

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

110 年度年報

2021 ANNUAL REPORT

中華民國 111 年 4 月 11 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：10047 台北市中正區許昌街 17 號 15 樓之 1

電 話：(02)2389-9200

台北分公司：10047 台北市中正區許昌街 17 號 15 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、邱鏞銘

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	12
四、公司治理運作情形	15
五、簽證會計師公費資訊	29
六、更換會計師資訊	29
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	30
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	30
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	31
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	31
肆、募資情形	32
一、資本及股份	32
二、公司債辦理情形	36
三、特別股辦理情形	36
四、海外存託憑證辦理情形	36
五、員工認股權憑證辦理情形	36
六、限制員工權利新股	36
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	36
八、資金運用計畫執行情形	36

伍、營運概況	37
一、業務內容	37
二、市場及產銷概況	40
三、從業員工	43
四、環保支出資訊	44
五、勞資關係	44
六、資通安全管理	45
七、重要契約	45
陸、財務概況	46
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	46
二、最近五年度財務分析	50
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告	53
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	53
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	53
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	53
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項	54
一、財務狀況	54
二、財務績效	55
三、現金流量	55
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	55
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	56
六、風險事項	56
七、其他重要事項	57
捌、特別記載事項	58
一、關係企業相關資料	58
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	60
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	60
四、其他必要補充說明事項	60
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	60

壹、致股東報告書

各位股東大家好！

110 年 5 月國內疫情爆發，在 110 年 5 月 18 日教育會考考完後之三級警戒，教育部宣布學校、課後照顧班、補習班停止現場上課，直到 9 月初疫情趨緩後，才慢慢有條件開放實體課程座位採梅花座，規定容留人數，課程亦改為線上直播或錄播，避免學生學習進度受到影響，同時維持公司營收表現；亦針對實體課程需要之現場兼職人員進行控管以減少兼職薪資支出，110 年營業損益呈現反而比 109 年為佳。110 年少了光纖的營收及績效挹注，專注於教育領域實虛整合，大力往下紮根，雖在疫情影響下，仍擁有穩健亮麗的成果展現。

一、110 年度營業報告

（一）營業計畫實施成果

在財務方面，110 年度合併營業收入淨額為新台幣 661,920 仟元，較 109 年度 776,397 仟元減少 14.74%；110 年度合併淨利歸屬於母公司業主為新台幣 56,900 仟元，較 109 年度 62,234 仟元減少 8.57%，合併營業收入減少主要係因 109 年 7 月處分光纖子公司，110 年合併營收減少光纖業務所致；合併淨利減少主要係因認列大陸子公司減損損失所致。

（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	
			110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
財務 收支	營業利益		77,212	71,543	33,098	26,789
	營業外收入及支出		(2,956)	12,261	31,219	47,291
	稅前淨利		74,256	83,804	64,317	74,080
	本期淨利		56,623	62,913	56,900	62,234
獲利 能力 分析	資產報酬率		4.71	4.78	6.81	6.67
	權益報酬率		7.07	7.84	7.14	7.81
	稅前純益占實收資本額比率		38.87	43.68	33.67	38.61
	純益率		8.55	8.10	26.09	19.24
	基本每股盈餘	追溯前	3.02	3.30	3.02	3.30
		追溯後	-	-	-	-

（四）研究發展狀況

本集團主要業務為承攬補習師資及課程管理勞務服務以及從事國小、國中及高中各主要學科補習課程之教育服務業，110 年度並無研發費用之投入。

二、111 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，更新增符合新式升學的學習履歷認證與檢測相關剛需課程。

(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

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，並開拓實體點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 課綱的二階面試，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，以厚積的實力，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

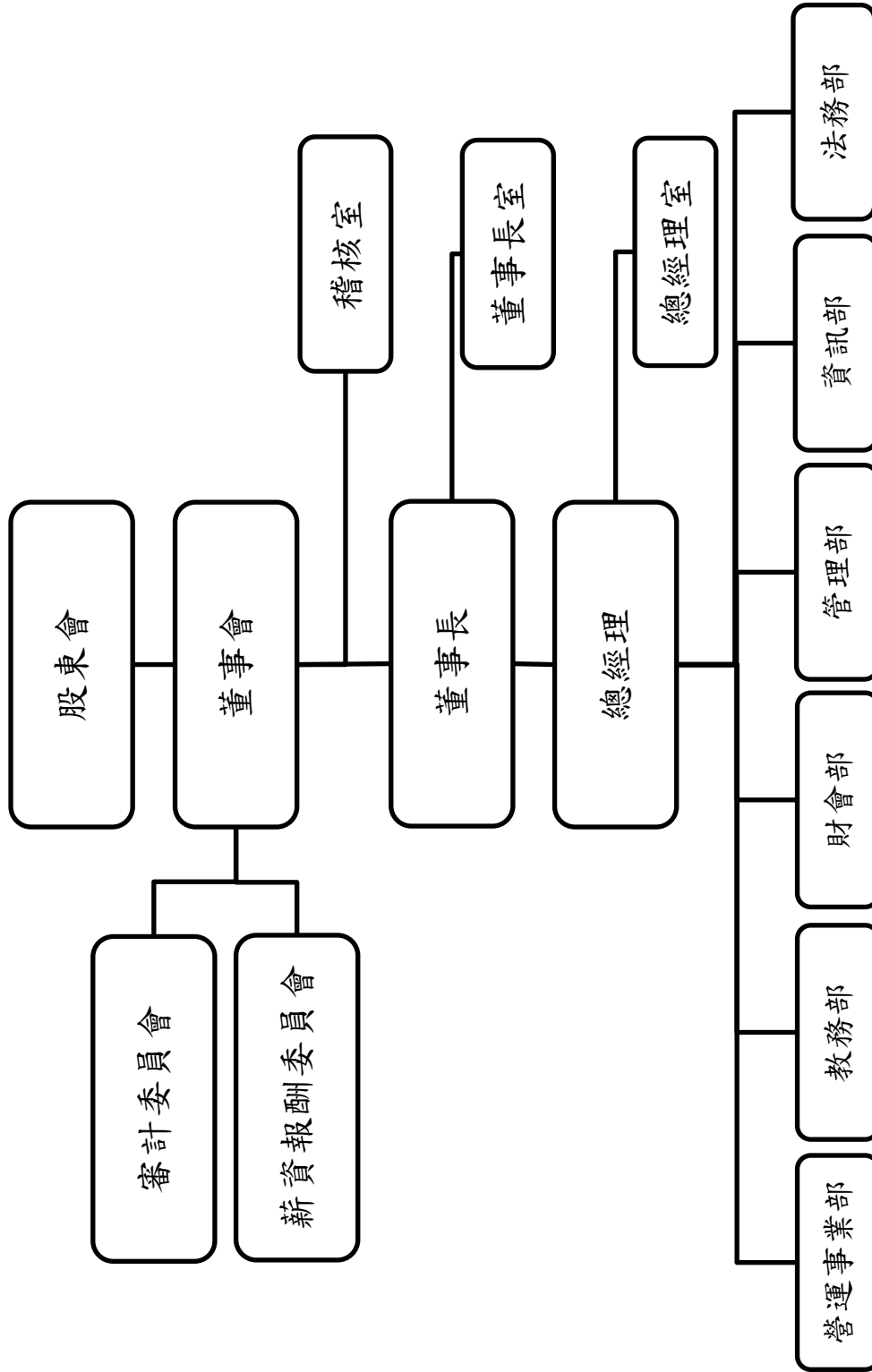
時期	重要紀事
80 年	6 月卓越光纖股份有限公司正式成立，登記資本額為新台幣壹億元，實收資本額為新台幣伍仟萬元。
81 年	9 月試製產出第一支 62.5μm 多模預型體。
83 年	2 月舉辦「FDDI 標準型 62.5μm 多模光纖」產品發表會。
	3 月「卓越 POFC」商標國內註冊完成。
	4 月「廢氣處理及鍍回收」研發計畫(期間 12 個月)獲管理局獎助。
	7 月「POFC」商標美國註冊完成。
	8 月光纖被覆層至 500μm 加工技術開發成功。
	12 月色散移位光纖 (Dispersion--Shift Fiber) 開發成功。
85 年	10 月「卓越 POFC」中國大陸商標註冊完成。
	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 摻鉀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 現場組立式光纖連接器(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纖、高強度耐彎曲屋內光纖、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 月無軸式光纖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」。
110 年	7 月公司自新竹科學園區遷出，移至台北市中正區。
	7 月庫藏股註銷減資 850 仟元。
	12 月因受新冠肺炎疫情影響，解散並清算主營新竹竹北地區之陳立致億教育股份有限公司。

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、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人

111 年 4 月 11 日

職稱	國籍 或 註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時		現在		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(驗)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
							持股 股數	持股 比率	持股 股數	持股 比率	持股 股數	持股 比率	持股 股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	陳明俊	男 64	108.05.02	3年	108.01.21 (註1)	-	-	236,000	1.24%	978,728	5.12%	-	-	(註3)	(註3)	董事長	曾淑鈴	配偶	註2
董事	中華民國	曾淑鈴	女 64	108.05.02	3年	108.01.23	-	-	978,728	5.12%	236,000	1.24%	-	-	(註3)	(註3)	董事長	陳明俊	二親等以內	註2
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	9.90%	-	-	-	-	(註3)	(註3)	董事長	陳明俊	二親等以內	註2
董事	中華民國	代表人：方詳棋	男 43	108.05.02	3年	108.05.02	-	-	-	-	-	-	-	-	(註3)	(註3)	無	無	無	
董事	中華民國	代表人：程晉如	女 60	109.09.30	同 本屆	106.01.18	140,933	0.73%	140,933	0.74%	-	-	-	-	(註3)	(註3)	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	9.90%	-	-	-	-	(註3)	(註3)	-	-	-	
董事	中華民國	代表人：陳硯軒	女 35	108.05.02	3年	108.05.02	-	-	44,000	0.23%	-	-	-	-	(註3)	(註3)	董事長	陳明俊	二親等以內	
董事	中華民國	代表人：陳昀	女 25	108.05.02	3年	108.05.02	-	-	58,000	0.30%	-	-	-	-	(註3)	(註3)	董事長	曾淑鈴	二親等以內	
獨立 董事	中華民國	施炳全	男 46	108.05.02	3年	108.05.02	-	-	-	-	-	-	-	-	(註3)	(註3)	無	無	無	
獨立 董事	中華民國	洪佩君	女 35	108.05.02	3年	108.05.02	-	-	-	-	-	-	-	-	(註3)	(註3)	無	無	無	
獨立 董事	中華民國	吳盈德	男 43	109.06.18	同 本屆	109.06.18	-	-	-	-	-	-	-	-	(註3)	(註3)	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長；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：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，公司規劃於112年增加獨立董事席次，以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3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)獨立董事在審計委員會及薪資報酬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3：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頁列表：

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	財團法人陳立教育基金會董事 禮仁教育(股)公司董事 亞太燃料電池科技(股)公司董事 綠鼎生技(股)公司董事 網際薪傳(股)公司董事長	金鼎聯合科技纖維(股)公司董事長 誠立教育科技(股)公司董事長 源資先進科技(股)公司董事 源資國際生物科技(股)公司董事長 源資國際(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	禮仁教育(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
法人董事 代表人	方祥祺	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 基石國際智權顧問(股)公司董事
法人董事 代表人	程晋如	國立臺灣大學管理碩士(EMBA) 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	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
獨立董事	洪佩君	國立臺灣大學法律學系研究所 國立台北大學法律系司法組	元亨法律事務所律師 璞實法律事務所律師	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律學碩士 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	沛波鋼鐵(股)公司獨立董事 兆豐國際商業銀行(股)公司董事 中華民國仲裁協會仲裁人 中華民國國仲裁協會金融仲裁人

