

鼎恒數位科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 及 107 年第 2 季

地址：新竹縣竹北市復興二路195號

電話：03-6683838

§目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計科目之說明	17~36		六~二五
(七) 關係人交易	36		二六
(八) 質抵押之資產	37		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37、39		二八
2. 轉投資事業相關資訊	37、39		二八
3. 大陸投資資訊	37、40		二八
(十四) 部門資訊	38		二九

會計師核閱報告

鼎恒數位科技股份有限公司 公鑒：

前 言

鼎恒數位科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 12,901 仟元及 13,175 仟元，分別占合併資產總額之 14% 及 27%，負債總額分別為新台幣 1,354 仟元及 1,605 仟元，分別占合併負債總額之 2% 及 10%，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣(4,285)仟元及(518)仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 9% 及 2%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鼎恒數位科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 方 蘇 立



方蘇立

會計師 蔡 美 貞



蔡美貞

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0940161384 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 108 年 8 月 1 日

單位：新台幣千元

鼎恒數位科技(上海)股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

代 碼	資 產	108 年 6 月 30 日			107 年 12 月 31 日			108 年 6 月 30 日			107 年 12 月 31 日			107 年 6 月 30 日		
		金	%	額	金	%	額	金	%	額	金	%	額	金	%	額
1100	流動資產															
1136	現金及約當現金 (附註六及二五)	\$ 30,395	34	\$ 12,456	30	\$ 28,006	58	\$ 17,405	20	\$ 7,214	18	\$ 4,143	9	\$ 4,143	9	
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註七)	-	-	1,000	3	-	-	6,999	8	3,897	9	1,493	3	1,493	3	
1150	合約資產－流動 (附註十九)	3,318	4	1,167	3	-	-	16,864	19	14,846	36	10,548	22	10,548	22	
1170	應收票據淨額 (附註八及二五)	346	-	63	16	2	-	5,616	6	-	-	-	-	-	-	
1200	應收帳款淨額 (附註八及二五)	15,576	18	6,567	16	4,160	9	1,227	1	506	1	435	1	435	1	
130X	其他應收款 (附註九)	1,099	1	861	2	169	-	48,111	54	26,463	64	16,619	35	16,619	35	
1470	存貨 (附註九)	3,591	4	4,046	10	4,426	9	-	-	-	-	-	-	-	-	
11XX	其他流動資產 (附註十四、二五及二七)	8,024	9	4,935	12	4,924	10	-	-	-	-	-	-	-	-	
	流動資產總計	62,349	70	31,095	76	41,687	86	641	1	417	1	147	-	147	-	
	非流動資產															
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	5,379	6	3,676	9	4,154	9	9,068	10	-	-	-	-	-	-	
1755	使用權資產 (附註三、四、五及十二)	14,593	16	-	-	-	-	9,709	11	417	1	147	-	147	-	
1821	其他無形資產 (附註十三)	2,616	3	3,281	8	1,801	4	-	-	-	-	-	-	-	-	
1915	預付設備款	3,023	3	1,691	4	-	-	57,820	65	26,880	65	16,766	35	16,766	35	
1920	存出保證金 (附註二五)	1,461	2	1,402	3	646	1	-	-	-	-	-	-	-	-	
15XX	非流動資產總計	27,072	30	10,050	24	6,601	14	159,450	178	134,450	327	113,000	234	113,000	234	
	資產總計	89,421	100	41,145	100	48,288	100	159,450	178	134,450	327	113,000	234	113,000	234	
1XXX	負債及權益總計	89,421	100	41,145	100	48,288	100	159,450	178	134,450	327	113,000	234	113,000	234	
	負債							42,500	48	79,766	194	79,766	165	79,766	165	
	權益							(169,750)	(190)	(199,424)	(485)	(161,214)	(334)	(161,214)	(334)	
	其他權益							(599)	(1)	(527)	(1)	(230)	-	(230)	-	
	權益總計							31,601	35	14,265	35	31,522	65	31,522	65	
	負債及權益總計	89,421	100	41,145	100	48,288	100	89,421	100	41,145	100	48,288	100	48,288	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 1 日核閱報告)

