

卓越成功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1季

地址：新竹科學工業園區苗栗縣竹南鎮科中路

11號2樓

電話：(037)586999

§ 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 表 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	11~13		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 項 目 之 說 明	17~38		六 ~ 二 八
	(七) 關 係 人 交 易	39~40		二 九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	41		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	41~42		三 一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	42、45~48		三 二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	42、49		三 二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	43、50		三 二
	(十四) 部 門 資 訊	43~44		三 三

會計師核閱報告

卓越成功股份有限公司 公鑒：

前 言

卓越成功股份有限公司及其子公司（卓越成功集團）民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。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

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之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 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 57,937 仟元及新台幣 51,725 仟元，分別占合併資產總額之 3.80%及 4.34%；負債總額分別為新台幣 13,192 仟元及新台幣 5,557 仟元，分別占合併負債總額之 1.85%及 1.51%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失總額分別為新台幣(4,772)仟元及新台幣(1,970)仟元，分別占

合併綜合損益總額之(21.17)%及(5.75)%。另合併財務報表附註三二所揭露之相關資訊亦係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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，致無法允當表達卓越成功集團民國108年及107年3月31日之合併財務狀況，暨民國108年及107年1月1日至3月31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 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 108 年 5 月 13 日

卓越成功股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	153,633	10	\$	210,011	16	\$	161,073	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註七)		4,672	-		4,561	-		4,740	-
1170	應收票據及帳款淨額 (附註八)		69,807	5		73,032	6		56,646	5
1200	其他應收款		917	-		193	-		1,277	-
1220	本期所得稅資產		6,435	1		6,435	1		20	-
130X	存貨 (附註九)		44,403	3		58,039	4		36,270	3
1470	其他流動資產 (附註十六)		18,299	1		10,990	1		35,885	3
11XX	流動資產總計		298,166	20		363,261	28		295,911	25
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註七及三十)		4,420	-		4,420	-		4,420	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及三十)		304,222	20		304,248	23		268,903	22
1755	使用權資產 (附註三、四及十二)		269,356	18		-	-		-	-
1781	商標權 (附註十三)		404,144	27		404,144	31		404,144	34
1805	商譽 (附註十三)		81,419	5		81,419	6		81,419	7
1821	其他無形資產 (附註十四)		2,727	-		2,988	-		1,633	-
1840	遞延所得稅資產 (附註五)		38,015	2		38,015	3		22,555	2
1981	人壽保險現金解約價值 (附註十五)		83,922	6		83,555	6		79,484	7
1975	淨確定福利資產		7,561	-		7,561	1		7,516	1
1990	其他非流動資產 (附註十六及二九)		29,147	2		23,716	2		26,742	2
15XX	非流動資產總計		1,224,933	80		950,066	72		896,816	75
1XXX	資 產 總 計	\$	1,523,099	100	\$	1,313,327	100	\$	1,192,727	100
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七及三十)	\$	145,000	10	\$	135,000	10	\$	65,000	5
2170	應付票據及帳款 (附註十八及二九)		31,262	2		30,345	2		16,290	1
2230	本期所得稅負債		13,885	1		13,087	1		9,985	1
2200	其他應付款 (附註十九)		57,390	4		77,137	6		55,504	5
2180	應付帳款－關係人 (附註二九)		392	-		-	-		-	-
2280	租賃負債－流動 (附註三、四、十二及二九)		66,378	4		-	-		-	-
2310	預收學費款項 (附註二二)		187,602	12		258,889	20		192,725	16
2399	其他流動負債 (附註十九)		2,549	-		6,313	1		22,129	2
21XX	流動負債總計		504,458	33		520,771	40		361,633	30
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債		4,044	-		4,044	-		3,736	1
2580	租賃負債－非流動 (附註三、四、十二及二九)		203,547	14		-	-		-	-
2550	負債準備		1,700	-		1,700	-		1,700	-
25XX	非流動負債總計		209,291	14		5,744	-		5,436	1
2XXX	負債總計		713,749	47		526,515	40		367,069	31
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)									
3110	普通股股本		174,594	11		174,594	13		166,280	14
3200	資本公積		367,081	24		367,081	28		483,477	41
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		13,868	1		13,868	1		130	-
3320	特別盈餘公積		772	-		772	-		-	-
3350	未分配盈餘		269,162	18		247,576	19		170,616	14
3300	保留盈餘總計		283,802	19		262,216	20		170,746	14
3400	其他權益	(	871	-	(	1,611	-	(	329	-
3500	庫藏股票	(	21,956	(1)	(	21,956	(2)		-	-
36XX	非控制權益		6,700	-		6,488	1		5,484	-
3XXX	權益總計		809,350	53		786,812	60		825,658	69
	負 債 與 權 益 總 計	\$	1,523,099	100	\$	1,313,327	100	\$	1,192,727	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 5 月 13 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



