

卓越成功股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：新竹科學工業園區苗栗縣竹南鎮科中路
11號2號
電話：(037)586999

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~6		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	7		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	10		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	11~12		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~27		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	27		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	28~53		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	53~55		二九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	55		三十
	(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	56、57		三一、三四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	56~62		三二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	56~57、62		三二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	57、63		三二
	(十四) 部 門 資 訊	57		三三
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	64~76		-

會計師查核報告

卓越成功股份有限公司 公鑒：

查核意見

卓越成功股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達卓越成功股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與卓越成功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，對卓越成功股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對卓越成功股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

採用權益法之投資減損評估

管理階層於每一資產負債表日應評估採用權益法之投資是否有任何減損跡象，因評估其帳面金額是否發生減損，涉及卓越成功股份有限公司管理階層對其未來現金流量預測之主觀判斷及折現率等假設之估計，故本會計師將其列為關鍵查核事項。相關之會計政策及攸關資訊之揭露，請參閱個體財務報表附註四、五及十一。

本會計師因應主要查核程序如下：

1. 取得管理階層自行評估之資產減損跡象評估表；
2. 評估卓越成功股份有限公司管理階層辨識減損跡象之合理性，及其所使用之假設及敏感性，包括評價模型、營收成長率、利潤率及折現率等之依據與過程是否適當。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估卓越成功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卓越成功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。

卓越成功股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對卓越成功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，以及使卓越成功股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致卓越成功股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於卓越成功股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成卓越成功股份有限公司查核意見。

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）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對卓越成功股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 施 錦 川



施錦川

會計師 劉 書 琳



劉書琳

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 109 年 3 月 24 日



卓超成功股份有限公司

個體資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金（附註四及六）	\$ 70,098	7	\$ 60,324	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四、八及三十）	5,655	1	-	-
1170	應收帳款（附註四及九）	42,492	4	61,808	6
1180	應收帳款－關係人（附註四及二九）	19,747	2	61,437	6
1220	本期所得稅資產	10	-	12	-
130X	存貨（附註四及十）	20,871	2	58,039	6
1470	其他流動資產（附註十五）	3,179	-	3,853	1
11XX	流動資產總計	162,052	16	245,473	25
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及七）	4,500	-	-	-
1550	採用權益法之投資（附註四、五及十一）	695,366	67	660,420	66
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十二）	4,639	-	6,051	-
1755	使用權資產（附註三、四及十三）	84,596	8	-	-
1760	投資性不動產淨額（附註四、十四及三十）	32,474	3	32,631	3
1780	電腦軟體	500	-	694	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）	35,903	4	36,364	4
1915	淨確定福利資產（附註四及十九）	6,662	1	7,561	1
1990	其他非流動資產（附註十五）	14,362	1	9,464	1
15XX	非流動資產總計	879,002	84	753,185	75
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,041,054	100	\$ 998,658	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四及十六）	\$ 80,000	8	\$ 135,000	14
2150	應付票據	-	-	22	-
2170	應付帳款（附註十七及二九）	19,732	2	26,541	3
2200	其他應付款（附註十八）	40,543	4	37,787	4
2220	其他應付款－關係人（附註二九）	56	-	-	-
2230	本期所得稅負債	2,104	-	12,277	1
2280	租賃負債－流動（附註三、四及十三）	10,372	1	-	-
2320	一年內到期之長期借款（附註四、十六及三十）	2,430	-	-	-
2399	其他流動負債（附註十八）	1,696	-	4,695	-
21XX	流動負債總計	156,933	15	216,322	22
	非流動負債				
2540	長期借款（附註四、十六及三十）	21,870	2	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）	1,478	-	1,812	-
2580	租賃負債－非流動（附註三、四及十三）	74,945	8	-	-
2645	存入保證金（附註二九）	200	-	200	-
25XX	非流動負債總計	98,493	10	2,012	-
2XXX	負債總計	255,426	25	218,334	22
	權益（附註二十）				
3110	普通股股本	174,594	17	174,594	17
3200	資本公積	367,081	35	367,081	37
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	26,354	3	13,868	1
3320	特別盈餘公積	1,611	-	772	-
3350	未分配盈餘	240,544	23	247,576	25
3300	保留盈餘總計	268,509	26	262,216	26
3400	其他權益	(2,600)	(1)	(1,611)	-
3500	庫藏股票	(21,956)	(2)	(21,956)	(2)
3XXX	權益總計	785,628	75	780,324	78
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 1,041,054	100	\$ 998,658	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



卓越成功股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、二一及二九）				
4100	銷貨收入	\$ 235,066	52	\$ 218,361	47
4600	勞務收入	<u>219,205</u>	<u>48</u>	<u>246,079</u>	<u>53</u>
4000	營業收入合計	<u>454,271</u>	<u>100</u>	<u>464,440</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十、二二及二九）				
5110	銷貨成本	153,713	34	142,653	31
5600	勞務成本	<u>173,490</u>	<u>38</u>	<u>139,433</u>	<u>30</u>
5000	營業成本合計	<u>327,203</u>	<u>72</u>	<u>282,086</u>	<u>61</u>
5900	營業毛利	<u>127,068</u>	<u>28</u>	<u>182,354</u>	<u>39</u>
	營業費用（附註十九、二二及二九）				
6100	推銷費用	17,143	4	17,441	4
6200	管理費用	34,188	8	35,265	8
6300	研究發展費用	<u>27,695</u>	<u>6</u>	<u>14,867</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>79,026</u>	<u>18</u>	<u>67,573</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>48,042</u>	<u>10</u>	<u>114,781</u>	<u>24</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二二及二九）	7,243	2	6,143	1
7020	其他利益及損失（附註二二）	(48)	-	2,167	1
7050	財務成本（附註二二）	(3,474)	(1)	(1,610)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金	額 %	金	額 %
7070	採用權益法之子公司損益份額（附註四及十一）	\$ 26,796	6	(\$ 3,357)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	30,517	7	3,343	1
7900	稅前淨利	78,559	17	118,124	25
7950	所得稅（費用）利益（附註二三）	(2,441)	-	6,742	2
8200	本年度淨利	76,118	17	124,866	27
	其他綜合損益（附註十九及二三）				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(985)	-	(25)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	202	-	(128)	-
8310		(783)	-	(153)	-
	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	(989)	(1)	(650)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	(189)	-
8360		(989)	(1)	(839)	-
8300	稅後其他綜合損益	(1,772)	(1)	(992)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 74,346	16	\$ 123,874	27
	每股盈餘（附註二四）				
9750	基 本	\$ 4.41		\$ 7.18	
9850	稀 釋	\$ 4.40		\$ 7.16	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：