111 年 4 月 11 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%)

1.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行公司 獨立董事家數
陳明俊		國立清華大學管理碩士(EMBA)。 具五年以上公司業務所須之工作經驗。 陳立教育事業創辦人。 未有公司法第 30 條各款情事。	為集團內公司之受僱人。 受公司指派擔任集團子公司之董事。 本人及其配偶持有公司股份約 6.36%。 為董事曾淑鈴之配偶，與董事陳硯軒、陳 昀具二親等以內親屬關係。	-
曾淑鈴		國立臺灣大學管理碩士(EMBA)。 具五年以上公司業務所須之工作經驗。 現任卓越成功總經理。 未有公司法第 30 條各款情事。	為集團內公司之受僱人。 受公司指派擔任集團子公司之董事。 本人及其配偶持有公司股份約 6.36%。 為董事陳明俊之配偶，與董事陳硯軒、陳 昀具二親等以內親屬關係。	-
富厚資本管理 (股)公司 代表人：方詳棋		逢甲大學會計系學士。 具五年以上商務、財務及會計之工作經驗。 未有公司法第 30 條各款情事。	為法人董事代表人。 本人未持有公司股份。	1
富厚資本管 理(股)公司 代表人：程晋如		文化大學經濟系學士。 具五年以上公司業務所須之工作經驗。 曾任陳立教育事業副總經理。 未有公司法第 30 條各款情事。	為法人董事代表人。 本人持有公司股份約 0.74%。	-
慶思顧問 有限公司 代表人：陳硯軒		美國華盛頓大學視覺設計系學士。 具五年以上公司業務須之工作經驗。 現任卓越成功美術編輯管理師。 未有公司法第 30 條各款情事。	為集團內公司之受僱人。 為法人董事代表人。 本人持有公司股份約 0.23%。 與董事陳明俊、曾淑鈴、陳昀為二親等以 內親屬關係。	-
慶思顧問 有限公司 代表人：陳昀		加拿大麥基爾大學財金系學士。 具五年以上公司業務所須之工作經驗。 曾任陳立教育事業創辦人特助。 未有公司法第 30 條各款情事。	為法人董事代表人。 本人持有公司股份約 0.30%。 與董事陳明俊、曾淑鈴、陳硯軒為二親等 以內親屬關係。	-
施炳全		淡江大學會計學系碩士。 具五年以上財務及會計之工作經驗。 具中華民國會計師證書。 民國 91 年進入勤業眾信聯合會計師事務所 所擔任審計部門經理；民國 99 年加入致 和聯合會計師事務所擔任合夥會計師。 執業期間取得中華民國評價會計師認證。 審計委員會召集人。 薪資報酬委員會成員。 未有公司法第 30 條各款情事。	無「公開發行公司獨立董事設置及應遵循 事項辦法」第三條各項情事，符合獨立性 情形。 獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬均 未持有公司股份，亦無利用他人名義持有 公司股份之情形。 最近 2 年未有提供本公司或關係企業商務 、法務、財務、會計等服務之情事。	1
洪佩君		國立臺灣大學法律學系碩士。 具五年以上商務、法務之工作經驗。 具中華民國律師證書。 主要執業領域為一般民刑事訴訟案件、公 司及證券等商務事件、行政救濟事件、政 府法務事件。 審計委員會成員。 薪資報酬委員會召集人。 未有公司法第 30 條各款情事。	無「公開發行公司獨立董事設置及應遵循 事項辦法」第三條各項情事，符合獨立性 情形。 獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬均 未持有公司股份，亦無利用他人名義持有 公司股份之情形。 最近 2 年未有提供本公司或關係企業商務 、法務、財務、會計等服務之情事。	-
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學士。 具五年以上法務之工作經驗。 為中國文化大學法律學系教授、中央警察 大學及國立台北大學法律學系兼任教授及 國立台北商業大學財務金融系兼任教授。 審計委員會及薪資報酬委員會成員。 未有公司法第 30 條各款情事。	無「公開發行公司獨立董事設置及應遵循 事項辦法」第三條各項情事，符合獨立性 情形。 獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬均 未持有公司股份，亦無利用他人名義持有 公司股份之情形。 最近 2 年未有提供本公司或關係企業商務 、法務、財務、會計等服務之情事。	1

2.董事會多元化及獨立性

(1)董事會多元化情形

本公司提倡、尊重董事多元化政策，為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，董事選任採候選人提名制，並由董事會依據「董事選任程序」規定審查候選人是否符合本公司運作、營運型態及發展需求之多元化方針，包含且不限於候選人之性別、年齡、國籍、文化及專業知識技能。具體管理目標如下：

A.董事每一性別達董事會席次三分之一（含）以上。

B.兼任公司經理人之董事不超過董事會席次三分之一。

C.至少兩名獨立董事其連續任期不超過三屆。

本公司目前設有董事9席（含獨立董事3席），落實多元化情形如下：

A.男性董事4席（含獨立董事2席），占比44%；女性董事5席（含獨立董事1席），占比56%。

B.兼任經理人之董事1位，占比11%；具集團員工身份之董事3位（含經理人），占比33%。

C.獨立董事共3席，占比33%；全部獨立董事任期均未超過三屆。

D.個別董事背景之多元化情形

111年4月11日

職稱	姓名	國籍	性別	獨立董事任期年資	年齡(歲)			專業背景			核心能力				
					25~40	41~55	56~70	產業	財會	法律	經營管理	產業知識	法律	財務會計	市場行銷
董事	陳明俊	中華民國	男	-			✓	✓			✓	✓			✓
董事	曾淑鈴	中華民國	女	-			✓	✓			✓	✓		✓	✓
董事	方詳棋	中華民國	男	-		✓			✓		✓		✓	✓	
董事	程晋如	中華民國	女	-			✓	✓			✓	✓			✓
董事	陳硯軒	中華民國	女	-	✓			✓			✓	✓			✓
董事	陳昀	中華民國	女	-	✓			✓			✓	✓	✓		✓
獨立董事	施炳全	中華民國	男	3年以下		✓		✓	✓		✓	✓		✓	
獨立董事	洪佩君	中華民國	女	3年以下	✓			✓		✓		✓	✓		
獨立董事	吳盈德	中華民國	男	3年以下		✓		✓		✓	✓	✓	✓		

(2)董事會獨立性

本屆董事會由9位董事組成，其中獨立董事為3人，比重33%。全部董事間有超過半數之席次不具有配偶或二親等以內之親屬關係，符合證券交易法第26條之3第3項規定；另本公司已設置審計委員會取代監察人，不適用證券交易法第26條之3第4項規定。綜上所述，本公司董事會具獨立性。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

111 年 4 月 11 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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	曾淑鈴	女	106.07.12	978,728	5.12%	236,000	1.24%	-	-	國立臺灣大學管理碩士(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	

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，公司規劃於 112 年增加獨立董事席次，以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 3 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)獨立董事在審計委員會及薪資報酬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。

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

110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等四項總額及占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		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		現金金額	股票金額					
董事長	陳明俊	720	720	-	-	68	68	12	12	-	1,042	-	44	173	-	173	-	973	2,059	3.62%	無
董事	曾淑鈴	60	60	-	-	68	68	12	12	1,887	1,887	87	87	174	-	174	-	2,288	2,288	4.02%	無
董事	富厚資本管理(股)公司 代表人：方詳棋	60	60	-	-	67	67	12	12	-	-	-	-	-	-	-	-	139	139	0.24%	無
董事	富厚資本管理(股)公司 代表人：程晉如	60	60	-	-	67	67	9	9	-	-	-	-	-	-	-	-	136	136	0.24%	無
董事	慶思顧問有限公司 代表人：陳硯軒	60	60	-	-	67	67	12	12	418	480	24	27	-	-	-	-	581	646	1.14%	無
董事	慶思顧問有限公司 代表人：陳昀	60	60	-	-	67	67	9	9	-	-	-	-	-	-	-	-	136	136	0.24%	無
獨立董事	施炳全	120	120	-	-	202	202	12	12	-	-	-	-	-	-	-	-	334	334	0.59%	無
獨立董事	洪佩君	120	120	-	-	202	202	12	12	-	-	-	-	-	-	-	-	334	334	0.59%	無
獨立董事	吳盈德	120	120	-	-	202	202	9	9	-	-	-	-	-	-	-	-	331	331	0.58%	無

1.1.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/擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等）領取之酬金：

陳昀董事為公司翻譯英文年度財報及股東會年報等文件之翻譯費新台幣100仟元。

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，應提撥不低於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/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：
陳昀董事為公司翻譯英文年度財報及股東會年報等文件之翻譯費新台幣100仟元。

註：110年董事酬勞及員工酬勞尚未實際分配，本表董事酬勞係依董事、經理人及功能性委員酬金管理辦法規定計算，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

110 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)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資或母子公司酬金
		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	現金金額	股票金額	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	曾淑鈴	1,791	1,791	87	87	96	96	174	-	174	-	2,148 3.77%	2,148 3.77%	無

註：110 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

110 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等四項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資或母子公司酬金
		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	現金金額	股票金額	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	曾淑鈴	1,791	1,791	87	87	96	96	174	-	174	-	2,148 3.77%	2,148 3.77%	無
會計主管	羅湘怡	1,205	1,205	63	63	150	150	118	-	118	-	1,536 2.70%	1,536 2.70%	無

註 1：本公司 110 年度僅上述 2 位符合主管機關所稱「前五位酬金最高主管」之認定標準。

註 2：110 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

110 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	-	292	292	0.51%
	會計主管	羅湘怡				

註：110 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

1.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

單位：新台幣仟元

項目	本公司				合併報表所有公司			
	109 年度		110 年度		109 年度		110 年度	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
董事酬金	1,923	3.09%	2,489	4.37%	1,923	3.09%	2,489	4.37%
監察人酬金	-	-	-	-	-	-	-	-
總經理/副總經理酬金	3,251	5.22%	2,148	3.77%	4,043	6.49%	2,148	3.77%
合計	5,174	8.31%	4,637	8.15%	5,996	9.58%	4,637	8.15%

110 年及 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 8.15%及 8.31%。因董事、總經理及副總經理酬金中以固定報酬及薪資居多，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 110 年度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。

2.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

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，經薪資報酬委員會審議並提交董事會決議。

本公司設置薪資報酬委員會，董事及經理人相關績效考核及薪酬合理性，均經薪資報酬委員會審核與評估，並視營運狀況及相關法令適時調整。除考量公司未來的營運發展與經營風險外，亦併同綜合考量薪資報酬之數額、支付方式及公司未來風險事項，同時評估與其經營績效呈正相關，以謀永續經營與風險控管之平衡。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