卓越成功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 3 月 31 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
每股盈餘為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入 (附註二二)				
4100	銷貨收入	\$ 68,572	32	\$ 56,229	26
4600	勞務收入	<u>146,138</u>	<u>68</u>	<u>163,171</u>	<u>74</u>
4000	營業收入合計	<u>214,710</u>	<u>100</u>	<u>219,400</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註九、二二及二九)				
5110	銷貨成本	43,073	20	35,896	16
5600	勞務成本	<u>77,851</u>	<u>36</u>	<u>71,952</u>	<u>33</u>
5000	營業成本合計	<u>120,924</u>	<u>56</u>	<u>107,848</u>	<u>49</u>
5900	營業毛利	<u>93,786</u>	<u>44</u>	<u>111,552</u>	<u>51</u>
	營業費用 (附註二二及二九)				
6100	推銷費用	13,394	6	14,795	7
6200	管理費用	51,738	24	57,807	26
6300	研究發展費用	<u>5,024</u>	<u>3</u>	<u>2,251</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>70,156</u>	<u>33</u>	<u>74,853</u>	<u>34</u>
6900	營業淨利	<u>23,630</u>	<u>11</u>	<u>36,699</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二二)	640	-	546	-
7020	其他利益及損失 (附註二二)	39	-	(1,535)	(1)
7050	財務成本 (附註二二及二九)	(<u>1,711</u>)	(<u>1</u>)	(<u>306</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>1,032</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,295</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	22,598	10	35,404	16
7950	所得稅費用 (附註二三)	(<u>800</u>)	-	(<u>1,449</u>)	-
8200	本期淨利	<u>21,798</u>	<u>10</u>	<u>33,955</u>	<u>16</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註二三）						
	不重分類至損益之項目：						
8349	確定福利計畫之再 衡量數因稅率調 整產生之所得稅	\$	-	-	(\$	128)	-
8310		-	-	-	(	128)	-
	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		740	-		512	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅		-	-	(	69)	-
8360			740	-		443	-
8300	稅後其他綜合損益		740	-		315	-
8500	本期綜合損益總額	\$	22,538	10	\$	34,270	16
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	21,586	10	\$	33,371	16
8620	非控制權益		212	-		584	-
8600		\$	21,798	10	\$	33,955	16
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	22,326	10	\$	33,686	16
8720	非控制權益		212	-		584	-
8700		\$	22,538	10	\$	34,270	16
	每股盈餘（附註二四）						
9750	基 本	\$	1.25		\$	1.91	
9850	稀 釋	\$	1.25		\$	1.91	

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 5 月 13 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



卓越成功股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	歸 屬 於 本 公 司 之 業 主 權 益	其 他 權 益							庫 藏 股 票	非 控 制 權 益	權 益 總 計
		普 通 股 股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 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
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	80	800	3,928	-	-	-	-	-	-	4,728
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	4,900	4,900
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	33,371	33,371	-	584	33,955
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(128)	(128)	443	-	315
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	33,243	33,243	443	584	34,270
Z1	107 年 3 月 31 日 餘 額	16,628	\$ 166,280	\$ 483,477	\$ 130	\$ -	\$ 170,616	\$ 170,746	(\$ 329)	\$ 5,484	\$ 825,658
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	17,459	\$ 174,594	\$ 367,081	\$ 13,868	\$ 772	\$ 247,576	\$ 262,216	(\$ 1,611)	(\$ 21,956)	\$ 786,812
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	21,586	21,586	-	212	21,798
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	740	-	740
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	21,586	21,586	740	212	22,538
Z1	108 年 3 月 31 日 餘 額	17,459	\$ 174,594	\$ 367,081	\$ 13,868	\$ 772	\$ 269,162	\$ 283,802	(\$ 871)	(\$ 21,956)	\$ 809,350

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 5 月 13 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