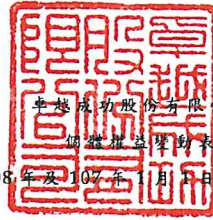


經理人：



會計主管：





卓越成功股份有限公司
個體財務報告
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

		其 他 權 益							國 外 營 運 機 構		
		普 通 股 股 本		保 留 盈 餘		盈 餘		財 務 報 表 換 算		庫 藏 股 票	
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	總 計	之 兌 換 差 額	權 益 總 計	
A1	107 年 1 月 1 日餘額	16,548	\$ 165,480	\$ 479,549	\$ 130	\$ -	\$ 137,373	\$ 137,503	(\$ 772)	\$ -	\$ 781,760
	106 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	13,738	-	(13,738)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	772	(772)	-	-	-	-
C13	資本公積轉增資	831	8,314	(8,314)	-	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金—每股 6.50 元	-	-	(108,082)	-	-	-	-	-	-	(108,082)
N1	員工認股權計劃下發行之普通股	80	800	3,928	-	-	-	-	-	-	4,728
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	124,866	124,866	-	-	124,866
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(153)	(153)	(839)	-	(992)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	124,713	124,713	(839)	-	123,874
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,956)	(21,956)
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	17,459	174,594	367,081	13,868	772	247,576	262,216	(1,611)	(21,956)	780,324
	107 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	12,486	-	(12,486)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	839	(839)	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 4 元	-	-	-	-	-	(69,042)	(69,042)	-	-	(69,042)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	76,118	76,118	-	-	76,118
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(783)	(783)	(989)	-	(1,772)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	75,335	75,335	(989)	-	74,346
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	17,459	\$ 174,594	\$ 367,081	\$ 26,354	\$ 1,611	\$ 240,544	\$ 268,509	(\$ 2,600)	(\$ 21,956)	\$ 785,628

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



 卓越成功股份有限公司
 個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 78,559	\$ 118,124
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,291	2,122
A20200	攤銷費用	194	336
A20900	財務成本	3,474	1,610
A21200	利息收入	(168)	(147)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(26,796)	3,357
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	4	-
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	3,178	(723)
A24600	存貨跌價損失	17,027	2,934
A29900	廉價購買利益	(727)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	434
A31150	應收帳款	40,744	(32,818)
A31160	應收帳款－關係人	19,747	(61,437)
A31200	存 貨	20,141	(32,367)
A31250	其他流動資產	(154)	26,296
A31990	淨確定福利資產	(86)	(94)
A32130	應付票據	(22)	(37)
A32150	應付帳款	(6,873)	18,501
A32180	其他應付款	1,619	3,575
A32190	其他應付款－關係人	56	-
A32230	其他流動負債	(3,027)	(18,465)
A33000	營運產生之現金	161,181	31,201
A33200	收取之利息	168	147
A33300	支付之利息	(3,474)	(1,610)
A33500	(支付)退還之所得稅	(12,283)	4
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>145,592</u>	<u>29,742</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(4,500)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(5,655)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 9,900)	(\$ 5,100)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,682)	(10,690)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3	-
B03700	存出保證金增加	(4,800)	(5,469)
B03800	存出保證金減少	4,563	1,708
B04500	購置無形資產	-	(1,000)
B05400	購置投資性不動產	-	(32,710)
B07600	收取子公司股利	1,488	58,118
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(23,483)	4,857
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	304,300	629,500
C00200	短期借款減少	(359,300)	(559,500)
C01600	舉借長期借款	24,300	-
C03000	存入保證金增加	-	200
C04020	租賃負債本金償還	(10,194)	-
C04500	發放現金股利	(69,042)	(108,082)
C04800	員工執行認股權	-	4,728
C04900	庫藏股票買回成本	-	(21,956)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(109,936)	(55,110)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(2,399)	826
EEEE	現金淨增加(減少)數	9,774	(19,685)
E00100	年初現金餘額	60,324	80,009
E00200	年底現金餘額	\$ 70,098	\$ 60,324

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



卓越成功股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

卓越成功股份有限公司（以下簡稱本公司）於 80 年 6 月 15 日成立，主要業務為產銷各類光纖電纜、光纖通信元件、光通信系統、光感測元件系統暨數位資訊諮詢服務及承攬補習師資及課程管理勞務服務。

本公司股票自 91 年 3 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 24 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經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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

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

本公司選擇僅就 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。

本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，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營業活動。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。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

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，全部使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司於 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 1.74%，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

總額及 108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 102,900
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 95,511

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首 次 適 用 重 分 類	首 次 適 用 之 調 整	108年1月1日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ -	\$ 95,511	\$ 95,511
資產影響	\$ -	\$ -	\$ 95,511	\$ 95,511
租賃負債－流動	\$ -	\$ -	\$ 10,193	\$ 10,193
租賃負債－非流動	-	-	85,318	85,318
負債影響	\$ -	\$ -	\$ 95,511	\$ 95,511

本公司為出租人

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。

(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）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(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）
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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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資產外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

(五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(六) 存 貨

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

(七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司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。投資帳面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。

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

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊，本公

司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

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

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(2) 金融資產之減損

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自各類光纖電纜、光纖通信元件、光通信系統及光感測元件系統之銷售。由於上述產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自數位資訊諮詢服務及承攬補習師資及課程管理勞務服務。

勞務收入係按履行勞務之比例認列收入。

(十四) 租賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）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。若租賃期間用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

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. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 借款成本

借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十八) 股份基礎給付協議員工認股權

1. 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

2. 給與員工之限制員工權利股票

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整保留盈餘及資本公積－限制員工權利股票。

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

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以

實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

投資子公司之減損

當有減損跡象顯示對子公司之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即以財務報表整體角度評估與該子公司相關之資產減損。本公司管理階層係依據相關資產所屬現金產生單位之未來現金流量預測，包含管理階層估計之銷貨成長率及利潤率等假設，並決定計算現值所使用之適當折現率，評估減損。

六、現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 211	\$ 197
銀行支票及活期存款	69,887	60,127
	<u>\$ 70,098</u>	<u>\$ 60,324</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108年12月31日	107年12月31日
權益工具投資		
國內投資		
未上市（櫃）股票		
准迅國際股份有限		
公司普通股	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ -</u>

