

股票代碼：6738

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第二季

公 司 地 址：新竹縣竹北市復興二路195號
電 話：(03)610-9696

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～26
(七)關係人交易	26～27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27～28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	28～29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

鼎恒數位科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

鼎恒數位科技股份有限公司及其子公司民國一一三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一三年六月三十日之資產總額為21,558千元，占合併資產總額之8%；負債總額為3,212千元，占合併負債總額之1%；民國一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益為(3,150)千元，占合併綜合損益之4%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鼎恒數位科技股份有限公司及其子公司民國一一三年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註六(二十三)所述，合併公司截至民國一一三年六月三十日之待彌補虧損328,873千元已逾實收資本額，管理階層已於合併財務報表附註六(二十三)採行具體因應對策，本會計師未因此而修改核閱結論。

其他事項

鼎恒數位科技股份有限公司及其子公司民國一一二年第二季之合併財務報告係由其他會計師核閱，因列入合併財務報告之部份非重要子公司，係依據各該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製，且民國一一二年六月三十日因待彌補虧損超過實收資本額二分之一，故於民國一一二年八月十日出具保留結論加強調事項段落之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃明宏



陳雅琳



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一一三年八月十二日

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	113.6.30		112.12.31		112.6.30			113.6.30		112.12.31		112.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 149,464	54	138,827	50	193,619	58	2100 短期借款(附註六(九))	\$ -	-	-	-	1,000	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))	-	-	-	-	589	-	2130 合約負債－流動(附註六(十八)及七)	96,838	35	98,743	35	70,946	21
1140 合約資產－流動(附註六(十八))	4,690	2	5,230	2	5,636	2	2170 應付票據及帳款	17,531	6	7,045	3	9,075	3
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	17,105	6	13,360	5	19,617	6	2200 其他應付款	34,183	12	55,592	20	35,715	11
130x 存貨(附註六(四))	14,555	5	17,097	6	15,202	5	2230 本期所得稅負債	-	-	-	-	26	-
1476 其他金融資產－流動(附註八)	18,712	7	21,946	8	18,650	5	2280 租賃負債－流動(附註六(十二))	10,590	4	10,753	4	10,591	3
1479 其他流動資產(附註六(八))	16,235	6	20,598	7	9,550	3	2322 一年內到期長期借款(附註六(十)、七及八)	6,792	2	8,197	3	10,310	3
流動資產總計	220,761	80	217,058	78	262,863	79	2325 特別股負債－流動(附註六(十一))	2,023	1	-	-	23,914	7
非流動資產：							2399 其他流動負債	18,474	7	2,339	-	1,674	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	18,244	6	22,283	8	24,607	7	流動負債總計	186,431	67	182,669	65	163,251	49
1755 使用權資產(附註六(六))	25,512	9	29,957	11	33,882	10	非流動負債：						
1780 無形資產(附註六(七))	4,982	2	5,816	2	2,620	1	2540 長期借款(附註六(十)、七及八)	22,817	8	11,362	4	14,608	5
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	5,004	2	1,011	-	1,000	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(十二))	13,321	5	18,501	7	23,900	7
1900 其他非流動資產(附註六(八))	3,109	1	3,676	1	7,096	2	2635 特別股負債－非流動(附註六(十一))	20,827	8	22,656	8	-	-
非流動資產總計	56,851	20	62,743	22	69,205	21	2670 其他非流動負債(附註六(六))	2,659	1	2,902	1	912	-
							非流動負債總計	59,624	22	55,421	20	39,420	12
							負債總計	246,055	89	238,090	85	202,671	61
							權益(附註六(十五)及(十六))：						
							3100 股本	313,549	113	299,750	107	299,700	90
							3200 資本公積	49,456	17	128,270	46	128,059	39
							3350 待彌補虧損	(328,873)	(118)	(383,877)	(137)	(295,870)	(89)
							3400 其他權益	(2,575)	(1)	(2,432)	(1)	(2,492)	(1)
							3XXX 權益總計	31,557	11	41,711	15	129,397	39
1XXX 資產總計	\$ 277,612	100	279,801	100	332,068	100	負債及權益總計	\$ 277,612	100	279,801	100	332,068	100

