股票代碼：2496

台灣證券交易所公開資訊觀測站網址：
http://mops.twse.com.tw/mops/web/t05st03
本公司年報相關資料網址：
https://www.chenliedu2496.com/tw/

卓越成功股份有限公司

SUCCESS PRIME CORPORATION

109 年度年報

2020 ANNUAL REPORT

中華民國 110 年 3 月 31 日刊印

一、 發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發　言　人：曾淑鈴

職　　稱：總經理

電　　話：(02)2389-9200

電子郵件信箱：tricia@chenliedu.com

代理發言人：羅湘怡

職　　稱：經理

電　　話：(02)2389-9200

電子郵件信箱：iris@chenliedu.com

二、 總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司：新竹科學園區 35053 苗栗縣竹南鎮科中路 11 號 2 樓

電　話：(037)586-999

台北分公司：10047 台北市中正區許昌街 17 號 17 樓之 1

電　話：(02)2389-9200

三、 股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名　　稱：福邦證券股份有限公司

地　　址：台北市中正區忠孝西路一段 6 號 6 樓

網　　址：http://www.gfortune.com.tw

電　　話：(02)2371-1658

四、 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：施錦川、劉書琳

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地　　址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

網　　址：http://www.deloitte.com.tw

電　　話：(02)2725-9988

五、 海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用

六、 公司網址：https://www.chenliedu2496.com/tw/

目　錄

壹、致股東報告書 ……1

貳、公司簡介 ……3

一、設立日期 ……3

二、公司沿革 ……3

參、公司治理報告 ……5

一、組織系統 ……5

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 ……7

三、最近年度支付董事（含獨立董事）、監察人、總經理及副總經理之酬金 ……11

四、公司治理運作情形 ……14

五、會計師公費資訊 ……27

六、更換會計師資訊 ……28

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 ……28

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 ……29

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 ……30

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 ……30

肆、募資情形 ……31

一、資本及股份 ……31

二、公司債辦理情形 ……35

三、特別股辦理情形 ……35

四、海外存託憑證辦理情形 ……35

五、員工認股權憑證辦理情形 ……35

六、限制員工權利新股 ……35

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 ……35

八、資金運用計畫執行情形 ……35

伍、營運概況 ……36
一、業務內容 ……36
二、市場及產銷概況 ……42
三、從業員工 ……46
四、環保支出資訊 ……47
五、勞資關係 ……47
六、重要契約 ……48
陸、財務概況 ……49
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 ……49
二、最近五年度財務分析 ……53
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告 ……56
四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表 ……56
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告。但不含重要會計項目明細表 ……56
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響 ……56
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項 ……57
一、財務狀況 ……57
二、財務績效 ……58
三、現金流量 ……58
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 ……59
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 ……59
六、風險事項 ……59
七、其他重要事項 ……60
捌、特別記載事項 ……61
一、關係企業相關資料 ……61
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 ……63
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形 ……63
四、其他必要補充說明事項 ……63
五、最近年度及截至年報刊印日止，如有發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 ……63

壹、致股東報告書

各位股東大家好！

109 年新冠肺炎疫情爆發，除了帶來病毒感染，更嚴重的是造成人們心理上的恐慌。政府為避免群聚感染，建議停辦人數超過百人的室內活動。補教業為配合政府防疫政策，紛紛加強落實場所消毒、出入人員量測體溫、以梅花座方式保持社交距離...等各項應對措施，樣樣均無形中增加了許多成本。因應疫情，許多業者紛紛推出線上數位學習，然而線下面對面的教學方式仍有其不可取代性,「實虛整合」將是無可避免的趨勢。卓越成功為聚焦教育事業，優化集團體質，於 109 年處分集團光纖事業，雖對營收數字造成影響，然隨著教育事業多路並進策略發酵，整體效益已逐步展現。

一、109 年度營業報告

（一）營業計畫實施成果

在財務方面，109 年度合併營業收入淨額為新台幣 776,397 仟元，較 108 年度881,610 仟元減少 11.93%；109 年度合併綜合損益歸屬於母公司業主為新台幣62,234 仟元，較 108 年度 76,118 仟元減少 18.24%，主要係因新冠肺炎疫情影響光纖業務出貨及 109 年 7 月處分光纖子公司影響光纖業務營收所致。

（二）預算執行情形：本公司未公開財務預測。

（三）財務收支及獲利情形分析

單位：新臺幣仟元；%

項目/年度			合併		個體	
			108 年度	109 年度	108 年度	109 年度
財務收支	營業利益		85,548	71,543	48,042	26,789
	營業外收入及支出		1,438	12,261	30,517	47,291
	稅前淨利		86,986	83,804	78,559	74,080
	本期淨利		76,977	62,913	76,118	62,234
獲利能力分析	資產報酬率		5.86	4.78	7.73	6.67
	權益報酬率		9.75	7.84	9.72	7.81
	稅前純益佔實收資本額比率		49.82	43.68	44.99	38.61
	純益率		8.73	8.10	16.75	19.24
	基本每股盈餘	追溯前	4.41	3.30	4.41	3.30
		追溯後	4.01	-	4.01	-

（四）研究發展狀況

本公司 109 年度投入之研究費用為新臺幣 14,104 仟元，佔 109 年度合併營業收入 776,397 仟元之 1.82%。因於 109 年 7 月時已出售運營光纖事業之子公司，下半年已無研究費用產生。

二、110 年度營運計畫概要

（一）經營方針

1.配合 108 課綱與 STEM 風潮，建立 K12 教育綜合平台，拓展業務項目

(1)持續推展「陳立教育」既有高中學科補教業務外，並全力衝刺國中全科、國小 STEM 等素養教育。

(2)開拓同業垂直整合及異業合作之可能，讓產品及服務帶動更多營收與獲利。

2.數位產品和課程的營銷

除了廈門的顧問諮詢管理外，以小學思維數學新創數位產品課程和系統，透過小學堂合盟校和授權校的推展，搭配師訓，透過培訓業的渠道，以陳立最具核心競爭力的數學內容，加入自然國文英文，線上線下並進，快速複製拓展，創造營收獲利。

3.深化企業的經營管理

引入並培養認同陳立教育理念的優秀人才，透過參與決策與未來走向的過程，幫助企業的管理與經營，進行併購後的投後管理，為企業創造另一成長動能。

（二）預期銷售數量及其依據

本公司除持續擴大國內市場銷售規模外，將積極拓展多元銷售渠道，不斷提升品牌之市場佔有率。國高中部分預期成長 10%，小學幼兒區塊力拼 3 倍的成長率。合盟校和授權校的成長，可從陸續的合作契約中預估出。

（三）重要產銷政策

以實體課程為主的教育事業，因應疫情爆發，快速發展在線部位，除了以服務性質的線上輔導，線上解惑，更配合 108 課綱，發展二階面試，學習履歷，自主學習等多元課程。建立線上名師，線下良師，管理嚴師的三師制，解決各分校開班人數門檻之限制，並開拓實體典未及之地的新合作模式。

專為幼兒小學而設的陳立小學堂，更與各大兒美品牌合作，推展思維數學，動手做與自然實作，更進入各明星私小，成為其菁英教育供給側最有競爭力的差異化課程。市場聲量和業績成長並行，為集團未來可期的成長引擎。

三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

補教業為特許行業，除遵守中央制定的法令，尚須經地方政府核准方可設立。本公司以合法經營及重視公共安全為經營理念，營業據點均屬合法立案之教學環境。

疫情加速了在線教育的接受度與滲透率，線上線下的虛實整合比例調整，配合 108 課綱的二階數學，學習履歷，自主學習。小學端各渠道「一學區一陳立」的鋪點拓展，提供數位系統平台，開設思維數學，動手做與自然實驗等正規課程，社團課程和寒暑假營隊，完善師訓與高續班率，為加盟授權校創造亮麗榜單與營收獲利，以厚機的實力，強強聯手，雙贏共好，成為關鍵成長動能，帶動集團再創另一高峰。

未來我們仍將盡力為股東創造更多的利潤，期以更優異之營運成績回報全體股東多年的支持。

董事長　陳明俊

貳、公司簡介

一、設立日期：80 年 6 月 15 日

二、公司沿革

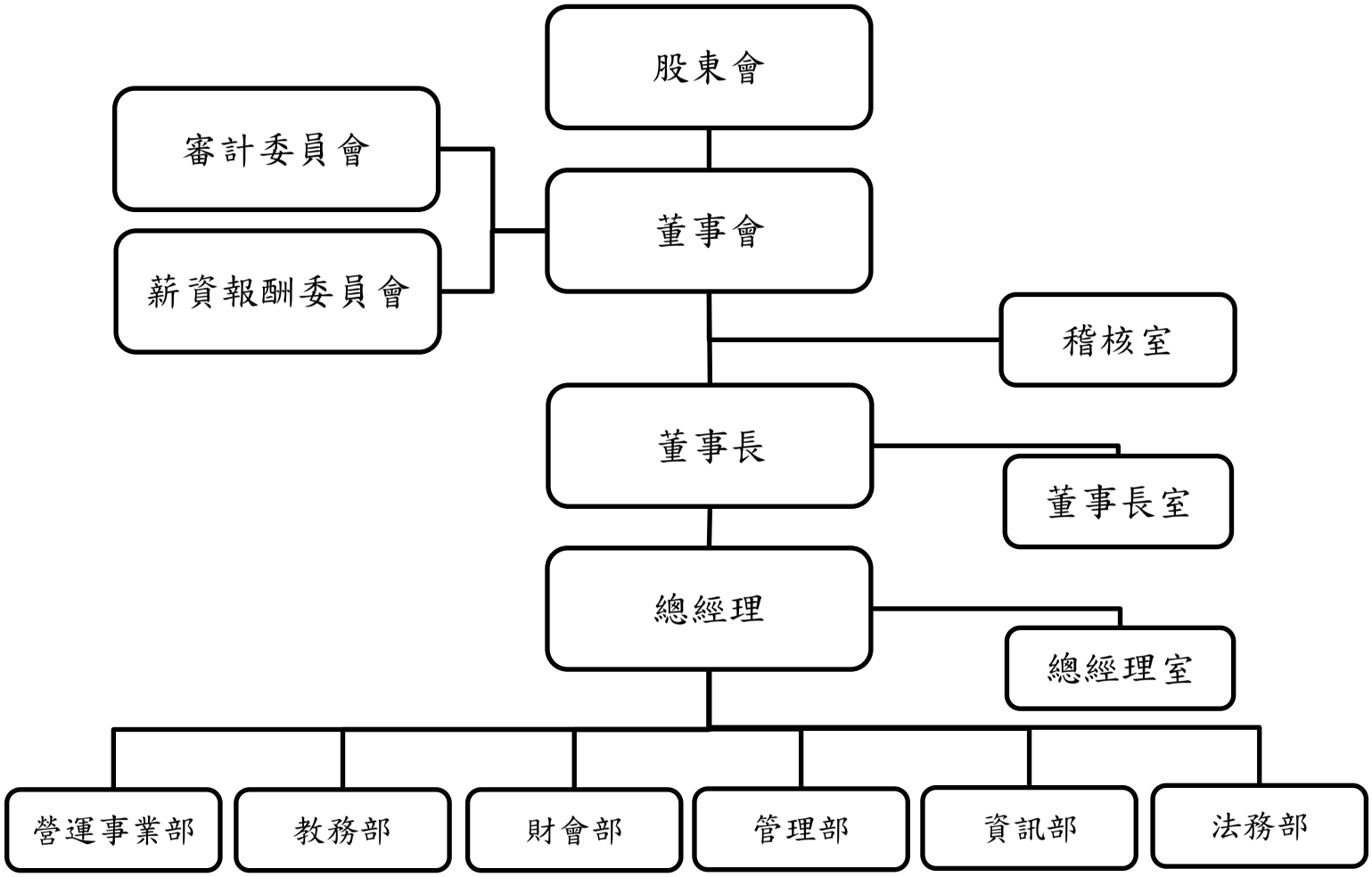
時期	重要紀事
80 年	6 月卓越光纖股份有限公司正式成立，登記資本額為新台幣壹億元，實收資本額為新台幣伍仟萬元。
81 年	9 月試製產出第一支 62.5μm 多模預型體。
83 年	2 月舉辦「FDDI 標準型 62.5μm 多模光纖」產品發表會。
	3 月「卓越 POFC」商標國內註冊完成。
	4 月「廢氣處理及鍺回收」研發計畫(期間 12 個月)獲管理局獎助。
	7 月「POFC」商標美國註冊完成。
	8 月光纖被覆層至 500μm 加工技術開發成功。
	12 月色散移位光纖（Dispersion--Shift Fiber）開發成功。
85 年	10 月「卓越 POFC」中國大陸商標註冊完成。
	11 月獲得 SGS European Quality Certification Institute 之 ISO- 9002 國際品質認證。
	12 月開發完成預型體製作機組。
88 年	11 月完成經濟部協助中小企業研發為期九個月的「大型多模預型體製作」技術開發案。
89 年	5 月加入 3M 公司的光纖到桌策略聯盟計畫。
90 年	8 月「PHOTO SENSITIVE FIBER」獲得光電協進會主辦之「第四屆傑出光電產品獎」。
91 年	3 月正式在台灣證券集中市場上市。
	12 月獲得 ISO-9001（2000 年版）國品質認證。
92 年	3 月位於竹科第四期竹南新廠正式動工。
	4 月正式發行海外可轉債(ECB)，成功募集美金壹仟萬元。
93 年	4 月榮獲台灣光通訊產業聯盟（TOCIA）第二屆台灣光通訊菁英獎之「卓越技術獎優勝」得獎技術：「高溫 CVD 摻鉺光纖預型體及光纖製作製程技術」。
	11 月向竹科管理局完成變更登記，公司正式遷入新竹科學園區竹南基地。
	12 月「整合性光纖光柵感測系統之開發及應用」計畫獲得竹科管理局創新技術研發獎助。
94 年	3 月自行開發之「光纖測彎計」，榮獲台灣光通訊產業聯盟（TOCIA）主辦之第三屆台灣光通訊菁英獎之「傑出產品獎」。
	5 月「光纖雷射模組開發計畫」獲經濟部業界科專補助。
	6 月與美國○○公司簽訂 COATING 技術移轉，及向我方採購 GGP Fiber 之重要合約。
95 年	12 月自行成功研發出第一台光纖雷射模組。
97 年	1 月 3M(台灣)公司來廠進行 FTTH 現場組立式光纜連接器(NPC)與接續子施工教育訓練，並於會後頒發受訓合格證書予本公司受訓人員。
	3 月公司 ECB 全數轉換為公司普通股，並因此引進專業新投資人-新加坡黑馬資產管理有限公司，成為公司最大股東。
	9 月公司之高強度引接光纜、高強度耐彎曲屋內光纜、高強度光纖跳接線等產品通過中華電信測試規格。
98 年	2 月獲得 ISO-9001（2008 年版）國際品質認證。
	5 月取得高強度耐彎光纖(BendSafe™)台灣地區商標權。
	9 月高強度耐彎光纖(BendSafe™)產品獲英特爾公司(Intel)採用於最新推出的 Light Peak 解決方案，並於英特爾發展論壇(IDF)中發表。
98 年	10 月無軸式光纜繞線體結構獲得台灣新型專利。
	11 月 POFC 與清大產學合作計畫「供科學研究與產業用先進高功率近紅外與可見光波段之光纖雷射之研究」獲國科會固本精進研究計畫補助。
	12 月與旭明光電合作智慧化建築物節能減碳計畫。獲得國家實驗研究院國家太空中心(National Space Organization－NSPO)採購一批高強度耐彎光纖(BendSafe™)，並順利完成交貨驗收，使

時期	重要紀事
	BendSafe™光纖成功應用於國家太空計畫。
99 年	2 月無軸式光纜繞線體結構獲得中國大陸新型專利。
	3 月取得高強度耐彎光纖(BendSafe™)大陸地區商標權。
	4 月推出高強度光纜採用創新「無軸式紙箱包裝」，突破 FTTH 的施工瓶頸。
	10 月公司與清大產學合作計畫-「Light Peak 技術用新穎光纖之研究」獲國科會研發精進研究計畫補助。
100 年	6 月參加台北國際光電大展，並展示高強度耐彎光纖(BendSafe™) 應用於 FTTH 佈線施工之優點，可有效節省人力、時間與費用等成本。
	9 月公司依相關法令之規定設置薪酬委員會。
101 年	2 月公司敦聘美國光通訊專家盧米許博士(Dr.Stan Lumish)擔任高級顧問。
	5 月為推動公司治理，公司依相關法令之規定設置審計委員會。
	7 月臨時股東會決議通過公司更名為「卓越成功股份有限公司」 (Success Prime Corporation)。
	8 月科學園區管理局核准備案公司更名為「卓越成功股份有限公司」(Success Prime Corporation)。
103 年	10 月慧華投資有限公司對本公司普通股股份進行公開收購。
104 年	6 月參加海峽兩岸光通信產業聯盟理事會主辦<2015 年海峽兩岸光通信論壇>。
	6 月申請科學工業園區研發精進產學合作計畫「用於材料加工之高能量似噪音脈衝光纖雷射之研發」獲科技部新竹科學工業園區管理局研發精進產學合作補助。
	9 月總經理向亨台參加 2015OFweek 光通訊技術與應用研討會，會議上發表了"新型硬皮光纖如何打造堅固耐用的光纖入戶解決方案"主題演講。
	11 月行使員工認股權初次申請認股並上市。
105 年	卓越成功製造之隱形光纖成功取得兩個中國標案(內蒙古+廣東韶關中國電信)，達成產品從小量個人試樣開始進入標案模式之里程碑。
	股東常會決議通過減資彌補虧損案及私募方式辦理現金增資發行普通股案。
	10 月取得陳立教育事業股份有限公司之普通股 1,680,000 股，持股比例為 15%。
106 年	3 月取得陳立教育事業股份有限公司之普通股 8,176,000 股，累積持股比例為 88%。
	陳立教育事業股份有限公司於 106 年第 1 季開始併入本公司合併報表。
	7 月取得陳立教育事業股份有限公司之普通股 1,344,000 股，累積持股比例為 100%。
	10 月投資設立子公司卓越光纖股份有限公司。
107 年	1 月為拓展高雄補教市場，與易禾短期文理補習班共同合資成立卓越教育諮詢股份有限公司。
	3 月認股權憑證行使 800,000 股。
	8 月資本公積轉增資 8,314 仟元。
108 年	10 月為發展學科之外的小學數位教育產品，收購創思數位科技股份有限公司，隨後更名為「陳立小學堂股份有限公司」。
109 年	1 月為將營運拓展至生物教學領域，與生物團隊負責人共同合資成立禮仁教育股份有限公司。
	2 月為將營運拓展至新竹竹北地區，與詹閔茹老師及當地兒童美語第一品牌「弋果美語」負責人共同合資成立陳立致億教育股份有限公司。
	3 月董事會通過將光纖事業部門以營業讓與方式，移轉至 100%子公司-卓越光纖股份有限公司，營業讓與基準日為 109 年 5 月 15 日。
	7 月董事會通過處份子公司卓越光纖股份有限公司。
	8 月資本公積轉增資 17,260 仟元。
	9 月取得卓越教育諮詢股份有限公司之普通股 490,000 股，累積持股比例為 100%，並於 11 月份更名為「易禾事業股份有限公司」。

參、公司治理報告

一、組織系統

（一）組織結構



（二）各主要部門所營業務

部門	負責業務
董事長室	1.協助訂定遠中近期營運策略及目標。
	2.綜理公司整體事業制度規劃、營運方針之擬定。
總經理室	1.組織運作協調、流程改善及各單位權責之調整督導。
	2.協助高階主管做經營決策分析。
稽核室	1.集團營運風險查核與異常改善及監督營運計畫之執行成效。
	2.年度稽核計畫及異常事項專案查核。
營運事業部	1.協助訂定企業數位業務發展策略與目標。
	2.數位業務零售事業發展單位：國中、高中、高職。
	3.數位業務補教授權事業評估及發展。
	4.與實體補習班事業配合，發展虛實整合業務方案。
財會部	1.集團之會計帳務處理、會計報告製作及分析等。
	2.集團之資金管理及籌資管理。
	3.集團之財務保險管理、股務管理相關法令作業執行。
管理部	1.人力資源規劃、招募任用、薪資管理、教育訓練、員工福利關係等相關事宜。
	2.調薪、績效獎酬作業及人資相關管理辦法制定。
	3.總務事項及設備財產等相關管理事宜。
	4.負責師資、教材、文宣廣告、設備及對外之採購及請款事宜。
	5.庶務費用請款事宜及供應商評鑑管理。
	6.負責廠內總務修繕及維護、總處及各校工安及衛生等業務。
資訊部	1.資安政策擬定及資安管理。
	2.硬體及電腦系統維護、網路管理與資訊系統架構擬定。
	3.系統撰寫與維護、支援及整合管理資訊作業等。
	4.資訊設備管理。
教務部	1.專業師資安排與管理及師資培訓。
	2.課程之規劃與管理。
	3.美編（含平面與網路）製作與管理。
	4.教材、文宣活動、廣告安排與管理。
	5.國、高中教務室務作業與管理。
	6.數位攝影與活動攝影。
法務部	1.負責公司營運有關之相關法律事務之處理。
	2.智慧財產權管理、訴訟案件處理及合約審查等業務。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

（一）董事及監察人

110 年 3 月 30 日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管及董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	陳明俊	男	108.05.02	3年	108.01.21 (註1)	-	-	135,000	0.70%	594,728	3.10%	-	-	(註4)	(註4)	董事 董事 董事	曾淑鈴 陳硯軒 陳昀	配偶 二親等以內 二親等以內	註3
董事	中華民國	曾淑鈴	女	108.05.02	3 年	108.01.23	-	-	594,728	3.10%	135,000	0.70%	-	-	(註4)	(註4)	董事長 董事 董事	陳明俊 陳硯軒 陳昀	配偶 二親等以內 二親等以內	註3
董事	薩摩亞	遠東國際商業銀行受託保管富厚資本管理股份有限公司投資專戶	-	108.05.02	3年	106.01.18	1,716,592	9.83%	1,890,039	9.85%	-	-	-	-	(註4)	(註4)	-	-	-	
	中華民國	代表人：方詳棋	男	108.05.02	3年	108.05.02	-	-	-	-	-	-	-	-	(註4)	(註4)	無	無	無	
	中華民國	代表人：程晉如	女	109.09.30	同本屆	106.01.18	140,933	0.73%	140,933	0.73%	-	-	-	-	(註4)	(註4)	無	無	無	
	中華民國	代表人：林瑞祥(109.09.30改派解任)	男	108.05.02	3年	104.05.12 (註 2)	-	-	-	-	-	-	-	-	(註4)	(註4)	無	無	無	
董事	薩摩亞	遠東國際商業銀行受託保管慶思顧問有限公司投資專戶	-	108.05.02	3年	108.05.02	1,716,592	9.83%	1,890,039	9.85%	-	-	-	-	(註4)	(註4)	-	-	-	
	中華民國	代表人：陳硯軒	女	108.05.02	3年	108.05.02	-	-	-	-	-	-	-	-	(註4)	(註4)	董事長 董事 董事	陳明俊 曾淑鈴 陳昀	二親等以內 二親等以內 二親等以內	
	中華民國	代表人：陳昀	女	108.05.02	3年	108.05.02	-	-	12,000	0.06%	-	-	-	-	(註4)	(註4)	董事長 董事 董事	陳明俊 曾淑鈴 陳硯軒	二親等以內 二親等以內 二親等以內	
獨立董事	中華民國	施炳全	男	108.05.02	3年	108.05.02	-	-	-	-	-	-	-	-	(註4)	(註4)	無	無	無	
獨立董事	中華民國	洪佩君	女	108.05.02	3年	108.05.02	-	-	-	-	-	-	-	-	(註4)	(註4)	無	無	無	
獨立董事	中華民國	吳盈德	男	109.06.18	同本屆	109.06.18	-	-	-	-	-	-	-	-	(註4)	(註4)	無	無	無	
獨立董事	中華民國	莊美琛(109.02.27辭任)	男	108.05.02	3年	108.05.02	-	-	-	-	-	-	-	-	(註4)	(註4)	無	無	無	

註1：108.01.21以富厚資本管理(股)公司代表人身份擔任董事，並於108.01.30經董事會推舉為董事長；108.05.02股東會以個人身份當選董事，並經同日董事會推舉擔任董事長。

註2：經104.05.12股東會以法人董事(裕穎投資)代表人當選為董事，後於104.12.19經法人董事改派代表人解任，再於108.05.02股東會以法人董事(富厚資本管理)代表人身份當選為董事；於109.09.30經法人董事改派代表人解任。

註3：本公司董事長陳明俊先生與總經理曾淑鈴女士互為配偶，為強化董事會之獨立性，公司擬以增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。目前公司已有下列具體措施：

(1)現任三席獨立董事分別在財務會計與法律領域學有專精，能有效發揮其監督職能。

(2)每年度安排各董事參加證基會等外部機構進修專業董事課程，以增進董事會之運作效能。

(3)獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，落實公司治理。

(4)董事會成員過半數董事並未兼任員工或經理人。

註4：本公司董事及代表人目前兼任本公司及其他公司之職務如下表：

職務	姓名	主要經(學)歷		目前兼任本公司及其他公司之職務	
董事長	陳明俊	國立清華大學管理碩士(EMBA) 國立清華大學工業工程系	陳立教育事業(股)公司創辦人	財團法人陳立教育基金會董事 禮仁教育(股)公司董事	金鼎聯合科技纖維(股)公司董事 誠立教育科技(股)公司董事長
董事	曾淑鈴	國立臺灣大學管理碩士(EMBA)	國立台灣大學外文系	卓越成功(股)公司總經理 陳立教育事業(股)公司董事長 CHENLIEducationGroupLimited董事長 CHENLIEducationGroup(HK)Limited董事長 陳立(廈門)教育諮詢有限公司法定代表人 陳立小學堂(股)公司董事長	禮仁教育(股)公司董事 陳立致億教育(股)公司董事長 易禾事業(股)公司董事長 誠立教育科技(股)公司董事 財團法人陳立教育基金會董事長
法人董事代表人	方詳棋	逢甲大學會計系		蘇勒德國際顧問(股)公司董事長兼總經理 蘇勒德策略(股)公司董事長	碁石國際智權顧問(股)公司董事
法人董事代表人	程晉如	文化大學經濟系	陳立教育事業(股)公司副總經理	財團法人陳立教育基金會董事	
法人董事代表人	林瑞祥 (109.09.30改派解任)	中央大學管理學院EMBA		啟琳化工有限公司董事長	卓越光纖(股)公司董事長
法人董事代表人	陳硯軒	美國華盛頓大學視覺設計系 卓越成功(股)公司助理管理師	陳立教育事業(股)公司美術設計	卓越成功(股)公司美術編輯管理師	
法人董事代表人	陳昀	加拿大麥基爾大學財金系	陳立教育事業(股)公司創辦人特助	無	
獨立董事	施炳全	淡江大學會計研究所	勤業眾信聯合會計師事務所審計經理	致和聯合會計師事務所會計師	連鋐科技(股)公司獨立董事
獨立董事	洪佩君	國立台北大學法律系司法組 璞實法律事務所律師	元亨法律事務所律師	騰格里國際法律事務所律師暨所長	
獨立董事	吳盈德	美國聖路易市華盛頓大學法律學博士 美國聖路易市華盛頓大學法學碩士 美國凱斯西儲大學智慧財產權法學碩士 中國文化大學法律學系	考試院國家考試命題、閱卷委員 台灣金融法律學會會員 中華民國國際法學會會員 世界國際法學會會員	中國文化大學法律學系教授 國立臺北大學法律學系兼任教授 國立臺北商業大學財務金融系兼任教授	中華民國仲裁協會仲裁人 中華民國仲裁協會金融仲裁人 沛波鋼鐵(股)公司獨立董事
獨立董事	莊美琛 (109.02.27辭任)	美國史丹佛大學化學博士 美國紐約大學MBA	國立台灣大學化學系 光寶科技(股)公司執行長辦公室副總經理	科創行銷管理顧問有限公司合夥人	亞通利大能源(股)公司薪酬委員

1.法人股東之主要股東

110 年 3 月 30 日

法 人 股 東 名 稱	法人股東之主要股東
遠東國際商業銀行受託保管 慶思顧問有限公司投資專戶	CHEN,MIN-CHUN（100%）
遠東國際商業銀行受託保管 富厚資本管理股份有限公司投資專戶	CHEN TSENG,SHU-LING（100%）