本公司為提升競爭優勢，尋找策略結盟之教育數位培訓系統商，並建立長期之合作關係，於 108 年 9 月 26 日參與准迅國際股份有限公司之現金增資，本公司認購 1,500 仟股，總投資金額為 4,500 仟元，取得其 15% 之股權。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
流動		
履約保證金	<u>\$ 5,655</u>	<u>\$ -</u>

(一) 本公司評估上述按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用風險不高，且原始認列後其信用風險並未增加。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

九、應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面價值	\$ 42,492	\$ 61,808
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 42,492</u>	<u>\$ 61,808</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30~60 天。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司

於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失（排除已提列 100%損失之特殊個案款項）。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 0 ~ 30 天	逾期 31 ~ 90 天	合計
總帳面金額	\$ 30,904	\$ 6,812	\$ 4,776	\$ 42,492
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 30,904</u>	<u>\$ 6,812</u>	<u>\$ 4,776</u>	<u>\$ 42,492</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 0 ~ 30 天	逾期 31 ~ 90 天	合計
總帳面金額	\$ 18,766	\$ 41,803	\$ 1,239	\$ 61,808
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 18,766</u>	<u>\$ 41,803</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 61,808</u>

本公司評估 108 及 107 年度均無需提列減損損失。

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
製 成 品	\$ 8,853	\$ 40,242
原 物 料	9,858	9,085
在 製 品	757	1,998
商 品	<u>1,403</u>	<u>6,714</u>
	<u>\$ 20,871</u>	<u>\$ 58,039</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 153,713 仟元及 142,653 仟元。108 及 107 年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失 17,027 仟元及 2,934 仟元。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
非上市（櫃）公司		
陳立教育事業股份有限公司（陳立教育）	\$ 676,308	\$ 651,207
卓越光纖股份有限公司（卓越光纖）	2,152	2,460
卓越教育諮詢股份有限公司（卓越教育）	6,159	6,753
陳立小學堂股份有限公司（陳立小學堂）	<u>10,747</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 695,366</u>	<u>\$ 660,420</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	108年12月31日	107年12月31日
陳立教育	100%	100%
卓越光纖	100%	100%
卓越教育	51%	51%
陳立小學堂	100%	-

本公司為拓展高雄地區之補習班業務，於 106 年 12 月 15 日經董事會決議通過，並於 107 年 1 月以 5,100 仟元設立卓越教育，取得其股權 51%。

本公司為進一步發揮教育產品之效益，於 108 年 10 月 24 日經董事會決議通過向關係人收購創思數位科技股份有限公司 100%之股權，交易基準日為 108 年 10 月 31 日，收購價款為 9,900 仟元。本公司完成收購創思數位科技股份有限公司後，變更其公司名稱為陳立小學堂股份有限公司，以小學教育產品及服務為未來營運發展方向，請參閱附註二六。

本公司 108 及 107 年度採用權益法子公司之損益及其他綜合損益份額，除陳立教育係按經會計師查核之財務報告認列外，其餘並未經會計師查核，惟本公司管理階層認為上述未經查核之子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

本公司持有之投資子公司明細，請參閱附表五。

十二、不動產、廠房及設備

	租賃改良物	機器設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,223	\$ 2,301	\$ 517	\$ 32,041
增 添	-	4,198	350	4,548
處 分	-	(1,162)	-	(1,162)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 29,223</u>	<u>\$ 5,337</u>	<u>\$ 867</u>	<u>\$ 35,427</u>
<u>累計折舊</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 26,496	\$ 1,625	\$ 374	\$ 28,495
折舊費用	1,342	624	77	2,043
處 分	-	(1,162)	-	(1,162)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 27,838</u>	<u>\$ 1,087</u>	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 29,376</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,385</u>	<u>\$ 4,250</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 6,051</u>
<u>成 本</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,223	\$ 5,337	\$ 867	\$ 35,427
增 添	-	1,814	-	1,814
處 分	-	(85)	-	(85)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 29,223</u>	<u>\$ 7,066</u>	<u>\$ 867</u>	<u>\$ 37,156</u>
<u>累計折舊</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 27,838	\$ 1,087	\$ 451	\$ 29,376
折舊費用	1,342	1,743	134	3,219
處 分	-	(78)	-	(78)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 29,180</u>	<u>\$ 2,752</u>	<u>\$ 585</u>	<u>\$ 32,517</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 4,314</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 4,639</u>

於 108 及 107 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

租賃改良物	3至8年
機器設備	3至5年
其他設備	3年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 84,596
	108年度
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 10,915

本公司評估 108 年度未發現使用權資產有任何減損跡象。

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 10,372
非流動	74,945
	\$ 85,317

租賃負債之折現率如下：

	108年12月31日
建築物	1.74%

(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 10 年。本公司之建築物租賃約定每年租金係依前一年度之每月租金加計 3.9% 調整租賃給付。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，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

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
不超過1年	\$ 11,760
1~5年	47,040
超過5年	<u>44,100</u>
	<u>\$102,900</u>

(四) 其他租賃資訊

	108年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 11,761</u>

十四、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
107年1月1日餘額	\$	-	\$	-	\$	-	
增 添		<u>27,394</u>		<u>5,316</u>		<u>32,710</u>	
107年12月31日餘額	\$	<u>27,394</u>	\$	<u>5,316</u>	\$	<u>32,710</u>	
<u>累計折舊</u>							
107年1月1日餘額	\$	-	\$	-	\$	-	
折舊費用		<u>-</u>		<u>79</u>		<u>79</u>	
107年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>79</u>	\$	<u>79</u>	
107年12月31日淨額	\$	<u>27,394</u>	\$	<u>5,237</u>	\$	<u>32,631</u>	
<u>成 本</u>							
108年1月1日及 108年12月31日餘額	\$	<u>27,394</u>	\$	<u>5,316</u>	\$	<u>32,710</u>	
<u>累計折舊</u>							
108年1月1日餘額	\$	-	\$	79	\$	79	
折舊費用		<u>-</u>		<u>157</u>		<u>157</u>	
108年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>236</u>	\$	<u>236</u>	
108年12月31日淨額	\$	<u>27,394</u>	\$	<u>5,080</u>	\$	<u>32,474</u>	

投資性不動產係本公司為賺取租金收入所持有之不動產，係出租予子公司陳立教育作為補習班使用。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物

32 年

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值。

	108年12月31日
公允價值	<u>\$ 36,550</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 3 年，係固定租賃給付。