董事長：簡士評

經理人：簡士評

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		113年1月至6月		112年1月至6月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(十八)及七)	\$ 131,707	100	100,525	100
5000	營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(十三)、(十六)及七)	92,811	70	75,427	75
5950	營業毛利	38,896	30	25,098	25
6000	營業費用(附註六(五)、(六)、(七)、(十二)、(十三)及(十六))				
6100	推銷費用	31,387	24	30,409	30
6200	管理費用	28,240	22	28,764	29
6300	研究發展費用	52,712	40	46,428	46
	營業費用合計	112,339	86	105,601	105
6900	營業淨損	(73,443)	(56)	(80,503)	(80)
7000	營業外收入及支出(附註六(十一)、(十二)及(二十))：				
7100	利息收入	434	-	326	-
7020	其他利益及損失	650	1	1,119	1
7050	財務成本	(880)	(1)	(886)	(1)
	營業外收入及支出合計	204	-	559	-
7900	稅前淨損	(73,239)	(56)	(79,944)	(80)
7950	所得稅費用(附註六(十四))	-	-	(37)	-
8200	本期淨損	(73,239)	(56)	(79,981)	(80)
8300	其他綜合損益(附註六(十五))：				
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	(143)	-	50	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(143)	-	50	-
8300	本期其他綜合損益	(143)	-	50	-
8500	本期綜合損益總額(稅後淨額)	\$ (73,382)	(56)	(79,931)	(80)
	本期淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (73,239)	(56)	(79,981)	(80)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (73,382)	(56)	(79,931)	(80)
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
9750	基本每股盈餘	\$ (2.40)		(2.93)	
9850	稀釋每股盈餘	\$ (2.40)		(2.93)	

董事長：簡士評



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：簡士評

~5~



會計主管：張麗君



鼎恒數位科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一一三年及一一二一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本					其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總計
	普通股股本	預收股本	合 計	資本公積	待彌補虧損		
民國一一二年一月一日餘額	\$ 266,200	6,342	272,542	160,224	(376,064)	(2,542)	54,160
本期淨損	-	-	-	-	(79,981)	-	(79,981)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	50	50
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(79,981)	50	(79,931)
資本公積彌補虧損	-	-	-	(160,175)	160,175	-	-
現金增資	30,000	-	30,000	120,000	-	-	150,000
股份基礎給付交易	3,500	(6,342)	(2,842)	8,010	-	-	5,168
民國一一二年六月三十日餘額	<u>\$ 299,700</u>	<u>-</u>	<u>299,700</u>	<u>128,059</u>	<u>(295,870)</u>	<u>(2,492)</u>	<u>129,397</u>
民國一一三年一月一日餘額	\$ 299,750	-	299,750	128,270	(383,877)	(2,432)	41,711
本期淨損	-	-	-	-	(73,239)	-	(73,239)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(143)	(143)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(73,239)	(143)	(73,382)
資本公積彌補虧損	-	-	-	(128,243)	128,243	-	-
現金增資	13,649	-	13,649	47,771	-	-	61,420
股份基礎給付交易	150	-	150	1,658	-	-	1,808
民國一一三年六月三十日餘額	<u>\$ 313,549</u>	<u>-</u>	<u>313,549</u>	<u>49,456</u>	<u>(328,873)</u>	<u>(2,575)</u>	<u>31,557</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (73,239)	(79,944)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	9,609	8,996
攤銷費用	1,182	953
財務成本	880	886
利息收入	(434)	(326)
股份基礎給付酬勞成本	1,028	26
其他	-	38
收益費損項目合計	12,265	10,573
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產	540	1,743
應收票據及帳款淨額	(3,745)	(1,270)
存貨	2,542	6,617
其他流動資產	2,984	10,304
合約負債	(1,579)	(3,470)
應付票據及帳款	10,468	925
其他應付款	(21,487)	(21,551)
其他流動負債	16,135	(1,115)
調整項目合計	18,123	2,756
營運產生之現金流出	(55,116)	(77,188)
收取之利息	433	326
支付之利息	(509)	(706)
支付之所得稅	(9)	(13)
營業活動之淨現金流出	(55,201)	(77,581)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(589)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,076
取得不動產、廠房及設備	(140)	(11,466)
存出保證金(增加)減少	(53)	(7)
取得無形資產	(174)	-
應收租賃款減少	452	-
其他金融資產增加	(6,066)	-
其他金融資產減少	5,307	2,500
投資活動之淨現金流出	(674)	(8,486)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	1,000
舉借長期借款	15,000	-
償還長期借款	(4,950)	(5,759)
存入保證金減少	(243)	(56)
租賃本金償還	(5,400)	(5,246)
現金增資	61,420	150,000
員工執行認股權	780	5,142
籌資活動之淨現金流入	66,607	145,081
匯率變動對現金及約當現金之影響	(95)	66
本期現金及約當現金增加數	10,637	59,080
期初現金及約當現金餘額	138,827	134,539
期末現金及約當現金餘額	\$ 149,464	193,619