2.董事及監察人所具專業知識及獨立性情形

110 年 3 月 30 日

條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註 1)												兼任其他公開發行公司獨立董事家數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
陳明俊			✓						✓		✓	✓		✓	✓	無
曾淑鈴			✓						✓		✓	✓		✓	✓	無
富厚資本管理(股)公司 代表人：方詳棋			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
富厚資本管理(股)公司 代表人：程晉如			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓		無
富厚資本管理(股)公司 代表人：林瑞祥(註 2)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
慶思顧問有限公司 代表人：陳硯軒			✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓		✓		無
慶思顧問有限公司 代表人：陳昀			✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓		✓		無
施炳全		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
洪佩君		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
吳盈德	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
莊美琛(註 2)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註 1：各董事於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打"✓"。

（1）非公司或其關係企業之受僱人。

（2）非公司或其關係企業之董事、監察人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

（3）非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。

（4）非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

（5）非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

（6）非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人（但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

（7）非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

（8）非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股 5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

（9）非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

（10）未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

（11）未有公司法第 30 條各款情事之一。

（12）未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

註 2：該董事係於 109 年間辭任或因法人改派解任，上表係以其辭任或解任當時情形填寫。

（二）總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

110 年 3 月 30 日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	曾淑鈴	女	106.07.12	594,728	3.10%	135,000	0.70%	-	-	國立臺灣大學會計碩士(EMBA) 國立台灣大學外文系	請參閱第8頁	無	無	無	註1
會計主管	中華民國	羅湘怡	女	108.01.28 (註 2)	10,000	0.05%	-	-	-	-	陳立教育事業(股)公司財會經理 勤業眾信聯合會計師事務所經理	無	無	無	無	
光纖事業部總經理	中華民國	向亨台	男	103.11.13 (註 3)	2,110	0.01%	12	0.00%	-	-	美國伊利諾大學香檳校區物理博士 貝爾實驗室、交通部電信研究所科技顧問	新富生光電(深圳)有限公司技術長	無	無	無	
光纖事業部副總經理	中華民國	權大衛	男	103.08.28 (註 3)	50,000	0.26%	-	-	-	-	清華大學科技管理學院高階經營管理碩士	無	無	無	無	

註 1：本公司董事長陳明俊先生與總經理曾淑鈴女士互為配偶，為強化董事會之獨立性，公司擬以增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。
目前公司已有下列具體措施：
(1)現任三席獨立董事分別在財務會計與法律領域學有專精，能有效發揮其監督職能。
(2)每年度安排各董事參加證基會等外部機構進修專業董事課程，以增進董事會之運作效能。
(3)獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，落實公司治理。
(4)董事會成員過半數董事並未兼任員工或經理人。

註 2：於 108.01.28 新任，並於 108.01.30 董事會完成追認。

註 3：經 109.03.24 董事會決議，委任原教育事業部總經理曾淑鈴女士（與董事長互為配偶）擔任總經理一職，原光纖事業部總經理向亨台先生及副總經理權大衛先生配合光纖事業營業讓與子公司一事，於 109.05.15（營業讓與基準日）轉至卓越光纖股份有限公司任職，上表部分資訊係以當時情形填寫。

三、最近年度支付董事（含獨立董事）、監察人、總經理及副總經理之酬金

（一）董事（含獨立董事）之酬金

109 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註)						
																本公司		財務報告內所有公司				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	陳明俊	60	60	-	-	78	78	9	9	0.24%	0.24%	-	859	-	32	188	-	188	-	0.54%	1.97%	無
董事	曾淑鈴	60	60	-	-	78	78	9	9	0.24%	0.24%	1,533	1,533	87	87	189	-	189	-	3.14%	3.14%	無
董事	富厚資本管理(股)公司 代表人：方詳棋	60	60	-	-	78	78	9	9	0.24%	0.24%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.24%	0.24%	無
董事	富厚資本管理(股)公司 代表人：程晉如	15	15	-	-	78	78	3	3	0.15%	0.15%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.15%	0.15%	無
董事	富厚資本管理(股)公司 代表人：林瑞祥	45	45	-	-	-	-	6	6	0.08%	0.08%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.08%	0.08%	無
董事	慶思顧問有限公司 代表人：陳硯軒	60	60	-	-	78	78	9	9	0.24%	0.24%	-	372	-	23	-	-	-	-	0.24%	0.87%	無
董事	慶思顧問有限公司 代表人：陳昀	60	60	-	-	78	78	9	9	0.24%	0.24%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.24%	0.24%	無
獨立董事	施炳全	120	120	-	-	232	232	9	9	0.58%	0.58%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.58%	0.58%	無
獨立董事	洪佩君	120	120	-	-	232	232	9	9	0.58%	0.58%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.58%	0.58%	無
獨立董事	吳盈德	64	64	-	-	232	232	3	3	0.48%	0.48%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.48%	0.48%	無
獨立董事	莊美琛	20	20	-	-	-	-	-	-	0.03%	0.03%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.03%	0.03%	無

1.本公司一般董事及獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

(1)依本公司章程規定，本公司董事之報酬，不論營業盈虧均得依個別貢獻度並參酌國內外同業水準，授權由董事會議定之，對於獨立董事得訂與一般董事不同之合理薪資報酬；亦明訂年度若有獲利，應提撥不高於5%為董事酬勞。

(2)本公司董事酬金係由薪資報酬委員會審議各董事對公司營運參與程度及貢獻價值，將績效風險之合理公平性與所得報酬連結後，提出建議交董事會決議。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務（如擔任非屬員工之顧問等）領取之酬金：陳昀董事為公司翻譯英文年度財報及股東會年報等文件翻譯費新台幣100仟元。

註：109 年董事酬勞及員工酬勞尚未實際分配，本表董事酬勞係依去年實際分派金額計算模式計算，員工酬勞係依去年實際分派金額比例計算。

（二）監察人之酬金：本公司已設置審計委員會替代監察人，故不適用。

（三）總經理及副總經理之酬金

109 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞(D) (註 2)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	曾淑鈴	1,441	1,441	87	87	92	92	189	-	189	-	2.91%	2.91%	無
光纖事業部總經理	向亨台 (註 1)	723	964	-	-	-	161	-	-	-	-	1.16%	1.81%	無
光纖事業部副總經理	權大衛 (註 1)	678	904	41	54	-	151	-	-	-	-	1.15%	1.78%	無

註 1：原光纖事業部總經理向亨台先生及副總經理權大衛先生配合光纖事業營業讓與子公司一事，於 109.05.15（營業讓與基準日）轉至卓越光纖股份有限公司任職。
註 2：109 年員工酬勞尚未實際分配，本表係依去年實際分派金額比例計算。

（四）前五位酬金最高之主管之酬金

109 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞(D) (註 3)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	曾淑鈴	1,441	1,441	87	87	92	92	189	-	189	-	2.91%	2.91%	無
會計主管	羅湘怡	1,045	1,045	63	63	150	150	141	-	141	-	2.25%	2.25%	無
光纖事業部總經理	向亨台	723	964	-	-	-	161	-	-	-	-	1.16%	1.81%	無
光纖事業部副總經理	權大衛	678	904	41	54	-	151	-	-	-	-	1.15%	1.78%	無

註 1：本公司 109 年度僅上述 4 位符合主管機關所稱「前五位酬金最高主管」之認定標準。
註 2：原光纖事業部總經理向亨台先生及副總經理權大衛先生配合光纖事業營業讓與子公司一事，於 109.05.15（營業讓與基準日）轉至卓越光纖股份有限公司任職。
註 3：109 年員工酬勞尚未實際分配，本表係依去年實際分派金額比例計算。

（五）分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	曾淑鈴	-	330	330	0.53%
	會計主管	羅湘怡				

註：109 年員工酬勞尚未實際分配，本表係依去年實際分派金額比例計算。

（六）本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報表稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

單位：新台幣仟元

項目	本公司				合併報表所有公司			
	108 年度		109 年度		108 年度		109 年度	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
董事酬金	2,336	3.07%	1,923	3.09%	2,336	3.07%	1,923	3.09%
監察人酬金	-	-	-	-	-	-	-	-
總經理/副總經理酬金	9,095	11.95%	3,251	5.22%	9,295	12.21%	4,043	6.49%
合計	11,431	15.02%	5,174	8.31%	11,631	15.28%	5,996	9.58%

109 年度本公司及合併報表所有公司支付董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例分別為 8.31%及 9.58%。因董事、總經理及副總經理酬金中以固定報酬及薪資居多，加上 109 年度稅後純益較 108 年度減少 18.24%，致支付董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例原應較前一年度增加，但 109 年 5 月本公司原光纖事業部總經理及副總經理因配合光纖業務營業讓與子公司轉至子公司任職，且集團於 109 年 7 月時已出售該子公司，故而支付總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例實際上較前一年度減少。

董事之酬金包括董事報酬、董事酬勞及董事會出席車馬費等。在董事報酬方面，係依本公司章程規定，不論營業盈虧均得依個別貢獻度並參酌國內外同業水準，授權由董事會議定之，對於獨立董事得訂與一般董事不同之合理薪資報酬。在董事酬勞方面，本公司章程亦明訂提撥不高於年度獲利之5%為董事酬勞,經薪資報酬委員會提出建議後，提交董事會討論決議支付，並提股東會報告。在車馬費方面，係經薪資報酬委員會提出建議後，提交董事會決議通過，於董事出席非例行性董事會時情況支付。

總經理及副總經理之酬金包括薪資、退休金及員工酬勞，係依據公司營運策略、獲利狀況、績效表現、職務貢獻及考量公司未來風險等因素，經薪資報酬委員審議並提交董事會決議。

四、公司治理運作情形

（一）董事會運作情形

109 年度董事會開會 7 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
董事長	陳明俊	7	-	100%	108.01.21 改派新任 108.05.02 以個人當選連任
董事	曾淑鈴	7	-	100%	108.01.23 新任 108.05.02 以個人當選連任
董事	富厚資本管理(股)公司 代表人：方詳棋	7	-	100%	108.05.02 新任
董事	富厚資本管理(股)公司 代表人：程晉如	2	-	100%	109.09.30 改派新任
董事	富厚資本管理(股)公司 代表人：林瑞祥	4	1	80%	108.05.02 新任 109.09.30 改派解任
董事	慶思顧問有限公司 代表人：陳硯軒	6	1	85.71%	108.05.02 新任
董事	慶思顧問有限公司 代表人：陳昀	6	1	85.71%	108.05.02 新任
獨立董事	施炳全	7	-	100%	108.05.02 新任
獨立董事	洪佩君	7	-	100%	108.05.02 新任
獨立董事	吳盈德	2	2	50%	109.06.18 補選新任
獨立董事	莊美琛	-	-	-	108.05.02 新任 109.02.27 辭任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會日期及期別	議案內容	獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理	董事會決議結果
109.03.24 第 12 屆第 7 次	1. 108 年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書案。 2. 108 年度營業報告書及財務報表案。 3. 108 年度盈餘分配案。 4.資本公積轉增資發行新股案。 5.資本公積發放現金股利案。 6.光纖事業營業讓與案。 7.總經理異動案。 8.簽證會計師委任案。 9.修訂內部控制制度及相關管理辦法案。	無反對或保留意見。	不適用。	經主席徵詢全體出席董事及獨立董事，無異議照案通過。
109.04.23 第 12 屆第 8 次	1.買回本公司股份轉讓予員工案。			
109.07.03 第 12 屆第 10 次	1.出售子公司—卓越光纖(股)公司 100%股權案。			
109.08.12 第 12 屆第 11 次	1.修訂本公司相關管理辦法案。			

董事會日期	董事會重要決議	獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理	董事會決議結果
109.11.10 第 12 屆第 12 次	1.資金貸與予子公司—陳立教育事業(股)公司新台幣 5,000 萬元案。			
109.12.15 第 12 屆第 13 次	1.修訂內部控制制度及相關管理辦法案。			

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：

董事會日期	姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
109.03.24	林瑞祥	光纖事業營業讓與案。	林瑞祥為子公司－卓越光纖(股)公司之董事長。	依法進行利益迴避，未參與討論及表決。
	曾淑鈴 陳明俊 陳硯軒 陳昀	總經理異動案。 發言人異動案。	曾淑鈴為受異動之人員，陳明俊、陳硯軒及陳昀三位與曾淑鈴屬配偶或二親等以內親屬關係，視同有利害關係。	
109.07.03	林瑞祥	出售子公司—卓越光纖(股)公司 100%股權案。	林瑞祥為子公司－卓越光纖(股)公司之董事長。	
109.08.12	曾淑鈴 陳明俊 陳硯軒 陳昀	108 年度員工酬勞分派案。 董事長兼任子公司員工之薪資調整案。	曾淑鈴及陳明俊為受分派之人員，陳硯軒及陳昀兩位與曾淑鈴女士屬配偶或二親等以內親屬關係，視同有利害關係。	

三、董事會自我評鑑之執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
至少 每年一次	109 年 全年度	個別 董事成員	董事自評	公司目標與任務之掌握：4.74 董事職責認知：4.70 對公司營運之參與程度：4.62 內部關係經營與溝通：4.30 董事之專業及持續進修：4.59 內部控制：4.63 其他：4.83
		整體 董事會	同儕評估	對公司營運之參與程度：4.18 提升董事會決策品質：4.54 董事會組成與結構：4.14 董事之選任及持續進修：4.60 內部控制：4.50

經檢視評估結果發現，董事會整體於「對公司營運之參與程度」及「董事會組成與結構」分數較低，係因公司 109 年度之董事會成員有所異動（獨立董事 1 席及法人董事代表人 1 席），對公司及所屬產業了解程度尚有努力空間；及因目前董事長與總經理互為配偶，公司雖規劃於 111 年改選時增加一席獨立董事，但 109 年評估時仍屬尚須改善項目。整體來說，董事會運作情形尚屬良好，將依據本次董事會之評鑑結果持續強化，以提升公司治理成效。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

(一)定期檢討修訂各項辦法以符合現行法令與實務管理需要，以確保各項辦法之適法性。

(二)主動安排董事參與各類進修課程，使董事便利取得相關資訊，以保持其核心價值及專業優勢與能力。本公司董事於 109 年度安排進修共 26 人次，總計 75 小時（詳見本年報第 20 頁）。

（二）審計委員會運作情形

本公司審計委員會由3名獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。依職權審議事項主要包括：

1.依證交法第14條之1規定訂定或修正內部控制制度。

2.內部控制制度有效性之考核。

3.依證交法第36條之1規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。

4.涉及董事自身利害關係之事項。

5.重大之資產或衍生性商品交易。

6.重大之資金貸與、背書或提供保證。

7.募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。

8.簽證會計師之委任、解任或報酬。

9.財務、會計或內部稽核主管之任免。

10.由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及須經會計師查核簽證之第二季財務報告。

11.其他公司或主管機關規定之重大事項。

109年度審計委員會共開會6次，獨立董事出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事	施炳全	6	0	100%	108.05.02 新任
獨立董事	洪佩君	6	0	100%	108.05.02 新任
獨立董事	吳盈德	2	2	50%	109.06.18 補選新任
獨立董事	莊美琛	5	1	83.33%	108.05.02 新任 109.02.27 辭任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項：

董事會日期及期別	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
109.03.24 第12屆第7次	1. 108 年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書案。 2. 108 年度營業報告書及財務報表案。 3. 108 年度盈餘分配案。 4.資本公積轉增資發行新股案。 5.資本公積發放現金股利案。 6.光纖事業營業讓與案。 7.總經理異動案。 8.簽證會計師委任案。 9.修訂內部控制制度及相關管理辦法案。	經主席徵詢全體出席委員，無異議照案通過。	提本公司董事會決議。
109.07.03 第12屆第10次	1.出售子公司—卓越光纖(股)公司 100%股權案。		

董事會日期及期別	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
109.08.12 第12屆第11次	1.修訂本公司相關管理辦法案。	經主席徵詢全體出席委員，無異議照案通過。	提本公司董事會決議。
109.11.10 第12屆第12次	1.資金貸與予子公司—陳立教育事業(股)公司新台幣5,000萬元案。		
109.12.15 第12屆第13次	1.修訂內部控制制度及相關管理辦法案。		

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

(一)內部稽核主管於每月稽核報告陳核後，在規定時限內交付各獨立董事審閱，並按季將內部稽核報告提報董事會。109年度獨立董事並未對相關報告提出反對意見，溝通情況良好。

(二)本公司會計師於審計委員會會前單獨與獨立董事就年度查核報告之責任及獨立性，與年度查核內部控制制度及關鍵查核事項之查核情形，以及其他相關法令要求之溝通事項...等進行交流，過程中若獨立董事有疑問或想法，均可提出與會計師討論，會計師進行補充說明。獨立董事及會計師間均有聯絡方式，平時亦可視需要隨時以電子郵件、電話等方式相互聯繫，溝通情況良好。

四、109年度工作重點彙整

(一)審閱財務報告

董事會造送本公司民國108年度營業報告書、合併財務報表、個體財務報表及盈餘分配之議案等，其中合併財務報表、個體財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所施錦川及劉書琳會計師查核竣事。上述營業報告書、合併財務報表、個體財務報表及盈餘分配之議案經本審計委員會審查，認為尚無不符。

(二)評估內部控制系統之有效性

審計委員會評估公司內部控制系統的政策和程序（包括財務、營運、風險管理、資訊安全、外包、法令遵循等控制措施）的有效性，並審查了公司稽核部門和簽證會計師，以及管理層的定期報告，包括風險管理與法令遵循。審計委員會認為公司的風險管理和內部控制系統是有效的，公司已採用必要的控制機制來監督並糾正違規行為。

(三)續委任簽證會計師

審計委員會被賦予監督簽證會計師事務所獨立性之職責，以確保財務報表的公正性。為確保簽證會計師事務所的獨立性,審計委員會係參照會計師法第47條及會計師職業道德規範公報第10號「正直、公正客觀及獨立性」之內容制定獨立性評估表，就會計師之獨立性、專業性及適任性評估，評估是否與本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。109年3月24日審計委員會及同日董事會審議並通過勤業眾信聯合會計師事務所施錦川會計師及劉書琳會計師均符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司財務及稅務簽證會計師。

(四)重大之資產交易

為達到專業分工及組織重組，以提高競爭力及經營績效，本公司將光纖事業以營業讓與方式，移轉予本公司百分之百持股之卓越光纖股份有限公司，並由其發行新股予本公司作為對價；之後為持續專注於教育事業優勢領域之經營及未來營運發展，提升教育事業之市場競爭力及市占率，更有效利用既有資源及擅長之領域以帶來穩健營收與獲利，將該子公司出售予非關係人。

（三）公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形(註)</th><th rowspan="2">與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td>一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？</td><td>✓</td><td></td><td>本公司為建立良好公司治理制度，已於 106 年訂定公司治理實務守則，並持續配合外部法令修訂進行更新，同時揭露於公司網站。</td><td>無</td></tr>
<tr><td>二、公司股權結構及股東權益
（一）公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？</td><td>✓</td><td></td><td>本公司除透過股務代理機構外，另設有發言人、代理發言人、股務單位等相關部門處理股東相關事宜，能有效處理相關問題。</td><td>無</td></tr>
<tr><td>（二）公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？</td><td>✓</td><td></td><td>本公司藉由與主要股東互動，隨時掌握實際控制公司之主要股東及之主要股東之最終控制者名單，並保持良好溝通，注意可能引起股份變動之重要事項。</td><td>無</td></tr>
<tr><td>（三）公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？</td><td>✓</td><td></td><td>本公司與關係企業間之資產、財務及會計等管理權責均為獨立運作，並訂有「子公司監理作業辦法」，依其規定執行之。</td><td>無</td></tr>
<tr><td>（四）公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？</td><td>✓</td><td></td><td>本公司訂有「防範內線交易管理作業辦法」，明確禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。</td><td>無</td></tr>
<tr><td>三、董事會之組成及職責
（一）董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</td><td>✓</td><td></td><td>本公司於「公司治理實務守則」中訂有多元化方針。本公司董事會成員之提名與遴選係遵照公司章程之規定，採用候選人提名制，除評估各候選人之學經歷資格外，並遵守「董事選任程序」及「公司治理實務守則」相關規定，以確保董事成員之多元性及獨立性。
檢視目前董事成員名單，從性別平等面來看，成員為 4 位男性董事及 5 位女性董事，每一性別均達董事席次三分之一以上；從專業面上，亦已包含有法律、產業及財會等專業人員。
<table>
<tr><th rowspan="2">姓名</th><th rowspan="2">性別</th><th colspan="5">核心能力</th></tr>
<tr><th>經營管理</th><th>產業知識</th><th>法律</th><th>財務會計</th><th>市場行銷</th></tr>
<tr><td>陳明俊</td><td>男</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td></td><td>✓</td></tr>
<tr><td>曾淑鈴</td><td>女</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td>✓</td><td>✓</td></tr>
<tr><td>方詳棋</td><td>男</td><td>✓</td><td></td><td>✓</td><td>✓</td><td></td></tr>
<tr><td>程晉如</td><td>女</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td></td><td>✓</td></tr>
<tr><td>陳硯軒</td><td>女</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td></td><td>✓</td></tr>
<tr><td>陳昀</td><td>女</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td>✓</td></tr>
<tr><td>施炳全</td><td>男</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td>✓</td><td></td></tr>
<tr><td>洪佩君</td><td>女</td><td></td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>吳盈德</td><td>男</td><td></td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td>無</td></tr>
<tr><td>（二）公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</td><td></td><td>✓</td><td>本公司業已設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來公司將視業務需要成立其他各類功能性委員會。</td><td>日後視需求規劃設置。</td></tr>
<tr><td>（三）公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名</td><td>✓</td><td></td><td>本公司已訂定董事會績效評估辦法並每年至少評估一次。109 年度績效評估已於 110 年初完成並提 110.03.09 董事會報告；日後公司將視整體運作情形</td><td>無</td></tr>
</table>

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
續任之參考？ （四）公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		考量是否將評估結果運用於個別董事薪資報酬或提名續任之參考。 本公司董事會參考會計師法第47條規範之獨立性及「會計師職業道德規範公報」第10號「正直、公正客觀及獨立性」之內容制定簽證會計師獨立性評估表，每年由會計單位依其項目逐一進行初步評估後，再提董事會進行複評。109年度會計師獨立性評估案業經109.03.24審計委員會審議及董事會決議通過;110年度會計師獨立性評估案業經110.03.08審計委員會審議，並經110.03.09董事會決議通過。	無
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等）？	✓		本公司設有股務單位，負責提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等。	無顯著差異
五、公司是否建立與利害關係人（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等）溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司已於公司網站完整設置利害關係人專區，提供發言人及各相關業務部門之聯絡資訊，以妥適回應利害關係人所關切之議題，溝通管道順暢。集團對內亦設有員工溝通管道供員工反映意見與公司管理層。	無
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司股東會事務已委任專業股務代辦機構「福邦證券股份有限公司股務代理部」辦理。	無
七、資訊公開 （一）公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		本公司業已架設中英文網站，揭露財務業務及公司治理資訊，網址詳本年報封裏第六點。	無
（二）公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	✓		公司設有發言人制度，代表公司對外發言，平時由股務單位負責公司資訊之揭露，並設置中英文雙語網站，以利外國投資人閱讀。	無
（三）公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		✓	公司於法令規定時限內公告並申報年度財務報告，並於規定期限內公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	無顯著差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		1.本公司已成立職工福利委員會、實施退休金制度以維護員工權益；定期安排健康檢查，不定期舉辦員工旅遊，並辦理各項員工訓練，重視員工身心健康及學習發展。 2.公司網站已設置投資人專區，在投資人專區內有利害關係人和本公司之溝通管道，得以和各利害關係人保持良好之溝通。 3.本公司董事進修之情形請參閱本年報第20頁。 4.本公司依法訂定內部控制制度及各種內部規章，進行各種風險管理及評估，並由內部稽核單位定期及不定期查核內部控制制度落實程度。	無

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			5.本公司與客戶均維持良好關係，並嚴格遵守與客戶簽訂的合約及相關規定，確保客戶相關權益，提供良好服務品質。 6.本公司業已向明台產物保險股份有限公司投保董事責任保險，109 年度投保金額為美金伍佰萬元。	

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

題號	題目	已改善情形或優先加強事項與措施
1.6	公司是否於五月底前召開股東常會？	110 年度於 110.05.28 召開股東常會。
2.2	公司是否訂定董事會成員多元化之政策，並將多元化政策之具體管理目標與落實情形揭露於公司網站及年報？	已將具體落實情形揭露於公司網站及年報。
2.3	公司之董事長與總經理或其他相當職級者（最高經理人）是否非為同一人或互為配偶或一親等親屬?	規劃於 111 年度進行董事改選時增加獨立董事席次。
3.2	公司是否同步發布英文重大訊息？	自 110 年度起已同步發布英文重大訊息。
3.20	公司是否受邀（自行）召開至少二次法人說明會，且受評年度首尾兩次法人說明會間隔三個月以上？	110.03.19 已辦理乙次法人說明會，目前規劃於下半年度再辦。

註 1：董事 109 年度進修情形

職稱	姓名	上課日期	主辦單位	課程名稱	時數
董事長	陳明俊	109/06/16	台灣上市櫃公司協會	後疫情時代的台灣國家治理	2
		109/10/22	證券暨期貨市場發展基金會	109 年度防範內線交易暨內部人股權交易宣導說明會	3
		109/11/16	中華民國公司經營發展協會	獨立董事及審計委員會實務解析	3
董事	曾淑鈴	109/01/13	台灣上市櫃公司協會	公司治理常見弊端	2
		109/03/16	台灣上市櫃公司協會	談我國環境保護	2
		109/06/16	台灣上市櫃公司協會	後疫情時代的台灣國家治理	2
		109/09/30	證券暨期貨市場發展基金會	109 年度防範內線交易暨內部人股權交易宣導說明會	3
法人董事代表人	方祥祺	109/03/05	證券暨期貨市場發展基金會	區塊鏈的原理與應用	3
		109/03/17	證券暨期貨市場發展基金會	智慧財產權探討－從營業秘密談起	3
		109/03/18	證券暨期貨市場發展基金會	員工獎酬策略與工具運用探討	3
		109/04/16	證券暨期貨市場發展基金會	人工智慧的原理與應用	3
法人董事代表人	程晉如	109/11/11	證券暨期貨市場發展基金會	企業財務報表舞弊案例探討	3
		109/11/18	證券暨期貨市場發展基金會	員工與董事薪酬議題探討－從證交法第 14 條修正條文談起	3
法人董事代表人	陳硯軒	109/06/16	台灣上市櫃公司協會	後疫情時代的台灣國家治理	2
		109/09/21	台灣證券交易所	公司治理 3.0-永續發展藍圖	3
		109/10/22	證券暨期貨市場發展基金會	109 年度防範內線交易暨內部人股權交易宣導說明會	3
法人董事代表人	陳昀	109/06/16	台灣上市櫃公司協會	後疫情時代的台灣國家治理	2
		109/09/21	台灣證券交易所	公司治理 3.0-永續發展藍圖	3
		109/11/16	中華民國公司經營發展協會	獨立董事及審計委員會實務解析	3
獨立董事	施炳全	109/11/09	證券暨期貨市場發展基金會	審計委員會之相關規範及運作實務	3
		109/11/18	證券暨期貨市場發展基金會	員工與董事薪酬議題探討－從證交法第 14 條修正條文談起	3
獨立董事	洪佩君	109/03/18	證券暨期貨市場發展基金會	員工獎酬策略與工具運用探討	3
		109/10/22	證券暨期貨市場發展基金會	109 年度防範內線交易暨內部人股權交易宣導說明會	3
獨立董事	吳盈德	109/06/10	會計研究發展基金會	企業採購作業稽核實務研習班	6
		109/06/11	會計研究發展基金會	企業公司治理實務：導入採用「人工智能」與「區塊鏈」提升經營成效	3
		109/06/16	會計研究發展基金會	企業常見公司治理缺失與相關法令解析	3

（四）薪酬委員會之組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	條件 / 姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註 1)										兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註
		商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	洪佩君		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
獨立董事	施炳全		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
獨立董事	吳盈德	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
獨立董事	莊美琛			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	註 2

註 1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打"✓"。

（1）非公司或其關係企業之受僱人。

（2）非公司或其關係企業之董事、監察人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

（3）非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。

（4）非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

（5）非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

（6）非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人（但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

（7）非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

（8）非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股 5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