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年12月31日
第 1 年	\$ 1,143
第 2 年	<u>571</u>
	<u>\$ 1,714</u>

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
不超過 1 年	\$ 1,143
1~5 年	<u>1,714</u>
	<u>\$ 2,857</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

十五、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
其他應收款	\$ 1,001	\$ 8
預付費用	769	1,728
存出保證金	739	1,401
其他	<u>670</u>	<u>716</u>
	<u>\$ 3,179</u>	<u>\$ 3,853</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 10,374	\$ 6,507
存出保證金	<u>3,988</u>	<u>2,957</u>
	<u>\$ 14,362</u>	<u>\$ 9,464</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三十）		
銀行借款	\$ 80,000	\$ 35,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>-</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$135,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 1.55% 及 1.72%。

上述向金融機構之借款由子公司陳立教育作為連帶保證人。

(二) 長期借款

	108年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三十）	
銀行借款	\$ 24,300
減：列為 1 年內到期部分	(<u>2,430</u>)
長期借款	<u>\$ 21,870</u>

該銀行借款係以本公司持有之投資性不動產抵押擔保（參閱附註三十），借款到期日為 118 年 12 月 24 日，截至 108 年 12 月 31 日止，有效年利率為 1.59%，分 10 年攤還。

十七、應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應付師資鐘點費	\$ 14,649	\$ 18,588
應付貨款	<u>5,083</u>	<u>7,953</u>
	<u>\$ 19,732</u>	<u>\$ 26,541</u>

十八、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資	\$ 8,999	\$ 9,335
應付員工酬勞	2,468	3,750
應付董事酬勞	1,234	3,125
應付勞務費	1,643	2,477
其 他	26,199	19,100
	<u>\$ 40,543</u>	<u>\$ 37,787</u>
<u>其他流動負債</u>		
預收貨款	\$ 552	\$ 679
其 他	1,144	4,016
	<u>\$ 1,696</u>	<u>\$ 4,695</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司原按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。惟本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日依科技部新竹科學工業園區管理局竹環字第 1080007178 號函及第 1070010673 號函同意暫停提撥。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 8,676	\$ 7,110
計畫資產公允價值	(15,338)	(14,671)
淨確定福利資產	(\$ 6,662)	(\$ 7,561)

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
107 年 1 月 1 日	\$ 6,609	(\$ 14,101)	(\$ 7,492)
利息費用（收入）	82	(176)	(94)
認列於損益	82	(176)	(94)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(394)	(394)
精算損失－人口統計假設 變動	16	-	16
精算損失－財務假設變動	81	-	81
精算損失－經驗調整	322	-	322
認列於其他綜合損益	419	(394)	25
107 年 12 月 31 日	7,110	(14,671)	(7,561)
利息費用（收入）	80	(166)	(86)
認列於損益	80	(166)	(86)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(501)	(501)
精算損失－人口統計假設 變動	46	-	46
精算損失－財務假設變動	227	-	227
精算損失－經驗調整	1,213	-	1,213
認列於其他綜合損益	1,486	(501)	985
108 年 12 月 31 日	\$ 8,676	(\$ 15,338)	(\$ 6,662)

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108 年度	107 年度
管理費用（退休金利益）	(\$ 86)	(\$ 94)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利資產之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.800%	1.125%
薪資預期增加率	1.125%	1.125%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 178)	(\$ 166)
減少 0.25%	\$ 184	\$ 171
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 177	\$ 166
減少 0.25%	(\$ 172)	(\$ 161)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務平均到期期間	10 年	12 年

二十、權益

(一) 普通股股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>17,459</u>	<u>17,459</u>
已發行股本	<u>\$ 174,594</u>	<u>\$ 174,594</u>

本公司於 107 年 6 月 14 日經股東常會通過以資本公積轉增資為 8,314 仟元。另本公司於 107 年 2 月因員工執行員工認股權發行新股 800 仟元。

本公司歷次以私募方式辦理現金增資如下：

	第 一 次	第 二 次	第 三 次	第 四 次	第 五 次
股東會決議日	97.10.31	97.10.31	102.05.03	104.05.12	105.05.09
私募基準日	97.11.21	98.12.31	102.07.25	104.06.23	105.08.31
股數（仟股）	14,103	16,575	3,000	7,000	8,200
面額（元）	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
認購價格（元）	1.17	1.81	10.00	6.30	73.25
私募總金額（仟元）	16,500	30,000	30,000	44,100	600,650

97 年、98 年、102 年、104 年及 105 年私募普通股陸續經 99 年及 105 年辦理減資彌補虧損，嗣後並於 106 年及 107 年辦理資本公積轉增資，致本公司增減資後各該年度私募普通股股數分別為 381 仟股、448 仟股、533 仟股、1,243 仟股及 9,040 仟股。

上述私募新股之權利義務與本公司已發行之普通股相同，惟依據證券交易法規定，私募之普通股於交付日滿 3 年並補辦公開發行後始能申請上市掛牌交易。上述第一次至第四次及第五次之私募普通股分別已於 107 年 11 月 23 日及 108 年 10 月 30 日補辦公開發行完成。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$360,198	\$360,198
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
已行使之員工認股權	2,591	2,591
已失效之員工認股權	4,292	4,292
	<u>\$367,081</u>	<u>\$367,081</u>

本公司 107 年度各類資本公積餘額之變動情形如下：

	股票發行溢價	已行使之 員工認股權	已失效之 員工認股權	員工認股權	合 計
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 472,666	\$ 2,238	\$ 4,292	\$ 353	\$ 479,549
配發現金	(108,082)	-	-	-	(108,082)
轉 增 資	(8,314)	-	-	-	(8,314)
員工行使認股權	3,928	353	-	(353)	3,928
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 360,198</u>	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 4,292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367,081</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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，年度決算如有盈餘時，應先彌補以往年度虧損後，提撥 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不在此限；並得視營運需要或法令規定，提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額併同以前年度累積未分配盈餘，除考量公司業務需求保留為未分配盈餘外，由董事會擬具盈餘分配議案提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董事酬勞。

本公司之股利政策應考量所屬產業環境及盈餘狀況、未來資本支出之需求及長期財務規劃等情形後，如有盈餘分配股利時，其現金股利發放之比例不得低於當年度分派總股利之 10%，其餘部分以股票股利方式發放之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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。