董事長：簡士評

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：簡士評

~7~



會計主管：張麗君



鼎恒數位科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鼎恒數位科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇二年七月二十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市復興二路195號。合併公司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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年八月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
本公司	MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE.LTD. (MAYO新加坡)	電腦軟體批發及投資業務	100 %	100 %	100 %	(註2)
本公司	樂恒網旅行社有限公司(樂恒網)	旅遊相關業務	-	-	100 %	(註1)(註2)
MAYO新加坡	碼優人力資源諮詢(上海)有限公司(上海碼優)	人力資源管理諮詢及計算機軟體導入等業務	100 %	100 %	100 %	(註2)
MAYO新加坡	MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED (MAYO越南)	人力資源管理諮詢及電腦軟體銷售等業務	100 %	100 %	100 %	(註2)

註1：本公司股東會於民國一一一年十月十五日決議辦理樂恒網之清算。本公司於民國一一二年九月業已收回投資股款，該公司之清算程序已辦理完竣。

註2：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。管理階層所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。合併公司已將氣候變遷造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並持續評估於下個財務年度對財務狀況與財務績效之影響。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 150	150	150
活期存款及支票存款	149,314	138,677	192,815
定期存款	-	-	654
	<u>\$ 149,464</u>	<u>138,827</u>	<u>193,619</u>

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
三個月以上定期存款	\$ -	-	589

(三)應收票據及帳款淨額

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據	\$ 67	98	152
應收帳款	17,316	13,540	19,743
減：備抵損失	(278)	(278)	(278)
	<u>\$ 17,105</u>	<u>13,360</u>	<u>19,617</u>

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

113.6.30			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 15,252	-	-
逾期1~90天	1,135	-	-
逾期91~180天	145	-	-
逾期181~360天	851	0%~47.24%	122
	<u>\$ 17,383</u>		<u>122</u>
112.12.31			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 7,100	-	-
逾期1~90天	5,573	-	-
逾期91~180天	691	-	-
逾期181~360天	274	-	-
	<u>\$ 13,638</u>		<u>-</u>
112.6.30			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 17,546	0.72%	126
逾期1~90天	2,119	5.57%	118
逾期91~180天	99	23.23%	23
逾期181~360天	131	8.4%	11
	<u>\$ 19,895</u>		<u>278</u>

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之應收票據及帳款備抵損失無變動。

合併公司之應收票據及帳款均未有提供作為擔保之情形，其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
商品	<u>\$ 14,555</u>	<u>17,097</u>	<u>15,202</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊其變動明細如下：

	辦公設備	租賃改良	其他設備	總 計
成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 2,401	26,988	7,448	36,837
匯率變動之影響	2	-	-	2
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 2,403</u>	<u>26,988</u>	<u>7,448</u>	<u>36,839</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 3,655	20,395	6,587	30,637
增 添	73	6,380	219	6,672
處 分	(1,205)	-	(193)	(1,398)
匯率變動之影響	(3)	-	10	7
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 2,520</u>	<u>26,775</u>	<u>6,623</u>	<u>35,918</u>
累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 977	10,330	3,247	14,554
本期折舊	253	2,846	939	4,038
匯率變動之影響	3	-	-	3
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 1,233</u>	<u>13,176</u>	<u>4,186</u>	<u>18,595</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,730	4,969	2,349	9,048
本期折舊	307	2,509	838	3,654
處 分	(1,205)	-	(193)	(1,398)
匯率變動之影響	(3)	-	10	7
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 829</u>	<u>7,478</u>	<u>3,004</u>	<u>11,311</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 1,424</u>	<u>16,658</u>	<u>4,201</u>	<u>22,283</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 1,170</u>	<u>13,812</u>	<u>3,262</u>	<u>18,244</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 1,925</u>	<u>15,426</u>	<u>4,238</u>	<u>21,589</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 1,691</u>	<u>19,297</u>	<u>3,619</u>	<u>24,607</u>

