數27,370仟股(含已發行尚未辦理變更登記之員工認股股數200仟股)為基礎計算。

2. 法人股東之主要股東：

112年05月12日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
杉杉投資有限公司	楊熾英	40%
	劉晶心	30%
	簡士評	20%
	郭韶珠	10%
英煌國際有限公司	林賢翰	100%

3. 法人股東之主要股東屬法人者其主要股東：無。

4. 董事所具專業知識及獨立性情形：

(1) 董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
簡士評		國立中央大學人資所碩士，具備人資管理及資訊管理雙專業領域，曾任職台積電、鴻海、創意電子、群創光電、茂迪、聯發科、信義房屋等多家大型企業，具備多年相關產業經驗，並富有國際市場觀、多元及數位化思維。能綜合商務知識、資源、技能、人文素養及領導長才等多項能力，現任本公司董事長及總經理。無公司法第30條各款之情事。	本公司一般董事(不含獨立董事)間，除本公司董事長及杉杉投資有限公司代表人具員工身分外，其餘均非為公司或其關係企業之受僱人、經理人、董事、監察人，或前述之之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬，且未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	0
杉杉投資有限公司 代表人：何經華		美國馬里蘭大學電腦專業碩士，曾任 Oracle 台灣區總經理、用友軟體及金蝶國際等多家軟體產業高階營運主管，擁有豐富管理及產業運營經驗，對本公司經營及管理有相當助益，擔任本公司董事暨首席營運官，另兼任佳必琪國際股份有限公司獨立董事。無公司法第30條各款之情事。		1
英煌國際有限公司 代表人：林賢翰		上海交通大學 EMBA，曾任富京科技總經理，具有多年高科技產業運營經驗，憑藉對前瞻科技新知與商機的精確掌握，對電商經營及營運管理提供專業的建議及意見，擔任本公司董事。無公司法第30條各款之情事。		0
陳薇巧		開南大學國際行銷系，為文化藝術基金會之執行長，藉由其兼具企業家管理及藝術文化思維，從而提供公司在人才管理、人文素養養成等層面的管理建議。無公司法第30條各款之情事。		0

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公司獨立 董事家數
黃振聰		美國紐約大學企管博士，目前擔任本公司之獨立董事、審計委員會及薪資報酬委員會委員。曾任國立中山大學財管系副教授，具備會計或財務之專長。另兼任勤凱科技(股)公司及第一伸銅科技(股)公司獨立董事。無公司法第30條各款之情事。	本公司三位獨立董事均非為本公司或其關係企業之受僱人、經理人、董事、監察人，或前述之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬，或由本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東，或由直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人，或與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人，或與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事、監察人或受僱人，或與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事、監察人、經理人或持股 5%以上股東，或為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事、監察人、經理人及其配偶，且未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	2
張躍騰		台灣大學 EMBA 財金所碩士及國立政治大學法律研究所法律碩士，為本公司之獨立董事、審計委員會及薪資報酬委員會委員。現任台北律師公會律師在職進修委員會副主委及法律事務所主持合夥律師。另兼任永虹先進材料(股)公司獨立董事。無公司法第30條各款之情事。		1
林文政		美國密西根州立大學勞工與工業關係研究所博士，為本公司之獨立董事、審計委員會及薪資報酬委員會委員。現任國立中央大學人力資源管理研究所專任副教授，另兼任揚泰國際企業(股)公司獨立董事。無公司法第30條各款之情事。		1

(2)董事會元多化及獨立性：

本公司現任董事會由 7 位董事組成，包含 6 位男性，1 位女性，年齡層涵蓋 31~65 歲。董事會成員之提名與遴選係遵照公司章程之規定，採用候選人提名制，遵守「董事選舉辦法」及「公司治理實務守則」，以確保董事成員之多元性及獨立性。

①董事會多元化：本公司除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

A.基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

B.專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

A.營運判斷能力。

B.會計及財務分析能力。

C.經營管理能力。

D.危機處理能力。

E.產業知識。

F.國際市場觀。

G.領導能力。

H.決策能力。

②董事會獨立性

本公司現任董事會由7位董事組成，其中3位獨立董事，佔全體董事席次7分之3。董事成員中除簡士評董事長為法人董事杉杉投資有限公司之負責人外，彼此間均不是配偶或親屬關係。

(二) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料

112 年 05 月 12 日；單位：仟股

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
					股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	簡士評 (註1)	男	104/02/06	1,651	6.03%	-	-	-	-	國立中央大學人資所碩士 台積電(股)公司主任 鴻海精密工業(股)公司課長 創意電子(股)公司技術經理 群創光電(股)公司副經理 茂迪(股)公司資深經理 聯發科技(股)公司經理 信義房屋仲介(股)公司協理 MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD. 董事 鴻慶人力資源諮詢(上海)有限公司總經理兼執行董事 MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED 董事長 杉杉投資有限公司董事長 樂恒網旅行社有限公司董事長	MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD. 董事 鴻慶人力資源諮詢(上海)有限公司總經理兼執行董事 MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED 董事長 樂恒網旅行社有限公司董事長 杉杉投資有限公司董事長	-	-	-	
首席營運官	中華民國	何經華	男	108/04/01	170	0.62%	-	-	-	-	美國馬里蘭大學電腦專業碩士 政治大學外交碩士 Oracle Taiwan 總經理 BroadVision 亞太及日本區總裁 用友軟體公司首席執行官 Siebel System Inc. 全球副總裁兼大中華區及東亞區總裁 金蟻國際集團行政總裁兼執行董事 佳必琪國際(股)公司獨立董事 沛星互動科技(股)公司董事	佳必琪國際(股)公司獨立董事 沛星互動科技(股)公司董事	-	-	-	註 4
營運長	中華民國	梁凱翔 (註2)	男	111/04/18	-	-	1	-	-	-	University of Reading Investment Management MA 雷京科技(股)公司電商事業部總監 福建活石網絡科技有限公司財務總監 皇普電氣(江蘇)有限公司財務總監 皇普包裝技術(上海)有限公司財務總監 美商花旗(台灣)銀行 MA 儲備幹部	-	-	-	-	
東協區營運中心總經理	中華民國	蘇琦章	女	108/07/30	220	0.80%	-	-	-	-	美國紐約市立大學 Baruch College 商學院碩士 Microsoft Taiwan F&A Logistic Manager 統博國際經營顧問(股)公司總經理 台灣人壽保險(股)公司策略長 中國信託金控-台灣人壽(越南)越南首席代表 MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED 董事	MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED 董事	-	-	-	

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務			具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形	
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例		職稱	姓名	關係					
副總經理	中華民國	林承毅(註3)	男	109/12/14	60	0.22%	-	-	-	-	國立中科技大學資訊管理系 英屬維京群島商博裕科技(台灣)有限公司技術總監 軒昂有限公司 Enterprise Architect 程職資訊整合股份有限公司系統分析師 凱耀資訊科技股份有限公司研發副理	-	-	-	-	-	-	-	
協理	中華民國	蔡孟儒	男	111/08/09	17	0.06%	-	-	-	-	國立中正大學資訊管理研究所碩士 英福達科技股份有限公司研發長 TutorABC 參奇數位股份有限公司資深經理 鼎新電腦股份有限公司總監	-	-	-	-	-	-	-	
協理	中華民國	陳亮偉	男	111/08/09	-	-	55	0.20%	-	-	國立中央大學資訊管理系 LINE Bank 連線商業銀行股份有限公司專案經理 花旗銀行 Banking Project Officer 精誠資訊股份有限公司專案經理	-	-	-	-	-	-	-	註4
協理	中華民國	劉濬緯	男	111/08/09	10	0.04%	-	-	-	-	University of Minnesota, Master in Human Resource Development 鴻海精密工業股份有限公司人才開發專員	-	-	-	-	-	-	-	
協理	中華民國	董淳吉	男	111/08/09	1	-	-	-	-	-	建國科技大學電子工程系 Titansoft 鈦坦科技資深工程師 TutorABC 參奇數位股份有限公司主任 美商西思艾科技股份有限公司系統分析師	-	-	-	-	-	-	-	
會計暨財務主管/協理	中華民國	張麗君	女	111/09/01	-	-	-	-	-	-	靜宜大學會計學系 安侯建業聯合會計師事務所協理	-	-	-	-	-	-	-	

註1：董事長與總經理為同一人，惟過半數董事未兼任員工或經理人。

註2：111/04/18 董事會通過聘任為營運長。

註3：111/08/09 升任為副總經理。

註4：請參閱本公開說明書壹、八之員工認股權證辦理情形。

三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金：

單位：新台幣千元；比例：%

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
董事	簡士評	-	-	-	-	36	36	36	79	79	3,626	3,626	-
	杉杉投資有限公司	-	-	-	-	36	36	36	79	79	(2.12)	(2.12)	-
	代表人：何經華	-	-	-	-	(0.02)	(0.02)	(0.02)	3,511	3,511	-	-	-
	躍齡共創(股)公司(註1)	-	-	-	-	(0.02)	(0.02)	(0.02)	-	-	-	-	-
	代表人：呂子煒(註1) 陳薇巧	-	-	-	-	(0.02)	(0.02)	(0.02)	-	-	-	-	-
獨立董事	英煙國際有限公司(註2)	680	-	-	-	785	105	105	-	-	785	785	-
	代表人：林賢翰(註2)	680	-	-	-	(0.46)	(0.46)	(0.46)	-	-	(0.46)	(0.46)	-
	黃振聰 楊光磊(註3) 林文政(註2) 張躍騰	680	-	-	-	(0.46)	(0.46)	(0.46)	-	-	(0.46)	(0.46)	-

1.獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：依本公司章程第26條規定，董事之報酬，授權董事會依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值暨同業通常水準支給之。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：經110/07/29股東常會選任，於111/01/27辭任。

註2：於111/03/31股東常會選任。

註3：於111/01/27辭任。

註4：本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(二)監察人之酬金：本公司於108年8月1日設置審計委員會，依法不再設置監察人。

(三) 總經理及副總經理之酬金：

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業酬金或母公司酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司		財務報告內所有公司
總經理	簡士評														
首席營運官	何經華														
東協區營運中心總經理	蘇琦章	11,302	12,069	370	370	1,113	1,213	-	-	-	-	12,785 (7.46)	13,652 (7.97)		-
資深副總經理	方健寧(註1)														
副總經理	林淑玲(註2)														
副總經理	林承毅														

註1：111/07/06 辭任。

註2：111/08/31 辭任。

(四)配發員工酬勞之經理人姓名及配發情形：

本公司 110 年度尚屬虧損階段，故 111 年無配發員工酬勞之情形。

(五)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例：

單位：新台幣仟元

項目	110 年度				111 年度			
	本公司	占稅後純益比率	財務報告內所有公司	占稅後純益比率	本公司	占稅後純益比率	財務報告內所有公司	占稅後純益比率
董事	849	(0.61%)	849	(0.61%)	821	(0.48)	821	(0.48)
監察人	—	—	—	—	—	—	—	—
總經理及副總經理	9,146	(6.55%)	9,869	(7.07%)	12,785	(7.46)	13,652	(7.97)

2. 給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

A. 董事之酬金係依公司章程規定辦理，根據其對本公司營運參與程度及貢獻之價值，由公司提報薪資報酬委員會通過後，並提報董事會議定之；另支付予獨立董事之固定報酬，遵循「董事及經理人薪資酬勞辦法」所訂標準發放。因截至 110/12/31 及 111/12/31 尚有待彌補虧損，故兩年度皆無發放董事酬勞。

B. 總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，給付酬金之政策係遵循「董事及經理人薪資酬勞辦法」辦理，根據其在本公司所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準等因素，由公司提報薪資報酬委員會通過後，並提報董事會議定之。

C. 訂定酬金之程序：依據公司章程、「董事及經理人薪資酬勞辦法」及核決權限訂定之。

D. 本公司支付董事、總經理及副總經理酬金，已併同考量公司未來面臨之營運風險及其與經營績效之正向關聯性，以謀永續經營與風險控管之平衡。

3. 董事及經理人績效評估與酬金之關聯性：

A. 本公司之獨立董事支領固定報酬，其餘董事除每次董事會支領出席費外，未支領其他報酬。此外，本公司依章程規定年度如有盈餘，以當年度扣除分派員工及董事酬金前之稅前淨利，應提撥不高於 2% 為董事酬勞。

B. 經理人酬金包含薪資及獎金，其中薪資參考同業水準以及職稱、職級、學(經)歷、專業能力與職責等項目，獎金係考量經理人績效評估項目，由薪酬委員會提案後，經董事會通過。此外，本公司依章程規定年度如有盈餘，以當年度扣除分派員工及董事酬金前之稅前淨利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一) 董事會運作情形

1. 本公司董事會設置七席董事，其中包括三席獨立董事
2. 111 年度及 112 年截至年報刊印日止，董事會開會 8 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數【B】	委託出席 次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長	簡士評	8	0	100	110 年 07 月 29 日改選續任。
董事	杉杉投資有限公司 代表人：何經華	7	1	88	110 年 07 月 29 日改選續任。
董事	陳薇巧	4	4	50	110 年 07 月 29 日改選新任。
董事	英煌國際有限公司 代表人：林賢翰	6	0	100	111 年 03 月 31 日新任。
獨立董事	黃振聰	7	1	88	110 年 07 月 29 日改選續任。
獨立董事	張躍騰	8	0	100	110 年 07 月 29 日改選續任。
獨立董事	林文政	6	0	100	111 年 03 月 31 日新任。

##### 其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：不適用(本公司採審計委員會制)。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

本公司 111 年度及 112 年截至年報刊印日止召開之董事會中，董事對利害關係議案迴避之執行情形如下：

會議日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	董事會決議結果
111 年 08 月 09 日 第 5 屆第 9 次	簡士評	本公司新任經理人核薪與現任經理人薪資調整案	本案董事簡士評先生兼任本公司經理人；當事人及其二親等內血親應就當事人有關之事項，為迴避利益不參與討論及表決。	除簡士評董事長因兼任經理人對本案有利害關係進行離席迴避外，本案經代理主席張躍騰先生徵詢其他出席董事無異議照案通過。
111 年 12 月 30 日 第 5 屆第 10 次	簡士評	本公司新任經理人核薪與現任經理人薪資調整案	本案董事簡士評先生兼任本公司經理人；當事人及其二親等內血親應就當事人有關之事項，為迴避利益不參與討論及表決。	簡士評先生因兼任經理人對本案有利害關係進行離席迴避外，本案經代理主席黃振聰先生徵詢其他出席董事無異議照案通過。
	簡士評	本公司 111 年度經理人年終獎金分配及高階技術人才激勵獎金案	本案董事簡士評先生兼任本公司經理人；當事人及其二親等內血親應就當事人有關之事項，為迴避利益不參與討論及表決。	簡士評先生因兼任經理人對本案有利害關係進行離席迴避外，本案經代理主席黃振聰先生徵詢其他出席董事無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形：

為強化董事會運作效率並提升董事會功能，本公司已於 111 年 04 月 06 日董

事會通過「董事會績效評估辦法」，已於 111 年年終執行董事會績效評估，其評估結果於 112 年第一季董事會報告並檢討，董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111/1/1~ 111/12/31	1. 整體董事會 2. 個別董事成員 3. 功能性委員會	1. 董事會內部自評 2. 董事成員自評 3. 功能性委員會自評	1. 董事會績效評估： 對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修及內部控制。 2. 董事績效自評： 公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修及內部控制。 3. 功能性委員會績效自評： 對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任及內部控制。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

- (一)本公司董事會於 108 年 08 月 01 日委任本公司第一屆薪資報酬委員會之委員，定期評估董事及經理人之績效目標達成情形。
- (二)提升資訊透明度：本公司已於 108 年 08 月 23 日登錄興櫃股票，財務業務資訊將依規定公告，並建立發言人及代理發言人制度，以確保股東能取得公司相關訊息，提升資訊透明度。
- (三)為落實公司治理、健全監督功能及強化管理職能，本公司已於 108 年 08 月 01 日股東臨時會選任獨立董事 3 席參與本公司董事會之運作，以了解本公司財務、業務及重大營運計畫之執行。
- (四)依證券交易法第十四條之四規定，本公司於 108 年 08 月 01 日委任本公司第一屆審計委員會之委員，由全體獨立董事組成審計委員會替代監察人職權，以強化董事會職能。
- (五)本公司已於 111 年 04 月 06 日訂定董事會績效評估辦法，並落實執行整體董事會及個別董事之績效評估。
- (六)本公司定期安排全體董事參與進修課程，持續擴充新知，以保持其專業優勢與能力，並在課程上進行相關法令宣導，以符合法令規定。
- (七)本公司未來預計於股東會年報增列董事會決議事項之執行情形，提升資訊透明度。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會工作重點之職權事項：

審計委員會職責為健全監督功能及強化管理機能，協助董事會審議財務報表、內部控制制度、稽核業務、會計政策與程序、重大資產交易、會計師選(解)任及獨立性與適任性、會計及內部稽核主管之任免等相關事項，以確保公司營運符合主管機關及相關法令規定。

111 年度及 112 年截至年報刊印日止，審計委員會開會 7 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數【B】	委託出席 次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
獨立董事	黃振聰	7	0	100	110 年 07 月 29 日改選續任。
獨立董事	楊光磊	-	-	-	110 年 07 月 29 日改選續任。 111 年 01 月 27 日辭任。
獨立董事	張躍騰	7	0	100	110 年 07 月 29 日改選續任。
獨立董事	林文政	5	0	100	111 年 03 月 31 日新任。

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項

本公司 111 年度及 112 年截至年報刊印日止召開之董事會中，獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理如下：

審計委員會日期 及期別	議案內容	審計委員會 決議結果	公司對審計委員 會意見之處理
111 年 02 月 09 日 第 2 屆第 3 次	1.增訂本公司「誠信經營守則」。 2.增訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」。 3.增訂本公司「企業永續發展實務守則」。 4.擬修訂本公司「道德行為準則」案。 5.擬修訂本公司「董事會議事規範」案。 6.增訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 7.擬修訂本公司「董事選任程序」案。 8.報告本公司 109 年度通過之私募普通股及特別股辦理情形。 9.為上市(櫃)前預計辦理現金增資發行新股供公開承銷或登錄臺灣創新板前預計辦理現金增資發行新股供詢價團購，擬提請原股東放棄優先認購權利案。	全體出席委員 同意	無，提交本公司董事會討論決議後，無異議照案通過。
111 年 03 月 04 日 第 2 屆第 4 次	1.本公司 110 年度「內部控制制度聲明書」案。 2.本公司 110 年度營業報告書及財務報告案。 3.本公司 110 年度虧損撥補案。 4.擬解除新任董事及其代表人競業禁止限制案。 5.本公司 111 年第一季員工認股權憑證執行發行普通股新股案，擬訂定發行新股基準日。	全體出席委員 同意	無，提交本公司董事會討論決議後，無異議照案通過。
111 年 04 月 06 日 第 2 屆第 5 次	1.追認本公司與董事何經華先生之企業顧問服務合約。 2.增訂本公司「公司治理實務守則」。 3.增訂本公司「處理董事要求之標準作業程序」。 4.增訂本公司「董事會績效評估辦法」。 5.增訂本公司「獨立董事之職責範疇規則」。 6.增訂本公司「關係企業相互間財務業務相關規範」。 7.擬修訂本公司「審計委員會組織規程」案。 8.擬修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。 9.擬修訂本公司「採購及付款循環」案。 10.擬修訂本公司「銷售及收款循環」案。 11.擬修訂本公司「研發循環」案。	全體出席委員 同意	無，提交本公司董事會討論決議後，無異議照案通過。

審計委員會日期及期別	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
111年05月16日 第2屆第6次	1.民國110年10月1日至111年3月31日內部控制聲明書案。 2.本公司111年第二季及第三季財務預測案。 3.本公司擬申請股票上市(櫃)案。 4.本公司111年第一季合併財務報告案。 5.擬修訂本公司「會計制度」案。 6.本公司擬修訂「公司提升自編製財務報告能力計畫書」。 7.本公司擬結束子公司樂恒網旅行社有限公司案。 8.本公司擬新增台北辦公室租賃合約。	全體出席委員 同意	無，提交本公司董事會討論決議後，無異議照案通過。
111年08月09日 第2屆第7次	1.本公司111年第二季合併財務報告案。 2.本公司111年第三季員工認股權憑證執行發行普通股新股，擬訂定發行新股基準日。	全體出席委員 同意	無，提交本公司董事會討論決議後，無異議照案通過。
111年12月30日 第2屆第8次	1.本公司會計主管暨財務主管異動追認案。 2.本公司更換背書保證之專用印鑑章保管人。 3.本公司擬訂定112年度稽核計畫案。 4.本公司擬對子公司MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED 資金貸與案。 5.本公司112年度審計公費案。 6.本公司定期評估簽證會計師之獨立性及適任性。 7.本公司111年第四季員工認股權憑證執行發行普通股新股，擬訂定發行新股基準日。 8.增訂本公司「內部控制制度修訂程序」。 9.本公司依法修訂「董事會議事規則」部份條文案。 10.本公司依法修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文案。	全體出席委員 同意	無，提交本公司董事會討論決議後，無異議照案通過。
112年03月25日 第2屆第9次	1.本公司112年度營運計畫及預算案。 2.本公司111年度營業報告書及財務報告案。 3.本公司111年度虧損撥補案。 4.本公司111年員工及董事酬勞報告案。 5.本公司111年度「內部控制制度聲明書」案。 6.本公司112年第一季員工認股權憑證執行發行普通股新股，擬訂定發行新股基準日。 7.本公司擬辦理現金增資發行新股案。 8.擬修正本公司健全營運計畫案。 9.追認本公司購置不動產相關預算案。 10.修訂本公司「不動產及設備循環」及「採購及付款循環」案。	全體出席委員 同意	無，提交本公司董事會討論決議後，無異議照案通過。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)

- 1.本公司簽證會計師就財務報表查核或核閱結果，以及其他相關法令要求之溝通事項，以書面或口頭方式與獨立董事等公司治理單位進行溝通，並做成報告。
- 2.本公司簽證會計師每年至少一次就本公司財務狀況、海內外子公司財務及整體運作情形及內控查核情形單獨向獨立董事報告。
- 3.稽核主管定期將稽核報告送交獨立董事查閱，並於審計委員會會議進行內部稽核業務報告。
- 4.公司內部控制環境如有異常，稽核單位應立即向獨立董事聯繫並報告。

2. 監察人參與董事會運作情形：本公司「審計委員會組織規章」已於108年8月1日經董事會決議通過，並設置審計委員會取代監察人制度。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理實務守則」；目前版本係依主管機關最新法令修訂，111年04月06日經董事會決議通過後實施。同時揭露於公開資訊觀測站及本公司網站/投資人專區/公司治理專區。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		本公司設有發言人、代理發言人等處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟等事宜，並委託富邦綜合證券股份有限公司股務代理部辦理股務事宜。	無重大差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		本公司藉由與主要股東間互動，隨時掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單，以確保公司正常營運。	無重大差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		本公司與關係企業間之業務與財務往來已訂有「關係企業相互間財務業務相關作業規範」及「對子公司之監督與管理」。	無重大差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		本公司訂有「防範內線交易管理作業程序」等相關內部控制制度辦法，目前版本係依最新法令修訂，110年03月24日經董事會決議通過後實施。本公司已將該程序送交公司董事知悉遵守，及公告於公司內部網路公佈欄、本公司網站/投資人專區/公司治理專區，並有定期安排教育訓練及加強宣導。	無重大差異
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		本公司之「公司治理實務守則」，訂有董事會成員多元化方針，目前董事會成員中有一名為女性，且本公司董事均具備執行職務所必須之知識、技能及素養，以其經驗提供管理階層決策參考。	無重大差異
(二) 公司除依法設置薪資報酬委		✓	本公司依法設置薪資報酬委員會	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？			及審計委員會，其他功能性委員會未來將依公司需求或法令規定設置。	
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		本公司已於111年04月訂定「董事會績效評估辦法」，規範每年度定期進行董事會績效評估，並於112年03月25日進行第一次董事會績效評估，該績效評估結果將用於董事薪資報酬及提名續任之參考。	無重大差異
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		本公司雖未訂定會計師獨立性及適任性評估相關辦法，但每年均由專責單位定期評估簽證會計師之獨立性，並提報董事會。	無重大差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？		✓	本公司係興櫃公司，並無配置公司治理主管。目前由財務會計處兼職負責公司治理相關事務，包括提供董事執行業務所需資料、辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等。	本公司將視公司營運狀況及法令規定，安排配置公司治理主管一職。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人及代理發言人制度，並定期公開財務資訊，供利害關係人瞭解公司營運狀況，以維護其權益。同時揭露於公開資訊觀測站及本公司網站/投資人專區/公司治理專區。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司已委任富邦綜合證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務及股務相關事宜。	無重大差異
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		本公司網站設有投資人專區揭露財務業務及公司治理等資訊供投資人參考。	無重大差異
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		本公司已架設中英文網站，並有專人負責公司資訊揭露，並依規定輸入公開資訊觀測站。另已建置發言人制度，依相關法令及制度執行。	無重大差異
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財		✓	本公司最近年度財務報告並未於會計年度終了後兩個月內公告並	本公司將審慎評估於會計年度終

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因	
	是	否		摘要說明
務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？			申報年度財務報告，惟已於規定期限前提早公告並申報年度財務報告與各月份營運情形。	了後兩個月內公告並申報年度財務報告之可行性。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		<p>1.員工權益:本公司訂有各項員工福利措施及績效發展計畫等，且員工與主管間溝通管道順暢，勞資關係良好。</p> <p>2.投資者關係:本公司設有發言人制度，委託專業股務代理機構，負責處理股東相關問題，且依相關法令於公開資訊觀測站揭露財務業務、重大訊息等資訊。</p> <p>3.供應商關係:本公司與供應商維持平等與良好之關係。</p> <p>4.利害關係人之權利:利害關係人可透過公司網站瞭解公司營運狀況，以保障投資人之資本權益，且本公司設有發言人處理利害關係人之意見，善盡企業對股東之責任。</p> <p>5.董事進修之情形:本公司董事均已依規定進修研習。</p> <p>6.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形:本公司已遵循法令規定制定「內部控制制度及實施細則」、「內部稽核制度」及相關公司管理辦法，並進行各項風險評估及控管，以期有效降低風險。</p> <p>7.客戶政策之執行情形:本公司與客戶往來均秉持誠信原則，以創新及穩定服務的經營態度與客戶維持良好關係。</p> <p>8.公司為董事購買責任保險之情形:本公司已為董事購買責任保險，以加強風險管控。</p>	無重大差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司並未列入受評公司，故不適用。				

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

112年05月12日

身分別	條件	專業資格與經驗(註2)	獨立性情形(註3)	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
	姓名			
獨立董事召集人	黃振聰	薪酬委員為本公司獨立董事，專業資格與經驗，請參閱本報第10~11頁「(4)董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」。	薪酬委員為本公司獨立董事，專業資格與經驗，請參閱本報第10~11頁「(4)董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」。	0
獨立董事	張躍騰	薪酬委員為本公司獨立董事，專業資格與經驗，請參閱本報第10~11頁「(4)董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」。	薪酬委員為本公司獨立董事，專業資格與經驗，請參閱本報第10~11頁「(4)董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」。	0
獨立董事	林文政	薪酬委員為本公司獨立董事，專業資格與經驗，請參閱本報第10~11頁「(4)董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」。	薪酬委員為本公司獨立董事，專業資格與經驗，請參閱本報第10~11頁「(4)董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」。	2