本公司分別於 108 年 5 月 2 日及 107 年 6 月 14 日舉行股東常會，決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 12,486</u>	<u>\$ 13,738</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 839</u>	<u>\$ 772</u>
現金股利	<u>\$ 69,042</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利（元）	\$ 4.00	\$ -

另本公司於 107 年 6 月 14 日，經股東常會決議以 8,314 仟元轉增資，並以資本公積 108,082 仟元發放現金，每股分別為 6.50 元。

本公司 109 年 3 月 24 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 7,612</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 989</u>
現金股利	<u>\$ 17,260</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.00

另本公司於 109 年 3 月 24 日經董事會擬議以資本公積 17,260 仟元轉增資，並以資本公積 8,631 仟元發放現金，每股 0.50 元。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工，於 107 年 8 月 16 日經董事會決議買回庫藏股，截至 108 年 12 月 31 日止，已買回 199 仟股。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二一、收 入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$235,066	\$218,361
勞務收入	<u>219,205</u>	<u>246,079</u>
	<u>\$ 454,271</u>	<u>\$ 464,440</u>

(一) 客戶合約收入之說明

請參閱附註四(十三)。

(二) 合約餘額

應收帳款之餘額，請參閱附註九。

二二、本年度淨利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
政府補助收入	\$ 3,984	\$ 1,899
驗收及技術服務收入	1,630	3,058
銀行存款利息收入	168	147
其 他	<u>1,461</u>	<u>1,039</u>
	<u>\$ 7,243</u>	<u>\$ 6,143</u>

政府補助收入主係本公司執行經濟部 A+企業創新研發淬鍊計畫所補助之經費。

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
廉價購買利益(註1)	\$ 727	\$ -
淨外幣兌換(損失)利益(註2)	(771)	2,167
處分不動產、廠房及設備損失	(4)	-
	<u>(\$ 48)</u>	<u>\$ 2,167</u>

註1：本公司於108年10月31日收購陳立小學堂100%股權所產生之廉價購買利益，請參閱本公司108年度合併財務報告附註二八。

註2：本公司於108及107年度外幣兌換損益如下：

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 1,842	\$ 4,519
外幣兌換損失總額	(<u>2,613</u>)	(<u>2,352</u>)
淨(損)益	<u>(\$ 771)</u>	<u>\$ 2,167</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 1,907	\$ 1,610
租賃負債之利息	<u>1,567</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 3,474</u>	<u>\$ 1,610</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊－不動產、廠房及設備	\$ 3,219	\$ 2,043
折舊－使用權資產	10,915	-
折舊－投資性不動產	157	79
攤銷－電腦軟體	<u>194</u>	<u>336</u>
合 計	<u>\$ 14,485</u>	<u>\$ 2,458</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,511	\$ 1,743
營業費用	<u>780</u>	<u>379</u>
	<u>\$ 14,291</u>	<u>\$ 2,122</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 336</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 54,775	\$ 62,899
退職後福利		
確定提撥計畫	1,430	1,623
確定福利計畫（附註十九）	<u>(86)</u>	<u>(94)</u>
	56,119	64,428
離職福利	<u>1,484</u>	<u>-</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 57,603</u>	<u>\$ 64,428</u>
營業成本	\$ 15,894	\$ 23,842
營業費用	<u>41,709</u>	<u>40,586</u>
	<u>\$ 57,603</u>	<u>\$ 64,428</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。108 及 107 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 24 日及 108 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

	108年度	107年度
員工酬勞		
— 估列比例	3%	3%
— 金 額	<u>\$ 2,468</u>	<u>\$ 3,750</u>
董事酬勞		
— 估列比例	1.5%	2.5%
— 金 額	<u>\$ 1,234</u>	<u>\$ 3,125</u>

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

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
未分配盈餘加徵	\$ 2,117	\$ 12,286
以前年度之調整	(<u>5</u>)	<u>10</u>
	<u>2,112</u>	<u>12,296</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	329	(16,150)
稅率變動	<u>-</u>	(<u>2,888</u>)
	<u>329</u>	(<u>19,038</u>)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 2,441</u>	(<u>\$ 6,742</u>)

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 78,559</u>	<u>\$118,124</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 15,712	\$ 23,625
免稅所得及不可抵減之費用	(5,359)	671
未分配盈餘加徵	2,117	12,286
未認列遞延所得稅資產之		
影響數	(10,024)	(40,446)
以前年度所得稅調整	(5)	10
稅率變動	<u>-</u>	<u>(2,888)</u>
認列於損益之所得稅費用		
(利益)	<u>\$ 2,441</u>	<u>(\$ 6,742)</u>

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%。該修正並規定自 107 年度起未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	108年度	107年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
一確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 202</u>	<u>(\$ 128)</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨損失	\$ 5,239	\$ 3,405	\$ -	\$ 8,644
其 他	604	40	-	644
	<u>5,843</u>	<u>3,445</u>	<u>-</u>	<u>9,288</u>
虧損扣抵	<u>30,521</u>	<u>(3,906)</u>	<u>-</u>	<u>26,615</u>
	<u>\$ 36,364</u>	<u>(\$ 461)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,903</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 1,513	\$ 22	(\$ 202)	\$ 1,333
廉價購買利益	-	145	-	145
未實現兌換淨利益	<u>299</u>	<u>(299)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,812</u>	<u>(\$ 132)</u>	<u>(\$ 202)</u>	<u>\$ 1,478</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨損失	\$ 3,954	\$ 1,285	\$ -	\$ 5,239
其 他	<u>460</u>	<u>144</u>	<u>-</u>	<u>604</u>
	<u>4,414</u>	<u>1,429</u>	<u>-</u>	<u>5,843</u>
虧損扣抵	<u>12,502</u>	<u>18,019</u>	<u>-</u>	<u>30,521</u>
	<u>\$ 16,916</u>	<u>\$ 19,448</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,364</u>

<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 1,274	\$ 111	\$ 128	\$ 1,513
未實現兌換淨利益	<u>-</u>	<u>299</u>	<u>-</u>	<u>299</u>
	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 1,812</u>

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之虧損扣抵

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
112 年度到期	\$ -	\$ 8,604
113 年度到期	12,191	53,678
114 年度到期	<u>24,784</u>	<u>24,784</u>
	<u>\$ 36,975</u>	<u>\$ 87,066</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

	108年12月31日	107年12月31日
108 年度到期	\$ -	\$ 33,979
109 年度到期	15,284	50,925
110 年度到期	62,622	62,622
112 年度到期	13,679	13,679
113 年度到期	53,678	53,678
114 年度到期	<u>24,784</u>	<u>24,784</u>
	<u>\$170,047</u>	<u>\$239,667</u>