卓越成功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 3 月 31 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3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 22,598	\$ 35,404
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,572	4,391
A20200	攤銷費用	261	247
A20900	財務成本	1,711	306
A21100	人壽保險現金解約價值增加	(367)	(758)
A21200	利息收入	(128)	(190)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	31	2
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	4,014	(629)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(259)	824
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	3,232	(26,296)
A31180	其他應收款	(674)	314
A31200	存 貨	9,622	(7,035)
A31240	其他流動資產	(8,432)	(3,219)
A31990	淨確定福利資產	-	(24)
A32130	應付票據及帳款	912	2,720
A32160	應付帳款—關係人	392	-
A32180	其他應付款	(19,434)	(22,708)
A32210	預收學費款項	(71,287)	(92,655)
A32230	其他流動負債	(3,776)	(2,279)
A33000	營運產生之現金流出	(40,012)	(111,585)
A33100	收取之利息	78	195
A33300	支付之利息	(529)	(306)
A33500	支付之所得稅	(2)	(4)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(40,465)	(111,700)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 4,703)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產		
	價款	-	4,703
B02700	購置不動產、廠房及設備	(9,378)	(4,697)
B03700	存出保證金增加	-	(664)
B03800	存出保證金減少	417	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(8,961)	(5,361)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	30,000	-
C00200	短期借款減少	(20,000)	-
C04020	租賃本金償還	(17,413)	-
C04800	員工執行認股權	-	4,728
C05400	非控制權益增加	-	4,900
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(7,413)	9,628
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	461	(477)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(56,378)	(107,910)
E00100	期初現金及約當現金餘額	210,011	268,983
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 153,633	\$ 161,073

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5月13日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



卓越成功股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

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。

本公司於 106 年度分次取得陳立教育事業股份有限公司（以下簡稱陳立教育）股權，使其成為本公司 100%之子公司。

陳立教育主要從事國小、國中及高中各主要學科補習課程之教育服務業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 5 月 13 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 將不致造成合併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

首次適用 IFRS 16 時，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將表達為籌資活動，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合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 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。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

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 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	\$ 297,600
減：適用豁免之短期租賃	(<u>2,971</u>)
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 294,629</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 280,406</u>

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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280,406</u>	<u>\$ 280,406</u>
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280,406</u>	<u>\$ 280,406</u>
租賃負債－流動	\$ -	\$ -	\$ 64,984	\$ 64,984
租賃負債－非流動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>215,422</u>	<u>215,422</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280,406</u>	<u>\$ 280,406</u>

(二) 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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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。

註2：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、人壽保險現金解約價值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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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，參閱附註十暨附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 107 年度合併財務報告相同。

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、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，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、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

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。

2. 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一

致，於發生當期一次認列於損益、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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 107 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,798	\$ 4,627	\$ 3,667
銀行支票及活期存款	145,255	200,912	152,759
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	4,580	4,472	4,647
	<u>\$ 153,633</u>	<u>\$ 210,011</u>	<u>\$ 161,073</u>

各資產負債表日之利率如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
外幣定期存款	1.45%	3.65%	4.25%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之外幣定期存款	<u>\$ 4,672</u>	<u>\$ 4,561</u>	<u>\$ 4,740</u>
利率區間	3.45%	3.45%	4.30%
<u>非 流 動</u>			
質押定存單(1)	<u>\$ 4,420</u>	<u>\$ 4,420</u>	<u>\$ 4,420</u>
利率區間	1.09%~1.12%	1.09%~1.12%	1.09%~1.12%

1. 係依照分校所在地各縣市教育局規定，於補習班核准立案後，以補習班名義專戶承作之定存單，非經各地政府核准，不得動用。
2. 合併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。
3. 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

八、應收票據及帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總價面價值	\$ 502	\$ 457	\$ 355
因營業而發生	\$ 502	\$ 457	\$ 355
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總價面價值	\$ 69,316	\$ 72,586	\$ 56,302
減：備抵損失	(11)	(11)	(11)
	\$ 69,305	\$ 72,575	\$ 56,291

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收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合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失（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 3 月 31 日

	未逾期	逾期 0~30 天	逾期 31~90 天	逾期 366 天以上	合計
總帳面金額	\$ 63,141	\$ 6,041	\$ 123	\$ 11	\$ 69,316
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	(11)	(11)
攤銷後成本	\$ 63,141	\$ 6,041	\$ 123	\$ -	\$ 69,305

107 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 0 ~ 30 天	逾 期 31 ~ 90 天	逾 期 366 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 29,533	\$ 41,803	\$ 1,239	\$ 11	\$ 72,586
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	(11)	(11)
攤銷後成本	<u>\$ 29,533</u>	<u>\$ 41,803</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,575</u>

107 年 3 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 0 ~ 30 天	逾 期 31 ~ 90 天	逾 期 366 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 45,857	\$ 10,434	\$ 11	\$ -	\$ 56,302
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(11)	-	(11)
攤銷後成本	<u>\$ 45,857</u>	<u>\$ 10,434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,291</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 11</u>

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司之應收票據之帳齡均未逾期。

九、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
製 成 品	\$ 22,697	\$ 40,242	\$ 25,546
原 物 料	7,461	9,085	6,715
在 製 品	6,978	1,998	3,392
商 品	<u>7,267</u>	<u>6,714</u>	<u>617</u>
	<u>\$ 44,403</u>	<u>\$ 58,039</u>	<u>\$ 36,270</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 43,073 仟元及 35,896 仟元。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失 4,014 仟元及存貨跌價回升利益 629 仟元。107 年年 1 月 1 日至 3 月 31 日存貨之淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十、子 公 司