董事長

經理人

會計主管



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入 (附註十九)	\$ 36,624	100	\$ 12,734	100
5110	銷貨成本 (附註二十)	29,240	80	6,639	52
5900	營業毛利	7,384	20	6,095	48
	營業費用 (附註二十)				
6200	推銷及管理費用	35,407	97	18,442	145
6300	研究發展費用	24,181	66	13,612	107
6450	預期信用減損損失	116	-	-	-
6000	營業費用合計	59,704	163	32,054	252
6900	營業淨損	(52,320)	(143)	(25,959)	(204)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二十)	2,328	6	161	2
7020	其他利益及損失 (附註二十)	43	-	-	-
7050	財務成本 (附註二十)	(143)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	2,228	6	161	2
7900	稅前淨損	(50,092)	(137)	(25,798)	(202)
7950	所得稅費用 (附註二一)	-	-	-	-
8000	本期淨損	(50,092)	(137)	(25,798)	(202)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至6月30日			107年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註十八）						
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	(\$	72)	-	(\$	230)	(2)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(	72)	-	(	230)	(2)
8500	本期綜合損失總額	(\$	50,164)	(137)	(\$	26,028)	(204)
	淨損歸屬於：						
8610	本公司業主	(\$	50,092)	(137)	(\$	25,798)	(203)
8620	非控制權益		-	-		-	-
8600		(\$	50,092)	(137)	(\$	25,798)	(203)
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$	50,164)	(137)	(\$	26,028)	(204)
8720	非控制權益		-	-		-	-
8700		(\$	50,164)	(137)	(\$	26,028)	(204)
	每股虧損（附註二二）						
9710	基 本	(\$	3.40)		(\$	2.45)	
9810	稀 釋	(\$	3.40)		(\$	2.45)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年8月1日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

國外營運機構

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年8月1日核閱報告)

命
 十
 卅
 年
 ..



張毓

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 50,092)	(\$ 25,798)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	3,208	290
A20200	攤銷費用	682	112
A21200	利息收入	(7)	(6)
A20900	利息費用	143	-
A20300	預期信用減損損失	116	-
A24100	未實現外幣兌換淨損失	23	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(283)	2
A31150	應收帳款	(9,125)	(3,400)
A31200	存 貨	455	(4,426)
A31230	預付款項	(272)	(1,853)
A31125	合約資產	(2,151)	-
A31240	其他流動資產	(2,817)	(1,270)
A31180	其他應收款	(238)	(169)
A32150	應付帳款	3,102	1,442
A32180	其他應付款	2,018	4,167
A32230	其他流動負債	721	(752)
A32125	合約負債	10,191	4,143
A33000	營運產生之現金流出	(44,326)	(27,518)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(44,326)	(27,518)
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,000	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,049)	(334)
B07100	預付設備款增加	(1,332)	-
B03700	存出保證金增加	(59)	-
B04500	購置無形資產	-	(1,698)
B07500	收取之利息	7	6
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,433)	(2,026)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金增加	\$ 224	\$ 147
C04020	租賃本金償還	(2,912)	-
C04600	現金增資	67,500	54,533
CCCC	籌資活動之淨現金流入	64,812	54,680
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(114)	(235)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	17,939	24,901
E00100	期初現金及約當現金餘額	12,456	3,105
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 30,395	\$ 28,006

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年8月1日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鼎恒數位科技股份有限公司(以下稱「本公司」)原名華雲股份有限公司，係依照公司法及有關法令規定，於 102 年 7 月 26 日設立。主要營業項目為電子資訊供應服務業、資料處理及員工福利整合服務。

本公司於民國 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。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 8 月 1 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.30%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 17,160
減：適用豁免之短期租賃	<u>323</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 16,837</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及餘額	<u>\$ 16,281</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107年12月31日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 16,281	\$ 16,281
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,281</u>	<u>\$ 16,281</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 5,338	\$ 5,338
租賃負債—非流動	-	10,943	10,943
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,281</u>	<u>\$ 16,281</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

3. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9「金融工具」之規定處理。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表一。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 107 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

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

(二) 承租人增額借款利率（適用於 108 年）

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 88	\$ 88	\$ 60
銀行支票及活期存款	30,307	12,368	27,946
	<u>\$ 30,395</u>	<u>\$ 12,456</u>	<u>\$ 28,006</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
銀行存款	0.01%~0.26%	0.01%~0.31%	0.01%~0.31%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	\$ -	\$ 1,000	\$ -

(一) 截至107年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率1.015%。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 346	\$ 63	\$ 2
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 15,692	\$ 6,567	\$ 4,160
減：備抵損失	(116)	-	-
	\$ 15,576	\$ 6,567	\$ 4,160
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 591	\$ 591	\$ -
其 他	508	270	169
	\$ 1,099	\$ 861	\$ 169