(六) 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。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.41</u>	<u>\$ 7.18</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.40</u>	<u>\$ 7.16</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
用以計算基本暨稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 76,118</u>	<u>\$124,866</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	17,260	17,385
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>48</u>	<u>48</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>17,308</u>	<u>17,433</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

本公司分別於 101 年 6 月及 101 年 7 月給與員工認股權 1,799 仟單位及 1,801 仟單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年、3 年及 4 年後，可分別行使 50%、30% 及 20% 之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

101 年 6 月發行之員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	107 年度	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)
年初流通在外	80	\$ 59.1
本年度放棄	-	-
本年度執行	80	59.1
年底流通在外	-	-
年底可執行	-	-

本公司另於 106 年 11 月 6 日經董事會決議發行員工認股權 1,600 仟單位，每 1 單位可認購普通股 1 股，並以發行當日本公司普通股收盤價格為認股權行使價格。

(二) 限制員工權利新股計畫

本公司為留任及吸引人才，於 107 年 6 月 14 日經股東會決議發行限制員工權利新股 400 仟股，計發行總額 4,000 仟元，發行價格每股 0 元，預計於股東會決議之日起一年內，授權董事會於額度內一次或分次發行。

二六、取得子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益／ 收購比例(%)	移 轉 對 價
創思數位科技股 份有限公司	教育服務	108 年 10 月 31 日	100%	\$ 9,900

本公司收購創思數位科技股份有限公司，嗣後更名為陳立小學堂股份有限公司（以下簡稱陳立小學堂），係為布局小學教育業務及擴充本公司之營運。取得陳立小學堂之說明，請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註二八。

二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業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本公司之淨債務（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。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃） 股票	\$ -	\$ -	\$ 4,500	\$ 4,500

2. 第 3 等級之公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
未上市（櫃）權益投資	淨資產法：參考經外部獨立機構按公允價值衡量後之淨資產價值以評估被投資標的之公允價值。 市場法：參考被投資標的近期營運活動情形或類似標的之市場交易價格及市場狀況等，評估被投資標的之公允價值。

3. 對第 3 等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，對第 3 等級之公允價值衡量無使用自建評價模型，故無需執行可能替代假設之敏感度分析。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$143,720	\$187,935
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具投資	4,500	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	164,831	199,550

註 1：餘額係包含現金、應收帳款（包含關係人）、其他應收款（帳列其他流動資產）及存出保證金（帳列其他流動資產及其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款（包含關係人）、長期借款（含一年內到期之長期借款）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、權益投資工具、應付票據、應付帳款、借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。當新台幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使本公司於108及107年度之稅前淨利分別增加385仟元及118仟元。當新台幣相對各外幣貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

(2) 利率風險

本公司之利率風險主要係來自固定利率及浮動利率之借款。利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 5,655	\$ -
具現金流量利率風險		
－金融資產	69,887	60,127
－金融負債	104,300	135,000

假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 34 仟元及 75 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故不預期有重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度（註）分別為 190,245 仟元及 91,000 仟元。

註：截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，由本公司及子公司陳立教育共同使用之額度分別為 170,900 仟元及 91,000 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108 年 12 月 31 日

	<u>1 ~ 6 個 月</u>	<u>6 個 月 ~ 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 56,629	\$ 3,702	\$ 200
浮動利率工具	<u>81,215</u>	<u>1,215</u>	<u>21,870</u>
	<u>\$ 137,844</u>	<u>\$ 4,917</u>	<u>\$ 22,070</u>

107 年 12 月 31 日

	<u>1 ~ 6 個 月</u>	<u>6 個 月 ~ 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 57,514	\$ 6,836	\$ 200
浮動利率工具	<u>135,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 192,514</u>	<u>\$ 6,836</u>	<u>\$ 200</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 ~ 10 年</u>	<u>合 計</u>
租賃負債	<u>\$ 11,760</u>	<u>\$ 47,040</u>	<u>\$ 32,340</u>	<u>\$ 91,140</u>

二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
陳立教育	本公司之子公司
卓越光纖	本公司之子公司
陳立小學堂	本公司之子公司

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
勞務收入	子 公 司		
	陳立教育	<u>\$ 219,091</u>	<u>\$ 224,176</u>

(三) 勞務成本

關係人類別／名稱	108年度	107年度
子公司		
陳立小學堂	<u>\$ 761</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收帳款

關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
陳立教育	<u>\$ 19,747</u>	<u>\$ 61,437</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
應付帳款	子公司		
	陳立小學堂	<u>\$ 407</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	子公司		
	卓越光纖	<u>\$ 56</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得金融資產

關係人類別／名稱	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
實質關係人				
曾淑鈴	採用權益法之投資	1,000 仟股	創思數位	<u>\$ 6,600</u>
陳明俊	採用權益法之投資	500 仟股	創思數位	<u>\$ 3,300</u>

本公司於 108 年 10 月 31 日取得創思數位 100% 股權，使其成為本公司之子公司，請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註二八。

(七) 取得背書保證

關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
陳立教育		
被保證金額	<u>\$250,900</u>	<u>\$226,000</u>

(八) 租金收入

關係人類別／名稱	108年度	107年度
子公司		
陳立教育	<u>\$ 1,145</u>	<u>\$ 572</u>

如附註十四所述，本公司之投資性不動產係出租予子公司陳立教育，其租金係參照市場租金行情，並收取存入保證金 200 仟元。

(九) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
租賃費用	卓越光纖	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 3,364</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 11,127	\$ 14,528
退職後福利	<u>188</u>	<u>102</u>
	<u>\$ 11,315</u>	<u>\$ 14,630</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。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
履約保證金（帳列按攤銷後成本		
衡量之金融資產－流動）	\$ 5,655	\$ -
投資性不動產－土地（註）	27,394	-
投資性不動產－建築物（註）	<u>5,080</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 38,129</u>	<u>\$ -</u>

註：本公司所持有之投資性不動產土地及建築物係作為長期銀行借款之擔保品。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 2,503	29.580 \$ 74,039
人民幣	57	4.208 240

外幣負債

貨幣性項目

美元	1,209	29.580	35,792
----	-------	--------	--------

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 1,172	30.665 \$ 35,939

外幣負債

貨幣性項目

美元	787	30.665	24,113
----	-----	--------	--------

本公司於 108 及 107 年度已實現及未實現外幣兌換損益合計數請詳個體綜合損益表，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