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			說 明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
卓越成功股份有限公司	陳立教育事業股份有限公司(陳立教育)	教育服務	100%	100%	100%	-
卓越成功股份有限公司	卓越光纖股份有限公司(卓越光纖)	電線及電纜製造業	100%	100%	100%	-
卓越成功股份有限公司	卓越教育諮詢股份有限公司(卓越教育)	教育諮詢服務	51%	51%	51%	-
陳立教育事業股份有限公司	CHEN LI Education Group Limited	控股公司	100%	100%	100%	-
CHEN LI Education Group Limited	CHEN LI Education Group (HK) Limited	控股公司	100%	100%	100%	-
CHEN LI Education Group (HK) Limited	陳立(廈門)教育諮詢有限公司	教育諮詢服務	100%	100%	100%	-

列入合併財務報表之非重要子公司中，108年及107年1月1日至3月31日卓越光纖、卓越教育、CHEN LI Education Group Limited、CHEN LI Education Group (HK) Limited及陳立(廈門)教育諮詢有限公司之財務報表並未經會計師核閱。

十一、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	租 賃 改 良 物	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>							
108年1月1日餘額	\$ 224,490	\$ 35,075	\$ 5,336	\$ 69,552	\$ 30,657	\$ 1,406	\$ 366,516
增 添	-	-	263	2,953	1,111	-	4,327
處 分	-	-	-	(3,790)	(1,195)	-	(4,985)
淨兌換差額	-	-	-	492	54	-	546
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
108年3月31日餘額	<u>\$ 224,490</u>	<u>\$ 35,075</u>	<u>\$ 5,599</u>	<u>\$ 69,207</u>	<u>\$ 30,627</u>	<u>\$ 1,406</u>	<u>\$ 366,404</u>
<u>累計折舊</u>							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,984	\$ 1,087	\$ 42,885	\$ 14,516	\$ 796	\$ 62,268
處 分	-	-	-	(3,790)	(1,164)	-	(4,954)
折舊費用	-	223	329	2,034	2,121	65	4,772
淨兌換差額	-	-	-	76	20	-	96
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,207</u>	<u>\$ 1,416</u>	<u>\$ 41,205</u>	<u>\$ 15,493</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 62,182</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額							
108年1月1日淨額	<u>\$ 224,490</u>	<u>\$ 32,091</u>	<u>\$ 4,249</u>	<u>\$ 26,667</u>	<u>\$ 16,141</u>	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 304,248</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 224,490</u>	<u>\$ 31,868</u>	<u>\$ 4,183</u>	<u>\$ 28,002</u>	<u>\$ 15,134</u>	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 304,222</u>

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良物	辦公設備	其他設備	合計
成本							
107年1月1日餘額	\$ 197,096	\$ 29,759	\$ 2,301	\$ 67,194	\$ 27,772	\$ 2,941	\$ 327,063
增添	-	-	160	-	1,266	125	1,551
處分	-	-	(1,162)	(85)	(579)	(90)	(1,916)
淨兌換差額	-	-	-	236	42	-	278
重分類	-	-	-	-	1,667	(1,667)	-
107年3月31日餘額	<u>\$ 197,096</u>	<u>\$ 29,759</u>	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ 67,345</u>	<u>\$ 30,168</u>	<u>\$ 1,309</u>	<u>\$ 326,976</u>
累計折舊							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,172	\$ 1,625	\$ 39,628	\$ 10,483	\$ 1,660	\$ 55,568
處分	-	-	(1,162)	(85)	(577)	(90)	(1,914)
折舊費用	-	183	66	2,281	1,802	59	4,391
淨兌換差額	-	-	-	23	5	-	28
重分類	-	-	-	-	854	(854)	-
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,355</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 41,847</u>	<u>\$ 12,567</u>	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 58,073</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 197,096</u>	<u>\$ 27,404</u>	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 25,498</u>	<u>\$ 17,601</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 268,903</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	25至32年
機器設備	2至5年
租賃改良物	3至8年
辦公設備	2至7年
其他設備	2至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	<u>\$269,356</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 5,750</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	<u>\$ 16,800</u>

管理階層評估 108 年第 1 季未發現使用權資產有任何減損跡象。

(二) 租賃負債－108年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 66,378
非流動	<u>203,547</u>
	<u>\$269,925</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
建築物	1.74%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室及補習班業務使用，租賃期間為3~10年。合併公司部份之建築物租賃約定第2年起每1年依行政院主計處公布之房屋租金價格調整租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併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	107年3月31日
不超過1年	\$ 72,295	\$ 72,811
1~5年	161,990	180,815
超過5年	<u>63,315</u>	<u>79,416</u>
超過5年	<u>\$297,600</u>	<u>\$333,042</u>