（9）非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

（10）未有公司法第 30 條各款情事之一。

註 2：該成員於 109.02.27 辭任，上表係以其辭任當時情形填寫。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：108 年 5 月 13 日至 111 年 5 月 1 日，109 年度薪資報酬委員會開會 3 次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
召集人	洪佩君	3	-	100%	108.05.13 新任
委員	施炳全	3	-	100%	108.05.13 新任
委員	吳盈德	-	1	-	109.05.12 新任
委員	莊美琛	-	-	-	108.05.13 新任/109.02.27 辭任

其他應記載事項：

薪資報酬委員會日期	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
109.03.24	1. 108 年度員工酬勞及董事酬勞分派案。	經主席徵詢全體出席委員，無異議照案通過。	提董事會，並經全體出席董事決議通過。
109.05.12	1. 108 年度董事酬勞金額分配案。		
109.08.12	1. 108 年度員工酬勞金額分配案。 2.董事長報酬暨兼任子公司員工薪資調整案。		

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無此情事。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

（五）履行社會責任情形

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		依據企業社會責任重大性原則，進行環境、社會及公司治理議題之相關風險辨識及評估，相關策略措施如下： (一)環境： 在環保風險方面，提供員工安全乾淨的工作環境，並陸續導入各項節水節電的措施，並致力推動及宣導鼓勵執行資源回收政策，力求成為環境友善之公司。 (二)社會： 在產業變動風險方面，定期追蹤產業新聞及研調資料，以期提供經營階層最新產業動態及變化，以利做出最適決策。 在人力風險方面，不定期檢討薪資結構、提升員工福利，並依據各單位之人力需求預估表，對短期人力需求提前進行安排。 (三)公司治理： 在信用風險方面，每月定期檢討應收帳款收回及逾期之催收情形，對合作單位營運狀況進行分析，以降低呆帳風險。 在利率風險方面，定期評估銀行借款利率，並與銀行保持良好關係，以期於有借款需求時得採較優惠利率，減輕利息支出。 在匯率風險方面，財務單位與金融機構保持密切聯繫，及時蒐集匯率市場相關資訊，以充分掌握匯率變動方向及走勢。 在資安風險方面，資訊單位持續規劃部署資安措施，改善資安環境，透過矯正預防流程即時進行資安管控，避免公司及客戶機密資訊流出；即時追蹤資安相關新聞，並進行針對性之檢查及員工宣導，提高員工防範外部惡意攻擊之意識。	無
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		✓	本公司尚未設置專職推動單位，係由各相關部門分別依其職務及範圍盡力推動履行中。	無顯著差異
三、環境議題				
（一）公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		本公司依規定對空污、廢水、廢棄物等列管項目進行檢定及環工技師簽證，針對廢棄物亦訂有事業廢棄物清理計畫書，並依相關規定執行。	無
（二）公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		本公司致力於執行資源分類回收等活動，以維護地球資源及保護環境衛生。	無
（三）公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？		✓	因應氣候變遷對營運活動影響，本公司對於節能減碳及溫室氣體減量保持積極關注。	無顯著差異
（四）公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		✓	本公司雖無執行溫室氣體盤查，但致力於實施節能減碳，如表單文件電子化、節約能源、資源回收利用等。	無顯著差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
四、社會議題				
（一）公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		本公司依勞基法、勞工保險條例、職工福利條例及相關法令確實執行。	無
（二）公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		本公司遵循勞動基準法規，辦理員工之薪酬、休假制度，依職工福利金條例辦理相關福利措施。	無
（三）公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		本公司不定期對員工實施勞工安全之宣導，遇有如流感或傳染病盛行期間宣導帶口罩及於門禁出入口備有消毒液，供進出員工使用。	無
（四）公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		本公司不定期會透過日常之教育訓練，培訓員工職涯發展。	無
（五）對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		本公司重視客戶意見，已於公司網站提供產品聯絡窗口及電子郵件信箱，另設置利害關係人專區，提供客戶提問、申訴或建議之管道，公司秉持誠信原則妥適處理並予以回饋，以保障客戶權益。	無
（六）公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		本公司與供應商合作前，會依據內部之程序來評估供應商之合適性，並透過定期稽核合作之供應商，以確保供應商在環保、安全或衛生等議題遵循相關規範,以提升企業社會責任政策。	無
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司尚未編製企業責任報告書。	評估中。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無顯著差異。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。				

（六）履行誠信經營情形

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
一、訂定誠信經營政策及方案				
（一）公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？		✓	公司尚未訂定誠信經營守則，但對外簽訂各項合約時，均本著誠信互惠的原則，議定合理之合約內容，並積極履行合約承諾事項。	無顯著差異
（二）公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		本公司訂有內部作業規章及獎懲制度，以防範同仁不誠信行為發生，並建立有效之會計制度及內部控制制度，定期稽核落實情形，將結果向董事會報告。	無
（三）公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		本公司於「人事規章」的獎懲條款訂有防範不誠信行為相關規定，並建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員定期查核前項制度遵循情形。	無

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
二、落實誠信經營				
（一）公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	✓		本公司對往來之客戶及供應商均建有評核機制，與其訂立合約時，對雙方之權利義務均詳訂其中，且訂有誠信行為條款。	無
（二）公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？		✓	本公司尚未設置推動企業誠信經營之專責單位，僅由管理部兼職推動誠信宣導，不定期以員工內部教育訓練或公司公佈欄公佈相關資訊宣導。	無顯著差異
（三）公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		本公司於「人事規章」的獎懲條款訂有防止利益衝突相關規定，並透過公司電子信箱提供適當陳述管道。	無
（四）公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？		✓	本公司訂有內部稽核計畫，內部稽核人員均依計畫執行各項查核作業並提董事會報告，以確保制度之設計及執行持續有效。	無顯著差異
（五）公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		✓	本公司尚未定期舉辦誠信經營之內、外部教育訓練。	將規劃安排相關內外部教育訓練。
三、公司檢舉制度之運作情形				
（一）公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		本公司訂有人事規章及獎懲辦法且設有意見箱，本公司人員若有懷疑或發現違反行為時，可逕向公司舉報，針對被檢舉對象則指派適當之專責人員處理。	無
（二）公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？		✓	本公司訂有人事規章及獎懲辦法，對檢舉當事人資料有保密責任。	無顯著差異
（三）公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		本公司訂有人事規章及獎懲辦法，對檢舉當事人資料有保密責任，以保護檢舉人不因檢舉遭受不當處置。	無
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？		✓	本公司尚未訂定誠信經營守則。	將視公司情況規劃訂定之。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司目前尚未訂定誠信經營守則。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊： （一）本公司遵循公司法、證券交易法、商業會計法等相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 （二）本公司與員工簽有保密合約，全體員工對於經辦事務及業務上而知之公司機密需嚴守秘密不得洩露，並負有保密公司之營業秘密之義務。 （三）本公司訂有「防範內線交易管理作業辦法」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。				

（七）公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：請參閱公開資訊觀測站。

（八）其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊：無。

（九）內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書：詳次頁。

卓越成功股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：110 年 3 月 9 日

本公司民國 109 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 109 年 12 月 31 日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第 20 條、第 32 條、第 171 條及第 174 條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國 110 年 3 月 9 日董事會通過，出席董事 9 人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

卓越成功股份有限公司

董事長：陳明俊

總經理：曾淑鈴

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

（十）最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

（十一）最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.股東會重要決議及執行情形

召開日期	重要決議事項	執行情形
109 年 6 月 18 日 股東常會	1.通過 108 年度營業報告書及決算表冊案。 2.通過 108 年度盈餘分配案。 3.通過資本公積轉增資發行新股案。 4.通過資本公積發放現金股利案。 5.獨立董事缺額補選案。 6.通過解除新任獨立董事競業禁止限制案。	1.已遵行決議結果。 2.3.4. 訂定 109 年 7 月 31 日為增資發行新股除權暨現金股利除息基準日，現金股利於 109 年 8 月 17 日發放，增資新股於 109 年 9 月 1 日發放。 5.依法辦理變更登記及相關申報。 6.已遵行決議結果。

2.董事會重要決議

召開日期	重要決議事項
109 年 3 月 24 日	1.通過本公司與詹閔茹老師及弋果文化事業股份有限公司負責人合資成立新公司追認案。 2.通過 108 年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書案。 3.通過 108 年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 4.通過 108 年度營業報告書及財務報表案。 5.通過 108 年度盈餘分配案。 6.通過資本公積轉增資發行新股案。 7.通過資本公積發放現金股利案。 8.通過本公司光纖事業部門營業讓與案。 9.通過本公司總經理異動案。 10.通過本公司發言人異動案。 11.通過本公司獨立董事缺額補選案。 12.通過訂定召開 109 年股東常會相關事宜案。 13.通過本公司會計師獨立性評估案。 14.通過本公司簽證會計師委任案。 15.通過 修訂本公司內部控制制度及相關管理辦法案。
109 年 4 月 23 日	1.通過買回本公司股份轉讓予員工案。 2.通過審查本公司 109 年股東常會補選獨立董事候選人名單案。 3.通過解除新任獨立董事競業禁止限制案。
109 年 5 月 12 日	1.通過本公司 109 年度第 1 季合併財務報告案。 2.通過 108 年度董事酬勞金額分配案。 3.通過補委任本公司第五屆薪資報酬委員會委員案。
109 年 7 月 3 日	1.通過出售子公司—卓越光纖股份有限公司 100%股權案。 2.通過訂定盈餘、資本公積發放現金股利暨資本公積轉增資發行新股之除權息基準日相關時程案。
109 年 8 月 12 日	1.通過本公司 109 年度第 2 季合併財務報告案。 2.通過向陳薇如老師收購卓越教育諮詢股份有限公司 49%股權案。 3.通過 108 年度員工酬勞分派案。 4.通過本公司董事長報酬暨兼任子公司員工薪資調整案。 5.通過修訂本公司相關管理辦法案。 6.通過 100%持股子公司（陳立教育）之法人董事代表人指派案。

召開日期	重要決議事項
109 年 11 月 10 日	1.通過本公司 109 年度第 3 季合併財務報告案。 2.通過指派 100%持股子公司（陳立小學堂暨易禾事業）之法人董事代表人案。 3.通過資金貸與子公司—陳立教育事業股份有限公司新台幣 5,000 萬元案。
109 年 12 月 15 日	1.通過本公司 110 年度稽核計畫案。 2.通過本公司 110 年度內部預算案。 3.通過台北富邦銀行授信額度續約案。 4.通過修訂本公司內部控制制度及相關管理辦法案。 5.通過修訂本公司核決權限表案。
110 年 2 月 26 日	1.通過買回本公司股份案。 2.通過修訂本公司第二次買回股份轉讓員工辦法案。 3.通過本公司會計師獨立性評估案。 4.通過公司簽證會計師委任案。
110 年 3 月 9 日	1.通過 109 年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書案。 2.通過 109 年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 3.通過 109 年度營業報告書及個體財務報表暨合併財務報告案。 4.通過 109 年度盈餘分配案。 5.通過資本公積發放現金股利案。 6.通過修訂本公司章程部分條文案。 7.通過擬以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工案。 8.通過訂定召開 110 年股東常會召開時間、地點、事由等相關事宜案。 9.通過本公司稽核主管任用案。

（十二）最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

（十三）最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總

110 年 3 月 31 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	向亨台	103.11.13	109.03.24	因配合光纖事業營業讓與子公司一事進行職務調整，於營業讓與基準日後轉至子公司任職而解任。
副總經理	權大衛	103.08.01	109.03.24	
內部稽核主管	黃智敏	108.05.13(註)	109.12.15	因個人生涯規劃辭職。

註：於 108.01.23 到職擔任稽核人員，經 108.05.13 董事會委任為內部稽核主管。

五、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	施錦川	劉書琳	109 年度	-

（一）給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之審計與非審計公費金額及非審計服務內容

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	施錦川 劉書琳	2,800	-	-	-	650	650	109 全年	-

註：含移轉訂價報告 400 仟元及辦理營業讓與相關事項 250 仟元。

（二）更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。

（三）審計公費較前一年度減少達百分之十以上者：無此情形。

六、更換會計師資訊

（一）關於前任會計師

更換日期	108 年 1 月 19 日			
更換原因及說明	會計師事務所內部調整			
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人 情　況		會計師	委任人
	主動終止委任		不適用 為事務所內部輪調	
	不再接受(繼續)委任			
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情形			
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務	
			財務報告之揭露	
			查核範圍或步驟	
			其　　他	
	無			
	說明：不適用			
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無此情形			

（二）關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	施錦川、劉書琳
委任之日期	108 年 01 月 19 日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無此情形
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無此情形

（三）前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

（一）董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	109 年度		110 年度截至 3 月 31 日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事	陳明俊	115,000	-	20,000	-
董事兼總經理	曾淑鈴	500,728	-	95,000	-
法人董事	遠東國際商業銀行受託保管富厚資本管理(股)公司投資專戶	173,447	-	-	-
法人董事代表人	富厚代表人：方詳棋	-	-	-	-
法人董事代表人	富厚代表人：程晉如(註)	-	-	-	-
法人董事代表人	富厚代表人：林瑞祥(註)	-	-	-	-
法人董事	遠東國際商業銀行受託保管慶思顧問有限公司投資專戶	173,447	-	-	-
法人董事代表人	慶思代表人：陳硯軒	-	-	-	-
法人董事代表人	慶思代表人：陳　昀	-	-	12,000	-
獨立董事	施炳全	-	-	-	-
獨立董事	洪佩君	-	-	-	-
獨立董事	吳盈德(註)	-	-	-	-
獨立董事	莊美琛(註)	-	-	-	-
光纖事業部總經理	向亨台(註)	-	-	-	-
光纖事業部副總經理	權大衛(註)	-	-	-	-
會計主管	羅湘怡	10,000	-	-	-
大股東	台北富邦商業銀行受託保管樂基投資有限公司投資專戶(註)	(18,968)	-	-	-

註：為 109 年度新就（解）任人員，其持有股數增（減）情形僅揭露在任期間之差額。

（二）股權移轉之相對人為關係人者：無。

（三）股權質押資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

110 年 3 月 30 日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	-
遠東國際商業銀行受託保管富厚資本管理(股)公司投資專戶	1,890,039	9.85%	-	-	-	-	-	-	-
遠東國際商業銀行受託保管慶思顧問有限公司投資專戶	1,890,039	9.85%	-	-	-	-	-	-	-
台北富邦商業銀行受託保管樂基投資有限公司投資專戶	1,758,177	9.16%	-	-	-	-	-	-	-
慧華投資有限公司	1,743,020	9.09%	-	-	-	-	-	-	-
曾淑貞	1,017,564	5.30%	-	-	-	-	曾淑鈴 吳彥堂	二親等以內 二親等以內	-
遠東國際商業銀行受託保管榮博全球投資(股)公司投資專戶	730,357	3.81%	-	-	-	-	-	-	-
曾淑鈴	594,728	3.10%	135,000	0.70%	-	-	曾淑貞	二親等以內	-
吳彥堂	577,006	3.01%	-	-	-	-	曾淑貞	二親等以內	-
譚光宗	443,830	2.31%	-	-	-	-	-	-	-
德捷投資股份有限公司	341,293	1.78%	-	-	-	-	-	-	-

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

109 年 12 月 31 日；單位：股

轉投資事業（註）	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
陳立教育事業股份有限公司	11,200,000	100%	-	-	11,200,000	100%
易禾事業股份有限公司	1,000,000	100%	-	-	1,000,000	100%
陳立小學堂股份有限公司	1,500,000	100%	-	-	1,500,000	100%
禮仁教育股份有限公司	300,000	60%	-	-	300,000	60%
陳立致億教育股份有限公司	300,000	60%	-	-	300,000	60%

註：係本公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

（一）股本來源

110 年 3 月 30 日；單位：仟元/仟股

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)	股本來源(仟元)	以現金以外之財產抵充股款者	其他
80.06	10	10,000	100,000	5,000	50,000	現金增資 37,500 技術股增資12,500	-	79.12.29(79)園投字第 15123 號
81.11	10	10,000	100,000	10,000	100,000	現金增資37,500 技術股增資 12,500	-	-
82.11	10	20,000	200,000	12,500	125,000	現金增資25,000	-	82.11.16(82)園投字第 14737 號
83.09	10	20,000	200,000	17,500	175,000	現金增資 50,000	-	-
85.07	10	40,000	400,000	40,000	400,000	現金增資 225,000	-	85.05.16(85)園投字第 07414 號
86.09	10	120,000	1,200,000	60,000	600,000	現金增資 200,000	-	86.07.17(86)台財證(一)第 53384 號
89.08	10	120,000	1,200,000	62,000	620,000	現金增資 20,000	-	89.07.11(89)台財證(一)第 59923 號
91.07	10	120,000	1,200,000	74,330	743,300	盈餘轉增資 123,300	-	91.07.17 (91) 台財證(一)第 0910139852 號
93.08	10	120,000	1,200,000	42,801	428,010	減資 315,290	-	93.08.09 金管證一字第 0930132052 號
96.04	10	120,000	1,200,000	66,521	665,211	海外可轉換公司債轉股本 237,201.36	-	96.05.29 (96)園商字第 14395 號
97.04	1.98	250,000	2,500,000	206,925	2,069,252	海外可轉換公司債轉股本 395,959.61	-	97.05.26(97)園商字第 14228 號
97.12	1.17	250,000	2,500,000	221,027	2,210,277	私募現金增資 141,025.65	-	97.12.18(97)園商字第 36121 號
98.11	1.81	250,000	2,500,000	237,602	2,376,023	私募現金增資 165,745.86	-	98.11.09(98)園商字第 30801 號
99.02	-	250,000	2,500,000	36,133	361,336	減資 2,014,687.4 (流通在外股份含4,665,995股為私募普通股，尚未上市)	-	99.02.24(99)園商字第 4674 號
102.07	10	250,000	2,500,000	39,133	391,336	私募現金增資 30,000	-	102.08.09(102)園商字第 1020024195 號
104.06	6.3	250,000	2,500,000	46,133	461,336	私募現金增資 70,000	-	104.06.29(104)竹投字第 1040018177 號
105.03	10	250,000	2,500,000	46,757	467,576	認股權憑證行使 6,240	-	105.03.10(105)竹商字第 1050006170 號
105.08	10	250,000	2,500,000	46,917	469,176	認股權憑證行使 1,600	-	105.08.02(105)竹商字第 1050021155 號
105.08	-	250,000	2,500,000	7,560	75,600	減資 393,575.86	-	
105.09	73.25	250,000	2,500,000	15,760	157,600	私募現金增資 82,000	-	105.09.12(105)竹商字第 1050025323 號
106.08	10	200,000	2,000,000	16,548	165,480	資本公積轉增資 7,880	-	106.09.06(106)竹商字第 1060024094 號
107.03	10	200,000	2,000,000	16,628	166,280	認股權憑證行使 800	-	107.05.04(107)竹商字第 1070013752 號
107.07	10	200,000	2,000,000	17,459	174,594	資本公積轉增資 8,314	-	107.08.16(107)竹商字第 1070023770 號
109.07	10	200,000	2,000,000	19,185	191,854	資本公積轉增資 17,260	-	109.08.18(109)竹商字第 1090023115 號

110 年 3 月 30 日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	19,185,440	180,814,560	200,000,000	上市公司股票，其中含 442,000 股庫藏股。

（二）股東結構

110 年 3 月 30 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	外國機構 及外國人	個人	合計
人數(人)	-	2	14	19	4,469	4,504
持有股數(股)	-	115	2,551,109	6,367,538	10,266,678	19,185,440
持股比例(%)	-	-	13.30%	33.19%	53.51%	100.00%

（三）股權分散情形

110 年 3 月 30 日

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1 - 999	3,204	229,856	1.20%
1,000 - 5,000	1,068	1,929,579	10.06%
5,001 - 10,000	107	766,580	4.00%
10,001 - 15,000	37	446,763	2.33%
15,001 - 20,000	16	282,648	1.47%
20,001 - 30,000	15	363,895	1.90%
30,001 - 40,000	10	330,044	1.72%
40,001 - 50,000	8	358,023	1.87%
50,001 - 100,000	15	961,212	5.01%
100,001 - 200,000	11	1,536,529	8.01%
200,001 - 400,000	3	893,551	4.66%
400,001 - 600,000	4	2,057,564	10.72%
600,001 - 800,000	1	730,357	3.80%
800,001 - 1,000,000	-	-	-
1,000,001 股以上	5	8,298,839	43.25%
合計	4,504	19,185,440	100.00%

（四）主要股東名單

110 年 3 月 30 日

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
遠東國際商業銀行受託保管富厚資本管理(股)公司投資專戶	1,890,039	9.85%
遠東國際商業銀行受託保管慶思顧問有限公司投資專戶	1,890,039	9.85%
台北富邦商業銀行受託保管樂基投資有限公司投資專戶	1,758,177	9.16%
慧華投資有限公司	1,743,020	9.09%
曾淑貞	1,017,564	5.30%
遠東國際商業銀行受託保管榮博全球投資(股)公司投資專戶	730,357	3.81%
曾淑鈴	594,728	3.10%
吳彥堂	577,006	3.01%
譚光宗	443,830	2.31%
德捷投資股份有限公司	341,293	1.78%

（五）最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目 \ 年度			108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 3 月 31 日止 (註 8)
每股市價 (註 1)	最高		110.00	79.50	62.90
	最低		61.40	46.80	49.20
	平均		80.59	64.44	57.95
每股淨值	分配前		45.00	42.10	-
	分配後(註 2)		39.45	37.60 (註 9)	-
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		17,260	18,883	-
	每股盈餘	調整前	4.41	3.30	-
		調整後(註 3)	4.01	3.30 (註 9)	-
每股股利	現金股利		1.50	4.50 (註 9)	-
	無償配股	盈餘配股	-	- (註 9)	-
		資本公積配股	1.00	- (註 9)	-
	累積未付股利(註 4)		-	- (註 9)	-
投資報酬分析	本益比(註 5)		20.11	18.96 (註 9)	-
	本利比(註 6)		53.76	13.90 (註 9)	-
	現金股利殖利率(註 7)		1.86%	7.19% (註 9)	-

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價 ÷ 每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價 ÷ 每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利 ÷ 當年度每股平均收盤價。

註 8：截至年報刊印日止，尚無依 110 年第 1 季經會計師核閱後財務資料計算之每股淨值及每股盈餘；其餘欄位為截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：係以業經 110.03.09 董事會決議通過，每股配發現金股利 4.5 元計算，尚待 110 年股東常會決議後定案。

（六）公司股利政策及執行狀況

1.章程所訂之股利分派政策

本公司年度決算如有稅後盈餘時，應先彌補以往年度虧損後，提撥百分之十為法定盈餘公積，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案提請股東會決議分派之。本公司屬資金密集之產業，目前係處於營業成長階段，並為配合本公司長期穩定發展之需要，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百分之十，其餘部份以股票股利方式發放之。

2.本次股東會擬議股利分配情形

109 年度盈餘分配案業經 110 年 3 月 9 日董事會通過，配發現金股利新台幣 56,425,320 元（每股 3.0 元），並決議以資本公積配發現金股利新台幣 28,212,660 元（每股 1.5 元），以上尚待 110 年 5 月 28 日股東常會決議。

（七）本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本次股東會無擬議分配之無償配股，故不適用。

（八）員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

109 年度員工及董事酬勞估列基礎係依 109 年度稅前淨利（扣除員工及董監事酬勞前之金額）扣除累計虧損後，就其金額提 3%為員工酬勞，1.5%為董事酬勞。員工酬勞如以股票分派者，股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價。實際配發金額若與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

3.董事會通過分派酬勞情形

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額

單位：新台幣元

分派項目 / 分派情形	員工酬勞-股票	員工酬勞-現金	董事酬勞
董事會通過分派金額	-	2,327,134	1,163,567
認列費用年度估列金額	-	2,327,134	1,163,567
差異數	-	-	-
差異原因及處理情形	不適用	不適用	不適用

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例

本次董事會無擬議以股票分派之員工酬勞，故不適用。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

單位：新台幣元

分派項目 / 分派情形	員工酬勞-股票	員工酬勞-現金	董事酬勞
實際分派額	-	2,467,812	1,233,906
認列費用年度估列金額	-	2,467,812	1,233,906
差異數	-	-	-
差異原因及處理情形	不適用	不適用	不適用

（九）公司買回本公司股份情形

1.最近年度及截至年報刊印日止已執行完畢者

110 年 3 月 31 日

買回期次	第三次
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	109/04/29~109/06/22
買回區間價格	42 元至 89.1 元
已買回股份種類及數量	普通股 178,000 股
已買回股份金額	新台幣 12,405,656 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	89%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0 股
累積持有本公司股份數量	377,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	1.965%

2.最近年度及截至年報刊印日止尚在執行中者

110 年 3 月 31 日

買回期次	第四次
買回目的	維護公司信用及股東權益
買回股份之種類	普通股
買回股份之總金額上限	640,908 仟元 (依已公開之 109 年第 3 季經會計師核閱之財務報告計算)
預定買回之期間	110/03/02~110/05/01
預定買回之數量	150,000 股
買回之區間價格	34.75 元至 78.50 元 (當公司股價低於所定區間價格下限時，將繼續買回股份)
已買回股份種類及數量	普通股 72,000 股
已買回股份金額	新台幣 3,954,859 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	48%

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

（一）業務範圍

1.所營業務之主要內容

109 年處分主要產銷各類光纖電纜等業務之子公司，目前主要業務範圍為國小、國中及高中各主要學科補習課程之教育服務及顧問諮詢管理服務。

2.營業比重

單位：新台幣仟元

營業比重 / 項目	109 年度	
	銷售金額	營業比重
教育及諮詢服務	666,545	85.85%
光纖及電纜	107,248	13.81%
其他	2,604	0.34%
合計	776,397	100.00%

3.目前之商品（服務）項目

(1)教育及諮詢服務：本公司經營之教育事業包括實體補教、顧問諮詢、數位學習服務業務，為全方位 K12 教育綜合平台。

A.高中部

為全科綜合型服務，包括陳立數學、張維英文、江浩英文、張暘物理、唐宇物理、李哲化學、立言國文、殷琴生物等單科進度型班系；以及升大學學測、指考、二階口面試等全科總複習班系，考前衝刺讀書營。

B.國中小部

國中全科班系：依照課綱教學，指導應試課程內容，包括小一到國九全科課程，幫助學生於升學體制內獨占鰲頭，國中全科班系採大班教學陪讀與中小班教學模式併行。

STEM 科學數學班系、初階數學、核心數學、思考數學系列班系，指導學生思辨與解決問題的邏輯與推理能力，課程結合科學概論、機械模組、程式語言與數學能力，幫助學生於中小學階段厚積成就未來菁英的基礎，菁英學院採親子共學小班教學模式。

中小班教學模式說明：採取面對面授課方式，每個教室通常有 10~20 個學生。班級人數較少使得老師能夠更好的關注每一位學生，並更能適應每個學生的需求。

C.數位服務

由於實體教育服務已擴及全科，年齡層涵蓋幼兒園大班至高中三年級，故本公司開始發展雲端學習服務，為不同地區、不同需求的學子提供更完整的服務，擴及實體世界無法觸及之領域，以達實、虛整合目標。

目前發展之主要課程及服務包括高中數學、高職數學、大學觀念微積分等影音課程；以及提供給學生的線上解惑服務，並已提供跨平台、跨載具（電腦、手機、平板；Android、iOS）之服務。

(2)Fiber 光纖及 Cable 光纜系列：包含單模光纖、多模光纖、特殊光纖及盒裝光纜、戶外光纜、室內光纜、鎧裝光纜等（109 年處分主要產銷各類光纖電纜等業務之子公司）。

4.計畫開發之新商品（服務）

因應數位載具及頻寬的普及、成本逐步下降，加以政府政策之推波助瀾，家長及學生對數位學習的接受度提高；加上數位服務或工具之數據分析與建議，可加強對學生學習的掌握度。故本公司將在已經完備、堅實的實體基礎上，逐步加強數位服務深度。

(1)國小 STEM 科學數學班系在菁英學院和小學堂體系發展下，已有完整的教學與師資體系，且在國內及國際數學相關競賽中，皆有亮眼的表現；進一步發展數位課件及學習平台，打造全臺唯一結合實體與數位的 STEM 科學數學旗艦產品與服務，將科學數學的理念往下延伸至小學，並與各地兒美體系合作；另進入各地知名私小，提供完整的數學自然科學資優課程，從幼兒、小學即開始培養競爭力。

(2)透過雲端學院整合集團內部資源，在數位教育產品及服務上採取積極發展策略，透過集團師資、行銷、教材、以及線上數位學習服務系統 App 等資源整合，並積極開發高中與國中的雲端智慧數位課程，另外還包括線上教材、線上解惑等服務。

