

股票代號：6738



鼎恒數位科技股份有限公司
MAYO HUMAN CAPITAL Inc.

民國112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113年05月06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：福邦證券股份有限公司股務代理部

網址：[https:// www.gfortune.com.tw](https://www.gfortune.com.tw)

地址：台北市中正區忠孝西路一段 6 號 6 樓

電話：(02) 2371-1658

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：黃明宏、陳雅琳會計師

網址：www.kpmg.com.tw

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

電話：(02)8101-6666

地址：台北市信義區信義路五段 7 號 68 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

壹、 致股東報告書	1
貳、 公司簡介	3
一、 設立日期	3
二、 公司沿革	3
參、 公司治理報告	6
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(112 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	34
六、 更換會計師資訊	34
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	35
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	36
九、 持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	37
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	37
肆、 募資情形	38
一、 資本及股份	38
二、 公司債辦理情形	43
三、 特別股辦理情形	43
四、 海外存託憑證辦理情形	45
五、 員工認股權證辦理情形	46
六、 限制員工權利新股辦理情形	47
七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	48
八、 資金運用計劃執行情形	48
伍、 營運概況	53
一、 業務內容	53
二、 市場及產銷概況	67
三、 最近二年度從業員工人數	73
四、 環保支出資訊	74
五、 勞資關係	74
六、 資通安全管理	75
七、 重要契約	77

陸、財務概況	78
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	78
二、最近五年度財務分析	82
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	86
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告	87
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	87
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	87
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	88
一、財務狀況	88
二、財務績效	89
三、現金流量	90
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	90
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	90
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估	92
七、其他重要事項	95
捌、特別記載事項	96
一、關係企業相關資料	96
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形	97
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	100
四、其他必要補充說明事項	100
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	100

附件

- 一、112 年度合併財務報告暨會計師查核報告
- 二、112 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 112 年度，新冠肺炎疫情對全球經濟的已到尾聲，也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。此外，本公司積極拓展海外事業版圖，於 112 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、112 年度營運結果

一、營業計畫實施成果

本公司 112 年度合併營業收入為 202,488 千元，與 111 年度合併營業收入 202,861 千元相當；112 年度合併稅後淨損為 167,988 千元，與 111 年度合併稅後淨損 171,341 千元相較減少約 2%。

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。112 年度客戶家數新增加 400 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 112 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 26%。

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，另因年節時間不同致 112 年末部分春節員工福利服務收入遞延至 113 年初，致 112 年度營業收入較上一年度減少 15%，毛利率則與上一年度相當。本公司營業收入連年成長，112 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 112 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：新台幣千元

	112 年度	111 年度	變動%
研究發展費用	95,678	96,765	-1%

(一)除持續優化 Apollo 及 Apollo XE 平台外，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、113 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 千元。
103 年 5 月	辦理現金增資 5,500 千元，實收資本額 10,500 千元。
104 年 1 月	辦理現金增資 23,500 千元，實收資本額 34,000 千元。
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 千元，實收資本額 51,300 千元。
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 千元，實收資本額 59,550 千元。
105 年 5 月	獲選為 AAMA 新創成員。
105 年 7 月	辦理現金增資 20,450 千元，實收資本額 80,000 千元。
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 千元，實收資本額 88,800 千元。
107 年 1 月	完成員工認股權憑證轉換普通股 11,200 千元，實收資本額 100,000 千元。
107 年 3 月	辦理現金增資 13,000 千元，實收資本額 113,000 千元。
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 千元，實收資本額 134,450 千元。
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	取得微軟銀級雲端專長認證。
108 年 1 月	辦理現金增資 6,000 千元，實收資本額 140,450 千元。
108 年 3 月	成為微軟 AI 100 計畫合作夥伴。

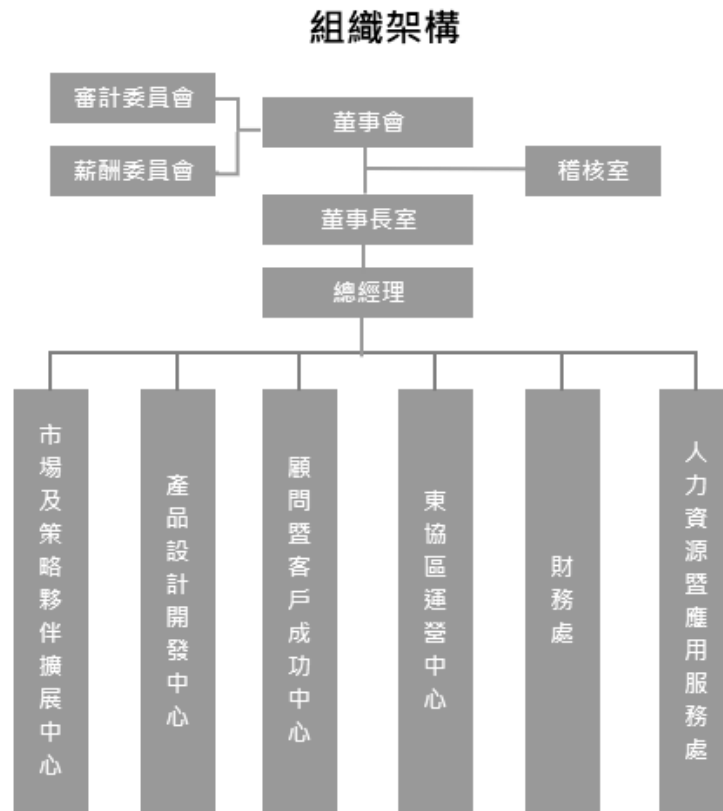
年月	重要記事
108 年 3 月	辦理現金增資 7,000 千元，實收資本額 147,450 千元。
108 年 4 月	辦理員工認股權憑證轉換普通股 12,000 千元，實收資本額 159,450 千元。
108 年 5 月	經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行。
108 年 7 月	Linkedin 主動邀約合作，成為 Linkedin 台灣主要經銷商。
108 年 7 月	獲頒微軟 2019 年 Top Innovative Partner Award，並受邀至微軟全球年會(美國)領獎。
108 年 7 月	辦理現金增資 17,000 千元，實收資本額 176,450 千元。
108 年 8 月	成立審計委員會、薪資報酬委員會。
108 年 8 月	經核准股票興櫃掛牌。
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「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 千元，實收資本額 191,450 千元。
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 千元，實收資本額 195,450 千元。
109 年 12 月	辦理私募普通股 10,000 千元，實收資本額 205,450 千元。
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 千元，實收資本額 209,450 千元。
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 千元，實收資本額 213,450 千元。
110 年 9 月	辦理現金增資 12,000 千元，實收資本額 225,450 千元。
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 千元，實收資本額 228,760 千元。
111 年 3 月	辦理現金增資 40,000 千元及員工認股權憑證轉換普通股 850 千元，實收資本額 269,610 千元。
111 年 8 月	辦理員工認股權憑證轉換普通股 370 千元，實收資本額 269,980 千元。

年月	重要記事
112 年 1 月	辦理員工認股權憑證轉換普通股 220 千元，實收資本額 270,200 千元。
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 千元，實收資本額 271,700 千元。
112 年 6 月	辦理現金增資 30,000 千元及員工認股權憑證轉換普通股 2,000 千元，實收資本額 303,700 千元。
112 年 10 月	辦理員工認股權憑證轉換普通股 50 千元，實收資本額 303,750 千元。
113 年 4 月	辦理現金增資 13,649 千元及員工認股權憑證轉換普通股 150 千元，實收資本額 317,549 千元。

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。
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。

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)

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1)		現在持有股數(註2)		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、董事或監察人關係		
							股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	簡士評	男 41~50歲	110/07/29	3年	102/07/18	1,351	6.33%	1,570	4.94%	-	-	-	-	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)公司部經理 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 鴻優人力資源諮詢(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	-	-	-
董事	中華民國	代表人：何經華	男 61~70歲	110/07/29	3年	107/06/27	902	4.23%	502	1.58%	-	-	-	-	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	-	-	-
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	3.15%	-	-	-	-	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	-	-	-

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1)		現 持有股數 (註2)		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			備註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
獨立 董事	中 華 民 國	黃振聰	男 61~70歲	110/07/29	3 年	108/08/01	-	-	-	-	-	-	-	-	紐約大學企管博士 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 歙朋科技(股)公司監察人 駿能科技(股)公司監察人	第一伸銅科技(股)公司獨立 董事 歙朋科技(股)公司監察人 駿能科技(股)公司監察人	-	-	-	-
獨立 董事	中 華 民 國	張躍騰	男 41~50歲	110/07/29	3 年	108/08/01	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣大學 EMBA 財金所碩士 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 交通部高鐵路法律顧問 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	-	-	-	-
獨立 董事	中 華 民 國	林文政 (註3)	男 61~70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 揚秦國際(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 揚秦國際企業(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	-	-	-	-

1. 註1：林文政係以補選日之流通在外總股數，為 26,961 千股為基礎計算；其餘董事係以選任時之流通在外總股數 21,345 千股為基礎計算。

2. 註2：持股份率係以 113/5/06 流通在外總股數 31,755 千股為基礎計算。

3. 註3：經 111/03/31 股東臨時會補選，任期至 113/07/28 止。

2. 法人股東之主要股東：

113 年 05 月 06 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	楊嫦英	40%
	劉晶心	30%
	簡士評	20%
	郭韶珠	10%

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：

條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公司開發行 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
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

條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公司開發行 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。退休前擔任國立中山大學財管系副教授退休，具備會計或財務之專長。 另兼任第一伸銅科技(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台幣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。	1
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。無公司法第30條各款之情事。		0
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)董事會多元化及獨立性：

本公司現任董事會由6位董事組成，包含5位男性，1位女性，年齡層涵蓋31~70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 6 位董事組成，其中 3 位獨立董事，佔全體董事席次 6 分之 3。董事成員中除簡士評董事長兼法人董事杉杉投資有限公司之負責人外，彼此間均不具有配偶或二等親以內親屬關係。

(二)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料

113 年 05 月 06 日；單位：千股

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	比率	股數	比率	股數	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 鴻偉人力資源諮詢(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 鴻偉人力資源諮詢(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	-	-	-	註 4
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	-	-	-	
營運長	中華民國	游舒帆 (註2)	男	112/08/29	-	-	-	-	-	-	國立政治大學資訊管理研究碩士 商業思維學院創辦人暨院長 TutorABC 研發協理 鼎新電腦總監	商業思維學院創辦人暨院長 薇亞管理顧問有限公司董事長	-	-	-	
東協區運營中心總經理	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 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
商 務 長	中 華 民 國	陳浩華 (註3)	男	109/12/14	250	0.22%	-	-	-	-	California American University MBA 碩士 康彼斯顧問股份有限公司總經理 英屬維京群島商杰恒國際有限公司台灣分公司總經理 新加坡商艾得克有限公司台灣分公司顧問 Morrison Express Sales Supervisor HEJNEKEN Marketing Executive	英屬維京群島商杰恒國際有限公司台灣分公司負責人	-	-	-	註 4
協 理	中 華 民 國	蔡孟儒	男	111/08/09	19	0.06%	-	-	-	-	國立中正大學資訊管理所碩士 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	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 美商西恩艾科技股份有限公司系統分析師 靜宜大學會計學系	-	-	-	-	
會計暨財務 主管/協理	中 華 民 國	張麗君	女	111/09/01	-	-	-	-	-	-	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。董事長與總經理為同一人，係因簡士評先生為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，對於產業熱忱程度、協助公司開發產品、拓展業務尚不可取代，且對長期經營規劃與經營發展理念，以公司永續及回饋股東及員工為優先，此與公司治理原則理念不謀而合。預計將於 113 年度股東常會增設 1 席獨立董事達 4 席。

註 2：112/10/04 董事會通過聘任為營運長。

註 3：113/02/26 董事會通過聘任為商務長。

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						A、B、C及D等 四項總額及占稅後 純益之比例	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)		薪資、獎金及特 支費等(E)	退職退休金(F)		員工酬勞(G)				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		本公司		財務報告內 所有公司					
												股票金 額	現金金 額	股票金 額	現金金 額				
董事	簡士評	-	-	-	-	-	18	18	18	2,530	-	-	-	-	2,548 (1.52%)	2,548 (1.52%)	無		
董事	杉杉投資有限 公司代表人： 何經華	-	-	-	-	-	18	18	18	1,320	79	-	-	-	1,417 (0.84%)	1,417 (0.84%)	無		
董事	英煌國際有限 公司代表人： 林賢翰(註1)	-	-	-	-	-	3	3	3	-	-	-	-	-	3 (0.00%)	3 (0.00%)	無		
董事	陳徽巧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無		
獨立 董事	黃振聰	240	-	-	-	-	18	18	18	-	-	-	-	-	258 (0.15%)	258 (0.15%)	無		
獨立 董事	林文政	240	-	-	-	-	9	9	9	-	-	-	-	-	249 (0.15%)	249 (0.15%)	無		
獨立 董事	張躍騰	240	-	-	-	-	18	18	18	-	-	-	-	-	258 (0.15%)	258 (0.15%)	無		
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。																			

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：於112/06/12辭任。

註2：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：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(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	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													
營運長	梁凱翔(註1)	9,248	10,260	362	362	3,360	3,360	-	-	-	-	12,970 (7.73%)	13,982 (8.33%)	-
商務策略拓展中心總經理	辜瑞祥(註2)													
營運長	游舒帆(註3)													
副總經理	林承毅(註4)													

註1：112/06/12 轉任顧問。

註2：112/08/10 就任，112/11/23 後轉任顧問。

註3：112/08/29 就任。

註4：112/06/30 離職。

(四)配發員工酬勞之經理人姓名及配發情形：

本公司 112 年度尚屬虧損階段，故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：新台幣千元

項目	111 年度				112 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	821	(0.48%)	821	(0.48%)	804	(0.48%)	804	(0.48%)
監察人	—	—	—	—	—	—	—	—
總經理及副總經理	12,785	(7.46)	13,652	(7.97)	12,970	(7.73%)	13,982	(8.33)

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 111/12/31 及 112/12/31 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. 112 年度及 113 年截至年報刊印日止，董事會開會 9 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	9	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	9	0	100	110 年 07 月 29 日改選續任。
董事	陳薇巧	0	1	0	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	1	0	50	112 年 06 月 12 日辭任。
獨立董事	黃振聰	9	0	100	110 年 07 月 29 日改選續任。
獨立董事	張躍騰	5	4	56	110 年 07 月 29 日改選續任。
獨立董事	林文政	7	2	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 112 年度及 113 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
112 年 12 月 25 日 第 5 屆第 16 次	簡士評	112 年度經理人年終獎金分配案	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。	簡士評董事長因兼任經理人對本案有利害關係進行離席迴避，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。
113 年 02 月 26 日 第 5 屆第 17 次	簡士評	擬通過民國 112 年第一次員工認股權憑證之經理人名單	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，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 112 年年終執行董事會績效評估，其評估結果於 113 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	112/1/1~ 112/12/31	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	A. 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。 B. 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。 C. 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。

112 年度及 113 年截至年報刊印日止，審計委員會開會 8 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	8	0	100	110 年 07 月 29 日改選續任。
獨立董事	張躍騰	4	4	50	110 年 07 月 29 日改選續任。
獨立董事	林文政	7	0	88	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 112 年度及 113 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
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 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。 5. 本公司擬辦理現金增資發行新股案。	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 06 月 12 日 第 2 屆第 10 次	1. 本公司 112 年第二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。
112 年 08 月 10 日 第 2 屆第 11 次	1. 本公司 112 年第二季合併財務報告案。	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 10 月 04 日 第 2 屆第 12 次	1. 本公司 112 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。
112 年 11 月 23 日 第 2 屆第 13 次	1. 本公司擬更換簽證會計師案。 2. 擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則。 3. 112 年度審計公費案。 4. 本公司擬增資子公司案。 5. 擬訂定本公司 112 年第一次員工認股權憑證發行及認股辦法。	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 12 月 25 日 第 2 屆第 14 次	1. 本公司擬訂定 113 年度稽核計畫案。 2. 擬辦理一二年第二次現金增資發行新股案。 3. 本公司擬變更營業登記。	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
113 年 02 月 26 日 第 2 屆第 15 次	1. 擬修正本公司民國 112 年第一次員工認股權憑證發行及認股辦法。 2. 擬通過民國 112 年第一次員工認股權憑證之非具董事或經理人身分之員工名單。 3. 擬通過本公司於民國 111 年 12 月 30 日經董事會決議之子公司 MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED 資金貸與之預計償還時程及因應案。	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。
113 年 04 月 25 日 第 2 屆第 16 次	1. 本公司 112 年度營業報告書及財務報告案。 2. 本公司 112 年度虧損撥補案。 3. 本公司民國 112 年第二次現金增資發行普通股辦理計畫變更。 4. 本公司 113 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

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	
(二)公司除依法設置薪資報酬委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？		✓	本公司依法設置薪資報酬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。	無重大差異
(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

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	
(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？		✓	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。	本公司將審慎評估於會計年度終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）？	✓		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。 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。 3.供應商關係：本公司與供應商維持平等與良好之關係。 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。 5.董事進修之情形：本公司董事均已依規定進修研習。 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。 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。 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。	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

113年05月06日

身分別	條件 姓名	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
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)112 年度及 113 年截至年報刊印日止，薪資報酬委員會開會 6 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	6	0	100	110 年 07 月 29 日改選續任。
獨立董事	張躍騰	4	2	67	110 年 07 月 29 日改選續任。
獨立董事	林文政	5	1	83	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	摘要說明(註 2)	
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。	本公司將視公司營運狀況及法令規定，安排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。	無重大差異
三、環境議題				
(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。	無重大差異
(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	

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)	
			垃圾分類、回收與減量等措施，落實綠色地球之環保意識。	
(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。	
四、社會議題				
(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	

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)	
			核准後，費用可全額補助，藉以激勵員工持續進修。	
(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，目前已有超過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	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(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
二、落實誠信經營				
(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專責單位。
(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	✓		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	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	
稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？			制制度進行查核。	
(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
三、公司檢舉制度之運作情形				
(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分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？	✓		本公司對檢舉人身分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)				
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：