三二、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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表三。
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、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表五。

(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、本期損益及認列之投資損益、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：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

三四、現金流量資訊

同時影響現金及非現金項目之投資及籌資活動

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加	\$ 1,814	\$ 4,548
預付設備款增加	3,867	5,507
應付設備款（增加）減少	(999)	635
淨現金支付數	<u>\$ 4,682</u>	<u>\$ 10,690</u>

卓越成功股份有限公司
資金貸與他人
民國 108 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資 金 貸 與 性 質 (註 2)	業 務 往 來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額	備 註
													名 稱	價 值			
1	陳立教育	本 公 司	其他應收款 －關係人	是	\$ 27,748	\$ -	\$ -	1.9%	(2)	\$ -	營業週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 27,748 (註3)	\$ 27,748 (註3)	—

註 1： 編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 資金貸與對象，以下列情形為限：

(1)有業務往來之公司。

(2)有短期融通資金之必要者。

註 3： 係依董事會決議日（107 年 9 月 17 日）以不超過雙方間最近一年度業務往來金額及陳立教育最近期財務報表淨值之 10%為限額，經計算為 27,748 仟元（最近一年度業務往來金額 50,800 仟元 x10%及 106 年 12 月 31 日財務報表淨值 226,689 仟元 x10%之合計數）。

卓越成功股份有限公司
為他人背書保證
民國 108 年度

附表二
單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額 (註 3)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
1	陳立教育	本 公 司	(4)	\$ 288,668	\$ 250,900	\$ 250,900	\$ 80,000	\$ -	130.37%	\$ 288,668	N	Y	N	—

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：陳立教育事業股份有限公司對外背書保證之限額如下：

(1) 對於直接及間接持有陳立教育表決權超過百分之五十之公司，陳立教育對單一對象之背書保證及背書保證之總額係以陳立教育最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值 150%為準。

(2) 淨值係以最近期陳立教育經會計師查核之財務報表（108 年度）所載為主。

卓越成功股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				末	備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	值	
本 公 司	台灣非上市股票 准迅國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	1,500,000	\$ 4,500	15	\$ 4,500		註

註：公允價值係按最近期之評價結果。

卓越成功股份有限公司
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
民國 108 年度

附表四單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨 之 比 率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付) 票 據 、 帳 款 之 比 率	
本 公 司 陳立教育	陳立教育 本 公 司	子 公 司 母 公 司	勞務收入 勞務成本	(\$ 219,091) 219,091	(48%) 65%	月結30天 月結30天	註 註	— —	\$ 19,747 (19,747)	32% (85%)	- -

註：並無其他同類型交易可供比較，收款條件由雙方協議。

卓越成功股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 108 年度

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比率	帳面金額			
本公司	陳立教育	台灣	教育服務	\$ 711,369	\$ 711,369	11,200	100%	\$ 676,308	\$ 26,110	\$ 26,090	子公司
本公司	卓越光纖	台灣	電線及電纜製造業	10,000	10,000	1,000	100%	2,152	(308)	(308)	子公司
本公司	卓越教育	台灣	教育諮詢服務	5,100	5,100	510	51%	6,159	1,753	894	子公司
本公司	陳立小學堂	台灣	教育服務	9,900	-	1,500	100%	10,747	(963)	120	子公司
陳立教育	CHEN LI Education Group Limited	英屬維京群島	控股公司	40,543 (USD1,292 仟元)	40,543 (USD1,292 仟元)	-	100%	27,700	(5,094)	註	孫公司
CHEN LI Education Group Limited	CHEN LI Education Group (HK) Limited	香港	控股公司	30,059 (USD 952 仟元)	30,059 (USD 952 仟元)	-	100%	26,867	(5,034)	註	孫公司

註：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

卓越成功股份有限公司
大陸投資資訊
民國 108 年度

附表六

單位：除另予以註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	本 期 期 初 自台灣匯出累積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 期 末 自台灣匯出累積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	合 併 公 司 直接或間接 投資之持股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 1)	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已匯回投資收益	備 註
					匯 出	回 收							
陳立（廈門）教育諮詢 有限公司	從事教育諮詢服務 等業務	RMB6,000 仟元	透過第三地區公 司 CHEN LI Education Group (HK) Limited 投資	\$ 28,516	\$ -	\$ -	\$ 28,516	(\$ 4,969)	100%	(\$ 4,969)	\$ 25,493	\$ -	

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
\$ 28,516 (RMB 60,000 仟元)	\$ 28,516 (RMB 60,000 仟元)	\$ 115,467 (註 2)

註 1：投資損益係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註 2：係依據陳立教育事業股份有限公司最近期財務報表淨值百分之六十計算。

重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
其他流動資產明細表		附註十五
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
其他非流動資產明細表		附註十五
短期借款明細表		明細表五
應付帳款明細表		明細表六
使用權資產變動明細表		明細表七
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註十八
長期負債明細表		附註十六
租賃負債明細表		附註十三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註二二
財務成本明細表		附註二二
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用明細表		明細表十二

卓越成功股份有限公司

現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	211
銀行存款					
支票及活期存款					24,637
外幣活期存款（註）					<u>45,250</u>
				\$	<u>70,098</u>

註：主要係外幣活期存款美金 1,467 仟元，按匯率 US\$1 = 29.980 換算。

卓越成功股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
甲	貨 款	\$ 18,826
乙	貨 款	5,208
丙	貨 款	3,397
丁	貨 款	3,279
戊	貨 款	3,206
己	貨 款	3,065
庚	貨 款	2,879
其他（註）	貨 款	<u>2,632</u>
合 計		<u>\$ 42,492</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

卓越成功股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	淨 變 現 價 值
製 成 品	\$ 41,961	\$ 8,853
原 物 料	12,922	9,858
在 製 品	1,140	757
商 品	<u>8,069</u>	<u>1,403</u>
	64,092	<u>\$ 20,871</u>
減：備抵損失	(<u>43,221</u>)	
	<u>\$ 20,871</u>	