(四) 其他租賃資訊

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 2,971</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 20,384)</u>

十三、商譽及商標權

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商 譽	<u>\$ 81,419</u>	<u>\$ 81,419</u>	<u>\$ 81,419</u>
商 標 權	<u>\$ 404,144</u>	<u>\$ 404,144</u>	<u>\$ 404,144</u>

合併公司於106年3月收購陳立教育所產生之商譽及商標權，主要係來自預期教育事業未來營收成長所帶來之效益。

商標之法定年限為10年，但每10年得以極小成本延展法定年限。合併公司之管理階層認為合併公司有意圖及能力持續延長使用年限。管理階層並已執行包括產品生命週期之調查、市場、競爭性、環境趨

勢及品牌擴充機會之研究，研究結果顯示該商標權預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該商標權之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年需定期進行減損測試。

十四、其他無形資產

	電 腦 軟 體	師 資 合 約	合 計
<u>成 本</u>			
108 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$ 5,598	\$ 589	\$ 6,187
<u>累計攤銷</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,610	\$ 589	\$ 3,199
攤銷費用	261	-	261
108 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,871	\$ 589	\$ 3,460
107 年 12 月 31 日及			
108 年 1 月 1 日淨額	\$ 2,988	\$ -	\$ 2,988
108 年 3 月 31 日淨額	\$ 2,727	\$ -	\$ 2,727
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,921	\$ 589	\$ 2,510
增 添	460	-	460
自預付設備款轉入	1,000	-	1,000
107 年 3 月 31 日餘額	\$ 3,381	\$ 589	\$ 3,970
<u>累計攤銷</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,712	\$ 378	\$ 2,090
攤銷費用	134	113	247
107 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,846	\$ 491	\$ 2,337
107 年 3 月 31 日淨額	\$ 1,535	\$ 98	\$ 1,633

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

師資合約	1.3 年
電腦軟體	3 年

十五、人壽保險現金解約價值

人壽保險現金解約價值之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 83,555	\$ 78,726
本期人壽保險現金解約價值增加數	367	758
期末餘額	<u>\$ 83,922</u>	<u>\$ 79,484</u>

十六、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
預付費用	\$ 7,604	\$ 5,056	\$ 11,797
存出保證金	292	1,401	691
預付貨款	598	577	21,158
其 他	9,805	3,956	2,239
	<u>\$ 18,299</u>	<u>\$ 10,990</u>	<u>\$ 35,885</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 17,901	\$ 17,209	\$ 15,265
預付設備款	11,246	6,507	11,477
	<u>\$ 29,147</u>	<u>\$ 23,716</u>	<u>\$ 26,742</u>

十七、短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>抵押借款（附註三十）</u>			
銀行借款	\$ 65,000	\$ 35,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	80,000	100,000	65,000
	<u>\$ 145,000</u>	<u>\$ 135,000</u>	<u>\$ 65,000</u>

銀行借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 及 3 月 31 日分別為 1.67%、1.72%及 1.89%。

十八、應付票據及帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付師資鐘點費	\$ 16,104	\$ 18,588	\$ -
應付貨款	12,707	7,953	13,004
應付票據	29	527	31
其 他	2,422	3,277	3,255
	<u>\$ 31,262</u>	<u>\$ 30,345</u>	<u>\$ 16,290</u>

十九、其他負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他應付款			
應付薪資	\$ 21,725	\$ 36,292	\$ 17,879
應付員工酬勞	4,177	3,750	6,397
應付董事酬勞	3,354	3,125	4,495
其他	28,134	33,970	26,733
	<u>\$ 57,390</u>	<u>\$ 77,137</u>	<u>\$ 55,504</u>
其他流動負債			
預收貨款	\$ 363	\$ 680	\$ 19,631
其他	2,186	5,633	2,498
	<u>\$ 2,549</u>	<u>\$ 6,313</u>	<u>\$ 22,129</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司、子公司陳立教育、卓越教育及卓越光纖所適用「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。

合併公司中之大陸子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(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 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 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。

二一、權 益

(一) 普通股股本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>17,459</u>	<u>17,459</u>	<u>16,628</u>
已發行股本	<u>\$ 174,594</u>	<u>\$ 174,594</u>	<u>\$ 166,280</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 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。