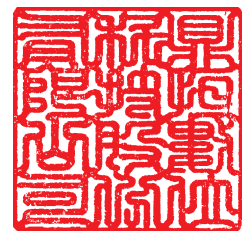
鼎恒數位科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：113年4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112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113年4月25日董事會通過，出席董事5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：無。

(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. 股東會之重要決議：

會議日期	類別	重要決議事項	執行情形
112/06/30	股東常會	1.111 年度營業報告書及財務報告案。 2.111 年度虧損撥補案。 3.修訂「取得或處分資產處理程序」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。

2. 董事會之重要決議：

會議日期	重要決議
112/03/25 第五屆第 11 次	1.112 年度營運計畫及預算案。 2.111 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.辦理現金增資發行新股案。 5.擬召開本公司 112 年實體股東常會相關事宜。
112/06/12 第五屆第 12 次	1.本公司 112 年第二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。 2.本公司擬調整現任經理人職務案。
112/08/10 第五屆第 13 次	1.本公司 112 年第二季合併財務報告案。 2.本公司新任經理人任用與核薪案。
112/10/04 第五屆第 14 次	1.本公司擬更換股務代理機構案。 2.本公司擬更換申請股票上市(櫃)之主辦輔導推薦券商案。 3.本公司 112 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。 4.本公司新任經理人任用與核薪案。
112/11/23 第五屆第 15 次	1.本公司擬更換簽證會計師案。 2.擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則。 3.112 年度審計公費案。 4.本公司擬增資子公司案。 5.本公司擬調整現任經理人職務案。 6.擬訂定本公司 112 年第一次員工認股權憑證發行及認股辦法。

會議日期	重要決議
112/12/25 第五屆第 16 次	1. 本公司擬訂定 113 年度稽核計畫案。 2. 擬辦理 112 年第二次現金增資發行新股案。 3. 本公司擬變更營業登記。 4. 本公司 112 年度經理人年終獎金分配案。
113/02/26 第五屆第 17 次	1. 擬修正本公司民國 112 年第一次員工認股權憑證發行及認股辦法。 2. 本公司新任經理人任用與核薪案。 3. 擬通過民國 112 年第一次員工認股權憑證之非具董事或經理人身分之員工名單。 4. 擬通過民國 112 年第一次員工認股權憑證之經理人名單。 5. 擬通過本公司於民國 111 年 12 月 30 日經董事會決議之子公司 MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED 資金貸與之預計償還時程及因應案。
113/4/11 第五屆第 18 次	1. 改選本公司第六屆董事（含獨立董事）案。 2. 受理董事(含獨立董事)候選人之提名作業相關事宜案。 3. 本公司 113 年股東常會召集事由。
113/4/25 第五屆第 19 次	1. 本公司 112 年度營業報告書及財務報告案。 2. 本公司 112 年度虧損撥補案。 3. 本公司民國 112 年第二次現金增資發行普通股辦理計畫變更。 4. 本公司 113 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案。 5. 本公司「公司章程」修正案。 6. 擬提請通過董事會提名之董事(含四席獨立董事)候選人名單暨審查候選人資格。 7. 修改本公司 113 年股東常會召集事由。

(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：無。

五、會計師公費資訊

簽證會計師公費資訊

金額單位：新台幣千元

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	112/01/01 ~112/06/30	370	100	470	非審計公費係募集與發行有價證券申報書件複核。
安侯建業聯合會計師事務所	黃明宏	陳雅琳	112/11/23 ~112/12/31	1,000	380	1,380	1.非審計公費係募集與發行有價證券申報書件複核與營所稅結算申報之查核。 2.因營運規劃考量更換會計師。

- (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 112 年 11 月 23 日經董事會通過		
更換原因及說明	本公司因營運規劃考量，自民國 112 年第 4 季起，簽證會計師由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改為安侯建業聯合會計師事務所黃明宏會計師及陳雅琳會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人 情況	會計師	委任人
	主動終止委任	蔡美貞會計師及林政治會計師	本公司
	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	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	黃明宏會計師及陳雅琳會計師
委任之日期	民國 112 年 11 月 23 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	112 年度		113 年截至 04 月 30 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	294,000	-	(310,000)	-
董事	杉杉投資有限公司	-	-	-	-
法人董事之代表人/ 首席營運官	何經華	-	-	-	-
董事	陳薇巧	-	-	-	-
董事	英煌國際有限公司(註 1)	(500,000)	-	-	-
	代表人：林賢翰(註 1)	-	-	-	-
獨立董事	黃振聰	-	-	-	-
獨立董事	張躍騰	-	-	-	-
獨立董事	林文政	-	-	-	-
營運長	梁凱翔(註 2)	-	-	-	-
營運長	游舒帆(註 3)	-	-	-	-
商務長	陳浩華(註 4)	-	-	250,000	-
商務策略拓展中心總經理	辜瑞祥(註 5)				
東協區運營中心總經理	蘇琦章	-	-	(9,000)	-
副總經理	林承毅(註 6)	60,000	-	-	-
協理	蔡孟儒	11,726	-	-	-
協理	陳偉亮(註 7)	6,000	-	-	-
協理	劉濬緯(註 8)	(25,000)	-	-	-
協理	董淳吉	-	-	-	-
協理/會計暨財務主管	張麗君	-	-	-	-

註 1：112/06/12 辭任，故辭任後之資料不予揭露。

註 2：112/06/12 轉任顧問，故轉任後之資料不予揭露。

註 3：112/08/29 就任，故就任前之資料不予揭露。

註 4：113/02/26 就任，故就任前之資料不予揭露。

註 5：112/11/23 轉任顧問，故轉任後之資料不予揭露。

註 6：112/06/30 辭任，故辭任後之資料不予揭露。

註 7：112/09/08 辭任，故辭任後之資料不予揭露。

註 8：113/02/23 辭任，故辭任後之資料不予揭露。

(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

113 年 04 月 30 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)	1,800,000	5.67%	-	-	-	-	-	-	-
簡士評	1,570,000	4.94%	-	-	-	-	-	-	-
信越投資股份有限公司	1,183,000	3.73%	-	-	-	-	彭健豪	負責人	-
吳姿秀	1,123,000	3.54%	-	-	-	-	-	-	-
陳薇巧	1,000,000	3.15%	-	-	-	-	-	-	-
廣源投資股份有限公司	727,548	2.29%	-	-	-	-	-	-	-
兆豐創業投資股份有限公司	662,222	2.09%	-	-	-	-	-	-	-
謝菁菁	650,000	2.05%	-	-	-	-	-	-	-
彭健豪	600,000	1.89%	-	-	-	-	信越投資股份有限公司	本人為該公司負責人	-
沈瑋	600,000	1.89%	-	-	-	-	-	-	-
漢通創業投資股份有限公司	600,000	1.89%	-	-	-	-	-	-	-
蕭宇傑	539,981	1.70%	3,000	0.01%	1,361,970	4.29%	-	-	-

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

112 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

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

113 年 05 月 06 日；單位：千股：新台幣千元

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			
112/6	50	50,000	500,000	30,370	303,700	現金增資	無	註 26
112/10	52.02	50,000	500,000	30,375	303,750	認股權憑證轉換	無	註 27

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
113/4	45	50,000	500,000	31,740	317,399	現金增資	無	註 28
113/4	52.02	50,000	500,000	31,755	317,549	認股權憑證轉換	無	註 28

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 11033355370 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 11233205750 號函核准在案。
 註 26：業經經濟部 112 年 06 月 29 日經授中字第 11233384570 號函核准在案。
 註 27：業經經濟部 112 年 10 月 24 日經授商字第 11233637260 號函核准在案。
 註 28：業經經濟部 113 年 05 月 02 日經授商字第 11330542610 號函核准在案。

2. 股份種類

113 年 05 月 06 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	31,354,899	18,245,101	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。

3. 總括申報制度相關資訊：不適用

(二)股東結構

113 年 04 月 30 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	32	744	4	781
持有股數	400,000	00	9,101,877	21,615,459	637,563	31,754,899
持 股 比 例	1.26%	0.00%	28.66%	68.07%	2.01%	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：

113 年 04 月 30 日；單位：人/股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1~999 股	94	16,180	0.05%
1,000~5,000 股	388	821,509	2.62%
5,001~10,000 股	83	682,830	2.18%
10,001~15,000 股	26	330,737	1.05%
15,001~20,000 股	22	401,328	1.28%
20,001~30,000 股	34	875,046	2.79%
30,001~40,000 股	17	581,810	1.86%
40,001~50,000 股	17	799,779	2.55%
50,001~100,000 股	38	3,154,644	10.06%
100,001~200,000 股	22	3,018,474	9.63%
200,001~400,000 股	21	5,809,915	18.53%
400,001~600,000 股	9	4,784,907	15.26%
600,001~800,000 股	3	2,039,770	6.51%
800,001~1,000,000 股	1	1,000,000	3.19%
1,000,001 以上股	5	7,037,970	22.45%
合 計	780	31,354,899	100.00%

2. 特別股股權分散情形：

113 年 04 月 30 日；單位：人/股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
200,001~400,000 股	1	400,000	100.00%
合 計	1	400,000	100.00%

(四) 主要股東名單：

113 年 04 月 30 日；單位：股

主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
蔣國屏(註)	1,800,000	5.67%
簡士評	1,570,000	4.94%
黎凡特投資有限公司	1,361,970	4.29%
信越投資股份有限公司	1,183,000	3.73%
吳姿秀	1,123,000	3.54%
陳薇巧	1,000,000	3.15%
廣源投資股份有限公司	727,548	2.29%
兆豐創業投資股份有限公司	662,222	2.09%
謝菁菁	650,000	2.05%
彭健豪	600,000	1.89%
沈瑋	600,000	1.89%
漢通創業投資股份有限公司	600,000	1.89%
合計	11,877,740	37.42%

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；千股

項目		年度	111 年度	112 年度
每股市價	最 高		84.20	55.50
	最 低		45.00	43.75
	平 均		62.25	47.30
每股淨值	分 配 前		2.03	1.39
	分 配 後		2.03	1.39
每股盈餘	加 權 平 均 股 數		25,959	29,158
	每 股 盈 餘		(6.60)	(5.76)
每股股利 (註)	現 金 股 利		—	—
	無償配股	—	—	—
		—	—	—
	累 積 未 付 股 利		—	—
投資報酬分析	本 益 比		不適用	不適用
	本 利 比		不適用	不適用
	現 金 股 利 殖 利 率		不適用	不適用

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 111/12/31 及 112/12/31 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 112 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 112 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 112 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 112 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 111/12/31 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：

項 目		發行（辦理）日期	109 年 11 月 04 日 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	

發行（辦理）日期		109 年 11 月 04 日 甲種特別股
項 目		
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二年，另於民國一一〇年十一月二十四日及民國一一二年十月三十日分別取得國發字第 1102903271 號及第 1120001826 號函將發行期間各再展延一年，且按季平均分二十期收回特別股並支付期間應付利息或可約定提前收回。
		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。
		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。
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。

項 目		109 年私募特別股 發行日期：109 年 11 月 4 日				
特定人選擇之方式		1.本次私募特別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：200,001~400,000 股行政院國家發展基 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。				

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

113 年 05 月 06 日

員工認股權憑證種類	109 年第一次 員工認股權憑證	112 年第一次 員工認股權憑證
申報生效日期	109 年 10 月 12 日	113 年 01 月 10 日
發行日期	110 年 01 月 06 日	113 年 02 月 26 日
發行單位數	465,000	1,738,000
發行得認購股數占已發行 股份總數比率(註 1)	1.46%	5.47%
認股存續期間	112.01.06~115.01.05	112.02.26~117.02.25
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：100%	屆滿二年：50% 屆滿三年：50%
已執行取得股數	210,000 股	0 股
已執行認股金額 (新台幣元)	10,924,200 元	0 元
未執行認股數量(註 2)	70,000 股	1,711,000 股
未執行認股者其每股認購 價格(新台幣元)	52.02 元	50.02 元
未執行認股數量占已發行 股份總數比率(%) (註 1)	0.22%	5.40%
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：指占目前經濟部變更登記資料所列已發行股份總數 31,754,899 股(含特別股)之比例。

註 2：未包含已離職失效之股數分別為 185,000 股及 27,000 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：

113年5月06日；單位：新台幣千元；股數：千股

	職稱	姓名	取得認股 數量(千 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)	認股數量占 已發行股份 總數比率	
經 理 人	董事長兼總經理	簡士評											
	東協區運營中心總經理	蘇琦章											
	營運長	游舒帆											
	商務長	陳浩華											
	副總經理	林承毅(註)											
	協理	蔡孟儒											
	協理	董淳古											
	協理	張麗君											
員 工	特助	彭○○	1,000	3.15%	110	52.02	5,722	0	52.02	-	2.80%		
	資深總監	劉○○			-	50.02	-	890	50.02	44,518			
	資深總監	胡○○											
	總監	詹○○											
	總監	劉○○			100	52.02	5,202	70	52.02	3,641			
	資深經理	劉○○			-	50.02	-	430	50.02	21,509			
	主任工程師	唐○○											
	總監	劉○○(註)											
	總監	劉○○(註)											
	資深總監	王○○(註)											

註：最近年度截至刊印日前已離職，故離職失效單位為100千股。

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：

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：

112 年第一次現金增資

(一)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：112/04/10 金管證發字第 1120337311 號。

(3)計畫所需資金總額：新台幣 150,000 千元。

(4)資金來源：辦理現金增資發行新股 3,000 千股，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 千元。

(5)資金計畫及預計進度：

單位：新台幣千元

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 千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：新台幣千元

計畫項目	執行狀況		截至 113 年 第一季	進度超前或落後情形 、原因及改進計畫
充實營運資金	支用金額	預定	100,000	實際進度與預計未有 重大差異，不適用。
		實際	100,000	
	執行進度(%)	預定	100%	
		實際	100%	

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：新台幣千元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目 \ 年度	110年度 110/12/31	111年度 111/12/31	112年度 112/12/31
流動資產	134,891	223,188	217,058
流動負債	92,216	189,901	182,669
負債總額	161,148	239,079	238,090
利息支出	1,023	1,772	1,791
營業收入	159,753	202,861	202,488
每股盈餘(稅後)	(6.66)	(6.60)	(5.76)

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：%

年度 項目		110年底	111年底	112年底
財務結構	負債占資產比率	90.32	81.53	85.09
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	610.00	478.66	435.90
償債能力	流動比率	146.28	117.53	118.83
	速動比率	86.95	81.17	95.33

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 112 年度 202,488

千元與 111 年度 202,861 千元相當，增資效益逐漸顯現。另，因年節時間不同致 112 年末部分春節員工福利服務收入遞延至 113 年初。

112 年第二次現金增資

(一) 計畫內容：

1. 計畫內容

(1) 董事會決議通過日期：112 年 12 月 25 日

(2) 主管機關核准日期及文號：

A. 113/1/10 金管證發字第 1120366522 號申報生效。

B. 113/2/26 金管證發字第 1130333904 號函核准申請延長特定人繳款期間及變更現金增資基準日。

C. 113/4/23 金管證發字第 1130341028 號函核准備查股數由 3,500 千股調整為 1,365 千股。

(3) 計畫所需資金總額：新台幣 61,420 千元。

(4) 資金來源：辦理現金增資發行新股 1,365 千股，每股面額 10 元，每股發行為新台幣 45 元，共可募集資金總額為新台幣 61,420 千元。

(5) 資金計畫及預計進度：

單位：新台幣千元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度		
			113 年		
			第二季	第三季	第四季
充實營運資金	113 年第四季	61,420	25,000	25,000	11,420
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	113 年增資前	預估籌資後
負債比率	92.97	56.94
流動比率	88.36	174.74
速動比率	50.12	136.50

本公司原辦理現金增資發行新股預計募集 150,000 千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 113 年第二季募集完成，合併負債比率將由籌資前之 92.97%降低至 56.94 %，以及合併流動比率及合併速動比率將由籌資前之 88.36%及 50.12%提升至 174.74 %及 136.50%，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。惟後續因特定策略投資人辦理投資之相關作業程序未及原定時程，經綜合考量本公司整體規劃及本次資金募得之必要性，並避免損及本公司股東權益，調整本次現金增資發行股數自 3,500 千股調整為 1,365 千股，認購價格維持每股新台幣 45 元，募集資金總額自 157,500 千元調整為 61,420 千元。對於已募得之資金仍按原定計畫作為充實營運資金以推展公司業務及產品提升之用，與原訂募得資金之差額預計將於近期進行另一現金增資作業。

(二) 執行情形

1. 資金運用及計畫執行情形：

單位：新台幣千元

計畫項目	執行狀況		截至 113 年 第一季	進度超前或落後情形 、原因及改進計畫
充實營運資金	支用金額	預定	-	尚未開始
		實際	-	
	執行進度(%)	預定	-	
		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：新台幣千元
(除每股盈餘為新台幣元外)

年度 項目	110年度 110/12/31	111年度 111/12/31	112年度 112/12/31
流動資產	134,891	223,188	217,058
流動負債	92,216	189,901	182,669
負債總額	161,148	239,079	238,090
利息支出	1,023	1,772	1,791
營業收入	159,753	202,861	202,488
每股盈餘(稅後)	(6.66)	(6.60)	(5.76)

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：%

年度 項目	110年底	111年底	112年底
財務結構	負債占資產比率	90.32	81.53
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	610.00	478.66
		435.90	

年度		110年底	111年底	112年底
項目				
償債能力	流動比率	146.28	117.53	118.83
	速動比率	86.95	81.17	95.33

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 112 年度 202,488 千元與 111 年度 202,861 千元相當，增資效益逐漸顯現。另，因年節時間不同致 112 年末部分春節員工福利服務收入遞延至 113 年初。

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：新台幣千元

年度 產品別	111 年度		112 年度	
	金額	%	金額	%
雲端人資解決方案服務	76,346	37.63	95,330	47.08
雲端員工福利整合服務	126,515	62.37	107,158	52.92
合 計	202,861	100.00	202,488	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