A.數位課程及平面教材：高中數學、學測總複習、會考總複習、大學微積分。

B.智慧型測驗評量診斷系統：國中、高中全科。

C.線上輔導服務。

（二）產業概況

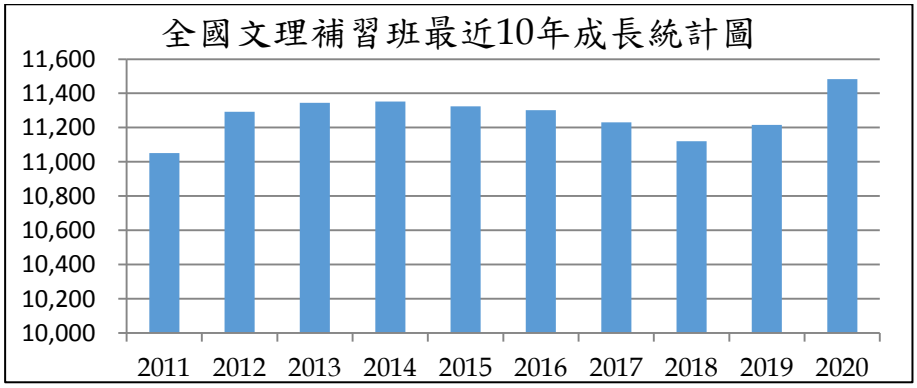
1.產業之現況與發展

(1)教育事業

臺灣升學導向之補教文化的盛行與多元，普遍存在於學子與家長的日常生活中，在升學主義、文憑迷思的主導下，補教產業提供各種類型的教育服務豐富多元，促使補教產業逐漸發展成為一種系統化、具連鎖性的企業結構，依工商普查資料估算，台灣文理補習班之產值佔 GDP 之比率達 0.23%左右，其創造的就業機會眾多、產值驚人，雖然並未有公開數據統計台灣補教產業總體產值，僅能根據少數報導推估台灣補習培訓市場規模約為 1,700 億台幣，而升學導向的文理補習班僅是其中一部份。

近年來由於少子化的影響日深，教育部統計處指出由於國人普遍重視教育，升學風氣興盛，加上知識經濟時代來臨，回流教育與終身學習漸次推展，抵消少子化之衝擊，是以於民國 98 年至 109 年近 10 年的 GDP 變化不大。

整體市場規模乍看並未減少，然而就升學導向的補習產業而言，其擴展數量與市場規模實已漸趨飽和；且依教育部近 10 年統計，文理升學補習班的成長數量已漸趨緩慢，略顯飽和之勢。



資料來源：2021，教育部直轄市及各縣市短期補習班資訊管理系統

(2)光纖事業

A.2020 年，CRU 分析主管 Michael Finch 在由 FTTH 亞太理事會舉辦的 FIBER Talk 網路研討會上，對當前光纖光纜市場的最新情況以及未來的市場預期進行解讀，指出因新型冠狀病毒疫情在全球範圍內爆發，全球經濟面臨衰退風險，電信行業也同樣不能倖免於難。為了控制疫情，各地採取了「封鎖」的防控措施，這對光纖光纜的供應造成一定的影響，但對需求的影響更大。根據最新測算，預計 2020 年全球光纖光纜的市場需求下降 3.6%，而這一數字在沒有疫情下是下滑 1.9%。

a.產量顯著下跌

2020 年 Q1，正值疫情在中國爆發，農曆春節過後大部分光纖光纜製造商推遲復工復產時間，造成光纖光纜的產量分別下降 27%和 18%。此外，2020 年中國的裸纖市場將以去庫存為主線，預計全年中國的裸纖生產量將下滑 14%，同時光纜的產量將減少 5%。

中國市場之外，除了美國市場，幾乎所有地區 Q1 產量都出現顯著下降，且因歐洲、印度、拉美地區疫情爆發時間較晚，「封鎖」時間也相對較晚，因而在 Q2 這些地區的產量仍將處於疲軟狀態。

b.需求遭遇重創

CRU 分析主管 Michael Finch 表示，預計 Q1 全球的光纜需求量將同比收縮 12%~13%，是自 2015 年 Q4 以來的最低水準。中國市場 Q1 的光纜需求量亦處於崩潰的狀態，同比下滑 18.6%，光纜需求量僅占全球總需求量的 44%，而這一數字在 2018 年同期為 53%。

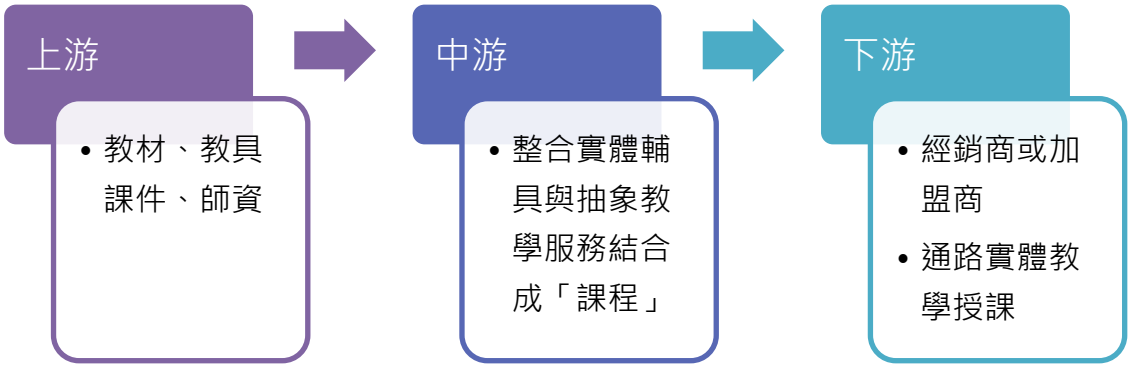
除中國市場以外的亞太地區，2020 年整體的需求仍是疲軟狀態，尤其是印度市場。在北美市場，區域保護和 Verizon 等美國運營商資本開支增加則支撐了需求增長。在歐洲市場，受制於 Q1 和 Q2 疫情的影響，需求量出現較大幅度下降。整個歐洲以及亞太地區 5G 部署的延後，也在一定程度上影響了該地區的光纜需求量。

B.從 2018 年開始，光纖光纜業的話題始終離不開 4G 覆蓋基本完成，FTTH 建設進入尾聲，導致供需關係反轉，價格也在經歷了 2019 年由 60 多元直接腰斬至 30 多元之後，2020 年價格繼續下挫，來到了不足 20 元，一直延續著低價的狀態。根據中國通信企業協會國內光纖光纜市場會議資料顯示，2019 年國內光纖的平均產能利用率為 66%，整個行業仍處於買方市場，價格競爭在短時間內難以避免。

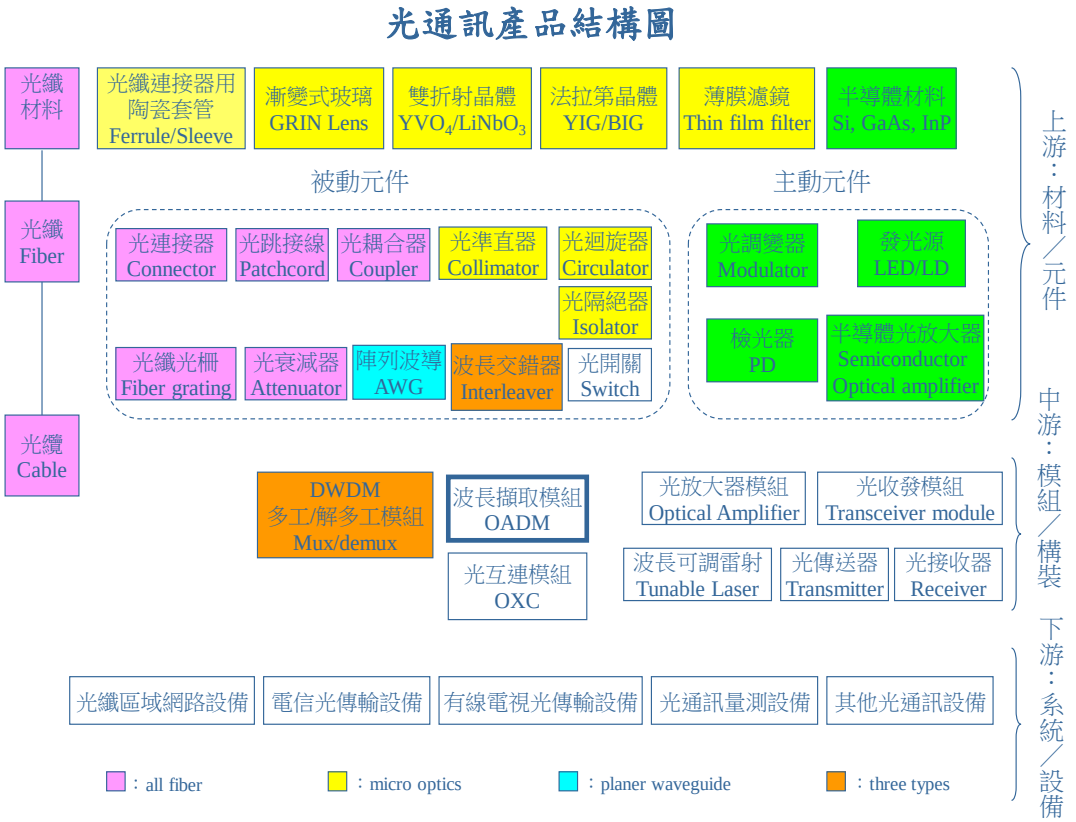
2.產業上、中、下游之關聯性

(1)教育事業

補教產業因其為銷售「教學服務」的特殊性質，產品為抽象的課程與服務，有形的教材、教具為其輔具，除多數不具規模或加盟業者，因本身不具教材開發與師資培訓能力，才會需要對外採購教具、教材等原材料。而陳立教育具有自行研發教材、課件與教學人員養成能力，故不受上游產業波動之影響，而陳立教育為全直營之運營型態，故亦不受下游產業之制約，實為擁有完整產業鏈之全能型教育集團。



(2)光纖事業



3.產品之各種發展趨勢

(1)教育事業

在市場需求有限，企業獲利仍需持續拓展的現況下，台灣升學補教產業如欲創造更高的企業獲利，在國內則須與同行激烈競爭，企求數位化轉型、求取精緻化、高成本的服務模式，以併購、整合的方式拓展企業版圖；或是另謀發展，對外求取更大的市場與獲利，拓展新市場。

為創造未來營運良好發展，發揮集團旗下各教育部門資源整合，將透過「直營+合盟」雙軌策略快速開發空白市場、拓展市場占有率，以集團子公司陳立教育實體分校（高中部）全台 11 所分校為發展策略基礎：

A.成立數位部門開拓陳立分校未觸及區域之市場

B.高中部因應 108 課綱上路前已陸續推出認證課程、數位課程、檢測課程，以及調整應試課程進度分流、教材分級等相關規劃

C.因應疫情強化預約制線上全科輔導、線上觀課學習不斷線等數位服務

D.持續積極向下拓展國中、國小全科領域

子公司陳立小學堂聚焦幼兒、小學 STEAM 領域，已與私立學校洽談全年段正式課程導入，亦與其他補教通路業者以合盟方式進行「派師+教材銷售」或以授權方式進行「師資培訓+教材銷售」等合作計畫。

109 年成立子公司禮仁教育，網羅姜孟希生物自然的第一品牌，讓產品課程多元更具競爭力。

(2)光纖事業

因 2020 年 COVID-19 疫情、美中科技戰與全球 5G 開始規模商用化等因素，驅動網通產品/技術、產業競局、營運模式的大幅變革，2021 年將是網通產業秩序重組的一年。茲摘述工商時報報導，資策會（MIC）提出之 2021 年網通產業的九大關鍵趨勢概要如下：

A. 5G 手機加速滲透與差異化：2021 年全球智慧型手機出貨量約 13.55 億台，其中 5G 機種約 5.39 億台，滲透率 39.8%。市場擴張刺激產品多元化，驅動更多品牌推出商用摺疊式螢幕機種，可捲式螢幕也以概念設計問世，期待成為最終解方。

B. Wi-Fi 6 技術成為主流：5G 逐漸開展，Wi-Fi 6 也伴隨成為聯網的主流規格，加上因換機與在家工作等因素推波助瀾下，2021 年 Wi-Fi 6 占整體 Wi-Fi 晶片出貨滲透率將超越 50%。

C. NR-RedCap 演進期望補中階物聯網缺口：為滿足特定缺乏長期電力供應且高傳輸速度的應用需求，3GPP 預計將於 2021 年第三季在 5G NR 與 NB-IoT 之間、導入折衷的 NR-RedCap 技術標準，期待未來完備物聯網服務組合。

D. FWA 成為寬頻最後一哩的新選擇：部分國家因幅員廣大的偏鄉區域光纖布建不易，吸引電信商嘗試以 5G FWA 作為固網最後一哩的選項，並淘汰過時的 DSL 技術。

E. 新榮耀點火手機市場價格競爭：預期美國政府短期內對華為禁令不易有大幅改變，「新榮耀」試圖直接取代華為遺下的中、低階市場空缺，激化中國大陸品牌加速競食。

F. OTT 持續衝擊傳統機上盒產業：美國消費者影音收視行為改變，OTT 領導業者累積用戶接近總付費電視用戶數的 50%，2021 年此趨勢將持續，傳統機上盒廠商必須調整產品線以因應。

G. 電信商組隊布局邊際運算：5G 結合邊際運算讓電信商深入混合雲領域，並在網路品質、安全、成本等條件獲得優化的基礎上開展創新服務，可望帶動中小型地區資料中心建置。

H. Open RAN 生態加速擴展：2020 年陸續已有大型電信商部署 Open RAN 架構進行示範，相關聯盟包括 TIP 及 ORAN 等也積極提升互通性，以確保未來 ORAN 架構的順利導入，將持續試圖催化產業生態系的誕生。

I. 5G SA 專網協助數位轉型：電信商擁有完整的 5G 公網網路建置與維運管理經驗，具備切入 5G 專網建置優勢，而自 2021 年起，企業專網也將由 NSA 架構往 SA 架構演進，真正落實企業加速數位轉型發展。

4.競爭情形

(1)教育事業

子公司陳立教育為全台 12 年國教，教育整合最完全且最具競爭力的補教企業，全省分校達自北中南達 11 所，從高中數學專業領域逐年延伸至高中全科、國中全科、國小資優教育教學，為全台升學教育之領航企業。

多年來台灣業界激烈的版圖競爭，台灣補教產業的行銷、招生、產品、管理、服務的品質與精緻程度皆大幅領先中國，而陳立教育更是台灣補教經驗翹楚。

子公司陳立小學堂的建立，往下拓展聚焦幼兒及小學，完善一站式的平台與教育服務，提升增強升學教育與素質教育的競爭力。

(2)光纖事業

產品	目前主要競爭者
單模光纖	Corning、Fujikura、Furukawa、Sumitomo、YOFC
多模光纖	Corning、OFS、Draka、J-Fiber、YOFC、 Fiber Home
多模預型體	ShinEtsu Chemical co.,
被動元件	上詮、光虹建聖、連展
高強度盒裝光纜	OFS、Optical Cable Corporation、AFL、SAMSUNG
MPO 多心數光纜跳接線	上詮
Light Peak 多模光纖	Corning

（三）技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

年度／項目	109 年度	截至 110 年 3 月 31 日止
研發費用	14,104	-
營業收入淨額	776,397	-
占營業收入淨額比例	1.82%	-

註：109 年處分主要產銷各類光纖電纜等業務之子公司，故 109 下半年及 110 年均未有研發費用產生。

2.開發成功之技術或產品

(1)教育事業

A.高中全科、高職數學、國小課綱數位課程

B.國中、高中全科智慧型測驗診斷系統

C.線上輔導線上解惑整合服務

(2)光纖事業

109 年處分主要產銷各類光纖電纜等業務之子公司，相關技術或產品之權利已非屬本公司所有，基於營業秘密保護需要，於此不再進行說明。

（四）長、短期業務發展計畫

1.教育事業

(1)短期計畫

A.持續提升「陳立教育」品牌於教育市場占有率

除既有高中補教業務外，將全力衝刺國中、國小等教育領域，持續以 K-12（幼稚園到高中）架構逐步擴展分校數量，並與兒美各大品牌和明星私小合作開設數學和 STEM 各種班系，以帶動整體營運成長。

B.加強數位產品的服務

積極開發國小國中高中的雲端智慧數位課程，線上輔導線上解惑服務，以及線上名師、線下良師、管理嚴師之三師規劃，中長期讀書營，落實國高中陪讀制度，提高虛實教學相互支援成效。

(2)中期計畫

A.透過數位工具及服務，進行實體銷售數位服務，增加營收及獲利。

B.持續開拓同業及異業合作之可能，結合程式設計、機器人等課程及 AI、大數據之科技，讓產品及服務超越空間國界，更多元化、科技化及國際化。

(3)長期計畫

以陳立教育品牌建置一個全球華人的教育服務平台,整合世界教育資源，使陳立教育成為華人最具影響力的教育領導品牌。

2.光纖事業

109 年處分主要產銷各類光纖電纜等業務之子公司，故無相關發展計畫。

二、市場及產銷概況

109 年處分主要產銷各類光纖電纜等業務之子公司，在此僅就教育事業進行說明。

（一）市場分析

1.主要產品銷售地區

銷售地區	108 年度		109 年度	
	金額	百分比	金額	百分比
台　　灣	722,556	81.96%	721,448	92.92%
中　　國	48,127	5.46%	5,092	0.66%
美　　國	75,685	8.58%	31,818	4.10%
其　　他	35,242	4.00%	18,039	2.32%
合　　計	881,610	100.00%	776,397	100.00%

2.市場未來之供需狀況與成長性

台灣之補教產業雖有需求但已趨於平緩,而中國市場乃呈現剛性需求態勢，中國市場的需求與成長性近年來中國中小學課外輔導市場成長幅度大而迅速，民營教育培訓機構經過 20 多年發展，全國性教育培訓企業開始大批湧現。面對近 1 萬億的教育培訓市場，部分民營企業希望通過進入資本市場，擴展市場份額。目前看來該市場在部分城市競爭激烈，但總量卻尚未飽和，除去一線城市，仍有許多地區欠缺市占率高的強勢品牌，未來仍有不少的投入機會與可能。根據搜狐教育研究院所調查的《中國 K-12 課外輔導行業現狀及走向》，課外輔導市場具有以下特色：

(1)總量大

中國教育部統計資料顯示，截至 2020 年末普通高中在校生 2,494 萬人；普通初中在校生 4,914 萬人；普通小學在校生 10,725 萬人。換言之，K-12 市場潛在學員量超過 1.8 億人次。

(2)競爭熱

K-12 市場整體呈現高度分散特點，並且由於不同省市選拔性考試課標、命題、教材、師資差異顯著，標準化擴張難度高。但進入門檻卻相對較低，且預付模式下現金流良好，使得培訓機構高度分散。且教育是難以取代、且無時無刻都在發生的，一旦表現未如預期，學生替換可能性極高。

(3)分離性

相較於其他消費，教育消費突出特點在於：選擇者與消費者是分離的－家長選擇、孩子消費。這就導致了本身重視結果的行業又加上資訊高度不對稱，家長盲目關注成績提升來決定消費選擇，而忽視過程積累以及家庭教育和受教育主體對結果的影響。

(4)延續強

相較於職業、留學等培訓，其學員往往在完成一定期間課程並獲得相應效果後停止課程。課外輔導服務貫穿於學生 12 年的教育時間，這 12 年的教育往往影響到一個學生一生的前途，因此受經濟週期影響較小。

換言之，中國培訓教育的總體市場需求量基本上是大到無法完全滿足的，當然，曾有人提出以互聯網技術來擴充市場，但以中國數位教育發展 10 年來的成績來看，K-12 教育領域的特殊性，並非以互聯網方式可以取代之，多數數位學習仍僅落於數位教材販售之境，而無法實現獲利。

然 2020 年的新冠肺炎，亦加速了K12 在線教育的成長，甚至在人稠地窄的台灣，數位教育的接受度與滲透率亦因疫情爆發而大幅提升。

陳立教育是以名師、高品質課程及精緻化管理為強項基礎的實體培訓機構，目標除了以實體收費、並掌握總體課程進度，另開發幼兒 STEM 素養，幼升小，小學，中學，高中的在線課程，比雙師多一師的線上線下各三師的一站式平台服務系統，發展出適合兩岸在地化的教育培訓模式，搶佔 K-12 教育市場。

3.競爭利基

卓越成功旗下最重要的子公司，陳立教育自成立已逾 30 餘年，為全台第一大教育服務集團，亦是全台 12 年國教，教育整合最完全且最具競爭力的補教企業，全省分校達自北中南達 11 所，從高中數學專業領域逐年延伸至高中全科、國中全科、國小資優教育教學，為全台升學教育之領航企業。

多年來台灣業界激烈的版圖競爭，台灣補教產業的行銷、招生、產品、管理、服務的品質與精緻程度皆大幅領先中國，而陳立教育更是台灣補教經驗翹楚。

據此，說明陳立教育的核心競爭力如下：

(1)優越的師資複製制度

全台補教產業多以名師出發，藉由名師一人的光環，創造補教神話，但截至目前為止，陳立老師是唯一不在第一線授課的教師，脫離第一線教學現場已滿10年,但陳立教育集團不僅未因陳立老師離開第一線教學現場而衰退,反而逐步茁壯，成為全台補教業之翹楚。箇中原因即是因為師資培育的成效有目共睹，並經歷市場考驗，品牌形象確立。

(2)直營全台共 11 個分校達 10 年以上

台灣許多補習產業多以連鎖分店的模式進行擴張,直營的實體分校有限，其教學品管與品牌形象難以精準維繫；陳立則以高中 11 間分校的直營模式進行，在各地皆可遇見陳立的品牌，各間管理階層多由陳立老師親自培訓的教學、行政、行銷的多元人才，駐點至各分校進行經營與佈局，才能保有營運穩定度與高品質，而不愧對學生與家長的期待。

(3)落實授課教師、行政管理、品牌經營的三合一商業模式

三位一體的補教企業成功方程式，即是兼顧授課教師品質、行政管理效率與品牌經營的無私奉獻，使陳立成為 K-12 補教市場中，最早上市的公司。

(4)實主虛輔的整合模式：實體課程為主，提供免費虛擬服務

旗下陳立教育集團以實體分校為主要經營及收費的通道建立學生市場，以教學、招生為主要業務；另外建立虛擬教育平台與行動 App，提供在班學生及家長免費的個人化教育服務，透過虛擬平台無時限、無空間限制的優勢，提供學生課前預習、課後複習、測驗診斷、補救推薦、排課系統、重要時程提醒等功能，提供家長學生出缺勤、學習狀況等查詢服務，希望能將虛擬的流量轉化為銷售，利用虛擬無遠弗屆的特性，進行品牌口碑與教育服務推薦。另外提供新生免費的試讀與試用服務，創立網路上可索取的優惠，鼓勵其進入實體市場進行面對面的課程；提供舊生大型測驗的診斷分析，推薦其補救與推薦課程，為學生量身打造學習方案，事半功倍。

以高中生為主體的陳立教育，往下紮根國中小斐然有成，總體營收占比已從原來的 5%成長為 12%。專為國小幼兒設立的陳立小學堂，更以各大兒美品牌為通路，快速鋪點擴展 STEMath 課程，並以數學科學自然進入各大明星私小，成為其菁英教育供給最有競爭力的差異化課程，市場聲量和業績成長並行，為集團未來可期的成長引擎。

4.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.具有 30 年以上的台灣補教產業經營經驗、已經歷市場從量的需求走向質的講究，善於掌握精細團隊運作流程，創造高品質的教育服務。

B.名師的高成本培育，建造教學團隊做為銜接與延續。

C.標準化研發、教學與行政流程，建立品牌經營的持久度與穩定性。

D.個別化輔導學習策略，幫助每個學習表現不同的孩子進行全面布局與學習規劃，求取最佳努力戰略，贏得個人學習表現。

E.為台灣最大全能型綜合補教業者，透過實體力量，實虛整合滲透率高。

F.中國多為單學科產品的精緻化學習，而教育事業多年累積的全科產品，實為重考市場及考試市場的主力需求，不僅具有跨科目、跨領域的教學服務、也具有跨科目的教材研發能力與品質。

(2)不利因素

A.台灣市場因少子化、教育政策變動，國小、國中、高中、數位市場板塊變動劇烈，本公司以國高中市場為主，需更積極往國小幼兒擴長，增量數位市場以因應變化。

B.中國市場政策變動大，為台灣業者經營需面對的風險。

C.中國優秀人才的儲備、訓練與理念認同為一大挑戰。

D.台灣備受歡迎的大團班名師教學與中國市場偏好的一對一及小班教學走向不同，台灣經驗不能完全複製。

E.兩岸教育系統的差異，教材研發需重新規劃研發。

F.授課老師必須量化，以應付龐大市場需求和商業模式，且人員流動率高的兼職師資，其行政管控與授課品質的問題層出不窮。

(3)因應對策

A.保有台灣企業持續經營為基礎，維持穩定獲利，不因進行跨國市場而重心過度偏移，穩紮穩打，降低投資風險。

B.以實體分校為主要收費場域、虛擬 App 及網站提供免費教育服務，建立實主虛輔的整合策略，配合虛擬市場的接受度控制投入成本。

C.以循序漸進的年度策略，從兩岸交流參訪、合作合資、入主直營等階段，逐步累積市場熟悉度與掌握度，培養未來擴張營運的基礎，並保有發展彈性。

D.疫情加速了在線教育的接受度與滲透率，線上線下的虛實整合比例調整，台灣配合 108 課綱的二階數學，學習履歷，自主學習。小學端各渠道「一學區一陳立」的鋪點拓展，提供數位系統平台，開設思維數學，動手做與自然實驗等正規課程，社團課程和寒暑假營隊，完善師訓與高續班率，為加盟授權校創造亮麗榜單與營收獲利，以厚機的實力，強強聯手，雙贏共好，成為關鍵成長動能，帶動集團再創另一高峰。

（二）主要產品之重要用途及產製過程（光纖事業）

1.主要產品之重要用途

(1)單模光纖：具有低損耗、高頻寬、不受電磁波干擾等優點，主要應用在電信網路及有線電視網路內，在網際網路快速發展下，有線電視網路及光纖到社區（FTTC）網路必廣泛應用。

(2)多模光纖：具有纖核大及受光孔徑高的特性，接續方便並可配合低價的發光二極體（LDE）及面射型雷射二極體（VCSEL），在多媒體網際網路應用快速發展之下，多模光纖將可大量應用於高速的區間網路及企業內網路。

(3)GGP 高強度耐彎曲光纖：使用 3M 專利鍍層技術，使光纖同時具有耐溫、耐濕、耐壓與耐折的特性。其耐彎曲與高強度的長壽命，讓一般使用者不再擔心佈線時損壞光纖。其耐溫、耐濕特性讓引接光纜，同時具有戶內結構簡單與戶外嚴苛環境的要求，適用於光纖到戶（FTTH）的引接光纜、室內光纜及高強度跳接線應用。

(4)特殊光纖：由於全球網際網路之飛躍發展，新的高密度分波多工系統（DWDM）技術已漸趨成熟，DWDM 系統中所需的光纖主、被動元件，如光放大器、光衰減器、光纖光柵等用量大增，以致光纖主、被動元件所需的各種特殊光纖需求亦成長快速，前景看好。

2.主要產品之產製過程

原物料 → 預型體製程 → 預型體檢驗 → 抽絲製程 → 抽絲檢驗 → 各軸特性測試 → 光纖

（三）主要原料之供應狀況（光纖事業）

主要原料	供應商地區	供應狀況
石英管	日本、德國	良好
化學原料	台灣、中國	良好
氣體	台灣	良好
單模預型體	日本	良好
披覆層物料	中國、韓國	良好

（四）最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶

1.最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

	108 年				109 年			
項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	036	52,481	18.18	無	036	44,633	15.40	無
2	其他	236,148	81.82	無	其他	245,193	84.60	無
	進貨淨額	288,629	100.00		進貨淨額	289,826	100.00	

註：教育部門之進貨為教材課件印刷及師資成本等；光纖部門則為原物料之進貨。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

集團主要以教育事業（補習業務）為主，其銷貨主要係為實體補習班之學費收入，因產業特性致銷貨客戶較為分散，最近二年度未有占銷貨總額10%以上客戶。合併公司108年及109年銷貨淨額分別為881,610仟元及776,397仟元。