110 年度董事會開會 8 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	8	-	100%	108.01.21 改派新任 108.05.02 以個人當選連任
董事	曾淑鈴	8	-	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	1	88%	108.05.02 新任
董事	富厚資本管理(股)公司 代表人：程晉如	7	1	88%	109.09.30 改派新任
董事	慶思顧問有限公司 代表人：陳硯軒	8	-	100%	108.05.02 新任
董事	慶思顧問有限公司 代表人：陳昀	6	2	75%	108.05.02 新任
獨立董事	施炳全	8	-	100%	108.05.02 新任
獨立董事	洪佩君	8	-	100%	108.05.02 新任
獨立董事	吳盈德	7	-	88%	109.06.18 補選新任

其他應記載事項：

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

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

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
110.02.26 第 12 屆第 14 次	1.買回本公司股份案。 2.簽證會計師委任案。	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，同意照案通過。
110.03.09 第 12 屆第 15 次	1.109 年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書案。 2.109 年度營業報告書及財務報表案。 3.109 年度盈餘分配案。 4.資本公積發放現金股利案。 5.擬以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工案。 6.稽核主管任用案。			
110.07.01 第 12 屆第 18 次	1.第二次買回之本公司股份轉讓予員工案。 2.訂定庫藏股註銷減資基準日案。			
110.08.12 第 12 屆第 19 次	1.修訂本公司內控循環案。			
110.11.04 第 12 屆第 20 次	1.變更本公司之總公司及台北分公司營業登記地址案。			
110.12.15 第 12 屆第 21 次	1.配合簽證會計師事務所內部調整需要，更換本公司簽證會計師案。			

(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
110.05.06	曾淑鈴 陳明俊 陳硯軒 陳昀	109 年度員工酬勞分派案。	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及陳明俊屬二親等以內親屬關係，視同有利害關係。	依法進行迴避，未參與討論及表決。
110.07.01	曾淑鈴 陳明俊 陳硯軒 陳昀	第二次買回本公司股份轉讓給員工案。	曾淑鈴及陳明俊為獲配員工認股名單人員，陳硯軒及陳昀兩位與曾淑鈴及陳明俊屬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	110 年全年度	個別董事成員	董事自評	公司目標與任務之掌握：4.83 ↑ 董事職責認知：4.96 ↑ 對公司營運之參與程度：4.76 ↑ 內部關係經營與溝通：4.78 ↑ 董事之專業及持續進修：4.89 ↑ 內部控制：4.89 ↑ 其他：4.94 ↑
		董事會整體	董事自評	對公司營運之參與程度：4.91 ↑ 提升董事會決策品質：4.93 ↑ 董事會組成與結構：4.93 ↑ 董事之選任及持續進修：4.94 ↑ 內部控制：4.85 ↑
		功能性委員會	委員自評 (初次評估)	對公司營運之參與程度：4.93 功能性委員會職責認知：4.67 提升功能性委員會決策品質：4.80 功能性委員會組成及成員選任：5.00 內部控制：4.83

110 年度績效評估結果已提 111 年 3 月 9 日董事會報告。檢視評估結果，110 年度各項評估要點之得分均較 109 年為高，評估結果優良。整體而言，董事會運作績效良好，運作情況完善，符合公司治理之要求。

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。本公司全部董事於 110 年度均依上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點完成進修時數，共計 18 人次，總計 54 小時（詳見本年報第 21 頁）。
- (三) 本公司為提升資訊透明度，公司網站上設有「投資人專區」、「公司治理」、「利害關係人」等區塊，提供中英文相關資訊。董事會重要資訊亦即時於公開資訊觀測站公告，避免資訊不一致之情形。
- (四) 本公司每年為董事及經理人投保責任保險，並定期檢視保單內容，以確保保險賠償額度及承保範圍符合需求。

(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，其成員之專業資格與經驗，請參閱年報第9頁。

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。

110年度審計委員會共開會6次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
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	6	0	100%	109.06.18 補選新任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一) 證券交易法第14條之5所列事項：

審計委員會日期及期別	議案內容	獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
110.02.26 第4屆第12次	1.簽證會計師委任案。	無。	經主席徵詢全體出席委員，同意照案通過。	提本公司董事會決議。
110.03.08 第4屆第13次	1.109年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書案。 2.109年度營業報告書及財務報表案。 3.109年度盈餘分配案。 4.資本公積發放現金股利案。 5.稽核主管任用案。			
110.08.12 第4屆第15次	1.修訂本公司內控循環案。			
110.12.15 第4屆第17次	1.配合簽證會計師事務所內部調整需要，更換本公司簽證會計師案。			

(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，於規定時限內交付各獨立董事審閱，並按季提報董事會。110 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。並於審計委員會會前進行會談，適時配合外部法令修訂及實際運作情形，進行相關內控制度或管理辦法修訂。
- (二) 本公司簽證會計師與獨立董事溝通狀況良好，簽證會計師於必要時出席審計委員會會議，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、110 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 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。

(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) 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。審計委員會於 110 年 3 月 8 日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；之後於 110 年 12 月 15 日為配合會計師事務所內部調整需要，審議並通過勤業眾信聯合會計師事務所邱鏞銘會計師符合獨立性評估標準，將簽證會計師由施錦川會計師及劉書琳會計師，更換為施錦川會計師及邱鏞銘會計師。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(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	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓	本公司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進行修訂，同時揭露於公司網站。	無
二、公司股權結構及股東權益			
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓	本公司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。	無
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓	本公司藉由與主要股東互動，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。	無
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓	本公司與關係企業間之資產、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。	無
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓	本公司訂有「防範內線交易管理作業辦法」，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。	無
三、董事會之組成及職責			
(一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓	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。董事會落實多元化情形請詳年報第10頁註1。	無
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓	本公司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求評估設置其他各類功能性委員會。	日後視需求規劃設置。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓	本公司已訂定董事會績效評估辦法，並每年至少評估一次。 110年度董事會績效評估已於111年初完成，並提111年3月9日董事會報告；日後公司將視整體運作情形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。 110年度董事會及功能性委員會績效評估結果請詳年報第16頁。	無
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓	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。若有期中更換簽證會計師情形，亦須完成新會計師人選之獨立性評估確認其獨立性後，再由董事會進行委任。 本公司於110年3月8日審計委員會審議及110年3月9日董事會決議通過本公司110年度之簽證會計師獨立性評估案；於110年12月15日審計委員會審議及同日董事會決議通過，配合會計師事務所內部調整更換110年第4季之簽證會計師之獨立性評估案。 會計師獨立性評估重要項目請詳年報第10頁註2。	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	
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事錄等）？	✓	本公司董事會尚未委任公司治理主管，目前由本公司股務單位處理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、製作董事會及股東會議事錄等公司治理相關事務。	無重大差異
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。	無重大差異
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、董監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. 全體董事每年完成至少 6 小時之進修課程，進修情形請詳第 21 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。 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，110 年度投保金額為美金伍佰萬元。	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
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
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 112 年度增加獨立董事席次。
2.21	公司是否設置公司治理主管，負責公司治理相關事務，並於公司網站及年報說明職權範圍及進修情形？			公司治理主管人選評估中。
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。
3.12	公司年報是否揭露具體明確的股利政策？			預計於 111 年股東常會修訂章程。
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 年度分別於 3 月及 12 月各召開一次法人說明會。

註 1：董事 110 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	110/10/28	證券暨期貨市場發展基金會	110 年內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		110/11/09	證券暨期貨市場發展基金會	110 年度防範內線交易宣導會	3
董事	曾淑鈴	110/09/01	金融監督管理委員會	第十三屆臺北公司治理論壇	3
		110/11/09	證券暨期貨市場發展基金會	110 年度防範內線交易宣導會	3
法人董事 代表人	方祥祺	110/10/28	證券暨期貨市場發展基金會	110 年內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		110/11/03	證券暨期貨市場發展基金會	110 年度防範內線交易宣導會	3
法人董事 代表人	程晉如	110/11/03	證券暨期貨市場發展基金會	110 年度防範內線交易宣導會	3
		110/12/10	臺灣數位治理協會	併購法律管理與風險管控	3
法人董事 代表人	陳硯軒	110/10/28	證券暨期貨市場發展基金會	110 年內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		110/11/09	證券暨期貨市場發展基金會	110 年度防範內線交易宣導會	3
法人董事 代表人	陳昀	110/09/01	金融監督管理委員會	第十三屆臺北公司治理論壇	3
		110/11/09	證券暨期貨市場發展基金會	110 年度防範內線交易宣導會	3
獨立董事	施炳全	110/11/03	證券暨期貨市場發展基金會	110 年度防範內線交易宣導會	3
		110/11/29	臺灣省會計師公會	公司經營權爭奪的型態與僵局的預防及化解對策	3
獨立董事	洪佩君	110/08/11	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
		110/09/22	證券暨期貨市場發展基金會	企業併購實務分享－以敵意併購為中心	3
獨立董事	吳盈德	110/10/28	證券暨期貨市場發展基金會	110 年內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		110/11/05	證券暨期貨市場發展基金會	110 年度防範內線交易宣導會	3

註 2：會計師獨立性評估重要項目

影響會計師獨立性之可能事項	評估結果
一、是否有職業道德規範公報第十號第八條所稱「獨立性受自我利益之影響」之情事。	否
二、是否有職業道德規範公報第十號第九條所稱「獨立性受自我評估之影響」之情事。	否
三、是否有職業道德規範公報第十號第十條所稱「獨立性受辯護之影響」情事之一。	否
四、是否有職業道德規範公報第十號第十一條所稱「熟悉度對獨立性之影響」之情事。	否
五、是否有職業道德規範公報第十號第十二條所稱「脅迫對獨立性之影響」之情事。	否
六、會計師事務所之執業會計師是否有會計師法第四十七條第一項第一款、第二款、第四款及第五款情事之一。	否
七、法人會計師事務所是否有會計師法第四十七條第一項第四款至第六款情事之一。 勤業眾信聯合會計師事務所非屬法人會計師事務所，故本項不適用。	不適用

(四) 薪資報酬委員會或提名委員會之組成、職責及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事 (召集人)	洪佩君		請參閱第 9 頁	請參閱第 9 頁	-
獨立董事	施炳全		請參閱第 9 頁	請參閱第 9 頁	1
獨立董事	吳盈德		請參閱第 9 頁	請參閱第 9 頁	1

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，110 年度薪資報酬委員會開會 4 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 (獨立董事)	洪佩君	4	-	100%	108.05.13 新任
委員 (獨立董事)	施炳全	4	-	100%	108.05.13 新任
委員 (獨立董事)	吳盈德	3	-	75%	109.05.12 新任

其他應記載事項：

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

三、本年度溝通事項及決議：

薪酬委員會 日期及期別	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬 委員會意見之處理
110.03.08 第 5 屆第 5 次	1.109 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，同意照案通過。	提董事會，並經全體出席董事決議通過。
110.05.06 第 5 屆第 6 次	1.109 年度董事酬勞金額分配案。 2.109 年度員工酬勞金額分配案。		
110.07.01 第 5 屆第 7 次	1.第二次買回本公司股份轉讓予員工之獲配員工認股名單案。		
110.11.04 第 5 屆第 8 次	1.訂定本公司董事、經理人及功能性委員酬金管理辦法案。		