本公司自主開發了三種雲端解決方案，包括 Apollo 雲端人資系統、STAYFUN 員工福利整合平台、以及 Lasso 招募 AI 錄影面試與職能測評工具。旗下產品已在台灣逾千家企業中使用，並已累積豐富的人資管理實戰經驗，以及專業的導入服務團隊。我們的客戶涵蓋各式各樣的產業和企業規模。

此外，我們也是全球人才管理解決方案 Cornerstone OnDemand 在台灣、中國、越南市場的代理商。憑藉當地的顧問團隊，我們協助企業強化人才發展培訓，提供包括線上學習、績效管理、接班人與繼任計畫等一系列的人才發展解決方案。

綜合上述，我們提供企業完整的人力資源管理服務，是企業最佳的 HR 策略夥伴。

本公司目前主要核心商品(服務)如下：

(1) Apollo 全方位人資解決方案：

將出勤打卡、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、出勤管理、智慧薪資結算、多元員工中心、招募管理。另外更提供企業加值的人事行政、薪資外包服務。產品更提供網頁及 App 兩種使用情境，為客戶帶來更高的便利性。

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，分別服務跨國/大型/集團企業及中小企業。

(2) STAYFUN 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。

(3) Lasso 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，讓人才能更契合企業文化、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

2024 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，以滿足具一定規模的中小企業的需求，提昇產品完整度。

c. 變形工時模組

提供更便利的變形工時設定模組，貼近更多客戶使用情境。

d. 串接 Google Calendar

結合 Google Calendar，貼近客戶使用情境，強化產品功能。

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。

a. 通用津貼規則引擎模組

不同的企業在津貼發放、計算與適用的規則，進行客製化的服務並不利於產品長期發展，投入資源開發以規則引擎為基礎架構的通用型津貼模組，降低客製化成本也能更快速的將產品交付給客戶。

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，持續完善產品在地化及差異化改版。

c. 客戶自助資料存取服務

整合異質系統的需求，針對與第三方整合的 API 進行標準化工程，以加速產品交付時程，同時提高產品的擴充性與減少重覆客製化造成的成本浪費。

d. 多組常用表單模組

精選多組企業內部常用表單，整合行政流程，簡化日常庶務。

(2) STAYFUN 員工福利整合平台

將強化與 Apollo 人資系統的整合，聚焦如何照顧員工需求，提昇員工幸福感等議題。

A. 提升商品多樣性：持續擴大合作商家，並優化上架系統，豐富平台商品與新品上架速度，提供員工更多元與優惠的選擇。

B. 電子賀卡系統：於重要節慶或里程碑，透過 STAYFUN 發送賀卡與禮品獎勵員工，表達感謝與支持，良善企業文化提升員工幸福感。

(二) 產業概況：

1. 產業現況與發展：

A. 人資轉型趨勢

數位化浪潮下，企業需要隨著科技日新月異的步伐調整商業策略，推動管理上的變革，進行人員思維上的轉型。據麥肯錫的報告指出，在未來十年影響經濟的重要技術發展包括移動互聯網、人工智慧、物聯網及雲端技術發展。因此，台灣企業需要專注在相關新創產業的技術發展，並轉向智能、數位化人才培育來全面提升企業競爭力。

在數位轉型過程中，人工智慧、大數據、移動互聯網和雲端技術正在重塑人力資源管理。因此，台灣企業家和人力資源管理相關人員應從全球趨勢中了解「數位化人資管理」的應用，並從中學習如何培養數位化人才。

Covid-19 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。他們必須成為企業中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上潮流。

B. 系統雲端化、大數據化

緯創軟體董事李紹唐提到，人資行政作業已經逐漸自動化，並往行動化、社交化發展，其中 DaaS(Data as a Service)的發展更可透過大數據資料蒐集，實現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。

透過跨界整合資源與數據創新應用，人工智慧與機器學習已經可以打造人機互動，例如運用 AI 進行招募面談、Chatbot 擔任員工職涯學習發展歷程的小幫手，取代傳統的員工招聘、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。

C. 雲端人資系統市場發展

資訊系統需求將因科技發展而大幅提升。雲端人資系統已成為市場主流，取代了傳統的地端系統。未來的重點是 SaaS 服務模式。歐美市場趨於成熟，而亞洲 SaaS 市場正處於發展階段，東南亞的需求更是持續成長。本公司早先看到科技趨勢的發展，致力於開發和深入推廣人資雲端服務。我們持續關注市場趨勢，不斷開發、優化產品和服務，以滿足不斷變化的客戶需求。

D. 台灣人資系統市場規模

經濟部發布之「2022 年中小企業白皮書」中統計，台灣 2022 年共 163 萬 3,788 家中小企業。其中對製造業和服務業進行了數位程度抽樣調查，調查結果顯示，目前結合數位工具的專業人事考勤系統的普及率不高。

然而，這兩個產業通常需要管理工廠或店面人員、排班，以及隨時調整基本薪資、勞健保費率等繁瑣的行政事務。由於我們公司擁有豐富的人力資源數位轉型經驗，因此可以協助這些企業加速發展。在台灣市場，此項服務具有相當大的潛力，不容忽視。

E. 員工福利整合平台市場規模

台灣政府頒布的「職工福利金條例」規定，50 人以上的公、私營工廠、礦場或其他企業組織，必須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、育樂等方面的福利。根據行政院勞委會統計，國內已有近 14,000 家申請立案之職工福利委員會。但在一般企業福委會職務上，多為一般員工兼任，總是分身乏術無法兼顧。

因此，STAYFUN 平台提供了共享福委會機制，包括特約商店、三節贈禮兌換、旅遊、額外商城福利等機制，以大幅降低過往需人工執行的繁瑣作業程序。STAYFUN 的主要目標市場是中、大型企業，鎖定 200~50,000 人的中大型企業，提供完整多元的福利委員會服務，並依賴基本企業三節贈禮消費、兌換以帶來持續性收入。此外，STAYFUN 也將提供更多元、更創新的服務，以刺激企業員工在辦公室內消費，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：

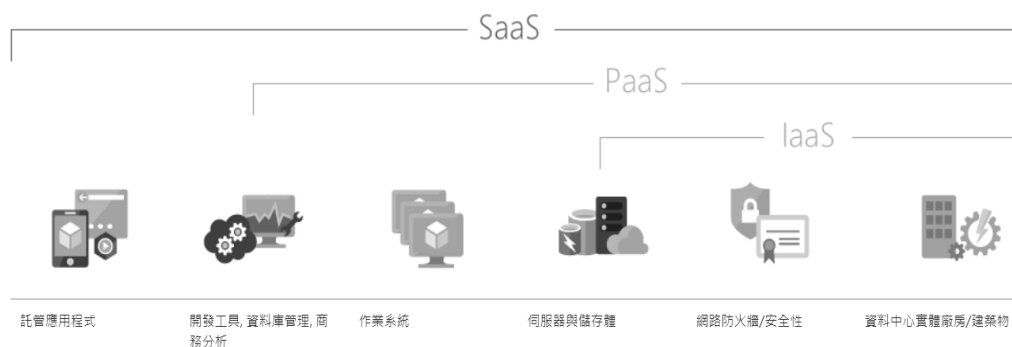
雲端產業上、中、下游

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	• 以紙本或簡單的墊子出勤紀錄，利用人力進行整理計算。 • 資料整理不容易且出錯率高	• 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 • 軟體無法升級，只能在原有架構不斷調整	• 採購已開發完成之套裝軟體，再進行微幅的客制調整 • 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 • 軟體有機會可以進行版本升級，但需要額外費用	• 租用已開發完成的雲端服務，無法進行客制，視供應商專業與能力決定服務可設定之彈性 • 不需要硬體投資及軟體升級費用 • 法令變更及功能提升不需要額外費用	• 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	• 利用AI技術協助企業處理大量重複性作業
技術/資源	• Excel • 電子打卡鐘	• 軟體開發技術 • 伺服器管理	• 軟體開發技術 • 人資或人事行政管理專業 • 伺服器管理	• 軟體開發技術 • 雲端管理技術 • 行動化技術 • 較大型的開發團隊	• 軟體開發技術 • 雲端管理技術 • 行動化技術 • 大型的開發團隊 • 平台資源串連	• 機器學習 • 大數據演算 • 機器人

Social, Mobile, Cloud, Information

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 & Oracle Jul. 2017

資料來源：本公司。

在全球化的時代，企業的人力資源管理需求日益增長，不論是為了成長或永續經營，都需要相應的策略與衍化。由於全球化營運的需要，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、與員工及勞工關係皆將面臨越來越錯綜複雜的情境變化。加上不斷提升的科技水平和管理實質內容演化，例如人工智慧 AI、虛擬實境 VR、自動化、機器人、物聯網等的興起，簡單的出勤管理或以往的套裝人資軟體已無法滿足企業的需求。

面對企業國際化的趨勢，企業總部的定位是一大挑戰。集權或分權的觀念、分工和虛擬團隊的形成也已成爲趨勢。在未來，總部與財務、人資、資訊、設計研發、業務、生產、物流等功能部門將分屬不同的地方和國家，這將成爲常態。在海外，也可能出現特殊的情況和差異。未來的人力資源管理將朝著雲端化和人工智慧的方向發展，軟體一體化和服務平台化將成爲主流。這不僅方便使用，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，並將人才的效能發揮到最大。

(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

以「以人爲本」的理念為出發點，本公司致力於開發產品，並期望透過科技的應用，讓企業能夠真正發揮人才的價值。隨著科技、法令、企業營運模式和人類社會的演進，這一切都將不斷變化和發展。

像是以前上下班需要使用打卡機打卡，現在則可以使用臉部辨識、GPS 定位、QR code 等方式；以前工時制度比較單純，現在法律法規增加了各種變型工時或遠距工作的規範；以前手機並不是每個人都使用，現在幾乎人手一機；以前人力資源軟體以單機為主，現在則有雲端服務模式等。這些都顯示出與人有關的事物是持續變化的。

作為一家專業的雲端 HR SaaS 服務公司，我們應該隨著環境和人的變化不斷精進產品和服務，以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

人才是企業最重要的資產，然而過去的人力資源管理主要停留在執行或行政管理的層面。隨著科技的不斷進步，以及雲端 HR SaaS 服務模式的發展，企業可以更有效率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，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，企業可以增進人力資源管理的附加價值。AI 技術可以幫助企業更好地掌握人才戰力，為企業經營決策和管理提供參考和支援，同時也彰顯人才的價值，進一步提升企業核心競爭力。

(4)產品競爭情形：

目前市場上有許多人力資源管理軟體提供商，主要分為綜合 ERP 軟體提供商和專業軟體提供商兩種。綜合 ERP 軟體提供商的特點是規模通常較大，提供的 ERP 系統幾乎涵蓋了企業營運所需的所有功能，但使用此類系統的企業整體成本相當高，包括購置軟硬體成本、IT 人員的維護成本、建置成本等，而且法令變更或升級等也會帶來額外的成本。儘管有些綜合 ERP 軟體提供商已經開始轉向雲端，但仍然容易面臨博而不精的困境。

由於現今企業面臨著激烈的競爭壓力，因此在人才招聘、培訓、管理和留任等方面，人力資源管理的需求變得越來越精細。專業軟體提供商通常更專注於人力資源管理領域，因此產品和人員通常具有更突出的專業優勢，並且服務的客戶往往局限於區域性市場。儘管有些專業人力資源軟體提供商已經轉向雲端，但由於其規模較小，因此容易出現開發團隊人力不足、產品功能不夠完善或整合性不足、無法提供足夠服務等問題。

本公司集結了國內外專業人才，致力於提供雲端人力資源管理軟體服務，以降低台灣中小企業採用先進科技的門檻，讓企業能夠充分發揮人才的價值。

我們希望在競爭激烈的人力資源管理市場中長期經營，並佔據一席之地。

(三)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

本公司的 SaaS 產品皆係由經驗豐富的專業人力資源顧問、系統營運、技術研發的資深工程團隊自行開發和設計。開發和設計本系統時，整合 Microsoft Azure Cloud 雲端平台基礎架構，提供同時具備高可用性、高效能和快速導入的 Turnkey Solution 一站式解決方案。

【高可用性】：本公司產品提供 SLA 99.9 高級別服務水準承諾。不僅提供以分鐘為單位的資料備份還原服務，並設計具備快速 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），力求完整保障客戶資料安全與穩定的儲存。

【高效能】：本公司產品提供動態擴充機制（Auto Scaling）。當發生大量使用者頻繁使用系統時，如上下班打卡、每月薪資結算等，系統將自

動擴充雲端服務主機數量以滿足效能需求。當系統負載回歸正常時，亦會自動調降。本設計的目標為同時滿足效能需求與成本控管。

【快速導入】：提供標準化資料，能夠串接 JSON Restful API 及自動化資料交換系統，滿足客戶對 ERP 企業資源規劃系統、OA 辦公室自動化系統的整合需求。並且開發自助導入精靈，不僅協助客戶加速導入流程，同時優化公司導入人力效率。

除系統效能的穩健外，資訊安全係本公司產品最重視的議題。採取具體作法如下：

A. 基礎建設（Infrastructure）面：

本公司產品佈署於高度安全的 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

B. 應用程式（Application）面：

手機 APP 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

C. 資料（Data）面：

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。

本公司產品深研資訊技術與管理機制，透過系統化方式提供全方位完整資安防護，保護客戶資料安全。

(2) AI 數據服務層級

在數據分析和人工智慧應用已然成為顯學的現代，無論是推薦引擎、機器學習預測模型，都持續為商用市場帶來創新動能和協助優化工作流程。如何將過往沈睡的數據活化，並從中提取出價值，儼然成為當代企業的課題。HRM (Human Resource Management) 是專注於人的管理，透過數據支持，加強對同仁的選育用留，則為 HRM 持續優化的目標方向。

本公司產品擁有高精準度的「人才」相關資料，包括基本資料、經歷背景、出勤紀錄、薪資和升遷等，並無間斷的持續累積。本公司持續規劃協助提供客戶人才選育用留各階段的數據支持，例如 AI 智慧招募評選、員工出勤異常偵測、個人化的培訓課程推薦、員工離職風險預測等，以數據賦能的方式提供一站式的豐富人才解決方案，使員工的數據產生最大價值。

2. 研究發展情形：

本公司在持續累積和強化 HR SaaS 的技術領先優勢，將會持續投入以下領域的研究發展：

(1) 基礎建設面：建置多雲架構，持續提升雲端服務可靠度

建置多雲架構可以提高資料的可靠性。本公司的多雲架構研發目標是打造一個由複數公有雲平台所組成的系統，提高系統的容錯性、擴展性和可靠性。

在單一雲端平台中，系統可能會因為雲端服務供應商的硬體故障、軟體錯誤、網路問題等因素而出現故障。而在多雲架構中，不同雲端平台的機房會位於不同的地理位置，即使其中某地發生自然災害或其他狀況，仍然能夠透過災難備援的設計，立刻啟動備援機制，維持系統不間斷的運作、以及維持一定水準的資料回復時間。由此多雲架構設計，不僅提供本公司產品的系統運作穩定性，也提升資料的可用性和可靠性。

除了維持系統的穩定性和高可用性外，建置多雲架構也可提升成本效率，融合不同雲端平台各自的運算效率、儲存效率等，將產品不同功能需求切分至成本最經濟的雲端平台，降低產品整體營運成本，提高公司獲利能力。

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面和成本面的優勢，可期成為本公司產品的競爭優勢來源。

(2) 應用程式面：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，例如出勤和考績等數據，結合 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. 智慧排班推薦模組

透過營業數據、人員偏好、法令限制以及其他開放數據(open data，如天氣、假日、特殊活動等)等參數，建立機器學習演算模型，提供智慧排班推薦功能。透過系統化的演算模型降低對人力實務經驗的依賴、並避免人為失誤風險，從公司層面提升營運效率並達成 AI 應用的商業場景。

(3) 資料面：AI 技術與資料分析

為了加速實現 AI 於人資領域的應用，預計未來將投入更多人力在數據分析、人資領域的 AI 建模，提供客戶人資部門更好的人才解決方案，使員工的數據產生最大價值。並以此推動企業的人資數位轉型，將人資單位從原本的後勤部門、大量日常庶務中解放，轉型為協助企業打造良好的人才選育用流實作，從人才角度強化企業競爭力，並落實數據化決策和經營。

3. 研究發展人員與其學經歷：

單位：人數

學歷	110 年底	111 年底	112 年底
博士	0	0	0
碩士	13	15	20
大專/大學	47	53	59
高中（含）以下	0	0	0
合計	60	68	79

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：新台幣千元

項目	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
研發費用	47,177	42,410	69,032	96,765	95,678
營業收入淨額	77,374	135,118	159,753	202,861	202,488
研發費用占營業收入淨額比例	60.97%	31.39%	43.21%	47.70%	47.25%

5. 最近五年開發成功之技術或產品：

年度	主要研發成果
108年度	◆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。 ◆新增Apollo HR多國薪資紀錄及薪資止付功能。 ◆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。 ◆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。 ◆新增STAYFUN商城(Judodo揪多多)。 ◆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。
109年度	◆優化Apollo基礎模組：權限設定功能界面、多頁面自訂欄位 ◆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 ◆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 ◆STAYFUN專區： ◇揪團樂改版上線