(二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 360,198	\$ 360,198	\$ 476,594
僅得用以彌補虧損			
已行使之員工認股權	2,591	2,591	2,591
已失效之員工認股權	<u>4,292</u>	<u>4,292</u>	<u>4,292</u>
	<u>\$ 367,081</u>	<u>\$ 367,081</u>	<u>\$ 483,477</u>

本公司 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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
員工行使認股權	<u>3,928</u>	<u>353</u>	<u>-</u>	<u>(353)</u>	<u>3,928</u>
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 476,594</u>	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 4,292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 483,477</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(七)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。

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

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 12,486	\$ 13,738		
特別盈餘公積	839	772		
現金股利	69,042	-	\$ 4.00	-

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

(四) 非控制權益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 6,488	\$ -
設立子公司所增加之非控制 權益	-	4,900
本期淨利	212	584
期末餘額	<u>\$ 6,700</u>	<u>\$ 5,484</u>

(五) 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 3 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。

二二、本期淨利

(一) 收入

1. 客戶合約收入之細分

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
勞務收入—主係學費收入	\$146,138	\$163,171
商品銷貨收入—係光纖產品	<u>68,572</u>	<u>56,229</u>
	<u>\$214,710</u>	<u>\$219,400</u>

2. 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
合約負債—流動(帳 列預收學費款項)	<u>\$ 187,602</u>	<u>\$ 258,889</u>	<u>\$ 192,725</u>

係向客戶收取之預收款項(補習班學費收入)，待服務提供時按月轉列收入。合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行存款利息收入	\$ 128	\$ 190
其他	<u>512</u>	<u>356</u>
	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 546</u>

(三) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)(註1)	\$ 441	(\$ 1,532)
處分不動產、設備及廠房損失	(31)	(2)
其他	<u>(371)</u>	<u>(1)</u>
	<u>\$ 39</u>	<u>(\$ 1,535)</u>

註1：本公司於108年及107年1月1日至3月31日外幣兌換損益如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 441	\$ 774
外幣兌換損失總額	<u>-</u>	<u>(2,306)</u>
淨益(損)	<u>\$ 441</u>	<u>(\$ 1,532)</u>

(四) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 529	\$ 306
租賃負債之利息	<u>1,182</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,711</u>	<u>\$ 306</u>

(五) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊—不動產、廠房及設備	\$ 4,772	\$ 4,391
折舊—使用權資產	16,800	-
攤銷—其他無形資產	261	247
合 計	<u>\$ 21,833</u>	<u>\$ 4,638</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,140	\$ 3,139
營業費用	3,432	1,252
	<u>\$ 21,572</u>	<u>\$ 4,391</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 109	\$ 35
營業費用	152	212
	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 247</u>

(六) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 60,170	\$ 58,624
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	2,213	1,999
確定福利計畫	-	(23)
	<u>62,383</u>	<u>60,600</u>
離職福利		
其他員工福利	472	-
員工福利費用合計	<u>\$ 62,855</u>	<u>\$ 60,600</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,159	\$ 7,240
營業費用	54,696	53,360
	<u>\$ 62,855</u>	<u>\$ 60,600</u>

(七) 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 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞		
—估列比例	3.0%	3.0%
—金額	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 967</u>
董事酬勞		
—估列比例	1.0%	2.5%
—金額	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 806</u>

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

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 20 日及 107 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ 3,125</u>	<u>\$ 4,427</u>	<u>\$ 3,689</u>
年度財務報表認列金額	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ 3,125</u>	<u>\$ 4,427</u>	<u>\$ 3,689</u>

107 及 106 年度員工酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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主要組成項目：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 800	\$ 4,642
以前年度之調整	-	15
遞延所得稅		
本期產生者	-	70
稅率變動	-	(3,278)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 1,449</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%；
中國地區孫公司所適用之稅率為 25%。

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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ -	\$ 128
— 國外營運機構換算	-	(33)
	-	95
當期產生		
— 國外營運機構換算	-	102
	\$ -	\$ 197

(三) 所得稅核定情形

本公司及營運位於中華民國境內之子公司之營利事業所得稅申報案件業經我國稅捐稽徵機關核定年度列示如下：

公 司 名 稱	核 定 年 度
本 公 司	106
陳立教育	105

中華人民共和國之稽徵機關不會主動發核定通知書予各企業。僅於有租稅爭議時，發出所屬年度之繳納通知書予各企業並保留對其提出補加徵稅之權利。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	\$ 1.25	\$ 1.91
稀釋每股盈餘	\$ 1.25	\$ 1.91

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 107 年 7 月 28 日。因追溯調整，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 2.01</u>	<u>\$ 1.91</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 1.91</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本暨稀釋每股盈餘 之歸屬於本公司業主淨利	<u>\$ 21,586</u>	<u>\$ 33,371</u>