3. 提名委員會之組成、職責及運作情形：本公司尚未成立提名委員會，故不適用。

(五) 推動永續發展執行情形

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否 摘要說明(註2)	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓	本公司尚未設置專(兼)職單位，係由經營團隊帶領各相關單位，分別依其職務範圍，共同盡力推動永續發展。	無重大差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓	考量營運攸關性及對重大議題之影響，相關風險評估邊界以本公司及重要子公司為主。 本公司依照內部控制制度相關規範，採取事先防範措施，減少因風險所帶來的損失為原則，定期對可能影響本公司達成目標之潛在風險進行辨識、評估、處理及監控，並定期追蹤及納入各相關單位日常作業。 依重大性原則，就環保、社會及公司治理等議題，訂定風險管理政策或措施如下： 1.環境議題： 在環境保護方面，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。 2.社會議題： (1)在職業安全及衛生方面，遵用防火管理人，建立各項安全防護措施，並定期辦理火災、地震等緊急事故逃生疏散演練；因應新冠肺炎疫情持續延燒，出入人員皆嚴格要求配戴口罩、量測體溫及進行消毒。 (2)在資安風險方面，定期對員工教育訓練，提升員工對資訊安全之意識，避免資料洩漏之風險；對客戶之隱私負有保密協定及個人資料保護，以保護利害關係人權益；建立防火牆，提升網路安全及避免外部惡意侵入及攻擊的風險。 3.公司治理： (1)在法令遵循方面，透過內部教育訓練宣導公司治理相關課程及法規，加強員工法令遵循之意識；落實內部控制機制，確保公司各項作業確實遵守相關法令規範；掌握法令修訂並檢視各項內部規範，以降低違規風險。 (2)在強化董事職能方面，為董事規劃相關進修議題，提供董事最新法規、制度發展及政策；為董事投保董事責任險，保障其因執行職務受到訴訟或求償之情形。 (3)在利害關係人方面，建立各種溝通管道，並積極溝通以減少對立與誤解；設立投資人信箱，由發言人處理並負責回應。	無
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？	✓	本公司對於環境之管理，係依據國內環境安全衛生相關法令規定辦理。	無
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓	本公司提倡資源再利用，並致力於執行垃圾分類及回收可利用資源等活動，以維護地球資源及保護環境衛生。	無

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否 摘要說明(註2)	
(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。	無重大差異
(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？	✓	本公司尚未執行溫室氣體盤查，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。	無重大差異
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；並依章程規定，就當年度獲利情形提撥不低於3%作為員工酬勞，考量年資與績效考核情形分配予同仁，並設有年終獎金制度，以激勵同仁共同為本公司目標努力。	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？	✓	為提供安全與健康之工作環境，遵用防火管理人，建立各項安全防護措施，並定期辦理火災、地震等緊急事故逃生疏散演練；因應新冠肺炎疫情持續延燒，出入人員皆嚴格要求配戴口罩、量測體溫及進行消毒。	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，並配合工作內容安排參與外部進修，以提升專業職能，協助同仁持續精進與增廣知識見聞。	無
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓	本公司重視客戶意見，已於公司網站提供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，會依據內部程序評估供應商之合適性，並定期進行稽核評鑑，以確保供應商在環保、安全或衛生等議題遵循相關規範。	無
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓	本公司尚未編製永續報告書，未來將考慮國際趨勢與市場變化評估相關時程。	評估中。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司於106年6月董事會通過訂定本公司「企業社會責任實務守則」，並於110年11月經董事會通過修正該守則，以強化企業社會責任之落實。本公司定期依該守則檢視執行情形並據以改進，執行至今尚無重大差異情形。			
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：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	
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？ (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？ (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？	✓	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。 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。 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。	無重大差異 無 無
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？ (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？ (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？ (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？ (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。 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。 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。 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。 本公司尚未定期舉辦誠信經營之內、外部教育訓練。	無 無重大差異 無 無重大差異 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？ (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？ (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。 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。 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 無重大差異 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。			

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	
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須嚴守秘密不得洩露，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：詳年報第 27 頁。
 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：詳年報第 28 頁。
- (十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。
- (十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

卓越成功股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：111 年 3 月 9 日

本公司民國 110 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 110 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 111 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



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
(原訂 110 年 5 月 28 日) 110 年 7 月 1 日 股東常會 (因疫情延期)	1.通過 109 年度營業報告書及決算表冊案。 2.通過 109 年度盈餘分配案。 3.通過資本公積發放現金股利案。 4.修訂本公司章程案。 5.擬以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工案。	1.遵行決議結果。 2.&3.訂定 110 年 7 月 24 日為除息基準日，現金股利於 110 年 8 月 9 日發放。 4.遵行決議結果，並依法辦理變更登記。 5.訂定 110 年 7 月 1 日為認股基準日，庫藏股於 110 年 8 月 19 日撥付予員工。

2.董事會重要決議

召開日期	重要決議事項
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。
110 年 5 月 6 日	1.本公司 110 年度第 1 季合併財務報告案。 2.本公司 109 年度董事酬勞分派案。 3.本公司 109 年度員工酬勞分派案。
110 年 6 月 9 日	1.重新訂定 110 年股東常會日期時間與地點案。
110 年 7 月 1 日	1.第二次買回之本公司股份轉讓予員工案。 2.訂定庫藏股註銷減資基準日案。 3.訂定盈餘暨資本公積發放現金股利之除息基準日與相關時程案。
110 年 8 月 12 日	1.110 年度第 2 季合併財務報告案。 2.台北富邦銀行授信額度續約暨紓困專案優惠利率申請案。 3.修訂本公司內控循環案。
110 年 11 月 4 日	1.110 年度第 3 季合併財務報告案。 2.變更本公司之總公司及台北分公司營業登記地址案。 3.訂定本公司董事、經理人及功能性委員酬金管理辦法案。 4.訂定本公司風險管理政策及程序案。 5.修訂本公司辦法案。
110 年 12 月 15 日	1.本公司 111 年度稽核計畫案。 2.辦理子公司「陳立致億教育股份有限公司」解散及清算案。 3.本公司 111 年度內部預算案。 4.配合簽證會計師事務所內部調整需要，更換本公司簽證會計師案。
111 年 3 月 9 日	1.110 年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書案。 2.110 年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 3.110 年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報告案。 4.110 年度盈餘分配案。 5.資本公積發放現金股利案。 6.修訂本公司章程部分條文案。 7.修訂本公司「取得或處分資產管理辦法」案。 8.修訂本公司「從事衍生性商品交易管理辦法」案。 9.第十三屆董事（含獨立董事）選舉案。 10.訂定 111 年股東常會召開時間、地點、事由等相關事宜案。 11.會計師獨立性評估案。 12.本公司簽證會計師委任案。

五、簽證會計師公費資訊

- (一) 給付簽證會計師與其所屬事務所及關係企業之審計公費與非審計公費之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	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	施錦川	110 全年	2,380	500	2,880	-
	劉書琳	110 年第 1~3 季				
	邱鏞銘	110 年第 4 季				

註：非審計公費內容係為稅務簽證 220 仟元及移轉訂價報告 280 仟元。

1. 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。
2. 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	110 年 12 月 15 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		會計師
	情 況		委任人
	主動終止委任		不適用
	不再接受(繼續)委任		為事務所內部輪調
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、邱鏞銘
委任之日期	110 年 12 月 15 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	110 年度		111 年度截至 4 月 11 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	121,000	-	-	-
董事兼 總經理	曾淑鈴	468,000	-	10,000	-
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	-	-	-	-
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：程晋如	-	-	-	-
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	-	-	-	-
法人董事 代表人	慶思代表人：陳硯軒	44,000	-	-	-
法人董事 代表人	慶思代表人：陳 昀	58,000	-	-	-
獨立董事	施炳全	-	-	-	-
獨立董事	洪佩君	-	-	-	-
獨立董事	吳盈德	-	-	-	-
會計主管	羅湘怡	-	-	-	-

(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

111 年 4 月 11 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	9.90%	-	-	-	-	-	-	-
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	9.90%	-	-	-	-	-	-	-
慧華投資有限公司	1,737,020	9.09%	-	-	-	-	-	-	-
台北富邦商業銀行受託保管樂基投資有限公司投資專戶	1,599,177	8.37%	-	-	-	-	-	-	-
曾淑鈴	978,728	5.12%	236,000	1.24%	-	-	曾淑貞 陳暉	二親等以內 二親等以內	-
曾淑貞	951,564	4.98%	-	-	-	-	曾淑鈴 吳彥堂	二親等以內 二親等以內	-
吳彥堂	577,006	3.02%	-	-	-	-	曾淑貞	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	521,357	2.73%	-	-	-	-	-	-	-
德捷投資股份有限公司	334,293	1.75%	-	-	-	-	-	-	-
陳暉	313,651	1.64%	-	-	-	-	曾淑鈴	二親等以內	-

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

110 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

111 年 4 月 11 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	-	105.09.12(105)竹商字第 1050025323 號
105.09	73.25	250,000	2,500,000	15,760	157,600	私募現金增資 82,000	-	106.09.06(106)竹商字第 1060024094 號
106.08	10	200,000	2,000,000	16,548	165,480	資本公積轉增資 7,880	-	107.05.04(107)竹商字第 1070013752 號
107.03	10	200,000	2,000,000	16,628	166,280	認股權憑證行使 800	-	107.08.16(107)竹商字第 1070023770 號
107.07	10	200,000	2,000,000	17,459	174,594	資本公積轉增資 8,314	-	109.08.18(109)竹商字第 1090023115 號
109.07	10	200,000	2,000,000	19,185	191,854	資本公積轉增資 17,260	-	110.09.03(110)府產業商字第 11050958140 號
110.07	10	200,000	2,000,000	19,100	191,004	註銷庫藏股減資 850	-	

111 年 4 月 11 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	19,100,440	180,899,560	200,000,000	上市公司股票，其中含 178,000 股庫藏股。

(二) 股東結構

111 年 4 月 11 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	16	18	4,478	4,514
持有股數(股)	-	115	2,282,373	5,944,719	10,873,233	19,100,440
持股比例(%)	-	-	11.95%	31.12%	56.93%	100.00%

(三) 股權分散情形

111 年 4 月 11 日

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1 - 999	3,150	224,530	1.18%
1,000 - 5,000	1,099	2,011,711	10.53%
5,001 - 10,000	128	940,997	4.93%
10,001 - 15,000	42	511,099	2.68%
15,001 - 20,000	11	201,088	1.05%
20,001 - 30,000	21	510,529	2.67%
30,001 - 40,000	14	488,966	2.56%
40,001 - 50,000	9	407,890	2.14%
50,001 - 100,000	19	1,259,379	6.59%
100,001 - 200,000	9	1,249,770	6.54%
200,001 - 400,000	4	1,149,551	6.02%
400,001 - 600,000	2	1,098,363	5.75%
600,001 - 800,000	-	-	-
800,001 - 1,000,000	2	1,930,292	10.11%
1,000,001 股以上	4	7,116,275	37.25%
合計	4,514	19,100,440	100.00%

(四) 主要股東名單

111 年 4 月 11 日

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富厚資本管理(股)公司投資專戶		1,890,039	9.90%
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	9.90%
慧華投資有限公司		1,737,020	9.09%
台北富邦商業銀行受託保管樂基投資有限公司投資專戶		1,599,177	8.37%
曾淑鈴		978,728	5.12%
曾淑貞		951,564	4.98%
吳彥堂		577,006	3.02%
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		521,357	2.73%
德捷投資股份有限公司		334,293	1.75%
陳 曄		313,651	1.64%