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)111年度及112年截至年報刊印日止，薪資報酬委員會開會4次，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數【B】	委託出席次數	實際出席率(%)【B/A】	備註
獨立董事	黃振聰	1	3	25	110年07月29日改選續任。
獨立董事	楊光磊	-	-	-	110年07月29日改選續任。 111年01月27日辭任。
獨立董事	張躍騰	4	0	100	110年07月29日改選續任。
獨立董事	林文政	4	0	100	111年03月31日新任。

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

3. 提名委員會成員資料及運作情形資訊：本公司尚未設立提名委員會，故不適用。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		✓	本公司係興櫃公司，目前尚未建立推動永續發展之治理架構及專(兼)職單位。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		本公司於111年2月9日董事會通過訂定「企業永續發展實務守則」，以落實公司治理、發展永續環境，並維護社會公益。而本公司訂定之「防範內線交易管理作業程序」、「誠信經營守則」及「內部控制制度自行評估作業程序」，是針對風險管理政策落實而訂定，內容皆依據政府相關法規配合制訂。
<b>三、環境議題</b>			
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		本公司非屬製造業，惟本公司對環境衛生之重視，已成為企業文化之一環，並且配合法令實施禁煙之規定，且辦公場所照明設備皆使用省電燈管，以期盡環境保護之力。
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		本公司致力於環境保護之推動： 1.推行辦公室環保，提倡節約能源，減少資源浪費。例如：空調節約使用、減少紙張使用、安裝節水裝置、環保碳粉使用、碳粉匣回收、節能燈管使用等。 2.本公司持續致力於提升各項資源之利用效率，例如：(1)公司不提供紙杯，員工需自行攜帶飲用水杯，並鼓勵員工自行攜帶環保筷。(2)本公司實行線上打卡，電子簽核流程，無紙化作業流程。(3)本公司致力宣導各項資源的有效利用，並實施垃圾分類、回收與減量等措施，落實綠

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
			色地球之環保意識。	
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		本公司持續推動節能減碳措施，如設定午休及下班時間自動關閉電燈，並鼓勵員工身體力行節能減碳。	
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		本公司非屬製造業，故無相關資訊之統計，但本公司係屬資訊軟體服務業，相關作業以無紙化為原則，並控制辦公室室內空調溫度，以達節能減碳之管理。	
<b>四、社會議題</b>				
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		本公司依照勞基法等相關法規，訂定工作規則及薪工循環。員工績效係依據「績效管理與發展辦法」辦理，晉升等職等調整皆依據員工的工作表現而定，受薪同仁不因個人性別、種族、階級、年齡、國籍等因素而有差別待遇，並提供優於當地法令要求之薪酬及福利，建構一個多元包容性且平等的工作環境。	無重大差異
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		本公司訂有工作規則及薪資福利管理辦法，明確規範獎懲及薪酬。	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		本公司之辦公室所在大樓依法規規定設置完整之消防系統，定期實施消防維護作業演練及消防安全講習，並安排專業人員指導本公司員工進行 CPR 和 AED 的操作，以建立安全的工作環境。另每年補助優於當地法令之員工健康檢查費用，藉以保障員工健康狀況。	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		本公司訂有教育訓練管理辦法，鼓勵員工參與公司內部或外部舉辦之教育訓練，經權責主管評估核准後，費用可全額補助，藉以	

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
			激勵員工持續進修。	
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		本公司對所提供的產品與服務，皆遵循相關法規及國際準則規定，並設有專責單位處理客戶意見，俾確保提供客戶最佳服務效能並達到權益保障之目的。	
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		本公司與主要供應商簽訂之契約，尚未包含遵守相關條款，惟主要供應商並未發生影響環境與社會或違反企業社會責任之情事。未來若發生相關情事，本公司將與該供應商停止合作關係。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司係興櫃公司，尚未編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書。	未來將視營運需求及法令規定編製。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司訂有「企業永續發展實務守則」，依據該守則實踐企業永續發展，無重大差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： (一)維護社會公益： 1.本公司致力於本業經營，惟透過參與經濟部工業局「新竹縣智慧化照顧之互動式延緩老化系統服務計畫」補助及資策會-城鄉生活應用補助計畫等，落實企業社會責任，將自身所學回饋於社會。 2.提供非營利組織免費使用Apollo XE人資系統，目前已有30個非營利組織申請使用中。 (二)推動公司治理：本公司已成立「薪資報酬委員會」及「審計委員會」，並不定期為董事安排公司治理等外部課程，期望將企業社會責任落實於日常管理。				

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<b>一、訂定誠信經營政策及方案</b>				
(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		本公司已訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，俾使董事會及管理階層充分了解並積極落實相關作業規範。	無重大差異
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		本公司訂有「道德行為準則」及「誠信經營守則」，作為建立不誠信行為之風險評估機制；經評估本公司產業特性及營運風險後，於111年度另訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，藉以防範「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為。	無重大差異
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		本公司訂定之「誠信經營作業程序及行為指南」中已有明定防範不誠信行為的作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，並由誠信經營兼職單位負責確保防範措施已落實並有效運作。	無重大差異
<b>二、落實誠信經營</b>				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	✓		本公司與往來對象合作前需先經過評估，避免與不誠信行為紀錄者進行合作。	無重大差異
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？		✓	本公司尚未推動企業誠信經營專責單位。	本公司將視公司營運規模，安排推動企業誠信經營之兼職單位。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		本公司於「道德行為準則」、「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」中，制定防止利益衝突之政策及陳述管道，並由相關單位確保政策之執行與落實。	無重大差異
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠	✓		本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度且由內部稽核人員定期稽核制度遵循情形。會計師事務所每年亦會對公司之內部控制制度進行查核。	無重大差異

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？				
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		本公司透過各項會議及內部教育訓練持續宣導誠信經營之重要性，亦鼓勵員工參加相關之外部教育訓練。	無重大差異
<b>三、公司檢舉制度之運作情形</b>				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		本公司已有檢舉管道，檢舉事項由稽核室負責召集相關人員進行必要之事證蒐集，必要時通報警調機關進行調查。	無重大差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		本公司發現或接獲檢舉本公司人員涉有不誠信之行為時，已訂定標準作業程序，並以書面聲明對於檢舉人身份及檢舉內容予以保密。	無重大差異
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		本公司對檢舉人身份及檢舉內容予以保密，並保護檢舉人不因舉檢情事而遭不當處置。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司於年報、公司網站及公開資訊觀測站均已揭露誠信經營守則內容及執行情形。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司訂定誠信經營守則，其實際運作情形與所訂守則尚無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)： (一)本公司恪守誠信經營原則，並遵守公司法、證券交易法、商業會計法、證券相關法規或其他商業行為有關的法令。 (二)本公司「董事會議事規範」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，於討論及表決時應予迴避。 (三)本公司訂有「防範內線交易管理作業程序」，明定內部人及基於職務獲悉消息之人，不得洩漏所知悉之重大資訊予他人。 (四)本公司將視營運發展所需及依誠信經營相關法規，適時修訂誠信經營守則。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 公開資訊觀測站/公司治理專區

([https://mops.twse.com.tw/mops/web/t100sb04\\_1](https://mops.twse.com.tw/mops/web/t100sb04_1))

2. 公司網站/公司治理專區

(<https://www.mayohr.com/corporate-governance/>)

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：無。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1. 內部控制聲明書：

鼎恒數位科技股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：112年3月25日

本公司民國111年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國111年12月31日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國112年3月25日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。



鼎恒數位科技股份有限公司

董事長：簡士評



簽章

總經理：簡士評



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：

**Deloitte.**

**勤業眾信**

勤業眾信聯合會計師事務所  
300091 新竹市東區科學園區展業一路  
2 號 6 樓

Deloitte & Touche  
6F, Allied Association Industries  
No. 2, Zharye 1<sup>st</sup> Rd., Hsinchu Science Park  
East Dist., Hsinchu 300091, Taiwan

Tel :+886 (3) 578-0899  
Fax:+886 (3) 405-5999  
www.deloitte.com.tw

內部控制制度審查報告

後附鼎恒數位科技股份有限公司民國 111 年 5 月 16 日謂經評估認為其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 110 年 10 月 1 日至 111 年 3 月 31 日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故鼎恒數位科技股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，鼎恒數位科技股份有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 110 年 10 月 1 日至 111 年 3 月 31 日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；鼎恒數位科技股份有限公司於民國 111 年 5 月 16 日所出具謂經評估認為其上述與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

鼎恒數位科技股份有限公司業已依照「公開發行公司取得或處分資產處理準則」、「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」、「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及有關法令規定，針對取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人之管理、為他人背書或提供保證之管理、關係人交易之管理、財務報表編製流程之管理及對子公司之監督與管理訂定相關作業程序。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 蔡 美 貞



會計師 林 政



中 華 民 國 1 1 1 年 5 月 2 0 日

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 股東常(臨時)會之重要決議：

會議日期	類別	重要決議事項	執行情形
111/03/31	第一次 股東臨時會	1.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 2.修訂本公司「董事選任程序」案。 3.修訂本公司「公司章程」。 4.為上市(櫃)前預計辦理現金增資發行新股供公開承銷或登錄臺灣創新板前預計辦理現金增資發行新股供詢價圈購，擬提請原股東放棄優先認購權利案。 5.補選董事及獨立董事各一席。 6.解除董事及其代表人競業禁止之限制案。	決議通過並辦理相關作業。 決議通過並辦理相關作業。 決議通過並辦理相關作業。 決議通過並辦理相關作業。 決議通過並辦理相關作業。 決議通過並辦理相關作業。
111/06/23	股東常會	1.110年度營業報告書及財務報告案。 2.110年度虧損撥補案。 3.修訂本公司「股東會議事規則」案。 4.修訂本公司「公司章程」案。	決議通過並辦理相關作業。 決議通過並辦理相關作業。 決議通過並辦理相關作業。 決議通過並辦理相關作業。

2. 董事會之重要決議：

會議日期	重要決議
111/2/9 第五屆第 4 次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 補選董事及獨立董事各一席案。</li> <li>2. 受理董事及獨立董事候選人之提名作業相關事宜。</li> <li>3. 解除董事及其代理人競業禁止限制案。</li> <li>4. 本公司「公司章程」修正案。</li> <li>5. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。</li> <li>6. 修訂本公司「董事選任程序」案。</li> <li>7. 報告本公司 109 年度通過之私募普通股及特別股辦理情形。</li> <li>8. 為上市(櫃)前預計辦理現金增資發行新股供公開承銷或登錄臺灣創 新板前預計辦理現金增資發行新股供詢價圈購，擬提請原股東放棄 優先認購權利案。</li> <li>9. 訂定召開本公司 111 年第一次股東臨時會相關事宜。</li> </ol>
111/3/4 第五屆第 5 次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司 110 年度營業報告書及財務報告案。</li> <li>2. 本公司 110 年度虧損撥補案。</li> <li>3. 審查股東提名董事(含獨立董事)候選人名單。</li> <li>4. 擬解除董事及其代表人競業禁止限制案。</li> <li>5. 本公司 111 年第一季員工認股權憑證執行發行普通股新股，擬訂定 發行新股基準日。</li> <li>6. 修訂本公司「公司章程」修正案。</li> </ol>
111/4/6 第五屆第 6 次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 條訂本公司『股東會議事規則』部份條文案。</li> <li>2. 條訂本公司『公司章程』部份條文案。</li> <li>3. 擬召開本公司 111 年實體股東常會相關事宜。</li> </ol>
111/4/18 第五屆第 7 次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 擬修訂本公司召開 111 年股東常會相關事宜(新增報告事項)案。</li> <li>2. 本公司擬聘任經理人案。</li> </ol>
111/5/16 第五屆第 8 次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司擬申請股票上市(櫃)案。</li> <li>2. 本公司 111 年第一季合併財務報告案。</li> </ol>
111/8/9 第五屆第 9 次	<p>本公司 111 年第二季合併財務報告案。</p>
111/12/30 第五屆第 10 次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 會計主管暨財務主管異動追認案。</li> <li>2. 112 年度稽核計畫案。</li> <li>3. 對子公司 MAYO VIETNAM COMPAN LIMITED 資金貸與案。</li> <li>4. 修訂本公司「董事會議事規則」部份條文案。</li> <li>5. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文案。</li> </ol>
112/3/25 第五屆第 11 次	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 112 年度營運計畫及預算案。</li> <li>2. 111 年度營業報告書及財務報告案。</li> <li>3. 辦理現金增資發行新股案。</li> <li>4. 召開本公司 112 年股東常會案。</li> </ol>

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財務主管	張毓菁	107/9/1	111/9/1	職務調整

## 五、會計師公費資訊

### 簽證會計師公費資訊

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	蔡美貞	林政治	111/01/01 ~111/12/31	1,380	1,750	3,130	非審計公費係內控制度及執行之有效性專案審查與所得稅結算申報書之查核。

(一)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。

(二)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額比例及原因：無。

## 六、更換會計師資訊：

### 1.關於前任會計師：

更換日期	民國 110 年 12 月 27 日經董事會通過		
更換原因及說明	配合會計師事務所內部輪調之機制，自民國 110 年第 4 季起，簽證會計師由原鐘鳴遠會計師及蔡美貞會計師變更為蔡美貞會計師及林政治會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情形		

與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	V	
		說明：無。	
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目 之四至第一目之七應加以揭露 者)	無		

2.關於繼任會計師：

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	蔡美貞及林政治會計師
委任之日期	民國 110 年 12 月 27 日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

3.前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動及股權質押變動情形

單位：股

職稱	姓名	111 年度		112 年截至 05 月 12 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長暨總經理及 5%以上股東	簡士評	100,000	-	200,000	-
董事	杉杉投資有限公司	(400,000)	-		-
法人董事之代表人/ 首席營運官	何經華	-	-	-	-
董事	躍齡共創(股)公司 (註 1)	不適用	不適用	不適用	不適用
	代表人：呂子燁 (註 1)	不適用	不適用	不適用	不適用
董事	陳薇巧	-	-	-	-
董事	英煌國際有限公司(註 2)	-	-	(400,000)	-
	代表人：林賢翰(註 2)	-	-	-	-
獨立董事	黃振聰	-	-	-	-
獨立董事	張躍騰	-	-	-	-
獨立董事	林文政(註 2)	-	-	-	-
營運長	梁凱翔(註 3)	-	-	-	-
東協區運營中心 總經理	蘇琦章	30,000	-	-	-
資深副總經理	方綾寧(註 4)	24,000	-	不適用	不適用
副總經理	林淑玲(註 5)	10,000	-	不適用	不適用
副總經理	林承毅	-	-	60,000	-
財務總監	張毓菁(註 6)	8,000	-	不適用	不適用
協理	蔡孟儒(註 7)	-	-	10,000	-
協理	陳偉亮(註 7)	-	-	-	-
協理	劉濬緯(註 7)	1,000	-	(15,000)	-
協理	董淳吉(註 7)	不適用	不適用	-	-
財務協理	張麗君(註 8)	-	-	-	-

註 1：111/01/27 辭任，故辭任後之資料不予揭露。

註 2：111/03/31 選任，故選任前之資料不予揭露。

註 3：111/04/18 董事會通過聘任為營運長。

註 4：111/07/06 辭任，故辭任後之資料不予揭露。

註 5：111/08/31 辭任，故辭任後之資料不予揭露。

註 6：111/09/01 辭任，故辭任後之資料不予揭露。

註 7： 111/08/09 選任，故選任前之資料不予揭露。

註 8： 111/09/01 選任，故選任前之資料不予揭露。

(二) 股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人者：無。

## 九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

112年05月12日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(姓名)	關係	
蔣國屏(註)	1,830,000	6.69%	-	-	-	-	-	-	-
簡士評	1,651,000	6.03%	-	-	-	-	杉杉投資有限公司	本人為該公司負責人	-
彭健豪	1,052,668	3.85%	-	-	-	-	寶豐泰投資有限公司	二親等以內親屬為該公司之負責人	-
陳薇巧	1,000,000	3.65%	-	-	-	-	-	-	-
鼎邦資產管理有限公司	800,000	2.92%	-	-	-	-	-	-	-
寶豐泰投資有限公司	682,435	2.49%	-	-	-	-	彭健豪	與負責人為二親等以內親屬	-
英煌國際有限公司	600,000	2.19%	-	-	-	-	-	-	-
廣源投資股份有限公司	600,000	2.19%	-	-	-	-	-	-	-
杉杉投資有限公司	502,000	1.83%	-	-	-	-	簡士評	負責人	-
寶裕第二投資股份有限公司	500,000	1.83%	-	-	-	-	-	-	-

註：本人持有股份包括私募普通股 1,800,000 股。

## 十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

111年12月31日；單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	2,455	100	-	-	2,455	100
碼優人力資源諮詢(上海)有限公司	註	100	-	-	註	100
MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED	註	100	-	-	註	100
樂恒網旅行社有限公司	註	100	-	-	註	100

註：係屬有限公司，僅有出資額並無股數。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1. 股本形成經過

112年05月12日；單位：股：新台幣元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
102/07	10	4,000	40,000	500	5,000	設立登記資本	無	註1
103/05	10	4,000	40,000	1,050	10,500	現金增資	無	註2
104/01	10	4,000	40,000	3,400	34,000	現金增資	無	註3
104/11	10	8,000	80,000	5,130	51,300	現金增資	無	註4
105/01	20	8,000	80,000	5,955	59,550	現金增資	無	註5
105/07	24	8,000	80,000	8,000	80,000	現金增資	無	註6
106/09	24	20,000	200,000	8,880	88,800	現金增資	無	註7
107/01	10	20,000	200,000	10,000	100,000	認股權憑證轉換	無	註8
107/03	33	20,000	200,000	11,300	113,000	現金增資	無	註9
107/09	10	20,000	200,000	13,445	134,450	認股權憑證轉換	無	註10
108/01	40	30,000	300,000	14,045	140,450	現金增資	無	註11
108/03	45	30,000	300,000	14,745	147,450	現金增資	無	註12
108/04	10	30,000	300,000	15,945	159,450	認股權憑證轉換	無	註13
108/07	50	30,000	300,000	17,645	176,450	現金增資	無	註14
109/03	60	30,000	300,000	19,145	191,450	現金增資	無	註15
109/11	60	30,000	300,000	19,545	195,450	私募甲種特別股	無	註16
109/12	50	30,000	300,000	20,545	205,450	私募普通股	無	註17
110/05	50	30,000	300,000	20,945	209,450	私募普通股	無	註18
110/06	50	30,000	300,000	21,345	213,450	私募普通股	無	註19
110/09	50	30,000	300,000	22,545	225,450	現金增資	無	註20
111/01	10	30,000	300,000	22,876	228,760	認股權憑證轉換	無	註21
111/03	50	30,000	300,000	26,876	268,760	現金增資	無	註22
111/03	10	30,000	300,000	26,961	269,610	認股權憑證轉換	無	註22
111/08	10	50,000	500,000	26,998	269,980	認股權憑證轉換	無	註23
112/01	10	50,000	500,000	27,020	270,200	認股權憑證轉換	無	註24
112/03	10	10,000	100,000	27,030	270,300	認股權憑證轉換	無	註25
	52.02	140,000	1,400,000	27,170	271,700			
112/04	10	150,000	1,500,000	27,320	273,200	認股權憑證轉換	無	註26
	52.02	50,000	500,000	27,327	273,700			

註1：業經經濟部102年07月26日經授中字第10233762740號函核准在案。

註2：業經經濟部103年06月17日經授中字第10333414000號函核准在案。

註3：業經經濟部104年02月10日經授中字第10433114650號函核准在案。

註4：業經經濟部104年12月01日經授中字第10433971230號函核准在案。  
 註5：業經經濟部105年03月14日經授中字第10533215930號函核准在案。  
 註6：業經經濟部105年07月27日經授中字第10534196520號函核准在案。  
 註7：業經經濟部106年10月18日經授中字第10633611870號函核准在案。  
 註8：業經經濟部107年02月21日經授中字第10733092180號函核准在案。  
 註9：業經經濟部107年04月11日經授中字第10733194510號函核准在案。  
 註10：業經經濟部107年10月05日經授中字第10733586950號函核准在案。  
 註11：業經經濟部108年02月11日經授中字第10833086790號函核准在案。  
 註12：業經經濟部108年04月08日經授中字第10833203790號函核准在案。  
 註13：業經經濟部108年05月09日經授中字第10833273770號函核准在案。  
 註14：業經經濟部108年08月06日經授中字第10833488500號函核准在案。  
 註15：業經經濟部109年03月17日經授中字第10933135430號函核准在案。  
 註16：業經經濟部109年11月17日經授中字第10933654430號函核准在案。  
 註17：業經經濟部110年01月19日經授中字第11033023070號函核准在案。  
 註18：業經經濟部110年06月21日經授中字第1103355370號函核准在案。  
 註19：業經經濟部110年07月19日經授中字第11033427540號函核准在案。  
 註20：業經經濟部110年09月24日經授中字第11033594420號函核准在案。  
 註21：業經經濟部111年01月10日經授中字第11133012470號函核准在案。  
 註22：業經經濟部111年03月15日經授中字第11133145680號函核准在案。  
 註23：業經經濟部111年08月24日經授中字第11133526910號函核准在案。  
 註24：業經經濟部112年01月28日經授中字第11233035140號函核准在案。  
 註25：業經經濟部112年04月17日經授中字第1123303205750號函核准在案。  
 註26：辦理變更登記中。

## 2. 股份種類

112年05月12日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	26,970,000	22,630,000	50,000,000	本公司為興櫃公司股票
特別股	400,000			

註：包括私募普通股1,800,000股、私募特別股400,000股及已發行尚未辦理變更登記之員工認股200,000股。

## 3. 總括申報制度相關資訊：不適用

### (二) 股東結構

112年05月12日；單位：人/股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	1	0	29	649	3	682
持有股數	400,000	0	6,752,483	19,707,517	510,000	27,370,000
持股比例	1.46%	0%	24.67%	72.00%	1.87%	100.00%

### (三) 股權分散情形：(每股面額十元)

#### 1. 普通股股權分散情形：

112年05月12日；單位：人/股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1~999股	92	15,402	0.05%
1,000~5,000股	308	647,045	2.35%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
5,001~10,000 股	72	592,933	2.16%
10,001~15,000 股	32	404,914	1.48%
15,001~20,000 股	21	391,224	1.43%
20,001~30,000 股	29	740,760	2.71%
30,001~40,000 股	18	623,971	2.28%
40,001~50,000 股	14	652,458	2.38%
50,001~100,000 股	38	3,004,780	10.98%
100,001~200,000 股	24	3,587,485	13.11%
200,001~400,000 股	20	5,750,489	22.47%
400,001~600,000 股	7	3,542,436	12.94%
600,001~800,000 股	2	1,482,435	5.42%
800,001~1,000,000 股	1	1,000,000	3.65%
1,000,001 以上股	3	4,533,668	16.59%
合計	681	26,970,000	100.00%

2. 特別股股權分散情形：

112 年 05 月 12 日；單位：人/股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1~999 股	1	400,000	100.00%
合計	1	400,000	100.00%

## (四) 主要股東名單：

112 年 05 月 12 日；單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
蔣國屏(註)		1,830,000	6.69%
簡士評		1,651,000	6.03%
彭健豪		1,052,668	3.85%
陳薇巧		1,000,000	3.65%
鼎邦資產管理有限公司		800,000	2.92%
寶豐泰投資有限公司		682,435	2.49%
英煌國際有限公司		600,000	2.19%
廣源投資股份有限公司		600,000	2.19%
杉杉投資有限公司		502,000	1.83%
寶裕第二投資股份有限公司		500,000	1.83%
合計		9,218,103	33.67%

註：包括私募普通股 1,800,000 股。

## (五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元；仟股

項目	年度		110 年度	111 年度
每股市價	最	高	61.8	84.20
	最	低	42.4	45.00
	平	均	49.56	62.25
每股淨值	分	配	前	0.77
	分	配	後	0.77
每股盈餘	加	權	平	均
	每	股	盈	餘
每股股利 (註)	現	金	股	利
	無償配股	盈	餘	配
		資	本	公
	累	積	未	付
投資報酬分析	本	益	比	不適用
	本	利	比	不適用
	現	金	股	利

資料來源：證券櫃檯買賣中心網站；111 年度經會計師查核簽證財務報告。

註：本公司 110/12/31 及 111/12/31 年度均為累積虧損，未有盈餘分派之情形。

## (六) 公司股利政策及執行狀況

### 1. 公司章程所訂之股利政策：

公司年度總決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達公司資本額時，得停止提撥法定盈餘公積，並依主管機關規定提列或轉回特別盈餘公積後，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配餘額由董事會擬具盈餘分配表議案，提請股東會決議分配股東紅利或保留之。

本公司處於產業環境多變，企業生命週期正值成長階段，股利政策係考量公司未來資金需求及長期財務規劃，以求永續經營，每年發放股利總額以不低於當年度可分配盈餘總額之 20%，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 1%，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額 10%。

公司無盈餘時，不得分派股利，但法定盈餘公積已超過實收資本額 50% 時，得以其超過部分派充股利。盈餘之分派得以股票股利或現金股利之方式為之，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之 50% 為原則。

當年度公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派。

### 2. 本年度擬(已)議股利分配情形：

本公司 111 年 12 月 31 日為待彌補虧損，無盈餘可供分配故不發放股東股利。

## (七) 本年度擬(已)議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司並無擬議之無償配股，故不適用。

## (八) 員工、董事及監察人酬勞

### 1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

公司年度如有獲利，應先提撥不低於 5% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件由董事長訂定之。另得提撥不超過 2% 為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

### 2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司 111 年 12 月 31 日為累積虧損，故未估列員工及董事酬勞之金額。

### 3. 董事會通過分派酬勞情形：本公司 111 年 12 月 31 日為累積虧損無盈餘可供分派，故不適用。

### 4. 股東會報告分派酬勞情形及結果：本公司 111 年 12 月 31 日累積虧損，故不適用。

### 5. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 110/12/31 為累積虧損，未分派員工及董事酬勞，故不適用。

(九)公司買回本公司股份情形：無此情形。

二、公司債辦理情形：不適用。

三、特別股辦理情形：

發行(辦理)日期		109年11月04日	
項 目		甲種特別股	
面	額	新台幣 10 元	
發	行 價 格	每股 60 元	
股	數	400,000 股	
總	額	新台幣 24,000,000 元	
權利 義務 事項	股息及紅利之分派	年利率 1.5%，按認購金額計算，每年以現金一次發放。	
	剩餘財產之分派	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國發基金全數收回本特別股股息後始得參與分配，但國發基金收回本息以不超過本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。	
	表決權之行使	無表決權，亦無董事選舉權，但就本特別股股東會及關係本特別股之股東權利義務事項有表決權。	
	其 他	符合提前收回之情形或發行期間屆滿後，被投資事業因不可抗力或可歸責被投資之事由致無法收回本特別股之全部或一部時，其未收回之特別股之權利，仍依前開各款發行條件延續至被投資事業全數收回投資方認購之所有本特別股為止。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照被投資事業之公司章程享有之權利。	
流通在外 特別股	收回或轉換數額	0	
	未收回或轉換餘額	新台幣 24,000,000 元	
	收回或轉換條款	本特別股無約定轉換為普通股之權利。	
每 股 市 價	111 年	最 高	私募不適用。
		最 低	
		平 均	
	當年度截至 112 年 5 月 12 日	最 高	
		最 低	
		平 均	
附 其 他 權 利	截至年報刊印日止已轉換或認股金額	不適用。	
	發行及轉換或認股辦法	1.本特別股之發行期間為三年。 2.被投資事業於到期日應依本特別股原先總認購金額加計以發行期間三年計算尚未取得之股息，以現金一次全部收回本特別股，另被投資事業得於到期日前依本特別	