合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築
成本：	
民國113年1月1日餘額	\$ 50,692
增 添	1,126
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 51,818</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 55,867
增 添	245
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 56,112</u>
累計折舊：	
民國113年1月1日餘額	\$ 20,735
本期折舊	5,571
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 26,306</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 16,888
本期折舊	5,342
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 22,230</u>
帳面價值：	
民國113年1月1日	<u>\$ 29,957</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 25,512</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 38,979</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 33,882</u>

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及營業處所，於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日評估租賃所產生之復原成本分別為2,000千元、2,000千元及0千元，列於其他非流動負債項下。

(七)無形資產

	電腦軟體
帳面價值：	
民國113年1月1日	<u>\$ 5,816</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 4,982</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 3,573</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 2,620</u>

合併公司無形資產於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(八)。

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產之明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
預付貨款	\$ 5,177	8,251	2,193
其他預付款	9,738	10,076	6,392
應收融資租賃款	-	1,056	-
其他	1,320	1,215	965
	<u>\$ 16,235</u>	<u>20,598</u>	<u>9,550</u>

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
存出保證金	\$ 3,109	3,053	3,065
應收融資租賃款	-	450	-
其他	-	173	4,031
	<u>\$ 3,109</u>	<u>3,676</u>	<u>7,096</u>

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細，條件與條款如下：

	112.6.30		
	幣 別	利率區間	到期日
擔保銀行借款	台幣	1.987%	112/7/17
尚未使用額度			\$ 1,000
			<u>\$ 49,000</u>

民國一一三年六月三十日及一一二年十二月三十一日無是項交易。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細，條件與條款如下：

	113.6.30		
	幣 別	利率區間	到期日
擔保銀行借款	台幣	2.22%~3.225%	113/7/2~118/5/27
減：一年內到期部分			\$ 29,609
合 計			(6,792)
尚未使用額度			<u>\$ 22,817</u>
			<u>\$ 30</u>

	112.12.31		
	幣 別	利率區間	到期日
擔保銀行借款	台幣	2.10%~3.10%	113/3/31~115/9/2
減：一年內到期部分			\$ 19,559
合 計			(8,197)
尚未使用額度			<u>\$ 11,362</u>
			<u>\$ 30</u>

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.6.30				
	幣 別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	台幣	1.925%~3.10%	113/3/31~115/9/2	\$ 24,918
減：一年內到期部分				(10,310)
合 計				\$ <u>14,608</u>
尚未使用額度				\$ <u>30</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十一)特別股負債

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
甲種特別股	\$ <u>22,850</u>	<u>22,656</u>	<u>23,914</u>

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間均未發行、再買回或償還特別股負債，利息費用請詳附註六(二十)，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動	\$ <u>10,590</u>	<u>10,753</u>	<u>10,591</u>
非流動	\$ <u>13,321</u>	<u>18,501</u>	<u>23,900</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>219</u>	<u>303</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>19</u>	<u>543</u>
短期租賃之費用	\$ <u>417</u>	<u>262</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,036</u>	<u>5,811</u>

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，租賃期間通常為二至六年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)員工福利計畫

合併公司確定福利計畫下之退休金費用如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業成本及費用	\$ <u>12</u>	<u>16</u>

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業成本及費用	\$ <u>4,539</u>	<u>4,199</u>

(十四)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>(37)</u>

合併公司於民國一一三年與一一二年一月一日至六月三十日均無認列於權益或其他綜合損益之下的所得稅費用。

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股發行

本公司於民國一一二年三月二十五日經董事會決議辦理現金增資發行普通股3,000千股，每股面額10元，發行價格每股50元，計150,000千元，以民國一一二年六月十二日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣，並分類於權益項下。