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30~60天。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等，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。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~360 天	逾期 超過 361 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 11,762	\$ 3,226	\$ 568	\$ 20	\$ 116	\$ 15,692
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	(116)	(116)
攤銷後成本	\$ 11,762	\$ 3,226	\$ 568	\$ 20	\$ -	\$ 15,576

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~360 天	逾期 超過 361 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 5,404	\$ 828	\$ 32	\$ 303	\$ -	\$ 6,567
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 5,404	\$ 828	\$ 32	\$ 303	\$ -	\$ 6,567

107 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~360 天	逾期 超過 361 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 3,160	\$ 967	\$ 33	\$ -	\$ -	\$ 4,160
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 3,160	\$ 967	\$ 33	\$ -	\$ -	\$ 4,160

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -
加：本期提列減損損失	116
期末餘額	<u>\$ 116</u>

九、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
商 品	<u>\$ 3,591</u>	<u>\$ 4,046</u>	<u>\$ 4,426</u>

十、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
本 公 司	Mayo Human Capital International PTE. LTD.	電腦軟體批發業務	100%	100%	100%

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十一、不動產、廠房及設備

	108年6月30日
自 用	<u>\$ 5,379</u>

(一) 自用－108 年

成 本	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
108年1月1日餘額	\$ 149	\$ 4,803	\$ 469	\$ 5,421
增 添	495	1,210	344	2,049
淨兌換差額	2	-	-	2
108年6月30日餘額	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 6,013</u>	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 7,472</u>
累積折舊				
108年1月1日餘額	\$ 16	\$ 1,449	\$ 280	\$ 1,745
折舊費用	42	262	44	348
108年6月30日餘額	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 1,711</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 2,093</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 4,302</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 5,379</u>
107年12月31日及108年 1月1日淨額	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 3,354</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 3,676</u>

(二) 107 年

	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>				
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,026	\$ 294	\$ 5,320
增 添	78	-	256	334
淨兌換差額	1	-	-	1
107年6月30日餘額	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 5,026</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 5,655</u>
<u>累積折舊</u>				
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 997	\$ 214	\$ 1,211
折舊費用	4	256	30	290
107年6月30日餘額	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 1,253</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 1,501</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,029</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 4,109</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 3,773</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 4,154</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

辦公設備	3 年
租賃改良	3~11 年
其他設備	5~6 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年6月30日
使用權資產帳面金額	
建築物	<u>\$ 14,593</u>
	108年1月1日
	至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 1,172</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	<u>\$ 2,860</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 5,616</u>
非流動	<u>\$ 9,068</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
建築物	2.300%~2.616%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為3~4年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 重要承租活動及條款

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 5,947	\$ 7,346
1~5年	<u>11,213</u>	<u>13,959</u>
	<u>\$ 17,160</u>	<u>\$ 21,305</u>

十三、其他無形資產

	電 腦 軟 體	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 2,610	\$ 1,653	\$ 4,263
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>19</u>	<u>19</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ 1,679</u>	<u>\$ 4,282</u>
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	\$ 500	\$ 482	\$ 982
攤銷費用	261	421	682
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 912</u>	<u>\$ 1,666</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 2,616</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$ 2,110</u>	<u>\$ 1,171</u>	<u>\$ 3,281</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 410	\$ -	\$ 410
單獨取得	-	1,698	1,698
淨兌換差額	-	3	3
107 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 2,111</u>
<u>累 計 攤 銷</u>			
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 198	\$ -	\$ 198
攤銷費用	41	71	112
107 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 310</u>
107 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 1,801</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	5 年
其他無形資產	2 年

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
依功能別彙總攤銷費用		
營業成本	\$ 220	\$ -
管理費用	462	112
	<u>\$ 682</u>	<u>\$ 112</u>

十四、其他資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流 動</u>			
其他金融資產	\$ 6,071	\$ 3,116	\$ 2,041
預付款項	1,512	1,240	2,098
暫 付 款	46	15	7
其 他	395	564	778
	<u>\$ 8,024</u>	<u>\$ 4,935</u>	<u>\$ 4,924</u>

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二七。

十五、應付票據及帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付帳款			
因營業而發生	\$ 6,999	\$ 3,897	\$ 1,493