發行(辦理)日期		109年11月04日 甲種特別股	
項	目		
		<p>股原先總認購金額加計以發行期間三年比例計算尚未取得之股息提前收回本特別股。</p> <p>3.本特別股股息訂為年利率 1.5%，按總認購金額計算，每年以現金一次發放，於每年股東常會承認財務報告、會計表冊後，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數計算發放之，發行日定義為特別股之增資基準日。被投資事業若年度有盈餘，應依法繳納稅捐、彌補虧損及提撥百分之十法定盈餘公積後，將其該年度盈餘併同以前年度累計之未分配盈餘，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本特別股股息時，得分派之盈餘仍應優先分派予本特別股，不足額之股息則應於以後有盈餘之年度優先補足。</p>	
發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		無。	

因上述甲種特別股係屬私募特別股，故依私募相關規定說明如下：

項	目	109年私募特別股 發行日期：109年11月4日			
私募有價證券種類		特別股			
股東會通過日期與數額		109年10月26日，不超過400,000股			
價格訂定之依據及合理性		本次私募特別股發行價格之訂定，以不低於每股面額新台幣10元，且不低於理論價格之八成為訂定依據。			
特定人選擇之方式		<p>1.本次私募普通股之對象以符合證券交易法第43條之6及行政院金融監督管理委員會91年6月13日(91)台財證一字第0910003455號令規定之特定人為限。</p> <p>2.擬參與之應募人：行政院國家發展基金管理會。</p> <p>3.應募人之選擇將以對本公司能直接或間接助益為考量，可提供本公司營運或發展所需之各項支援。</p>			
辦理私募之必要理由		辦理國發基金「受嚴重特殊傳染性肺炎新創事業投資專案」為降低疫情對經濟及金融之衝擊所提供之營運紓困資金，因考量投資專案有其時效性並確保引進投資人之實際需求等狀況，爰依據證券交易法等相關規定辦理私募。			
價款繳納完成日期		109年11月4日			
應募人資料		私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係 參與公司經營情形

項 目	109 年私募特別股 發行日期：109 年 11 月 4 日				
		行政院國家發展基金管理會	第 2 款	400,000 股	無
實際認購(或轉換)價格	每股新台幣 60 元				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	為參考價格 60.31 元至 60.84 元之 98.6%至 99.5%。				
辦理私募對股東權益影響 (如：造成累積虧損增加...)	本次辦私募特別股發行 400,000 股，股款總金額 24,000,000 元，有助立即投入及穩定營運發展，對股東權益有正面助益。				
私募資金運用情形及計畫執行進度	私募股款收足後即投入公司營運，已於 109 年第四季使用完畢。				
私募效益顯現情形	充實營運資金，用以強化財務結構，進而提升公司競爭力及營運效能，確保公司長期發展。				

四、海外存託憑證辦理情形：不適用。

五、員工認股權證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形

112年05月12日

員工認股權憑證種類	108年第二次 員工認股權憑證		109年第一次 員工認股權憑證
申報生效日期	108年06月26日		109年10月12日
發行日期	108年07月30日	108年08月21日	110年01月06日
發行單位數	650,000	350,000	465,000
發行得認購股數占已發行股份總數比率(註1)	2.375%	1.28%	1.70%
認股存續期間	110.07.30~113.07.29	110.08.21~113.08.20	112.01.06~115.01.05
履約方式	發行新股		發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿二年：80%，屆滿三年：100%		屆滿二年：100%
已執行取得股數	471,000	164,000	190,000
已執行認股金額(新台幣元)	4,710,000	1,640,000	8,843,400
未執行認股數量(註2)	-	-	110,000股
未執行認股者其每股認購價格(新台幣元)	10元	10元	52.02元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	-	-	0.47%
對股東權益影響	本公司發行員工認股權係為吸引及留任公司所需之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，由於本公司尚屬成長階段，對於股東權益之影響及稀釋效果應屬有限。		

註1：指占目前已發行股份總數 27,370,000 股之比例。

註2：未包含已離職失效之 179,000 股、186,000 股及 165,000 股。

(二) 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

112年5月12日；單位：新台幣仟元；股數：仟股

職稱	姓名	取得股數 (仟股)	取得認股 數量占已 發行股份 總數比率	已執行			未執行			
				認股 數量 (股)	認股 價格 (元)	認股 金額 (元)	認股 數量 占 已發行 股份總 數比率	認股 數量 (股)	認股 價格 (元)	認股 金額 (元)
經理人	董事長兼總經理									
	總經理									
	副總經理									
	副總經理									
	資深副總經理	800	2.92%	480	10	10,522	2.16%	-	-	-
	副總經理			110	52.02					
	副總經理									
	協理									
	總監									
	特助									
員工	資深經理									
	總監									
	總監									
	總監									
	總監			80	10	4,962	0.58%	110	52.02	5,722
	總監	437	1.60%	80	52.02					
	總監									
	經理									
	特助									
	特助									

註：最近年度截至刊印日前已離職，故離職失效單位為377仟股。

六、限制員工權利新股辦理情形：不適用。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：不適用。

八、資金運用計劃執行情形：

(一) 計畫內容：截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者，應詳細說明前開各次發行或私募有價證券計畫內容：

1. 計畫內容

(1) 董事會決議通過日期：112 年 03 月 25 日

(2) 主管機關核准日期及文號：由 112 年 01 月 10 日金管證發字第 1120337311 號。

(3) 計畫所需資金總額：新台幣 150,000 仟元。

(4) 資金來源：辦理現金增資發行新股 3,000 仟股，每股面額 10 元，每股發行為新台幣 50 元，共可募集資金總額為新台幣 150,000 仟元。

(5) 資金計畫及預計進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度					
			112年			113年		
			第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季
充實營運資金	113年第三季	150,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000
預計可產生之效益	預計支應產品研發及業務推廣支出，強化公司競爭力、提升財務結構及償債能力，以利公司長期發展。							

(6) 預計可能產生之效益：

單位：%

項目	年度	111 年增資前	預估籌資後
負債比率		81.53	53.94
流動比率		117.52	196.52
速動比率		96.13	160.16

本公司辦理現金增資發行新股預計募集 150,000 仟元預計支應產品研發及業務推廣支出，強化公司競爭力、提升財務結構及償債能力，以利公司長期發展。本次現金增資於 112 年第二季募集完成，合併負債比率將由籌資前之 81.53% 降低至 53.94%，以及合併流動比率及合併速動比率將由籌資前之 117.52% 及 96.13% 提升至 196.52% 及 160.16%，財務結構將較增資前改善，亦增加資金調度彈性，其預計可能產生之效益應屬合理。

## (二) 執行情形

### 1. 資金運用及計畫執行情形：

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況		截至 112 年 第一季	進度超前或落後情形 、原因及改進計畫
	支用金額	預定	-	
充實營運資金	支用金額	實際	-	本次現金增資預計將於 112 年第二季募集完成。
		執行進度(%)	預定	
	執行進度(%)	實際	-	

### 2. 執行效益評估

#### (1) 流動資產、流動負債及負債總額之增減情形、利息支出、營業收入等項目及每股盈餘比較說明：

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	年度	109年度	110年度	111年
	流動資產		127,475	134,891
流動負債		73,437	92,216	189,901
負債總額		101,798	161,148	239,079
利息支出		379	1,023	1,772
營業收入		135,118	159,753	202,861
每股盈餘(稅後)		(7.13)	(6.66)	(6.60)

註：係經會計師查核簽證之財務報表。

#### (2) 強化財務結構，降低營運風險：

單位：%

項目	年度	109年底	110年底	111年底
	財務結構	負債占資產比率	65.71	90.32
長期資金占不動產、 廠房及設備比率		698.52	610.00	478.66
償債能力	流動比率	173.58	146.28	117.53
	速動比率	126.01	86.95	81.17

註：係經會計師查核簽證之財務報表。

本公司為持續延攬專業人才，投入研發費用以開發系統，近年來陸續辦理現金增資，以挹注營運所需之資金。由本公司所建置之雲端人資解決方案及員工福利整合平台功能越趨完善，最近二年度營業收入由 110 年度 159,753 仟元成長至 111 年度 202,861 仟元，增資效益逐漸顯現。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容：

#### (一) 業務範圍：

##### 1. 公司所營業務之主要內容如下：

F218010 資訊軟體零售業	F299990 其他零售業
F399040 無店面零售業	F399990 其他綜合零售業
I301010 資訊軟體服務業	I301020 資料處理服務業
I301030 電子資訊供應服務業	F118010 資訊軟體批發業
I401020 廣告傳單分送業	I501010 產品設計業
JB01010 會議及展覽服務業	JE01010 租賃業
I103060 管理顧問業	I199990 其他顧問服務業
F108031 醫療器材批發業	F208031 醫療器材零售業
I301040 第三方支付服務業	IZ13010 網路認證服務業
ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務	

##### 2. 營業比重：

單位：新台幣仟元

年度 產品別	110 年度		111 年度	
	金額	%	金額	%
雲端人資解決方案服務	71,139	44.53	76,346	37.63
雲端員工福利整合服務	88,614	55.47	126,515	62.37
合計	159,753	100.00	202,861	100.00

##### 3. 公司目前主要之商品（服務）項目：

本公司專精於人資領域，致力於將資訊科技應用在人力資源管理，發展選、用、育、留各領域的雲端工具及延伸服務，打造專屬的 HR 生態圈，提供企業全方位的人力資源管理解決方案，為 MAYO HR 生態圈服務範疇。



表 1：MAYO HR 生態圈服務範疇

本公司自行開發 Apollo 雲端人資系統、STAYFUN 員工福利整合平台及 Lasso 招募 AI 錄影面試與職能測評工具等三個雲端解決方案，目前在台灣已經累積服務近千家客戶，能提供不同產業人資管理的實戰經驗及最完善的導入服務，客戶涵蓋各式規模及各個產業。另外也在台灣、中國、越南市場代理全球第一人才管理解決方案 Cornerstone OnDemand，擁有當地人才發展解決方案顧問團隊，協助企業強化人才發展培訓，其範圍涵蓋線上學習、績效管理、接班人與繼任計畫。本公司提供企業完整的人力資源管理相關服務成為企業最佳的 HR 策略夥伴。

本公司目前主要核心商品(服務)如下：

①Apollo 全方位人資解決方案：

將行動出勤打卡、請假排班簽核、薪資法令等功能全面整合，簡化人事行政庶務，其功能涵蓋：人事組織管理、行動出勤管理、智慧薪資結算、多元員工中心、招募管理。另外更提供企業增值的人事行政、薪資外包服務。為能夠符合各種規模和不同客戶的需求，本公司將產品分為能夠支援跨國勞動法令、複雜組織權限架構之跨國版本 Apollo 亞洲版及適合台灣中小企業使用的 Apollo XE 兩個版本，分別搶攻中小企業及大型/集團企業、跨國市場。

②STAYFUN 員工福利整合平台：

透過共享福委機制，讓企業福委用數位化的方式，簡化平日繁瑣的三節贈禮、旅遊補助、辦理福委活動、尋找特約廠商等作業。所有平台用戶打開手機即享有全台至少 10,000 家特約商店、藉由封閉式會員機制獲得更多商品優惠，搭配訊息牆、調查所、領好禮、電子商城、瘋活動、揪團樂、電子票券、福委津貼中心等功能，顧及員工的生活，幫助企業放大員工福利，讓福委省時省力。

③Lasso 招募與測評工具

透過錄影讓面試不受時間地點限制，企業可以先讓求職者錄影面試再快速地進行篩選，擁有選擇、問答、快問快答等題型可以彈性設計外，還有結構式面談題庫可依照不同職缺職能做選擇，運用 AI 技術讓影像回答的語音轉成文字，讓多個面試官共同進行評分。初審面試可以高效省時、客觀精準、方便進行管理。

除了遠端 AI 錄影面試外，還有 Lasso CAT 線上職能測評工具，可以運用在招募、培訓前評估或內部人才盤點方面，內建專業職能常模並且更新頻繁，能夠確保人才是否符合現今社會人才樣貌。當有足夠數據時，企業可以建立專屬的常模，讓人才更能契合企業文化、快速比對人才是否具有企業所需的職能，有效挖掘人才潛力，輔助企業人才發展佈局。

(4)計劃開發之新商品（服務）

由於 Covid-19 的衝擊，數位轉型與雲端轉型的速度愈來愈快，因此未來的產品發展方向將聚焦在如何提昇產品本質、改善使用者體驗與加速持續交付。

## ① Apollo 全方位人資解決方案

### A. Apollo XE

2023 年將延續前一年的計畫，完成下列重大功能的產品改版：

#### a. 薪轉與審核模組

整合多家銀行，線上完成薪轉作業，使企業在發放薪資時更有效率，簡化繁雜的線下與人工作業，提昇員工體驗。

#### b. 自定義表單與簽核流程

發展輕量版本的自定義表單與工作流程引擎，以滿足具有一定規模的中小型企業的需求，提昇產品完整度。

### B. Apollo 亞洲版

由於日益增加的客製化需求已影響產品發展主軸，為提昇產品研發的效率，產品的研發流程改善將會是接下來的發展主軸。

#### 圍繞著研發流程改善，持續發展之服務：

##### a. 通用津貼規則引擎模組

由於不同的企業在津貼發放、計算與適用的規則有所差異，高度客製化並不利於產品長期發展，故投入資源開發以規則引擎為基礎架構的通用型津貼模組。

##### b. 跨國差勤、稅務及法規整合

以越南為優先目標市場，配合東協營運中心，鎖定金融業、教育業與零售業，持續進行產品差異化改版。

##### c. 客戶自助資料存取服務

整合異質系統的需求是普遍企業客戶會提出的，而個別客製化的 API 不但耗時耗工，對於產品交付也產生了很大的交付瓶頸，所以針對與第三方整合的 API 進行標準化工程，以提高產品的擴充性與減少重覆客製化造成的成本浪費。

## ② STAYFUN 員工福利整合平台

將強化與 Apollo 人資系統的整合，並聚焦在如何提昇員工幸福感，因此除持續優化原本的福委功能外，對目前提供的加值服務將進行整合串連。

A. 整合全盈付：與全盈付合作，整合全盈付的電支功能，使 STAYFUN App 成為員工在指定合作店家也能有電支功能。

B. FUN 心抽抽獎活動功能：提供企業在尾牙/春酒活動時，一個公平公開的抽獎系統，並能整合 STAYFUN 的禮品，簡化福委會舉辦相關活動的工作。

## (二) 產業概況：

### 1. 產業概況：

#### (1) 產業現況與發展：

##### ① 人資轉型趨勢

在全球化的世代下，世界因科技的日新月異正在快速翻轉，麥肯錫的報告中指出：「移動互聯網、人工智慧、物聯網及雲端技術發展等皆是未來十年影響經濟的重要技術發展。」台灣企業除了專注在這些相關新創產業的技術發展外，更需要隨著創新的腳步調整商業策略、推動管理上的變革，進行人員思維上的轉型走向智能、數位化來全面提升企業競爭力。

企業數位轉型過程中，人工智慧、大數據、移動互聯網、雲端技術也正在重塑人力資源管理，因此台灣企業家、人力資源管理相關人員更應該從世界趨勢看人才的培育，關注資訊科技發展下「數位化人資管理」的應用。

面臨這波數位轉型浪潮，再加上過去一年疫情的衝擊加速了企業人員管理數位化的腳步，企業家和 HR 相關人員有更重要的責任，必須在企業中擔任執行數位轉型策略的最佳推手，幫助受影響的企業和員工跟進。

#### ②系統雲端化、大數據化

緯創軟體董事李紹唐也指出：「以往人資行政作業流程已逐漸邁向系統、自動化，並往行動化、社交化發展，從 IaaS(Infrastructure as a Service)、SaaS(Software as a service)、PaaS (Platform as a service)發展到 DaaS(Data as a Service)，除了協助企業提升行政作業效率、降低硬體設備維護成本外，還可透過大數據資料蒐集，落實企業數位轉型的關鍵—數據資料化，以獲取新的認知分析，精準掌握實際情況並做預測分析，成為未來企業領導人決策時的關鍵依據。」

在跨界整合資源與數據創新應用之下，人工智慧與機器學習(AI & Machine Learning) 在人力資源管理上已經可以打造人機互動，運用 AI 進行招募面談、Chatbot 擔任員工職涯學習發展歷程的小幫手，取代傳統員工招聘、績效考評、訓練、選才、育才作業，正式掀起數位時代下的人力資源轉型浪潮。

#### ③雲端人資系統市場發展

根據 Gartner 的預估，隨著科技的發展，2020 年全球將有 75% 的企業已經是數位企業或是正準備成為數位企業，企業將大幅提升對資訊系統的需求。雲端人資系統已取代傳統地端系統，成為市場上的主流，SaaS 服務模式更是未來的發展重點。目前歐美市場已經趨向成熟，而亞洲的 SaaS 市場正在發展的階段，尤其是中國企業級 SaaS 的市場，未來幾年預估都有 30% 以上的增長。有鑑於科技趨勢的發展，本公司早一步看到先機，致力開發及深度推廣人資雲端服務，目前也持續關注市場趨勢，並不斷開發優化產品服務。

#### ④台灣人資系統市場規模

經濟部所發布的「2019 年中小企業白皮書」，針對台灣 146 萬 6,209 家中小企業之大宗產業製造業及服務業，進行數位程度抽樣調查結果顯示，目前有使用專業人事考勤系統結合數位工具之普及率不高；但這兩個產業大多會遇上不同工廠或門市人員管理、排班及要依法令隨時調整基本薪資、勞健保費率等繁雜的行政庶務。而本公司擁有豐富的人資數位轉型經驗，可以協助這些企業加速進行，故在台灣市場不容小覷。

#### ⑤員工福利整合平台市場規模

依據台灣政府頒布的「職工福利金條例」規定，50 人以上公、私營工廠、礦場或其他企業組織，應成立職工福利委員會並提撥職工福利金，以提供勞工食、衣、住、行、育樂等方面福利。根據行政院勞委會統計，國內已申請立案之職工福利委員會有將近 14,000 家。在普遍企業福委職務上，多為一般員工兼任，總是分身乏術無法兼顧。為此，透過 STAYFUN 平台共享福委機制，提供特約商店、三節贈禮兌換、旅遊、額外商城福利等機制，可以大幅降低過往需人工執行的繁瑣作業程序。STAYFUN 主要目標市場是中、大型企業，鎖定 200~50,000 人

的中大型企業，提供完整多元的福委服務，仰賴基本企業三節贈禮消費、兌換，帶來持續性收入外。也將以創新提供更多樣化的服務，刺激企業員工在辦公室生態圈的消費力，增加會員黏著度，同時創造持續性及一次性收入，帶來更高的營收收入。

(2) 產業上、中、下游之關聯性：

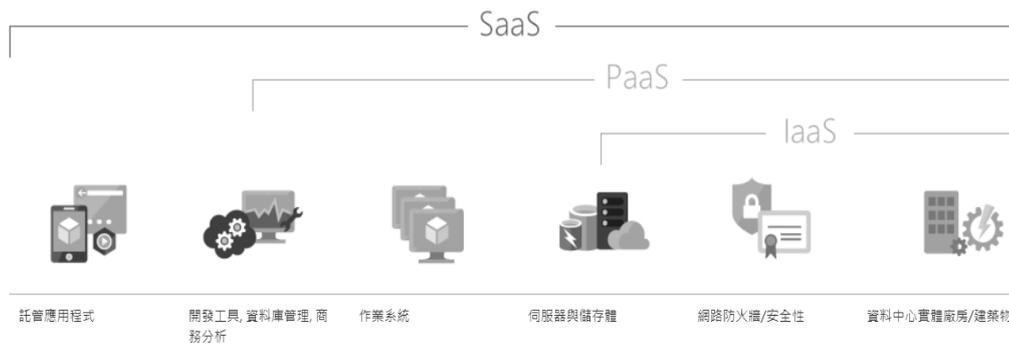
雲端產業上、中、下游

上游		中游	下游
IaaS	PaaS	SaaS	企業用戶 中小企業 新創公司 政府部門 終端消費者
基礎架構即服務	平台即服務	軟體即服務	

本公司所屬產業上游包括 IaaS 及 PaaS，其中 IaaS 主係提供伺服器、處理器、網路頻寬及硬碟等硬體為主，並加以虛擬化分割供客戶使用的服務。使用者不需建置相關硬體設備，而是向上游廠商租賃設備或以使用量來計費。

而 PaaS 主係雲端平台，程式開發人員可在平台上進行開發及運行應用程式，其提供使用者開發、測試、傳遞與管理軟體應用程式的隨選環境。

中游則是雲端 SaaS 軟體服務商透過網路提供軟體服務給終端使用者，終端使用者僅需透過連網路裝置即可取得軟體服務。下游包括企業用戶、SME、新創公司及政府單位等，此等終端使用者除可降低 IT 建置及維運成本外，由於連網即可使用，故電腦及手機等均可使用，大幅增加使用的便利性及即時性，也使企業用戶等可以重新檢視內控流程並優化之，進而增進其整體營運效益。



資料來源：微軟網站

本公司為提供專業雲端人力資源管理服務的 SaaS 公司，採用 Microsoft Azure 公用雲端服務平台，在平台上進行開發人力資源管理軟體，用戶只需透過訂閱軟體服務，無需安裝軟體，就可以透過網路連線使用軟體，以 SaaS 服務提供商來看，可專注於開發，不用擔心基礎架構、作業系統及開發環境等維護及成本。

(3) 產品之未來發展趨勢：

① 未來人力資源管理朝雲端化及 AI 發展

人力資源管理解決方案的發展路徑有以下六階段：

(A) 工人智慧：利用紙本或簡單的電子儀器（打卡鐘）做出勤紀錄。

- (B) 量身定制：以內部資訊部門或外包團隊進行開發，根據公司現行做法直接量身定制所需要的系統。
- (C) 封閉獨立：採購已開發完成之套裝軟體，再進行微幅的客製調整，需要硬體之外還需要軟體升級。
- (D) 雲端工具：將系統放在雲端上，無法進行客製，視供應廠商專業與能力決定服務可設定之彈性。
- (E) 雲端平台：提供企業內部管理功能以外，並且可以將不同企業串連起來，讓企業用有限資源獲得更完整的服務。
- (F) 人工智慧：利用 AI 技術協助企業處理大量重複性作業。

### 人力資源管理解決方案的發展路徑

	Before the IT	Before the Web	Before the Nexus of Forces	After the Nexus of Forces		
	工人智慧	量身定制	封閉獨立	雲端工具	雲端平台	人工智慧
特徵	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 以紙本或簡單的墊子出勤紀錄，利用人力進行整理計算。</li> <li>• 資料整理不容易且出錯率高</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 以內部資訊部門或外包團隊進行開發，根據公司現行做法直接量身定制所需要的系統</li> <li>• 軟體無法升級，只能在原有架構不斷調整</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 採購已開發完成之套裝軟體，再進行微幅的客製調整</li> <li>• 在有維護合約條件下可進行法令變更，但因客制需額外收費</li> <li>• 軟體有機會可以進行版本升級，但需要額外費用</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 租用已開發完成的雲端服務，無法進行客制，視供應廠商專業與能力決定服務可設定之彈性</li> <li>• 不需要硬體投資及軟體升級費用</li> <li>• 法令變更及功能提升不需要額外費用</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 除了提供企業內部管理功能以外，並且可以將不同企業串連起來，讓企業用有限資源獲得更完整的服務</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 利用AI技術協助企業處理大量重複性作業</li> </ul>
技術/資源	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Excel</li> <li>• 電子打卡鐘</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 軟體開發技術</li> <li>• 伺服器管理</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 軟體開發技術</li> <li>• 人資或人事行政管理專業</li> <li>• 伺服器管理</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 軟體開發技術</li> <li>• 雲端管理技術</li> <li>• 行動化技術</li> <li>• 較大型的開發團隊</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 軟體開發技術</li> <li>• 雲端管理技術</li> <li>• 行動化技術</li> <li>• 大型的開發團隊</li> <li>• 平台資源串連</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 機器學習</li> <li>• 大數據演算</li> <li>• 機器人</li> </ul>

Social, Mobile, Cloud, Information

Source: Where Are You On The Digital Business Development Path? / Forbes.com Aug. 2014/2017 企業數位升級挑戰大調查 / TechOrange & Gracie Jul. 2017

資料來源：本公司。

在全球化的今天，企業無論是為成長或永續經營的需求，在人力資源也會有所相應與衍化。基於全球營運的需要，對不同來源人力資源的規劃、取得、分布、培育與發展、組織再造、多元文化、薪酬福利、與員工及勞工關係... 都將面臨越錯綜複雜的情境變化，復加上科技水平不斷的提昇與管理實質內容演化，人工智慧 AI、虛擬實境 VR、自動化、機器人、物聯網時代的來臨，簡單出勤管理或是簡單套裝人資軟體已不能滿足企業人力資源管理需求。

當企業朝向國際化時，企業總部的定位也是很大的挑戰，包括是集權或分權的概念，且分工與虛擬團隊觀念的形成也已經蔚成趨勢，總部與功能(財務、人資、資訊、設計研發、業務、生產、物流)分屬不同地方與國度，將成為常態，尤其是在海外各地諸多情況，均有可能出現特殊性與歧異。未來人力資源管理將朝雲端化及 AI 發展，在軟體一體化與服務平台化下，讓未來雲端協同作業與強化組織溝通，不但具有方便使用的優勢，同時具備所需的資安機制，以因應複雜多變的經營型態、有效地管理全球各地的員工，將人才效能發揮最大。

②隨著科技、法令及企業營運模式等改變，持續精進以維持競爭優勢

本公司秉持「以人為本」的理念為出發點開發產品，期望透過科技的應用使企業發揮人才真正的價值，故隨著科技、法令、企業營運模式乃至整個人類社會的演進，都將持續發展和變化。例如以前上下班使用打卡鐘打卡，現在則可以臉部辨識、GPS 定位、QR code 等打卡方式；以前工時制度較單純，現在法令則增加各種變型工時或遠距工作的規範；以前不是每個人都使用手機，現在則是人手一機；以前人力資源軟體以單機為主，現在則有雲端服務模式等，再再都顯示與人有關的事物是持續變化的，故作為專業的雲端 HR SaaS 服務公司應隨著環境及人的變化持續精進產品及服務，解決人力資源管理領域的痛點，實現讓企業發揮人才真正價值的目標。

③結合雲端、數據運算及人才培育，彰顯人才價值，強化企業核心競爭力

人才是企業重要的資產，然而過去人力資源管理很大一部分是停留在執行或行政管理的層面，隨著科技進步及雲端 HR SaaS 服務模式的發展，企業可以更有效地完成人力資源管理的庶務性作業，並朝向戰略層面邁進。透過 AI 的應用、透過蒐集人力資源管理相關數據、建立模型並轉換為高價值資訊，增進人力資源管理的附加價值，讓企業可能隨時掌握人才戰術並提供給企業經營決策和管理上參考及使用，進而彰顯人才價值並強化企業核心競爭力。