(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		109 年度	110 年度	當年度截至 111 年 4 月 11 日 (註 8)
每股市價 (註 1)	最高	79.50	62.90	50.30
	最低	46.80	48.00	48.65
	平均	64.44	55.37	49.41
每股淨值	分配前	42.10	41.18	-
	分配後(註 2)	37.60	38.18	-
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	18,883	18,819	-
	每股盈餘 調整前	3.30	3.02	-
	每股盈餘 調整後(註 3)	-	-	-
每股股利	現金股利	4.50	3.00	-
	無償配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利(註 4)		-	-
投資報酬分析	本益比(註 5)	18.96	17.66	-
	本利比(註 6)	13.90	17.77	-
	現金股利殖利率(註 7)	7.19%	5.63%	-

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董事會或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 111 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。

(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。

本公司今年度擬修訂公司章程股利分派政策如下：

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。

本公司處於穩定成長階段，股利政策將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，所分配股東股利總額應不低於當年度盈餘扣除前項所述應調整部分後之百分之十，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

110 年度盈餘分配案業經 111 年 3 月 9 日董事會通過，配發現金股利新台幣 41,629,368 元（每股 2.2 元），並決議以資本公積配發現金股利新台幣 15,137,952 元（每股 0.8 元），以上尚待 111 年 6 月 9 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

110 年度員工及董事酬勞估列基礎，係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利提撥 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

分派情形 \ 分派項目	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	-	2,020,432	1,010,216
認列費用年度估列金額	-	2,020,432	1,010,216
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

分派情形 \ 分派項目	員工酬勞-股票	員工酬勞-現金	董事酬勞
實 際 分 派 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

（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

111 年 4 月 11 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 期 間	110/03/02~110/04/29
買 回 區 間 價 格	34.75 元至 78.50 元
已買回股份種類及數量	普通股 85,000 股
已買回股份金額	新台幣 4,726,537 元
已買回數量占預定 買回數量之比率(%)	57%
已辦理銷除及轉讓 之股份數量	85,000 股
累 積 持 有 量 本 公 司 股 份 數 量	178,000 股(註)
累積持有本公司股份數量占已 發行股份總數比率(%)	0.93%(註)

註：累積持有本公司股份數量，係第三次買回尚未完成轉讓予員工之股數。

2.最近年度及截至年報刊印日止尚在執行中者：無。

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

主要業務為國小、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

項目	營業比重	110 年度	
		銷售金額	營業比重
教育及諮詢服務		659,031	99.56%
其他		2,889	0.44%
合計		661,920	100.00%

3. 目前之商品（服務）項目

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。

(1) 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、學習履歷認證、檢測等相關剛需課程。

(2) 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。

(3) 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。

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。

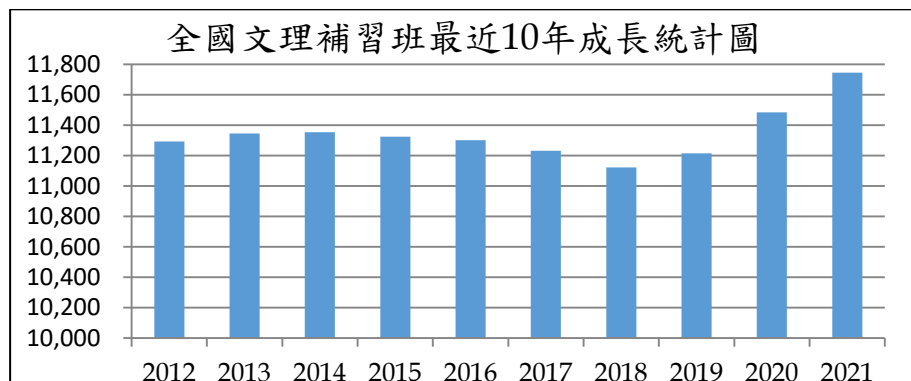
（二）產業概況

1.產業之現況與發展

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 110 年近 10 餘年的 GDP 變化不大。

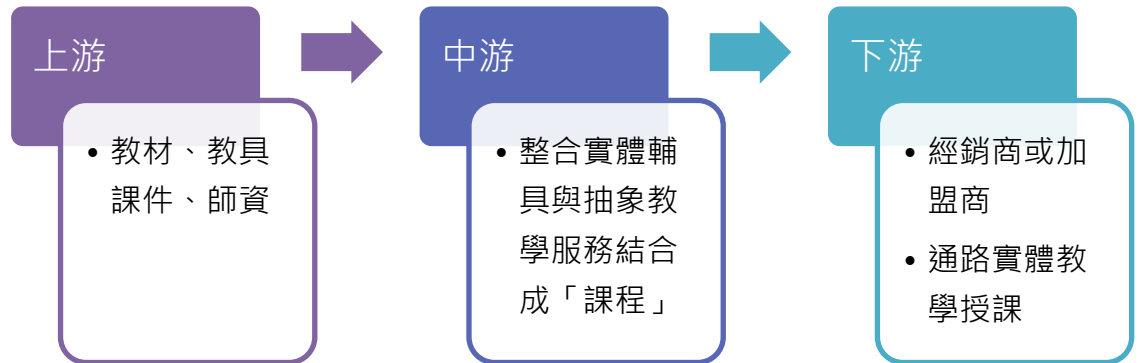
整體市場規模乍看並未減少，然而就升學導向的補習產業而言，其擴展數量與市場規模實已漸趨飽和；且依教育部近 10 年統計，文理升學補習班的成長數量已漸趨緩慢，略顯飽和之勢。



資料來源：2022，教育部直轄市及各縣市短期補習班資訊管理系統

2. 產業上、中、下游之關聯性

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。



3. 產品之各種發展趨勢

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 10 所分校為發展策略基礎：

- (1) 成立數位部門開拓陳立分校未觸及區域之市場
- (2) 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
- (3) 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
- (4) 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。

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。

4. 競爭情形

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，全省分校自北中南達 10 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。

（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

本集團主要業務為提供短期補習課程服務及師資派遣服務，並無專職研發部門，110 年度並無研發費用之投入。

2.開發成功之技術或產品

- (1)高中全科、高職數學、國中數學、國小課綱能力數學、國小 STEMath 數位電子課件課程
- (2)國小、國中、高中全科智慧型測驗診斷系統
- (3)線上輔導、線上解惑整合服務

（四）長、短期業務發展計畫

1.短期計畫

(1)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。110 年 Q4 開始向大型安親班推展課綱能力數學，在疫情下，以自學為基礎的小學能力數學搭配 AI 落點測評系統，有助於小學堂的營收增長。

(2)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

(1)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。

(2)持續開拓同業及異業合作之可能，不間斷與能發揮綜效的線上職能業者合作整合，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，讓卓越成功成為一個完整的教育綜合平台。

3.長期計畫

疫情加速線上進度，將以原有的品牌和產品競爭力，建置一個全球華人的教育服務平台，整合世界教育資源，成為華人最具影響力的教育領導品牌。

二、市場及產銷概況

（一）市場分析

1.主要產品銷售地區

銷售地區	109 年度		110 年度	
	金額	百分比	金額	百分比
台灣	721,448	92.92%	661,920	100.00%
中國	5,092	0.66%	-	-
美國	31,818	4.10%	-	-
其他	18,039	2.32%	-	-
合計	776,397	100.00%	661,920	100.00%

2. 市場未來之供需狀況與成長性

2021 年的新冠肺炎加速了 K12 在線教育的成長，甚至在人口稠密的台灣，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。

2021 年 7 月，大陸雙減政策明確頒布執行，陳立廈門顧問諮詢業務亦受影響，遂將發展重心轉移至東南亞，並以拉長產品線為未來方針。台灣少子化雖有影響，但未來市場兩極化的趨勢，有助於卓越發展低年齡層的高端產品課程。原本只佔不到 5% 的國小，10% 的國中市場，將以雙倍數成長為目標，並提高人均消費。內部並以降低人事，提高績效的精實管理，達成預算之純益率。

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，全省分校自北中南達 10 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 10 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，其教學品質與品牌形象難以精準維繫；陳立則以高中 10 間分校的直營模式進行，在各地皆可遇見陳立的 brand，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。

(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張，增量數位市場以因應變化。
- B.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.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，以厚積的實力，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。
- D.穩紮穩打的有機成長，尚不符合公司成長的藍圖，111年將加速併購相關線上產業，並在人口成長地區，開設新點。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

本公司主要係提供國小、國中及高中各主要學科補習課程之短期升學輔導教育服務及相關顧問諮詢管理服務。

2.主要產品之產製過程

本公司主要係提供勞務服務，並無生產製造之過程，故不適用。

(三) 主要原料之供應狀況

本公司主要係提供勞務服務，並無生產製造之過程，故不適用。

(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

項目	109 年				110 年			
	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	44,633	15.40	無	036	45,020	20.34	無
2	光纖相關	103,547	35.73	無	光纖相關	-	-	無
3	其他	141,646	48.87	無	其他	176,289	79.66	無
	進貨淨額	289,826	100.00		進貨淨額	221,309	100.00	

註：本公司教育事業主要供應商係為師資及教材課件印刷等。

因 109 年度尚有光纖業務相關之進貨金額，扣除該部分金額後，036 公司金額佔全年度不含光纖業務之進貨淨額比率為 23.96%，最近二年度並無重大差異情形。

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% 以上之客戶。合併公司 109 年及 110 年銷貨淨額分別為 779,397 仟元及 661,920 仟元。

(五) 最近二年度生產量值

本公司主要係提供勞務服務，非屬製造業，故無生產量值。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元

產量	生產量值	109 年度				110 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	-	669,149	-	-	-	661,920	-	-
	光纖	-	9,528	-	43,520	-	-	-	-
	Cable	-	42,762	-	11,428	-	-	-	-
	其他	-	10	-	-	-	-	-	-
	合計	-	721,449	-	54,948	-	661,920	-	-

三、從業員工

年度		109 年度	110 年度	當年度截至 111 年 4 月 11 日止
員工 人數	間接人員	234	207	214
	生產線員工	-	-	-
	合計	234	207	214
平均年歲		34.83	35.14	34.82
平均服務年資		4.85	5.47	5.34
學歷 分布 比率	博士	-	-	-
	碩士	4.7%	5.3%	4.7%
	大專	86.8%	82.7%	83.2%
	高中	6.8%	10.6%	10.7%
	高中以下	1.7%	1.4%	1.4%

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)為使全體同仁皆能同心協力、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%作為員工酬勞。
- (2)本公司除依規定為每一位員工投保勞保、健保及提撥勞工退休金外，並額外為同仁投保團體保險及安排定期健康檢查。
- (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、公傷假住院等皆有補助，並提供生日及三節禮金/禮品，另不定期舉辦員工旅遊，藉以調劑員工身心及紓緩工作壓力，並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，提供在職進修獎助金鼓勵同仁持續進修，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，並無發生重大勞資糾紛之情事。

六、資通安全管理

- (一) 資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源

1. 資通安全風險管理架構

本公司資訊單位負責統籌並執行資訊安全政策，宣導資訊安全訊息，提升同仁資安意識，且不定期進行資訊安全檢查，以強化資訊安全管理；並由稽核單位每年依照稽核計畫安排資訊循環相關查核，評估公司資訊作業內部控制之有效性。