年度	主要研發成果
	✧ 點數專區上線 ✧ 全新模組-津貼中心 ✧ 支援Apollo XE SSO機制 ✧ 建立點數信託機制 ✧ 點數機制-導入旅遊金 ✧ 與旅遊平台串接整合 ✧ 通過第三方資安廠商滲透測試驗證 ◆ Lasso優化： ✧ Lasso第二版本上線說明 ✧ 與工研院合作開發AI性格辨識技術 ✧ 規劃Lasso測評版本整合系統設計
110年度	◆ Apollo XE ✧ Apollo XE 4.0版 ✧ 顧問導入後台 ✧ 遠銀薪轉開戶整合 ✧ 雲世代客戶付款金流整合 ✧ 整合一鍵登入STAYFUN福委平台 ✧ 效能優化 ◆ Apollo 亞洲版 ✧ FD Open API 釋出 ✧ 廠商門店系統API整合 ✧ 客製驗廠報告 ✧ 薪資模組參數設定優化 ✧ 新增多項細部功能 ✧ 效能優化 ◆ STAYFUN ✧ App支援生物辨識登入 ✧ 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。 ✧ 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。 ✧ 團購功能上線：揪團樂支援發起電子票券品項團購。 ✧ 3C廠商整合上線：新增第三方三井3C商城串接。 ✧ 物流廠商資訊整合 ✧ 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。 ✧ 支援集團式組織架構，並可設定資料權限範圍。 ✧ 效能優化 ◆ Lasso ✧ 完成2.0主要功能改版 ✧ 新增CAT職能測評工具 ✧ 臉部辨識與語音識別架構優化 ✧ 規劃Lasso測評版本整合系統優化 ◆ 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。
111年度	◆ Apollo HR功能優化

年度	主要研發成果
	✧XE 導入精靈上線 ✧PeopleSoft人事組織資料拋轉整合 ✧組織人事參數設定優化 ✧香港身份'年提高授權證件檢核 ✧支援AWS SSO整合 ✧批次匯入請假單 ✧表單拋轉機制優化 ✧法規相關：支援新版職災保險法規 ✧FACEPASS 2.0版 – 強化真人識別防偽 ✧扣繳憑單下載 ✧可遞延假別 ✧特殊事件加班費 ✧打卡工時轉加班 ◆STAYFUN ✧新上架核銷App，讓店家透過App進行STAYFUN發行票券核銷。 ✧開放企業自行更換App內為企業Logo，增加企業化識別。 ✧新版財務報表(銷售/供應商/點數歷程) ✧特約商店改版 ✧領好禮加價購 ✧簡訊推播行銷平台
112年度	◆Apollo HR功能優化 ■XE App 4.0正式發布 ■XE 導入精靈新版組織圖與易用性優化 ■越南在地化：組織人事、語系、時區 ■支援出勤相關 Client out API ■新增批次匯入新進人員功能 ■新增兩家銀行薪資銀轉檔 ■新增員工個人資料上傳檔案預覽、證照到期通知功能 ■新增報表系統的結薪、打卡、在職人數統計資料 ■新增報表下載功能：組織異動紀錄報表、員工薪資異動紀錄報表、員工所得稅異動紀錄報表、個人每月薪資所得扣繳報表 ■MAYO Mart串接及營運後臺開關連動 ■班表匯入新增支援休息時間、優化靈活辦公申請重複時段判斷邏輯 ■打卡相關效能優化：QR Code、網頁、外出、休息、定位打卡、出勤紀錄結算 ■依法調整伙食費津貼上限提高至3000元 ■行事曆發布效能優化 ■客戶公司Logo上傳格式優化 ◆STAYFUN ■整合全盈付，具備電子支付功能 ■FUN心抽抽獎活動功能
113年度 截至4月份	◆Apollo HR功能優化 ■XE_自定義表單模組 ■XE_變形工時 - 工時制 ■XE_整合Google日曆

年度	主要研發成果
	■XE_批次補登打卡 ■Asia_津貼模組 ■Asia_時薪制人員加班之平均時薪計算 ■Asia_上下半天請假機制 ■Asia_自動產生加班單模組 ■Asia_報表中心新增每日時薪報表 ■Asia_支持跨行薪資轉帳銀轉檔格式，及跨行發薪模式 ■Asia_非工作日打卡限制卡控 ◆STAYFUN ■安源票券串接 ■大賀票券串接 ■票券匯入及管理優化

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：新台幣千元

銷售區域	111 年度		112 年度	
	金額	比重	金額	比重
內銷	198,694	97.95%	201,258	99.39%
外銷	4,167	2.05%	1,230	0.61%
合計	202,861	100.00%	202,488	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 千元，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 千元。若以本公司 112 年度個體營業收入 201,258 千元計算，占該市場比重為 0.11%。

本公司從創立之初即鎖定雲端市場深耕，乘數位轉型、雲端化趨勢，同時持續強化市場理解和技術能力，提供客戶多樣化的人資解決方案。未來也著眼於打造跨國市場競爭力、結合新科技應用如 AI 等，進一步提升市占率和營收。

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 服務商大多規模偏小，較難提供完整雲端架構及服務；各國的雲端 HR SaaS 服務商則因市場需求、法規限制、國情不同等原因，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亞洲地區各國的產業特性及法規，利用台灣優質且穩定的軟體人力優勢，提供完整雲端架構及服務。

B. 專注東南亞市場，精準開拓市場商機

相較目前國際級 HR SaaS 服務商（如：Workday 等），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（如：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，有利本公司耕耘亞洲市場。

未來近幾年也持續以東南亞為拓展方向，初步市場為越南，目標鎖定由當地台商開始導入，搶得語言溝通優勢、商業信任感先機，累積當地知名度和成功案例，並持續拓展在地化客戶。在越南成功登陸和發展後，獲取出海成功經驗，並複製到東南亞各國市場。目標為提供符合當地法規、跨時區模組打進跨國服務，取得亞洲雲端 HR SaaS 服務版圖。

4. 競爭利基

A. 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。

B. 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加值服務。

C. 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，SaaS 服務更易用、不受時間地點限制、高度行動化的特色更易提升員工參與率，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。本公司推出雲端 HR SaaS 綜合性解決方案，除支援電腦版網頁介面外，也完整支援行動功能，打造即時、便利、易於使

用的特性。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。

D. 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，包括產業特性、勞動法規及管理思維等，因而能夠提供符合客戶需求的服務。特別是跨足兩岸經營企業眾多，本公司除語言優勢外，產品更支援兩岸法規、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，使產品更能滿足客戶需求。

E. 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高昂，包含購買及建置軟硬體成本、需聘雇 IT 人員進行維運等，且建置至完成曠日廢時，日後若有法令變更、軟體更新改版等都是龐大的金錢和時間成本。使用雲端 HR SaaS 服務，不僅能夠大幅降低初期建置導入、IT 維運成本，更可享受本公司高規格的雲端資安服務，維運也由本公司提供完備服務。

本公司以台灣為產品技術研發中心，善用台灣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，因應亞洲地區中小企業眾多，亦推出 Apollo XE 版本，以輕量、便利的人資雲端系統，降低中小企業數位化的門檻。

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

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。在企業一體化經營及預算相對有限的情況下，本公司 HR SaaS 服務支援當地法規、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。對中小企業仍佔大宗的市場而言，SaaS 服務不僅降低前期導入的成本壓力，同時可隨企業成本而擴充雲端服務規模，客戶在商業成長過程中可以無痛升級，對本公司而言也隨客戶的成長提升用量和訂閱，也加速公司成長。

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務作業，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，協助企業合法合規並增加管理上的效益。使用 HR SaaS 系統協助企業客戶專注於公司專業，人資相關庶務和合規需求皆由本公司協助滿足，使客戶能夠加速成長，而此也會進一步帶動本公司的商業成長。

(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，隨時隨地皆可使用服務。由於企業並未擁有硬體設備、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，由於人資相關資料包含個人資料及薪資等機密資訊，資料的使用和防護等資安議題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。本公司亦設計異地備援架構，避免因天災或其他意外造成系統停止運行、客戶無法使用服務的風險，也確保資料的安全。客戶於導入服務時，可依需求進行使用者權限設定或資料配置，確保資料的管理權限並降低外洩的風險。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。專業的雲端設備服務商在資安有非常嚴謹的保護機制，只要妥善做好帳號密碼管理，並遵循安全認證機制，通常雲端儲存設備的安全性會較一般企業地端設備更高。

同時，本公司也積極辦理內部訓練，力求公司同仁皆對雲端應用有充足的了解，使同仁在進行業務開發時更能取得市場信任，從而協助商務拓展。

(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，整體知名度較不足、也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開發的專業外，也需要對 HR 相關領域有足夠的理解，屬於需要複合專業的產業，因此人才的稀缺，也使人資管理產業的發展受到限制。

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，並透過以台灣為產品技術研發中心，善用台灣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，向市場展現「以人為本」的經營理念，以及「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，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：新台幣千元

項目	111年度				112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	28,895	23.21%	無	甲公司	29,490	30.69%	無
2	乙公司	27,392	22.00%	無	乙公司	21,568	22.45%	無
3	丙公司	20,377	16.37%	無	丙公司	3,985	4.15%	無
4	其他	41,230	33.10%	無	其他	23,704	24.66%	無
合計	進貨淨額	124,433	100%	-	進貨淨額	124,433	100%	-

變動說明：

112 年度及 111 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：新台幣千元

項目	111年度				112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	202,861	100%	無	其他	202,488	100%	無
合計	銷貨淨額	202,861	100%	-	銷貨淨額	202,488	100%	-

變動說明：

112 年度及 111 年度無占銷貨總額百分之十以上之銷售客戶，而 112 年度之銷貨收入較 111 年度無重大異動，雲端人資系統解決方案服務持續性訂閱收入之企業用戶及使用人數穩定成長。

(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：新台幣千元

銷 售 量 值 主要商品 (或部門別)	111 年度				112 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	-	72,179	-	4,167	-	94,100	-	1,230
員工福利整合平台服務	-	126,515	-	-	-	107,158	-	-
合 計	-	198,694	-	4,167	-	201,258	-	1,230

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		111 年度	112 年度
員 工 人 數	主管級人員	10	24
	研發人員	62	79
	一般職員	112	82
	合 計	184	185
平 均 年 歲		33.81	33.81
平均服務年資		1.65	1.65
學 歷 分 布 比 率	博 士	-	-
	碩 士	25%	24.89%
	大 專	73.91%	73.49%
	高 中	1.08%	1.62%
	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。

團隊凝聚
部門聚餐補助
人才推薦獎金
零食飲料吧



(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。

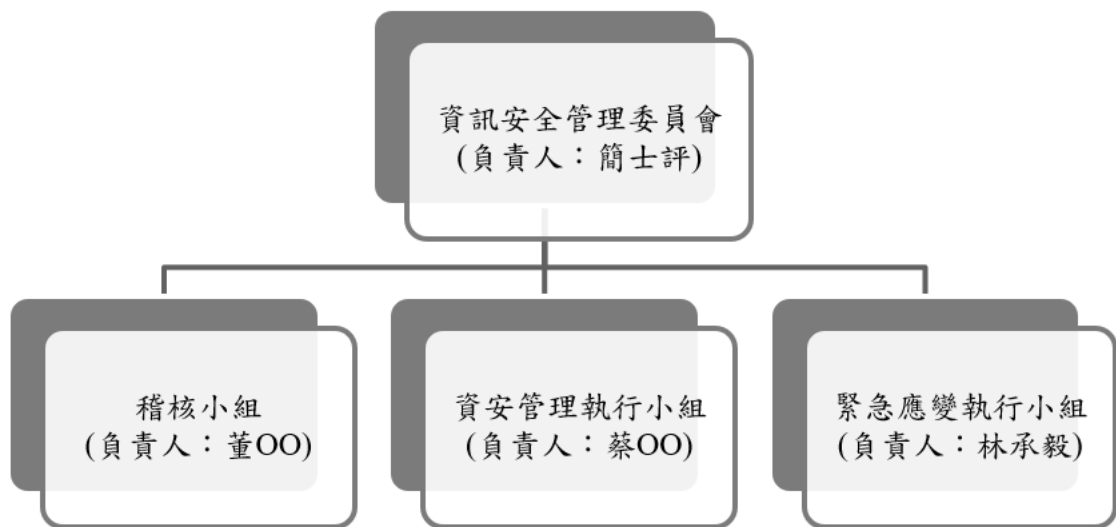
2. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

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	展基國際股份有限 公司	2022/02/01~ 2024/01/31 (自動展延一年)	Microsoft Azure 及 Microsoft 365 訂閱服務	-
認股協議及其 條款修訂同意 書	行政院國家發展基 金管理會	2020/11/09~ 2025/11/08(展 延一年)	特別股投資協議 及其展延協議	-
授信額度	第一商業銀行股份 有限公司	2024/03/26~ 2029/03/25	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	-
合作契約	宏基資訊服務股份 有限公司	2023/10/1~ 2026/9/30	Microsoft Azure 採 購合約	-

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：新台幣千元

年度 項目		最近五年度財務資料（註 1）				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
流動資產		91,615	127,475	134,891	223,188	217,058
不動產、廠房及設備		11,681	11,665	14,132	21,589	22,283
無形資產		1,919	3,269	5,434	3,573	5,816
其他資產		19,985	12,510	23,964	44,889	34,644
資產總額		125,200	154,919	178,421	293,239	279,801
流動負債	分配前	67,166	73,437	92,216	189,901	182,669
	分配後	67,166	73,437	92,216	189,901	182,669
非流動負債		9,653	28,361	68,932	49,178	55,421
負債總額	分配前	76,819	101,798	161,148	239,079	238,090
	分配後	76,819	101,798	161,148	239,079	238,090
歸屬於母公司業主之權益		48,381	53,121	17,273	54,160	41,711
股本		176,450	201,450	224,760	272,542	299,750
資本公積		110,500	115,000	80,098	160,224	128,270
保留盈餘	分配前	(236,163)	(260,153)	(284,723)	(376,064)	(383,877)
	分配後	(125,663)	(145,153)	(204,723)	(215,889)	尚未分配
其他權益		(2,406)	(3,176)	(2,862)	(2,542)	(2,432)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	48,381	53,121	17,273	54,160	41,711
	分配後	48,381	53,121	17,273	54,160	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：新台幣千元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註 1)				
	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
營業收入	77,374	135,118	159,753	202,861	202,488
營業毛利	12,082	15,692	44,044	48,634	52,423
營業損失	(118,584)	(134,709)	(133,343)	(170,986)	(172,257)
營業外收入及支出	2,079	219	(6,227)	(257)	4,306
稅前損失	(116,505)	(134,490)	(139,570)	(171,243)	(167,951)
繼續營業單位本期損失	(116,505)	(134,490)	(139,570)	(171,341)	(167,988)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期損失	(116,505)	(134,490)	(139,570)	(171,341)	(167,988)
其他綜合損益	(1,879)	(770)	314	320	110
本期綜合損益總額	(118,384)	(135,260)	(139,256)	(171,021)	(167,878)
淨損歸屬於母公司業主	(116,505)	(134,490)	(139,570)	(171,341)	(167,988)
淨損歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(118,384)	(135,260)	(139,256)	(171,021)	(167,878)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股虧損(元)	(7.25)	(7.13)	(6.66)	(6.60)	(5.76)

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：新台幣千元

年度 項目		最近五年度財務資料（註）				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
流動資產		76,069	102,431	120,110	210,992	216,893
採權益法之投資		13,428	20,996	11,995	6,698	0
不動產、廠房及設備		11,507	11,469	13,766	21,464	22,278
無形資產		1,588	3,269	5,434	3,573	5,816
其他資產		18,252	12,223	23,750	44,660	34,421
資產總額		120,844	150,388	175,055	287,387	279,408
流動負債	分配前	63,227	68,906	88,850	184,049	178,669
	分配後	63,227	68,906	88,850	184,049	178,669
非流動負債		9,236	28,361	68,932	49,178	59,028
負債總額	分配前	72,463	97,267	157,782	233,227	237,697
	分配後	72,463	97,267	157,782	233,227	237,697
歸屬於母公司業主之權益		48,381	53,121	17,273	54,160	41,711
股本		176,450	201,450	224,760	272,542	299,750
資本公積		110,500	115,000	80,098	160,224	128,270
保留盈餘	分配前	(236,163)	(260,153)	(284,723)	(376,064)	(383,877)
	分配後	(125,663)	(145,153)	(204,723)	(215,889)	尚未分配
其他權益		(2,406)	(3,176)	(2,862)	(2,542)	(2,432)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	48,381	53,121	17,273	54,160	41,711
	分配後	48,381	53,121	17,273	54,160	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：新台幣千元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註)				
	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
營業收入	70,029	128,278	157,818	198,107	201,258
營業毛利	8,918	13,443	42,865	45,656	52,416
營業淨損	(105,264)	(117,707)	(121,620)	(165,427)	(168,090)
營業外收入及支出	(11,241)	(16,783)	(17,950)	(5,914)	102
稅前損失	(116,505)	(134,490)	(139,570)	(171,243)	(167,988)
繼續營業單位本期損失	(116,505)	(134,490)	(139,570)	(171,341)	(167,988)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨損	(116,505)	(134,490)	(139,570)	(171,341)	(167,988)
其他綜合損益	(1,879)	(770)	314	320	110
本期綜合損益總額	(118,384)	(135,260)	(139,256)	(171,021)	(167,878)
每股虧損(元)	(7.25)	(7.13)	(6.66)	(6.60)	(5.76)

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
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
112 年	安侯建業聯合會計師事務所	黃明宏、陳雅琳	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：

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。112 年度因本公司內部管理需求，改由安侯建業聯合會計師事務所黃明宏會計師及陳雅琳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)				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	61.36	65.71	90.32	81.53	85.09
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	496.82	698.52	610.00	478.66	435.90
償債能力	流動比率(%)	136.40	173.58	146.28	117.53	118.83
	速動比率(%)	99.67	143.21	86.95	81.17	83.49
	利息保障倍數(次)	(350.98)	(353.85)	(135.45)	(95.64)	(92.77)
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.74	9.71	14.61	13.99	12.55
	平均收現日數	54	38	25	26	29
	存貨週轉率(次)	13.26	21.83	10.68	8.04	7.71
	應付款項週轉率(次)	18.33	17.37	17.69	22.27	19.79
	平均銷貨日數	28	17	34	45	47
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	10.08	11.58	12.39	11.36	9.23
	總資產週轉率(次)	0.93	0.96	0.96	0.86	0.71
獲利能力	資產報酬率(%)	(139.09)	(95.81)	(83.26)	(72.05)	(58.13)
	權益報酬率(%)	(371.95)	(265.00)	(396.60)	(479.73)	(350.45)
	稅前純益占實收資本比率(%)	(66.03)	(66.76)	(62.11)	(62.83)	(56.03)
	純益率(%)	(150.57)	(99.54)	(87.38)	(84.46)	(82.96)
	每股虧損(元)	(7.25)	(7.13)	(6.66)	(6.60)	(5.76)
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	0.93	0.91	0.89	0.92	0.88
	財務槓桿度	1.00	1.00	0.99	0.99	0.99
最近二年度各項財務比率增減變動達 20%說明： 權益報酬率負值減少，主係本期稅後損失減少及股東權益隨現金增資增加所致。						