(4) 產品競爭情形：

人力資源管理軟體廠商眾多，競爭激烈，主要包含綜合 ERP 軟體廠商及專業軟體廠商兩種。綜合 ERP 軟體廠商特點係通常規模較大，提供幾乎涵蓋所有企業營運所需之 ERP 系統，可以提供企業完整的 ERP 服務，然而綜合 ERP 軟體廠商過去多為以傳統架構為主，使用的企業整體花費成本相當高，包含購置軟硬體成本、需 IT 人員進行維運、建構至完成曠日廢時，而且日後法令變更或改版等等都是龐大的成本。即使已有部分綜合 ERP 軟體廠商開始轉向雲端，但仍容易面臨博而不精的困境，因為當前企業面臨高度的競爭壓力，舉凡選才、用才、育才及留才等領域都屬於人力資源管理的範疇，人力資源管理領域服務必需由粗放轉向精細，才能滿足當代企業的需求。專業軟體廠商則係專注於人力資源領域，因此普遍規模較小，在產品及人員等方面通常會有較突出的專業優勢，服務的客戶容易在區域性的市場。部分專業人力資源軟體廠商也開始走向雲端，然而受限於規模不大，容易有開發團隊人力不足、產品功能不夠齊全或整合性不足、無法提供足夠服務的情況。

本公司結合國內外人力資源、資訊工程及資訊管理等專業領域人員，致力開發並提供雲端 HR SaaS 服務，團隊中不乏專業人資經驗人員，深刻了解過去傳統人力資源管理服務的侷限、不足及尚未解決的痛點，也發現科技進步使得國際間人力資源管理往雲端發展的趨勢，而亞洲地區人力資源管理潛在需求也將持續成長，台灣許多中小企業人力資源的需求過去甚至可能從未被滿足過。因此本公司希望透過資訊科技的應用，降低企業採用先進科技的門檻，使企業發揮人才真正的價值，也才能使本公司在競爭激烈的人力資源管理市場中長久經營，並占有一席之地。

## 2. 技術及研發概況：

### 1. 所營業務技術層次：

#### ① 應用軟體開發層級

本公司 SaaS 產品皆係為自行開發設計，由具備多行業別經驗的專業人力資源顧問，及系統營運、技術研發資深工程團隊共同設計建置，整合 Microsoft Azure Cloud 雲端平台基礎架構，提供具備高可用性、高效能、及快速導入的 Turnkey Solution 一體化解決方案。

**【高可用性】：**本公司產品提供 SLA 99.9 高級別服務水準承諾，並具備快速 Failover 故障切換的異地備援機制(主系統在 Azure 東北亞資料中心、備援系統在東南亞資料中心)、及以分鐘為單位的資料備份還原服務，完整保障客戶資料安全與穩定的儲存。

**【高效能】：**提供動態擴展機制，當發生大量用戶頻繁使用系統時，如上下班打卡、每月薪資結算，系統將自動擴充雲端服務主機數量滿足效能需求，當系統負載回覆正常時，亦自動調降，同時滿足效能與成本控制。

**【快速導入】：**提供標準化資料串接 JSON Restful API、及自動化資料交換系統，滿足客戶 ERP 企業資源規劃系統、OA 辦公室自動化系統的整合需求，縮短導入工作、加入導入效率。

另資訊安全係本公司產品最重視的項目，本公司 SaaS 佈署在高安全的 Microsoft Azure Cloud，具備包括美國、歐盟、德國、日本、英國、印度和中國等全球地區/國家 50 項以上合規性憑證；手機 APP 並導入 Digicentre appGuard 技術，終端防護級別等同銀行/證券與行動支付系統；資料存取傳輸採用國際高等級 SSL 傳輸通道加密，採高規格標準，並針對敏感資料進行動態遮罩保護。透過資訊技術與管理機制，360 度全方位保護客戶資料安全。

#### ② AI 數據服務層級

無論是 Netflix 或 Pandora 針對偏好推薦影集和歌曲，或 Facebook 側欄顯示可能認識的朋友、Google 搜尋後列出相關結果，都是透過分析用戶使用行為進行資訊加值。HRM(Human Resource Management)就是專注於人的管理，如何透過數據支持，加強對同仁的選育用留，則為 HRM 持續優化的課題。

本公司產品擁有高精準度的「人」相關資料並無間斷的持續累積，透過 Google、Baidu、iFLYTEK 等 AI 辨識技術，萃取人臉、情緒、語音等非結構延伸資訊，結合 DNN 深度學習演算法，專注於研發招募對象智能評分篩選、員工離職風險預測、消費性商品精準投放的資料加值服務。

## 2. 研究發展情形：

基於強化本公司在 HR SaaS 方面的領先優勢，將會持續投入以下領域的研究發展：

### ① 建置多雲架構，以持續提昇雲端服務可靠度與安全性

建置多雲架構可以提高資料的可靠性、可用性以及安全性。本公司的多雲架構研發方向是一個由多個公有雲端平台所組成的系統，其目的在於提高系統的容錯性、擴展性和可靠性。

在傳統的單一雲端平台中，系統可能會因為硬體故障、軟體錯誤、網路問題等因素而出現故障。然而，在多雲架構中，這些問題可以更有效地被處理和避免。例如，如果一個雲端平台出現故障，其他雲端平台可以接手處理該平台的工作，進而保持系統的運作穩定。

此外，多雲架構還可以提高資料的可用性。通常，多雲架構中的雲端平台都會分佈在不同的地理位置上，這樣可以保證即使某個地方發生自然災害或其他問題，仍然能夠維持系統的運作。同時，多雲架構還可以實現更高的資料可用性和可靠性，因為當一個平台出現故障時，其他平台可以自動接管該平台的工作，從而保證系統不間斷地運行。

綜上所述，建置多雲架構對未來的發展，可以有效地提高系統的容錯性、擴展性、可用性和安全性。因此建置多雲架構是一個不可或缺的選擇。

### ② AI 技術與資料分析

為了可以讓人力資源管理的工具與技術可以大幅精進，預計未來將投入更多人力在 AI 資料分析，致力於精進 HR 領域的資料模型建立，協助企業 HR 部門解決更多人力資源管理相關的議題。

### ③ 人力資源產品強化

#### (A) 雲端跨國考勤、薪資結算模組

基於目前已經建構完成的 Apollo 架構，將投入更多專業人才研究亞洲各國/區域之勞動法規、社會保險以及所得稅機制，逐步延伸亞洲跨國考勤與薪資模組以服務更多跨國籍企業或亞洲其他區域企業。成為亞洲唯一跨國服務之 HR SaaS 服務商。

#### (B) 員工離職風險預測模型

透過平台上大量之人員管理相關數據以及 AI 技術的運用，協助企業建立員工離職預警機制，可以協助企業大幅降低因人員離職的管理成本。

#### (C) 智能化排班推薦模組

透過營業數據、人員偏好、法令限制以及其他數據(如天氣、假日、特殊活動...)等參數，建立基於 GPT 模型的 AI 內容生式機器人，提供智能化排班推薦功能，讓人力運用更有效率，降低對領班或店長實務經驗的依賴，提升人員使用的效率降低經營成本。

### 3. 研究發展人員與其學經歷：

單位：人數

學歷	109 年底	110 年底	111 年底
博士	0	0	0
碩士	14	13	15
大專/大學	30	47	53
高中(含)以下	0	0	0
合計	44	60	68

本公司研發人才除自行招募與培育技術人才外，也與民間培訓機關合作，招募經過基礎訓練的潛力新人，以搭建屬於本公司的研發人才梯隊，確保自主技術能延續發展。資深研發人員則不定期在主要技術研討會發表技術主題，除展現本公司的研發實力外，也能藉此吸引優秀人才加入。

### 4. 最近五年度投入之研發費用：

單位：新台幣仟元

項目	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
研發費用	34,347	47,177	42,410	69,032	96,765
營業收入淨額	38,111	77,374	135,118	159,753	202,861
研發費用占營業收入淨額比例	90.12%	60.97	31.39%	43.21%	47.70%

### 5. 最近五年開發成功之技術或產品：

年度	主要研發成果
107年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 推出FACEPASS臉部辨識打卡系統。</li> <li>◆ 建置Apollo HR多國家平台架構，新增支援大陸HR法規與業務流程。                             <ul style="list-style-type: none"> <li>◇ 擴充跨國派駐模組，滿足Home/Host派駐管理作業與權限需求。</li> <li>◇ 新增成本中心管理模組，支援設定、加班/出差分配、財務成本分擔。</li> <li>◇ 新增組織樹模組，提供可快速追溯歷史變化。</li> <li>◇ 多國家別排班及假別系統，新增支援大陸法規。</li> <li>◇ 多國家薪資管理，新增大陸五險一金計薪規則，包括養老保險、醫療保險、失業保險、工傷保險、生育保險，及住房公積金。</li> <li>◇ 新增快速客製化表單模組，支援客戶自訂表單欄位及簽核流程。</li> </ul> </li> <li>◆ 串接STAYFUN與Apollo XE，整合兩個平台會員。</li> <li>◆ 招募模組推出「Lasso AI 視訊面試」功能。</li> </ul>
108年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 優化Apollo HR薪資模組，如：法院強制扣款計算、平均薪資報表計算、多種所得稅格式匯入、大陸經濟補償金試算等。</li> <li>◆ 新增Apollo HR多國薪資紀錄及薪資止付功能。</li> <li>◆ 優化Apollo HR基礎模組，如：因應各地個資法更新隱私權政策，並加上提醒標示、新增「在離職證明」標準報表、優化再雇用功能...等。</li> <li>◆ 優化Apollo HR考勤模組，如：支援特殊假別加班計算、支援彈性上下班機制...等。</li> <li>◆ 新增STAYFUN商城(Judodo揪多多)。</li> <li>◆ 優化STAYFUN員工福利整合平台，如：信用卡紀錄、管理付款信用卡功能、分期付款之支付方式...等。</li> </ul>

年度	主要研發成果
109年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆優化Apollo基礎模組：權限設定功能界面、多頁面自訂欄位</li> <li>◆優化Apollo考勤模組：自訂規則全勤獎金發放、依年資給予自定假別、多人多時段且多種給付方式的批次加班單、計薪人員國定假日出勤另給薪計入免稅加班費</li> <li>◆優化Apollo薪資模組：循環加扣項、勞退提繳異動申報檔、銀轉檔標準版、保險申報檔優化</li> <li>◆STAYFUN專區： <ul style="list-style-type: none"> <li>◇揪團樂改版上線</li> <li>◇點數專區上線</li> <li>◇全新模組-津貼中心</li> <li>◇支援Apollo XE SSO機制</li> <li>◇建立點數信託機制</li> <li>◇點數機制-導入旅遊金</li> <li>◇與旅遊平台串接整合</li> <li>◇通過第三方資安廠商滲透測試驗證</li> </ul> </li> <li>◆Lasso優化： <ul style="list-style-type: none"> <li>◇Lasso第二版本上線說明</li> <li>◇與工研院合作開發AI性格辨識技術</li> <li>◇規劃Lasso測評版本整合系統設計</li> </ul> </li> </ul>
110年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆Apollo XE <ul style="list-style-type: none"> <li>◇Apollo XE 4.0版</li> <li>◇顧問導入後台</li> <li>◇遠銀薪轉開戶整合</li> <li>◇雲世代客戶付款金流整合</li> <li>◇整合一鍵登入STAYFUN福委平台</li> <li>◇效能優化</li> </ul> </li> <li>◆Apollo 亞洲版 <ul style="list-style-type: none"> <li>◇FD Open API 釋出</li> <li>◇廠商門店系統API整合</li> <li>◇客製驗廠報告</li> <li>◇薪資模組參數設定優化</li> <li>◇新增多項細部功能</li> <li>◇效能優化</li> </ul> </li> <li>◆STAYFUN <ul style="list-style-type: none"> <li>◇App支援生物辨識登入</li> <li>◇支援Apollo XE SSO機制，Apollo XE客戶透過內建STAYFUNicon，一鑑點擊開啟並登入。</li> <li>◇票券發行與核銷系統上線：上線票券匣功能，使用者清楚查看購買票券使用狀況，並出示核銷碼。</li> <li>◇團購功能上線：揪團樂支援發起電子票券品項團購。</li> <li>◇3C廠商整合上線：新增第三方三井3C商城串接。</li> <li>◇物流廠商資訊整合</li> <li>◇領好禮支援多公司活動，且可設定訂單成立日及重新領取功能。</li> <li>◇支援集團式組織架構，並可設定資料權限範圍。</li> <li>◇效能優化</li> </ul> </li> </ul>

年度	主要研發成果
	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆Lasso <ul style="list-style-type: none"> <li>◇完成2.0主要功能改版</li> <li>◇新增CAT職能測評工具</li> <li>◇臉部辨識與語音識別架構優化</li> <li>◇規劃Lasso測評版本整合系統優化</li> </ul> </li> <li>◆針對ISO 27001之專案管理與資安稽核之事項，進行系統功能新增與調整。</li> </ul>
111年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆Apollo HR功能優化 <ul style="list-style-type: none"> <li>◇XE 導入精靈上線</li> <li>◇PeopleSoft人事組織資料拋轉整合</li> <li>◇組織人事參數設定優化</li> <li>◇香港身份'年提高授權證件檢核</li> <li>◇支援AWS SSO整合</li> <li>◇批次匯入請假單</li> <li>◇表單拋轉機制優化</li> <li>◇法規相關：支援新版職災保險法規</li> <li>◇FACEPASS 2.0版 – 強化真人識別防偽</li> <li>◇扣繳憑單下載</li> <li>◇可遞延假別</li> <li>◇特殊事件加班費</li> <li>◇打卡工時轉加班</li> </ul> </li> <li>◆STAYFUN <ul style="list-style-type: none"> <li>◇新上架核銷App，讓店家透過App進行STAYFUN發行票券核銷。</li> <li>◇開放企業自行更換App內為企業Logo，增加企業化識別。</li> <li>◇新版財務報表(銷售/供應商/點數歷程)</li> <li>◇特約商店改版</li> <li>◇領好禮加價購</li> <li>◇簡訊推播行銷平台</li> </ul> </li> </ul>
112年度 截至4月份	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆Apollo HR功能優化 <ul style="list-style-type: none"> <li>■XE App 4.0正式發布</li> <li>■XE 導入精靈新版組織圖與易用性優化</li> <li>■越南在地化：組織人事、語系、時區</li> </ul> </li> <li>◆STAYFUN <ul style="list-style-type: none"> <li>■整合全盈付，具備電子支付功能</li> <li>■FUN心抽抽獎活動功能</li> </ul> </li> </ul>

## 二、市場及產銷概況：

### (一) 市場分析：

#### 1. 主要商品(服務)之銷售地區：

單位：新台幣仟元

銷售區域	110 年度		111 年度	
	金額	比重	金額	比重
內銷	158,427	99.17%	198,694	97.95%
外銷	1,326	0.83%	4,167	2.05%
合計	159,753	100.00%	202,861	100.00%

#### 2. 市場佔有率：

根據國際市場調查顧問公司 Allied Market Research，明確指出 2019 年雲端服務市場估計約值美金 264,800,000 仟元，預估複合年增率為 16.4%。資策會估計，台灣資訊服務市場規模將持續擴大，於 2020 年達到高達新台幣 177,500,000 仟元。若以本公司 111 年度個體營業收入 198,107 仟元計算，占該市場比重為 0.11%。

#### 3. 市場未來之供需狀況及成長性：

##### A. 亞洲地區雲端 HR SaaS 服務的市場，尚待被滿足

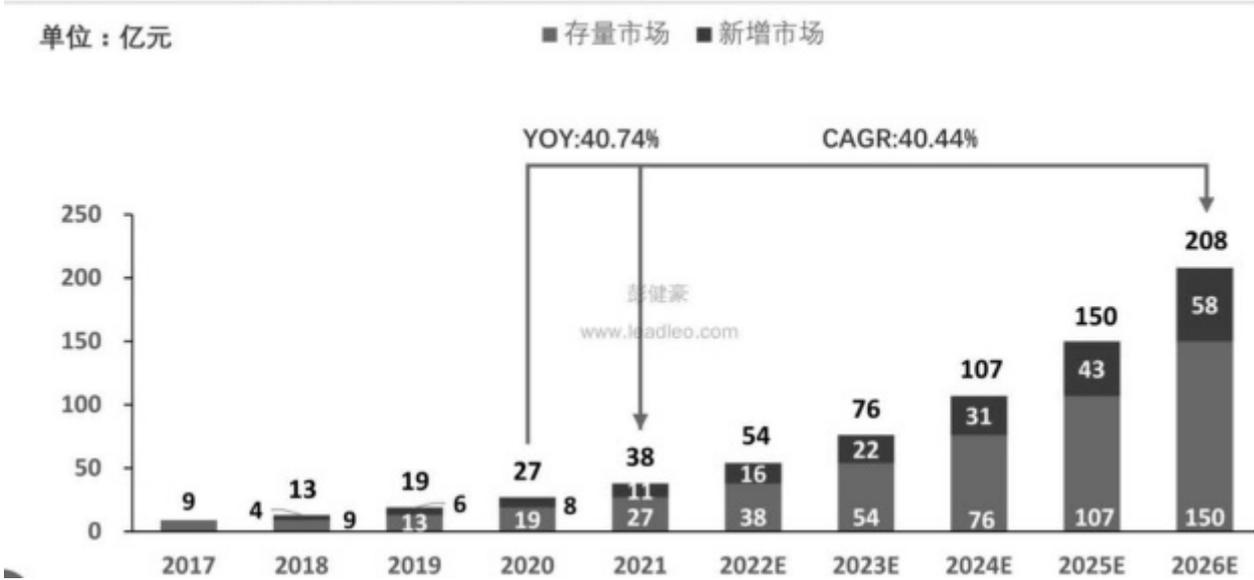
提供人力資源管理服務廠商眾多，市場供給充足，但是在科技蓬勃發展及全球企業數位轉型的浪潮下，國際上已發展出許多大型雲端 HR SaaS 服務的公司，或是傳統 ERP 大廠也紛紛轉型跨入雲端服務市場，傳統人力資源管理服務已逐漸式微，人力資源管理產業朝雲端發展的趨勢相當明顯。歐美國際 HR SaaS 服務大廠目前在亞洲發展較不如預期，主係由於各國法規、企業規模及屬性的不同、亞洲國家風土民情與歐美國家差異較大等原因所致，故亞洲地區雲端 HR SaaS 服務的市場，尚待被發掘或滿足。

亞洲地區近幾年也開始有雲端 HR SaaS 服務公司誕生，但其中台灣雲端 HR SaaS 服務商大多規模太小，較難提供完整雲端架構及服務；中國大陸的雲端 HR SaaS 服務商則因市場太大，故短期內大多專精於某個地區或領域經營為主。本公司希望透過了解兩岸的產業特性及法規，利用台灣具競爭力的成本、優質且穩定的軟體人力優勢，提供完整雲端架構及服務，並先以跨足兩岸經營企業為目標市場，再逐步將市場推進到目前尚未出現與本公司同水平及價格的其他亞洲國家或區域，以填補亞洲雲端 HR SaaS 服務的空白。

## B. 中國企業級 SaaS 市場成長率將達全球的兩倍以上

從中國及美國 SaaS 產業的發展階段來看，中國整體發展進程落後美國 5 到 10 年左右。當中國 SaaS 開始萌芽時，美國的 SaaS 市場已經隨著巨頭的入場迅速開始了商業化的爭奪。而隨著市場逐漸走向成熟，美國 SaaS 市場整體發展空間受限，中國則成為近兩年全球 SaaS 市場發展最受矚目的地區。

中国HR SaaS行业市场规模，2017年-2026年预测



資料來源：中國企業級 SaaS 行業研究報告 / www.iresearch.com.cn,

相較目前國際級 HR SaaS 服務商(ex:Workday、Sussessfactors)，本公司在產品等級接近之前提下，更加了解亞洲地區之產業特性(ex:中大型製造業)、勞動法規與管理思維。本公司團隊擁有國際級大型專業廠商運營及服務經驗、人資領域專業知識、且具雲端技術、深度學習、資料探勘、分散式資料庫....等專業技術軟體開發人才，在此競爭優勢下，有利本公司進入大陸市場。

### 4. 競爭利基

#### (1) 堅實的經營團隊

本公司結合國內外人力資源、資訊工程及資訊管理等領域專業人員，團隊中不乏專業人資經驗人員，深刻了解過去傳統人力資源服務的侷限、不足及尚未解決的痛點；團隊中網羅具備國際級大型專業廠商運營及服務經驗的人員，除可洞悉客戶的潛在需求外，更可將之具體轉化並整合為產品或服務，提供客戶具備市場性、前瞻性與未來性的產品。

#### (2) 提供高安全性標準、架構完整且整合性的雲端 HR SaaS 產品或服務

雲端系統採用 Microsoft Azure 平台構架及國際安全認證 SSL 加密技術，符合全球雲端資安高標準認證，24 小時嚴密保護使用者個資。本公司的 Apollo，依人力資源管理領域功能區分五大模組，便捷招募聘僱、人事組織管

理、行動出勤管理、智慧薪資結算及多元員工中心，架構完整且各模組功能相互整合，可提供客戶全方位人資解決方案。此外，雲端系統可因應政令法規變化即時更新系統功能，協助企業合法合規，而且隨著科技進步，可提供更多元及新穎的服務，增加企業管理的彈性及效益。STAYFUN 則是在台灣職工福利條例等法令之規範下，以滿足人資、福委及員工之需求推出之員工福利整合平台，提供整合第三方供應商的各種增值服務。

(3) 完整支援行動功能，並以行動裝置使用來設計使用者介面

相較於傳統單機版軟體，雲端 HR SaaS 服務更能達到全員參與的目標，使企業更容易傳遞資訊及達到管理的成效，員工也可更容易取得服務並提升參與感。本公司推出雲端 HR SaaS 綜合性解決方案，除支援 Web 介面外，也完整支援行動功能，帶來即時、便利、易於使用的特性，且本公司十分重視使用者的體驗，故行動版係以行動裝置使用為前提下設計使用者介面，希望達到易學、易用、易了解及良好的互動體驗。

(4) 熟悉亞洲地區產業特性、勞動法規及管理思維

相較於國外競爭對手，本公司更為熟悉亞洲地區的企業，例如產業特性、勞動法規及管理思維等，故可以提供符合客戶需求的服務，特別是跨足兩岸經營企業眾多，本公司除有語言上的優勢外，產品支援兩岸法規、資料權限切割、成本中心分攤、複雜簽核流程等自訂資料權限的配置等，使本公司可更容易滿足這樣目標客戶的需求。

(5) 產品或服務具備價格競爭力

傳統人力資源服務整體花費成本相當高，包含購置軟硬體成本、需 IT 人員進行維運、建構至完成曠日廢時，而且日後法令變更或改版等等都是龐大的成本，而使用雲端 HR SaaS 服務，可以大幅降低 IT 建置及維運成本。

本公司以台灣為基地，善用台灣具競爭力的成本、優質且穩定的軟體人力優勢開發產品，產品價格具競爭力。除提供 Apollo 全方位人資解決方案可滿足中大型客戶的需求外，為因應亞洲地區中小企業眾多，亦推出 Apollo XE 版本輕量智慧一體化的人資雲端系統，降低中小企業使用先進科技的門檻。

## 5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### (1) 有利因素

#### (A) 企業數位轉型需求，人力資源管理產業朝雲端發展

隨著雲端運算、大數據、AI、物聯網等技術持續地發展，企業數位轉型浪潮已全面衝擊企業營運的更多領域，且企業面臨高度的競爭壓力，人力資源管理由粗放轉向精細，故近年來國際上已發展出許多大型雲端 HR SaaS 服務的公司，整個雲端產業呈現蓬勃發展趨勢。此外，相較於歐美市場，

亞洲地區雲端 HR SaaS 市場更像是尚待開發的新大陸，潛力無窮，前景可期。

(B)台灣集團企業多佈局亞太區域，尤其在兩岸同時經營者眾多

由上世紀 80 年代起至今，全球化分工及生產供應鏈的發展，造成當前台灣集團企業多佈局亞太區域，尤其在兩岸同時經營者眾多。在企業一體化經營及預算相對有限的情況下，本公司 HR SaaS 服務支援兩岸法規、資料權限切割、成本中心分攤、複雜簽核流程等自訂資料權限的配置等，可以滿足這樣龐大的潛在客戶進行數位轉型的需求。

(C)雲端 HR SaaS 服務具備價格競爭力，且更容易滿足現今企業的需求

傳統人力資源管理整體成本高，包含購置軟硬體成本、需 IT 人員進行維運、建構至完成曠日廢時、日後法令變更或改版等等成本，而使用雲端 HR SaaS 服務，可以大幅降低 IT 建置及維運成本，僅需支付初期導入雲端服務相關成本及後續定期使用服務費用，因此具備價格競爭力。此外，現今企業面臨高度的競爭壓力，透過雲端 HR SaaS 服務，可簡化繁鎖的行政庶物作業，優化企業流程並達到降低企業整體管理成本外，更可因應政令法規等變化即時更新系統功能，協助企業合法合規或增加管理上的效益，因此更容易滿足現今企業的需求。

(2)不利因素與因應對策

(A)企業對於雲端服務信任度不足

使用雲端 HR SaaS 服務的企業僅需透過連網裝置即可使用該服務，由於使用的企業並未擁有硬體設備或全面控制中介軟體或應用程式，故對安全性、性能及可靠度可能存在疑慮。此外，由於雲端 HR SaaS 服務更涉及許多個人資料及薪資等機密資訊，相關資料的使用和保全等作業更是企業在意的關鍵。

因應對策：

本公司雲端系統採用 Microsoft Azure 平台構架及國際安全認證 SSL 加密技術，符合全球雲端資安高標準認證，24 小時嚴密保護使用者個資。本公司亦進行異地備援，避免因天災人禍造成客戶無法使用服務的風險，也確保資料的安全性。客戶於導入 HR SaaS 服務時，可依企業需求進行使用者權限切割或資料配置，以確保個人資料的合理利用。員工電子化薪資單則可設定密碼加密、整合電子郵件，並採用 SSL 加密技術，保障員工薪資隱私。此外，專業的雲端設備服務商應有更為嚴謹的保護機制，只要妥善做好帳號密碼管理並遵循適當的安全認證機制，通常雲端儲存設備的安全性會較一般企業高。

(B)雲端人力資源管理公司規模較小，知名度不足，較難吸引優秀人才

雖然國際上人力資源管理朝雲端發展趨勢明確，也發展出許多國際級的大型雲端 HR SaaS 服務的公司，然而在亞洲地區的發展卻明顯不如歐美國家，大多亞洲雲端 HR SaaS 服務公司規模都較小或有區域性，整體而言知名度較不足、較難吸引優秀人才加入。此外，雲端 HR SaaS 服務的開發除需軟體編程的專業外，還要對 HR 相關領域有足夠的認知，屬於需要複合性專業的行業，因此人才的匱乏，一定程度上也限制此行業的發展。

因應對策：

本公司成立初期團隊中即包含人力資源管理專業背景及實務經驗人員，深刻了解過去傳統人力資源管理服務的侷限、不足及尚未解決的痛點，並透過以台灣為研發基地，善用台灣具競爭力的成本、優質且穩定的軟體人力優勢開發產品。本公司亦積極辦理或參與人力資源管理相關活動，例如教育訓練、年會及展覽等，傳達在科技快速發展及企業數位轉型的背景下，人力資源朝雲端發展的趨勢，吸引志同道合的朋友，一同實現「以人為本」的經營理念，「使企業發揮人才真正的價值」的願景。此外，本公司希望透過公開發行乃至上市上櫃的規劃，增加公司的能見度及知名度，除提升企業形象，更能吸引優秀專業人才，以強化公司之競爭力。