股 數

	單位：仟股	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	17,260	17,430
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	51
員工酬勞	<u>41</u>	<u>33</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>17,301</u>	<u>17,514</u>

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

二五、股份基礎給付協議

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。

(一) 101 年 6 月發行之員工認股權之相關資訊如下：

<u>員 工 認 股 權</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>	
	<u>單 位 (仟)</u>	<u>加 權 平 均 執 行 價 格 (元)</u>
期初流通在外	80	\$ 59.1
本期放棄	-	-
本期執行	(<u>80</u>)	59.1
期末流通在外	<u>-</u>	-
期末可執行	<u>-</u>	-

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，惟截至 108 年 5 月 13 日止，本公司尚未實際發行。

(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，預計於待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、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1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加	\$ 4,327	\$ 1,551
預付設備款淨增加	4,739	2,111
應付設備款減少	<u>312</u>	<u>1,035</u>
淨現金支付數	<u>\$ 9,378</u>	<u>\$ 4,697</u>

二七、資本風險管理

合併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。

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

合併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

合併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

合併公司於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 及 3 月 31 日無按公允價值衡量之金融資產及金融負債。

（三）金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 251,642	\$ 310,827	\$ 244,112
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	503,969	242,482	136,794

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金（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、應付票據及帳款、其他應付款、其他應付款－關係人及租賃負債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

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

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，將使合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別減少 719 仟元及 627 仟元。當新台幣相對於各外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

(2) 利率風險

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

合併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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 9,252	\$ 9,033	\$ 9,387
具現金流量利率風險			
－金融資產	149,653	205,277	157,145
－金融負債	145,000	135,000	65,000

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 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 1 仟元及 23 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合併公司財務損失之風險。由於合併公司之主要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

合併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。合併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。合併公司於 108 年 3 月 31 日流動負債大於流動資產，惟流動負債主要組成為預收學費，其非屬金融負債且不會造成合併公司未來現金之流出，故合併公司評估流動性風險不大。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 81,000 仟元、91,000 仟元及 35,000 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。

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 3 月 31 日

	<u>1 ~ 6 個 月</u>	<u>6 個 月 ~ 1 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 88,092	\$ 952
浮動利率工具	<u>145,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$233,092</u>	<u>\$ 952</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>\$ 72,278</u>	<u>\$ 154,024</u>	<u>\$ 58,650</u>	<u>\$ 284,952</u>

107 年 12 月 31 日

	<u>1 ~ 6 個 月</u>	<u>6 個 月 ~ 1 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$100,626	\$ 6,856
浮動利率工具	<u>135,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$235,626</u>	<u>\$ 6,856</u>

107 年 3 月 31 日

	<u>1 ~ 6 個 月</u>	<u>6 個 月 ~ 1 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 71,794	\$ -
浮動利率工具	<u>65,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$136,794</u>	<u>\$ -</u>

二九、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，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
曾 淑 鈴	子公司之董事長
邱 曉 誠	子公司之總經理
陳 明 俊	本公司之董事長（自 108 年 1 月 30 日起，係本公司之董事長）
創思數位科技股份有限公司（創思數位）	實質關係人

(二) 勞務成本

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
實質關係人	\$ 873	\$ -

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名 稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付帳款	實質關係人	\$ 392	\$ -	\$ -

(四) 存出保證金（帳列其他非流動資產）

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
曾 淑 鈴	\$ 1,960	\$ 1,960	\$ 1,960
陳 明 俊	880	880	880
	\$ 2,840	\$ 2,840	\$ 2,840

如下述(五)所述，合併公司依市場條件支付租賃之存入保證金予關係人。

(五) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年3月31日
租賃負債	曾 淑 鈴	\$ 21,728
	陳 明 俊	19,347
		\$ 41,075

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>利息費用</u>		
曾 淑 鈴	\$ 97	\$ -
陳 明 俊	86	-
	<u>\$ 183</u>	<u>\$ -</u>
<u>租金費用</u>	\$ -	\$ 2,145
曾 淑 鈴	-	1,800
陳 明 俊	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,945</u>

合併公司向關係人承租辦公室及授課場所，且租賃條件與一般非關係人相當。

(六) 出租協議

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
實質關係人	<u>\$ 290</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

租賃收入彙總如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 114</u>	<u>\$ -</u>

合併公司轉租部分辦公室區域予關係人，且租賃條件與一般非關係人相當。

(七) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,278	\$ 4,316
退職後福利	103	95
	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 4,411</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

下列資產業經提供作為短期銀行借款之擔保品及依各地方政府規定之補習班設班基金：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－非 流動）	\$ 4,420	\$ 4,420	\$ 4,420
土地及建築物	223,224	223,399	-
	<u>\$ 227,644</u>	<u>\$ 227,819</u>	<u>\$ 4,420</u>