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

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 \ 年度		最近五年度財務分析(註 1)				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	59.96	64.68	90.13	81.15	85.07
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	500.71	698.52	626.22	481.45	452.46
償債能力	流動比率(%)	120.31	148.65	135.18	114.64	121.39
	速動比率(%)	82.89	102.13	78.04	80.05	86.30
	利息保障倍數	(358.58)	(353.85)	(135.43)	(95.69)	(93.01)
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.51	10.42	17.50	14.47	12.47
	平均收現日數	49	35	21	25	29
	存貨週轉率(次)	12.41	20.99	10.82	8.04	7.65
	應付款項週轉率(次)	19.34	21.27	23.92	25.74	21.41
	平均銷貨日數	30	18	34	45	48
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	9.31	11.17	12.51	11.25	9.20
	總資產週轉率(次)	0.86	0.95	0.97	0.86	0.71
獲利能力	資產報酬率(%)	(142.81)	(98.95)	(85.27)	(73.49)	(58.77)
	權益報酬率(%)	(371.95)	(265.00)	(396.54)	(479.73)	(350.23)
	稅前純益占實收資本比率(%)	(66.03)	(66.76)	(62.10)	(62.87)	(56.04)
	純益率(%)	(166.37)	(104.84)	(88.44)	(86.49)	(83.47)
	每股虧損(元)	(7.25)	(7.13)	(6.66)	(6.60)	(5.76)
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	0.93	0.90	0.88	0.92	0.88
	財務槓桿度	1.00	1.00	0.99	0.99	0.99
最近二年度各項財務比率增減變動達 20%說明：						
1. 資產報酬率負值減少，主係本期稅後損失減少及平均資產總額因現金及約當現金隨人資系統服務合約持續堆疊及辦理現金增資而增加所致。						
2. 權益報酬率負值減少，主係本期稅後損失減少及股東權益隨現金增資增加所致。						

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112年度營業報告書、財務報告及虧損撥補表等議案。其中財務報告業經委託安侯建業聯合會計師事務所黃明宏會計師及陳雅琳會計師查核完竣，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一一三年股東常會

鼎恒數位科技股份有限公司審計委員會

召集人：黃振聰



2 0 2 4 年 0 4 月 2 5 日

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：新台幣千元

項目 \ 年度	111 年度	112 年度	差異	
			金額	%
流動資產	223,188	217,058	(6,130)	(2.75)
不動產、廠房及設備	21,589	22,283	694	3.21
無形資產	3,573	5,816	2,243	62.78
其他資產	44,889	34,644	(10,245)	(22.82)
資產總額	293,239	279,801	(13,438)	(4.58)
流動負債	189,901	182,669	(7,232)	(3.81)
非流動負債	49,178	55,421	6,243	12.69
負債總額	239,079	238,090	(989)	(0.41)
股本	272,542	299,750	27,208	9.98
資本公積	160,224	128,270	(31,954)	(19.94)
待彌補虧損	(376,064)	(383,877)	(7,813)	2.08
其他權益	(2,542)	(2,432)	110	(4.33)
權益總額	54,160	41,711	(12,449)	(22.99)
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.其他資產減少，主係本期租賃資產隨折舊攤銷降低所致。				
2.非流動負債增加，主係因本期特別股負債展延還款自流動轉至非流動所致。				
3.資本公積減少，主係本期資本公積彌補虧損所致。				

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：新台幣千元

項目 \ 年度	111 年度	112 年度	差異	
			金額	%
營業收入	202,861	202,488	(373)	(0.18)
營業成本	154,227	150,065	(4,162)	(2.70)
營業毛利	48,634	52,423	3,789	7.79
營業費用	219,620	224,680	5,060	2.30
營業淨損	(170,986)	(172,257)	(1,271)	0.74
營業外收入及支出	(257)	4,306	4,563	(1,775.49)
稅前淨損	(171,243)	(167,951)	3,292	(1.92)
本期淨損	(171,341)	(167,988)	3,353	(1.96)
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： 營業外收入增加，主要係本期新增企業客戶行銷贊助及政府合作補助，以及特別股展延還款調整所致。				

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) 最近年度現金流量變動之分析：

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	111 年度	112 年度	增（減）變動	
	金額	金額	金額	%
營業活動之淨現金流出	(114,079)	(114,887)	(808)	0.71
投資活動之淨現金流出	(12,174)	(14,623)	(2,449)	20.12
籌資活動之淨現金流入	193,089	133,736	(59,353)	(30.74)
增減比例變動分析說明：				
1. 營業活動淨流出略為增加與上期相當。				
2. 投資活動淨流出增加，主係本期取得無形資產、設備金額相較上期增加所致。				
3. 籌資活動淨流入減少，主係本期償還長期借款相較上期增加及現金增資較上期減少所致。				

(二) 流動性不足之改善計畫：尚無流動性不足之情事。

(三) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣千元

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
138,827	(155,749)	(12,719)	(29,641)	現金增資銀 行借款	—
一、未來一年現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動：主係營業活動產生現金流出所致。					
(2)投資及籌資活動：主係購入零星辦公設備及償還銀行借款所致。					
二、預計現金不足額之補救措施：本公司預估未來一年將以現金增資或銀行借款因應。					

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：

112 年 12 月 31 日；單位：新台幣千元

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	(4,277)	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	(646)	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	(3,574)	仍處於業務推廣期	積極拓展業務
樂恒網旅行社有限公司	旅遊相關業務	-	131		112 年 10 月 15 日完成清算程序，

3. 未來一年投資計畫：

經 112 年 11 月董事會決議通過為配合營運及業務發展需求，擬經由 MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE. LTD.於總額美金 60 萬元之投資限額內，對上海瑪優公司及 MAYO 越南公司進行增資。

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。本公司竭力求於專業及技術發展，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 113 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。

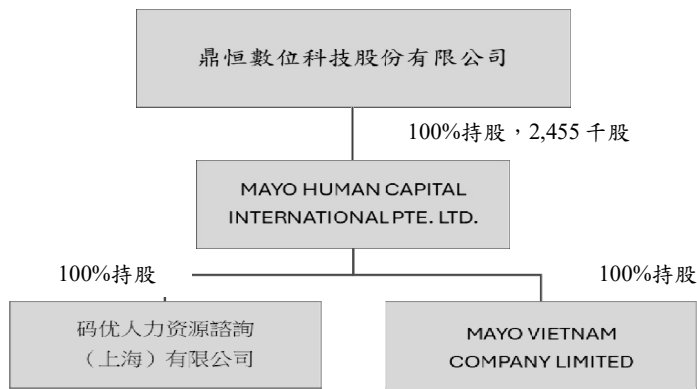
捌、特別記載事項

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

112 年 12 月 31 日



2. 各關係企業基本資料

單位：千元；112 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

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：新台幣千元；112 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	339	3,946	(3,607)	-	(4,277)	(4,277)
码优人力资源諮詢 (上海) 有限公司	41,368	652	1,834	(1,182)	1,308	(646)	(646)
MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED	12,178	2,035	3,764	(1,729)	593	(3,574)	(3,574)

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	應募人資料	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	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	應募人資料	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 48.95 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	應募人資料	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

民國一一二年度及一一一年度

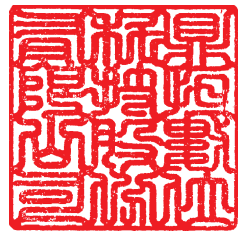
公 司 地 址：新竹縣竹北市復興二路195號
電 話：(03)610-9696

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至十二月三十一日止)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表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十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表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表。

特此聲明

公司名稱：鼎恒數位科技股份有限公司



董 事 長：簡 士 評



日 期：民國一一三年四月二十五日



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

會計師查核報告

鼎恒數位科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

鼎恒數位科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱合併公司)民國一一二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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，足以允當表達合併公司民國一一二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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告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，與合併公司保持超然獨立，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，對合併公司民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

- 雲端員工福利整合服務收入之認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入之認列。相關之說明，請詳合併財務報告附註六(十八)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

鼎恒數位科技股份有限公司係屬涉及公眾利益之興櫃公司，投資人高度關注其營運績效，合併公司之銷貨收入主要來源包含雲端員工福利整合服務及雲端人資解決方案服務。其中雲端員工福利整合服務係由多筆小額交易所組成且收入之認列係依其與客戶約定的交易條件決定，因此雲端員工福利整合服務收入認列為本會計師執行合併公司財務報告查核重要的評估事項。

因應之查核程序如下：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序：

- 瞭解及測試與雲端員工福利整合服務攸關之銷貨及收款作業循環內部控制設計及執行。
- 進行主要銷售客戶之變動分析，比較相關差異數，以評估有無重大異常。
- 針對雲端員工福利整合服務銷貨收入選取樣本核至外部足以顯示控制權已移轉至買方之憑證。
- 針對資產負債表日前後一段時間之銷貨交易選取樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性。

強調事項

如合併財務報表附註六(二十三)所述，合併公司截至民國一一二年十二月三十一日之累積虧損383,877千元，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六(二十三)採行具體因應對策，本會計師未因此而修正查核意見。

其他事項

合併公司民國一一一年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國一一二年三月二十五日出具無保留意見加強調事項段落之查核報告。

鼎恒數位科技股份有限公司已編製民國一一二年度之個體財務報告，業經本會計師出具無保留意見加強調事項及其他事項段落之查核報告在案，備供參考。民國一一一年度之個體財務報告係由其他會計師查核，並於民國一一二年三月二十五日出具無保留意見加強調事項段落之查核報告。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併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合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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告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告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告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，惟其目的非對合併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，以及使合併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合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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，決定對合併公司民國一一二年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

黃明宏

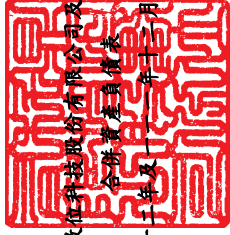


會計師：

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 四 月 二 十 五 日



鼎恒數位科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年度十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112.12.31		111.12.31	
		金額	%	金額	%
資產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 138,827	50	134,539	46
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二)及八)	-	-	1,076	-
1140	合約資產－流動(附註六(十八))	5,230	2	7,379	3
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	13,360	5	18,352	6
130x	存貨(附註六(五))	17,097	6	21,819	7
1476	其他金融資產－流動(附註八)	21,946	8	20,150	7
1479	其他流動資產(附註六(四)及(九))	20,598	7	19,873	7
	流動資產總計	217,058	78	223,188	76
非流動資產：					
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	22,283	8	21,589	8
1755	使用權資產(附註六(七))	29,957	11	38,979	13
1780	無形資產(附註六(八))	5,816	2	3,573	1
1980	其他金融資產－非流動(附註八)	1,011	-	2,000	1
1990	其他非流動資產(附註六(四)及(九))	3,676	1	3,910	1
	非流動資產總計	62,743	22	70,051	24
1XXX	資產總計	\$ 279,801	100	293,239	100
負債及權益					
流動負債：					
	合約負債－流動(附註六(十八)及七)	\$ 98,743	35	74,416	25
	應付票據及帳款(附註七)	7,045	3	8,119	3
	其他應付款	55,592	20	58,738	20
	租賃負債－流動(附註六(十二))	10,753	4	10,415	4
	一年內到期長期借款(附註六(十)、七及八)	8,197	3	11,544	4
	特別股負債－流動(附註六(十一)及(十五))	-	-	23,879	8
	其他流動負債	2,339	-	2,790	1
	流動負債總計	182,669	65	189,901	65
非流動負債：					
	長期借款(附註六(十)、七及八)	11,362	4	19,133	7
	租賃負債－非流動(附註六(十二))	18,501	7	29,077	10
	特別股負債－非流動(附註六(十一)及(十五))	22,656	8	-	-
	其他非流動負債(附註六(七))	2,902	1	968	-
	非流動負債總計	55,421	20	49,178	17
	負債總計	238,090	85	239,079	82
權益(附註六(十五)及(十六))：					
	普通股股本	299,750	107	266,200	91
	預收股本	-	-	6,342	2
	資本公積	128,270	46	160,224	54
	待彌補虧損	(383,877)	(137)	(376,064)	(128)
	其他權益	(2,432)	(1)	(2,542)	(1)
	權益總計	41,711	15	54,160	18
	負債及權益總計	\$ 279,801	100	293,239	100

(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

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十八)及七)	\$ 202,488	100	202,861	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(八)、(十三)及七)	150,065	74	154,227	76
5950 營業毛利	52,423	26	48,634	24
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(八)、(十二)、(十三)及(十六))				
6100 推銷費用	67,872	34	51,343	25
6200 管理費用	61,130	30	70,280	35
6300 研究發展費用	95,678	47	96,765	48
6450 預期信用減損損失	-	-	1,232	-
營業費用合計	224,680	111	219,620	108
6900 營業淨損	(172,257)	(85)	(170,986)	(84)
7000 營業外收入及支出(附註六(十一)、(十二)及(二十))：				
7100 利息收入	777	-	280	-
7020 其他利益及損失	5,320	3	1,235	1
7050 財務成本	(1,791)	(1)	(1,772)	(1)
營業外收入及支出合計	4,306	2	(257)	-
7900 稅前淨損	(167,951)	(83)	(171,243)	(84)
7950 所得稅費用(附註六(十四))	(37)	-	(98)	-
8200 本期淨損	(167,988)	(83)	(171,341)	(84)
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	110	-	320	-
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	110	-	320	-
8300 本期其他綜合損益	110	-	320	-
8500 本期綜合損益總額(稅後淨額)	\$ (167,878)	(83)	(171,021)	(84)
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (167,988)	(83)	(171,341)	(84)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (167,878)	(83)	(171,021)	(84)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ (5.76)		(6.60)	
9850 稀釋每股盈餘	\$ (5.76)		(6.60)	

(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

合併權益變動表

民國一二年及一二年三月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本			其他權益項目		
	普通股股本	預收股本	合 計	資本公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
民國一一年一月一日餘額	\$ 224,760	-	224,760	80,098	(284,723)	17,273
本期淨損	-	-	-	-	(171,341)	(171,341)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	320
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(171,341)	(171,021)
資本公積彌補虧損	-	-	-	(80,000)	80,000	-
現金增資	40,000	-	40,000	160,000	-	200,000
股份基礎給付交易	1,440	6,342	7,782	49	-	7,831
其他	-	-	-	77	-	77
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 266,200	6,342	272,542	160,224	(376,064)	54,160
本期淨損	-	-	-	-	(167,988)	(167,988)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	110
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(167,988)	(167,878)
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	3,550	(6,342)	(2,792)	8,221	-	5,429
民國一二年三月三十一日餘額	\$ 299,750	-	299,750	128,270	(383,877)	41,711

(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

民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (167,951)	(171,243)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,271	12,174
攤銷費用	2,043	1,861
預期信用減損損失	-	1,232
財務成本	1,791	1,772
利息收入	(777)	(280)
股份基礎給付酬勞成本	26	49
其他	(2,385)	41
收益費損項目合計	18,969	16,849
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產	2,149	1,052
應收票據及帳款淨額	4,992	(8,732)
存貨	4,722	(5,362)
其他流動資產	(1,359)	(5,790)
合約負債	24,461	32,215
應付票據及帳款	(1,062)	2,386
其他應付款	2,528	23,664
其他流動負債	(468)	1,583
調整項目合計	54,932	57,865
營運產生之現金流出	(113,019)	(113,378)
收取之利息	777	280
支付之利息	(2,613)	(1,412)
(支付)退還之所得稅	(32)	431
營業活動之淨現金流出	(114,887)	(114,079)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(1,076)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,076	1,839
取得不動產、廠房及設備	(11,370)	(9,335)
存出保證金(增加)減少	(6)	348
取得無形資產	(3,429)	-
應收租賃款減少	87	-
其他金融資產增加	(2,307)	(4,950)
其他金融資產減少	1,500	1,000
其他非流動資產增加	(174)	-
投資活動之淨現金流出	(14,623)	(12,174)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(11,118)	(6,597)
存入保證金減少	(66)	(504)
租賃本金償還	(10,483)	(7,669)
現金增資	150,000	200,000
員工執行認股權	5,403	7,782
其他籌資活動	-	77
籌資活動之淨現金流入	133,736	193,089
匯率變動對現金及約當現金之影響	62	247
本期現金及約當現金增加數	4,288	67,083
期初現金及約當現金餘額	134,539	67,456
期末現金及約當現金餘額	\$ 138,827	134,539

(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
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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四月二十五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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，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「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一一三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」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新臺幣表達。所有以新臺幣表達之財務資訊均以新臺幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

2. 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
			112.12.31	111.12.31	
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 %	
本公司	樂恒網旅行社有限公司(樂恒網)	旅遊相關業務	100 %	100 %	(註)

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)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
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 %	
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 %	

註：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。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣(本合併財務報告之表達貨幣)；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣(本合併財務報告之表達貨幣)，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為包含按攤銷後成本衡量之金融資產，合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

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)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過六十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

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)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

(3)特別股

合併公司之可贖回特別股係分類為金融負債，因股利不可裁量，且持有方可贖回現金。不可裁量之股利係於應計時認列為損益下之利息費用。不可贖回特別股係分類為權益，因股利可裁量，且不包含任何交付現金或其他金融資產之義務，且無須以變動數量之合併公司本身權益工具交割。可裁量股利係於本公司股東會核准時認列為權益之分配。

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

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)

(5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)辦公設備	3~11年
(2)租賃設備	4~11年
(3)其他設備	3~11年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

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)

1. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以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；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

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)

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對短期租賃資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十一) 無形資產

合併公司取得無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依估計耐用年限3~5年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

合併公司至少於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二) 非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