(C)企業經營及業務擴張容易受到資金限制

由於雲端產業的分工模式，雖然中游的軟體服務開發商可不用購置伺服器及處理器等硬體設備，而是向上游廠商租賃設備或以使用量計費，可以專注於軟體開發及服務的提供。但同時下游的終端消費者也僅需支付初期導入雲端服務相關成本及後續定期使用服務的費用，因此對於下游的雲端服務商的發展而言，其業務涵蓋研發、推廣銷售、實施及服務等範圍，除初期需承擔一定期間的研發成本外、後續業務推廣乃至營運規模擴張等，都容易面臨資金短缺或吃緊的情況。

因應對策：

針對資金容易不足的問題，本公司除尋求原股東的支持外，由於雲端人力資源管理屬於新興產業，故本公司積極申請主管機關或縣市政府的補助，例如取得經濟部工業局「新竹縣智慧化照顧之互動式延緩老化系統服務計畫」補助，除取得資金補助外，更落實企業社會責任，將自身所學回饋於社會。此外，本公司希望透過公開發行乃至上市上櫃的規劃，進入資本市場並增加融資管道，以充實營運資金。

(二)主要產品之重要用途及產製過程：

- (1)主要產品之重要用途：本公司主係提供全方位雲端人資解決方案及員工福利整合平台相關服務，故不適用。
- (2)主要產品之產製過程：本公司主係提供全方位雲端人資解決方案及員工福利整合平台相關服務，故不適用。

(三) 主要原料之供應狀況：

本公司主係提供全方位雲端人資解決方案及員工福利整合平台相關服務，故不適用。

(四) 主要進銷貨客戶名單：

1. 列明最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

項目	110年度				111年度			
	名稱	進貨金額	佔全年度進貨淨額%	與發行人關係	名稱	進貨金額	佔全年度進貨淨額%	與發行人關係
1	甲公司	22,596	24.69%	無	甲公司	28,868	23.20%	無
2	乙公司	19,007	20.77%	無	乙公司	27,392	20.01%	無
3	丙公司	-	-	無	丙公司	20,377	16.38%	無
4	其他	44,909	54.54%	無	其他	47,796	40.41%	無
合計	進貨淨額	91,512	100%	-	進貨淨額	124,433	100%	-

變動說明：

111 年度及 110 年度進貨占進貨總額 10%以上之供應商，主係為百貨禮券或提貨券之供應商。

2. 列明最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之銷售客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

單位：新台幣仟元

項目	110年度				111年度			
	名稱	銷售金額	佔全年度銷貨淨額%	與發行人關係	名稱	銷售金額	佔全年度銷貨淨額%	與發行人關係
1	-	-	-	-	-	-	-	-
2	其他	159,753	100%	-	其他	202,861	100%	無
合計	銷貨淨額	159,753	100%	-	銷貨淨額	202,861	100%	-

變動說明：

111 年度無占銷貨總額百分之十以上之銷售客戶，而 111 年度之銷貨收入較 110 年度之增加，係因雲端人資系統解決方案服務持續性訂閱收入隨企業用戶及使用人數增加持續上升及員工福利整合服務收入隨服務多元成長所致。

(五) 最近二年度生產量值：

本公司主係提供全方位雲端人資解決方案及員工福利整合平台相關服務，故不適用。

(六)最近二年度銷售量值：

單位：新台幣仟元

銷 售 量 值 主要商品 (或部門別)	110 年度		111 年度					
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
雲端人資解決方案服務	-	69,813	-	1,326	-	72,179	-	4,167
員工福利整合平台服務	-	88,614	-	-	-	126,515	-	-
合 計	-	158,427	-	1,326	-	198,694	-	4,167

註：本公司主係提供雲端人資解決方案及員工福利整合相關服務，難以統計計算單位，故無法計算銷售數量。

三、最近二年度從業員工人數：

單位：人數；%

年度		110 年度	111 年度
員 工 人 數	主管級人員	7	10
	研發人員	59	62
	一般職員	83	112
	合 計	149	184
平均年歲		33.73	33.81
平均服務年資		1.52	1.65
學 歷 分 布 比 率	博 士	-	-
	碩 士	24.83%	25%
	大 專	73.83%	73.91%
	高 中	1.34%	1.08%
	高中以下	0%	0%

四、環保支出資訊：

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：本公司主係提供雲端人資解決方案及員工福利整合平台相關服務，非工廠之型態，並無產生環境污染之問題，故不需申領污染設施設置許可證等。
2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：不適用。
3. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
4. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。
5. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：不適用。

## 五、勞資關係

1. 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

### (1) 員工福利措施

本公司除依社會保險、勞動基準法或勞工退休金條例之要求，提供員工勞工保險、全民健康保險、勞工退休金提撥之保障，亦依法成立職工福利委員會，辦理各項員工福利。整體而言本公司提供四大類型的員工福利，使員工能適性發展、兼顧生活平衡、共享節慶歡樂，進而凝聚員工士氣。



### (2) 進修及訓練

本公司對於員工之教育訓練，擬定教育訓練作業辦法，規劃年度訓練課程與不定期訓練課程。除在公司內部開辦各項訓練課程外，另可申請至外部訓練機構參加各類專業課程，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。

### (3) 退休制度與實施狀況

自民國 94 年 7 月 1 日起配合勞工退休金條例之實施，採確定提撥退休辦法部份，本公司按勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提至勞工保險局，提撥數列為當期費用。另不適用勞工退休金條例(勞退新制)之外國籍員工，依勞動基準法之退休規定辦理。

### (4) 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司依照勞動法令及相關規定維護員工權益，並秉持誠信，踏實之精神，實施人性化管理，本著企業與員工互信互重之一體觀念，維持著良好之勞資關係，故未曾發生重大勞資爭議事項，本公司不定期舉辦各項活動，增進公司與員工和諧工作氣氛及凝聚向心力。

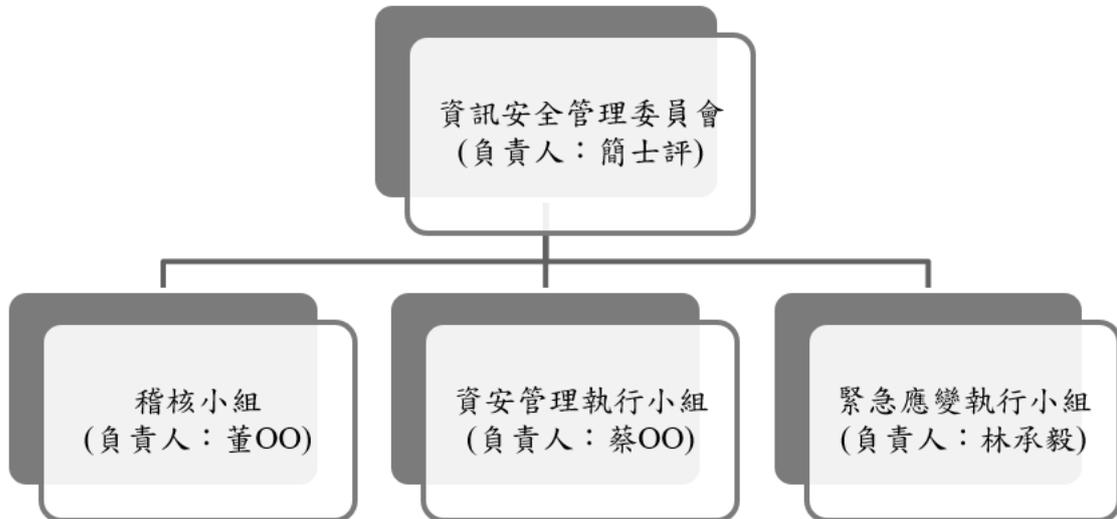
2. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本公司妥善規畫人力資源管理原則，並適時因社會環境及經濟之變化，檢討人事規章之適用性並做立即修正，尊重員工權益及福利，提供優良的工作環境並維持順暢之溝通管道以促進勞資關係之和諧。本公司最近二年度及截至年報刊印日止並無重大勞資糾紛及損失發生。

## 六、資通安全管理

1.敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等

(1)資通安全管理架構



### ① 資訊安全管理委員會

資訊安全管理委員會係由本公司各部門經理級以上主管組成，下轄資安管理執行小組、緊急應變執行小組、稽核小組等三小組，各小組之組長由委員會召集人指派，委員會召集人由本公司總經理指派，委員會職責如下：

- 每年至少一次或視需要召開管理審查會議，審查 ISMS (資訊安全管理制度，Information Security Management System) 事項。
- 視需要召開資源評估會議，協調 ISMS 執行所需之相關資源分配。
- 督導 ISMS 工作項目。
- 每年至少一次審查並追蹤風險處理措施及矯正措施之執行與成效。
- 訂定關鍵績效指標並審查績效評估結果及追蹤改善情形。

### ② 稽核小組

- 負責評估 ISMS 管理制度之落實程度。
- 擬定 ISMS 內部稽核計畫。
- 執行 ISMS 內部稽核。
- 撰寫 ISMS 內部稽核報告。
- 執行矯正管理作業。
- 執行 ISMS 關鍵績效指標量測。

### ③ 資安管理執行小組

- 負責規劃及執行各項資訊安全相關作業。
- 研議資訊安全相關規範。
- 推動及執行資訊安全相關活動。
- 辦理資訊安全相關教育訓練。
- 建立風險管理制度，執行風險管理。
- 建立資訊安全事件緊急應變暨復原措施。

- 執行稽核改善建議事項。
- 研討新資訊安全產品或技術。
- 執行委員會決議事項。
- 鑑別資訊安全相關之法規。

④ 緊急應變執行小組

- 負責處理「營運持續管理」事宜及資訊安全緊急重大事故。
- 當重大資訊安全、品質管理事故或重大故障和災難事故發生時，負責指揮事故處理、召集「緊急應變執行小組」召開緊急會議、指揮事故調查、裁示是否通報警政機關、協調及督導各關鍵業務流程負責人執行作業、協調資源之調派使用、裁示是否及如何發布新聞稿、指揮後續處理及事後檢討稽核等事宜。
- 負責各類風險/損害評估及控制，協助擬定事故處理措施、後續處理等事宜。
- 協助修復系統設備/控制損害、協助事故調查、協助蒐集保存事證等事宜。
- 負責擬定、更新承辦業務之「營運持續計畫」。
- 負責「營運持續計畫」之執行。
- 負責「營運持續計畫」之演練。
- 負責原營運場所或異地備援場所之應變、處理、復原及運轉測試工作。
- 負責災害現場證據收集，俾利未來訴訟與損害求償事宜。
- 災害現場評估損害狀況及執行原營運場所之現場復原工作。

2. 列明最近二年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

## 七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
租賃合約	金山實業社	2022/6/01- 2025/5/31	新竹辦公室租賃	-
租賃合約	中國農業科技股份有限 公司	2021/01/01~ 2025/12/31	台北辦公室租賃	-
軟體經銷代理	Cornerstone OnDemand International Limited	2018/06/28~ 2024/06/27	CSOD 軟體經銷代理	-
信託契約	陽信商業銀行股份有限 公司	2021/5/26~ 2022/5/25 (自動展延)	商品(服務)禮券預收款 信託	-
合作契約	展碁國際股份有限公司	2022/02/01~ 2023/01/31	Microsoft Azure 和 Microsoft 365 訂閱服務	-
認股協議	行政院國家發展基金管 理會	2020/11/09~ 2023/11/08	特別股投資協議	-
授信額度	第一商業銀行股份有限 公司	2021/03/26~ 2024/03/25	專案貸款	-
授信額度	兆豐國際商業銀行股份 有限公司	2021/09/2~ 2026/01/1	中長期授信合約	-

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表、會計師姓名及其查核意見

(一)簡明資產負債表及綜合損益表－國際財務報告準則：

1. 合併簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註 1)				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
流動資產		31,894	91,615	127,475	134,891	223,188
不動產、廠房及設備		3,676	11,681	11,665	14,132	21,589
無形資產		3,281	1,919	3,269	5,434	3,573
其他資產		3,093	19,985	12,510	23,964	44,889
資產總額		41,944	125,200	154,919	178,421	293,239
流動負債	分配前	27,262	67,166	73,437	92,216	189,901
	分配後	27,262	67,166	73,437	92,216	189,901
非流動負債		417	9,653	28,361	68,932	49,178
負債總額	分配前	27,679	76,819	101,798	161,148	239,079
	分配後	27,679	76,819	101,798	161,148	239,079
歸屬於母公司業主之權益		14,265	48,381	53,121	17,273	54,160
股本		134,450	176,450	201,450	224,760	272,540
資本公積		79,766	110,500	115,000	80,098	160,224
保留盈餘	分配前	(199,424)	(236,163)	(260,153)	(284,723)	(376,064)
	分配後	(119,658)	(125,663)	(145,153)	(204,723)	尚未分配
其他權益		(527)	(2,406)	(3,176)	(2,862)	(2,542)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	14,265	48,381	53,121	17,273	54,160
	分配後	14,265	48,381	53,121	17,273	尚未分配

註 1：經會計師查核簽證之財務報告。

## 2. 簡明合併綜合損益表－國際財務報導準則：

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料(註 1)				
	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
營業收入	38,111	77,374	135,118	159,753	202,861
營業毛利	9,846	12,082	15,692	44,044	48,634
營業損失	(66,267)	(118,584)	(134,709)	(133,343)	(170,986)
營業外收入及支出	2,259	2,079	219	(6,227)	(257)
稅前損失	(64,008)	(116,505)	(134,490)	(139,570)	(171,243)
繼續營業單位本期損失	(64,008)	(116,505)	(134,490)	(139,570)	(171,341)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期損失	(64,008)	(116,505)	(134,490)	(139,570)	(171,341)
其他綜合損益	(527)	(1,879)	(770)	314	320
本期綜合損益總額	(64,535)	(118,384)	(135,260)	(139,256)	(171,021)
淨損歸屬於母公司業主	(64,008)	(116,505)	(134,490)	(139,570)	(171,341)
淨損歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(64,535)	(118,384)	(135,260)	(139,256)	(171,021)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股虧損(元)	(5.56)	(7.25)	(7.13)	(6.66)	(6.60)

註 1：經會計師查核簽證之財務報告。

3. 個體簡明資產負債表－國際財務報導準則：

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料（註）				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
流動資產		25,651	76,069	102,431	120,110	210,992
採權益法之投資		7,556	13,428	20,996	11,995	6,698
不動產、廠房及設備		3,543	11,507	11,469	13,766	21,464
無形資產		2,110	1,588	3,269	5,434	3,573
其他資產		3,093	18,252	12,223	23,750	44,660
資產總額		41,953	120,844	150,388	175,055	287,387
流動負債	分配前	27,271	63,227	68,906	88,850	184,049
	分配後	27,271	63,227	68,906	88,850	184,049
非流動負債		417	9,236	28,361	68,932	49,178
負債總額	分配前	27,688	72,463	97,267	157,782	233,227
	分配後	27,688	72,463	97,267	157,782	233,227
歸屬於母公司業主之權益		14,265	48,381	53,121	17,273	54,160
股本		134,450	176,450	201,450	224,760	272,542
資本公積		79,766	110,500	115,000	80,098	160,224
保留盈餘	分配前	(199,424)	(236,163)	(260,153)	(284,723)	(376,064)
	分配後	(199,658)	(125,663)	(145,153)	(204,723)	尚未分配
其他權益		(527)	(2,406)	(3,176)	(2,862)	(2,542)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	14,265	48,381	53,121	17,273	54,160
	分配後	14,265	48,381	53,121	17,273	尚未分配

註：經會計師查核簽證之財務報告。

4. 個體簡明綜合損益表－國際財務報導準則：

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
營業收入		35,909	70,029	128,278	157,818	198,107
營業毛利		9,608	8,918	13,443	42,865	45,656
營業淨損		(61,602)	(105,264)	(117,707)	(121,620)	(165,427)
營業外收入及支出		(2,406)	(11,241)	(16,783)	(17,950)	(5,914)
稅前損失		(64,008)	(116,505)	(134,490)	(139,570)	(171,243)
繼續營業單位本期損失		(64,008)	(116,505)	(134,490)	(139,570)	(171,341)
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨損		(64,008)	(116,505)	(134,490)	(139,570)	(171,341)
其他綜合損益		(527)	(1,879)	(770)	314	320
本期綜合損益總額		(64,535)	(118,384)	(135,260)	(139,256)	(171,021)
每股虧損(元)		(5.56)	(7.25)	(7.13)	(6.66)	(6.60)

註：經會計師查核簽證之財務報告。

5. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

(1) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師	查核意見
107 年	勤業眾信聯合會計師事務所	方蘇立、蔡美貞	無保留意見
108 年	勤業眾信聯合會計師事務所	鍾鳴遠、蔡美貞	無保留意見
109 年	勤業眾信聯合會計師事務所	鍾鳴遠、蔡美貞	無保留意見
110 年	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡美貞、林政治	無保留意見
111 年	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡美貞、林政治	無保留意見

- (2) 最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：本公司 106 年度為配合辦理公開發行，改由兩位會計師進行財務報告查核簽證作業。107 年度為配合勤業眾信聯合會計師事務所內部組織調整，改由方蘇立會計師及蔡美貞會計師辦理查核簽證。108 年度為配合勤業眾信聯合會計師事務所內部組織調整，改由鍾鳴遠會計師及蔡美貞會計師辦理查核簽證。110 年度配合勤業眾信聯合會計師事務所內部組織調整，改由蔡美貞會計師及林政治會計師辦理查核簽證。

## 二、最近五年度財務分析

### 1. 財務分析－國際財務報導準則(合併)：

年度 分析項目		最近五年度財務分析(註 1)				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	65.99	61.36	65.71	90.32	81.53
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	399.40	496.82	698.52	610.00	478.66
償債能力	流動比率(%)	116.99	136.40	173.58	146.28	117.53
	速動比率(%)	79.16	99.67	143.21	86.95	81.17
	利息保障倍數(次)	-	(350.98)	(353.85)	(135.45)	(96.64)
經營能力	應收款項週轉率(次)	10.31	6.74	9.71	14.61	13.99
	平均收現日數	35	54	38	25	26
	存貨週轉率(次)	13.97	13.26	21.83	10.68	8.04
	應付款項週轉率(次)	73.23	18.33	17.37	17.69	22.27
	平均銷貨日數	27	28	17	34	45
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	9.79	10.08	11.58	12.39	11.36
	總資產週轉率(次)	1.45	0.93	0.96	0.96	0.86
獲利能力	資產報酬率(%)	(243.47)	(139.09)	(95.81)	(83.26)	(72.05)
	權益報酬率(%)	(740.75)	(371.95)	(265.00)	(396.60)	(479.73)
	稅前純益占實收資本比率(%)	(47.61)	(66.03)	(66.76)	(62.11)	(62.83)
	純益率(%)	(167.95)	(150.57)	(99.54)	(87.38)	(84.46)
	每股虧損(元)	(5.56)	(7.25)	(7.13)	(6.66)	(6.60)
現金流量 (註 2)	現金流量比率(%)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)
	現金流量允當比率(%)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)
	現金再投資比率(%)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)
槓桿度	營運槓桿度	0.98	0.93	0.91	0.89	0.92
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	0.99	0.99
最近二年度各項財務比率增減變動達 20%說明：						
1.長期資金占不動產、廠房及設備比率減少，主係本期現金增資，資本公積增加致權益增加。						
2.利息保障倍數負債減少，主要係本期稅前虧損增加所致。						
3.存貨週轉率減少及平均銷貨日數增加，主係因本期應營運需求增加備貨，存貨增加所致。						
4.應付款項週轉率增加，主係因本年度銷貨成本增加所致。						
5.權益報酬率減少，主係稅後虧損增加所致。						

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本表之計算公式如下：

(1) 財務結構：

①負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

②長長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

(2) 償債能力：

①流動比率＝流動資產／流動負債。

②速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

③利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

(3) 經營能力：

①應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

②平均收現日數＝365日／應收款項週轉率。

③存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

④應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

⑤平均銷貨日數＝365日／存貨週轉率。

⑥不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

⑦總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

(4) 獲利能力：

①資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

②權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

③純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

④每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

(5) 現金流量：

①現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

②淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

③現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

(6) 槓桿度：

①營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

②財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

2. 財務分析－國際財務報導準則(個體)：

分析項目		最近五年度財務分析(註 1)				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	66.00	59.96	64.68	90.13	81.15
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	414.39	500.71	698.52	626.22	481.45
償債能力	流動比率(%)	94.06	120.31	148.65	135.18	114.64
	速動比率(%)	56.59	82.89	102.13	78.04	80.05
	利息保障倍數	-	(358.58)	(353.85)	(135.43)	(95.69)
經營能力	應收款項週轉率(次)	13.58	7.51	10.42	17.50	14.47
	平均收現日數	27	49	35	21	25
	存貨週轉率(次)	13.00	12.41	20.99	10.82	8.04
	應付款項週轉率(次)	73.23	19.34	21.27	23.92	25.74
	平均銷貨日數	29	30	18	34	45
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	9.39	9.31	11.17	12.51	11.25
	總資產週轉率(次)	1.37	0.86	0.95	0.97	0.86
獲利能力	資產報酬率(%)	(243.43)	(142.81)	(98.95)	(85.27)	(73.49)
	權益報酬率(%)	(740.75)	(371.95)	(265.00)	(396.54)	(479.73)
	稅前純益占實收資本比率(%)	(47.61)	(66.03)	(66.76)	(62.10)	(62.87)
	純益率(%)	(178.25)	(166.37)	(104.84)	(88.44)	(86.49)
	每股虧損(元)	(5.56)	(7.25)	(7.13)	(6.66)	(6.60)
現金流量 (註 2)	現金流量比率(%)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)
	現金流量允當比率(%)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)
	現金再投資比率(%)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)
槓桿度	營運槓桿度	0.99	0.93	0.90	0.88	0.92
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	0.99	0.99

最近二年度各項財務比率增減變動達 20%說明：

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率減少，主係本期現金增資，資本公積增加致權益增加。
2. 利息保障倍數負債減少，主要係本期稅前虧損增加所致。
3. 存貨週轉率減少及平均銷貨日數增加，主係因本期應營運需求增加備貨，存貨增加所致。
4. 應付款項週轉率增加，主係因本年度銷貨成本增加所致。
5. 權益報酬率減少，主係稅後虧損增加所致。

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：營業活動淨現金流量為負值，不具分析意義，故不擬計算現金流量之各項比率。

註3：本表之計算公式如下：

(1) 財務結構：

- ① 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- ② 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

(2) 償債能力：

- ① 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- ② 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- ③ 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

(3) 經營能力：

- ① 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- ② 平均收現日數 = 365日 / 應收款項週轉率。
- ③ 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- ④ 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- ⑤ 平均銷貨日數 = 365日 / 存貨週轉率。
- ⑥ 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / (平均不動產、廠房及設備淨額)。
- ⑦ 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

(4) 獲利能力：

- ① 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- ② 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- ③ 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- ④ 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

(5) 現金流量：

- ① 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- ② 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- ③ 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

(6) 槓桿度：

- ① 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- ② 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

### 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

鼎恒數位科技股份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造送本公司111年度營業報告書、財務報表及虧損撥補表等議案。其中財務報告表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所蔡美貞會計師及林政治會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述各項表冊，業經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條規定繕具報告書，敬請 鑒核。

此 致

鼎恒數位科技股份有限公司一一二年股東常會

鼎恒數位科技股份有限公司審計委員會

召集人：黃振聰



四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告：詳附件一。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告：詳附件二。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況-合併報表：

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫。

單位：新台幣仟元

項目	年度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	%
流動資產		134,891	223,188	88,297	65.46
不動產、廠房及設備		14,132	21,589	7,457	52.77
無形資產		5,434	3,573	(1,861)	(34.25)
其他資產		23,964	44,889	20,925	87.32
資產總額		178,421	293,239	114,818	64.35
流動負債		92,216	189,901	97,685	105.93
非流動負債		68,932	49,178	(19,754)	(28.66)
負債總額		161,148	239,079	77,931	48.36
股本		224,760	272,542	47,782	21.26
資本公積		80,098	160,224	80,126	100.03
待彌補虧損		(284,723)	(376,064)	(91,341)	32.08
其他權益		(2,862)	(2,542)	320	(11.18)
權益總額		17,273	(54,160)	36,887	213.55

最近二年度增減變動比率達 10% 以上，且變動金額達當年度資產總額 1% 以上者，主要原因分析說明如下：

1. 流動資產增加，主係本期辦理現金增資與員工行使認股權致流動資產隨現金上升所致。
2. 不動產、廠房及設備增加，主係本期新增租賃改良與其他設備所致。
3. 其他資產增加，主係本期營運規模擴展承租辦公處所擴大使用權資產增加。
4. 流動負債增加，主係本期特別股負債列為一年內到期、增加使用權資產及應付薪資及獎金所致。
5. 非流動負債減少，主係本期特別股負債列為一年內到期轉至流動負債所致。
6. 股本增加，主係本期辦理現金增資與員工行使認股權所致。
7. 資本公積增加，主係本期辦理現金增資所產生普通股溢價所致，另有與資本公積彌補虧損所致。
8. 待彌補虧損增加，主係主係因營運規模逐漸擴展，進行人員擴編，致相關人事成本提高。

## 二、財務績效-合併報表：

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

### 1. 最近二年度經營結果比較分析：

單位：新台幣仟元

項目	年度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	%
營業收入		159,753	202,861	43,108	26.98
營業成本		115,709	154,227	38,518	33.29
營業毛利		44,044	48,634	4,590	10.42
營業費用		177,387	219,620	42,233	23.81
營業淨損		(133,343)	(170,986)	(37,643)	28.23
營業外收入及支出		(6,227)	(257)	(5,970)	(95.87)
稅前淨損		(139,570)	(171,243)	(31,673)	22.69
本期淨損		(139,570)	(171,341)	(31,771)	22.76
最近二年度增減變動比率達 10% 以上，且變動金額達當年度資產總額 1% 以上者，主要原因分析說明如下：					
1. 營業收入增加，主要係本期銷售增加所致。					
2. 營業成本增加，主係因營運規模持續擴大所致。					
3. 營業毛利增加，主係因營運規模持續擴大，營業毛利隨營業收入成長而增加所致。					
4. 營業費用增加，主要係本期營運日漸成長，推銷費用及研發費用成長，故營業費用相對增加。					
5. 營業外支出減少，主要係上期處分租賃改良物，以及支付銀行借款之利息費用增加所致。					
6. 營業淨損、稅前淨損、本期淨損增加，主係因營運規模逐漸擴增，進行人員擴編，致相關人事成本提高。					

2. 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：因本公司未編製與公告財務預測，故不適用。

3. 預期未來一年度銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司尚處於成長階段，將持續開拓市場，注意市場動向，以擴大市場占有率並提升獲利。

### 三、現金流量：

(一) 最近年度(111 年度)現金流量變動之分析：

單位：新台幣仟元

項目	年度	110 年度	111 年度	增(減)變動	
		金額	金額	金額	%
營業活動之淨現金流出		(125,125)	(114,079)	11,046	(8.83)
投資活動之淨現金流出		(13,783)	(12,174)	1,609	(11.67)
籌資活動之淨現金流入		130,306	193,089	62,783	48.18
增減比例變動分析說明：					
1. 營業活動淨流出減少，主係本期合約負債增加所致。					
2. 投資活動淨流出減少，主係本期購置不動產、廠房及設備之現金流出較上期減少所致。					
3. 籌資活動淨流入增加，主係本期現金增資所致。					