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 11,108	\$ 9,764	\$ 6,405
應付勞務費	1,810	680	555
應付保險費	1,266	946	723
應付退休金	1,012	730	549
其 他	1,668	2,726	2,316
	<u>\$ 16,864</u>	<u>\$ 14,846</u>	<u>\$ 10,548</u>
其他負債			
代收 款	\$ 636	\$ 418	\$ 359
暫收 款	591	88	76
	<u>\$ 1,227</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 435</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 147</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

十八、權益

(一) 股本

普通股

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>15,945</u>	<u>13,445</u>	<u>11,300</u>
已發行股本	<u>\$ 159,450</u>	<u>\$ 134,450</u>	<u>\$ 113,000</u>

本公司 107 年 1 月 28 日經董事會決議通過辦理員工認股權憑證 1,120 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 10 元平價發行，增資後實收股本為 100,000 仟元。上述現金增資案業經董事會決議，以 107 年 1 月 29 日為增資基準日並於 107 年 2 月 21 日完成變更登記。另該董事會同時決議通過辦理現金增資 1,000 仟股至 2,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 33 元溢價發行，以實際已認購繳款之金額辦理現金增資，實際現金增資為 1,300 仟股，增資後實收股本為 113,000 仟元，均為普通股。本公司並於 107 年 4 月 11 日完成變更登記。

本公司 107 年 9 月 21 日經董事會決議通過辦理員工認股權憑證 2,145 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 10 元平價發行，增資後實收股本為 134,450 仟元。上述現金增資案業經董事會決議，以 107 年 9 月 21 日為增資基準日，並於 107 年 10 月 5 日完成變更登記。

本公司因發行員工認股權所產生之員工認股權酬勞成本為 233 仟元。

本公司於 108 年 1 月 14 日經董事會決議通過辦理現金增資 600 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 40 元溢價發行，以實際已認購繳款之金額辦理現金增資，實際現金增資為 600 仟股，增資總金額為 24,000 仟元，增資後實收股本為 140,450 仟元，分為 14,045 仟股，均為普通股。本公司並於 108 年 2 月 11 日完成變更登記。

本公司於 108 年 1 月 30 日經董事會決議通過辦理現金增資 1,100 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 40 元溢價發行。另經 108 年 2 月 23 日董事會決議修正，實際現金增資為 700 仟股，並以每股新台幣 45 元溢價發行，增資總金額為 31,500 仟元，增資後實收股本為 147,450 仟元，分為 14,745 仟股，均為普通股。並於 108 年 4 月 8 日完成變更登記。

本公司 108 年 3 月 28 日經董事會決議通過辦理員工認股權憑證 1,200 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 10 元平價發行，增資後實收股本為 159,450 仟元。上述現金增資案業經董事會決議，以 108 年 4 月 30 日為增資基準日，並於 108 年 5 月 9 日完成變更登記。

本公司於 108 年 4 月 30 日經董事會決議通過辦理現金增資 1,700 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 50 元溢價發行。本公司已於 108 年 7 月 29 日完成現金增資，並辦理變更登記中。

本公司於 108 年 6 月 6 日經董事會決議通過辦理員工認股權憑證 1,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 10 元平價發行。經金管會於 108 年 6 月 26 日核准申報生效。

(二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 42,500	\$ 79,693	\$ 79,274
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
失效員工認股權	-	73	73
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	-	-	419
	<u>\$ 42,500</u>	<u>\$ 79,766</u>	<u>\$ 79,766</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，盈餘之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，每年發放股利總額以不低於當年度可分配盈餘總額百分之二十，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額百分之一，得不予分配，就所分配之股利中，現金股利不低於股利總額百分之十，股票股利之分派比例以不高於股利總額 50% 為原則。但如有特殊業務需要，得經股東會通過調整現金股利之比例。

法定盈餘公積提撥至其餘額達公司實收股本總額時，得停止提撥法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 50% 之部分得以股利分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 4 月 30 日及 107 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度之虧損撥補案。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 527)	\$ -
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	(72)	(230)
期末餘額	(\$ 599)	(\$ 230)

十九、收 入

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 22,492	\$ 7,152
商品銷售收入	14,132	5,582
	<u>\$ 36,624</u>	<u>\$ 12,734</u>

(一) 合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 15,576</u>	<u>\$ 6,567</u>	<u>\$ 4,160</u>	<u>\$ 760</u>
合約資產－流動				
雲端人資解決方案服務	<u>\$ 3,318</u>	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合約負債－流動				
雲端員工福利整合服務	\$ 8,860	\$ 4,510	\$ 2,620	\$ -
雲端人資解決方案服務	<u>8,545</u>	<u>2,704</u>	<u>1,523</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,405</u>	<u>\$ 7,214</u>	<u>\$ 4,143</u>	<u>\$ -</u>