（五）最近二年度生產量值（光纖事業）

單位：公里；新台幣仟元

年度 生產量值 產量	108 年度			109 年上半年(註 3)		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
光纖	250,000	46,600	81,369	125,000	24,452	40,875
合計	250,000	46,600	81,369	125,000	24,452	40,875

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註 2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

註 3：109 年處分主要產銷各類光纖電纜等業務之子公司，本表僅就出售前量值列示。

（六）最近二年度銷售量值

單位：公里；新台幣仟元

年度 生產量值 產量	108 年度				109 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
教育服務及數位資訊	-	646,544	-	-	-	669,149	-	-
光纖	-	66,095	-	111,983	-	9,528	-	43,520
Cable	-	28,187	-	28,416	-	42,762	-	11,428
其他	-	100	-	285	-	10	-	-
合計	-	740,926	-	140,684	-	721,449	-	54,948

三、從業員工

項目 \ 年度		108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 3 月 31 日止
員工人數	間接人員	266	234	228
	生產線員工	13	-	-
	合計	279	234	228
平均年歲		35.50	34.83	35.28
平均服務年資		4.85	4.85	5.15
學歷分布比率	博士	-	-	-
	碩士	6%	4.7%	4.8%
	大專	85%	86.8%	86.4%
	高中	8%	6.8%	7.0%
	高中以下	1%	1.7%	1.8%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者應說明其無法合理估計之事實：無此情形。

五、勞資關係

（一）公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1.員工福利措施、進修、訓練

(1)為使全體員工皆能同心協力、共創未來，本公司在現金增資時依公司法提撥予員工認股，並於每年度決算如有獲利，除於公司尚有累計虧損時，預先保留彌補數額外，提撥不低於3%予全體員工做為員工酬勞。

(2)本公司為每一位員工投保勞保、健保及團體壽險、意外險作為最基本之員工福利措施。

(3)員工入股：公司為促進員工向心力、發揮團隊精神及共同參與公司成長，特提供員工入股機會，以鼓勵同仁。

(4)職工福利委員會對於婚、喪、公傷假住院皆有補助，每年並視公司獲利狀況舉辦尾牙聚餐，另不定期舉辦員工旅遊，藉以促進同仁及親屬之情誼，進而提高工作士氣。

(5)本公司對人才的培育一直不遺餘力，新進員工均有完整之新人教育訓練，針對特定職務及相關代理人員均定期進行專業課程培訓，並積極培育各階層管理人才，另不定期邀請專家學者至公司演講，以厚植公司人力資源。

2.退休制度

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。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。惟本公司於108年及107年12月31日依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，並於109年3月已結清上述確定福利退休計劃。

本公司員工適用「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。

3.勞資協議情形

本公司持續透過多元的員工意見反應管道聆聽員工心聲，並即時給予回應及溝通，同時依法定期舉行勞資會議，以理性的溝通方式，維持公司與員工間和諧融洽之勞資關係。

4.員工權益維護措施

本公司對於員工依法應有之權益均採積極維護態度，公司在相關政策之制定時亦會充分考量員工之權益影響，以期在公司與員工之利益間取得最大平衡點；並注重雙向溝通，致力提供各階層主管與同仁及同儕彼此之間開放且透明之溝通管道，盡力確保所有同仁能在不必擔心受到歧視、報復、威脅或騷擾之情形下，得以就工作條件、管理方法...等與管理階層溝通及分享其想法。

（二）最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實

本公司勞資雙方協議均以勞動基準法及相關法令為原則，並配合人事管理規章，於員工進入公司服務時規定之。最近年度及截至年報刊印日止，並無因重大勞資糾紛事件所遭受之損失。

六、重要契約

截至年報刊印日止，仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約之當事人、主要內容、限制條款及契約起訖日期。

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
採購原料合約	台灣ＯＯ(註)	103.07~110.06	氣體購售合約	無
長期借款契約	上海商銀	108.12~118.12	以新竹房產抵押借款	無

註1：因簽訂保密契約，故不揭露全名。

註2：因主要營銷光纖電纜業務之子公司已於109年處分，相關合約亦一併移轉予相對人。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

（一）最近五年度簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

項目＼年度		最近五年度財務資料（註1）				
		105年	106年	107年	108年	109年
流動資產		714,753	367,325	363,261	291,797	231,652
不動產、廠房及設備		4,982	271,495	304,248	309,114	294,015
使用權資產		-	-	-	222,391	105,685
無形資產		70	485,983	488,551	497,860	494,788
其他資產		106,334	135,270	157,267	167,341	137,363
資產總額		826,139	1,260,073	1,313,327	1,488,503	1,263,503
流動負債	分配前	139,970	473,107	520,771	513,097	366,691
	分配後	179,370	581,189	589,813	538,988	(註2)
非流動負債		1,610	5,206	5,744	183,860	85,365
負債總額	分配前	141,580	478,313	526,515	696,957	452,056
	分配後	180,980	586,395	595,557	722,848	(註2)
歸屬於母公司業主之權益		684,559	781,760	780,324	785,628	807,801
股本		157,600	165,480	174,594	174,594	191,854
資本公積		525,655	479,549	367,081	367,081	341,190
保留盈餘	分配前	1,304	137,503	262,216	268,509	311,511
	分配後	130	137,503	193,174	242,618	(註2)
其他權益		-	(772)	(1,611)	(2,600)	(2,392)
庫藏股票		-	-	(21,956)	(21,956)	(34,362)
非控制權益		-	-	6,488	5,918	3,646
權益總額	分配前	684,559	781,760	786,812	791,546	811,447
	分配後	645,159	673,678	717,770	765,655	(註2)

註1：105~109年度之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：本公司109年度盈餘分配表尚未經股東會決議通過，故分配後金額暫不列示。

（二）最近五年度簡明個體資產負債表

單位：新台幣仟元

項目＼年度		最近五年度財務資料（註1）				
		105年	106年	107年	108年	109年
流動資產		714,753	167,245	245,473	162,052	79,928
不動產、廠房及設備		4,982	3,546	6,051	4,639	-
使用權資產		-	-	-	84,596	-
無形資產		70	30	694	500	119
其他資產		106,334	743,299	746,440	789,267	776,623
資產總額		826,139	914,120	998,658	1,041,054	856,670
流動負債	分配前	139,970	131,086	216,322	156,933	29,084
	分配後	179,370	239,168	285,364	182,824	(註2)
非流動負債		1,610	1,274	2,012	98,493	19,785
負債總額	分配前	141,580	132,360	218,334	255,426	48,869
	分配後	180,980	240,442	287,376	281,317	(註2)
歸屬於母公司業主之權益		684,559	781,760	780,324	785,628	807,801
股本		157,600	165,480	174,594	174,594	191,854
資本公積		525,655	479,549	367,081	367,081	341,190
保留盈餘	分配前	1,304	137,503	262,216	268,509	311,511
	分配後	130	137,503	193,174	242,618	(註2)
其他權益		-	(772)	(1,611)	(2,600)	(2,392)
庫藏股票		-	-	(21,956)	(21,956)	(34,362)
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	684,559	781,760	780,324	785,628	807,801
	分配後	645,159	673,678	711,282	759,737	(註2)

註1：105~109年度之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：本公司109年度盈餘分配表尚未經股東會決議通過，故分配後金額暫不列示。

（三）最近五年度簡明合併綜合損益表

單位：新台幣仟元；惟每股盈餘為元

項目＼年度	最近五年度財務資料（註1）				
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
營業收入	218,525	822,409	917,579	881,610	776,397
營業毛利	77,445	406,489	430,575	394,972	371,972
營業損益	26,255	148,698	111,810	85,548	71,543
營業外收入及支出	2,637	7,690	9,269	1,438	12,261
稅前淨利（損）	28,892	156,388	121,079	86,986	83,804
繼續營業單位本期淨利（損）	29,712	158,757	126,454	76,977	62,913
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利（損）	29,712	158,757	126,454	76,977	62,913
本期其他綜合損益（稅後淨額）	4,003	(1,391)	(992)	(1,772)	858
本期綜合損益總額	33,715	157,366	125,462	75,205	63,771
淨利歸屬於母公司業主	29,712	154,981	124,866	76,118	62,234
淨利歸屬於非控制權益	-	3,776	1,588	859	679
綜合損益總額歸屬於母公司業主	33,715	153,741	123,874	74,346	63,092
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	3,625	1,588	859	679
每股盈餘（元）	2.76	8.92	7.18	4.01	3.30

註1：105~109年度之財務資料業經會計師查核簽證。

（四）最近五年度簡明個體綜合損益表

單位：新台幣仟元；惟每股盈餘為元

項目＼年度	最近五年度財務資料（註1）				
	105年	106年	107年	108年	109年
營業收入	218,525	285,701	464,440	454,271	323,451
營業毛利	77,445	142,428	182,354	127,068	67,934
營業損益	26,255	69,836	114,781	48,042	26,789
營業外收入及支出	2,637	69,599	3,343	30,517	47,291
稅前淨利（損）	28,892	139,435	118,124	78,559	74,080
繼續營業單位本期淨利（損）	29,712	154,981	124,866	76,118	62,234
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利（損）	29,712	154,981	124,866	76,118	62,234
本期其他綜合損益（稅後淨額）	4,003	(468)	(992)	(1,772)	858
本期綜合損益總額	33,715	153,741	123,874	74,346	63,092
淨利歸屬於母公司業主	29,712	154,981	124,866	76,118	62,234
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	33,715	153,741	123,874	74,346	63,092
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘（元）	2.76	8.92	7.18	4.01	3.30

註1：105～109年度之財務資料業經會計師查核簽證。

（五）最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

簽證年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
105年度	勤業眾信聯合會計師事務所	劉江抱、姚勝雄	無保留意見加其他事項段落
106年度	勤業眾信聯合會計師事務所	劉建良、姚勝雄	無保留意見
107年度	勤業眾信聯合會計師事務所	施錦川、劉書琳	無保留意見
108年度	勤業眾信聯合會計師事務所	施錦川、劉書琳	無保留意見
109年度	勤業眾信聯合會計師事務所	施錦川、劉書琳	無保留意見

二、最近五年度財務分析

（一）合併財務分析

分析項目（註3） \ 年度		最近五年度財務分析（註2）				
		105年	106年	107年	108年度	109年度
財務結構（%）	負債占資產比率	17.14	37.96	40.09	46.82	35.77
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	13,772.96	289.86	260.50	315.54	305.02
償債能力（%）	流動比率	510.65	77.64	69.75	56.86	63.17
	速動比率	446.33	64.83	57.28	51.47	60.81
	利息保障倍數	43.24	157.54	79.12	14.51	23.97
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.84	25.57	17.72	13.41	21.76
	平均收現日數	62.50	14.27	20.59	27.21	16.77
	存貨週轉率(次)	2.14	7.85	7.16	6.54	12.06
	應付款項週轉率(次)	11.39	26.72	19.61	17.83	17.90
	平均銷貨日數	170.56	46.50	50.97	55.81	30.26
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	31.47	5.95	3.19	2.87	2.57
	總資產週轉率(次)	0.45	0.79	0.71	0.62	0.56
獲利能力	資產報酬率(%)	6.30	15.30	9.92	5.86	4.78
	權益報酬率(%)	8.13	21.65	16.12	9.75	7.84
	稅前純益占實收資本額比率(%)	18.33	94.51	69.35	49.82	43.68
	純益率(%)	13.60	19.30	13.78	8.73	8.10
	每股盈餘(元)	2.76	8.92	7.18	4.01	3.30
現金流量	現金流量比率(%)	16.44	56.50	8.90	38.63	37.62
	現金流量允當比率(%)	0.79	2.93	1.31	1.49	1.65
	現金再投資比率(%)	2.72	63.92	(註1)	40.18	32.98
槓桿度	營運槓桿度	1.15	1.12	1.17	2.07	2.20
	財務槓桿度	1.03	1.01	1.01	1.08	1.05

最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%以上者)：

1.負債占資產比率：109年出售光纖子公司，其他應付款及租賃負債因而減少，並將出售光纖子公司取得之款項用於償還短期借款，負債金額大幅減少，致負債占資產比率大幅降低。

2.利息保障倍數：109年出售光纖子公司，租賃負債因而減少，租賃負債產生之利息費用隨之減少；並將出售光纖子公司取得之款項用於償還短期借款，相關財務成本亦隨之降低所致。

3.應收款項週轉率：109年出售光纖子公司，使應收帳款大幅降低，平均應收帳款亦隨之減少，致應收款項週轉率上升。

4.平均收現日數：承前項說明，應收款項週轉率上升，平均收現日數隨之減少。

5.存貨週轉率：109年出售光纖子公司，使存貨大幅降低，平均存貨額隨之減少，致存貨週轉率上升。

6.平均銷貨日數：承前項說明，存貨週轉率上升，平均銷貨日數隨之減少。

7.每股盈餘：109年因受新冠肺炎疫情影響光纖上下游材料供應鏈，造成衝擊客戶端業務之銷售，光纖部門獲利較去年大幅減少，稅後淨利隨之減少所致。

註1：營業活動淨現金流量係為淨現金流出，故不擬計算相關比率。

註2：105~109年度之財務資料業經會計師查核簽證。

註3：財務分析之計算公式如下頁：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（１－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

（二）個體財務分析

分析項目（註2） \ 年度		最近五年度財務分析（註1）				
		105年	106年	107年	108年度	109年度
財務結構(%)	負債占資產比率	17.14	14.48	21.86	24.53	5.70
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	13,722.96	22,082.18	12,929.04	19,058.43	-
償債能力(%)	流動比率	510.65	127.58	113.48	103.26	274.81
	速動比率	446.33	84.94	85.52	89.14	274.61
	利息保障倍數	43.24	199.91	74.37	23.61	54.72
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.84	9.03	6.08	4.89	7.64
	平均收現日數	62.50	40.42	60.03	74.64	47.77
	存貨週轉率(次)	2.14	2.70	4.15	4.41	7.97
	應付款項週轉率(次)	11.39	11.15	13.95	14.13	14.06
	平均銷貨日數	170.56	135.19	87.95	82.76	45.79
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	31.47	67.00	96.79	84.99	139.44
	總資產週轉率(次)	0.45	0.33	0.49	0.44	0.34
獲利能力	資產報酬率(%)	6.30	17.88	13.19	7.73	6.67
	權益報酬率(%)	8.13	21.14	15.99	9.72	7.81
	稅前純益占實收資本額比率(%)	18.33	84.26	67.66	44.99	38.61
	純益率(%)	13.60	54.25	26.89	16.75	19.24
	每股盈餘(元)	2.76	8.92	7.18	4.01	3.30
現金流量	現金流量比率(%)	16.44	68.66	13.75	92.77	221.63
	現金流量允當比率(%)	0.79	1.49	0.74	1.08	0.98
	現金再投資比率(%)	2.44	6.24	-	-	-
槓桿度	營運槓桿度	1.15	1.03	1.02	1.30	1.21
	財務槓桿度	1.03	1.01	1.01	1.07	1.05

最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%以上者)：

1.負債占資產比率：109年將光纖事業營業讓與予光纖子公司，其他應付款及租賃負債因而減少；並於下半年出售光纖子公司，取得之款項用於償還短期借款，負債金額大幅減少，致負債占資產比率大幅降低。

2.長期資金占不動產、廠房及設備比率：因109年將光纖業務營業讓與予光纖子公司，不動產、廠房及設備全數轉至子公司，致不動產、廠房及設備比率減少，致長期資金占不動產、廠房及設備比率降低。

3.流動比率：109年將光纖事業營業讓與予光纖子公司，其他應付款及租賃負債因而減少；並於下半年出售光纖子公司，取得之款項用於償還短期借款，流動負債金額大幅減少，致流動比率大幅上升。

4.速動比率：109年將光纖事業營業讓與予光纖子公司，存貨隨之減少；並於下半年出售光纖子公司，取得之款項用於償還短期借款，流動負債金額大幅減少，致流動比率大幅上升。

5.利息保障倍數：109年將光纖業務營業讓與予光纖子公司，租賃負債因而減少，租賃負債產生之利息費用隨之減少；並將出售光纖子公司取得之款項用於償還短期借款，相關財務成本亦隨之降低所致。

6.應收款項週轉率：因109年將光纖事業營業讓與予光纖子公司，應收帳款大幅降低，平均應收帳款隨之減少，致應收款項週轉率上升。

7.平均收現日數：承前項說明，應收款項週轉率上升，平均收現日數隨之減少。

8.存貨週轉率：109年將光纖業務營業讓與予光纖子公司，使存貨大幅降低，平均存貨額隨之減少，致存貨週轉率上升。

9.平均銷貨日數：承前項說明，存貨週轉率上升，平均銷貨日數隨之減少。

10.不動產、廠房及設備週轉率：因109年將光纖業務營業讓與予光纖子公司，不動產、廠房及設備全數轉至子公司，平均不動產、廠房及設備淨額隨之減少，致不動產、廠房及設備週轉率上升。

11.總資產週轉率：109年將光纖業務營業讓與予光纖子公司，光纖部門資產全數轉至子公司，使資產總額下降，平均資產總額隨之減少，致總資產週轉率下降。

12.每股盈餘：109年因受新冠肺炎疫情影響光纖上下游材料供應鏈，造成衝擊客戶端業務之銷售，光纖部門獲利較去年大幅減少，稅後淨利隨之減少所致。

13.現金流量比率：109年將光纖事業營業讓與予光纖子公司，其他應付帳款及租賃負債因而減少；並於下半年出售光纖子公司，取得之款項用於償還短期借款，雖營業活動淨現金流量減少，然流動負債降低比率更大，致現金流量比率大幅上升。

註1：105～109年度之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：財務分析之計算公式如前頁。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

卓越成功股份有限公司
審計委員會查核報告書

董事會造送本公司民國 109 年度營業報告書、合併財務報表、個體財務報表及盈餘分配之議案等，其中合併財務報表、個體財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所施錦川及劉書琳會計師查核竣事。上述營業報告書、合併財務報表、個體財務報表及盈餘分配之議案經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依證券交易法第 14 條之 4 及公司法第 219 條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司 110 年股東常會

審計委員會召集人：

中　華　民　國　　1　1　0　　年　　3　　月　　8　　日

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：第 64 頁至第 136 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告。但不含重要會計項目明細表：第 137 頁至第 200 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	108 年度	109 年度	差異	
			增減金額	變動比例%
流動資產	291,797	231,652	(60,145)	(20.61%)
不動產、廠房及設備	309,114	294,015	(15,099)	(4.88%)
使用權資產	222,391	105,685	(116,706)	(52.48%)
其他資產	665,201	632,151	(33,050)	(4.97%)
資產總額	1,488,503	1,263,503	(225,000)	(15.12%)
流動負債	513,097	366,691	(146,406)	(28.53%)
其他負債	183,860	85,365	(98,495)	(53.57%)
負債總額	696,957	452,056	(244,901)	(35.14%)
股本	174,594	191,854	17,260	9.89%
資本公積	367,081	341,190	(25,891)	(7.05%)
法定盈餘公積	26,354	33,966	7,612	28.88%
特別盈餘公積	1,611	2,600	989	61.39%
保留盈餘	240,544	274,945	34,401	14.30%
其他權益	(2,600)	(2,392)	208	(8.00%)
庫藏股票	(21,956)	(34,362)	(12,406)	56.50%
歸屬於母公司業主之權益	785,628	807,801	22,173	2.82%
股東權益總額	791,546	811,447	19,901	2.51%

增減比例超過 20%之變動分析說明：

1.流動資產減少：主係出售光纖子公司，致應收帳款及存貨等減少所致。

2.使用權資產減少：主係出售光纖子公司所致。

3.流動負債減少：主係出售光纖子公司，致租賃負債－流動減少及償還短期借款所致。

4.其他負債減少：主係出售光纖子公司，致租賃負債－非流動減少所致。

5.法定盈餘公積增加：主係依法提列 108 年度稅後盈餘 10%為法定盈餘公積所致。

6.特別盈餘公積增加：主係國外營運機構財務報告換算之兌換差額增加，依法提列特別盈餘公積所致。

7.庫藏股票增加：主係 109 年實施買回庫藏股所致。

二、財務績效

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	108 年度	109 年度	差異	
			增減金額	變動比例%
營業收入淨額	881,610	776,397	(105,213)	(11.93%)
營業成本	486,638	404,425	(82,213)	(16.89%)
營業毛利	394,972	371,972	(23,000)	(5.82%)
營業費用	309,424	300,429	(8,995)	(2.91%)
營業淨利	85,548	71,543	(14,005)	(16.37%)
營業外收入及支出	1,438	12,261	10,823	752.64%
稅前淨利	86,986	83,804	(3,182)	(3.66%)
所得稅利益	(10,009)	(20,891)	(10,882)	108.72%
本年度淨利(損)	76,977	62,913	(14,064)	(18.27%)
其他綜合損益	(1,772)	858	2,630	(148.42%)
本年度綜合損益總額	75,205	63,771	(11,434)	(15.20%)
增減比例超過20%之變動分析說明： 1.營業外收入及支出增加：主係認列出售光纖子公司利益所致。 2.所得稅費用增加：主係遞延所得稅評估轉列所得稅費用所致。 3.其他綜合損益增加：主係認列國外營運機構財務報告換算之兌換差額所致。				

三、現金流量

（一）最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	108 年度	109 年度	變動金額
營業活動	198,252	137,968	(60,284)
投資活動	(52,859)	48,812	101,671
籌資活動	(167,951)	(188,666)	(20,175)
現金流量變動情形分析： 1.營業活動之現金流出：主係因109年因受新冠肺炎疫情影響光纖上下游材料供應鏈，造成衝擊客戶端業務之銷售，光纖部門獲利較去年大幅減少，使稅後淨利、應收帳款減少所致。 2.投資活動之現金流入：主係因109年處分光纖子公司及108年子公司實體分校重新裝潢及收購子公司股權使現金流出所致。 3.籌資活動之現金流出：主係因109年償還短期借款、買回庫藏股及取得子公司股權所致。			

（二）流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年現金流出量 (3)	預計現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
182,752	150,000	187,068	145,684	-	-
預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

日期：109 年 12 月 31 日

說明 項目	投資金額 (仟元)	政策	獲利或虧損之主要原因	改善 計畫	未來其他 投資計畫
准迅國際 (股)公司	4,500	尋找策略聯盟之教育數位培訓系統商，建立長期合作關係。	公司營運尚處於發展階段。	不適用	暫無

六、風險事項

（一）利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率變動

本公司 108 年及 109 年之銀行借款利息分別為 2,048 仟元及 965 仟元，占營業收入淨額分別為 0.23%及 0.12%，占稅前淨利分別為 2.35%及 1.15%，故利率變動對本公司損益尚不致有重大影響。

未來本公司仍將定期評估銀行借款利率，並與銀行間保持良好關係，以便在有借款需求時取得較優惠利率，減輕利息支出。

2.匯率變動

本公司之進銷貨主要以新台幣計價，各年度兌換(損)益主要係源於光纖事業產生，本公司 108 年及 109 年之兌換(損)益分別為(1,341)仟元及(662)仟元，占營業收入淨額分別為(0.15%)及(0.09)%，占稅前淨利分別為(1.54%)及(0.79%)。惟 109 年已處分光纖子公司，匯率變動對本公司損益尚不致有重大影響。

3.通貨膨脹

本公司因行業特性採購項目少，通貨膨脹對本公司損益尚不致有重大影響。

（二）從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司為管理財務風險，已依金管會相關規定，訂定「取得或處分資產處理程序」、「從事衍生性商品交易管理辦法」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」等辦法，作為從事相關行為之遵循依據。

最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有從事高風險、高槓桿投資之情形，資金貸與他人及背書保證皆依所訂作業程序辦理。

（三）未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司研發費用係源於光纖事業產生，處分光纖子公司後則無研發費用。

（四）國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

補教業除了受到中央政府的教育部管轄外，各縣市政府教育主管單位亦有訂定其個別法令，所以補習班設立及管理會因在不同縣市而有差別，故營業據點的拓展時程也因在不同縣市而有差異，所以本公司定期查詢各縣市政府最新的法令變動情形，以減少對公司財務業務所造成重大影響。

（五）科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

（六）企業形象改變對企業危機處理管理之影響及因應措施：無。

（七）進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司109年9月收購卓越教育諮詢股份有限公司49%股權(持有達100%)，並於完成收購後變更公司名稱為「易禾事業股份有限公司」，因該公司成立至今每年皆為獲利狀況，取得股權可增加公司轉投資收益。

本收購案業經審慎評估並取得外部鑑價報告做為價格參考依據，於法令遵循風險上應不致有重大影響。

（八）擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

（九）進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

因主要以教育事業(補習業務)為主，其進貨主要係為師資成本及印刷費用，平日與既有供應商均維持良好關係且多為長期合作，多數項目均有二家以上之供應商，尚無進貨集中之風險。

因主要以教育事業（補習業務）為主，其銷貨主要係為實體補習班之學費收入，基於產業特性致銷貨客戶較為分散，最近二年度並未有占銷貨淨額10%以上客戶，故應無銷貨集中之風險。

（十）董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，本公司僅持股超過百分之十之大股東因投資理財規劃而進行股權移轉外，董事們均大致維持穩定之持股比率，對本公司營運尚不致有重大影響。

（十一）經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

（十二）訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

（十三）其他重要風險及因應措施

在資訊安全方面，公司積極的規劃部署資訊安全措施，不斷改善資訊安全環境，降低資訊安全風險。每年內部稽核人員對公司資訊安全管理系統進行稽核，對資安運作狀況，風險控制及事件改善進行評審，以控制及降低資安風險。對內部資訊稽核發現的問題，透過矯正預防流程即時進行資訊安全管控，減少員工洩漏公司及客戶機密資訊；當外部資訊安全事件發生時，立即進行資安通報，強化公司資訊安全成熟度，提高員工防範外部惡意攻擊的意識等，為公司生產經營活動提供資訊安全保障。

七、其他重要事項：無。

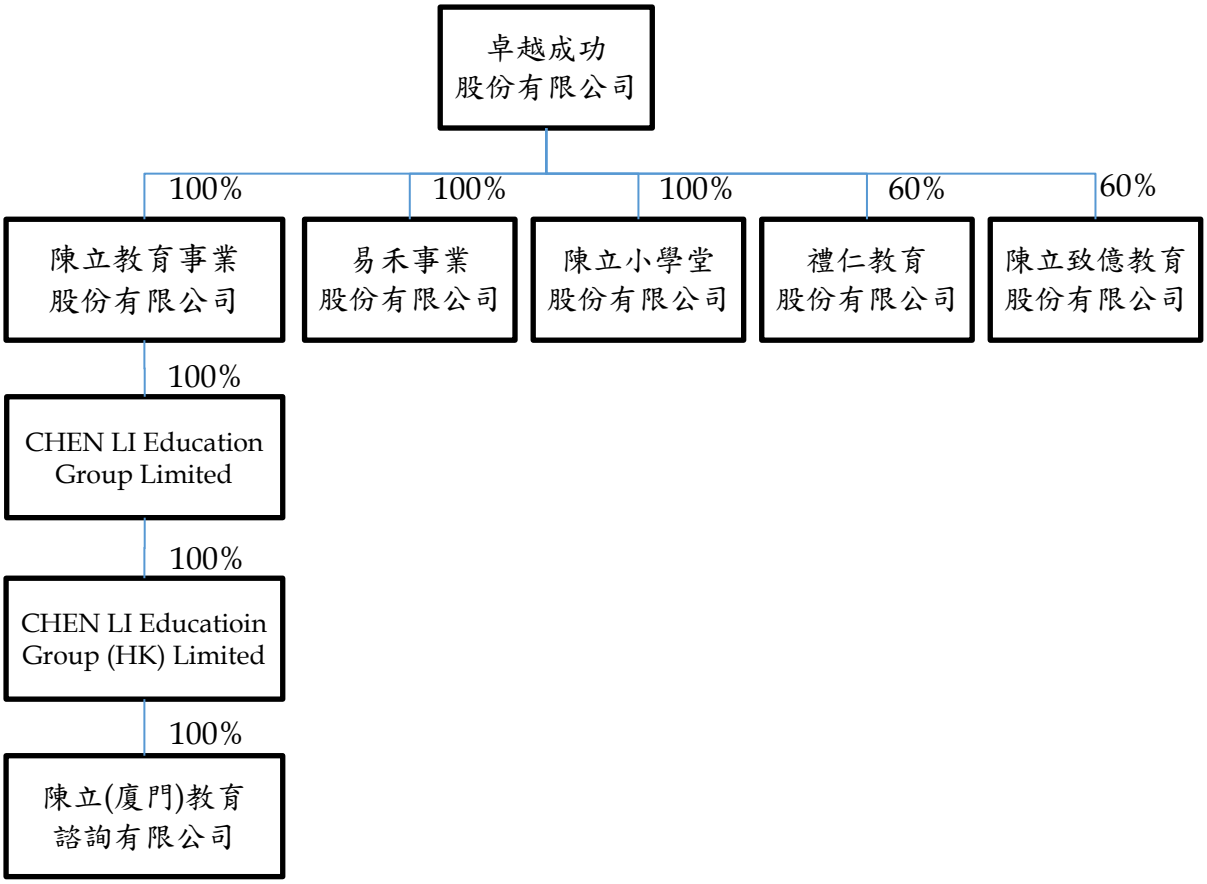
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