卓越成功股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額 股 數 (仟 股) 金 額	本 年 度 增 加 股 數 (仟 股) 金 額 (註 1)	本 年 度 減 少 股 數 (仟 股) 金 額 (註 2)	採 用 權 益 法 之 子 公 司 損 益 份 額	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	年 底 餘 額 股 數 (仟 股) 持 股 比 例 金 額	市 價 或 股 權 淨 值 (註 3) 單 價 (元) 總 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
陳立教育	11,200 \$ 651,207	- \$ -	- \$ -	\$ 26,090	(\$ 989)	11,200 100% \$ 676,308	17.4 \$ 194,445	無	—
卓越光纖	1,000 2,460	- -	- -	(308)	-	1,000 100% 2,152	2.2 2,152	無	—
卓越教育諮詢	510 6,753	- -	(1,488)	894	-	510 51% 6,159	2.4 12,077	無	—
陳立小學堂	- - \$ 660,420	1,500 10,627 \$ 10,627	- - (\$ 1,488)	120 26,796	- - (\$ 989)	1,500 100% 10,747 \$ 695,366	7.2 10,747 \$ 219,421	無	—

註 1： 本年度增加係本公司於 108 年 10 月 31 日收購陳立小學堂。

註 2： 本年度減少金額係收取子公司發放之現金股利。

註 3： 皆屬非上市櫃公司，並無市價，故以股權淨值及每股淨值列示。

卓越成功股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

借 款 種 稱	餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	融 資 額 度 (註 1)	抵 押 或 擔 保
擔保借款					
台北富邦銀行	\$ 35,000	108.12.26~109.6.23	1.55%	\$ 150,000	註 2
台北富邦銀行	<u>45,000</u>	108.12.27~109.6.24	1.55%	<u>100,900</u>	註 2
合 計	<u>\$ 80,000</u>			<u>\$ 250,900</u>	

註 1：融資總額度為 250,900 仟元，係由本公司及子公司陳立教育共同使用該額度。

註 2：係以子公司陳立教育之土地及建物作為擔保品。

卓越成功股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	摘	要	金	額
非關係人							
	A			貨	款	\$	8,385
	B			貨	款		2,523
	C			貨	款		2,074
	D			貨	款		2,049
	其他（註）						4,294
關係人							<u>407</u>
合 計							<u>\$ 19,732</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

卓越成功股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	再 衡 量 影 響 數	年 底 餘 額	備 註
建 築 物	<u>\$ 95,511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,511</u>	

卓越成功股份有限公司
使用權資產累計折舊變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>本 年 度 增 加</u>	<u>本 年 度 減 少</u>	<u>年 底 餘 額</u>	<u>備 註</u>
建 築 物	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,915</u>	

卓越成功股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	
勞務服務收入					\$ 219,205	
光	纖	約 79,143	公里		178,078	
Cable				約 936,878	公里	57,098
其				他		<u>385</u>
營業收入總額						454,766
減：銷貨退回及折讓						(<u>495</u>)
營業收入淨額						<u>\$ 454,271</u>

卓越成功股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原物料		\$	12,008
加：本年度進料			37,522
原物料盤盈			51
減：年底原物料		(	12,922)
轉列費用		(	7,077)
本年度耗用原物料			29,582
直接人工			10,921
製造費用			65,699
製造成本			106,202
年初在製品			4,312
加：本年度進料			4,426
減：年底在製品		(	1,140)
轉列費用		(	728)
製成品成本			113,072
年初製成品			61,027
加：外購成品			2,315
製成品盤盈			17
減：年底製成品		(	41,961)
轉列費用		(	841)
產銷成本			133,629
年初商品			6,886
加：本年度進貨			4,254
部門領用		(	23)
減：年底商品		(	8,069)
進銷成本			136,677
出售下腳及廢料收入		(	114)
存貨跌價損失			17,027
存貨淨盤虧		(	68)
勞務成本			173,490
其 他			191
營業成本			<u>\$ 327,203</u>

卓越成功股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資費用（含退休金）	\$ 8,912	\$ 19,778	\$ 9,095	\$ 37,785
雜 費	2,739	1,928	15,619	20,286
勞 務 費	-	3,376	141	3,517
勞健保費用	324	2,176	406	2,906
水電瓦斯費	840	580	1,320	2,740
進出口費用	1,266	-	-	1,266
稅 捐	-	644	11	655
其 他	<u>3,062</u>	<u>5,706</u>	<u>1,103</u>	<u>9,871</u>
	<u>\$ 17,143</u>	<u>\$ 34,188</u>	<u>\$ 27,695</u>	<u>\$ 79,026</u>

卓越成功股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用明細表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

	108年度			107年度		
	屬營業成本者	於營業費用者	合計	屬營業成本者	於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 12,943	\$ 34,082	\$ 47,025	\$ 20,458	\$ 32,753	\$ 53,211
勞健保費用	913	2,906	3,819	1,714	1,960	3,674
退休金費用	449	895	1,344	842	687	1,529
董事酬金	-	2,336	2,336	-	4,355	4,355
離職福利	1,012	472	1,484	-	-	-
其他員工福利費用	577	1,018	1,595	828	831	1,659
	<u>\$ 15,894</u>	<u>\$ 41,709</u>	<u>\$ 57,603</u>	<u>\$ 23,842</u>	<u>\$ 40,586</u>	<u>\$ 64,428</u>
折舊費用	<u>\$ 13,511</u>	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 14,291</u>	<u>\$ 1,743</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 2,122</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 336</u>

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為53人及57人，其中未兼任員工之董事人數均為9人。
2. 本年度平均員工福利費用1,256仟元；前一年度平均員工福利費用1,252仟元。
3. 本年度平均員工薪資費用1,069仟元；前一年度平均員工薪資費用1,109仟元。
4. 兩年度平均員工薪資費用減少3.6%。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第1090540

號

會員姓名：
(1) 施 錦 川

(2) 劉 書 琳

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

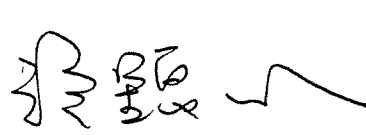
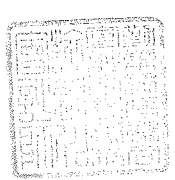
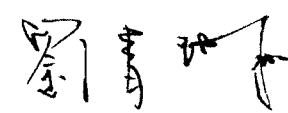
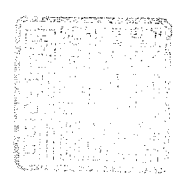
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2646 號

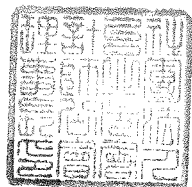
委託人統一編號：22099786

(2) 北市會證字第 3937 號

印鑑證明書用途：辦理卓越成功股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 109 年 1 月 17 日