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)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶。交付係發生於產品運送至特定地點，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

(2)勞務服務

合併公司提供企業平台軟體之使用與管理服務及客製化導入系統等相關服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以實際人工小時數相對於預計總人工小時數決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

若合約依提供勞務之時數計價，係以合併公司有權開立發票之金額認列收入。合併公司每月向客戶請款，開立發票後可收取對價。

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)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)員工福利

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

(十六)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

合併公司股份基礎給付之給與日為合併公司與員工雙方就認購價格及得認購股權達成共識之日。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

合併公司可能會面臨經濟不確定性，如自然災害、國際政治不確定性及通貨膨脹等。該等事件可能使合併公司下個財務年度所作之下列會計估計值受到重大影響，因該等估計涉及對未來之預測。

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)

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

本合併財務報告未有因假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 150	150
活期存款及支票存款	138,677	132,979
定期存款	-	1,410
	<u>\$ 138,827</u>	<u>134,539</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	112.12.31	111.12.31
三個月以上定期存款	<u>\$ -</u>	<u>1,076</u>

(三)應收票據及帳款淨額

	112.12.31	111.12.31
應收票據	\$ 98	-
應收帳款	13,540	18,630
減：備抵損失	(278)	(278)
	<u>\$ 13,360</u>	<u>18,352</u>

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：

	112.12.31		
	應收票據及 帳款(含關係 人)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>

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)

	111.12.31		
	應收票據及 帳款(含關係 人)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	\$ 14,737	0.79%	117
逾期1~90天	3,772	3.34%	126
逾期91~180天	100	27%	27
逾期181~360天	21	38%	8
	<u>\$ 18,630</u>		<u>278</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 278	182
認列之減損損失	-	511
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(415)
期末餘額	<u>\$ 278</u>	<u>278</u>

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)。

(四)應收融資租賃款

合併公司轉租其承租之辦公大樓，轉租期間涵蓋主租約整個剩餘期間，因此將其分類為融資租賃。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	112.12.31
低於一年	\$ 1,086
一至二年	452
租賃投資總額	1,538
未賺得融資收益	(32)
應收租賃給付現值(列於其他流動資產及其他非流動資產項下)	<u>\$ 1,506</u>

民國一十一年十二月三十一日無是項交易。信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(五)存 貨

	112.12.31	111.12.31
商品	<u>\$ 17,097</u>	<u>21,819</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)

除由正常銷貨將存貨轉列營業成本外，其他直接入營業成本之費損金額明細如下：

	112年度	111年度
存貨跌價損失	\$ -	80

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)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112年1月1日餘額	\$ 3,655	20,395	6,587	30,637
增 添	73	6,593	1,648	8,314
處 分	(1,327)	-	(789)	(2,116)
匯率變動之影響	-	-	2	2
民國112年12月31日餘額	\$ 2,401	26,988	7,448	36,837
民國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)
匯率變動之影響	1	-	36	37
民國111年12月31日餘額	\$ 3,655	20,395	6,587	30,637
累計折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 1,730	4,969	2,349	9,048
本期折舊	574	5,361	1,685	7,620
處 分	(1,327)	-	(789)	(2,116)
匯率變動之影響	-	-	2	2
民國112年12月31日餘額	\$ 977	10,330	3,247	14,554
民國111年1月1日餘額	\$ 1,460	3,167	1,609	6,236
本期折舊	702	2,516	1,020	4,238
處 分	(433)	(714)	(294)	(1,441)
匯率變動之影響	1	-	14	15
民國111年12月31日餘額	\$ 1,730	4,969	2,349	9,048
帳面價值：				
民國112年12月31日	\$ 1,424	16,658	4,201	22,283
民國111年1月1日	\$ 1,356	10,323	2,453	14,132
民國111年12月31日	\$ 1,925	15,426	4,238	21,589

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)

(七)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：

	<u>房屋及建築</u>
成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 55,867
增 添	2,245
減 少	<u>(7,420)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 50,692</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 26,530
增 添	29,337
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 55,867</u>
累計折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 16,888
本期折舊	10,651
減 少	<u>(6,804)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 20,735</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 8,952
本期折舊	7,936
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 16,888</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	<u>\$ 29,957</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 17,578</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 38,979</u>

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及營業處所，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日評估租賃所產生之復原成本分別為2,000千元及0千元，列於其他非流動負債項下。

(八)無形資產

合併公司民國一一二年度及一一一年度無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 8,796
單獨取得	<u>4,286</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 13,082</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 8,796
單獨取得	<u>-</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 8,796</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)

	電腦軟體
累計攤銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 5,223
本期攤銷	<u>2,043</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 7,266</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,362
本期攤銷	<u>1,861</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,223</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	<u>\$ 5,816</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 5,434</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 3,573</u>

合併公司無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)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：

	112.12.31	111.12.31
預付貨款	\$ 8,251	10,255
其他預付款	10,076	8,211
應收融資租賃款	1,056	-
其他	<u>1,215</u>	<u>1,407</u>
	<u>\$ 20,598</u>	<u>19,873</u>

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
存出保證金	\$ 3,053	3,053
應收融資租賃款	450	-
其他	<u>173</u>	<u>857</u>
	<u>\$ 3,676</u>	<u>3,910</u>

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細，條件與條款如下：

	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
			\$ 19,559
減：一年內到期部分			<u>(8,197)</u>
合 計			<u>\$ 11,362</u>
尚未使用額度			<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)

	111.12.31			
	幣 別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	台幣	1.925%~2.975%	113/3/25~115/9/1	\$ 30,677
減：一年內到期部分				(11,544)
合 計				<u>\$ 19,133</u>
尚未使用額度				<u>\$ 50,030</u>

- 1.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。
- 2.合併公司金融負債相關之流動及利率風險之揭露請詳附註六(二十一)。

(十一)特別股負債

	112.12.31	111.12.31
甲種特別股	<u>\$ 22,656</u>	<u>23,879</u>

合併公司於民國一〇九年十月二十六日經股東臨時會決議辦理私募甲種特別股400千股案，應募人行政院國家發展基金管理會已於民國一〇九年十一月五日繳款完成，總計金額24,000千元，每股價格為60元，並以民國一〇九年十一月九日為增資基準日。該特別股負債私募新股之權利義務如下：

- 1.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。
- 2.本特別股除第3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。
- 3.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數計算，發行日定義為特股股之增資基準日。合併公司若年度有盈餘，應依法繳納稅款、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4點規定處理。

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. 甲種特別股發行期間為二年，合併公司於到期日應依本特股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。另合併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。惟合併公司已於民國一一〇年十一月二十四日及民國一一二年十月三十日分別取得國發字第1102903271號及第1120001826號函將發行期間展延，且按季平均收回特別股並支付期間應付之股息或可約定提前收回。
5. 甲種特別股分派合併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。
6. 本特別股無約定轉換普通股之權利。
7. 合併公司如有違反與甲種特別股股東約定之權利義務情事時，合併公司應依第4點提前收回本特別股。
8. 本特別股符合提前收回情形或發行期間屆滿後，合併公司因不可抗力或可歸責合併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合併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合併公司章程享有之權利。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ <u>10,753</u>	<u>10,415</u>
非流動	\$ <u>18,501</u>	<u>29,077</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：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>614</u>	<u>688</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>976</u>	<u>633</u>
短期租賃之費用	\$ <u>819</u>	<u>639</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>11,916</u>	<u>8,996</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

合併公司屬國內公司者之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為8,466千元及7,527千元，已提撥至勞工保險局。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫下之退休金費用分別為27千元及35千元。

(十四)所得稅

1.所得稅利益(費用)

合併公司之所得稅利益(費用)明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用	\$ (37)	(98)
遞延所得稅利益(費用)	-	-
所得稅費用	<u>\$ (37)</u>	<u>(98)</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度均無認列於權益或其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)。

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅利益(費用)與稅前淨損之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨損	<u>\$ (167,951)</u>	<u>(171,243)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	33,590	34,249
外國轄區稅率差異影響數	(26)	(79)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	(33,611)	(34,247)
其 他	10	(21)
所得稅費用	<u>\$ (37)</u>	<u>(98)</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產稅額之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
課稅損失	\$ 172,016	139,270
國外營運機構及採用權益法認列之投資損失	10,944	10,085
其 他	28	22
	<u>\$ 182,988</u>	<u>149,377</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)

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，相關資訊如下：

虧損年度(民國)	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度(民國)
104年	\$ 25,806	114年度
105年	42,423	115年度
106年	54,949	116年度
107年	59,602	117年度
108年	102,971	118年度
109年	117,838	119年度
110年	127,914	120年度
111年	164,845	121年度
112年	163,731	122年度
	<u>\$ 860,079</u>	

(2)未認列遞延所得稅負債

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司無重大未認列之遞延所得稅負債。

3.所得稅核定情形

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一一〇年度。

(十五)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為500,000千元，每股面額10元，皆為50,000千股。前述額定股本總額包含普通股及特別股，已發行股份分別為普通股29,975千股及26,620千股，可贖回特別股均為400千股，所有已發行股份之股款均已收取。可贖回特別股係分類於負債項下，請詳附註六(十一)。

本公司民國一二二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

	普通股(千股)	
	112年	111年
1月1日	\$ 26,620	22,476
現金增資	3,000	4,000
員工認股權執行	355	144
12月31日	<u>\$ 29,975</u>	<u>26,620</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)

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，增資基準日為民國一一三年四月十五日，並已收取股款61,420千元。

本公司於民國一一〇年十二月二十七日經董事會決議辦理現金增資發行普通股4,000千股，每股面額10元，發行價格每股50元，計200,000千元，以民國一一一年二月二十五日為增資基準日，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。

本公司於民國一一二年度及一一一年度因員工認股權憑證行使認購權而分別發行新股355千股及144千股，以面額發行，總金額分別為3,550千元及1,440千元，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。

截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司部分員工認股權憑證行使認購權6,342千元，因相關法定登記程序尚未辦理完竣，故帳於預收股本項下。民國一一二年十二月三十一日無是項交易。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 127,809	160,098
員工認股權	384	49
其 他	77	77
	<u>\$ 128,270</u>	<u>160,224</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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.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

本公司分別於民國一一二年六月三十日及民國一一一年六月二十三日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度虧損撥補案，分別以資本公積160,175千元及80,000千元彌補虧損。

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	110
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (2,432)</u>
	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額
民國111年1月1日餘額	\$ (2,862)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	320
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (2,542)</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)

(十六) 股份基礎給付

本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割	
	108年度 員工認股權憑證	109年度 員工認股權憑證
給與日	108.7.30/108.8.21	109.12.22
給與數量	1,000,000	465,000
合約期間	5年	5年
授予對象	本公司員工	本公司員工
既得條件	(註1)	(註2)

註1：認購人自被授予員工認股權憑證期間，可行使認股比率如下：

108年度員工認股權	
授與期間	可行使認股權 比例(累計)
屆滿一年	80%
屆滿二年	100%

註2：認購人自被授予員工認股權憑證期間，可行使認股比率如下：

109年度員工認股權	
授與期間	可行使認股權 比例(累計)
屆滿二年	100%

1. 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	108年度員工認股權	109年度員工認股權
給與日公允價值(元)	\$ -	0.5834
給與日股價(元)	6.22/6.54	22.26
執行價格(元)	10	52.02
預期波動率	28.54%~30.41%	30.53%
認股權存續期間	3.5~ 4年	5年
無風險利率	0.53%~0.57%	0.19%

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.員工認股權計畫之相關資訊

民國一一二年度

員工認股權	109年度認股權計畫		108年度認股權計畫	
	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	180	\$ 52.02	150	10
本年度喪失	(20)	52.02	-	10
本年度行使	(75)	52.02	(150)	10
年底流通在外	<u>85</u>		<u>-</u>	
年底可執行	<u>85</u>		<u>-</u>	

民國一一一年度

員工認股權	109年度認股權計畫		108年度認股權計畫	
	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>	

3.員工費用

本公司民國一一二年度及一一一年度因股份基礎給付所產生之酬勞成本分別為26千元及49千元。

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(167,988)</u>	<u>(171,341)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>29,158</u>	<u>25,959</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(5.76)</u>	<u>(6.60)</u>

2.稀釋每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於母公司普通股股持有人之淨損	\$ <u>(167,988)</u>	<u>(171,341)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>29,158</u>	<u>25,959</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(5.76)</u>	<u>(6.60)</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)

(十八)客戶合約之收入

1.收入明細

	112年度	111年度
雲端人資解決方案服務	\$ 95,330	76,346
雲端員工福利整合服務	107,158	126,515
	<u>\$ 202,488</u>	<u>202,861</u>

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約資產-流動	\$ 5,951	8,100	9,152
減：備抵損失	721	721	-
合 計	<u>\$ 5,230</u>	<u>7,379</u>	<u>9,152</u>
	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約負債—雲端人資解決方案服務	\$ 61,675	41,121	19,881
合約負債—雲端員工福利整合服務	37,068	33,295	22,320
合 計	<u>\$ 98,743</u>	<u>74,416</u>	<u>42,201</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。

民國一一二年度及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為43,566千元及28,588千元。

(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。

本公司民國一一二年度及一一一年度皆為虧損，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。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 756	280
其他利息收入	21	-
	<u>\$ 777</u>	<u>280</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.其他利益及損失

	112年度	111年度
租金收入	\$ 995	1,003
按攤銷後成本衡量之金融負債利益	1,409	-
外幣兌換利益(損失)	(81)	(231)
其他	2,997	463
	<u>\$ 5,320</u>	<u>1,235</u>

3.財務成本

	112年度	111年度
租賃負債之利息	\$ 614	688
特別股負債利息	425	360
銀行借款利息	752	724
	<u>\$ 1,791</u>	<u>1,772</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。

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
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>

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)

111年12月31日	帳面金額	合 約 現金流量	1年內	1-2年	3-5年	超過5年
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 30,677	(32,194)	(11,844)	(8,665)	(11,685)	-
應付票據及帳款	8,119	(8,119)	(8,119)	-	-	-
其他應付款	58,738	(58,738)	(58,738)	-	-	-
租賃負債	39,492	(41,001)	(11,083)	(11,046)	(18,872)	-
特別股負債	23,879	(23,879)	(23,879)	-	-	-
存入保證金	968	(968)	-	(968)	-	-
	<u>\$ 161,873</u>	<u>(164,899)</u>	<u>(113,663)</u>	<u>(20,679)</u>	<u>(30,557)</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。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

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

111.12.31				
	外幣(千元)	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	39	美金/新台幣=	30.710	1,208
美金	11	美金/新加坡幣=	1.340	330
美金	1	美金/人民幣=	1.970	41
港幣	151	港幣/新台幣=	3.940	594
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	43	美金/新台幣=	30.710	1,325
美金	49	美金/越南盾=	0.001	1,506

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

合併公司貨幣性項目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。於民國一一二年及一一一年十二月三十一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，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨損將分別增加或減少29千元及33千元。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：

	112年度	111年度
外幣兌換損益淨額	\$ <u>(81)</u>	<u>(231)</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112年12月31日	\$ <u>(196)</u>	<u>196</u>
民國111年12月31日	\$ <u>(307)</u>	<u>307</u>

5. 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

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1) 信用風險

(2) 流動性風險

(3) 市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

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.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構，由各權責單位負責依計劃執行及控管合併公司之風險管理作業事宜，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1)應收款項

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。

合併公司持續對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構或公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4.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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司未動用之銀行融資額度請詳附註六(十)。

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)

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，所有交易之執行均遵循管理規章規定辦理。一般而言，合併公司並未採用避險會計來進行損益波動之管理。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣主要為新台幣，該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及港幣。

在任何時點，合併公司以不超過未來六個月內因業務所產生之應收應付款項或資產負債互抵之淨部位進行避險為原則。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

合併公司並未對子公司之投資進行淨資產之匯率風險避險。

(2)利率風險

合併公司之銀行借款多採浮動利率基礎，合併公司並未有透過簽訂利率交換合約將浮動利率轉為固定利率之情形。合併公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

(3)其他市價風險

合併公司為監控現金流量需求及規劃閒置資金而持有權益工具所產生之風險。合併公司之管理階層依據現金流量需求之時程規劃投資標的。重大投資均採個別管理且所有買賣決策均經董事會之核准。

(二十三)資本管理

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。

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)

合併公司截至一一二年十二月三十一日累積虧損已達新台幣383,877千元，其股權淨值為41,711千元，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

合併公司於民國一一二年度及一一一年度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(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.12.31
			其他		
租賃負債	\$ 39,492	(10,483)	245		29,254

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			其他		
租賃負債	\$ 17,824	(7,669)	29,337		39,492

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)

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
大陞股份有限公司	其他關係人
品勝達有限公司	其他關係人
蔡孟儒	主要管理階層
劉濬緯	主要管理階層
張毓菁	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	
	112年度	111年度
職工福利委員會	\$ 410	230
主要管理階層	14	65
其他關係人	-	15
	<u>\$ 424</u>	<u>310</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。

合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日因銷貨交易預收合併公司職工福利委員會之款項分別224千元及0千元。

2.進貨及營業成本

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	112年度	111年度
其他關係人	<u>\$ 5</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

合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日向金融機構借款，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：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 13,386	13,099
退職後福利	309	359
	<u>\$ 13,695</u>	<u>13,458</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	112.12.31	111.12.31
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	\$ 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	4,576
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)	1,011	2,000
		<u>\$ 22,957</u>	<u>23,226</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

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111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	22,024	145,448	167,472	16,367	143,759	160,126
勞健保費用	2,366	13,153	15,519	1,678	11,908	13,586
退休金費用	1,142	7,351	8,493	812	6,750	7,562
董事酬金	-	804	804	-	821	821
其他員工福利費用	853	4,086	4,939	644	5,033	5,677
折舊費用	4,005	14,266	18,271	1,590	10,584	12,174
攤銷費用	1,338	705	2,043	1,481	380	1,861

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一二二年度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	2,497	3%	2	-	營運周轉	-	無	-	4,171	16,684