2. 資通安全政策

- (1) 強化同仁資安認知，避免人為疏失意外
- (2) 防止機敏資料外洩，維護實體環境安全
- (3) 落實日常維運有效，確保營運永續運作

3. 具體管理方案

- (1) 不定期辦理資訊安全及個人資料保護教育訓練及宣導作業，新進人員皆須簽訂保密協定。
- (2) 聘用/委任可能接觸機密性或敏感性資訊之人員，應有適當安全評估；人員職務調動或離職時，相應存取權限應即時調整。
- (3) 報廢資訊設備前確認其硬碟中機密性、敏感性資料及版權軟體均已被移除或覆寫。
- (4) 個人電腦均安裝防毒軟體且定期更新病毒碼之更新，並禁止使用未經授權的軟體；使用者登入帳號及密碼應有專人管理，並要求同仁定期更換系統密碼以維護帳號安全；外部連線應有防火牆等安全控管機制。
- (5) 重要資訊系統或設備已建置適當備份、備援或監控機制，並定期進行復原及應急防範演練。
- (6) 定期評估並更新資訊安全政策，以確保其符合相關法令規範；定期執行安全評估，確保若有資通安全事件發生，可即時並適當的回應與處理。

4. 投入資通安全管理之資源

本公司注重資通安全，每年均編有適當預算以強化資訊技術及安全防護。本公司 110 年度投入資安管理相關之軟硬體費用約新台幣 30 萬元。

- (二) 最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無此情形。

七、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：無。

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

年度 項目		最近五年度財務資料(註1)				
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
流動資產		367,325	363,261	291,797	231,652	265,968
不動產、廠房及設備		271,495	304,248	309,114	294,015	287,490
使用權資產		-	-	222,391	105,685	100,149
無形資產		485,983	488,551	497,860	494,788	492,223
其他資產		135,270	157,267	167,341	137,363	68,858
資產總額		1,260,073	1,313,327	1,488,503	1,263,503	1,214,688
流動負債	分配前	473,107	520,771	513,097	366,691	352,111
	分配後(註2)	581,189	589,813	538,988	451,329	408,878
非流動負債		5,206	5,744	183,860	85,365	72,785
負債總額	分配前	478,313	526,515	696,957	452,056	424,896
	分配後(註2)	586,395	595,557	722,848	536,694	481,663
歸屬於母公司業主之權益		781,760	780,324	785,628	807,801	786,467
股本		165,480	174,594	174,594	191,854	191,004
資本公積		479,549	367,081	367,081	341,190	309,100
保留盈餘	分配前	137,503	262,216	268,509	311,511	301,291
	分配後(註2)	137,503	193,174	251,249	255,086	259,662
其他權益		(772)	(1,611)	(2,600)	(2,392)	(2,522)
庫藏股票		-	(21,956)	(21,956)	(34,362)	(12,406)
非控制權益		-	6,488	5,918	3,646	3,325
權益總額	分配前	781,760	786,812	791,546	811,447	789,792
	分配後(註2)	673,678	717,770	765,655	726,809	733,025

註1：106~110年度之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：本公司110年度盈餘分配表尚未經股東會決議通過，分配後數字係以董事會決議之情形填列。

(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)				
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
流動資產		167,245	245,473	162,052	79,928	52,772
不動產、廠房及設備		3,546	6,051	4,639	-	-
使用權資產		-	-	84,596	-	-
無形資產		30	694	500	119	44
其他資產		743,299	746,440	789,267	776,623	767,054
資產總額		914,120	998,658	1,041,054	856,670	819,870
流動負債	分配前	131,086	216,322	156,933	29,084	33,058
	分配後(註2)	239,168	285,364	182,824	113,722	89,825
非流動負債		1,274	2,012	98,493	19,785	345
負債總額	分配前	132,360	218,334	255,426	48,869	33,403
	分配後(註2)	240,442	287,376	281,317	133,507	90,170
歸屬於母公司業主之權益		781,760	780,324	785,628	807,801	786,467
股本		165,480	174,594	174,594	191,854	191,004
資本公積		479,549	367,081	367,081	341,190	309,100
保留盈餘	分配前	137,503	262,216	268,509	311,511	301,291
	分配後(註2)	137,503	193,174	251,249	255,086	259,662
其他權益		(772)	(1,611)	(2,600)	(2,392)	(2,522)
庫藏股票		-	(21,956)	(21,956)	(34,362)	(12,406)
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	781,760	780,324	785,628	807,801	786,467
	分配後(註2)	673,678	711,282	759,737	723,163	729,700

註1：106~110年度之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：本公司110年度盈餘分配表尚未經股東會決議通過，分配後數字係以董事會決議之情形填列。

(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)				
	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
營業收入	822,409	917,579	881,610	776,397	661,920
營業毛利	406,489	430,575	394,972	371,972	320,521
營業損益	148,698	111,810	85,548	71,543	77,212
營業外收入及支出	7,690	9,269	1,438	12,261	(2,956)
稅前淨利(損)	156,388	121,079	86,986	83,804	74,256
繼續營業單位 本期淨利(損)	158,757	126,454	76,977	62,913	56,623
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	158,757	126,454	76,977	62,913	56,623
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,391)	(992)	(1,772)	858	(130)
本期綜合損益總額	157,366	125,462	75,205	63,771	56,493
淨利歸屬於 母公司業主	154,981	124,866	76,118	62,234	56,900
淨利歸屬於 非控制權益	3,776	1,588	859	679	(277)
綜合損益總額 歸屬於母公司業主	153,741	123,874	74,346	63,092	56,770
綜合損益總額 歸屬於非控制權益	3,625	1,588	859	679	(277)
每股盈餘 (元)	8.92	7.18	4.01	3.30	3.02

註1：106~110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)				
	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
營業收入	285,701	464,440	454,271	323,451	218,012
營業毛利	142,428	182,354	127,068	67,934	51,167
營業損益	69,836	114,781	48,042	26,789	33,098
營業外收入及支出	69,599	3,343	30,517	47,291	31,219
稅前淨利(損)	139,435	118,124	78,559	74,080	64,317
繼續營業單位 本期淨利(損)	154,981	124,866	76,118	62,234	56,900
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	154,981	124,866	76,118	62,234	56,900
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(468)	(992)	(1,772)	858	(130)
本期綜合損益總額	153,741	123,874	74,346	63,092	56,770
淨利歸屬於 母公司業主	154,981	124,866	76,118	62,234	56,900
淨利歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額 歸屬於母公司業主	153,741	123,874	74,346	63,092	56,770
綜合損益總額 歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘 (元)	8.92	7.18	4.01	3.30	3.02

註1：106～110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
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
110 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	施錦川、邱鏞銘	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)		最近五年度財務分析(註2)				
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	37.96	40.09	46.82	35.77	34.97
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	289.86	260.50	315.54	305.02	300.03
償債能力 (%)	流動比率	77.64	69.75	56.86	63.17	75.53
	速動比率	64.83	57.28	51.47	60.81	72.99
	利息保障倍數	157.54	79.12	14.51	23.97	36.04
經營能力	應收款項週轉率(次)	25.57	17.72	13.41	21.76	73.14
	平均收現日數	14.27	20.59	27.21	16.77	4.99
	存貨週轉率(次)	7.85	7.16	6.54	12.06	117.48
	應付款項週轉率(次)	26.72	19.61	17.83	17.90	16.03
	平均銷貨日數	46.50	50.97	55.81	30.26	3.10
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	5.95	3.19	2.87	2.57	2.27
	總資產週轉率(次)	0.79	0.71	0.62	0.56	0.53
獲利能力	資產報酬率(%)	15.30	9.92	5.86	4.78	4.71
	權益報酬率(%)	21.65	16.12	9.75	7.84	7.07
	稅前純益占實收資本額比率(%)	94.51	69.35	49.82	43.68	38.87
	純益率(%)	19.30	13.78	8.73	8.10	8.55
	每股盈餘(元)	8.92	7.18	4.01	3.30	3.02
現金流量	現金流量比率(%)	56.50	8.90	38.63	37.62	44.84
	現金流量允當比率(%)	2.93	1.31	1.49	1.65	1.64
	現金再投資比率(%)	63.92	(註1)	40.18	32.98	23.91
槓桿度	營運槓桿度	1.12	1.17	2.07	2.20	2.00
	財務槓桿度	1.01	1.01	1.08	1.05	1.02

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.速動比率：流動資產增加，致速動比率上升。
- 2.利息保障倍數：償還銀行借款，相關財務成本降低所致。
- 3.應收款項週轉率：109年出售光纖子公司，平均應收帳款減少，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，平均存貨額減少，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.現金再投資比率：因105年度未發放現金股利，而110年度有發放現金股利，致最近五年度股利總額上升，現金再投資比率隨之減少。

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2：106~110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)		最近五年度財務分析(註1)				
		106年	107年	108年	109年	110年
財務結構 (%)	負債占資產比率	14.48	21.86	24.53	5.70	4.07
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	22,082.18	12,929.04	19,058.43	-	-
償債能力 (%)	流動比率	127.58	113.48	103.26	274.81	159.63
	速動比率	84.94	85.52	89.14	274.61	159.47
	利息保障倍數	199.91	74.37	23.61	54.72	248.37
經營能力	應收款項週轉率(次)	9.03	6.08	4.89	7.64	9.83
	平均收現日數	40.42	60.03	74.64	47.77	37.13
	存貨週轉率(次)	2.70	4.15	4.41	7.97	-
	應付款項週轉率(次)	11.15	13.95	14.13	14.06	10.02
	平均銷貨日數	135.19	87.95	82.76	45.79	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	67.00	96.79	84.99	139.44	-
	總資產週轉率(次)	0.33	0.49	0.44	0.34	0.26
獲利能力	資產報酬率(%)	17.88	13.19	7.73	6.67	6.81
	權益報酬率(%)	21.14	15.99	9.72	7.81	7.14
	稅前純益占實收資本額比率(%)	84.26	67.66	44.99	38.61	33.67
	純益率(%)	54.25	26.89	16.75	19.24	26.09
	每股盈餘(元)	8.92	7.18	4.01	3.30	3.02
現金流量	現金流量比率(%)	68.66	13.75	92.77	221.63	102.18
	現金流量允當比率(%)	1.49	0.74	1.08	1.20	0.96
	現金再投資比率(%)	6.24	-	-	-	-
槓桿度	營運槓桿度	1.03	1.02	1.30	1.21	1.00
	財務槓桿度	1.01	1.01	1.07	1.05	1.00

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、利息保障倍數：因110年償還銀行長期借款，負債總額減少，負債占資產比率隨之降低；且因償還借款使相關財務成本減少，利息保障倍數隨之上升。
- 2.流動比率、速動比率：因110年償還銀行長期借款，流動資產減少，流動比率與速動比率均隨之降低。
- 3.應收款項週轉率、平均收現日數：因109年將光纖事業營業讓與予光纖子公司致應收帳款減少，平均應收帳款因而減少，應收款項週轉率隨之上升，平均收現日數隨之減少。
- 4.存貨週轉率、平均銷貨日數：因109年將光纖業務營業讓與予光纖子公司後即無存貨庫存，平均存貨額因而減少，存貨週轉率隨之上升，平均銷貨日數隨之減少。
- 5.應付款項週轉率：光纖業務毛利率較低，因109年將光纖業務營業讓與予光纖子公司，營業成本減少數較應付款項減少數為高，應付款項週轉率因而降低。
- 6.不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率：因109年將光纖業務營業讓與予光纖子公司，平均不動產、廠房及設備淨額及總資產均隨之減少，不動產、廠房及設備週轉率與總資產週轉率隨之降低。
- 7.純益率：因光纖業務毛利率較低，110年無光纖業務營收與成本，純益率因而上升。
- 8.現金流量比率：110年度減少光纖業務，使營業活動淨現金流入減少，致現金流量比率下降。
- 9.現金流量允當比率：因105年度未發放現金股利，而110年度有發放現金股利，致最近五年度股利總額上升，現金再投資比率隨之減少。