（一）關係企業概況

1.關係企業圖

109 年 12 月 31 日



2.關係企業基本資料

109 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
陳立教育事業(股)公司	99/11	台北市中正區許昌街 17 號 17 樓之 1	11,200	教育服務
CHEN LI Education Group Limited	103/06	Marcy Building,2 Floor, Purcell Estate, P.O. Box 2416, Road Town, Tortola, BVI	40,543	控股公司
CHEN LI Educatioin Group (HK) Limited	103/07	Rooms 2103-04,21/f., Wing On Centre 111 Connaught Road Central Hong Kong	30,059	控股公司
陳立(廈門)教育咨詢有限公司	105/06	中國(福建)自由貿易試驗區廈門片區(保稅區)象嶼路 97 號廈門國際航運中心 D 棟 8 層 03 單元 D	28,516	教育諮詢服務
易禾事業(股)公司	107/01	高雄市前鎮區保泰路 163 號 1 樓	10,000	教育諮詢服務
陳立小學堂(股)公司	107/04	台北市中正區許昌街 17 號 17 樓之 1	15,000	教育服務
禮仁教育(股)公司	109/01	台北市中正區開封街 1 段 2 號 9 樓之 4	5,000	教育服務
陳立致億(股)公司	109/02	新竹市東區經國路一段 379 巷 8 號 6 樓之 1	5,000	教育服務

3.推定為有控制與從屬關係者應揭露事項：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：主要從事國小、國中及高中教育服務短期補習班及教育諮詢服務等業務。

5.各關係企業董事、監察人與總經理資料

109 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
卓越成功(股)公司	董事長	陳明俊	115,000	0.60%
	董事	曾淑鈴	500,728	2.61%
	法人董事	富厚資本管理(股)公司	1,890,039	9.85%
		代表人：方詳棋	-	-
		代表人：程晉如	140,933	0.73%
	法人董事	慶思顧問有限公司	1,890,039	9.85%
		代表人：陳硯軒	-	-
		代表人：陳　昀	-	-
	獨立董事	施炳全	-	-
	獨立董事	洪佩君	-	-
	獨立董事	吳盈德	-	-
陳立教育事業(股)公司	法人董事	卓越成功(股)公司	11,200,000	100.00%
		代表人：曾淑鈴	-	-
CHEN LI Education Group Limited	法人董事	陳立教育事業(股)公司	(出資額) 40,543	100.00%
		代表人：曾淑鈴	-	-
CHEN LI Educatioin Group (HK) Limited	法人董事	CHEN LI Education Group Limited	(出資額) 30,059	100.00%
		代表人：曾淑鈴	-	-
陳立(廈門)教育咨詢有限公司	法人董事	CHEN LI Educatioin Group (HK) Limited	(出資額) 28,516	100.00%
		代表人：曾淑鈴	-	-
易禾事業(股)公司	法人董事	卓越成功(股)公司	1,000,000	51.00%
		代表人：曾淑鈴	-	-
陳立小學堂(股)公司	法人董事	卓越成功(股)公司	1,500,000	100.00%
		代表人：曾淑鈴	-	-
禮仁教育(股)公司	董事長	殷禮仁	200,000	40.00%
	法人董事	卓越成功(股)公司	300,000	60.00%
		代表人：曾淑鈴	-	-
		代表人：陳明俊	-	-
	監察人	陳　暐	-	-
陳立致億教育(股)公司	法人董事	卓越成功(股)公司	300,000	60.00%
		代表人：曾淑鈴	-	-
	監察人	鄭雅分	-	-

6.關係企業營運概況

109 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益
卓越成功(股)公司	191,854	856,670	48,869	807,801	323,451	26,789	62,234
陳立教育事業(股)公司	112,000	608,543	406,870	201,673	594,418	49,858	32,152
CHEN LI Education Group Limited	40,543	17,786	-	17,786	-	(53)	(10,122)
CHEN LI Educatioin Group (HK) Limited	30,059	17,043	-	17,043	-	(119)	(10,031)
陳立(廈門)教育諮詢有限公司	28,516	20,457	4,606	15,851	603	(9,986)	(9,850)
易禾事業(股)公司	10,000	23,704	9,008	14,696	52,744	5,309	4,197
陳立小學堂(股)公司	15,000	11,357	3,062	8,295	11,489	(2,584)	(2,452)
禮仁教育(股)公司	5,000	6,110	987	5,123	8,568	153	123
陳立致億教育(股)公司	5,000	8,246	4,253	3,993	2,351	(968)	(1,007)

（二）關係企業合併財務報表

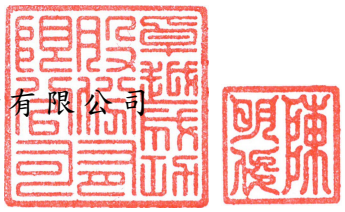
關係企業合併財務報表聲明書

本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：卓越成功股份有限公司

董事長：陳　明　俊



中　華　民　國　110　年　3　月　9　日

（三）關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：不適用。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如有發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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及其子公司（卓越成功集團）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達卓越成功集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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，與卓越成功集團保持超然獨立，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，對卓越成功集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對卓越成功集團民國109年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

教育服務收入之認列

卓越成功集團主要業務係教育服務收入，有關其收入認列政策之說明請參閱合併財務報告附註四(十五)。卓越成功集團教育服務收入之認列，係預收學員學費後，再依實際授課進度計算並認列為收入，由於教育服務收入之課程種類繁多，交易量龐大，因此本會計師認為教育服務收入計算之正確性，可能存有風險，故將其列為關鍵查核事項。

本會計師因應之查核程序如下：

1. 瞭解及測試教育服務收入之計算流程主要內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 驗證卓越成功集團用以計算教育服務收入報表相關資訊之正確性，包括抽核預收學員學費與帳列預收款是否相符，以及抽查學收分攤計算表中用以攤計收入之授課期間與學員實際上課課表之一致性。
3. 測試學收分攤計算表其計算公式之合理性，並重新核算其正確性。

商譽及商標權減損評估

卓越成功集團之商譽及商標權佔合併資產負債表金額重大，係屬重大資產。卓越成功集團依照國際會計準則公報第36號「資產減損」之規定，每年需針對商譽及商標權進行減損測試，並衡量商譽及商標權之可回收金額，而管理階層於決定未來營運現金流量時，將考量依據未來營運展望所預測之銷售成長率及利潤率等，並計算加權平均資金成本率作為折現率。由於該等假設涉及管理階層主觀之判斷及估計，且可能受未來市場或經濟景氣之影響而具高度不確定性，是以列為關鍵查核事項。與商譽及商標權相關之會計政策及攸關資訊之揭露，請參閱合併財務報表附註四(十)、五及十四。

本會計師針對管理階層評估商譽及商標權之減損評估，執行主要查核程序如下：

1. 評估管理階層委託協助執行減損測試之外部獨立評價專家之專業資格、適任能力與獨立性，確認未存有影響其客觀性及限制其工作範圍之事項，以及評價人員所使用之方式符合規範。

2. 了解管理階層估計未來營運展望所預測之營收成長率及利潤率之過程及依據，是否考量近期營運結果、歷史趨勢及所屬產業概況等。
3. 評估管理階層依使用價值模式計算之可回收金額，所使用之加權平均資金成本率，包括無風險報酬利率、波動性及風險溢酬該等假設，是否與公司現行及所屬產業情況相符，並重新執行與驗算。

其他事項

卓越成功股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估卓越成功集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

卓越成功集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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集團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，以及使卓越成功集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對卓越成功集團民國 109 年度合併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　　會計師　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　110　年　3　月　17　日

卓越成功股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 182,752	14	$ 185,533	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四、八及三四）	17,265	1	10,046	1
1150	應收票據（附註四及九）	325	-	546	-
1170	應收帳款（附註四及九）	6,938	1	57,840	4
1180	應收帳款－關係人（附註三三）	5,704	-	-	-
1200	其他應收款	2,902	-	1,387	-
1220	本期所得稅資產	6,652	1	6,432	-
130X	存貨（附註四及十）	2,516	-	21,316	1
1470	其他流動資產（附註十七）	6,598	1	8,697	1
11XX	流動資產總計	231,652	18	291,797	20
	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	-	4,500	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四及八）	4,860	-	4,860	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及三四）	294,015	23	309,114	21
1755	使用權資產（附註四及十三）	105,685	8	222,391	15
1781	商標權（附註四及十四）	404,144	32	404,144	27
1805	商譽（附註十四）	81,419	7	81,419	5
1821	電腦軟體（附註四及十五）	9,225	1	12,297	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）	30,723	3	38,365	3
1981	人壽保險現金解約價值（附註四及十六）	83,197	7	83,663	6
1975	淨確定福利資產（附註四及二一）	-	-	6,662	-
1990	其他非流動資產（附註十七及三三）	14,083	1	29,291	2
15XX	非流動資產總計	1,031,851	82	1,196,706	80
1XXX	資產總計	$ 1,263,503	100	$ 1,488,503	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四、十八及三四）	$ -	-	$ 80,000	5
2130	合約負債－流動（附註二三）	239,978	19	253,119	17
2150	應付票據	29	-	-	-
2170	應付帳款（附註十九）	20,946	2	24,211	2
2200	其他應付款（附註二十）	43,119	3	72,844	5
2230	本期所得稅負債	12,806	1	9,758	1
2280	租賃負債－流動（附註四、十三及三三）	45,184	4	67,702	5
2320	一年內到期之長期借款（附註四、十八及三四）	2,430	-	2,430	-
2399	其他流動負債	2,199	-	3,033	-
21XX	流動負債總計	366,691	29	513,097	35
	非流動負債				
2540	長期借款（附註四、十八及三四）	19,440	2	21,870	1
2550	負債準備	1,620	-	1,700	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）	2,397	-	3,710	-
2580	租賃負債－非流動（附註四、十三及三三）	61,908	5	156,580	11
25XX	非流動負債總計	85,365	7	183,860	12
2XXX	負債總計	452,056	36	696,957	47
	歸屬於本公司業主之權益（附註二二）				
3110	普通股股本	191,854	15	174,594	12
3200	資本公積	341,190	27	367,081	25
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	33,966	3	26,354	2
3320	特別盈餘公積	2,600	-	1,611	-
3350	未分配盈餘	274,945	22	240,544	16
3300	保留盈餘總計	311,511	25	268,509	18
3400	其他權益	(2,392)	-	(2,600)	-
3500	庫藏股票	(34,362)	(3)	(21,956)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	807,801	64	785,628	53
36XX	非控制權益（附註二二）	3,646	-	5,918	-
3XXX	權益總計	811,447	64	791,546	53
	負債及權益總計	$ 1,263,503	100	$ 1,488,503	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：　　經理人：　　會計主管：

卓越成功股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 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		109年度 金　額	109年度 %	108年度 金　額	108年度 %
	營業收入（附註四、二三及三三）				
4100	銷貨收入	$ 109,759	14	$ 235,366	27
4600	勞務收入	666,638	86	646,244	73
4000	營業收入合計	776,397	100	881,610	100
	營業成本（附註十、二四及三三）				
5110	銷貨成本	74,499	10	153,888	17
5600	勞務成本	329,926	42	332,750	38
5000	營業成本合計	404,425	52	486,638	55
5900	營業毛利	371,972	48	394,972	45
	營業費用（附註二一及二四）				
6100	推銷費用	73,440	10	72,329	8
6200	管理費用	212,885	27	209,408	24
6300	研究發展費用	14,104	2	27,687	3
6000	營業費用合計	300,429	39	309,424	35
6900	營業淨利	71,543	9	85,548	10
	營業外收入及支出（附註十三、二四及三三）				
7010	其他收入	6,564	1	8,279	1
7020	其他利益及損失	8,774	1	(1,131)	-
7050	財務成本	(3,647)	-	(6,434)	(1)
7100	利息收入	570	-	724	-
7000	營業外收入及支出合計	12,261	2	1,438	-

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年度 金　額	109年度 %	108年度 金　額	108年度 %
7900	稅前淨利	$ 83,804	11	$ 86,986	10
7950	所得稅費用（附註二五）	(20,891)	(3)	(10,009)	(1)
8200	本年度淨利	62,913	8	76,977	9
	其他綜合損益（附註二一及二五）				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	-	-	(985)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	650	-	202	-
8310		650	-	(783)	-
	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	208	-	(989)	-
8300	稅後其他綜合損益	858	-	(1,772)	-
8500	本年度綜合損益總額	$ 63,771	8	$ 75,205	9
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 62,234	8	$ 76,118	9
8620	非控制權益	679	-	859	-
8600		$ 62,913	8	$ 76,977	9
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 63,092	8	$ 74,346	9
8720	非控制權益	679	-	859	-
8700		$ 63,771	8	$ 75,205	9
	每股盈餘（附註二六）				
9750	基　　本	$ 3.30		$ 4.01	
9850	稀　　釋	$ 3.29		$ 4.00	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：　　經理人：　　會計主管：

卓越成功股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者，係新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益										非控制權益	權益總計
		普通股股本			保留盈餘				其他權益				
		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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	總計		
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)	$ 780,324	$ 6,488	$ 786,812
	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)	-	(69,042)
O1	非控制權益減少－子公司發放現金股利予非控制權益股東	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,429)	(1,429)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	76,118	76,118	-	-	76,118	859	76,977
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(783)	(783)	(989)	-	(1,772)	-	(1,772)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	75,335	75,335	(989)	-	74,346	859	75,205
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	5,918	791,546
	108 年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	7,612	-	(7,612)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	989	(989)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 1 元	-	-	-	-	-	(17,260)	(17,260)	-	-	(17,260)	-	(17,260)
C13	資本公積配發股票股利	1,726	17,260	(17,260)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利－每股 0.5 元	-	-	(8,631)	-	-	-	-	-	-	(8,631)	-	(8,631)
M7	對子公司所有權權益變動(附註二九)	-	-	-	-	-	(2,622)	(2,622)	-	-	(2,622)	(6,178)	(8,800)
O1	非控制權益變動（附註二二）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,227	3,227
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	-	62,234	62,234	-	-	62,234	679	62,913
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	650	650	208	-	858	-	858
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	62,884	62,884	208	-	63,092	679	63,771
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,406)	(12,406)	-	(12,406)
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	19,185	$ 191,854	$ 341,190	$ 33,966	$ 2,600	$ 274,945	$ 311,511	($ 2,392)	($ 34,362)	$ 807,801	$ 3,646	$ 811,447

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：　　經理人：　　會計主管：

卓越成功股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	$ 83,804	$ 86,986
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	82,680	90,166
A20200	攤銷費用	3,730	1,536
A20900	財務成本	3,647	6,434
A21100	人壽保險現金解約價值減少（增加）	466	(108)
A21200	利息收入	(570)	(724)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	143
A23800	存貨跌價損失	536	17,027
A24100	外幣兌換淨損失	842	2,467
A29900	廉價購買利益	-	(727)
A29900	處分子公司利益	(9,035)	-
A29900	租賃修改利益	(588)	-
A29900	舊制退休金結清損失	2,611	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	221	(89)
A31150	應收帳款	5,635	15,318
A31160	應收帳款－關係人	(5,704)	-
A31180	其他應收款	(1,665)	(1,161)
A31200	存　　貨	(13,812)	20,258
A31240	其他流動資產	(3,598)	1,994
A31990	淨確定福利資產	4,051	(86)
A32130	應付票據	29	(527)
A32150	應付帳款	3,415	(6,317)
A32180	其他應付款	8,178	(5,247)
A32200	負債準備	(80)	-
A32210	合約負債	(12,024)	(5,770)
A32230	其他流動負債	(615)	(3,761)
A33000	營運產生之現金	152,154	217,812
A33100	收取之利息	545	691

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年度	108年度
A33300	支付之利息	($ 3,647)	($ 6,434)
A33500	支付之所得稅	(11,084)	(13,817)
AAAA	營業活動之現金流入	137,968	198,252
	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	(12,800)	(6,095)
B00100	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(4,500)
B02200	取得子公司之淨現金流出（附註二七）	-	(9,410)
B02300	處分子公司之淨現金流入（附註二八）	70,618	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(8,699)	(30,968)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	3
B03700	存出保證金增加	(5,998)	(5,194)
B03800	存出保證金減少	6,349	4,208
B04500	購置無形資產	(658)	(903)
BBBB	投資活動之現金流入（出）	48,812	(52,859)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	146,000	384,300
C00200	短期借款減少	(226,000)	(439,300)
C01600	舉借長期借款	-	24,300
C01700	償還長期借款	(2,430)	-
C04020	租賃負債本金償還	(62,366)	(66,780)
C04500	發放現金股利	(25,891)	(69,042)
C04900	庫藏股票買回成本	(12,406)	-
C05400	取得子公司股權（附註二九）	(8,800)	-
C05800	非控制權益變動	3,227	(1,429)
CCCC	籌資活動之現金流出	(188,666)	(167,951)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(895)	(1,920)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(2,781)	(24,478)
E00100	年初現金及約當現金餘額	185,533	210,011
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 182,752	$ 185,533

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：　　經理人：　　會計主管：

卓越成功股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 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。

為持續專注於教育事業優勢領域之經營及未來營運發展，以提高競爭力及市占率，本公司經董事會決議通過處分光纖事業。

子公司陳立教育事業股份有限公司主要從事國小、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 110 年 3 月 9 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. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

2. IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請

參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 110 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 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

(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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 6）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 7）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 4）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 5）

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4： 於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5： 於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6： 於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7： 於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

(1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；

(2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；

(3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；

(4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或

(5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，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 IFRSs 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絡市場之報價（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) 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. 現金及約當現金（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) 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，參閱附註十一暨附表六及七。

(五) 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、被收購者之非控制權益金額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。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以公允價值衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

(六) 外　　幣

各個體編製財務報告時，以各個體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。

於編製合併財務報告時，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（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(七) 人壽保險現金解約價值

人壽保險現金解約價值係陳立教育為員工投保並以公司為受益人之儲蓄性質人壽保險，所支付之保費如屬現金解約價值部分，列為當年度保險費用之減項，並增加人壽保險現金解約價值之帳面金額。待保險期間屆滿或中途解約者，始將全數收到之款項，減少人壽保險現金解約價值之帳面金額。

(八) 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。

(九) 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，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併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。

(十) 商　　譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十一) 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，合併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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 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。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）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，合併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。

針對非確定耐用年限之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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

合併公司於原始認列時，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合併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

合併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（包括現金及約當現金、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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

合併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

合併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

合併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。

(十四) 負債準備

認列為負債準備（包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還予出租人前應維護或復原之合約義務）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

除役成本

合併公司應就不動產、廠房及設備所負有除役、復原或類似義務範圍內，對不動產、廠房及設備之除役或復原成本認列為負債準備。

(十五) 收入認列

合併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，合併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從事國小、國中及高中各主要學科補習課程之教育服務。

合併公司提供客戶數位資訊諮詢服務之相關收入係於勞務提供時認列。各學科補習課程之教育服務，合併公司係按履行勞務之比例（授課進度）認列收入。

(十六)租　　賃

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。與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

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. 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、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。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整110年6月30日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列其他利益及損失），並相對調減租賃負債。

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。

(十七) 借款成本

借款成本係於發生當期認列為損益。

(十八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併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。

(十九) 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。

(二十) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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合併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

合併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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

估計及假設不確定性之主要來源

商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 948	$ 1,309
銀行支票及活期存款	176,904	179,919
約當現金		
原始到期日在3個月以內之定期存款	4,900	4,305
	$182,752	$185,533

於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
定期存款	0.41%	1.45%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	109年12月31日	108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	$ 4,500	$ 4,500

合併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，合併公司認購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

	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
履約保證金	$ -	$ 5,655
原始到期日超過3個月之定期存款	17,265	4,391
	$ 17,265	$ 10,046
利率區間	0.56%～1.40%	2.20%
非 流 動		
定期存款	$ 4,860	$ 4,860
利率區間	0.82%~0.87%	1.09%~1.12%

(一) 定期存款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期存款，非經各地政府核准，不得動用。

(二) 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。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

九、應收票據及應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面價值	$ 325	$ 546
減：備抵損失	-	-
	$ 325	$ 546
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面價值	$ 6,938	$ 57,840
減：備抵損失	-	-
	$ 6,938	$ 57,840

合併公司對商品銷售及勞務提供之平均授信期間為 30~90 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，合併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：

109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期90天內	逾期91～180天	逾期181～365天	合計
總帳面金額	$ 6,938	$ -	$ -	$ -	$ 6,938
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 6,938	$ -	$ -	$ -	$ 6,938

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期90天內	逾期91～180天	逾期181～365天	合計
總帳面金額	$ 46,252	$ 11,588	$ -	$ -	$ 57,840
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 46,252	$ 11,588	$ -	$ -	$ 57,840

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	$ -	$ 11
減：本年度實際沖銷	-	(11)
年底餘額	$ -	$ -

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司應收票據之帳齡均未逾期。

十、存　　貨

	109年12月31日	108年12月31日
商　　品	$ 2,516	$ 1,848
製 成 品	-	8,853
原 物 料	-	9,858
在 製 品	-	757
	$ 2,516	$ 21,316

109 及 108 年度與銷售商品收入存貨相關之銷貨成本分別為 74,499 仟元及 153,888 仟元。109 及 108 年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失 536 仟元及 17,027 仟元。109 年度因出售而沖抵存貨跌價損失 43,757 仟元。

十一、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 109年12月31日	所持股權百分比 108年12月31日	說明
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%	-
	卓越光纖股份有限公司（卓越光纖）	電線及電纜製造業	-	100%	註4
	易禾事業股份有限公司（易禾事業）（原卓越教育諮詢股份有限公司（卓越教育））	教育諮詢服務	100%	51%	註5

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 109年12月31日	所持股權百分比 108年12月31日	說明
卓越成功股份有限公司	陳立小學堂股份有限公司（陳立小學堂）	教育服務	100%	100%	註1
	禮仁教育股份有限公司（禮仁教育）	教育服務	60%	-	註2
	陳立致億教育股份有限公司（陳立致億）	教育服務	60%	-	註3
陳立教育事業股份有限公司	CHEN LI Education Group Limited	控股公司	100%	100%	-
CHEN LI Education Group Limited	CHEN LI Education Group (HK) Limited	控股公司	100%	100%	-
CHEN LI Education Group (HK) Limited	陳立（廈門）教育諮詢有限公司（陳立（廈門））	教育諮詢服務	100%	100%	-

註1：為擴大教育市場之份額，合併公司於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。合併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，該子公司營運策略係以小學教育產品及服務為主。

註2：為增加教育業務之多元化，合併公司於108年12月19日經董事會決議通過合資設立禮仁教育股份有限公司，合併公司出資3,000仟元並取得其60%股權，該子公司營運策略係以生物教學為主。

註3：為拓展補習班營運業務至新竹區域，合併公司於109年3月24日經董事會決議通過合資設立陳立致億教育股份有限公司，合併公司出資3,000仟元並取得其60%股權。

註4：為達到專業分工及組織重組，以提高競爭力及經營績效，合併公司於109年3月24日董事會決議通過將本公司光纖事業（包含營業及財產）營業讓與予本公司百分之百持股之子公司卓越光纖，並已取得台灣證券交易所之臺證上一字第1090005233號之核准函。讓與之營業價值為新台幣86,000仟元，並由卓越光纖以每股新台幣17.2元溢價發行新股5,000仟股，每股面額10元，予本公司作為對價。

為持續專注於教育事業優勢領域之經營及未來營運發展，提升教育事業之市場競爭力及市占率，更有效利用既有資源及擅長之領域，以帶來穩健營收與獲利，合併公司於109年7月3日經董事會決議通過出售子公司卓越光纖100%股權，故自該日起，卓越光纖已非本公司之子公司。

註5：合併公司於109年8月12日經董事會決議向關係人收購卓越教育49%之股權，使卓越教育成為合併公司百分之百持股之子公司。卓越教育於109年10月30日經董事會決議通過更名為易禾事業股份有限公司。

十二、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
成本							
108年1月1日餘額	$224,490	$ 35,075	$ 5,336	$ 69,552	$ 30,657	$ 1,406	$366,516
增添	-	-	1,906	20,519	4,669	-	27,094
處分	-	-	(85)	(9,721)	(7,446)	-	(17,252)
淨兌換差額	-	-	-	(760)	(91)	-	(851)
108年12月31日餘額	$224,490	$ 35,075	$ 7,157	$ 79,590	$ 27,789	$ 1,406	$375,507
累計折舊							
108年1月1日餘額	$ -	$ 2,984	$ 1,087	$ 42,885	$ 14,516	$ 796	$ 62,268
折舊費用	-	891	1,746	9,863	8,754	241	21,495
處分	-	-	(78)	(9,648)	(7,380)	-	(17,106)
淨兌換差額	-	-	-	(198)	(66)	-	(264)
108年12月31日餘額	$ -	$ 3,875	$ 2,755	$ 42,902	$ 15,824	$ 1,037	$ 66,393
108年12月31日淨額	$224,490	$ 31,200	$ 4,402	$ 36,688	$ 11,965	$ 369	$309,114
成本							
109年1月1日餘額	$224,490	$ 35,075	$ 7,157	$ 79,590	$ 27,789	$ 1,406	$375,507
增添	-	-	8,671	2,752	2,428	894	14,745
處分	-	-	(15,736)	(30,122)	(6,236)	(1,088)	(53,182)
重分類	-	-	(92)	-	92	-	-
淨兌換差額	-	-	-	329	39	-	368
109年12月31日餘額	$224,490	$ 35,075	$ -	$ 52,549	$ 24,112	$ 1,212	$337,438
累計折舊							
109年1月1日餘額	$ -	$ 3,875	$ 2,755	$ 42,902	$ 15,824	$ 1,037	$ 66,393
折舊費用	-	891	2,322	8,923	6,636	401	19,173
處分	-	-	(5,044)	(30,102)	(6,236)	(942)	(42,324)
重分類	-	-	(33)	765	(732)	-	-
淨兌換差額	-	-	-	161	20	-	181
109年12月31日餘額	$ -	$ 4,766	$ -	$ 22,649	$ 15,512	$ 496	$ 43,423
109年12月31日淨額	$224,490	$ 30,309	$ -	$ 29,900	$ 8,600	$ 716	$294,015

於109及108年度由於並無任何減損跡象，故合併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：

建 築 物	25至32年
機器設備	3年
租賃改良物	3至7年
辦公設備	3至7年
其他設備	5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備，請參閱附註三四。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建 築 物	$105,685	$222,391

	109年度	108年度
使用權資產之增添	$ 28,879	$ 10,656
使用權資產之折舊費用		
建 築 物	$ 63,507	$ 68,671

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109及108年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	$ 45,184	$ 67,702
非 流 動	61,908	156,580
	$107,092	$224,282

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建 築 物	1.30%～1.74%	1.63%～1.74%

(三) 重要承租活動及條款

109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與出租人進行租約協商，協商內容如下：

1. 合併公司與台北市士林區農會進行陳立教育士林分校租約協商，台北市士林區農會同意無條件將 4 個月之租金金額調降 10%。
2. 合併公司與新北市板橋區農會進行陳立教育板橋分校租約協商，新北市板橋區農會同意無條件將 3 個月之租金金額調降 5%。
3. 合併公司與出租人進行陳立教育新莊分校租約協商，出租人同意無條件將 6 個月之租金金額調降 5%。
4. 合併公司與晶圓建設開發股份有限公司進行陳立教育新竹分校租約協商，晶圓建設開發股份有限公司同意無條件減讓 1 個月之租金金額。
5. 合併公司與財團法人中華民國佛教慈濟慈善事業基金會進行陳立教育嘉義分校租約協商，財團法人中華民國佛教慈濟慈善事業基金會同意無條件將 3 個月之租金金額調降 30%。
6. 合併公司與第一商業銀行股份有限公司進行陳立教育台南分校租約協商，第一商業銀行股份有限公司同意無條件將 3 個月之租金金額調降 10%。
7. 合併公司與內湖建設企業股份有限公司進行陳立教育內湖分校租約協商，內湖建設企業股份有限公司同意無條件將 109 年 7 月 1 日至 110 年 6 月 30 日之租金金額調降 4%。
8. 合併公司與榕郁有限公司進行陳立小學堂台中辦公室租約協商，榕郁有限公司同意無條件將 3 個月之租金，每月調降 5 仟元。