(二) 客戶合約收入之細分

1. 主要產品及勞務之收入

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
雲端人資解決方案服務	\$ 22,492	\$ 7,152
雲端員工福利整合服務	<u>14,132</u>	<u>5,582</u>
	<u>\$ 36,624</u>	<u>\$ 12,734</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
政府補助收入	\$ 2,096	\$ -
利息收入	7	6
租金收入	-	138
其他	<u>225</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 2,328</u>	<u>\$ 161</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	<u>\$ 43</u>	<u>\$ -</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 143</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 187	\$ -
營業費用	<u>3,021</u>	<u>290</u>
	<u>\$ 3,208</u>	<u>\$ 290</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 220	\$ -
營業費用	<u>462</u>	<u>112</u>
	<u>\$ 682</u>	<u>\$ 112</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
退職後福利（附註十七）		
確定提撥計畫	\$ 1,894	\$ 1,064
其他員工福利	<u>46,080</u>	<u>24,865</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 47,974</u>	<u>\$ 25,929</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,174	\$ -
營業費用	<u>43,800</u>	<u>25,929</u>
	<u>\$ 47,974</u>	<u>\$ 25,929</u>

(六) 員工酬勞及董監酬勞

合併公司適用中華民國所得稅法之個體係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監酬勞。本公司 107 及 106 年度為稅前虧損，未估列員工酬勞及董監酬勞。

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
認列於損益之所得稅費用	\$ -	\$ -

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

單位：每股元

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	(\$ 3.40)	(\$ 2.45)
稀釋每股虧損	(\$ 3.40)	(\$ 2.45)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ 50,092)	(\$ 25,798)
用以計算稀釋每股虧損之淨損	(\$ 50,092)	(\$ 25,798)

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	14,727	10,509
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	14,727	10,509

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股虧損時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司分別於 104 年 5 月、107 年 1 月、107 年 7 月及 108 年 4 月給與員工認股權 470 單位、1,500 單位、1,400 單位及 1,200 單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間分別為 4 年、9 個月、80 天及 1 年，憑證持有人分別於發行屆滿 2 年之日及發行當日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為 10 元。

已發行之員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	單位	加權平均 執行價格 (元)	單位	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -	365	\$ 10
本期給與	1,200	10	1,500	10
本期行使	(1,200)	10	(1,120)	10
本期放棄	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	745	10
期末可執行	-	-	745	10
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	\$ -		\$ 0.1557	

截至 108 年 6 月 30 日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
執行價格之範圍(元)	\$ -	\$ -	\$ 10
加權平均剩餘合約期限(年)	-	-	0.875

本公司於 104 年 5 月、107 年 1 月、107 年 7 月及 108 年 4 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	108年4月	107年7月	107年1月	104年5月
給與日股價	3.01 元	5.93 元	9.58 元	9.46 元
執行價格	10 元	10 元	10 元	10 元
預期波動率	18.00%	12.16%	15.11%	26.28%
存續期間	1 年	0.1096 年	0.75 年	4 年
預期股利率	-	-	3.17%	-
無風險利率	0.49%	0.20%	0.20%	-

預期波動率係基於過去歷史股票價格波動率求得存續期間標準差，並進行年化。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 0 仟元及 233 仟元。

二四、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司截至 108 年 6 月 30 日累積虧損已達新台幣 169,750 仟元，其股權淨值為 31,601 仟元，採行因應對策如下：

(一) 強化產品銷售：

1. 目前 HR 平台產品之整體客戶數超過 350 家，於 108 年度搭配支援大型企業的升級版產品上線，可提供更多不同企業人資產品服務，及更深、更廣、更全面的機能服務，可為企業客戶帶來更高的附加價值，相對在產品售價上可帶來更高的營收挹注。目前已陸續簽下多家客戶，包括中型規模以上之客戶，並透過公司股票公開發行，公司資訊透明化、強化潛在客戶的信任感，同時積極投入行銷資源建立品牌知名度、提升品牌曝光度，透過強大銷售團隊，持續擴大市場及客戶數。

2. 福委平台產品已於 107 年正式上線，力求開拓產品的多樣化以提供更多元的福利活動，並持續開拓福委客戶，於 108 年第 2 季加入揪多多商城之營運，並研擬多項創新活動及消費方式以增加客戶的黏著度，期以更多元的服務擴大規模。