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108 年 3 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 2,247	30.770 \$ 69,140
人 民 幣	2,196	4.55 10,003

外 幣 負 債

貨幣性項目		
美 元	226	30.770 6,954

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	\$ 1,422	30.665 \$ 43,606
人 民 幣	2,185	4.447 9,717

外 幣 負 債

貨幣性項目		
美 元	787	30.665 24,133

107 年 3 月 31 日

		外 幣 匯 率		帳 面 金 額
外 幣 資 產				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	2,515	29.055	\$ 73,073
人 民 幣		2,710	4.622	12,526
外 幣 負 債				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		893	29.055	25,946

本公司於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日已實現及未實現外幣兌換損益合計數請詳合併綜合損益表，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）：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、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
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. 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：附表四。
11. 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、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

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導部門如下：

光纖事業部－主係光纖製造及銷售業務。

教育事業部－主係從事國小、國中及高中升學輔導、提供客製化數位資訊及諮詢等業務。

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	光纖事業部	教 事 業 部	育 部 總 計
來自外部客戶收入	\$ 68,572	\$ 146,138	\$ 214,710
合併收入	\$ 68,572	\$ 146,138	\$ 214,710
部門損益	\$ 12,787	\$ 10,843	\$ 23,630
利息收入			128

(接次頁)

(承前頁)

	光纖事業部	教 事 業 部	育 部	總 計
處分不動產、廠房及設備損失				(\$ 31)
淨外幣兌換利益				441
財務成本				(1,711)
其他收入				512
其他損失				(371)
稅前淨利				<u>\$ 22,598</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	光纖事業部	教 事 業 部	育 部	總 計
來自外部客戶收入	<u>\$ 56,229</u>	<u>\$ 163,171</u>		<u>\$ 219,400</u>
合併收入	<u>\$ 56,229</u>	<u>\$ 163,171</u>		<u>\$ 219,400</u>
部門損益	<u>\$ 6,304</u>	<u>\$ 30,395</u>		\$ 36,699
利息收入				190
處分不動產、廠房及設備損失				(2)
淨外幣兌換損失				(1,532)
財務成本				(306)
其他收入				356
其他損失				(1)
稅前淨利				<u>\$ 35,404</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分不動產、廠房及設備損失、淨外幣兌換損益、財務成本、其他收入、其他損失以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

卓越成功股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

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	\$ 27,748	\$ -	1.9%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 27,748 (註3)	\$ 27,748 (註3)	註4

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 226,689 仟元 x10%之合計數）。

註 4：於編製合併財務報告時業已沖銷。

卓越成功股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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	(3)	\$ 250,987	\$ 226,000	\$ 226,000	\$ 115,000	\$ -	135.07%	\$ 250,987	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七種，標示種類即可：
- (1) 有業務往來之公司。
 - (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
 - (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
 - (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
 - (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
 - (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

- 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（107 年度）所載為主。

卓越成功股份有限公司及子公司
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
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	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	(\$ 54,090) 54,090	(44%) 66%	月結 30 天 月結 30 天	註 1 註 1	- -	\$ 21,075 (21,075)	28% (90%)	註 2 註 2

註 1：並無其他同類型交易可供比較，收款條件由雙方協議。

註 2：於編製合併財務報告時業已沖銷。

卓越成功股份有限公司及子公司
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
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
0	本公司	陳立教育	1	勞務收入及成本	\$ 54,090	並無其他同類型交易可供比較，收款條件由雙方協議。	25%
0	本公司	陳立教育	1	應收付帳款	21,075	並無其他同類型交易可供比較，收款條件由雙方協議。	1%

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 上述交易之相關科目金額，已於編製合併財務報表時予以沖銷。

卓越成功股份有限公司及子公司
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
 民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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%	\$ 654,420	\$ 2,481	\$ 2,478	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%	2,448	(12)	(12)	子公司
本公司	卓越教育	台灣	教育諮詢服務	5,100	5,100	510	51%	6,974	433	221	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%	28,621	(5,902)	註 1	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%	27,734	(5,896)	註 1	孫公司

註 1：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。

註 2：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

卓越成功股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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	收回							
陳立（廈門）教育諮詢有限公司	從事教育諮詢服務等業務	RMB 6,000 仟元	透過第三地區公司 CHEN LI Education Group (HK) Limited 投資	\$ 28,516	\$ -	\$ -	\$ 28,516	(\$ 5,892)	100%	(\$ 5,892)	\$ 26,300	\$ -	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$28,516（RMB 6,000 仟元）	\$28,516（RMB 6,000 仟元）	\$102,328（註 2）

註 1：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

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。