合併公司於 109 年度認列前述租金減讓之影響數 575 仟元（帳列其他利益及損失）。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	$ 65,048	$ 71,166

十四、商譽及商標權

	109年度	108年度
商　　譽	$ 81,419	$ 81,419
商 標 權	$404,144	$404,144

合併公司於106年3月收購陳立教育產生商譽及商標權金額，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。合併公司於109年12月31日針對商譽及商標權進行減損測試，經評估結果該現金產生單位之可回收金額大於其帳面金額，故未認列減損損失。

該現金產生單位之可回收金額係以使用價值為基礎決定，以合併公司管理階層核定未來5年財務預算之現金流量估計，109及108年度分別使用年折現率14.09%及13.80%予以計算，財務預算之現金流量估計係依據歷史經驗及考量未來產業變化情形預估。管理階層認為可回收金額所依據關鍵假設之任何合理之可能變動，均不致造成現金產生單位之帳面金額合計超過可回收金額合計。

十五、電腦軟體

	109年12月31日	108年12月31日
電腦軟體	$ 9,225	$ 12,297

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1～5年

十六、人壽保險現金解約價值

年金保險現金解約價值之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	$ 83,663	$ 83,555
本年度人壽保險現金解約價值（減少）增加數	(466)	108
年底餘額	$ 83,197	$ 83,663

十七、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
預付款項及費用	$ 6,122	$ 6,339
存出保證金	-	739
其　　他	476	1,619
	$ 6,598	$ 8,697
非 流 動		
存出保證金	$ 13,558	$ 18,917
預付設備款	525	10,374
	$ 14,083	$ 29,291

十八、借　　款

(一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款		
銀行借款	$ -	$ 80,000

銀行借款之利率於108年12月31日為1.55%。

(二) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款		
銀行借款－上海商業儲蓄銀行	$ 21,870	$ 24,300
減：列為1年內到期部分	(2,430)	(2,430)
長期借款	$ 19,440	$ 21,870

上述銀行長、短期擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三四），其中長期銀行借款到期日為118年12月

24 日，109 年 108 年 12 月 31 日之銀行借款利率分別為 1.34%及 1.59%。

十九、應付帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應付師資鐘點費	$ 19,381	$ 14,802
應付貨款	-	5,085
其　　他	1,565	4,324
	$ 20,946	$ 24,211

二十、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	$ 23,113	$ 29,330
應付員工酬勞	2,785	2,805
應付董事酬勞	1,164	1,369
其　　他	16,057	39,340
	$ 43,119	$ 72,844

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司除中國以外之子公司員工適用「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。

合併公司中之中國子公司之員工，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

本公司部分員工係適用我國「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。本公司於 109 年 3 月已結清上述確定福利退休計劃，收回 4,051 仟元並認列結清損失 2,611 仟元。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

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

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
108 年 1 月 1 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
管理費用（退休金利益）	($ 86)

合併公司因「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
折現率	0.800%
薪資預期增加率	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
折現率	
增加0.25%	($ 178)
減少0.25%	$ 184
薪資預期增加率	
增加0.25%	$ 177
減少0.25%	($ 172)

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
確定福利義務平均到期期間	10年

二二、權　　益

(一) 普通股股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	200,000	200,000
額定股本	$ 2,000,000	$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	19,185	17,459
已發行股本	$ 191,854	$ 174,594

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、107年及109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

	109年12月31日	108年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本		
股票發行溢價	$334,307	$360,198
僅得用以彌補虧損		
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
	$341,190	$367,081

本公司109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	合計
109年1月1日餘額	$ 360,198	$ 2,591	$ 4,292	$ 367,081
配發現金	(8,631)	-	-	(8,631)
配發股票	(17,260)	-	-	(17,260)
109年12月31日餘額	$ 334,307	$ 2,591	$ 4,292	$ 341,190

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，參閱附註二四之(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。

本公司分別於 109 年 6 月 18 日及 108 年 5 月 2 日舉行股東常會，決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	$ 7,612	$ 12,486
特別盈餘公積	$ 989	$ 839
現金股利	$ 17,260	$ 69,042
每股現金股利（元）	$ 1.00	$ 4.00

另本公司於109年6月18日經股東常會決議以資本公積17,260仟元轉增資，分為1,726仟股，每股面額10元，均為普通股，並以資本公積8,631仟元發放現金，每股0.50元。

本公司110年3月9日董事會擬議109年度盈餘分配案如下：

	109年度
法定盈餘公積	$ 6,026
特別盈餘公積	($ 208)
現金股利	$ 56,425
每股現金股利（元）	$ 3.00

另本公司於110年3月9日經董事會擬議以資本公積28,213仟元發放現金，每股1.50元。

有關109年度之盈餘分配案尚待預計於110年5月28日召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

	109年度	108年度
年初餘額	$ 5,918	$ 6,488
設立子公司所增加之非控制權益	4,000	-
本年度淨利	679	859
子公司發放現金股利予非控制權益股東	(773)	(1,429)
收購子公司非控制權益	(6,178)	-
年底餘額	$ 3,646	$ 5,918

(五) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工（仟股）
109年1月1日股數	199
本期增加	178
109年12月31日股數	377

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。

二三、收　　入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
教育及諮詢服務	$666,545	$645,789
光纖及電纜	107,248	235,366
其　　他	2,604	455
	$776,397	$881,610

(一) 客戶合約收入之說明

請參閱附註四(十五)。

(二) 合約餘額

1. 應收票據及帳款淨額之餘額，請參閱附註九。

2. 合約負債－流動

	109年12月31日	108年12月31日
合約負債－流動	$239,978	$253,119

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。

二四、本年度淨利

(一) 其他收入

	109年度	108年度
補助收入	$ 4,584	$ 3,984
驗收及技術服務收入	-	1,630
其　　他	1,980	2,665
	$ 6,564	$ 8,279

補助收入主係合併公司執行經濟部 A+企業創新研發淬鍊計劃所補助之經費。

(二) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分投資利益（附註二八）	$ 9,035	$ -
租賃修改利益	588	-
淨外幣兌換損失（註）	(662)	(1,341)
處分不動產、設備及廠房損失	-	(143)
廉價購買利益（附註二七）	-	727
其　　他	(187)	(374)
	$ 8,774	($ 1,131)

註：本公司於109及108年度外幣兌換損益如下：

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	$ 1,110	$ 1,272
外幣兌換損失總額	(1,772)	(2,613)
淨損	($ 662)	($ 1,341)

(三) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	$ 965	$ 2,048
租賃負債之利息	2,682	4,386
	$ 3,647	$ 6,434

(四) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	$ 570	$ 724

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊－不動產、廠房及設備	$ 19,173	$ 21,495
折舊－使用權資產	63,507	68,671
攤銷－電腦軟體	3,730	1,536
合　　計	$ 86,410	$ 91,702
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 73,433	$ 76,853
營業費用	9,247	13,313
	$ 82,680	$ 90,166
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 2,648	$ 189
營業費用	1,082	1,347
	$ 3,730	$ 1,536

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
短期員工福利	$216,901	$229,428
退職後福利		
確定提撥計畫	11,197	8,888
確定福利計畫（附註二一）	-	(86)
離職福利	34	1,400
其他員工福利	8,439	8,841
員工福利費用合計	$236,571	$248,471
依功能別彙總		
營業成本	$ 7,372	$ 22,906
營業費用	229,199	225,565
	$236,571	$248,471

(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。109及108年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於110年3月9日及109年3月24日經董事會決議如下：

	109年度	108年度
員工酬勞		
－估列比例	3%	3%
－金　　額	$ 2,327	$ 2,468
董事酬勞		
－估列比例	1.5%	1.5%
－金　　額	$ 1,164	$ 1,234

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。

108及107年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與108及107年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司110及109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。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 11,438	$ 8,063
未分配盈餘加徵	2,474	2,117
以前年度之調整	-	311
	13,912	10,491
遞延所得稅		
本年度產生者	7,074	(482)
以前年度之調整	(95)	-
	6,979	(482)
認列於損益之所得稅費用	$ 20,891	$ 10,009

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	$ 83,804	$ 86,986
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 21,457	$ 21,540
未分配盈餘加徵	2,474	2,117
免稅所得	(1,407)	-
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(6,580)	(5,193)
未認列遞延所得稅資產之影響數	5,042	(8,766)
以前年度所得稅調整	(95)	311
認列於損益之所得稅費用	$ 20,891	$ 10,009

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	109年度	108年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
一確定福利計畫再衡量數	$ 650	$ 202

(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：

109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵存貨損失	$ 8,644	($ 8,644)	$ -	$ -
採用權益法認列國外投資損失	2,019	2,024	-	4,043
其他	1,087	(235)	-	852
	11,750	(6,855)	-	4,895
虧損扣抵	26,615	(787)	-	25,828
	$ 38,365	($ 7,642)	$ -	$ 30,723
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地重估增值	$ 2,232	$ -	$ -	$ 2,232
確定福利退休計畫	1,333	(683)	(650)	-
廉價購買利益	145	-	-	145
人壽保險評價損益	-	20	-	20
	$ 3,710	($ 663)	($ 650)	$ 2,397

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
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵存貨損失	$ 5,239	$ 3,405	$ -	$ 8,644
採用權益法認列國外投資損失	1,000	1,019	-	2,019
其他	1,255	(168)	-	1,087
	7,494	4,256	-	11,750
虧損扣抵	30,521	(3,906)	-	26,615
	$ 38,015	$ 350	$ -	$ 38,365
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地重估增值	$ 2,232	$ -	$ -	$ 2,232
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	299	(299)	-	-
	$ 4,044	($ 132)	($ 202)	$ 3,710

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之虧損扣抵

	109年12月31日	108年12月31日
110 年度到期	$ 25,622	$ -
111 年度到期	4,779	4,701
113 年度到期	2,378	12,191
114 年度到期	-	24,784
116 年度到期	-	3,182
117 年度到期	3,258	17,369
118 年度到期	908	1,271
119 年度到期	3,459	-
	$ 40,404	$ 63,498

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

	109年12月31日	108年12月31日
109 年度到期	$ -	$ 15,284
110 年度到期	62,622	67,323
111 年度到期	4,779	-
112 年度到期	13,679	13,679
113 年度到期	56,056	53,678
114 年度到期	24,784	24,784
116 年度到期	-	3,182
117 年度到期	3,258	17,369
118 年度到期	908	1,271
119 年度到期	3,459	-
	$169,545	$196,570

(六) 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	107
陳立教育	106
易禾事業	107
陳立小學堂	108
陳立致億	尚無核定
禮仁教育	尚無核定

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。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股盈餘	$ 3.30	$ 4.01
稀釋每股盈餘	$ 3.29	$ 4.00

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109年7月31日。因追溯調整，108年度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	$ 4.41	$ 4.01
稀釋每股盈餘	$ 4.40	$ 4.00

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

	109年度	108年度
用以計算基本暨稀釋每股盈餘之歸屬於本公司業主淨利	$ 62,234	$ 76,118

股　　數

單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	18,883	18,986
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	54	48
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	18,937	19,034

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。

二七、企業合併

(一) 收購子公司

	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

合併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，係為佈局小學教育業務及擴充合併公司之營運。

(二) 移轉對價

	陳立小學堂
現金	$ 9,900

註：係以108年10月31日收購日再衡量之公允價值。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	陳立小學堂
流動資產	
現金	$ 490
應收帳款及其他應收款	1,098
存貨	562
預付款項及其他流動資產	457
非流動資產	
使用權資產	621
其他無形資產	9,942
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(1,469)
租賃負債	(621)
其他流動負債	(453)
	$ 10,627

(四) 因收購產生之廉價購買利益

	陳立小學堂
移轉對價	$ 9,900
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(10,627)
因收購產生之廉價購買利益	($ 727)

(五) 取得子公司之淨現金流出

	陳立小學堂
現金支付之對價	$ 9,900
減：取得之現金餘額	(490)
	$ 9,410

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	陳立小學堂
108 年度營業收入	$ 2,267
108 年度淨利	$ 120

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，108 年度合併公司擬制營業收入為 888,191 仟元及擬制淨利為 75,035 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購陳立小學堂之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已將下列因素納入考量：

按企業合併原始會計處理時之電腦軟體公允價值作為攤銷計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算攤銷。

二八、處分子公司

本公司於經董事會決議通過出售子公司卓越光纖予非關係人高盛電子科技股份有限公司並於 109 年 7 月 3 日完成處分，對其喪失控制。

(一) 收取之對價

	卓越光纖
現金及約當現金	$ 98,000

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	卓越光纖
流動資產	
現金及約當現金	$ 27,382
按攤銷後成本衡量之金融資產	5,655
應收帳款	45,267
其他應收款	175
存　　貨	32,076
其他流動資產	5,397
非流動資產	
不動產、廠房及設備	10,858
使用權資產	80,753
其他非流動資產	7,258
流動負債	
應付帳款	(6,680)
其他應付款	(36,050)
租賃負債	(10,677)
其他流動負債	(1,336)
非流動負債	
租賃負債	(71,113)
處分之淨資產	$ 88,965

(三) 處分子公司之利益

	卓越光纖
收取之對價	$ 98,000
處分之淨資產	(88,965)
處分利益	$ 9,035

處分利益帳列於其他利益及損失。

(四) 處分子公司之淨現金流入

	卓越光纖
以現金及約當現金收取之對價	$ 98,000
減：處分之現金及約當現金餘額	(27,382)
	$ 70,618

二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於 109 年 8 月 12 日經董事會決議向關係人收購合併公司之子公司卓越教育 49%之股權，使卓越教育成為本公司百分之百持股之子公司。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	卓越教育
支付之對價	($ 8,800)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	6,178
權益交易差額	($ 2,622)

	卓越教育
權益交易差額調整科目	
未分配盈餘	($ 2,622)

三十、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：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加	$ 14,745	$ 27,094
預付設備款（減少）增加	(7,899)	3,867
應付設備款減少	1,853	7
淨現金支付數	$ 8,699	$ 30,968

三一、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。

三二、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

1. 公允價值層級

109 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

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	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

合併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

	109年12月31日	108年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$234,304	$279,868
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	4,500
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	85,964	201,355

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金（帳列其他流動資產及其他非流動資產）等以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、其他應付款及長期借款（含一年內到期之長期借款）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、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。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，參閱附註三六。

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109及108年度之稅前淨利分別減少131仟元及555仟元。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

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：

	109年12月31日	108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	203,916	193,444
－金融負債	21,870	104,300

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，合併公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加 182 仟元及 89 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 109 年 12 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（帳列合約負債），非屬金融負債並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。

銀行額度對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 300,000 仟元及 239,345 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。

109 年 12 月 31 日

	1 ～ 6 個 月	6個月～1年	1 年 以 上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 42,658	$ 21,436	$ -
浮動利率工具	1,215	1,215	19,440
	$ 43,873	$ 22,651	$ 19,440

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ～ 5 年	5 ～ 1 0 年	合 計
租賃負債	$ 47,560	$ 59,411	$ 4,440	$ 111,411

108 年 12 月 31 日

	1 ～ 6 個 月	6個月～1年	1 年 以 上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 75,346	$ 21,709	$ -
浮動利率工具	81,215	1,215	21,870
	$ 156,561	$ 22,924	$ 21,870

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ～ 5 年	5 ～ 1 0 年	合 計
租賃負債	$ 70,761	$ 119,116	$ 45,265	$ 235,142

三三、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	本公司總經理
陳明俊	子公司陳立教育之創辦人(自108年1月30日起，係本公司之董事長)
陳薇如	實質關係人
創思數位科技股份有限公司(創思數位)	實質關係人(自108年11月1日納入合併個體)
高雄市私立健嘉升學文理短期補習班(健嘉)	實質關係人
高雄市私立易禾文理短期補習班(易禾)	實質關係人
高雄市私立易禾文理短期補習班中正分班(易禾中正)	實質關係人
卓越光纖股份有限公司(卓越光纖)	其董事長為本公司之董事(其董事長於109年9月30日解任本公司之董事，故自該日起已非合併公司之關係人)

(二) 勞務收入

關係人類別／名稱	109年度	108年度
實質關係人		
健嘉	$ 16,762	$ -
易禾	10,903	-
其他	307	-
	$ 27,972	$ -

合併公司提供關係人勞務收入，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(三) 勞務成本

關係人類別／名稱	109年度	108年度
實質關係人		
創思數位	$ -	$ 3,301

合併公司對關係人產生之勞務成本，其交易價格與付款條件與非關係人並無重大差異。

(四) 進　　貨

關係人類別／名稱	109年度	108年度
實質關係人		
卓越光纖	$ 7,991	$ -

合併公司對關係人進貨之交易條件與其他廠商相較並無重大差異。

(五) 存出保證金（帳列其他非流動資產）

關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
主要管理階層		
曾淑鈴	$ 1,960	$ 1,960
陳明俊	880	880
	$ 2,840	$ 2,840

如下述(七)所述，合併公司依市場條件支付租賃之存出保證金予關係人。

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	實質關係人		
	健嘉	$ 3,314	$ -
	易禾	2,067	-
	其他	323	-
		$ 5,704	$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(七) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債	主要管理階層		
	曾淑鈴	$ 7,143	$ 15,531
	陳明俊	7,143	14,162
		$ 14,286	$ 29,693

關係人類別／名稱	109年度	108年度
利息費用		
主要管理階層		
曾淑鈴	$ 191	$ 336
陳明俊	181	302
	$ 372	$ 638

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。

(八) 出租協議

租賃收入彙總如下：

關係人類別／名稱	109年度	108年度
實質關係人		
創思數位	$ -	$ 257

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。

(九) 取得金融資產

109 年度

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				
陳薇如	採權益法之投資（註）	490 仟股	卓越教育之股份	$ 8,800

註：本交易之相關科目金額，已於編製合併財務報表時予以沖銷。

本公司經董事會決議通過於 109 年 8 月向關係人陳薇如購買卓越教育 49%之股權。

108 年度

關係人類別／名稱	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
主要管理階層				
曾淑鈴	採用權益法之投資	1,000 仟股	創思數位	$ 6,600
陳明俊	採用權益法之投資	500 仟股	創思數位	$ 3,300

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，請參閱附註二七。

(十) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	$ 13,985	$ 19,354
退職後福利	260	376
	$ 14,245	$ 19,730

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。

三四、質抵押之資產

下列資產業經提供為長、短期銀行借款之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
土地及建築物	$254,315	$255,173
履約保證金（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	-	5,655
	$254,315	$260,828

三五、其　　他

合併公司之管理階層評估，新型冠狀病毒肺炎全球大流行並未對合併公司之繼續經營能力、資產減損及籌資能力產生重大影響。

三六、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：

109 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	$ 277	28.480	$ 7,889
人民幣	1,188	4.377	5,200

108 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 2,768	29.580	$ 81,877
人民幣	2,223	4.208	9,354
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	1,209	29.580	35,762

本公司於 109 及 108 年度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。

三七、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. 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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(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：附表七。

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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。（附表八）

三八、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109及108年度應報導部門如下：

光纖事業部－係光纖製造及銷售業務。

教育事業部－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。

(一) 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：

109 年度

	光纖事業部	教育事業部	總計
來自外部客戶收入	$ 107,248	$ 669,149	$ 776,397
合併收入	$ 107,248	$ 669,149	$ 776,397
部門損益	($ 1,984)	$ 73,527	$ 71,543
利息收入			570
租賃修改利益			588
處分投資利益			9,035
淨外幣兌換損失			(662)
財務成本			(3,647)
其他收入			6,564
其他損失			(187)
稅前淨利			$ 83,804

108 年度

	光纖事業部	教育事業部	總計
來自外部客戶收入	$ 235,066	$ 646,544	$ 881,610
合併收入	$ 235,066	$ 646,544	$ 881,610
部門損益	$ 21,590	$ 63,958	$ 85,548
利息收入			724
廉價購買利益			727
處分不動產、廠房及設備損失			(143)
淨外幣兌換損失			(1,341)
財務成本			(6,434)
其他收入			8,279
其他損失			(374)
稅前淨利			$ 86,986

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、廉價購買利益、處分不動產、廠房及設備損失、淨外幣兌換損失、租賃修改利益、處分投資利益、財務成本、其他收入、其他利益及損失及所得稅費用。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。

(二) 主要產品及勞務之收入

本公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	109年度	108年度
教育服務及數位資訊	$669,149	$646,544
光　　纖	53,048	178,078
Cable	54,461	57,098
其　　他	10	385
	776,668	882,105
減：銷貨退回及折讓	(271)	(495)
合　　計	$776,397	$881,610

(三) 地區別資訊

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
台　　灣	$ 721,448	$ 722,556	$ 895,734	$ 1,043,519
中　　國	5,092	48,127	12,837	15,137
美　　國	31,818	75,685	-	-
其　　他	18,039	35,242	-	-
	$ 776,397	$ 881,610	$ 908,571	$ 1,058,656

非流動資產不包括分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、人壽保險現金解約價值、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司主要客戶群為一般補習班學生，故109及108年度均無其營業收入占損益表上營業收入金額10%以上之單一客戶。

卓越成功股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年度

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			
0	本公司	陳立教育	其他應收款－關係人	是	$ 50,000	$ 50,000	$ -	1.30%	(2)	$ -	營業週轉	$ -	－	$ -	$ 80,780（註3）	$ 323,120（註3）	－
1	陳立教育	陳立（廈門）教育諮詢有限公司	其他應收款－關係人	是	8,690	8,690	4,377	1.40%	(2)	-	營業週轉	-	－	-	20,167（註4）	80,669（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：本公司資金貸與總額及個別對象之限額如下：

(1)本公司資金貸與他人總額不得超過本公司最近期財務報表淨值之40%。

(2)本公司短期資金融通貸與他人總限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之30%。

(3)個別對象資金貸與金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之10%。

註4：陳立教育資金貸與總額及個別對象之限額如下：

(1)陳立教育資金貸與他人總額不得超過陳立教育最近期財務報表淨值之40%。

(2)個別對象資金貸與金額不得超過陳立教育最近期財務報表淨值之10%。

卓越成功股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 109 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	(3)	$ 302,509	$ 288,000	$ 288,000	$ -	$ -	142.81%	$ 302,509	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 7 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（109 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 109 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	
本公司	台灣未上市（櫃）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及子公司

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109年度

附表四

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	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	子公司	勞務收入	($ 218,877)	(68%)	月結30天	註1	-	$ 22,361	100%	註2
陳立教育	本公司	母公司	勞務成本	218,877	63%	月結30天	註1	-	(22,361)	(93%)	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 109 年度

附表五

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	$ 218,877	並無其他同類型交易可供比較，收款條件由雙方協議。	28%
〃	〃	〃	1	應收付帳款	22,361	並無其他同類型交易可供比較，收款條件由雙方協議。	2%
〃	〃	卓越光纖（註5）	1	銷貨收入及成本	31,581	並無其他同類型交易可供比較，收款條件由雙方協議。	4%

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。

註5：係卓越成功出售卓越光纖股權前之交易金額。

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 109 年度

附表六

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%	$ 685,497	$ 32,152	$ 32,113	註 2
	卓越光纖	台灣	電線及電纜製造業	-	10,000	-	-		813	813	註 3
	易禾事業	台灣	教育諮詢服務	13,900	5,100	1,000	100%	14,696	4,197	3,165	註 2
	陳立小學堂	台灣	教育服務	9,900	9,900	1,500	100%	8,295	(2,452)	(2,452)	註 2
	禮仁教育	台灣	教育服務	3,000	-	300	60%	3,074	123	74	註 2
	陳立致德	台灣	教育服務	3,000	-	300	60%	2,396	(1,007)	(604)	註 2
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%	17,786	(10,122)	註 1	註 2
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%	17,043	(10,031)	註 1	註 2

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。

註 3：合併公司於 109 年 7 月 3 日經董事會決議通過出售子公司卓越光纖 100%股權，故自該日起，卓越光纖已非本公司之子公司，上表揭露之被投資公司本期損益及本期認列之投資損益，係卓越成功出售卓越光纖股權前之金額。

卓越成功股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年度

附表七

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	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	($ 9,850)	100%	($ 9,850)	$ 15,851	$ -	—

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）	$121,004（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：係依據陳立教育最近期財務報表淨值百分之六十計算。

卓越成功股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
遠東國際商業銀行受託保管慶思顧問有限公司投資專戶	1,890,039	9.85%
遠東國際商業銀行受託保管富厚資本管理股份有限公司投資專戶	1,890,039	9.85%
台北富邦商業銀行受託保管樂基投資有限公司投資專戶	1,760,177	9.17%
慧華投資有限公司	1,741,020	9.07%
曾淑貞	1,003,564	5.23%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10%之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 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 109 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 109 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

會計師 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 110 年 3 月 17 日

卓越成功股份有限公司

個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 47,698	5	$ 70,098	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四、八及三三）	9,800	1	5,655	1
1170	應收帳款（附註四及九）	-	-	42,492	4
1180	應收帳款－關係人（附註四及三二）	22,361	3	19,747	2
1220	本期所得稅資產	10	-	10	-
130X	存貨（附註四及十）	-	-	20,871	2
1470	其他流動資產（附註十五）	59	-	3,179	-
11XX	流動資產總計	79,928	9	162,052	16
	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	1	4,500	-
1550	採用權益法之投資（附註四、五及十一）	713,958	83	695,366	67
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十二）	-	-	4,639	-
1755	使用權資產（附註四及十三）	-	-	84,596	8
1760	投資性不動產淨額（附註四、十四及三三）	32,317	4	32,474	3
1780	電腦軟體	119	-	500	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）	25,848	3	35,903	4
1915	淨確定福利資產（附註四及十九）	-	-	6,662	1
1990	其他非流動資產（附註十五）	-	-	14,362	1
15XX	非流動資產總計	776,742	91	879,002	84
1XXX	資產總計	$ 856,670	100	$ 1,041,054	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四及十六）	$ -	-	$ 80,000	8
2170	應付帳款（附註十七）	16,551	2	19,325	2
2180	應付帳款－關係人（附註三二）	44	-	407	-
2200	其他應付款（附註十八）	7,246	1	40,543	4
2220	其他應付款－關係人（附註三二）	-	-	56	-
2230	本期所得稅負債	2,469	1	2,104	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十三）	-	-	10,372	1
2320	一年內到期之長期借款（附註四、十六及三三）	2,430	-	2,430	-
2399	其他流動負債	344	-	1,696	-
21XX	流動負債總計	29,084	4	156,933	15
	非流動負債				
2540	長期借款（附註四、十六及三三）	19,440	2	21,870	2
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）	145	-	1,478	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十三）	-	-	74,945	8
2645	存入保證金（附註三二）	200	-	200	-
25XX	非流動負債總計	19,785	2	98,493	10
2XXX	負債總計	48,869	6	255,426	25
	權益（附註二十）				
3110	普通股股本	191,854	22	174,594	17
3200	資本公積	341,190	40	367,081	35
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	33,966	4	26,354	3
3320	特別盈餘公積	2,600	-	1,611	-
3350	未分配盈餘	274,945	32	240,544	23
3300	保留盈餘總計	311,511	36	268,509	26
3400	其他權益	(2,392)	-	(2,600)	(1)
3500	庫藏股票	(34,362)	(4)	(21,956)	(2)
3XXX	權益總計	807,801	94	785,628	75
	負債與權益總計	$ 856,670	100	$ 1,041,054	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 109 年及 108 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		109年度 金　額	109年度 %	108年度 金　額	108年度 %
	營業收入（附註四、二一及三二）				
4100	銷貨收入	$ 104,057	32	$ 235,066	52
4600	勞務收入	219,394	68	219,205	48
4000	營業收入合計	323,451	100	454,271	100
	營業成本（附註十、二二及三二）				
5110	銷貨成本	86,152	27	153,713	34
5600	勞務成本	169,365	52	173,490	38
5000	營業成本合計	255,517	79	327,203	72
5900	營業毛利	67,934	21	127,068	28
	營業費用（附註十九、二二及三二）				
6100	推銷費用	4,657	2	17,143	4
6200	管理費用	26,483	8	34,188	8
6300	研究發展費用	10,005	3	27,695	6
6000	營業費用合計	41,145	13	79,026	18
6900	營業淨利	26,789	8	48,042	10
	營業外收入及支出（附註四、二二及三二）				
7010	其他收入	5,855	2	7,075	2
7020	其他利益及損失	9,643	3	(48)	-
7050	財務成本	(1,379)	-	(3,474)	(1)
7070	採用權益法之子公司損益份額	33,109	10	26,796	6
7100	利息收入	63	-	168	-
7000	營業外收入及支出合計	47,291	15	30,517	7