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：

民國一二二年度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			期中最高持股比例或實情	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	54,521	54,521	2,455	100.00 %	(3,607)	100.00 %	(4,277)	(4,277)	(註)
本公司	鼎恒網旅行社有限公司	台灣	旅遊相關業務	-	6,000	未發行股票	- %	-	100.00 %	131	131	(註)
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 %	(1,729)	100.00 %	(3,574)	(3,574)	(註)

註：表列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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)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	期中最高持股 或出賣情形	本期歸列 投資損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
瑪優人力資源諮詢 (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)	-	41,368 (RMB9,195) (SGD1,877)	(646)	100.00 %	100.00 %	(646)	(1,182)	-

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
\$ 41,368 (RMB 9,195) (SGD 1,877)	\$ 41,368 (RMB 9,195) (SGD 1,877)	\$ 25,026

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

註2：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：

本公司民國一十二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

(一)一般性資訊

合併公司之應報導部門為人資軟體中心及員工福利中心。

(二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司未分攤所得稅費用或營業費用及營業外損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

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。合併公司營運部門損益係以營業淨利(損)衡量，並作為評估績效之基礎。

	部門收入		部門損益	
	112度	111度	112度	111度
人資軟體中心	\$ 95,330	76,346	\$ 47,296	41,452
員工福利中心	107,158	126,515	5,127	7,182
營運部門合計	<u>\$ 202,488</u>	<u>202,861</u>	52,423	48,634
營業費用			(224,680)	(219,620)
營業淨損			(172,257)	(170,986)
營業外收入及支出			4,306	(257)
稅前淨損			<u>\$ (167,951)</u>	<u>(171,243)</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)

(三)產品別及勞務別資訊

來自外部客戶收入之資訊，請詳附註六(十八)。

(四)地區別資訊

收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	112.12.31	111.12.31
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 201,258	198,694
大陸地區	637	981
越 南	593	3,186
	<u>\$ 202,488</u>	<u>202,861</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 58,224	66,840
大陸地區	5	13
越 南	-	341
合 計	<u>\$ 58,229</u>	<u>67,194</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(五)重要客戶資訊

合併公司於民國一一二年度及一一一年度未有來自單一客戶收入達合併營業收入10%者。

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
民國一一二年度及一一一年度

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



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 查 核 報 告

鼎恒數位科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

鼎恒數位科技股份有限公司民國一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註（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，上開個體財務報告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一一二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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告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一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

- 雲端員工福利整合服務收入之認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)收入之認列。相關之說明，請詳個體財務報告附註六(十八)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

鼎恒數位科技股份有限公司係屬涉及公眾利益之興櫃公司，投資人高度關注其營運績效，公司之銷貨收入主要來源包含雲端員工福利整合服務及雲端人資解決方案服務。其中雲端員工福利整合服務係由多筆小額交易所組成且收入之認列係依其與客戶約定的交易條件決定，因此雲端員工福利整合服務收入認列為本會計師執行鼎恒數位科技股份有限公司財務報告查核重要的評估事項。

因應之查核程序如下：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序：

- 瞭解及測試與雲端員工福利整合服務攸關之銷貨及收款作業循環內部控制設計及執行。
- 進行主要銷售客戶之變動分析，比較相關差異數，以評估有無重大異常。
- 針對雲端員工福利整合服務銷貨收入選取樣本核至外部足以顯示控制權已移轉至買方之憑證。
- 針對資產負債表日前後一段時間之銷貨交易選取樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性。

強調事項

如個體財務報表附註六(二十三)所述，鼎恒數位科技股份有限公司截至民國一一二年十二月三十一日之累積虧損383,877千元，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六(二十三)採行具體因應對策，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民國一一一年度之個體財務報告係由其他會計師查核，並於民國一一二年三月二十五日出具無保留意見加強調事項段落之查核報告。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，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告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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告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告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告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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成鼎恒數位科技股份有限公司之查核意見。

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一一二年度個體財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

黃明宏

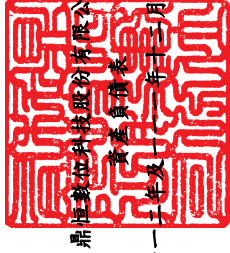


會計師：

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 四 月 二 十 五 日



鼎恒數位科技股份有限公司

資產負債表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112.12.31		111.12.31	
		金額	%	金額	%
資產：					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 138,046	49	126,475	44
1140	合約資產－流動(附註六(十八))	5,230	2	7,379	2
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二))	13,360	5	18,352	6
1210	其他應收款－關係人(附註七)	2,583	1	2,497	1
130X	存貨(附註六(四))	17,097	6	21,819	8
1476	其他金融資產－流動(附註八)	21,946	8	18,650	6
1479	其他流動資產(附註六(三)、(九)及七)	18,631	7	15,820	6
	流動資產總計	216,893	78	210,992	73
非流動資產：					
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	-	-	6,698	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	22,278	8	21,464	8
1755	使用權資產(附註六(七))	29,957	11	38,979	14
1780	無形資產(附註六(八))	5,816	2	3,573	1
1980	其他金融資產－非流動(附註八)	1,011	-	2,000	1
1990	其他非流動資產(附註六(三)及(九))	3,453	1	3,681	1
	非流動資產總計	62,515	22	76,395	27
	資產總計	\$ 279,408	100	287,387	100
負債及權益：					
流動負債：					
	合約負債－流動(附註六(十八)及七)	\$ 97,752	35	71,995	25
	應付票據及帳款(附註七)	6,468	2	7,438	3
	其他應付款	53,235	19	56,043	19
	租賃負債－流動(附註六(十二))	10,753	4	10,415	4
	一年內到期長期借款(附註六(十)、七及八)	8,197	3	11,544	4
	特別股負債－流動(附註六(十一)及(十五))	-	-	23,879	8
	其他流動負債	2,264	1	2,735	1
	流動負債總計	178,669	64	184,049	64
非流動負債：					
	長期借款(附註六(十)、七及八)	11,362	4	19,133	7
	租賃負債－非流動(附註六(十二))	18,501	7	29,077	10
	特別股負債－非流動(附註六(十一)及(十五))	22,656	8	-	-
	採用權益法之投資貸餘(附註六(五))	3,607	1	-	-
	其他非流動負債(附註六(七))	2,902	1	968	-
	非流動負債總計	59,028	21	49,178	17
	負債總計	237,697	85	233,227	81
	權益(附註(十五)及(十六))：				
	普通股股本	299,750	107	266,200	93
	預收股本	-	-	6,342	2
	資本公積	128,270	46	160,224	56
	待彌補虧損	(383,877)	(137)	(376,064)	(131)
	其他權益	(2,432)	(1)	(2,542)	(1)
	權益總計	41,711	15	54,160	19
	負債及權益總計	\$ 279,408	100	287,387	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：簡士評



董事長：簡士評



會計主管：張麗君

鼎恒數位科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112年度		111年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(十八)及七)	\$ 201,258	100	198,107	100
5000	營業成本(附註六(四)、(六)、(七)、(八)、(十三)及七)	148,842	74	152,451	77
5950	營業毛利	52,416	26	45,656	23
6000	營業費用(附註六(二)、(六)、(七)、(八)、(十二)、(十三)、(十六)及七)				
6100	推銷費用	67,872	34	51,103	26
6200	管理費用	56,956	28	62,301	31
6300	研究發展費用	95,678	48	96,765	49
6450	預期信用減損損失	-	-	914	-
	營業費用合計	220,506	110	211,083	106
	其他收益及費損：				
6900	營業淨損	(168,090)	(84)	(165,427)	(83)
7000	營業外收入及支出(附註六(五)、(十一)、(十二)、(二十)及七)：				
7100	利息收入	704	-	204	-
7020	其他利益及損失	5,331	3	1,271	1
7050	財務成本	(1,787)	(1)	(1,772)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	(4,146)	(2)	(5,617)	(3)
	營業外收入及支出合計	102	-	(5,914)	(3)
7900	稅前淨損	(167,988)	(84)	(171,341)	(86)
7950	所得稅利益(費用)(附註六(十四))	-	-	-	-
8200	本期淨損	(167,988)	(84)	(171,341)	(86)
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	110	-	320	-
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	110	-	320	-
8300	本期其他綜合損益	110	-	320	-
8500	本期綜合損益總額(稅後淨額)	\$ (167,878)	(84)	(171,021)	(86)
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
9750	基本每股盈餘	\$ (5.76)		(6.60)	
9850	稀釋每股盈餘	\$ (5.76)		(6.60)	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

權益變動表

民國一一年一月一日至一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本			資本公積	待彌補虧損	其他權益項目	
	普通股股本	預收股本	合 計			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總計
民國一一年一月一日餘額	\$ 224,760	-	224,760	80,098	(284,723)	(2,862)	17,273
本期淨損	-	-	-	-	(171,341)	-	(171,341)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	320	320
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(171,341)	320	(171,021)
資本公積彌補虧損	-	-	-	(80,000)	80,000	-	-
現金增資	40,000	-	40,000	160,000	-	-	200,000
股份基礎給付交易	1,440	6,342	7,782	49	-	-	7,831
其他	-	-	-	77	-	-	77
民國一一年十二月三十一日餘額	266,200	6,342	272,542	160,224	(376,064)	(2,542)	54,160
本期淨損	-	-	-	-	(167,988)	-	(167,988)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	110	110
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(167,988)	110	(167,878)
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	3,550	(6,342)	(2,792)	8,221	-	-	5,429
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 299,750	-	299,750	128,270	(383,877)	(2,432)	41,711

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (167,988)	(171,341)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,152	11,911
攤銷費用	2,043	1,861
預期信用減損損失	-	914
財務成本	1,787	1,772
利息收入	(704)	(204)
股份基礎給付酬勞成本	26	49
採用權益法認列之子公司損失之份額	4,146	5,617
其他	(2,385)	210
收益費損項目合計	23,065	22,130
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產	2,149	1,052
應收票據及帳款淨額	4,992	(9,583)
其他應收款－關係人	(11)	-
存貨	4,722	(5,786)
其他流動資產	(1,712)	(3,799)
合約負債	25,757	30,638
應付票據及帳款	(970)	2,750
其他應付款	1,255	21,941
其他流動負債	(471)	1,754
調整項目合計	58,776	61,097
營運產生之現金流出	(109,212)	(110,244)
收取之利息	628	204
支付之利息	(2,608)	(1,412)
(支付)退還之所得稅	(42)	578
營業活動之淨現金流出	(111,234)	(110,874)
投資活動之現金流量：		
處分子公司	6,268	-
取得不動產、廠房及設備	(11,370)	(9,335)
存出保證金(增加)減少	(6)	348
其他應收款－關係人增加	-	(2,497)
取得無形資產	(3,429)	-
應收租賃款減少	87	-
其他金融資產增加	(2,307)	(4,950)
其他金融資產減少	-	1,000
其他非流動資產增加	(174)	-
投資活動之淨現金流出	(10,931)	(15,434)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(11,118)	(6,597)
存入保證金減少	(66)	(504)
租賃本金償還	(10,483)	(7,669)
現金增資	150,000	200,000
員工執行認股權	5,403	7,782
其他籌資活動	-	77
籌資活動之淨現金流入	133,736	193,089
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	82
本期現金及約當現金增加數	11,571	66,863
期初現金及約當現金餘額	126,475	59,612
期末現金及約當現金餘額	\$ 138,046	126,475

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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
個體財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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。本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

本個體財務報告已於民國一一三年四月二十五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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 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」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(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

1. 衡量基礎

本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新臺幣表達。所有以新臺幣表達之財務資訊均以新臺幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣(本個體財務報告之表達貨幣)；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣(本個體財務報告之表達貨幣)，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為包含按攤銷後成本衡量之金融資產，本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過六十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

(3)特別股

本公司之可贖回特別股係分類為金融負債，因股利不可裁量，且持有方可贖回現金。不可裁量之股利係於應計時認列為損益下之利息費用。不可贖回特別股係分類為權益，因股利可裁量，且不包含任何交付現金或其他金融資產之義務，且無須以變動數量之本公司本身權益工具交割。可裁量股利係於本公司股東會核准時認列為權益之分配。

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司之業主分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)辦公設備	3~11年
(2)租賃設備	4~11年
(3)其他設備	3~11年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以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；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對短期租賃資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十一) 無形資產

本公司取得無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依估計耐用年限3~5年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

本公司至少於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶。交付係發生於產品運送至特定地點，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

(2)勞務服務

本公司提供企業平台軟體之使用與管理服務及客製化導入系統等相關服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以實際人工小時數相對於預計總人工小時數決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

若合約依提供勞務之時數計價，係以本公司有權開立發票之金額認列收入。本公司每月向客戶請款，開立發票後可收取對價。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)員工福利

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

(十六)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

本公司股份基礎給付之給與日為本公司與員工雙方就認購價格及得認購股權達成共識之日。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本公司可能會面臨經濟不確定性，如自然災害、國際政治不確定性及通貨膨脹等。該等事件可能使本公司下個財務年度所作之下列會計估計值受到重大影響，因該等估計涉及對未來之預測。

本個體財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

本個體財務報告未有因假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 150	150
活期存款及支票存款	137,896	126,325
	<u>\$ 138,046</u>	<u>126,475</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

(二)應收票據及帳款淨額

	112.12.31	111.12.31
應收票據	\$ 98	-
應收帳款	13,540	18,630
減：備抵損失	(278)	(278)
	<u>\$ 13,360</u>	<u>18,352</u>

本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。本公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

112.12.31			
	應收票據及 帳款(含關係 人)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>
111.12.31			
	應收票據及 帳款(含關係 人)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	\$ 14,737	0.79%	117
逾期1~90天	3,772	3.34%	126
逾期91~180天	100	27%	27
逾期181~360天	21	38%	8
	<u>\$ 18,630</u>		<u>278</u>

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 278	182
認列之減損損失	-	193
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(97)
期末餘額	<u>\$ 278</u>	<u>278</u>

本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)。

(三)應收融資租賃款

本公司轉租其承租之辦公大樓，轉租期間涵蓋主租約整個剩餘期間，因此將其分類為融資租賃。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	112.12.31
低於一年	\$ 1,086
一至二年	452
租賃投資總額	1,538
未賺得融資收益	(32)
應收租賃給付現值(列於其他流動資產及其他非流動資產項下)	<u>\$ 1,506</u>

民國一十一年十二月三十一日無是項交易。信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(四)存 貨

	112.12.31	111.12.31
商品	<u>\$ 17,097</u>	<u>21,819</u>

除由正常銷貨將存貨轉列營業成本外，其他直接入營業成本之費損金額明細如下：

	112年度	111年度
存貨跌價損失	<u>\$ -</u>	<u>80</u>

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資(採用權益法之投資貸餘)

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.12.31	111.12.31
子公司	<u>\$ (3,607)</u>	<u>6,698</u>

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.子公司

請參閱民國一一二年度合併財務報告。

2.擔保

本公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、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112年1月1日餘額	\$ 3,555	20,395	6,102	30,052
增 添	73	6,593	1,649	8,315
處 分	(1,327)	-	(303)	(1,630)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 2,301</u>	<u>26,988</u>	<u>7,448</u>	<u>36,737</u>
民國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)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 3,555</u>	<u>20,395</u>	<u>6,102</u>	<u>30,052</u>
累計折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 1,642	4,969	1,977	8,588
本期折舊	567	5,361	1,573	7,501
處 分	(1,327)	-	(303)	(1,630)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 882</u>	<u>10,330</u>	<u>3,247</u>	<u>14,459</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,405	3,167	1,482	6,054
本期折舊	670	2,516	789	3,975
處 分	(433)	(714)	(294)	(1,441)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,642</u>	<u>4,969</u>	<u>1,977</u>	<u>8,588</u>
帳面價值：				
民國112年12月31日	<u>\$ 1,419</u>	<u>16,658</u>	<u>4,201</u>	<u>22,278</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 1,312</u>	<u>10,323</u>	<u>2,131</u>	<u>13,766</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 1,913</u>	<u>15,426</u>	<u>4,125</u>	<u>21,464</u>

本公司之不動產、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個體財務報告附註(續)

(七)使用權資產

本公司承租房屋及建築之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 55,867
增 添	2,245
減 少	<u>(7,420)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 50,692</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 26,530
增 添	29,337
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 55,867</u>
累計折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 16,888
本期折舊	10,651
減 少	<u>(6,804)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 20,735</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 8,952
本期折舊	7,936
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 16,888</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	<u>\$ 29,957</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 17,578</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 38,979</u>

本公司承租房屋及建築作為辦公處所及營業處所，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日評估租賃所產生之復原成本分別為2,000千元及0千元，列於其他非流動負債項下。

(八)無形資產

本公司民國一一二年度及一一一年度無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 8,796
單獨取得	<u>4,286</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 13,082</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 8,796
單獨取得	<u>-</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 8,796</u>

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	電腦軟體
累計攤銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 5,223
本期攤銷	<u>2,043</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 7,266</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,362
本期攤銷	<u>1,861</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,223</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	<u>\$ 5,816</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 5,434</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 3,573</u>

本公司無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
預付貨款	\$ 8,006	9,555
其他預付款	9,103	5,867
應收融資租賃款	1,056	-
其他	<u>466</u>	<u>398</u>
	<u>\$ 18,631</u>	<u>15,820</u>

本公司其他非流動資產之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
存出保證金	\$ 2,830	2,824
應收融資租賃款	450	-
其他	<u>173</u>	<u>857</u>
	<u>\$ 3,453</u>	<u>3,681</u>

(十)長期借款

本公司長期借款之明細，條件與條款如下：

	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
			\$ 19,559
減：一年內到期部分			<u>(8,197)</u>
合 計			<u>\$ 11,362</u>
尚未使用額度			<u>\$ 30</u>

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31			
	幣 別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	台幣	1.925%~2.975%	113/3/25~115/9/1	\$ 30,677
減：一年內到期部分				(11,544)
合 計				<u>\$ 19,133</u>
尚未使用額度				<u>\$ 50,030</u>

- 1.本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。
- 2.本公司金融負債相關之流動及利率風險之揭露請詳附註六(二十一)。