(二) 提升產品規格與組合：

1. 今年初正式推出升級版的產品，以更創新、更完整的產品方案提供更全方位的人資整合服務，可支援大型、集團式、橫跨兩岸三地之企業，符合兩岸勞動法令規範、跨組織管理、支援複雜表單簽核設計。
2. 結合 AI 技術於雲端人力招募管理，推出 AI 視訊面試，打造企業專屬的招募新利器。

(三) 海外營運：

107 年已正式成立上海子公司，正式進入中國大陸市場，去年第 4 季已開始貢獻營收，預期升級版產品推出，將可陸續為本公司帶入明顯的營收挹注。

(四) 持續進行增資：

因應持續投入開發、創新，及兩岸業務行銷活動的進行，除將引進外資，並持續獲股東挹注資金，以維持公司營運及快速發展。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司於財務報導結束日之其他放款及應收款之金融資產及以攤銷後成本衡量之金融負債，於財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 54,948	\$ 25,465	\$ 35,024
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	24,504	19,160	12,188

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險（參閱下述）。

利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ -	\$ 1,000	1,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	36,378	15,484	28,987

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

(1) 資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

108 年 6 月 30 日

	<u>1 ~ 3 個 月</u>	<u>3 個 月 ~ 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>
非衍生金融負債			
應付帳款	\$ 6,999	\$ -	\$ -
其他應付款（註）	5,756	-	-
租賃負債	<u>1,539</u>	<u>4,623</u>	<u>9,512</u>
	<u>\$ 14,294</u>	<u>\$ 4,623</u>	<u>\$ 9,512</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 6,162</u>	<u>\$ 9,512</u>

107 年 12 月 31 日

	1 ~ 3 個 月	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
<u>非衍生金融負債</u>			
應付帳款	\$ 3,897	\$ -	\$ -
其他應付款（註）	<u>5,082</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 6 月 30 日

	1 ~ 3 個 月	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
<u>非衍生金融負債</u>			
應付帳款	\$ 1,493	\$ -	\$ -
其他應付款（註）	<u>4,143</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,636</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：上述其他應付款不包含應付薪資及獎金及應付員工酬勞。

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

（一）主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 5,571</u>	<u>\$ 1,739</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供作為質押及履約保證：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
履約保證活期存款（帳列其 他金融資產－流動）	\$ 6,071	\$ 3,116	\$ 1,041
質押定存（帳列其他金融資 產－流動）	-	-	1,000
	<u>\$ 6,071</u>	<u>\$ 3,116</u>	<u>\$ 2,041</u>

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：附表一。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表二。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

1. 人資軟體事業處
2. 員工福利事業處

(一) 部門收入與營運結果

合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為績效評估之基礎，且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

	部 門	收 入	部 門	損 益
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
人資軟體事業處	\$ 22,492	\$ 7,152	\$ 6,654	\$ 5,834
員工福利事業處	14,132	5,582	730	261
營運部門合計	<u>\$ 36,624</u>	<u>\$ 12,734</u>	7,384	6,095
營業費用			(59,704)	(32,054)
營業淨損			(52,320)	(25,959)
營業外收入及支出			2,228	161
稅前淨損			<u>(\$ 50,092)</u>	<u>(\$ 25,798)</u>

鼎恒數位科技股份有限公司及其子公司

被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資期末	資上期	金額	本股數	公(仟股)	司比	持面	有被投	投資公司	本期認列之	備註
本公司	Mayo Human Capital International PTE. LTD.	新加坡	電腦軟體批發	\$	20,666	\$	12,318	915	100	\$	11,547	(\$	4,285)	(\$	4,285)	
Mayo Human Capital International PTE. LTD.	碼僱人力資源諮詢(上海)有限公司	中國	人力資源管理諮詢及計算機軟體導入等業務		19,619		11,280	註一	100			(	4,276)	(	4,276)	

註一：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表二。

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另註明者外，為新台幣及外幣仟元

本處 期大	陸地	累計自投	台灣資金匯出額	核准投資	籌劃會費	依赴台額	經濟大陸分	部區投資之	審限淨值	規定之十
\$ (RMB (SGD	19,619 4,200) 868)	\$ (RMB (SGD	19,619 4,200) 868)	\$ (RMB (SGD	19,619 4,200) 868)		\$	18,961		

註 1：透過 Mayo Human Capital International PTE, LTD. 公司再投資大陸。

註2：被投資公司未經會計師核閱之108年1月1日至6月30日財務報表認列。