本公司於民國一一二年十二月二十五日經董事會決議辦理現金增資發行普通股1,365千股，每股面額10元，發行價格每股45元，計61,420千元，以民國一一三年四月十五日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣，並分類於權益項下。

本公司於民國一一三年六月十九日經董事會決議辦理現金增資發行普通股2,300千股，每股面額10元，發行價格每股45元，計103,500千元，以民國一一三年七月二十四日為增資基準日，上述增資案業經金融監督管理委員會金管證發字第1130346766號函申報生效在案。本公司已於民國一一三年七月全數收足股款。

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間因員工認股權憑證行使認購權而分別發行新股15千股及350千股，以面額發行，總金額分別為150千元及3,500千元，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣，並分類於權益項下。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
發行股票溢價	\$ 47,771	127,809	127,956
員工認股權	1,685	384	26
其 他	-	77	77
	<u>\$ 49,456</u>	<u>128,270</u>	<u>128,059</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派或保留之。

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百分之二十，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之一，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百分之十。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之五十之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(3) 盈餘分配

本公司於民國一一三年六月二十八日及民國一一二年六月三十日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度虧損撥補案，分別以資本公積128,243千元及160,175千元彌補虧損。

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額
民國113年1月1日餘額	\$ (2,432)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(143)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ (2,575)</u>
	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額
民國112年1月1日餘額	\$ (2,542)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	50
民國112年6月30日餘額	<u>\$ (2,492)</u>

(十六)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十六)。

本公司於民國一一二年十一月二十三日經董事會決議發行員工認股權憑證2,500千股，授與對象以本公司及子公司全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一一三年二月二十六日經董事會決議發行1,738千股，給與日公允價值依存續期間計算分別為9.0761元及11.5279元。

獲配上述員工認股權憑證之員工得以每股50.02元認購所獲配之股份，並於自認購之日起持續於本公司任職滿二年及三年時分別既得所獲配股份之50%。認股權憑證之存續期間為五年，屆滿後未行使之認股權視同放棄認股權利，認股權人不得再行主張其認股權利；該認股權憑證及其權益不得轉讓、質押、贈與他人或作其他方式之處分，但遇認股權人死亡由其繼承人繼承者不在此限。

本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日，因股份基礎給付交易認列之費用分別為1,028千元及26千元。

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(73,239)</u>	<u>(79,981)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>30,558</u>	<u>27,239</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (2.40)</u>	<u>(2.93)</u>

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(73,239)</u>	<u>(79,981)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>30,558</u>	<u>27,239</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(2.40)</u>	<u>(2.93)</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入明細

	113.6.30	112.6.30
雲端人資解決方案服務	\$ 59,591	46,153
雲端員工福利整合服務	72,116	54,372
合 計	\$ <u>131,707</u>	<u>100,525</u>

2.合約餘額

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
合約資產-流動	\$ 5,411	5,951	6,357
減：備抵損失	(721)	(721)	(721)
合 計	\$ <u>4,690</u>	<u>5,230</u>	<u>5,636</u>
	113.6.30	112.12.31	112.6.30
合約負債—雲端人資解決方案服務	\$ 63,049	61,675	40,531
合約負債—雲端員工福利整合服務	33,789	37,068	30,415
合 計	\$ <u>96,838</u>	<u>98,743</u>	<u>70,946</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約資產主要係因已認列雲端人資系統導入之收入，惟於報導日尚未請款所產生。合併公司對於該對價有無條件之權利時，將轉列應收帳款。

合約負債主要係因預收雲端人資訂閱方案及雲端員工福利販售商品相關收入等所產生，合併公司將於訂閱期間或商品交付予消費者時轉列收入。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為45,942千元及32,540千元。

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日皆為虧損，故未估列員工及董事酬勞。

相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 398	308
其他利息收入	36	18
	<u>\$ 434</u>	<u>326</u>

2.其他利益及損失

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租金收入	\$ 19	543
外幣兌換利益(損失)	93	54
其他	538	522
	<u>\$ 650</u>	<u>1,119</u>

3.財務成本

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃負債之利息	\$ 219	303
特別股負債利息	374	180
銀行借款利息	287	403
	<u>\$ 880</u>	<u>886</u>