(十一)特別股負債

	112.12.31	111.12.31
甲種特別股	<u>\$ 22,656</u>	<u>23,879</u>

本公司於民國一〇九年十月二十六日經股東臨時會決議辦理私募甲種特別股400千股案，應募人行政院國家發展基金管理會已於民國一〇九年十一月五日繳款完成，總計金額24,000千元，每股價格為60元，並以民國一〇九年十一月九日為增資基準日。該特別股負債私募新股之權利義務如下：

- 1.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。
- 2.本特別股除第3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。
- 3.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數計算，發行日定義為特股股之增資基準日。本公司若年度有盈餘，應依法繳納稅款、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4點規定處理。
- 4.甲種特別股發行期間為二年，本公司於到期日應依本特股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。惟本公司已於民國一一〇年十一月二十四日及民國一一二年十月三十日分別取得國發字第1102903271號及第1120001826號函將發行期間展延，且按季平均收回特別股並支付期間應付之股息或可約定提前收回。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 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。
6. 本特別股無約定轉換普通股之權利。
7. 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4點提前收回本特別股。
8. 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。

(十二) 租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ <u>10,753</u>	<u>10,415</u>
非流動	\$ <u>18,501</u>	<u>29,077</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：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>614</u>	<u>688</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>976</u>	<u>633</u>
短期租賃之費用	\$ <u>300</u>	<u>125</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>11,397</u>	<u>8,482</u>

本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。

(十三) 員工福利計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為8,354千元及7,443千元，已提撥至勞工保險局。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫下之退休金費用分別為27千元及34千元。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.所得稅利益(費用)

本公司之所得稅利益(費用)明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅利益(費用)	\$ -	-
遞延所得稅利益(費用)	-	-
所得稅利益(費用)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度均無認列於權益或其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)。

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅利益(費用)與稅前淨損之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨損	<u>\$ (167,988)</u>	<u>(171,341)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	33,601	34,268
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	(33,611)	(34,247)
其 他	<u>10</u>	<u>(21)</u>
所得稅利益(費用)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產稅額之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
課稅損失	\$ 172,016	139,270
國外營運機構及採用權益法認列之投資損失	10,944	10,085
其 他	<u>28</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 182,988</u>	<u>149,377</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能足有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，相關資訊如下：

虧損年度(民國)	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度(民國)
104年	\$ 25,806	114年度
105年	42,423	115年度
106年	54,949	116年度
107年	59,602	117年度
108年	102,971	118年度
109年	117,838	119年度
110年	127,914	120年度
111年	164,845	121年度
112年	163,731	122年度
	\$ 860,079	

(2)未認列遞延所得稅負債

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司無重大未認列之遞延所得稅負債。

3.所得稅核定情形

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一一〇年度。

(十五)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為500,000千元，每股面額10元，皆為50,000千股。前述額定股本總額包含普通股及特別股，已發行股份分別為普通股29,975千股及26,620千股，可贖回特別股均為400千股，所有已發行股份之股款均已收取。可贖回特別股係分類於負債項下，請詳附註六(十一)。

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

	普通股(千股)	
	112年	111年
1月1日	\$ 26,620	22,476
現金增資	3,000	4,000
員工認股權執行	355	144
12月31日	\$ 29,975	26,620

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。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，增資基準日為民國一一三年四月十五日，並已收取股款61,420千元。

本公司於民國一一〇年十二月二十七日經董事會決議辦理現金增資發行普通股4,000千股，每股面額10元，發行價格每股50元，計200,000千元，以民國一一一年二月二十五日為增資基準日，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。

本公司於民國一一二年度及一一一年度因員工認股權憑證行使認購權而分別發行新股355千股及144千股，以面額發行，總金額分別為3,550千元及1,440千元，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。

截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司部分員工認股權憑證行使認購權6,342千元，因相關法定登記程序尚未辦理完竣，故帳於預收股本項下。民國一一二年十二月三十一日無是項交易。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 127,809	160,098
員工認股權	384	49
其 他	77	77
	<u>\$ 128,270</u>	<u>160,224</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本公司分別於民國一一二年六月三十日及民國一一一年六月二十三日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度虧損撥補案，分別以資本公積160,175千元及80,000千元彌補虧損。

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	110
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (2,432)</u>
	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額
民國111年1月1日餘額	\$ (2,862)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	320
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (2,542)</u>

(十六)股份基礎給付

本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割	
	108年度 員工認股權憑證	109年度 員工認股權憑證
給與日	108.7.30/108.8.21	109.12.22
給與數量	1,000,000	465,000
合約期間	5年	5年
授予對象	本公司員工	本公司員工
既得條件	(註1)	(註2)

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

註1：認購人自被授予員工認股權憑證期間，可行使認股比率如下：

108年度員工認股權	
授與期間	可行使認股權 比例(累計)
屆滿一年	80%
屆滿二年	100%

註2：認購人自被授予員工認股權憑證期間，可行使認股比率如下：

109年度員工認股權	
授與期間	可行使認股權 比例(累計)
屆滿二年	100%

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	108年度員工認股權	109年度員工認股權
給與日公允價值(元)	\$ -	0.5834
給與日股價(元)	6.22/6.54	22.26
執行價格(元)	10	52.02
預期波動率	28.54%~30.41%	30.53%
認股權存續期間	3.5~ 4年	5年
無風險利率	0.53%~0.57%	0.19%

2.員工認股權計畫之相關資訊

民國一一二年度

員工認股權	109年度認股權計畫		108年度認股權計畫	
	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	180	\$ 52.02	150	10
本年度喪失	(20)	52.02	-	10
本年度行使	(75)	52.02	(150)	10
年底流通在外	85		-	
年底可執行	85		-	

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一一年度

	109年度認股權計畫		108年度認股權計畫	
	單 位	加權平均 執行價格(元)	單 位	加權平均 執行價格(元)
員工認股權				
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>	

3.員工費用

本公司民國一二二年度及一一一年度因股份基礎給付所產生之酬勞成本分別為26千元及49千元。

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(167,988)</u>	<u>(171,341)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>29,158</u>	<u>25,959</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(5.76)</u>	<u>(6.60)</u>

2.稀釋每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股股持有人之淨損	\$ <u>(167,988)</u>	<u>(171,341)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>29,158</u>	<u>25,959</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(5.76)</u>	<u>(6.60)</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入明細

	112年度	111年度
雲端人資解決方案服務	\$ 94,100	72,179
雲端員工福利整合服務	107,158	125,928
	<u>\$ 201,258</u>	<u>198,107</u>

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約資產-流動	\$ 5,951	8,100	9,152
減：備抵損失	721	721	-
合 計	<u>\$ 5,230</u>	<u>7,379</u>	<u>9,152</u>
	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約負債—雲端人資解決方案服務	\$ 60,684	38,700	19,054
合約負債—雲端員工福利整合服務	37,068	33,295	22,303
合 計	<u>\$ 97,752</u>	<u>71,995</u>	<u>41,357</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

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。本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，本公司將於訂閱期間或商品交付予消費者時轉列收入。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為41,144千元及28,588千元。

(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。

本公司民國一一二年度及一一一年度皆為虧損，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。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 608	204
其他利息收入	96	-
	<u>\$ 704</u>	<u>204</u>

2.其他利益及損失

	112年度	111年度
租金收入	\$ 995	1,003
按攤銷後成本衡量之金融負債利益	1,409	-
外幣兌換利益(損失)	(70)	(249)
其他	2,997	517
	<u>\$ 5,331</u>	<u>1,271</u>

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.財務成本

	112年度	111年度
租賃負債之利息	\$ 614	688
特別股負債利息	425	360
銀行借款利息	748	724
	<u>\$ 1,787</u>	<u>1,772</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

由於本公司有廣大客戶群，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(二)。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。

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
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	6,468	(6,468)	(6,468)	-	-	-
其他應付款	53,235	(53,235)	(53,235)	-	-	-
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>\$ 132,074</u>	<u>(136,296)</u>	<u>(79,954)</u>	<u>(22,628)</u>	<u>(23,976)</u>	<u>(9,738)</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 30,677	(32,194)	(11,844)	(8,665)	(11,685)	-
應付票據及帳款	7,438	(7,438)	(7,438)	-	-	-
其他應付款	56,043	(56,043)	(56,043)	-	-	-
租賃負債	39,492	(41,001)	(11,083)	(11,046)	(18,872)	-
特別股負債	23,879	(23,879)	(23,879)	-	-	-
存入保證金	968	(968)	-	(968)	-	-
	<u>\$ 158,497</u>	<u>(161,523)</u>	<u>(110,287)</u>	<u>(20,679)</u>	<u>(30,557)</u>	<u>-</u>

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣(千元)	匯率	台幣	外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 128	30.705	3,921	67	30.710	2,046
港幣	262	3.929	1,030	151	3.938	594
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	144	30.705	4,406	89	30.710	2,724

(2)敏感性分析

本公司貨幣性項目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(含關係人)、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一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，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨損將分別增加或減少27千元及4千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本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：

	112年度	111年度
外幣兌換損益淨額	\$ <u>(70)</u>	<u>(249)</u>

4.利率風險

本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。本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。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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112年12月31日	\$ (196)	196
民國111年12月31日	\$ (307)	307

5.公允價值資訊

本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

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構，由各權責單位負責依計劃執行及控管本公司之風險管理作業事宜，並定期向董事會報告其運作。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之審計委員會監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)應收款項

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。

本公司持續對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

(2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構或公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一二年及一一年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一一二年及一一年十二月三十一日，本公司未動用之銀行融資額度請詳附註六(十)。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，所有交易之執行均遵循管理規章規定辦理。一般而言，本公司並未採用避險會計來進行損益波動之管理。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣，該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及港幣。

在任何時點，本公司以不超過未來六個月內因業務所產生之應收應付款項或資產負債互抵之淨部位進行避險為原則。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

本公司並未對子公司之投資進行淨資產之匯率風險避險。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)利率風險

本公司之銀行借款多採浮動利率基礎，本公司並未有透過簽訂利率交換合約將浮動利率轉為固定利率之情形。本公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

(3)其他市價風險

本公司為監控現金流量需求及規劃閒置資金而持有權益工具所產生之風險。本公司之管理階層依據現金流量需求之時程規劃投資標的。重大投資均採個別管理且所有買賣決策均經董事會之核准。

(二十三)資本管理

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。

本公司截至一一二年十二月三十一日累積虧損已達新台幣383,877千元，其股權淨值為41,711千元，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，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。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，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。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年度及一一一年度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(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.12.31
			其他		
租賃負債	\$ 39,492	(10,483)	245		29,254

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			其他		
租賃負債	\$ 17,824	(7,669)	29,337		39,492

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
MAYO HUMAN CAPITAL INTERNATIONAL PTE.LTD.(MAYO新加坡)	子公司
樂恒網旅行社有限公司(樂恒網)(註)	子公司
碼優人力資源諮詢(上海)有限公司(上海碼優)	子公司
MAYO VIETNAM COMPANY LIMITED (MAYO越南)	子公司
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
大陞股份有限公司	其他關係人
品勝達有限公司	其他關係人
蔡孟儒	主要管理階層
劉濬緯	主要管理階層
張毓菁	主要管理階層

(註)：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。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	營業收入	
	112年度	111年度
子公司—樂恒網	\$ -	507
職工福利委員會	410	230
主要管理階層	14	65
其他關係人	-	15
	<u>\$ 424</u>	<u>817</u>

本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。

本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日因銷貨交易預收本公司職工福利委員會之款項分別224千元及0千元。

2.進貨及營業成本

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	112年度	111年度
其他關係人	<u>\$ 5</u>	<u>4</u>

本公司對上述公司之進貨價格與本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.資金貸與

本公司資金貸與關係人之情形如下：

	112年度				
	期末額度	實際動用 期末餘額	年利率	利息收入	期末應收 利 息
子公司—MAYO越南	<u>\$ 5,000</u>	<u>2,497</u>	3%	<u>75</u>	<u>75</u>

	111年度				
	期末額度	實際動用 期末餘額	年利率	利息收入	期末應收 利 息
子公司—MAYO越南	<u>\$ 5,000</u>	<u>2,497</u>	3%	<u>-</u>	<u>-</u>

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其 他

本公司於民國一一二年度與子公司—上海碼優簽訂勞務合約，認列勞務費用724千元及預付款項799千元。民國一一一年度無是項交易。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司為關係人墊付款項而產生其他應收款分別為11千元及 0千元。

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日向金融機構借款，依銀行借款合同之要求，由本公司之董事長提供連帶保證。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 12,375	12,502
退職後福利	309	359
	<u>\$ 12,684</u>	<u>12,861</u>

八、質押之資產

本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	112.12.31	111.12.31
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	\$ 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
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)	1,011	2,000
		<u>\$ 22,957</u>	<u>20,650</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。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111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	22,024	143,089	165,113	16,367	140,034	156,401
勞健保費用	2,366	13,153	15,519	1,678	11,908	13,586
退休金費用	1,142	7,239	8,381	812	6,665	7,477
董事酬金	-	804	804	-	821	821
其他員工福利費用	853	4,086	4,939	644	4,949	5,593
折舊費用	4,005	14,147	18,152	1,590	10,321	11,911
攤銷費用	1,338	705	2,043	1,481	380	1,861

本公司民國一二二年度及一一一年度員工人數分別為180人及182人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及5人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一二二年度本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	2,497	3%	2	-	營運周轉	-	無	-	4,171	16,684

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%。

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。

鼎恒數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度本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	本期認列之投資損益	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	54,521	54,521	2,455	100.00 %	(3,607)	(4,277)	(4,277)	
本公司	樂恒網旅行社有限公司	台灣	旅遊相關業務	-	6,000	未發行股票	- %	-	131	131	
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 %	(1,729)	(3,574)	(3,574)	

(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	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
瑪優人力資源諮詢(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)	41,368 (RMB9,195) (SGD1,877)	-	-	41,368 (RMB9,195) (SGD1,877)	(646)	100.00 %	(646)	(1,182)	-

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
\$ 41,368 (RMB 9,195) (SGD 1,877)	\$ 41,368 (RMB 9,195) (SGD 1,877)	\$ 25,026

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

3.重大交易事項：

本公司民國一二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

請詳民國一二年度合併財務報告。

鼎恒數位科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 150
活期存款及支票存款		135,605
外幣活期存款	USD 41,003.41	1,259
	HKD 262,057.96	1,030
	CNY 554.05	<u>2</u>
		<u>\$ 138,046</u>

外幣存款即期匯率如下：

美 元：台 幣：1： 30.705

港 幣：台 幣：1： 3.929

人 民 幣：台 幣：1： 4.327

鼎恒數位科技股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
A公司		\$ 3,351
B公司		1,764
C公司		1,700
D公司		683
其他(未達本科目餘額5%)		<u>6,140</u>
		13,638
減：備抵損失		<u>(278)</u>
		<u><u>\$ 13,360</u></u>

存貨明細表

項 目	金 額	金 額
	成 本	淨變現價值
商品	\$ 17,177	<u>17,097</u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(80)</u>	
合 計	<u><u>\$ 17,097</u></u>	

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

民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	單 價	總 價		
MAYO HUMAN CAPITAL	2,455	\$ 560	-	-	-	(4,167)	2,455	100.00 %	(1.47)	(3,607)	無	
INTERNATIONAL PTE. LTD.												
樂恒網旅行社有限公司	未發行股票	6,138	-	-	-	(6,138)	-	-	-	-	無	
	\$	<u>6,698</u>		<u>-</u>		<u>(10,305)</u>				<u>(3,607)</u>		

鼎恒數位科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
甲公司	\$ 2,457
乙公司	2,361
其他(未達本科目餘額5%)	<u>1,650</u>
	<u>\$ 6,468</u>

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付薪資		\$ 37,495
其他應付費用	應付保險費、應付利息、應付設備款等支出	<u>15,740</u>
		<u>\$ 53,235</u>

鼎恒數位科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
代收款		\$ 1,782
暫收款		449
其他		33
		<u>\$ 2,264</u>

租賃負債明細表

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
房屋及建築	辦公室	110/3/1~115/12/31	1.483%~2.480%	\$ 29,254	
減：一年內到期部分				(10,753)	
				<u>\$ 18,501</u>	

鼎恒數位科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>債 權 人</u>	<u>借款金額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率</u>	<u>抵押或擔保</u>
第一銀行擔保借款	\$ 17,855	110/9/2~115/9/2	3.10 %	活存1011千元備償，另由 信保基金六成五擔保。
兆豐銀行擔保借款	1,704	110/3/31~113/3/31	2.10 %	信保基金全額擔保
減：一年內到期長期借款	<u>(8,197)</u>			
	<u>\$ 11,362</u>			

其他非流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
存入保證金	\$ 902
負債準備	<u>2,000</u>
	<u>\$ 2,902</u>

鼎恒數位科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
銷貨成本	\$ 102,031
勞務成本	46,811
營業成本	<u>\$ 148,842</u>

營業費用明細表

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用
薪資及相關費用	\$ 45,799	33,213	71,316
折 舊	3,966	4,129	6,052
勞 務 費	5,265	5,179	2,134
保 險 費	3,790	3,154	6,521
廣 告 費	3,467	29	-
其他(未達本科目餘額5%)	5,585	11,252	9,655
	<u>\$ 67,872</u>	<u>56,956</u>	<u>95,678</u>

鼎恒數位科技股份有限公司

項 目	說 明
不動產、廠房及設備變動明細表	詳個體財務報告附註六(六)
使用權資產變動明細表	詳個體財務報告附註六(七)
無形資產變動明細表	詳個體財務報告附註六(八)
其他流動資產及其他非流動資產明細表	詳個體財務報告附註六(九)
特別股負債明細表	詳個體財務報告附註六(十一)
合約資產-流動、合約負債-流動及營業收入明細表	詳個體財務報告附註六(十八)
利息收入、其他利益及損失及財務成本明細表	詳個體財務報告附註六(二十)
其他應收款—關係人	詳個體財務報告附註七
其他金融資產明細表	詳個體財務報告附註八
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能彙總表	詳個體財務報告附註十二

公司：鼎恒數位科技股份有限公司



負責人：簡士評