註1：106~110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 110 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邱鏞銘會計師查核竣事。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 111 年股東常會

審計委員會召集人：



中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 9 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 61 頁至第 129 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 130 頁至第 188 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	109 年度	110 年度	差異	
			增(減)金額	變動比例%
流動資產	231,652	265,968	34,316	14.81%
不動產、廠房及設備	294,015	287,490	(6,525)	(2.22%)
使用權資產	105,685	100,149	(5,536)	(5.24%)
其他資產	632,151	561,081	(71,070)	(11.24%)
資產總額	1,263,503	1,214,688	(48,815)	(3.86%)
流動負債	366,691	352,111	(14,580)	(3.98%)
其他負債	85,365	72,785	(12,580)	(14.74%)
負債總額	452,056	424,896	(27,160)	(6.01%)
股本	191,854	191,004	(850)	(0.44%)
資本公積	341,190	309,100	(32,090)	(9.41%)
法定盈餘公積	33,966	39,992	6,026	17.74%
特別盈餘公積	2,600	2,392	(208)	(8.00%)
保留盈餘	274,945	258,907	(16,038)	(5.83%)
其他權益	(2,392)	(2,522)	(130)	5.43%
庫藏股票	(34,362)	(12,406)	21,956	(63.90%)
歸屬於母公司業主之權益	807,801	786,467	(21,334)	(2.64%)
股東權益總額	811,447	789,792	(21,655)	(2.67%)
增減比例超過 20%之變動分析說明： 1.庫藏股票減少：主係 110 年辦理庫藏股 199,000 股轉讓予員工所致。				

二、財務績效

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	109 年度	110 年度	差異	
			增(減)金額	變動比例%
營業收入淨額	776,397	661,920	(114,477)	(14.74%)
營業成本	404,425	341,399	(63,026)	(15.58%)
營業毛利	371,972	320,521	(51,451)	(13.83%)
營業費用	300,429	243,309	(57,120)	(19.01%)
營業淨利	71,543	77,212	5,669	7.92%
營業外收入及支出	12,261	(2,956)	(15,217)	(124.11%)
稅前淨利	83,804	74,256	(9,548)	(11.39%)
所得稅利益	(20,891)	(17,633)	3,258	(15.60%)
本年度淨利(損)	62,913	56,623	(6,290)	(10.00%)
其他綜合損益	858	(130)	(988)	(115.15%)
本年度綜合損益總額	63,771	56,493	(7,278)	(11.41%)
增減比例超過 20%之變動分析說明：				
1.營業外收入及支出減少：主係 110 年度提列減損損失所致。				
2.其他綜合損益減少：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	109 年度	110 年度	變動金額
營業活動	137,968	157,902	19,304
投資活動	48,812	35,467	(12,715)
籌資活動	(188,666)	(148,100)	40,566
增減比例超過 20%之變動分析說明：			
1.投資活動之現金流入減少：主係因 109 年處分光纖子公司使現金流入所致。			
2.籌資活動之現金流出減少：主係因 109 年償還短期借款所致。			

(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
227,721	150,000	131,359	246,362	-	-
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：110 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
學力科技 (股)公司	400	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 109 年及 110 年之銀行借款利息分別為 965 仟元及 262 仟元，占營業收入淨額分別為 0.12% 及 0.04%，占稅前淨利分別為 1.15% 及 0.35%，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 109 年度兌換（損）益主要係源於光纖事業之銷貨主要係以新台幣計價但收款時一部分以外幣為主所產生；110 年度主要係源於持有外幣定存之匯率變動所致，本公司 109 年度及 110 年度之兌換（損）益分別為（662）仟元及（292）仟元，占營業收入淨額分別為（0.09%）及（0.04%），占稅前淨利分別為（0.79%）及（0.39%），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，處分光纖子公司後無研發相關費用。

(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。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之影響。

(五) 科技改變 (包括資通安全風險) 及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

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，並開拓實體點未及之地的新合作模式。

最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有因科技改變 (包括資通安全風險) 及產業變化對公司財務業務造成重大影響之情事。

(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：無。

(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，本公司未有董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權大量移轉或更換之情事。

(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：無。

七、其他重要事項：無。

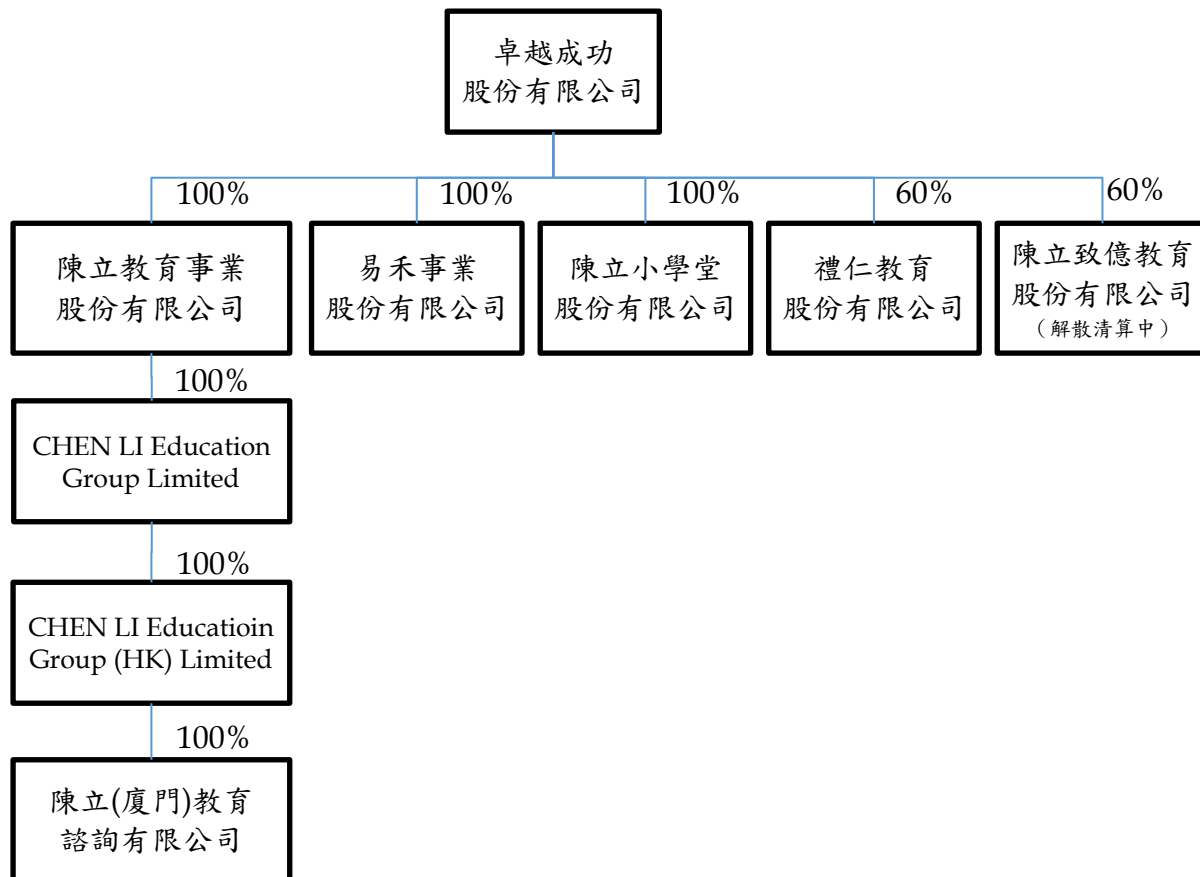
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業概況

1. 關係企業圖

110 年 12 月 31 日



2. 關係企業基本資料

110 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 15 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 Education 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)教育諮詢有限公司	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 15 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
陳立致億教育(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

110 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	236,000	1.24%
	董事	曾淑鈴	968,728	5.07%
	法人董事	富厚資本管理(股)公司	1,890,039	9.90%
		代表人：方詳棋	-	-
		代表人：程晋如	140,933	0.74%
	法人董事	慶思顧問有限公司	1,890,039	9.90%
		代表人：陳硯軒	44,000	0.23%
		代表人：陳 昀	58,000	0.30%
	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 Education 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)教育諮詢有限公司	法人董事	CHEN LI Education 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	100.00%
		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 暉	-	-
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

110 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	191,004	819,870	33,403	786,467	218,012	33,098	56,900
陳立教育事業(股)公司	112,000	592,714	389,509	203,205	572,920	49,218	28,143
CHEN LI Education Group Limited	40,543	2,019	-	2,019	-	(52)	(15,637)
CHEN LI Education Group (HK) Limited	30,059	1,347	-	1,347	-	(69)	(15,566)
陳立(廈門)教育諮詢有限公司	28,516	256	-	256	328	(4,339)	(15,465)
易禾事業(股)公司	10,000	27,480	21,328	6,152	50,734	(6,099)	(5,000)
陳立小學堂(股)公司	15,000	18,325	4,514	13,811	24,819	5,413	5,432
禮仁教育(股)公司	5,000	7,353	1,341	6,012	11,060	1,224	1,000
陳立致億教育(股)公司	5,000	2,443	142	2,301	2,638	(1,124)	(1,693)

(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 110 年度（自 110 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 1 1 1 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。

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 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 110 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 110 及 109 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 110 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

施錦川



會計師 邱 鏞 銘

邱鏞銘



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 1100356048 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 9 日