(二十一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等，其信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年內	1-2年	3-5年	超過5年
113年6月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 29,609	(31,151)	(7,498)	(10,581)	(13,072)	-
應付票據及帳款	17,531	(17,531)	(17,531)	-	-	-
其他應付款	34,183	(34,183)	(34,183)	-	-	-
租賃負債	23,911	(24,495)	(10,963)	(9,021)	(4,511)	-
特別股負債	22,850	(25,065)	(2,750)	(5,085)	(14,823)	(2,407)
存入保證金	659	(659)	-	(659)	-	-
	<u>\$ 128,743</u>	<u>(133,084)</u>	<u>(72,925)</u>	<u>(25,346)</u>	<u>(32,406)</u>	<u>(2,407)</u>
112年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 19,559	(20,349)	(8,665)	(6,752)	(4,932)	-
應付票據及帳款	7,045	(7,045)	(7,045)	-	-	-
其他應付款	55,592	(55,592)	(55,592)	-	-	-
租賃負債	29,254	(30,097)	(11,226)	(9,853)	(9,018)	-
特別股負債	22,656	(25,245)	(360)	(5,121)	(10,026)	(9,738)
存入保證金	902	(902)	-	(902)	-	-
	<u>\$ 135,008</u>	<u>(139,230)</u>	<u>(82,888)</u>	<u>(22,628)</u>	<u>(23,976)</u>	<u>(9,738)</u>
112年6月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 25,918	(27,045)	(11,906)	(6,853)	(8,286)	-
應付票據及帳款	9,075	(9,075)	(9,075)	-	-	-
其他應付款	35,715	(35,715)	(35,715)	-	-	-
租賃負債	34,491	(35,647)	(11,165)	(10,955)	(13,527)	-
特別股負債	23,914	(24,034)	(24,034)	-	-	-
存入保證金	912	(912)	-	(912)	-	-
	<u>\$ 130,025</u>	<u>(132,428)</u>	<u>(91,895)</u>	<u>(18,720)</u>	<u>(21,813)</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

113.6.30				
	外幣(千元)	匯率		台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	692	美元/新台幣=	32.45	22,441
港幣	352	港幣/新台幣=	4.155	1,462
人民幣	165	人民幣/新台幣=	4.445	734
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	154	美元/新台幣=	32.45	5,011
人民幣	38	人民幣/新台幣=	4.445	167
112.12.31				
	外幣(千元)	匯率		台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	129	美元/新台幣=	30.705	3,952
港幣	262	港幣/新台幣=	3.929	1,030
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	144	美元/新台幣=	30.705	4,406
112.6.30				
	外幣(千元)	匯率		台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	14	美金/新台幣=	31.14	443
美金	1	美金/新加坡幣=	1.37	16
美金	1	美金/人民幣=	7.27	40
港幣	240	港幣/新台幣=	3.97	954
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	49	美金/新台幣=	31.14	1,518

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅後淨損將分別增加或減少973千元及3千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，外幣兌換損益淨額(含已實現及未實現)如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
外幣兌換損益淨額	\$ <u>93</u>	\$ <u>54</u>

(4) 利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

合併公司之利率風險主係變動利率之借款。若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況之現金流量敏感度如下：

	損益影響金額	
	利率增加1%	利率減少1%
民國113年6月30日	\$ <u>(148)</u>	\$ <u>148</u>
民國112年6月30日	\$ <u>(130)</u>	\$ <u>130</u>

4. 公允價值資訊

合併公司之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無須揭露公允價值資訊。

(二十二) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十三) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十三)。

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司截至一一三年六月三十日累積虧損已達新台幣328,873千元，其股權淨值為31,557千元，為使公司營運維持正當，採行因應對策如下：

1.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，合併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。

2.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。

3.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，合併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。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動 其他	113.6.30
租賃負債	\$ 29,254	(5,400)	57	23,911
特別股負債	22,656	-	194	22,850
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 51,910</u>	<u>(5,400)</u>	<u>251</u>	<u>46,761</u>

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.1.1	現金流量	非現金之變動 其他	112.6.30
租賃負債	\$ 39,492	(5,246)	245	34,491
特別股負債	23,879	-	35	23,914
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 63,371</u>	<u>(5,246)</u>	<u>280</u>	<u>58,405</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
簡士評	本公司之董事長
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	其他關係人
劉濬緯	主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	營業收入	
	113年 1月至6月	112年 1月至6月
職工福利委員會	<u>\$ 278</u>	<u>211</u>