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年度 金　額	109年度 %	108年度 金　額	108年度 %
7900	稅前淨利	$ 74,080	23	$ 78,559	17
7950	所得稅費用（附註二三）	(11,846)	(4)	(2,441)	-
8200	本年度淨利	62,234	19	76,118	17
	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)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	650	1	202	-
8310		650	1	(783)	-
	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	208	-	(989)	(1)
8300	稅後其他綜合損益	858	1	(1,772)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	$ 63,092	20	$ 74,346	16
	每股盈餘（附註二四）				
9750	基　　本	$ 3.30		$ 4.01	
9850	稀　　釋	$ 3.29		$ 4.00	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：　　經理人：　　會計主管：

卓越成功股份有限公司

個體權益變動表

民國 109 年及 108 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

代碼		普通股股本 股數（仟股）	普通股股本 金額	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	保留盈餘 總計	其他權益 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	權益總計
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)	$ 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
	108 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	7,612	-	(7,612)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	989	(989)	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 1 元	-	-	-	-	-	(17,260)	(17,260)	-	-	(17,260)
C13	資本公積配發股票股利	1,726	17,260	(17,260)	-	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利－每股 0.5 元	-	-	(8,631)	-	-	-	-	-	-	(8,631)
M7	對子公司所有權權益變動（附註二七）	-	-	-	-	-	(2,622)	(2,622)	-	-	(2,622)
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	-	62,234	62,234	-	-	62,234
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	650	650	208	-	858
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	62,884	62,884	208	-	63,092
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,406)	(12,406)
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	19,185	$ 191,854	$ 341,190	$ 33,966	$ 2,600	$ 274,945	$ 311,511	($ 2,392)	($ 34,362)	$ 807,801

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	$ 74,080	$ 78,559
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,346	14,291
A20200	攤銷費用	381	194
A20900	財務成本	1,379	3,474
A21200	利息收入	(63)	(168)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(33,109)	(26,796)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	4
A24100	外幣兌換淨損失	634	3,178
A24600	存貨跌價損失	536	17,027
A29900	廉價購買利益	-	(727)
A29900	處分採權益法之子公司利益	(9,035)	-
A29900	舊制退休金結清損失	2,611	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	4,240	40,744
A31160	應收帳款－關係人	(2,614)	19,747
A31200	存　　貨	20,335	20,141
A31250	其他流動資產	1,135	(154)
A31990	淨確定福利資產	4,051	(86)
A32130	應付票據	-	(22)
A32150	應付帳款	24,531	(6,873)
A32160	應付帳款－關係人	(363)	-
A32180	其他應付款	(25,514)	1,619
A32190	其他應付款－關係人	(56)	56
A32230	其他流動負債	(619)	(3,027)
A33000	營運產生之現金	67,886	161,181
A33200	收取之利息	63	168
A33300	支付之利息	(1,379)	(3,474)
A33500	支付之所得稅	(2,109)	(12,283)
AAAA	營業活動之淨現金流入	64,461	145,592

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年度	108年度
	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	(9,800)	(5,655)
B02200	取得子公司之淨現金流出	(14,800)	(9,900)
B02300	處分子公司之淨現金流入	98,000	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,171)	(4,682)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	3
B03700	存出保證金增加	(979)	(4,800)
B03800	存出保證金減少	-	4,563
B07600	收取子公司股利	23,938	1,488
B09900	營業讓與子公司之淨現金流出	(56,251)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	37,937	(23,483)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	60,000	304,300
C00200	短期借款減少	(140,000)	(359,300)
C01600	舉借長期借款	-	24,300
C01700	償還長期借款	(2,430)	-
C04020	租賃負債本金償還	(3,437)	(10,194)
C04500	發放現金股利	(25,891)	(69,042)
C04900	庫藏股票買回成本	(12,406)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(124,164)	(109,936)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(634)	(2,399)
EEEE	現金及約當現金淨（減少）增加數	(22,400)	9,774
E00100	年初現金及約當現金餘額	70,098	60,324
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 47,698	$ 70,098

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 109 年及 108 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。

為持續專注於教育事業優勢領域之經營及未來營運發展，以提高競爭力及市占率，本公司經董事會決議通過處分光纖事業。

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 110 年 3 月 9 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：

1. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整本財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

2. IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，本公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 110 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 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

(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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 6）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 7）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 4）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 5）

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

(1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；

(2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；

(3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；

(4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或

(5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀

察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本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絡市場之報價（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. 現金及約當現金（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構成業務之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構成業務之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。取得不構成業務之子公司時，取得成本適當分攤至所取得之可辨認資產（包括無形資產）及承擔之負債份額，不產生商譽或當期利益。

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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）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不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(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

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。與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

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本資產負債表。

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、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，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本資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整110年6月30日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列其他利益及損失），並相對調減租賃負債。本公司於109年尚無前述相關之租金協商。

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。

(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。

(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) 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

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

估計及假設不確定性之主要來源

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、 現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	$ -	$ 211
銀行活期存款	42,798	69,887
約當現金		
原始到期日在3個月以內之定期存款	4,900	-
	$ 47,698	$ 70,098

於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
定期存款	0.41%	-

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	109年12月31日	108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	$ 4,500	$ 4,500

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

	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
履約保證金	$ -	$ 5,655
原始到期日超過3個月之定期存款	9,800	-
	$ 9,800	$ 5,655
利率區間	0.56%～0.58%	-

(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，參閱附註三三。

九、應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面價值	$ -	$ 42,492
減：備抵損失	-	-
	$ -	$ 42,492

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90天內	逾期91～180天	逾期181～365天	合計
總帳面金額	$ 30,904	$ 11,588	$ -	$ -	$ 42,492
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 30,904	$ 11,588	$ -	$ -	$ 42,492

本公司評估 108 年度無需提列減損損失。

十、存　　貨

	109年12月31日	108年12月31日
製成品	$ -	$ 8,853
原物料	-	9,858
在製品	-	757
商　品	-	1,403
	$ -	$ 20,871

109及108年度與銷售商品收入存貨相關之銷貨成本分別為86,152仟元及153,713仟元。109及108年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失536仟元及17,027仟元。109年度因出售而沖抵存貨跌價損失43,757仟元。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	109年12月31日	108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）	$ 685,497	$ 676,308
卓越光纖股份有限公司（卓越光纖）	-	2,152
易禾事業股份有限公司（易禾事業）（註）	14,696	6,159
陳立小學堂股份有限公司（陳立小學堂）	8,295	10,747
禮仁教育股份有限公司（禮仁教育）	3,074	-
陳立致億教育股份有限公司（陳立致億）	2,396	-
	$ 713,958	$ 695,366

子公司名稱	所有權權益及表決權百分比	
	109年12月31日	108年12月31日
陳立教育	100%	100%
卓越光纖	-	100%
易禾事業	100%	51%
陳立小學堂	100%	100%
禮仁教育	60%	-
陳立致億	60%	-

註：原卓越教育諮詢股份有限公司（卓越教育）。

為擴大教育市場之份額，本公司於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，該子公司營運策略係以小學教育產品及服務為主。

為增加教育業務之多元化，本公司於108年12月19日經董事會決議通過合資設立禮仁教育股份有限公司，本公司出資3,000仟元並取得其60%股權，該子公司營運策略係以生物教學為主。

為拓展補習班營運業務至新竹區域，本公司於109年3月24日經董事會決議通過合資設立陳立致億教育股份有限公司，本公司出資3,000仟元並取得其60%股權。

為達到專業分工及組織重組，以提高競爭力及經營績效，本公司於109年3月24日董事會決議通過將本公司光纖事業（包含營業及財產）營業讓與予本公司百分之百持股之子公司卓越光纖，並已取得台灣證券交易所之臺證上一字第1090005233號之核准函。讓與之營業價值為新台幣86,000仟元，並由卓越光纖以每股新台幣17.2元溢價發行新股5,000仟股，每股面額10元，予本公司作為對價。

為持續專注於教育事業優勢領域之經營及未來營運發展，提升教育事業之市場競爭力及市占率，更有效利用既有資源及擅長之領域，以帶來穩健營收與獲利，本公司於109年7月3日經董事會決議通過以98,000仟元出售子公司卓越光纖100%股權，故自該日起，卓越光纖已非本公司之子公司。

本公司於109年8月12日經董事會決議向關係人以8,800仟元之價款收購卓越教育 49%之股權，使卓越教育成為本公司百分之百持股之子公司。卓越教育於109年10月30日經董事會決議通過更名為易禾事業股份有限公司。

本公司108及109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
成本				
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	$ 29,223	$ 7,066	$ 867	$ 37,156
累計折舊				
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	$ 29,180	$ 2,752	$ 585	$ 32,517
108年12月31日淨額	$ 43	$ 4,314	$ 282	$ 4,639
成本				
109年1月1日餘額	$ 29,223	$ 7,066	$ 867	$ 37,156
增添	-	8,672	-	8,672
處分	(29,223)	(15,738)	(867)	(45,828)
109年12月31日餘額	$ -	$ -	$ -	$ -
累計折舊				
109年1月1日餘額	$ 29,180	$ 2,752	$ 585	$ 32,517
折舊費用	16	1,495	39	1,550
處分	(29,196)	(4,247)	(624)	(34,067)
109年12月31日餘額	$ -	$ -	$ -	$ -
109年12月31日淨額	$ -	$ -	$ -	$ -

於108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

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	$ -	$ 84,596

	109年度	108年度
使用權資產之折舊費用		
建 築 物	$ 3,639	$ 10,915

除以上所列認列折舊費用外，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

	109年12月31日	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：

	109年12月31日	108年12月31日
建 築 物	-	1.74%

(三) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	$ 3,920	$ 11,761

十四、投資性不動產

	土 地	建 築 物	合 計
成 本			
108 年 1 月 1 日及 108 年 12 月 31 日餘額	$ 27,394	$ 5,316	$ 32,710
累計折舊			
108 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 79	$ 79
折舊費用	-	157	157
108 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 236	$ 236
108 年 12 月 31 日淨額	$ 27,394	$ 5,080	$ 32,474

（接次頁）

（承前頁）

	土　　地	建　築　物	合　　計
成　　本			
109年1月1日及			
109年12月31日餘額	$ 27,394	$ 5,316	$ 32,710
累計折舊			
109年1月1日餘額	$ -	$ 236	$ 236
折舊費用	-	157	157
109年12月31日餘額	$ -	$ 393	$ 393
109年12月31日淨額	$ 27,394	$ 4,923	$ 32,317

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。

	109年12月31日	108年12月31日
公允價值	$ 35,540	$ 36,550

投資性不動產出租之租賃期間為3～5年，係固定租賃給付。

109及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：

	109年12月31日	108年12月31日
第1年	$ 1,143	$ 1,143
第2年	1,143	571
第3年	1,143	-
第4年	1,143	-
第5年	1,143	-
第6年	571	-
	$ 6,286	$ 1,714

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十五、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
其他應收款	$ -	$ 1,001
預付費用	59	769
存出保證金	-	739
其　　他	-	670
	$ 59	$ 3,179
非 流 動		
預付設備款	$ -	$ 10,374
存出保證金	-	3,988
	$ -	$ 14,362

十六、借　　款

(一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款		
銀行借款	$ -	$ 80,000

銀行借款之利率於108年12月31日為1.55%。

(二) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款		
銀行借款－上海商業儲蓄銀行	$ 21,870	$ 24,300
減：列為1年內到期部分	(2,430)	(2,430)
長期借款	$ 19,440	$ 21,870

上述長、短期擔保銀行借款係以本公司持有之投資性不動產抵押擔保（參閱附註三三），其中長期銀行借款到期日為118年12月24日，109年108年12月31日之銀行借款利率分別為1.34%及1.59%。

十七、應付帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應付師資鐘點費	$ 16,551	$ 14,242
應付貨款	-	5,083
	$ 16,551	$ 19,325

十八、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	$ 1,180	$ 8,999
應付員工酬勞	2,327	2,468
應付董事酬勞	1,164	1,234
應付營業稅	1,030	868
應付勞務費	1,018	1,643
其　　他	527	25,331
	$ 7,246	$ 40,543

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

本公司部分員工係適用我國「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。本公司於109年3月已結清上述確定福利退休計劃，收回4,051仟元並認列結清損失2,611仟元。

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
確定福利義務現值	$ 8,676
計畫資產公允價值	(15,338)
淨確定福利資產	($ 6,662)

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
108年1月1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
管理費用（退休金利益）	($ 86)

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
折現率	0.800%
薪資預期增加率	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
折現率	
增加0.25%	($ 178)
減少0.25%	$ 184
薪資預期增加率	
增加0.25%	$ 177
減少0.25%	($ 172)

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
確定福利義務平均到期期間	10年

二十、權　　益

(一) 普通股股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	200,000	200,000
額定股本	$ 2,000,000	$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	19,185	17,459
已發行股本	$ 191,854	$ 174,594

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、107年年及109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

	109年12月31日	108年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本		
股票發行溢價	$ 334,307	$ 360,198
僅得用以彌補虧損		
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
	$ 341,190	$ 367,081

本公司 109 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	合計
109 年 1 月 1 日餘額	$ 360,198	$ 2,591	$ 4,292	$ 367,081
配發現金	(8,631)	-	-	(8,631)
配發股票	(17,260)	-	-	(17,260)
109 年 12 月 31 日餘額	$ 334,307	$ 2,591	$ 4,292	$ 341,190

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。

本公司分別於 109 年 6 月 18 日及 108 年 5 月 2 日舉行股東常會，決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	$ 7,612	$ 12,486
特別盈餘公積	$ 989	$ 839
現金股利	$ 17,260	$ 69,042
每股現金股利（元）	$ 1.00	$ 4.00

另本公司於 109 年 6 月 18 日，經股東常會決議以資本公積 17,260 仟元轉增資分為 1,726 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，並以資本公積 8,631 仟元發放現金，每股 0.50 元。

本公司 110 年 3 月 9 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	109 年度
法定盈餘公積	$ 6,026
特別盈餘公積	($ 208)
現金股利	$ 56,425
每股現金股利（元）	$ 3.00

另本公司於 110 年 3 月 9 日經董事會擬議以資本公積 28,213 仟元發放現金，每股 1.50 元。

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工（仟股）
109年1月1日股數	199
本期增加	178
109年12月31日股數	377

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

	109年度	108年度
客戶合約收入		
教育及諮詢服務	$ 104,057	$ 235,066
光纖及電纜	219,394	219,205
	$ 323,451	$ 454,271

(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

	109年度	108年度
政府補助收入	$ 4,584	$ 3,984
驗收及技術服務收入	-	1,630
其　　他	1,271	1,461
	$ 5,855	$ 7,075

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

	109年度	108年度
廉價購買利益（註1）	$ -	$ 727
處分投資利益	9,035	-
淨外幣兌換利益（損失）（註2）	608	(771)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(4)
	$ 9,643	($ 48)

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109年度合併財務報告附註二七。

註2：本公司於109及108年度外幣兌換損益如下：

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	$ 674	$ 1,842
外幣兌換損失總額	(66)	(2,613)
淨益（損）	$ 608	($ 771)

(三) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	$ 896	$ 1,907
租賃負債之利息	483	1,567
合　　計	$ 1,379	$ 3,474

(四) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	$ 63	$ 168

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊－不動產、廠房及設備	$ 1,550	$ 3,219
折舊－使用權資產	3,639	10,915
折舊－投資性不動產	157	157
攤銷－電腦軟體	381	194
合　　計	$ 5,727	$ 14,485
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 3,786	$ 13,511
營業費用	1,560	780
	$ 5,346	$ 14,291
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	$ 381	$ 194

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
短期員工福利	$ 25,611	$ 53,456
退職後福利		
確定提撥計畫	3,443	1,430
確定福利計畫（附註十九）	-	(86)
離職福利	34	1,400
其他員工福利	1,060	2,125
員工福利費用合計	$ 30,148	$ 58,325
營業成本	$ 4,930	$ 15,894
營業費用	25,218	42,431
	$ 30,148	$ 58,325

(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。109及108年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於110年3月9日及109年3月24日經董事會決議如下：

	109年度	108年度
員工酬勞		
－估列比例	3%	3%
－金　　額	$ 2,327	$ 2,468
董事酬勞		
－估列比例	1.5%	1.5%
－金　　額	$ 1,164	$ 1,234

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。

108及107年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與108及107年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司110及109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

	109年度	108年度
當期所得稅		
未分配盈餘加徵	$ 2,474	$ 2,117
以前年度之調整	-	(5)
	2,474	2,112
遞延所得稅		
本年度產生者	9,367	329
以前年度之調整	5	-
	9,372	329
認列於損益之所得稅費用	$ 11,846	$ 2,441

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	$ 74,080	$ 78,559
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 14,816	$ 15,712
未分配盈餘加徵	2,474	2,117
免稅所得	(1,407)	-
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(6,622)	(5,359)
未認列遞延所得稅資產之影響數	2,580	(10,024)
以前年度所得稅調整	5	(5)
認列於損益之所得稅費用	$ 11,846	$ 2,441

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	109年度	108年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
－確定福利計畫再衡量數	$ 650	$ 202

(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：

109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵存貨損失	$ 8,644	($ 8,644)	$ -	$ -
其　　他	644	(624)	-	20
	9,288	(9,268)	-	20
虧損扣抵	26,615	(787)	-	25,828
	$ 35,903	($ 10,055)	$ -	$ 25,848
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	$ 1,333	($ 683)	($ 650)	$ -
廉價購買利益	145	-	-	145
	$ 1,478	($ 683)	($ 650)	$ 145

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
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵存貨損失	$ 5,239	$ 3,405	$ -	$ 8,644
其　　他	604	40	-	644
	5,843	3,445	-	9,288
虧損扣抵	30,521	(3,906)	-	26,615
	$ 36,364	($ 461)	$ -	$ 35,903
遞延所得稅負債				
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	299	(299)	-	-
	$ 1,812	($ 132)	($ 202)	$ 1,478

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之虧損扣抵

	109年12月31日	108年12月31日
110 年度到期	$ 25,622	$ -
113 年度到期	-	12,191
114 年度到期	-	24,784
	$ 25,622	$ 36,975

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

	109年12月31日	108年12月31日
109 年度到期	$ -	$ 15,284
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	24,784	24,784
	$ 154,763	$ 170,047

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 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

	109年度	108年度
基本每股盈餘	$ 3.30	$ 4.01
稀釋每股盈餘	$ 3.29	$ 4.00

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 109 年 7 月 31 日。因追溯調整，108 年度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	$ 4.41	$ 4.01
稀釋每股盈餘	$ 4.40	$ 4.00

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

	109年度	108年度
用以計算基本暨稀釋每股盈餘之淨利	$ 62,234	$ 76,118

股　　數　　單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	18,883	18,986
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	54	48
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	18,937	19,034

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、取得投資子公司

	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 109 年度合併財務報告附註二七。

二六、處分投資子公司－喪失控制

本公司於經董事會決議通過出售子公司卓越光纖予非關係人高盛電子科技股份有限公司，並於109年7月3日完成處分，對其喪失控制。處分卓越光纖之說明請參閱本公司109年度合併財務報告附註二八。

二七、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司於109年8月12日經董事會決議向關係人收購本公司之子公司卓越教育（已更名為易禾事業股份有限公司）49%之股權，使其成為本公司百分之百持股之子公司。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得卓越教育之說明請參閱本公司109年度合併財務報告附註二九。

二八、營業讓與

本公司於109年3月24日董事會決議通過將本公司光纖事業（包含營業及財產）營業讓與予卓越光纖。

(一) 收取之對價

	收取對價
卓越光纖普通股	$ 86,000

(二) 營業讓與之資產及負債分析

	光纖事業部
流動資產	
現金及約當現金	$ 56,251
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	5,655
應收帳款	38,252
其他應收款	41
存出保證金	3,490
其他流動資產	1,204
非流動資產	
不動產、廠房及設備	11,761
使用權資產	80,957
存出保證金	2,216
預付設備款	2,160

（接次頁）

（承前頁）

	光纖事業部
流動負債	
應付帳款	$ 27,500
其他應付款	5,874
其他流動負債	733
非流動負債	
租賃負債	81,880
處分之淨資產	$ 86,000

(三) 營業讓與之利益

	光纖事業部
收取之對價	$ 86,000
處分之淨資產	(86,000)
處分利益	$ -

(四) 營業讓與之淨現金流出

	光纖事業部
淨現金流出總額	($ 56,251)

二九、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

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加	$ 8,672	$ 1,814
預付設備款（減少）增加	(8,214)	3,867
應付設備款減少（增加）	1,713	(999)
淨現金支付數	$ 2,171	$ 4,682

三十、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。

三一、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

109 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

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	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

	109年12月31日	108年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 79,859	$ 143,720
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	4,500
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	45,911	164,831

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，參閱附註三五。

敏感度分析

本公司截至 109 年 12 月 31 日已無外幣資產及負債，108 年度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 年度之稅前淨利增加 385 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：

	109年12月31日	108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	57,498	69,887
－金融負債	21,870	104,300

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 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加／減少 36 仟元及減少／增加 34 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109及108年12月31日止，本公司未動用之融資額度（註）分別為288,000仟元及190,245仟元。

註：截至109年及108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288,000仟元及170,900仟元。

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。

109年12月31日

	1～6個月	6個月～1年	1年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 19,457	$ 4,384	$ 200
浮動利率工具	1,215	1,215	19,440
	$ 20,672	$ 5,599	$ 19,640

108年12月31日

	1～6個月	6個月～1年	1年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 56,629	$ 3,702	$ 200
浮動利率工具	81,215	1,215	21,870
	$ 137,844	$ 4,917	$ 22,070

三二、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

關係人名稱	與本公司之關係
曾淑鈴	本公司總經理
陳明俊	子公司陳立教育之創辦人（自108年1月30日起，係本公司之董事長）
陳薇如	實質關係人
創思數位科技股份有限公司（創思數位）	實質關係人（自108年11月1日納入合併個體）
卓越光纖	本公司之子公司(本公司於109年7月處分該子公司，惟該公司董事長為本公司董事，又其董事長於109年9月30日解任本公司之董事,故自該日起已非本公司之關係人）
陳立教育	本公司之子公司
陳立小學堂	本公司之子公司
禮仁教育	本公司之子公司

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	109年度	108年度
銷貨收入	子公司		
	卓越光纖	$ 31,581	$ -
勞務收入	子公司		
	陳立教育	$ 218,877	$ 219,091

本公司銷售貨物予關係人及提供關係人勞務收入，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(三) 勞務成本

關係人類別／名稱	109年度	108年度
子公司		
陳立小學堂	$ 245	$ 761
陳立教育	5	-
禮仁教育	443	-
	$ 693	$ 761

本公司對關係人產生之勞務成本，其交易價格與付款條件與非關係人並無重大差異。

(四) 進　　貨

關係人類別／名稱	109年度	108年度
實質關係人		
卓越光纖	$ 7,991	$ -

本公司對關係人進貨之交易條件與其他廠商相較並無重大差異。

(五) 應收帳款

關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
子公司		
陳立教育	$ 22,361	$ 19,747

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109及108年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	109年度	108年度
應付帳款	子公司		
	陳立小學堂	$ -	$ 407
	禮仁教育	44	-
		$ 44	$ 407
其他應付款	子公司		
	卓越光纖	$ -	$ 56

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 取得金融資產

109年度

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				
陳薇如	採用權益法之投資	490仟股	卓越教育之股份	$ 8,800

本公司經董事會決議通過於109年8月向關係人陳薇如購買卓越教育49%之股權，請參閱本公司109年度合併財務報告附註二九。

108 年度

關係人類別／名稱	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
主要管理階層				
曾淑鈴	採用權益法之投資	1,000 仟股	創思數位	$ 6,600
陳明俊	採用權益法之投資	500 仟股	創思數位	$ 3,300

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 109 年度合併財務報告附註二七。

(八) 取得背書保證

關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
子公司		
陳立教育		
被保證金額	$ 288,000	$ 250,900

(九) 租金收入

關係人類別／名稱	109年度	108年度
子公司		
陳立教育	$ 1,145	$ 1,145

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。

(十) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	109年度	108年度
租賃費用	子公司		
	卓越光纖	$ -	$ 160

(十一) 對關係人放款

利息收入

關係人類別／名稱	109年度	108年度
子公司		
陳立教育	$ 14	$ -

本公司資金貸與關係人，請參閱附表一。

(十二) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	$ 6,518	$ 11,127
退職後福利	141	188
	$ 6,659	$ 11,315

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。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
投資性不動產－土地（註）	$ 27,394	$ 27,394
投資性不動產－建築物（註）	4,923	5,080
履約保證金（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	-	5,655
	$ 32,317	$ 38,129

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。

三四、其　　他

本公司之管理階層評估，新型冠狀病毒肺炎全球大流行並未對本公司之繼續經營能力、資產減損及籌資能力產生重大影響。

三五、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	匯率	帳面金額
外幣資產			
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

本公司於 108 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。

三六、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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。（附表七）

三七、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。

卓越成功股份有限公司

資金貸與他人

民國 109 年度

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			
0	本公司	陳立教育	其他應收款－關係人	是	$ 50,000	$ 50,000	$ -	1.30%	2	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 80,780（註3）	$ 323,120（註3）	—
1	陳立教育	陳立（廈門）教育諮詢有限公司	其他應收款－關係人	是	8,690	8,690	4,377	1.40%	(2)	-	營業週轉	-	—		20,167（註4）	80,669（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：本公司資金貸與總額及個別對象之限額如下：

(1) 本公司資金貸與他人總額不得超過本公司最近期財務報表淨值之 40%。

(2) 本公司短期資金融通貸與他人總限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之 30%。

(3) 個別對象資金貸與金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之 10%。

註4：陳立教育資金貸與總額及個別對象之限額如下：

(1) 陳立教育資金貸與他人總額不得超過陳立教育最近期財務報表淨值之 40%。

(2) 個別對象資金貸與金額不得超過陳立教育最近期財務報表淨值之 10%。

卓越成功股份有限公司

為他人背書保證

民國 109 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	(3)	$ 302,509	$ 288,000	$ 288,000	$ -	$ -	142.81%	$ 302,509	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 7 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（109 年度）所載為主。

卓越成功股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 109 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	
本公司	台灣未上市（櫃）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109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	子公司	勞務收入	($ 218,877)	(68%)	月結30天	註	—	$ 22,361	100%	—
陳立教育	本公司	母公司	勞務成本	218,877	63%	月結30天	註	—	(22,361)	(93%)	—

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 109 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%	$ 685,497	$ 32,152	$ 32,113	子公司
本公司	卓越光纖	台灣	電線及電纜製造業	-	10,000	-	-	-	813	813	註2
本公司	易禾事業	台灣	教育諮詢服務	13,900	5,100	1,000	100%	14,696	4,197	3,165	子公司
本公司	陳立小學堂	台灣	教育服務	9,900	9,900	1,500	100%	8,295	(2,452)	(2,452)	子公司
本公司	禮仁教育	台灣	教育服務	3,000	-	300	60%	3,074	123	74	子公司
本公司	陳立致德	台灣	教育服務	3,000	-	300	60%	2,396	(1,007)	(604)	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%	17,786	(10,122)	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%	17,043	(10,031)	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：本公司於 109 年 7 月 3 日經董事會決議通過出售子公司卓越光纖 100%股權，故自該日起，卓越光纖已非本公司之子公司，上表揭露之被投資公司本期損益及本期認列之投資損益，係卓越成功出售卓越光纖股權前之金額。

卓越成功股份有限公司

大陸投資資訊

民國 109 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	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	RMB6,000 仟元	透過第三地區公司 CHEN LI Education Group (HK) Limited 投資	$ 28,516	$ -	$ -	$ 28,516	($ 9,850)	100%	($ 9,850)	$ 15,851	$ -	—

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）	$ 121,004（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。

卓越成功股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
遠東國際商業銀行受託保管慶思顧問有限公司投資專戶	1,890,039	9.85%
遠東國際商業銀行受託保管富厚資本管理股份有限公司投資專戶	1,890,039	9.85%
台北富邦商業銀行受託保管樂基投資有限公司投資專戶	1,760,177	9.17%
慧華投資有限公司	1,741,020	9.07%
曾淑貞	1,003,564	5.23%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10%之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

卓越成功股份有限公司

董事長 陳明俊