(二) 流動性不足之改善計畫：無。

(三) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	預計全年來 自營業活動 淨現金流量	預計全年因 投資及籌資活 動淨現金流量	現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額 之補救措施	
				融資計劃	理財計劃
134,539	(121,892)	119,782	132,429	—	—
一、未來一年現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動：淨現金流出 121,892 仟元，主係營業活動產生所致。					
(2)投資及籌資活動：主係辦理現金增資所致。					
二、預計現金不足額之補救措施：無預計現金不足額之情形，故不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

1. 轉投資政策：

本公司轉投資政策係視業務發展需要而進行轉投資，並就轉投資之項目、金額及業務需求等進行必要之評估，並依相關規定辦理之。

2. 最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

111年12月31日；單位：新台幣仟元

轉投資事業	主要營業項目	投資金額	最近年度投資損益	獲利或虧損原因	改善計畫
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	電腦軟體批發及投資業務	54,521	(5,513)	認列上海碼優公司及 MAYO 越南公司之投資損失	縮減上海碼優公司之營運支出及持續拓展 MAYO 越南公司業務
碼優人力資源諮詢(上海)有限公司(簡稱上海瑪優公司)	人力資源管理諮詢及軟體導入等業務	41,368	(2,290)	仍處於開拓客戶階段	縮減營運支出
MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED(簡稱 MAYO 越南公司)	人力資源管理諮詢及電腦軟體銷售等業務	12,178	(2,131)	仍處於業務推廣期	積極拓展業務
樂恆網旅行社有限公司	旅遊相關業務	6,000	(104)	成立於 109 年 7 月，處於業務推廣階段	111 年 05 月 16 日董事會決議結束營運

3. 未來一年投資計畫：無。

## 六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估：

### (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

#### 1.利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司因應營運成長而有短中期資金需求，故有向銀行借款之情事。本公司隨時注意銀行各項存借款利率，並與往來銀行保持良好關係，以取得較優惠之利率，故利率變動對本公司不致有重大影響。

#### 因應措施：

本公司積極與銀行建立及維持良好關係，並強化自有資金的籌措能力，藉以降低利息支出及對金融機構之依存度。

#### 2.匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司銷售地區主要為台灣地區，收款幣別主要以台幣為主，部分進銷貨款項以美金計價支付，因規模小所以現階段匯率波動對本公司影響不大。未來營收規模擴大後，本公司將增加採用相關避險工具，以降低匯率波動對本公司獲利之影響。

#### 因應措施：

本公司為降低匯率影響，將隨時蒐集匯率資訊，注意國際匯市各主要貨幣走勢及變化，並與銀行保持良好關係，俾能得到更廣泛的外匯訊息與較優惠的匯率報價。

#### 3.通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：

近年來受全球相關資源與物資上漲影響，整體經濟環境呈現微幅通貨膨脹之趨勢，惟本公司截至目前尚未因通貨膨脹而產生立即之重大影響。

#### 因應措施：

本公司隨時注意市場價格之波動，多尋找相關供應商詢價比價，並與供應商保持良好之互動關係，尚未因通貨膨脹而產生立即之重大影響。

### (二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易、背書保證與資金貸與他人之情事。並且本公司已訂有「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」，並經股東會決議通過在案，未來之交易及處理將依各規定及辦法執行。

### (三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

#### 1.未來之研發計畫：

基於強化本公司在 HR SaaS 方面的領先優勢，將會持續投入以下領域的研究發展：

### ①雲端運作效能與資訊安全

雲端的資安以及運作效能絕對為 SaaS 平台的關鍵，為了確保客戶的資料安全以及最佳的使用體驗，本公司將不斷投入在雲端平台的研究提升技術強度與能力。本公司取得 ISO 27001 資安管理標準的國際認證，從公司管理流程面進行要求，並持續對員工進行相關資安訓練，確保人員對資安威脅與需注意之事項具備足夠知識。資料加密安全方面，除了對外連線一律採用最高標準的 SSL 加密外，針對關鍵的資料庫敏感資料進行動態加密，存取均需獲得授權才能正確解密，相關資料庫備份也均加密處理，避免因為資料不慎遺失遭竊而造成機敏資料外洩。

相關作業人員的帳號存取權限依其可接觸之業務範圍嚴格管控，並啟用資料庫指令稽核功能，具備權限的帳號執行任何指令均處於被監控的狀態，當有資安事件發生時方能有效追蹤可疑行為，將損失控管至最小程度。

### ②AI 技術與資料分析

為了可以讓人力資源管理的工具與技術可以大幅精進，預計未來將投入更多人力在 AI 資料分析，致力於精進 HR 領域的資料模型建立，協助企業 HR 部門解決更多人力資源管理相關的議題。

### ③人力資源產品強化

#### A. 雲端跨國考勤、薪資結算模組

基於目前已經建構完成的 Apollo 架構，將投入更多專業人才研究亞洲各國家/區域之勞動法規、社會保險以及所得稅機制，逐步延伸亞洲跨國考勤與薪資模組以服務更多跨國籍企業或亞洲其他區域企業，成為亞洲唯一跨國服務之 HR SaaS 服務商。

#### B. 員工離職風險預測模型

透過平台上大量之人員管理相關數據以及 AI 技術的運用，協助企業建立員工離職預警機制，可以協助企業大幅降低因人員離職的管理成本。

#### C. 智能化面試評估機制

建立面試評分篩選工具，提供多元且客觀的數據協助面談主管降低主觀判斷的機率，協助企業大幅提升用人效率。

#### D. 智能化排班模組

透過營業數據、人員偏好、法令限制以及其他數據(如天氣、假日、特殊活動...)等參數，提供智能化排班功能，讓人力運用更有效率，降低對領班或店長實務經驗的依賴，提升人員使用的效率、降低經營成本。

### 2. 預計投入之研發費用：

本公司持續專注於人力資源管理領域，提升在雲端技術、相關資訊科技的研發與應用，投入之研發費用將依新產品及新技術開發進度逐步編列，並視營運狀況維持一定幅度之成長，以確保本公司之競爭優勢。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司平時即關注國內外政、經、財、金情勢的發展，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，並諮詢相關專業人士，以即時調整本公司相關營運策略，充份掌握並因應市場環境變化。截至年報刊印日止，本公司並未受到國內外重要政策及法律變動，而有影響公司財務及業務之情事。

(五)科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司不斷創新及投入研究發展，力求普及資訊科技於人力資源管理領域，隨時關注人力資源產業的發展及相關勞動法令的更新，不斷研究最新資訊技術的運用，致力於提供全方位的企業營運人才管理的解決方案，並保持專業雲端人資服務廠商的領先地位。本公司專注於結合最新技術，不斷在技術上推陳出新，提供企業最完整、最即時、最新穎的人力資源產品，是以科技改變及產業變化更能突顯本公司在人力資源管理領域的價值及競爭優勢，有利於本公司財務業務的發展，未有重大負面影響之情事。

此外，隨著台灣整體產業積極進行數位轉型，雲端發展是必然趨勢，而資訊安全更是雲端發展的重要基石，也是國家安全的重要議題。除雲端服務業者持續強化其資訊安全架構及技術外，各級企業亦不斷加強員工對於資訊安全的觀念及防護能力。本公司設有資訊安全管理委員會落實各項資訊安全管理措施，並訂有緊急應變管理相關辦法以因應資訊安全緊急重大事故；本公司雲端系統採用 Microsoft Azure 平台架構及國際安全認證 SSL 加密技術，於 109 年已導入 ISO 27001，符合全球雲端資安高標準認證，並持續導入最新的資安模組，並進行異地備援，嚴密保護使用者個資及系統資訊安全，讓客戶無後顧之憂。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司秉持「以人為本」的理念，專注於提升人資管理解決方案的價值，以”人”為出發點協助企業持續累積人才資本、發揮人才價值，以此持續發展及經營。本公司與美國非營利單位 TechSoup 在台灣共同合作的平台提供非營利組織善用數位科技，及與經濟部中小企業處合作協助中小/新創企業運用資訊科技，提升企業之競爭力。本公司竭力於專業及技術發展，以己身專業及能力善盡社會責任，同時強化內部營運管理、遵守法令規定、落實公司治理要求，本公司截至年報刊印日止並未發生足以影響公司企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無進行中之併購案，亦無併購他公司之計劃，將來若有併購之計劃時，將秉持審慎評估之態度，考量合併綜效，以確實保障股東之權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無擴充廠房之計畫，惟將來若有擴充廠房計畫時，本公司會秉持完整、審慎態度與專責單位評估，充份考量投資回收效益與可能風險，以確實保障本公司股東及員工之權益。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1.進貨集中面臨之風險及因應措施：

本公司提供之雲端軟體服務係由本公司自行開發，並無較大金額採購之需求，故無進貨集中之風險。另本公司提供之員工福利整合平台，提供企業員工食衣住行育樂等商品，本公司積極開拓不同的商品及供應商來源，以確保供貨來源之穩定性及分散進貨風險，另本公司之雲端服務供應商為全球市佔第二之 Microsoft Azure，其在全球各地設有多個數據中心，且本公司資料亦設有異地備援，並有相關資安措施足以確保雲端資訊安全。

2.銷貨集中面臨之風險及因應措施：

本公司之產業特性為以專案方式提供服務，因公司尚處於營收成長階段，當承接高價款之專案時，可能發生銷售金額超過 10%，惟所服務之客戶跨及不同產業，且客戶數眾多，最近年度及 111 年第一季均無客戶營收佔比逾 10%情事，尚不致有銷售過度集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或持股超過百分之十以上之大股東移轉本公司股票，主係其自身財務規劃調整，並無因股權大量移轉或更換對本公司之營運造成重大影響。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

截至年報刊印日止，本公司並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

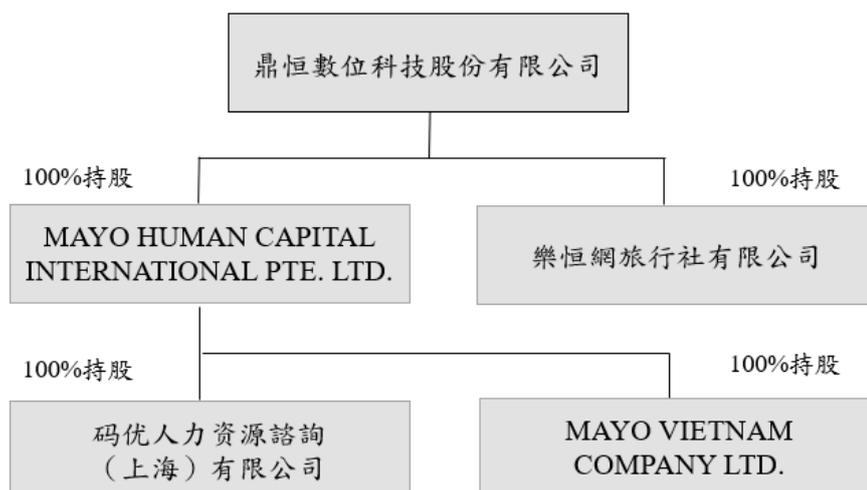
## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業合併營業報告書

##### 1. 關係企業組織圖

111年12月31日



註：本公司111年05月16日董事會決議結束樂恒網旅行社有限公司營運。

##### 2. 各關係企業基本資料

單位：仟元；111年12月31日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	2018/04/17	1 Coleman Street #10-06 The Adelphi Singapore 179803	SGD 2,455	投資控股及電腦軟體批發
码优人力资源諮詢(上海)有限公司	2018/05/24	上海市黃浦區麗園路700號5樓501室	RMB 9,195	人力資源管理諮詢及計算機軟體導入
MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED	2019/11/11	Suite S25, 29th Floor, East Tower, Lotte Center, No. 54 Lieu Giai, Cong Vi Ward, Ba Dinh District, Hanoi City, Vietnam.	VND 9,250,800	人力資源管理諮詢及電腦軟體銷售
樂恒網旅行社有限公司	2020/07/24	新竹縣竹北市復興二路195號	NTD 6,000	旅行業

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

##### 4. 各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元；111年12月31日

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	54,521	520	-	520	4,167	(5,513)	(5,513)
码优人力资源諮詢(上海)有限公司	41,368	1,780	2,344	(564)	981	(2,290)	(2,290)
MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED	12,178	5,762	4,257	1,505	3,186	(2,131)	(2,131)
樂恒網旅行社有限公司	6,000	6,138	-	6,138	2,374	(104)	(104)

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：

項 目	109 年第一次私募-特別股 發行日期：109 年 11 月 4 日				
私募有價證券種類	特別股				
股東會通過日期與數額	109 年 10 月 26 日，不超過 400,000 股				
價格訂定之依據及合理性	本次私募特別股發行價格之訂定，以不低於每股面額新台幣 10 元，且不低於理論價格之八成為訂定依據。				
特定人選擇之方式	1. 本次私募普通股之對象以符合證券交易法第 43 條之 6 及行政院金融監督管理委員會 91 年 6 月 13 日(91)台財證一字第 0910003455 號令規定之特定人為限。 2. 擬參與之應募人：行政院國家發展基金管理會。 3. 應募人之選擇將以對本公司能直接或間接助益為考量，可提供本公司營運或發展所需之各項支援。				
辦理私募之必要理由	辦理國發基金「受嚴重特殊傳染性肺炎新創事業投資專案」為降低疫情對經濟及金融之衝擊所提供之營運紓困資金，因考量投資專案有其時效性並確保引進投資人之實際需求等狀況，爰依據證券交易法等相關規定辦理私募。				
價款繳納完成日期	109 年 11 月 4 日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	行政院國家發展基金管理會	第 2 款	400,000 股	無	無
實際認購(或轉換)價格	每股新台幣 60 元				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	為參考價格 60.31 元至 60.84 元之 98.6%至 99.5%。				
辦理私募對股東權益影響(如：造成累積虧損增加...)	本次辦私募特別股發行 400,000 股，股款總金額 24,000,000 元，有助立即投入及穩定營運發展，對股東權益有正面助益。				
私募資金運用情形及計畫執行進度	私募股款收足後即投入公司營運，已於 109 年第四季使用完畢。				
私募效益顯現情形	充實營運資金，用以強化財務結構，進而提升公司競爭力及營運效能，確保公司長期發展。				

項 目	109 年第二次私募-普通股 發行日期：109 年 12 月 31 日				
私募有價證券種類	普通股				
股東會通過日期與數額	109 年 10 月 26 日，不超過 2,000,000 股。				
價格訂定之依據及合理性	以不低於參考價格之八成為訂定私募價格之依據。				
特定人選擇之方式	本次私募普通股之對象以符合證券交易法第 43 條之 6 及行政院金融監督管理委員會 91 年 6 月 13 日(91)台財證一字第 0910003455 號令規定之特定人為限。				
辦理私募之必要理由	本次私募資金用途係為因應公司營運所需，支應各項產品研發及業務推廣及未來長期營運發展之需求，強化公司競爭力、提升財務結構及償債能力，以利公司長期發展。				
價款繳納完成日期	109 年 12 月 31 日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公營情形
	蔣國屏	第 2 款	1,000,000 股	無	無
實際認購(或轉換)價格	每股新台幣 50 元				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	為參考價格 52.02 元之 96.12%。				
辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加...)	本次辦私募普通股發行 1,000,000 股，股款總金額 50,000,000 元，有助立即投入及穩定營運發展，對股東權益有正面助益。				
私募資金運用情形及計畫執行進度	私募股款收足後即投入公司營運，支用於產品研發及業務推廣支出，已於 110 年第二季使用完畢。				
私募效益顯現情形	充實營運資金，強化公司競爭力、提升財務結構及償債能力，以利公司長期發展。				

項 目	109 年第三次私募-普通股 發行日期：110 年 5 月 31 日				
私募有價證券種類	普通股				
股東會通過日期與數額	109 年 10 月 26 日，不超過 2,000,000 股				
價格訂定之依據及合理性	以不低於參考價格之八成為訂定私募價格之依據。				
特定人選擇之方式	本次私募普通股之對象以符合證券交易法第 43 條之 6 及行政院金融監督管理委員會 91 年 6 月 13 日(91)台財證一字第 0910003455 號令規定之特定人為限。				
辦理私募之必要理由	本次私募資金用途係為因應公司營運所需，支應各項產品研發及業務推廣及未來長期營運發展之需求，強化公司競爭力、提升財務結構及償債能力，以利公司長期發展。				
價款繳納完成日期	110 年 05 月 31 日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公營情形
	蔣國屏	第 2 款	400,000 股	無	無
實際認購(或轉換)價格	每股新台幣 50 元				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	為參考價格 48.95 元之 102.15%。				
辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加...)	本次辦私募普通股發行 400,000 股，股款總金額 20,000,000 元，有助立即投入及穩定營運發展，對股東權益有正面助益。				
私募資金運用情形及計畫執行進度	私募股款收足後即投入公司營運，支用於產品研發及業務推廣支出，已於 110 年第三季使用完畢。				
私募效益顯現情形	充實營運資金，強化公司競爭力、提升財務結構及償債能力，以利公司長期發展。				

項 目	109 年第四次私募-普通股 發行日期：110 年 6 月 30 日				
私募有價證券種類	普通股				
股東會通過日期與數額	109 年 10 月 26 日，不超過 2,000,000 股。				
價格訂定之依據及合理性	以不低於參考價格之八成為訂定私募價格之依據。				
特定人選擇之方式	本次私募普通股之對象以符合證券交易法第 43 條之 6 及行政院金融監督管理委員會 91 年 6 月 13 日(91)台財證一字第 0910003455 號令規定之特定人為限。				
辦理私募之必要理由	本次私募資金用途係為因應公司營運所需，支應各項產品研發及業務推廣及未來長期營運發展之需求，強化公司競爭力、提升財務結構及償債能力，以利公司長期發展。				
價款繳納完成日期	110 年 06 月 30 日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	蔣國屏	第 2 款	400,000 股	無	無
實際認購(或轉換)價格	每股新台幣 50 元				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	為參考價格 48.01 元之 104.14%。				
辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加...)	本次辦私募普通股發行 400,000 股，股款總金額 20,000,000 元，有助立即投入及穩定營運發展，對股東權益有正面助益。				
私募資金運用情形及計畫執行進度	私募股款收足後即投入公司營運，支用於產品研發及業務推廣支出，已於 110 年第三季使用完畢。				
私募效益顯現情形	充實營運資金，強化公司競爭力、提升財務結構及償債能力，以利公司長期發展。				

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處份本公司股票情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，依證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

鼎恒數位科技股份有限公司  
及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 111 及 110 年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
(六) 重要會計項目之說明	25~49		六~二七
(七) 關係人交易	50~51		二八
(八) 質抵押之資產	51		二九
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 其他事項	51		三十
(十二) 重大之期後事項	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	52		三一
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52~53、56		三二
2. 轉投資事業相關資訊	53、57		三二
3. 大陸投資資訊	53、58		三二
(十五) 部門資訊	54~55		三三

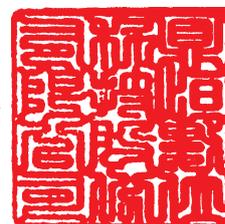
## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：鼎恒數位科技股份有限公司

負責人：簡 士 評



中 華 民 國 112 年 3 月 25 日

### 會計師查核報告

鼎恒數位科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

鼎恒數位科技股份有限公司及其子公司（鼎恒集團）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鼎恒集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鼎恒集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鼎恒集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對鼎恒集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 收入認列

鼎恒集團主要營業收入來源係提供雲端人資平台及雲端員工福利平台服務，其中雲端福利平台於本年度之營業收入為新台幣 126,515 仟元，佔比 62%，對財務報表係屬重大，由於鼎恒集團提供雲端員工福利平台服務之銷售模式繁多，且全年度交易筆數眾多，是以本會計師評估此類型收入認列之真實性於本年度查核屬重要事項。與收入認列相關之會計政策及資訊請參閱財務報告附註四及二一。

本會計師之查核程序包含評估雲端員工福利平台收入認列會計政策之適當性，自銷貨明細抽樣執行下列內部控制有效性及證實測試，以確認收入是否真實發生。

1. 瞭解及測試收入認列之主要內部控制設計及執行之有效性。
2. 檢視銷貨收入已取得客戶原始訂單或合約並產生客戶訂單且經權責主管核准。
3. 抽核每月兌換明細資訊，並核對收款情形，以確認銷貨之真實性及正確性。
4. 檢視於資產負債表日後是否發生重大之銷貨退回及折讓，並了解是否歸因於民國 111 年度之事件所產生，以確認收入認列是否存在重大誤述。

### **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 12 月 31 日之累積虧損為 376,064 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查核意見。

### **其他事項**

鼎恒數位科技股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加強調事項之查核報告在案，備供參考。

### **管理階層與治理單位對財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公

告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估鼎恒集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鼎恒集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鼎恒集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鼎恒集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鼎恒集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之

結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鼎恒集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鼎恒集團民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 美 貞

蔡美貞



會計師 林 政 治

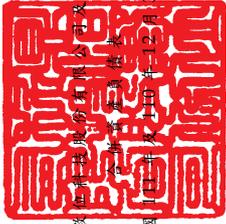
林政治



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 3 月 25 日



鼎恒新能科技股份有限公司  
 合併資產負債表  
 民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年12月31日		110年12月31日		代碼	負債及權益	111年12月31日		110年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四、六及二七)	\$ 134,539	46	\$ 67,456	38	2130	合約負債—流動(附註二一)	\$ 74,416	25	\$ 42,201	23
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、七及二七)	1,076	-	1,839	1	2150	應付票據(附註十六及二七)	-	-	258	-
1140	合約資產—流動(附註四及二一)	7,379	3	9,152	5	2170	應付帳款(含關係人)(附註十六、二七及二八)	8,119	3	5,475	3
1150	應收票據(附註四、八及二七)	-	-	808	1	2200	其他應付款(附註十七及二七)	58,738	20	31,581	18
1170	應收帳款(附註四、五、八、二一及二七)	18,352	6	9,375	5	2280	租賃負債—流動(附註四、五、十二及二七)	10,415	4	4,890	3
1200	其他應收款(附註四、八及二七)	111	-	115	-	2322	一年內到期長期借款(附註十五、二七及二九)	11,544	4	6,607	4
1220	本期所得稅資產(附註四及二三)	62	-	591	1	2325	特別股負債—流動(附註十九及二七)	23,879	8	-	-
130X	存貨(附註四及九)	21,819	7	16,537	9	2399	其他流動負債(附註十七)	2,790	1	1,204	1
1470	其他流動資產(附註十四、二七及二九)	39,850	14	29,018	16	21XX	流動負債總計	189,901	65	92,216	52
11XX	流動資產總計	223,188	76	134,891	76		非流動負債				
	非流動資產					2540	長期借款(附註十五、二七及二九)	19,133	7	30,667	17
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)	21,589	8	14,132	8	2580	租賃負債—非流動(附註四、五、十二及二七)	29,077	10	12,934	7
1755	使用權資產(附註四、五及十二)	38,979	13	17,578	10	2635	特別股負債—非流動(附註十九及二七)	-	-	23,806	13
1780	無形資產(附註四及十三)	3,573	1	5,434	3	2645	存入保證金(附註十七及二七)	968	-	1,525	1
1920	存出保證金(附註二七)	3,053	1	3,386	2	25XX	非流動負債總計	49,178	17	68,932	38
1990	其他非流動資產(附註十四、二七及二九)	2,857	1	3,000	1	2XXX	負債總計	239,079	82	161,148	90
15XX	非流動資產總計	70,051	24	43,530	24		權益(附註二十)				
	資產總計	\$ 293,239	100	\$ 178,421	100		股本				
	負債及權益總計	\$ 293,239	100	\$ 178,421	100	3110	普通股股本	266,200	91	224,760	126
						3140	預收股本	6,342	2	-	-
						3200	資本公積	160,224	54	80,098	45
						3350	保留盈餘	(376,064)	(128)	(284,723)	(159)
						3400	待彌補虧損	(2,542)	(1)	(2,862)	(2)
						3XXX	權益總計	54,160	18	17,273	10

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
 (請參閱勤業信聯合會計師事務所民國112年3月25日查核報告)



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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、五、二一、二八及三三）	\$ 202,861	100	\$ 159,753	100
5000	營業成本（附註九、二二及二八）	<u>154,227</u>	<u>76</u>	<u>115,709</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>48,634</u>	<u>24</u>	<u>44,044</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	51,343	25	39,972	25
6200	管理費用	70,280	35	68,632	43
6300	研究發展費用	96,765	48	69,032	43
6450	預期信用減損損失（利益）	<u>1,232</u>	<u>-</u>	<u>( 249)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>219,620</u>	<u>108</u>	<u>177,387</u>	<u>111</u>
6900	營業淨損	<u>( 170,986)</u>	<u>( 84)</u>	<u>( 133,343)</u>	<u>( 83)</u>
	營業外收入及支出（附註二二）				
7100	利息收入	280	-	226	-
7010	其他收入	1,932	1	924	1
7020	其他利益及損失	<u>( 697)</u>	<u>-</u>	<u>( 6,354)</u>	<u>( 4)</u>
7050	財務成本	<u>( 1,772)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 1,023)</u>	<u>( 1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 257)</u>	<u>-</u>	<u>( 6,227)</u>	<u>( 4)</u>
7900	稅前淨損	<u>( 171,243)</u>	<u>( 84)</u>	<u>( 139,570)</u>	<u>( 87)</u>
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>( 98)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨損	<u>( 171,341)</u>	<u>( 84)</u>	<u>( 139,570)</u>	<u>( 87)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
8360	其他綜合損益 (附註二十) 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	<u>\$ 320</u>	<u>-</u>	<u>\$ 314</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>320</u>	<u>-</u>	<u>314</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 171,021)</u>	<u>( 84)</u>	<u>(\$ 139,256)</u>	<u>( 87)</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	<u>(\$ 6.60)</u>		<u>(\$ 6.66)</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 6.60)</u>		<u>(\$ 6.66)</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 3 月 25 日查核報告)

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 171,243)	(\$ 139,570)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	12,174	12,769
A20200	攤銷費用	1,861	1,449
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	1,232	( 249)
A20900	財務成本	1,772	1,023
A21200	利息收入	( 280)	( 226)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	49	98
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	5,382
A22900	租賃修改利益	-	( 50)
A23700	存貨跌價損失	80	-
A24100	外幣兌換（利益）損失	( 39)	23
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	1,052	( 3,294)
A31130	應收票據	748	( 438)
A31150	應收帳款	( 9,480)	1,571
A31180	其他應收款	4	( 52)
A31200	存 貨	( 5,362)	( 11,402)
A31230	預付款項	( 6,923)	( 1,081)
A31240	其他流動資產	1,129	( 4,183)
A32125	合約負債	32,215	11,579
A32130	應付票據	( 258)	258
A32150	應付帳款（含關係人）	2,644	( 1,873)
A32180	其他應付款	23,664	3,833
A32230	其他流動負債	1,583	( 255)
A33000	營運產生之現金	( 113,378)	( 124,688)
A33100	收取之利息	280	226
A33300	支付之利息	( 1,412)	( 663)
A33500	退還之所得稅	431	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 114,079)	( 125,125)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 1,076)	(\$ 1,839)
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	( 9,335)	( 11,379)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	20
B03800	存出保證金減少	348	21
B04500	購置無形資產	-	( 2,664)
B06500	其他金融資產增加	( 4,950)	( 3,000)
B06600	其他金融資產減少	1,000	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 12,174)	( 13,783)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	-	40,970
C01700	償還長期借款	( 6,597)	( 3,696)
C03100	存入保證金減少	( 504)	( 1,030)
C04020	租賃本金償還	( 7,669)	( 9,248)
C04600	現金增資	200,000	100,000
C04800	員工執行認股權	7,782	3,310
C09900	其他籌資活動	77	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	193,089	130,306
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	247	296
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	67,083	( 8,306)
E00100	年初現金及約當現金餘額	67,456	75,762
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 134,539	\$ 67,456