合併公司對關係人銷貨交易主要係雲端員工福利整合服務，其所提供之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。

合併公司於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日因銷貨交易預收合併公司職工福利委員會之款項分別為242千元、224千元及215千元。

2.進貨及營業成本

合併公司向關係人進貨金額如下：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
其他關係人	<u>\$ 2</u>	<u>4</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同，相關款項均已結清。

3.其 他

合併公司民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日向金融機構借款，依銀行借款合同之要求，由合併公司之董事長提供連帶保證。

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年 1月至6月	112年 1月至6月
短期員工福利	\$ 6,360	7,094
退職後福利	169	137
股份基礎給付	137	-
	<u>\$ 6,666</u>	<u>7,231</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.6.30	112.12.31	112.6.30
銀行存款(列於其他金融資產-流動項下)	禮券預收款信託專戶	\$ 16,712	19,946	16,650
銀行存款(列於其他金融資產-流動項下)	履約保證	2,000	2,000	2,000
銀行存款(列於其他金融資產-非流動項下)	長期借款(含一年內到期)	5,004	1,011	1,000
		<u>\$ 23,716</u>	<u>22,957</u>	<u>19,650</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112年1月至6月		
	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	10,438	71,766	82,204	10,837	69,877	80,714
勞健保費用	1,195	7,036	8,231	1,210	6,789	7,999
退休金費用	561	3,990	4,551	578	3,637	4,215
董事酬金	-	405	405	-	378	378
其他員工福利費用	442	2,268	2,710	426	2,086	2,512
折舊費用	1,854	7,755	9,609	2,058	6,938	8,996
攤銷費用	733	449	1,182	763	190	953

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註1)	期末餘額(註1)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
0	本公司	MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED	其他應收款—關係人	是	5,000	5,000	2,638	3%	2	-	營運週轉	-	無	-	3,155	12,622

註1：本期最高餘額係董事會通過額度之最高額度餘額；期末餘額係董事會通過之額度餘額。

註2：資金貸與性質如下：

1：有業務往來者。

2：有短期融通資金之必要者。

註3：本公司短期融通資金與其他公司時，個別融資金額不得超過本公司最近財務報表淨值10%；短期融通資金總融資金額不得超過本公司最近財務報表淨值40%。

註4：表列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年第二季合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE.LTD.	新加坡	電腦軟體批發及投資業務	73,781	54,521	3,260	100.00 %	12,736	(2,775)	(2,775)	(註1) (註2)
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.	MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	人力資源管理諮詢及電腦軟體銷售等業務	12,178	12,178	-	100.00 %	(4,029)	(2,291)	(2,291)	(註1) (註2)

鼎恒數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：係依被投資公司自行結算未經會計師核閱之財務報表，本公司依持股比例認列之投資損益金額。

註2：表列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期編列 投資損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
碼優人力資源諮詢 (上海)有限公司	人力資源管理諮詢及計 算機軟體導入等業務	41,368 (RMB9,195) (SGD1,877)	(註1)	41,368 (RMB9,195) (SGD1,877)	3,111 (RMB674) (SGD130)	-	44,479 (RMB9,869) (SGD2,007)	(376)	100.00 %	(376)	-	-

2.轉投資大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 44,479 (RMB 9,869) (SGD 2,007)	\$ 44,479 (RMB 9,869) (SGD 2,007)	\$ 18,934

註1：透過MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.轉投資大陸。

註2：係依被投資公司自行結算未經會計師核閱之財務報表，本公司依持股比例認列之投資損益金額。

註3：表列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：

本公司民國一一三年一月一日至六月三十日年與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	部門收入		部門損益	
	113年 1月至6月	112年 1月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
人資軟體中心	\$ 59,591	46,153	\$ 36,101	22,725
員工福利中心	72,116	54,372	2,795	2,373
營運部門合計	<u>\$ 131,707</u>	<u>100,525</u>	38,896	25,098
營業費用			(112,339)	(105,601)
營業淨損			(73,443)	(80,503)
營業外收入及支出			204	559
稅前淨損			<u>\$ (73,239)</u>	<u>(79,944)</u>