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 3 月 25 日查核報告)

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

鼎恒數位科技股份有限公司(以下稱「本公司」)，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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 25 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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
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。

註 3：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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (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 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
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重要會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表二及三。

### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資

產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

## 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### (十一) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

#### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自生活用品、電子商品及休閒商品等商品之銷售。合併公司係於移轉商品給客戶而滿足履約義務時認列收入，因客戶對商品已有使用之權利，並承擔商品陳舊過時之風險。

#### 2. 勞務收入

勞務收入來自提供平台與軟體之使用與管理服務及客製化導入系統等相關服務予客戶。隨合併公司提供平台與軟體之使用與管理服務，客戶同時取得並依時間經過耗用履約效益，故此收入類型係隨時間經過比例認列。客製化導入系統服務仰賴技術人員之投入，合併公司係按已發生人工時數佔預計總人工時數比例衡量完成進度，合併公司於提供服務過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款；若已收取之款項超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列收入。

## (十二) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

## (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十四) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

#### (十五) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。合併公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

#### (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額，原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司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。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 重大會計判斷

### (一) 租賃期間

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

### (二) 收入認列

勞務收入中之導入系統服務仰賴技術人員之投入，合併公司係按已發生人工時數佔預計總人工時數比例衡量完成進度並認列收入，由於估計已發生人工時數係由管理階層針對不同合約項目之性質及時程等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及收入之計算。

## 估計及假設不確定性之主要來源

### (一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約機率及違約損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

## 六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 150	\$ 105
銀行支票及活期存款	132,979	66,105
約當現金		
銀行定期存款	<u>1,410</u>	<u>1,246</u>
	<u>\$134,539</u>	<u>\$ 67,456</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行活期存款	0.05%~0.85%	0.01%~0.03%
銀行定期存款	5.50%	3.10%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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)	\$ <u>1,076</u>	\$ <u>1,839</u>

(一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 5.0%~6.7% 及 4.2%。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ <u>-</u>	\$ <u>808</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 18,630	\$ 9,557
減：備抵損失	( <u>278</u> )	( <u>182</u> )
	\$ <u>18,352</u>	\$ <u>9,375</u>
<u>其他應收款</u>		
其 他	\$ <u>111</u>	\$ <u>115</u>

應收帳款

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

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>

110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	\$ 8,285	\$ 1,006	\$ 31	\$ 98	\$ 137	\$ 9,557
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 10)	( 29)	( 6)	-	( 137)	( 182)
攤銷後成本	<u>\$ 8,275</u>	<u>\$ 977</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,375</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 182	\$ 431
加：本年度提列(迴轉)減損 損失	511	( 249)
減：本年度實際沖銷	( 415)	-
年底餘額	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 182</u>

九、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
商 品	<u>\$ 21,819</u>	<u>\$ 16,537</u>

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	<u>\$119,350</u>	<u>\$ 80,330</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 12月31日	110年 12月31日
本公司	MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD. (MAYO 新加坡公司)	電腦軟體批發業務	100%	100%
	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%
	MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED (MAYO 越南公司)	人力資源管理諮詢及電腦軟體銷售等業務	100%	100%

上述子公司係非重要子公司，其財務報表係經會計師查核。

本公司於 110 年以新加坡幣 110 仟元增資 MAYO 新加坡公司。

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

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>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,816	\$ 13,490	\$ 4,062	\$ 20,368
增添	1,271	7,619	2,783	11,673
處分	( 433 )	( 714 )	( 294 )	( 1,441 )
淨兌換差額	<u> 1</u>	<u> -</u>	<u> 36</u>	<u> 37</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,655</u>	<u>\$ 20,395</u>	<u>\$ 6,587</u>	<u>\$ 30,637</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	702	2,516	1,020	4,238
處分	( 433 )	( 714 )	( 294 )	( 1,441 )
淨兌換差額	<u> 1</u>	<u> -</u>	<u> 14</u>	<u> 15</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,730</u>	<u>\$ 4,969</u>	<u>\$ 2,349</u>	<u>\$ 9,048</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,925</u>	<u>\$ 15,426</u>	<u>\$ 4,238</u>	<u>\$ 21,589</u>

(接次頁)

(承前頁)

	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 2,552	\$ 12,500	\$ 2,587	\$ 17,639
增 添	853	8,661	1,865	11,379
處 分	( 586)	( 7,671)	( 392)	( 8,649)
淨兌換差額	( 3)	-	2	( 1)
110年12月31日餘額	<u>\$ 2,816</u>	<u>\$ 13,490</u>	<u>\$ 4,062</u>	<u>\$ 20,368</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	780	2,159	566	3,505
處 分	( 300)	( 2,768)	( 179)	( 3,247)
淨兌換差額	( 1)	-	5	4
110年12月31日餘額	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 3,167</u>	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 6,236</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 1,356</u>	<u>\$ 10,323</u>	<u>\$ 2,453</u>	<u>\$ 14,132</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

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 38,979</u>	<u>\$ 17,578</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 25,330</u>	<u>\$ 20,343</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 7,936</u>	<u>\$ 9,264</u>
使用權資產轉租收益(帳列其他收入)	<u>\$ 633</u>	<u>\$ -</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司使用權資產於111年及110年1月1日至12月31日並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 10,415</u>	<u>\$ 4,890</u>
非流動	<u>\$ 29,077</u>	<u>\$ 12,934</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	1.483%~2.480%	2.300%~2.616%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租之建築物做為辦公室使用，租賃期間為2~5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年度	110年度
第1年	<u>\$ 452</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 717</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 586</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 8,996)</u>	<u>(\$ 11,011)</u>

十三、無形資產

	電 腦 軟 體	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 8,796	\$ 1,606	\$ 10,402
處 分	<u>-</u>	<u>(1,606)</u>	<u>(1,606)</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 8,796</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,796</u>
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	\$ 3,362	\$ 1,606	\$ 4,968
攤銷費用	1,861	-	1,861
處 分	<u>-</u>	<u>(1,606)</u>	<u>(1,606)</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 5,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,223</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 3,573</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,573</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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	2,664	-	2,664
重分類	950	-	950
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(12)</u>	<u>(12)</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 8,796</u>	<u>\$ 1,606</u>	<u>\$ 10,402</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	1,449	-	1,449
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(12)</u>	<u>(12)</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 3,362</u>	<u>\$ 1,606</u>	<u>\$ 4,968</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 5,434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,434</u>

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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流 動</u>		
其他金融資產		
—活期存款	\$ 16,650	\$ 12,700
—定期存款	3,500	2,500
預付款項	18,820	12,393
留抵稅額	496	480
其 他	<u>384</u>	<u>945</u>
	<u>\$ 39,850</u>	<u>\$ 29,018</u>
<u>非 流 動</u>		
其他金融資產		
—活期存款	\$ 2,000	\$ 3,000
其 他	<u>857</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,857</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12月31日	110年12月31日
<u>擔保借款（附註二九）</u>		
銀行借款	\$ 30,677	\$ 37,274
減：列為1年內到期部分	( 11,544)	( 6,607)
長期借款	<u>\$ 19,133</u>	<u>\$ 30,667</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年及110年12月31日止，有效年利率為1.925%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年及110年12月31日止，有效年利率為2.975%及0.905%。

## 十六、應付票據及帳款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 258</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 8,119</u>	<u>\$ 5,475</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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 40,300	\$ 22,390
應付設備款	3,195	-
應付保險費	2,487	1,900
應付勞務費	1,412	1,873
應付退休金	2,084	1,583

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
應付利息	\$ 901	\$ 614
其他	<u>8,359</u>	<u>3,221</u>
	<u>\$ 58,738</u>	<u>\$ 31,581</u>
其他負債		
代收款	\$ 2,184	\$ 915
暫收款	589	103
其他	<u>17</u>	<u>186</u>
	<u>\$ 2,790</u>	<u>\$ 1,204</u>
<u>非流動</u>		
存入保證金	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 1,525</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

	111年12月31日	110年12月31日
特別股負債	\$ 23,879	\$ 23,806
減：列為一年內到期部分	<u>( 23,879 )</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,806</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) 普通股

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$500,000</u>	<u>\$300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>26,620</u>	<u>22,476</u>
已發行股本	<u>\$266,200</u>	<u>\$224,760</u>
公開發行普通股	\$248,200	\$206,760
私募普通股	<u>18,000</u>	<u>18,000</u>
	<u>\$266,200</u>	<u>\$224,760</u>

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。本公司已於 110 年 9 月 9 日完成現金增資，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，預計增資後實收股本為 264,760 仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 111 年 1 月 10 日核准申報生效，已於 111 年 2 月 24 日收足股款，並訂定 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 111 年 12 月 31 日之預收股本係員工執行認股權 6,342 仟元，因截至 111 年 12 月 31 日尚未辦妥變更登記，故帳列預收股本。

本公司 111 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，上述現金增資案尚待金管會證券期貨局核准。

(二) 資本公積

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$160,098	\$ 80,000
其他	77	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>49</u>	<u>98</u>
	<u>\$160,224</u>	<u>\$ 80,098</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 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。

本公司 112 年 3 月 25 日董事會決議 111 年度之虧損撥補案，尚待於 112 年之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 2,862)	(\$ 3,176)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	<u>320</u>	<u>314</u>
年底餘額	(\$ <u>2,542</u> )	(\$ <u>2,862</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商品銷貨收入之雲端員工福利平台服務。

	111年度	110年度
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 76,346	\$ 71,139
商品銷貨收入	<u>126,515</u>	<u>88,614</u>
	<u>\$202,861</u>	<u>\$159,753</u>

#### (一) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收帳款(附註八)	<u>\$ 18,352</u>	<u>\$ 9,375</u>	<u>\$ 10,697</u>
合約資產—流動	<u>\$ 7,379</u>	<u>\$ 9,152</u>	<u>\$ 5,858</u>
合約負債—流動			
雲端員工福利整合 服務	\$ 33,295	\$ 22,320	\$ 14,891
雲端人資解決方案 服務	<u>41,121</u>	<u>19,881</u>	<u>15,731</u>
	<u>\$ 74,416</u>	<u>\$ 42,201</u>	<u>\$ 30,622</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。

	111年12月31日	110年12月31日
總帳面金額	\$ 8,102	\$ 9,152
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>721</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 7,379</u>	<u>\$ 9,152</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ -	\$ -
加：本年度提列減損損失	<u>721</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 721</u>	<u>\$ -</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	111年度	110年度
雲端員工福利整合服務	\$ 11,588	\$ 4,872
雲端人資解決方案服務	<u>17,000</u>	<u>14,763</u>
	<u>\$ 28,588</u>	<u>\$ 19,635</u>

## 二二、繼續營業單位淨損

### (一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 226</u>

### (二) 其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$ 1,003	\$ 766
補助款收入	320	-
政府補助收入	-	47
其他	<u>609</u>	<u>111</u>
	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ 924</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換損失	(\$ 231)	(\$ 96)
處分不動產、廠房及設備損失	-	( 5,382)
租賃修改利益	-	50
其他	( 466)	( 926)
	<u>(\$ 697)</u>	<u>(\$ 6,354)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
租賃負債之利息	\$ 688	\$ 460
特別股負債利息	360	360
銀行借款利息	724	203
	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 1,023</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,590	\$ 1,382
營業費用	10,584	11,387
	<u>\$ 12,174</u>	<u>\$ 12,769</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,481	\$ 1,164
營業費用	380	285
	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ 1,449</u>

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	\$ 7,527	\$ 6,842
確定福利計畫	35	-
確定福利計畫	7,562	6,842
股份基礎給付		
權益交割	49	98
其他員工福利	179,623	151,169
員工福利費用合計	<u>\$187,234</u>	<u>\$158,109</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,500	\$ 18,387
營業費用	167,734	139,722
	<u>\$187,234</u>	<u>\$158,109</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 12 月 31 日為待彌補虧損，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費用主要組成項目

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 98	\$ -
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 98</u>	<u>\$ -</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
繼續營業單位稅前淨損	( <u>\$171,243</u> )	( <u>\$139,570</u> )
稅前淨損按法定稅率計算之 所得稅費用	(\$ 34,249)	(\$ 25,464)
稅上不得認列之費損	21	-
未認列之虧損扣抵及暫時性 差異	34,247	25,464
合併個體適用不同稅率之影 響數	<u>79</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 98</u>	<u>\$ -</u>

#### (二) 本期所得稅資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 591</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
虧損扣抵		
114 年度到期	\$ 25,806	\$ 25,806
115 年度到期	42,423	42,423
116 年度到期	54,949	54,949
117 年度到期	59,602	59,602
118 年度到期	102,971	102,971
119 年度到期	117,838	117,730
120 年度到期	127,914	127,748
121 年度到期	<u>165,902</u>	<u>-</u>
	<u>\$697,405</u>	<u>\$531,229</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本每股盈餘	(\$ 6.60)	(\$ 6.66)
稀釋每股盈餘	(\$ 6.60)	(\$ 6.66)

用以計算每股盈餘之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨損	(\$171,341)	(\$139,570)
用以計算稀釋每股盈餘之淨損	(\$171,341)	(\$139,570)

股 數

單位：仟股

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>25,959</u>	<u>20,963</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>25,959</u>	<u>20,963</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，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。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行日屆滿 2 年之日起，可行使被給與一定比例之認股權。

已發行之員工認股權之相關資訊如下：

#### 111 年度

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)
年初流通在外	340	\$ 52.02	346	\$ 10
本年度喪失	( 40)	52.02	( 42)	10
本年度行使	( 120)	-	( 154)	10
年底流通在外	<u>180</u>		<u>150</u>	
年底可執行	<u>180</u>		<u>150</u>	

#### 110 年度

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)
年初流通在外	-	\$ -	705	\$ 10
本年度給與	465	52.02	-	-
本年度喪失	( 125)	52.02	( 28)	10
本年度行使	-	-	( 331)	10
年底流通在外	<u>340</u>		<u>346</u>	
年底可執行	<u>-</u>		<u>206</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。

111 及 110 年度認列之酬勞成本分別為 49 仟元及 98 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。

本公司於 110 年 6 月 29 日經董事會決議現金增資，保留 120 仟股供員工認購，惟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。另本公司於 110 年 12 月 27 日經董事會決議現金增資，保留 400 仟股供員工認購，使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	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 及 110 年度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 12 月 31 日累積虧損已達新台幣 376,064 仟元，其股權淨值為 54,160 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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$179,281	\$101,770
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	122,381	99,919

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）、長期借款（含一年內到期）、其他應付款、特別股負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

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

## (1) 匯率風險

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

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

### 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年度	110年度
稅前損益	\$ 13	\$ 128

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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 5,986	\$ 5,585
— 金融負債	94,048	78,904
具現金流量利率風險		
— 金融資產	151,779	81,805

#### 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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加／減少 153 仟元及 82 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。

#### 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（含關係人）	\$ 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>

#### 110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>

註：上述其他應付款不包含應付薪資及獎金。

## 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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銷貨收入	職工福利委員會	\$ 230	\$ 505
	主要管理階層	65	253
	實質關係人	15	-
		<u>\$ 310</u>	<u>\$ 758</u>

### (三) 營業成本

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216</u>

### (四) 進 貨

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
實質關係人	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 65</u>

### (五) 應付關係人款項

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

#### (六) 主要管理階層薪酬

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 13,458</u>	<u>\$ 9,869</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長期借款之擔保品及履約保證：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
履約保證活期存款（帳列其他金融資產－流動）	\$ 16,650	\$ 12,700
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	4,576	2,500
活期存款（帳列其他金融資產－非流動）	<u>2,000</u>	<u>3,000</u>
	<u>\$ 23,226</u>	<u>\$ 18,200</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の間接影響，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，預計於 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：合併公司預計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：

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
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	1.97	(美元：人民幣)		41		
港 幣		151	3.94	(港元：新台幣)		594		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		43	30.71	(美元：新台幣)		1,325		
美 元		49	0.001	(美元：越南盾)		1,506		

110年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
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		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		46	27.68	(美元：新台幣)		1,263		

### 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	
	111年度	110年度	111年度	110年度
人資軟體中心	\$ 76,346	\$ 71,139	\$ 41,452	\$ 35,760
員工福利中心	<u>126,515</u>	<u>88,614</u>	<u>7,182</u>	<u>8,284</u>
營運部門合計	<u>\$ 202,861</u>	<u>\$ 159,753</u>	48,634	44,044
營業費用			( 219,620)	( 177,387)
營業淨損			( 170,986)	( 133,343)
營業外收入及支出			( 257)	( 6,227)
稅前淨損			<u>(\$ 171,243)</u>	<u>(\$ 139,570)</u>

#### (二) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	111年度	110年度
雲端人資解決方案服務	\$ 76,346	\$ 71,139
雲端員工福利整合服務	<u>126,515</u>	<u>88,614</u>
	<u>\$202,861</u>	<u>\$159,753</u>

#### (三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	111年度	110年度	111年12月31日	110年12月31日
台 灣	\$ 198,694	\$ 158,427	\$ 66,840	\$ 39,778
中國大陸	981	1,223	13	45
越 南	<u>3,186</u>	<u>103</u>	<u>341</u>	<u>321</u>
	<u>\$ 202,861</u>	<u>\$ 159,753</u>	<u>\$ 67,194</u>	<u>\$ 40,144</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司 111 及 110 年度未有來自單一客戶收入達合併公司收入總額 10% 者。

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 111 年度

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號	貸出公司	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	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳呆	抵保名稱	擔保品		對個別對象資金貸與總額 (註 1)	資金限額 (註 1)	與貸額備註
														價值	對個別對象資金貸與總額 (註 1)			
0	鼎恒公司	MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED	其他應收款-關係人	Y	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 2,497	3%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	5,416	\$ 21,664		

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問業務往來金額為限，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 111 年度

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	原本期	始投未	資投未	金額未	期股數(仟股)	末(仟股)	比	持	有被	本	期	認	列	之	備	註
				本期	上期	上期	上期	末	末	率	限	額	額	資	列	備			
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	\$ 54,521	2,455	100	\$	520	5,513	5,513	(\$ 5,513)	(\$ 5,513)					
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	樂恒網旅行社有限公司 MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED	台灣 越南	旅遊相關業務 人力資源管理諮詢及 電腦軟體銷售等 業務	6,000 12,178	6,000 12,178	6,000 12,178	註 1 註 1	100 100		6,138 1,505	( 104) ( 2,131)	( 104) ( 2,131)	( 104) ( 2,131)	( 104) ( 2,131)					

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 111 年度

附表三

單位：除另註明者外，為  
新台幣及外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自累積投資金額	本期末自累積投資金額	本期末匯出或收回投資金額		本期末自累積投資金額	本期末自累積投資金額	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本期認列	截至本期末已匯收投資價值	本期匯回
						匯出	收回						
馬優人力資源諮詢(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)	\$ -	\$ -	\$ 41,368 (RMB 9,195) (SGD 1,877)	\$ 2,290 (損)	100%	(\$ 2,290) (註 2)	\$ 564	-

本期末大陸地區累計投資金額	本期末自累積投資金額	依經濟部審定之投資淨值
\$ 41,368 (RMB 9,195) (SGD 1,877)	\$ 41,368 (RMB 9,195) (SGD 1,877)	\$ 32,496

註 1：透過 MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD. 公司再投資大陸。

註 2：被投資公司係經會計師查核之 111 年度財務報表認列。

鼎恒數位科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 111 及 110 年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13~14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~47		六~二六
(七) 關係人交易	47~49		二七
(八) 質抵押之資產	49		二八
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 其他事項	49		二九
(十二) 重大之期後事項	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50、51		三十
2. 轉投資事業相關資訊	50、52		三十
3. 大陸投資資訊	50、53		三十
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	54~65		-

### 會計師查核報告

鼎恒數位科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

鼎恒數位科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達鼎恒數位科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鼎恒數位科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鼎恒數位科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對鼎恒數位科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

鼎恒數位科技股份有限公司主要營業收入來源係提供雲端人資平台及雲端員工福利平台服務，其中雲端福利平台於本年度之營業收入為新台幣 125,928 仟元，佔比 64%，對財務報表係屬重大，由於鼎恒數位科技股份有限公司提供雲端員工福利平台服務之銷售模式繁多，且全年度交易筆數眾多，是以本會計師評估此類型收入認列之真實性於本年度查核屬重要事項。與收入認列相關之會計政策及資訊請參閱財務報告附註四及二十。

本會計師之查核程序包含評估雲端員工福利平台收入認列會計政策之適當性，自銷貨明細抽樣執行下列內部控制有效性及證實測試，以確認收入是否真實發生。

1. 瞭解及測試收入認列之主要內部控制設計及執行之有效性。
2. 檢視銷貨收入已取得客戶原始訂單或合約並產生客戶訂單且經權責主管核准。
3. 抽核每月兌換明細資訊，並核對收款情形，以確認銷貨之真實性及正確性。
4. 檢視於資產負債表日後是否發生重大之銷貨退回及折讓，並了解是否歸因於民國 111 年度之事件所產生，以確認收入認列是否存在重大誤述。

#### **強調事項**

如個體財務報表附註二五及二九所述，鼎恒數位科技股份有限公司截至民國 111 年 12 月 31 日之累積虧損為 376,064 仟元，超過實收資本額二分之一，管理階層已於個體財務報表附註二五及二九述明所採行之具體因應對策，本會計師未因此而修正查核意見。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估鼎恒數位科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鼎恒數位科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鼎恒數位科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鼎恒數位科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鼎恒數位科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意

見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鼎恒數位科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鼎恒數位科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 美 貞

蔡美貞



會計師 林 政 治

林政治



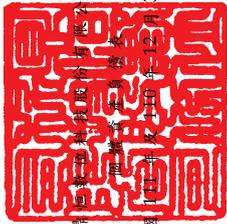
金融監督管理委員會核准文號

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 3 月 25 日



請參閱本報附錄財務報告

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年12月31日		110年12月31日		代碼	負債及權益	111年12月31日		110年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產					2130	流動負債				
1140	現金(附註四、六及二六)	\$ 126,475	44	\$ 59,612	34	2150	合約負債-流動(附註四及二十)	\$ 71,995	25	\$ 41,357	24
1150	合約資產-流動(附註四及二六)	7,379	2	9,152	5	2170	應付票據(附註十五及二六)	-	-	258	-
1170	應收票據(附註四、七及二六)	-	-	808	1	2200	應付帳款(含關係人)(附註十五、二六及二七)	7,438	3	4,151	2
1180	應收帳款(附註四、五、七、二十及二六)	18,352	6	7,173	4	2280	其他應付款(附註十六及二六)	56,043	19	30,609	17
1200	應收帳款-關係人(附註四、五、二六及二七)	-	-	1,041	1	2322	租賃負債-流動(附註四、五、十一及二六)	10,415	4	4,890	3
1210	其他應收款(附註四、七、二二及二六)	-	-	111	-	2325	一年內到期長期借款(附註四、十四、二六及二八)	11,544	4	6,607	4
1220	其他應收款-關係人(附註四、二六及二七)	2,497	1	-	-	2399	特別股負債-流動(附註十八及二六)	23,879	8	-	-
130X	本期所得稅資產(附註四及二二)	13	-	591	-	21XX	其他流動負債(附註十六)	2,735	1	978	1
1470	存貨(附註四及八)	21,819	8	16,113	9		流動負債總計	184,049	64	88,850	51
1470	其他流動資產(附註十三、二六及二八)	34,457	12	25,509	15	2540	非流動負債				
11XX	流動資產總計	210,992	73	120,110	69	2580	長期借款(附註四、十四、二六及二八)	19,133	7	30,667	17
1550	非流動資產					2635	租賃負債-非流動(附註四、五、十一及二六)	29,077	10	12,934	7
1600	採用權益法之投資(附註四及九)	6,698	2	11,995	7	2645	特別股負債-非流動(附註十八及二六)	-	-	23,806	14
1755	不動產、廠房及設備(附註四及十)	21,464	8	13,766	8	25XX	存入保證金(附註十六及二六)	968	-	1,525	1
1780	使用權資產(附註四、五及十一)	38,979	14	17,578	10	2XXX	非流動負債總計	49,178	17	68,932	39
1800	無形資產(附註四及十二)	3,573	1	5,434	3		負債總計	233,227	81	157,782	90
1920	存出保證金(附註二六)	2,824	1	3,172	2		權益(附註十九)				
1990	其他非流動資產(附註十三及二八)	2,857	1	3,000	1	3110	股本				
15XX	非流動資產總計	76,395	27	54,945	31	3140	普通股股本	266,200	93	224,760	129
						3200	預收股本	6,342	2	-	-
1XXX	資產總計	287,387	100	175,055	100	3350	資本公積	160,224	56	80,098	46
						3400	保留盈餘	(376,064)	(131)	(284,723)	(163)
						3400	待彌補虧損	(2,542)	(1)	(2,862)	(2)
						3XXX	其他權益	54,160	19	17,273	10
							權益總計	287,387	100	175,055	100
							負債及權益總計	287,387	100	175,055	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 25 日查核報告)



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

## 個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、五、二十及二七）	\$ 198,107	100	\$ 157,818	100
5000	營業成本（附註四、八、二一及二七）	<u>152,451</u>	<u>77</u>	<u>114,953</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>45,656</u>	<u>23</u>	<u>42,865</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	51,103	26	39,972	25
6200	管理費用	62,301	31	55,730	35
6300	研究發展費用	96,765	49	69,032	44
6450	預期信用減損損失（利益）	<u>914</u>	<u>-</u>	<u>( 249)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>211,083</u>	<u>106</u>	<u>164,485</u>	<u>104</u>
6900	營業淨損	<u>( 165,427)</u>	<u>( 83)</u>	<u>( 121,620)</u>	<u>( 77)</u>
	營業外收入及支出（附註四、九及二一）				
7100	利息收入	204	-	29	-
7010	其他收入	1,884	1	766	1
7020	其他利益及損失	<u>( 613)</u>	<u>-</u>	<u>( 6,067)</u>	<u>( 4)</u>
7050	財務成本	<u>( 1,772)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 1,023)</u>	<u>( 1)</u>
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	<u>( 5,617)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( 11,655)</u>	<u>( 7)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 5,914)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( 17,950)</u>	<u>( 11)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 171,341)	( 86)	(\$ 139,570)	( 88)
7950	所得稅費用(附註四及二二)	-	-	-	-
8200	本年度淨損	( 171,341)	( 86)	( 139,570)	( 88)
	其他綜合損益(附註十九)				
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	320	-	314	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	320	-	314	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 171,021)	( 86)	(\$ 139,256)	( 88)
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	(\$ 6.60)		(\$ 6.66)	
9810	稀 釋	(\$ 6.60)		(\$ 6.66)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：簡士評

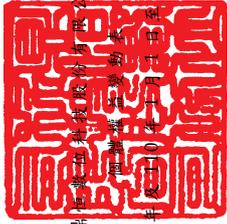


經理人：簡士評



會計主管：張麗君





鼎龍五洲科技股份有限公司  
加辦證券業務

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股本 股數	本 (仟股)	附 (附註十八)	註 額	預 收	八 股	本 (附註十八)	資 本	公 (附註十八)	積	待 補	盈 虧	餘 損	外 國	營 業	運 轉	機 構	換 算	差 額	權 益	總 計	
	20,145	\$	201,450	\$	-	\$	115,000	\$	115,000	-	(\$	260,153)	(\$	3,176)	-	-	-	-	-	\$	53,121	
A1	110 年 1 月 1 日餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	139,570)	-	-	-	-	-	-	-	(	139,570)	
D1	110 年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
E1	現金增資	2,000	-	20,000	-	-	80,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000	-	
CI1	資本公積彌補虧損	-	-	-	-	-	(	115,000)	-	-	115,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
N1	員工認股權行使	331	-	3,310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,310	-	
N1	股份基礎給付	-	-	-	-	-	98	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98	-	
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	22,476	-	224,760	-	-	80,098	-	-	80,098	(	284,723)	(	2,862)	-	-	-	-	-	(	171,341)	17,273
D1	111 年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	171,341)	-	-	-	-	-	-	-	-	(	171,341)
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
E1	現金增資	4,000	-	40,000	-	-	160,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200,000	-	
CI1	資本公積彌補虧損	-	-	-	-	-	(	80,000)	-	-	80,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
T1	其他	-	-	-	-	-	77	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77	-	
N1	員工認股權行使	144	-	1,440	-	6,342	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49	-	
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	26,620	-	266,200	-	6,342	160,224	-	-	160,224	(\$	376,064)	(\$	2,542)	-	-	-	-	-	-	200,000	54,160

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 25 日查核報告)



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

## 個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 171,341)	(\$ 139,570)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	11,911	12,567
A20200	攤銷費用	1,861	1,449
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	914	( 249)
A20900	財務成本	1,772	1,023
A21200	利息收入	( 204)	( 29)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	49	98
A22400	採用權益法認列之子公司損益 之份額	5,617	11,655
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	5,202
A23700	存貨跌價損失	80	-
A24100	外幣兌換淨損失	130	7
A29900	租賃修改利益	-	( 50)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	1,052	( 3,294)
A31130	應收票據	748	( 438)
A31150	應收帳款	( 11,372)	1,721
A31160	應收帳款－關係人	1,041	( 1,041)
A31180	其他應收款	111	( 111)
A31200	存 貨	( 5,786)	( 10,978)
A31230	預付款項	( 4,558)	( 810)
A31240	其他流動資產	648	75
A32125	合約負債	30,638	11,911
A32130	應付票據	( 258)	258
A32150	應付帳款(關係人)	3,008	( 1,065)
A32180	其他應付款	21,941	3,940
A32230	其他流動負債	1,754	( 353)
A33000	營運產生之現金	( 110,244)	( 108,082)
A33100	收取之利息	204	29
A33300	支付之利息	( 1,412)	( 663)
A33500	退還之所得稅	578	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 110,874)	( 108,716)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	\$ -	(\$ 2,340)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 9,335)	( 10,822)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	20
B03800	存出保證金(減少)增加	348	( 239)
B04300	其他應收款—關係人增加	( 2,497)	-
B04500	購置無形資產	-	( 2,664)
B06500	其他金融資產增加	( 4,950)	( 6,700)
B06600	其他金融資產減少	1,000	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 15,434)	( 22,745)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	-	40,970
C01700	償還長期借款	( 6,597)	( 3,696)
C03100	存入保證金減少	( 504)	( 1,030)
C04020	租賃本金償還	( 7,669)	( 9,248)
C04600	現金增資	200,000	100,000
C04800	員工執行認股權	7,782	3,310
C09900	其他籌資活動	77	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	193,089	130,306
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	82	( 4)
EEEE	現金淨增加(減少)	66,863	( 1,159)
E00100	年初現金餘額	59,612	60,771
E00200	年底現金餘額	\$ 126,475	\$ 59,612

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 25 日查核報告)

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

個體財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鼎恒數位科技股份有限公司(以下稱「本公司」)，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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 112 年 3 月 25 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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
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。

註 3：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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效之造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
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
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，

不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

## (2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自生活用品、電子商品及休閒商品等商品之銷售。本公司係於移轉商品給客戶而滿足履約義務時認列收入，因客戶對商品已有使用之權利，並承擔商品陳舊過時之風險。

## 2. 勞務收入

勞務收入來自提供平台與軟體之使用與管理服務及客製化導入系統等相關服務予客戶。隨本公司提供平台與軟體之使用與管理服務，客戶同時取得並依時間經過耗用履約效益，故此收入類型係隨時間經過比例認列。客製化導入系統服務仰賴技術人員之投入，本公司係按已發生人工時數佔預計總人工時數比例衡量完成進度，本公司於提供服務過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款；若已收取之款項超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列收入。

### (十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租

賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

### (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十四) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

### (十五) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

### (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額，原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司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。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 重大會計判斷

#### (一) 租賃期間

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

#### (二) 收入認列

勞務收入中之導入系統服務仰賴技術人員之投入，本公司係按已發生人工時數佔預計總人工時數比例衡量完成進度並認列收入，由於估計已發生人工時數係由管理階層針對不同合約項目之性質及時程等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及收入之計算。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

## 六、現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 150	\$ 100
銀行支票及活期存款	<u>126,325</u>	<u>59,512</u>
	<u>\$126,475</u>	<u>\$ 59,612</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行活期存款	0.05%~0.85%	0.01%~0.03%

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ -	\$ 808
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 18,630	\$ 7,355
減：備抵損失	( 278)	( 182)
	<u>\$ 18,352</u>	<u>\$ 7,173</u>
<u>其他應收款</u>		
其    他	\$ -	\$ 111

應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30~60 天，應收帳款不予計息。本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

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>

110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	\$ 6,083	\$ 1,006	\$ 31	\$ 98	\$ 137	\$ 7,355
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 10)	( 29)	( 6)	-	( 137)	( 182)
攤銷後成本	<u>\$ 6,073</u>	<u>\$ 977</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,173</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 182	\$ 431
加：本年度提列(迴轉)減損損失	193	( 249)
減：本年度實際沖銷	( 97)	-
年底餘額	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 182</u>

八、存貨

	111年12月31日	110年12月31日
商 品	<u>\$ 21,819</u>	<u>\$ 16,113</u>

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$119,082	\$ 80,259
存貨跌價損失	80	-
	<u>\$119,162</u>	<u>\$ 80,259</u>

九、採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
投資子公司	<u>\$ 6,698</u>	<u>\$ 11,995</u>

(一) 投資子公司

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.(MAYO 新加坡公司)	\$ 560	\$ 5,753
樂恒網旅行社有限公司(樂恒 網公司)	<u>6,138</u>	<u>6,242</u>
	<u>\$ 6,698</u>	<u>\$ 11,995</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
MAYO 新加坡公司	100%	100%
樂恒網公司	100%	100%

本公司於 110 年以新加坡幣 110 仟元增資 MAYO 新加坡公司。

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

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、不動產、廠房及設備

	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,717	\$ 13,490	\$ 3,613	\$ 19,820
增 添	1,271	7,619	2,783	11,673
處 分	( 433)	( 714)	( 294)	( 1,441)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,555</u>	<u>\$ 20,395</u>	<u>\$ 6,102</u>	<u>\$ 30,052</u>
<u>累積折舊</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,405	\$ 3,167	\$ 1,482	\$ 6,054
折舊費用	670	2,516	789	3,975
處 分	( 433)	( 714)	( 294)	( 1,441)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 4,969</u>	<u>\$ 1,977</u>	<u>\$ 8,588</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,913</u>	<u>\$ 15,426</u>	<u>\$ 4,125</u>	<u>\$ 21,464</u>

(接次頁)

(承前頁)

	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>成本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 2,209	\$ 12,500	\$ 2,558	\$ 17,267
增 添	714	8,661	1,447	10,822
處 分	( <u>206</u> )	( <u>7,671</u> )	( <u>392</u> )	( <u>8,269</u> )
110年12月31日餘額	<u>\$ 2,717</u>	<u>\$ 13,490</u>	<u>\$ 3,613</u>	<u>\$ 19,820</u>
<u>累積折舊</u>				
110年1月1日餘額	\$ 815	\$ 3,776	\$ 1,207	\$ 5,798
折舊費用	691	2,159	453	3,303
處 分	( <u>101</u> )	( <u>2,768</u> )	( <u>178</u> )	( <u>3,047</u> )
110年12月31日餘額	<u>\$ 1,405</u>	<u>\$ 3,167</u>	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 6,054</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 1,312</u>	<u>\$ 10,323</u>	<u>\$ 2,131</u>	<u>\$ 13,766</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	4~11年
其他設備	3~11年

## 十一、租賃協議

### (一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 38,979</u>	<u>\$ 17,578</u>
使用權資產之增添	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
使用權資產之折舊費用	<u>\$ 25,330</u>	<u>\$ 20,343</u>
建築物	<u>\$ 7,936</u>	<u>\$ 9,264</u>
使用權資產轉租收益(帳列其他收入)	<u>(\$ 633)</u>	<u>\$ -</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於111年及110年1月1日及12月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 10,415</u>	<u>\$ 4,890</u>
非流動	<u>\$ 29,077</u>	<u>\$ 12,934</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	1.483%~2.480%	2.300%~2.616%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為2~5年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 轉租

本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年度	110年度
第1年	<u>\$ 452</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 151</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 8,482)</u>	<u>(\$ 9,859)</u>

十二、無形資產

	電腦軟體
<u>成本</u>	
111年1月1日及12月31日餘額	<u>\$ 8,796</u>
<u>累計攤銷</u>	
111年1月1日餘額	\$ 3,362
攤銷費用	<u>1,861</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 5,223</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 3,573</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 5,182
單獨取得	2,664
重分類	<u>950</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 8,796</u>
<u>累計攤銷</u>	
110年1月1日餘額	\$ 1,913
攤銷費用	<u>1,449</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 3,362</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 5,434</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3至5年

### 十三、其他資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他金融資產		
— 活期存款	\$ 16,650	\$ 12,700
— 定期存款	2,000	1,000
預付款項	15,422	10,864
其 他	<u>385</u>	<u>945</u>
	<u>\$ 34,457</u>	<u>\$ 25,509</u>
<u>非 流 動</u>		
其他金融資產		
— 活期存款	\$ 2,000	\$ 3,000
預付設備款	<u>857</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,857</u>	<u>\$ 3,000</u>

其他金融資產質抵押之資訊，請參閱附註二八。

#### 十四、借 款

##### 長期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>擔保借款（附註二八）</u>		
銀行借款	\$ 30,677	\$ 37,274
減：列為1年內到期部分	<u>( 11,544)</u>	<u>( 6,607)</u>
長期借款	<u>\$ 19,133</u>	<u>\$ 30,667</u>

本公司於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年及110年12月31日止，有效年利率為1.925%及1.300%。

本公司分別於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年及110年12月31日止，有效年利率為2.975%及0.905%。

#### 十五、應付票據及帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 258</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 7,438</u>	<u>\$ 4,151</u>

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

#### 十六、其他負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 39,778	\$ 21,877
應付設備款	3,195	-
應付保險費	2,487	1,900
應付退休金	2,084	1,583
應付勞務費	1,412	2,153
應付利息	901	614
其 他	<u>6,186</u>	<u>2,482</u>
	<u>\$ 56,043</u>	<u>\$ 30,609</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他負債		
代收款	\$ 2,146	\$ 875
暫收款	<u>589</u>	<u>103</u>
	<u>\$ 2,735</u>	<u>\$ 978</u>
<u>非流動</u>		
存入保證金	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 1,525</u>

#### 十七、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

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

##### (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。

#### 十八、特別股負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
特別股負債	\$ 23,879	\$ 23,806
減：列為一年內到期部分	<u>( 23,879 )</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,806</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。

## 十九、權 益

### (一) 普通股

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$500,000</u>	<u>\$300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>26,620</u>	<u>22,476</u>
已發行股本	<u>\$266,200</u>	<u>\$224,760</u>
公開發行普通股	\$248,200	\$206,760
私募普通股	<u>18,000</u>	<u>18,000</u>
	<u>\$266,200</u>	<u>\$224,760</u>

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。本公司已於 110 年 9 月 9 日完成現金增資，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，預計增資後實收股本為 264,760 仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 111 年 1 月 10 日核准申報生效，已於 111 年 2 月 24 日收足股款，並訂定 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 111 年 12 月 31 日之預收股本係員工執行認股權 6,342 仟元，因截至 111 年 12 月 31 日尚未辦妥變更登記，故帳列預收股本。

本公司於 112 年 3 月 25 日經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，此項現金增資案尚待金管會證券期貨局核准。

## (二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$160,098	\$ 80,000
其他	77	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	49	98
	<u>\$160,224</u>	<u>\$ 80,098</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，參閱附註二一之(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 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。

本公司 112 年 3 月 25 日董事會決議之虧損撥補案，尚待於 112 年召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
年初餘額	(\$ 2,862)	(\$ 3,176)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	<u>320</u>	<u>314</u>
年底餘額	( <u>\$ 2,542</u> )	( <u>\$ 2,862</u> )

二十、收 入

本公司營業收入包含屬勞務收入之雲端人資平台服務及商品銷貨收入之雲端員工福利平台服務。

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 72,179	\$ 69,812
商品銷貨收入	<u>125,928</u>	<u>88,006</u>
	<u>\$198,107</u>	<u>\$157,818</u>

(一) 合約餘額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
應收帳款(附註七)	<u>\$ 18,352</u>	<u>\$ 7,173</u>	<u>\$ 8,641</u>
合約資產—流動	<u>\$ 7,379</u>	<u>\$ 9,152</u>	<u>\$ 5,858</u>
合約負債—流動			
雲端員工福利整合服務	\$ 33,295	\$ 22,303	\$ 14,891
雲端人資解決方案服務	<u>38,700</u>	<u>19,054</u>	<u>14,555</u>
	<u>\$ 71,995</u>	<u>\$ 41,357</u>	<u>\$ 29,446</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。

	111年12月31日	110年12月31日
總帳面金額	\$ 8,100	\$ 9,152
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>721</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 7,379</u>	<u>\$ 9,152</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ -	\$ -
加：本年度提列減損損失	<u>721</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 721</u>	<u>\$ -</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	111年度	110年度
雲端員工福利整合服務	\$ 11,588	\$ 4,872
雲端人資解決方案服務	<u>17,000</u>	<u>14,763</u>
	<u>\$ 28,588</u>	<u>\$ 19,635</u>

## 二一、繼續營業單位淨損

### (一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 29</u>

### (二) 其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$ 1,003	\$ 766
補助款收入	320	-
其他	<u>561</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,884</u>	<u>\$ 766</u>

### (三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 249)	\$ 9
處分不動產、廠房及設備損失	-	( 5,202)
租賃修改利益	-	50
其他	( <u>364</u> )	( <u>924</u> )
	<u>(\$ 613)</u>	<u>(\$ 6,067)</u>

#### (四) 財務成本

	111年度	110年度
租賃負債之利息	\$ 688	\$ 460
特別股負債利息	360	360
銀行借款利息	<u>724</u>	<u>203</u>
	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 1,023</u>

#### (五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,590	\$ 1,358
營業費用	<u>10,321</u>	<u>11,209</u>
	<u>\$ 11,911</u>	<u>\$ 12,567</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,481	\$ 1,164
營業費用	<u>380</u>	<u>285</u>
	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ 1,449</u>

#### (六) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 7,443	\$ 6,485
確定福利計畫	<u>34</u>	<u>-</u>
	7,477	6,485
股份基礎給付		
權益交割	49	98
其他員工福利	<u>176,401</u>	<u>142,181</u>
員工福利費用合計	<u>\$183,927</u>	<u>\$148,764</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,500	\$ 18,387
營業費用	<u>164,427</u>	<u>130,377</u>
	<u>\$183,927</u>	<u>\$148,764</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 12 月 31 日皆為待彌補虧損，未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

有關本公司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。

## 二二、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
繼續營業單位稅前淨損	( <u>\$171,341</u> )	( <u>\$139,570</u> )
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 34,268)	(\$ 25,464)
稅上不得認列之費損	21	-
未認列之虧損扣抵及暫時性		
差異	<u>34,247</u>	<u>25,464</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### (二) 本期所得稅資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 591</u>

### (三) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
虧損扣抵		
114年度到期	\$ 25,806	\$ 25,806
115年度到期	42,423	42,423
116年度到期	54,949	54,949
117年度到期	59,602	59,602
118年度到期	102,971	102,971
119年度到期	117,838	117,730
120年度到期	127,914	127,748
121年度到期	<u>165,902</u>	<u>-</u>
	<u>\$697,405</u>	<u>\$531,229</u>

#### (四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二三、每股盈餘

單位：每股元

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本每股盈餘	(\$ 6.60)	(\$ 6.66)
稀釋每股盈餘	(\$ 6.60)	(\$ 6.66)

用以計算每股盈餘之淨損及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨損

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨損	(\$171,341)	(\$139,570)
用以計算稀釋每股盈餘之淨損	(\$171,341)	(\$139,570)

#### 股數

單位：仟股

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>25,959</u>	<u>20,963</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>25,959</u>	<u>20,963</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，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。

#### 二四、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。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。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行日屆滿 2 年之日起，可行使被給與一定比例之認股權。

已發行之員工認股權之相關資訊如下：

#### 111 年度

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)
年初流通在外	340	\$ 52.02	346	\$ 10
本年度喪失	( 40)	52.02	( 42)	10
本年度行使	( 120)	52.02	( 154)	10
年底流通在外	<u>180</u>		<u>150</u>	
年底可執行	<u>180</u>		<u>150</u>	

#### 110 年度

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)
年初流通在外	-	\$ -	705	\$ 10
本年度給與	465	52.02	-	-
本年度喪失	( 125)	52.02	( 28)	10
本年度行使	-	-	( 331)	10
年底流通在外	<u>340</u>		<u>346</u>	
年底可執行	<u>-</u>		<u>206</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。

111 及 110 年度認列之酬勞成本分別為 49 仟元及 98 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。

本公司於 110 年 6 月 29 日經董事會決議現金增資，保留 120 仟股供員工認購，惟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。另本公司於 110 年 12 月 27 日經董事會決議現金增資，保留 400 仟股供員工認購，使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	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 及 110 年度現金增資保留員工認購相關之酬勞成本均為 0 元。

## 二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司截至 111 年 12 月 31 日累積虧損已達新台幣 376,064 仟元，其股權淨值為 54,160 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。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，或其公允價值無法可靠衡量。

### (二) 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$170,798	\$ 88,617
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	119,005	97,623

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人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按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含利率風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險（參閱下述）。

#### 利率風險

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 2,000	\$ 1,000
—金融負債	94,048	78,904
具現金流量利率風險		
—金融資產	144,975	75,212

#### 敏感度分析

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

若年利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加／減少 145 仟元及 75 仟元，主因為本公司之變動利率淨資產及負債利率暴險。

#### 2. 信用風險

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

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

本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

#### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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（含關係人）	\$ 6,707	\$ 731	\$ -	\$ -
其他應付款（註）	8,285	4,984	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	<u>924</u>	<u>1,847</u>	<u>8,312</u>	<u>29,918</u>
	<u>\$ 16,944</u>	<u>\$ 9,616</u>	<u>\$ 44,363</u>	<u>\$ 49,808</u>

110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>				
應付票據	\$ 258	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款（含關係人）	4,151	-	-	-
其他應付款（註）	7,403	465	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	<u>537</u>	<u>1,073</u>	<u>3,660</u>	<u>13,438</u>
	<u>\$ 12,774</u>	<u>\$ 2,388</u>	<u>\$ 9,973</u>	<u>\$ 69,242</u>

註：上述其他應付款不包含應付薪資及獎金。

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD. (MAYO 新加坡公司)	子公司
樂恒網旅行社有限公司(樂恒網公司)	子公司
碼優人力資源諮詢(上海)有限公司 (上海碼優公司)	子公司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED (MAYO 越南公司)	子公司
鼎恒數位科技股份有限公司職工福利委員會	本公司之職工福利委員會
全英電器有限公司	實質關係人
大陞股份有限公司	實質關係人
品勝達有限公司	實質關係人
蔡孟儒	實質關係人
劉濬緯	實質關係人
張毓菁	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
銷貨收入	子公司	\$ 507	\$ 3,751
	職工福利委員會	230	505
	主要管理階層	65	253
	實質關係人	15	-
		<u>\$ 2,068</u>	<u>\$ 4,509</u>

(三) 營業成本

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216</u>

(四) 進貨

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
實質關係人	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 65</u>

(五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款—關係人	樂恒網公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,041</u>
其他應收款—關係人	MAYO 越南公司	<u>\$ 2,497</u>	<u>\$ -</u>

(六) 應付關係人款項

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>

### (七) 主要管理階層薪酬

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 12,861</u>	<u>\$ 9,146</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。

### 二八、質抵押之資產

下列資產業經提供作為長期借款之擔保品及履約保證：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
履約保證活期存款（帳列其他金融資產－流動）	\$ 16,650	\$ 12,700
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	2,000	1,000
活期存款（帳列其他金融資產－非流動）	<u>2,000</u>	<u>3,000</u>
	<u>\$ 20,650</u>	<u>\$ 16,700</u>

### 二九、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。

本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：本公司在原有股東及新進策略性投資人的支持及信心下，預計於 112 年第 2 季完成現金增資 150,000 仟元。
- (二) 政府紓困措施：本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，參閱附註十八。
- (三) 銀行融資借款：本公司預計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。

### 三十、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。

#### (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。

鼎恒數位科技股份有限公司

資金貸與他人

民國 111 年度

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號	貸出公司	貸金公司	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	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳呆	抵保名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金總額(註1)	與貸額(註1)	註
0	鼎恒公司	MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED		其他應收款-關係人	Y	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 2,497	3%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	\$ 5,416	\$ 21,664		

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問業務往來金額為限，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  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 111 年度

單位：新台幣仟元

附表二

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投	資	金	額	期	未	股	數	(	仟	股)	比	%	帳	面	金	額	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註
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	54,521		2,455	100	\$	520	5,513	5,513																			
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	樂恒網旅行社有限公司 MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED	台灣 越南	旅遊相關業務 人力資源管理諮詢及 電腦軟體銷售等 業務		6,000 12,178		6,000 12,178	6,000 12,178		註1 註1	100 100		6,138 1,505	104 2,131	104 2,131																			

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。



## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收票據明細表		附註七
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		附註八
其他流動資產明細表		附註十三
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
使用權資產變動明細表		明細表四
無形資產變動明細表		附註十二
應付帳款（含關係人）明細表		明細表五
其他應付款明細表		附註十六
其他流動負債明細表		附註十六
長期借款明細表		明細表六
租賃負債明細表		明細表七
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
其他收益及費損明細表		附註二一
財務成本明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十一

鼎恒數位科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	金	額
庫存現金及週轉金		\$	150
銀行存款			
活期存款			125,466
支票存款			<u>859</u>
			<u>\$126,475</u>

鼎恒數位科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲 客 戶	\$ 5,997
乙 客 戶	2,109
丙 客 戶	1,666
丁 客 戶	1,124
戊 客 戶	1,024
其他 (註)	<u>6,710</u>
	18,630
減：備抵損失	( <u>278</u> )
	<u>\$ 18,352</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

鼎恒數位科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

被投資公司	年初		年度增加		年度減少		採用權益法認列之子公司損益之份額		換算調整數	年底持股比例%	金額	股權淨值	提供擔保或質押情形
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額					
非上市(櫃)公司	2,455	\$ 5,753	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 5,513)	2,455	\$ 560	100	\$ 560	\$ 560	無
MAYOHUMAN CAPITAL INTERNATIONAL L.P.TE. LTD. 樂恒網旅行社有限公司	-	<u>6,242</u>	-	-	-	-	( <u>104</u> )	-	<u>6,138</u>	100	<u>6,138</u>	<u>6,138</u>	無
		<u>\$ 11,995</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,617)</u>		<u>\$ 320</u>		<u>\$ 6,698</u>	<u>\$ 6,698</u>	

鼎恒數位科技股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

	<u>年初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>租賃修改</u>	<u>年底餘額</u>
成 本				
建築物	\$ 26,530	\$ 25,330	\$ 4,007	\$ 55,867
累計折舊				
建築物	( <u>8,952</u> )	( <u>7,936</u> )	-	( <u>16,888</u> )
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 17,578</u>	<u>\$ 17,394</u>	<u>\$ 4,007</u>	<u>\$ 38,979</u>

鼎恒數位科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
A 公 司	\$ 1,373
B 公 司	1,325
C 公 司	1,222
D 公 司	403
其他（註）	<u>3,115</u>
	<u>\$ 7,438</u>

註：其他廠商餘額均未超過本科目餘額之百分之五。

鼎恒數位科技股份有限公司  
長期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債權	人	年	底	餘	額	契	約	期	限	利	率	區	間	(	%	)	抵	押	或	擔	保	
第一銀行擔保借款		\$	6,330			110.3.26~113.3.25				112年3月前按郵政儲金一年期定存機動利率加0.49%,112年3月後按郵政儲金一年期定存機動利率加0.54%計息,截至111年12月31日止,有效利率為1.925%。							活存2,000仟元備償,另由信保基金六成五擔保。					
兆豐銀行擔保借款		24,347				110.9.2~115.9.1				111年7月1日前按「央行轉融通專案利率」加碼1.4%,111年7月1日後按兆豐銀行新台幣放款利率加碼1.45%決定,另自動撥日起由國發基金補貼利率1.345%,補貼期間為一年,截至111年12月31日止,該借款之有效年利率為2.975%							信保基金全額擔保。					
減：一年內到期長期借款		(	<u>11,544</u>	)																		
		\$	<u>19,133</u>																			

鼎恒數位科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

名	稱	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
建 築 物		自 108.01 至 115.12	1.483%~2.480%	\$ 39,492
減：租賃負債—流動				( <u>10,415</u> )
租賃負債—非流動				<u>\$ 29,077</u>

鼎恒數位科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
勞務收入		\$	<u>72,179</u>
商品銷貨收入			<u>125,928</u>
營業收入			<u>\$198,107</u>

鼎恒數位科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銷貨成本		\$119,082	
勞務成本		<u>33,369</u>	
營業成本		<u>\$152,451</u>	

鼎恒數位科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

名	稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資及相關費用		\$ 33,126	\$ 38,062	\$ 75,512
折舊費用		2,439	2,657	5,225
勞務費		5,143	6,455	2,672
保險費		2,747	3,184	6,157
行銷費		2,986	-	-
其他(註)		<u>4,662</u>	<u>11,943</u>	<u>7,199</u>
		<u>\$ 51,103</u>	<u>\$ 62,301</u>	<u>\$ 96,765</u>

註：各項目金額皆未超過各該科目金額之百分之五。

鼎恒數位科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	111 年度			110 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 16,367	\$ 140,034	\$ 156,401	\$ 15,264	\$ 109,015	\$ 124,279
勞健保費用	1,678	11,908	13,586	1,649	10,796	12,445
退休金	812	6,665	7,477	786	5,699	6,485
董事酬金	-	821	821	-	939	939
其他	644	4,949	5,593	688	3,928	4,616
合 計	<u>\$ 19,501</u>	<u>\$ 164,377</u>	<u>\$ 183,878</u>	<u>\$ 18,387</u>	<u>\$ 130,377</u>	<u>\$ 148,764</u>
折舊費用	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 10,321</u>	<u>\$ 11,911</u>	<u>\$ 1,358</u>	<u>\$ 11,209</u>	<u>\$ 12,567</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ 1,164</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 1,449</u>

註：截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 182 人及 156 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

公司：鼎恒數位科技股份有限公司



負責人：簡士評