卓越成功股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 227,721	19	\$ 182,752	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四及八）	16,331	1	17,265	1
1150	應收票據（附註四及九）	91	-	325	-
1170	應收帳款（附註四及九）	3,728	-	6,938	1
1180	應收帳款－關係人（附註四及三三）	1,313	-	5,704	-
1200	其他應收款（附註四）	630	-	2,902	-
1220	本期所得稅資產	6,947	1	6,652	1
130X	存貨（附註四及十）	3,296	-	2,516	-
1470	其他流動資產（附註十七）	5,911	1	6,598	1
11XX	流動資產總計	265,968	22	231,652	18
	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）	4,900	-	4,500	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四、八及三四）	4,920	-	4,860	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二、二四、三三及三四）	287,490	24	294,015	23
1755	使用權資產（附註四、十三及三三）	100,149	8	105,685	8
1781	商標權（附註四及十四）	404,144	33	404,144	32
1805	商譽（附註四及十四）	81,419	7	81,419	7
1821	電腦軟體（附註四及十五）	6,660	1	9,225	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）	22,517	2	30,723	3
1981	人壽保險現金解約價值（附註四及十六）	23,063	2	83,197	7
1990	其他非流動資產（附註四、十七及三三）	13,458	1	14,083	1
15XX	非流動資產總計	948,720	78	1,031,851	82
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,214,688	100	\$ 1,263,503	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四、十八及三四）	\$ 10,000	1	\$ -	-
2130	合約負債－流動（附註二三）	238,719	19	239,978	19
2150	應付票據	340	-	29	-
2170	應付帳款（附註十九）	21,264	2	20,946	2
2200	其他應付款（附註二十）	35,149	3	43,119	3
2230	本期所得稅負債	11,253	1	12,806	1
2280	租賃負債－流動（附註四、十三及三三）	32,637	3	45,184	4
2320	一年內到期之長期借款（附註四、十八及三四）	-	-	2,430	-
2399	其他流動負債	2,749	-	2,199	-
21XX	流動負債總計	352,111	29	366,691	29
	非流動負債				
2540	長期借款（附註四、十八及三四）	-	-	19,440	2
2550	負債準備（附註四）	1,540	-	1,620	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）	2,377	-	2,397	-
2580	租賃負債－非流動（附註四、十三及三三）	68,868	6	61,908	5
25XX	非流動負債總計	72,785	6	85,365	7
2XXX	負債總計	424,896	35	452,056	36
	歸屬於本公司業主之權益（附註二二、二七及二九）				
3110	普通股股本	191,004	16	191,854	15
3200	資本公積	309,100	25	341,190	27
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	39,992	3	33,966	3
3320	特別盈餘公積	2,392	-	2,600	-
3350	未分配盈餘	258,907	22	274,945	22
3300	保留盈餘總計	301,291	25	311,511	25
3400	其他權益（附註四）	(2,522)	-	(2,392)	-
3500	庫藏股票	(12,406)	(1)	(34,362)	(3)
31XX	本公司業主權益總計	786,467	65	807,801	64
36XX	非控制權益（附註二二）	3,325	-	3,646	-
3XXX	權益總計	789,792	65	811,447	64
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 1,214,688	100	\$ 1,263,503	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 110 年及 109 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		110年度		109年度	
		金	%	金	%
	營業收入（附註四、二三及三三）				
4100	銷貨收入	\$ 2,107	-	\$ 109,759	14
4600	勞務收入	659,813	100	666,638	86
4000	營業收入合計	661,920	100	776,397	100
	營業成本（附註十、二四及三三）				
5110	銷貨成本	1,285	-	74,499	10
5600	勞務成本	340,114	51	329,926	42
5000	營業成本合計	341,399	51	404,425	52
5900	營業毛利	320,521	49	371,972	48
	營業費用（附註二四）				
6100	推銷費用	50,864	8	73,440	10
6200	管理費用	192,445	29	212,885	27
6300	研究發展費用	-	-	14,104	2
6000	營業費用合計	243,309	37	300,429	39
6900	營業淨利	77,212	12	71,543	9
	營業外收入及支出（附註四、十二、十三、二四、三十、三三及三五）				
7010	其他收入	10,061	1	6,564	1
7020	其他利益及損失	(11,291)	(2)	8,774	1
7050	財務成本	(2,119)	-	(3,647)	-
7100	利息收入	393	-	570	-
7000	營業外收入及支出合計	(2,956)	(1)	12,261	2

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 74,256	11	\$ 83,804	11
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	(17,633)	(2)	(20,891)	(3)
8200	本年度淨利	<u>56,623</u>	<u>9</u>	<u>62,913</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益 (附註四及二五)				
	不重分類至損益之項目：				
8349	與不重分類之項目				
	相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>650</u>	<u>-</u>
8310		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>650</u>	<u>-</u>
	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	(130)	-	<u>208</u>	<u>-</u>
8300	稅後其他綜合損益	(130)	-	<u>858</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 56,493</u>	<u>9</u>	<u>\$ 63,771</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 56,900	9	\$ 62,234	8
8620	非控制權益	(277)	-	<u>679</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 56,623</u>	<u>9</u>	<u>\$ 62,913</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 56,770	9	\$ 63,092	8
8720	非控制權益	(277)	-	<u>679</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 56,493</u>	<u>9</u>	<u>\$ 63,771</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
9750	基 本	<u>\$ 3.02</u>		<u>\$ 3.30</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.02</u>		<u>\$ 3.29</u>	

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 74,256	\$ 83,804
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	74,392	82,680
A20200	攤銷費用	3,365	3,730
A20900	財務成本	2,119	3,647
A21100	人壽保險現金解約價值減少	280	466
A21200	利息收入	(393)	(570)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,325	-
A23700	減損損失	11,739	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	536
A24100	外幣兌換淨損失	305	842
A29900	處分子公司利益	-	(9,035)
A29900	租賃修改利益	(1,393)	(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	234	221
A31150	應收帳款	3,210	5,635
A31160	應收帳款－關係人	4,391	(5,704)
A31180	其他應收款	2,787	(1,665)
A31200	存 貨	(780)	(13,812)
A31240	其他流動資產	687	(3,598)
A31990	淨確定福利資產	-	4,051
A32130	應付票據	311	29
A32150	應付帳款	318	3,415
A32180	其他應付款	(7,556)	8,178
A32200	負債準備	(80)	(80)
A32210	合約負債	(1,259)	(12,024)
A32230	其他流動負債	550	(615)
A33000	營運產生之現金	170,808	152,154
A33100	收取之利息	508	545
A33300	支付之利息	(2,119)	(3,647)
A33500	支付之所得稅	(11,295)	(11,084)
AAAA	營業活動之現金流入	157,902	137,968

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109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	(\$ 400)	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(14,860)	(12,800)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	15,700	-
B02300	處分子公司之淨現金流入 (附註三十)	-	70,618
B02700	購置不動產、廠房及設備	(23,497)	(8,699)
B03700	存出保證金增加	(757)	(5,998)
B03800	存出保證金減少	857	6,349
B04100	其他應收款增加	(850)	-
B04200	其他應收款減少	220	-
B04500	購置無形資產	(800)	(658)
B09900	處分人壽保險產生之解約金	59,854	-
BBBB	投資活動之現金流入	<u>35,467</u>	<u>48,812</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	45,000	146,000
C00200	短期借款減少	(35,000)	(226,000)
C01700	償還長期借款	(21,870)	(2,430)
C04020	租賃負債本金償還	(54,757)	(62,366)
C04500	發放現金股利	(84,638)	(25,891)
C04900	庫藏股票買回成本	(4,727)	(12,406)
C05100	員工購買庫藏股	7,936	-
C05400	取得子公司股權 (附註二九)	-	(8,800)
C05800	非控制權益變動	(<u>44</u>)	<u>3,227</u>
CCCC	籌資活動之現金流出	<u>(148,100)</u>	<u>(188,666)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(300)</u>	<u>(895)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加 (減少) 數	44,969	(2,781)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>182,752</u>	<u>185,533</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 227,721</u>	<u>\$ 182,752</u>

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

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，係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，於 109 年營業讓與本公司光纖事業部後，主要業務為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，本公司於 109 年 7 月 3 日經董事會決議通過處分光纖事業。

本公司之重要子公司陳立教育事業股份有限公司（以下簡稱陳立教育）主要從事國小、國中及高中各主要學科補習課程之教育服務業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 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：

IFRS 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之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，將實務權宜作法之適用條件展延至 111 年 6 月 30 日以前到期之給付，實務權宜作法相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於 110 年 1 月 1 日開始適用該修正。

(二) 111 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
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
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 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：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 2：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 3：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 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	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 2）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 4）

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：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 3：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。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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。

3. IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司將於 2022 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產(若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自 2022 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

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. 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. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 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 111 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。

(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

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,602	\$ 948
銀行支票及活期存款	224,119	176,904
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
定期存款	2,000	4,900
	<u>\$227,721</u>	<u>\$182,752</u>

於資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
定期存款	0.41%	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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>權益工具投資</u>		
<u>國內投資</u>		
未上市（櫃）股票		
准迅國際股份有限公		
司普通股	\$ 4,500	\$ 4,500
學力科技股份有限公		
司普通股	400	-
	<u>\$ 4,900</u>	<u>\$ 4,500</u>

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，合併公司於 110 年 10 月 4 日經董事會決議通過合資設立學力科技股份有限公司，合併公司出資 400 仟元並取得其 20% 股權。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 16,331</u>	<u>\$ 17,265</u>
利率區間	0.56%~1.40%	0.56%~1.40%
<u>非 流 動</u>		
定期存款	<u>\$ 4,920</u>	<u>\$ 4,860</u>
利率區間	0.82%~0.87%	0.82%~0.87%

- (一) 非流動之定期存款係子公司陳立教育依各分校所在地之教育局規定，於補習班核准立案後，以補習班名義承作定期存款作為設班基金，非經主管教育行政機關核准，不得動支。
- (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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面價值	\$ 91	\$ 325
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 325</u>
 因營業而發生	 <u>\$ 91</u>	 <u>\$ 325</u>
 <u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面價值	\$ 3,728	\$ 6,938
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 3,728</u>	<u>\$ 6,938</u>

合併公司對商品銷售及勞務提供之平均授信期間為 30~60 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：

110 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 90 天內	逾 91~180 天	逾 181~365 天	合 計
總帳面金額	\$ 3,664	\$ 64	\$ -	\$ -	\$ 3,728
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 3,664</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,728</u>

109 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 90 天內	逾 91~180 天	逾 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	<u>\$ 6,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,938</u>

合併公司評估 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款無需提列備抵損失。

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司應收票據之帳齡均未逾期。

十、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
商 品	<u>\$ 3,296</u>	<u>\$ 2,516</u>

110 及 109 年度與銷售商品收入存貨相關之銷貨成本分別為 1,285 仟元及 74,499 仟元。110 及 109 年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失 0 仟元及 536 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		說 明
			110年 12月31日	109年 12月31日	
卓越成功股份有限公司	陳立教育事業股份有限公司 (陳立教育)	教育服務	100%	100%	-
	卓越光纖股份有限公司 (卓越光纖)	電線及電纜製造業	-	-	註 1
	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))	教育及諮詢服務	100%	100%	註 2

(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		說 明
			110年 12月31日	109年 12月31日	
	陳立小學堂股份有限公司 (陳立小學堂)	教育服務	100%	100%	-
	禮仁教育股份有限公司 (禮仁教育)	教育服務	60%	60%	-
	陳立致億教育股份有限公司 (陳立致億)	教育服務	60%	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 日經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 2：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。

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。另因陳立致億營運虧

損，其於 110 年 12 月 27 日經臨時股東會決議通過解散清算，
截至資產負債表日，清算程序尚未完成。

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							
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	<u>\$ 224,490</u>	<u>\$ 35,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,549</u>	<u>\$ 24,112</u>	<u>\$ 1,212</u>	<u>\$ 337,438</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,766</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,649</u>	<u>\$ 15,512</u>	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 43,423</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 224,490</u>	<u>\$ 30,309</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,900</u>	<u>\$ 8,600</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 294,015</u>
成本							
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 224,490	\$ 35,075	\$ -	\$ 52,549	\$ 24,112	\$ 1,212	\$ 337,438
增添	-	-	-	19,118	1,016	1,825	21,959
處分	-	-	-	(23,954)	(10,932)	(699)	(35,585)
淨兌換差額	-	-	-	(165)	(20)	-	(185)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 224,490</u>	<u>\$ 35,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,548</u>	<u>\$ 14,176</u>	<u>\$ 2,338</u>	<u>\$ 323,627</u>
累計折舊及減損							
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 4,766	\$ -	\$ 22,649	\$ 15,512	\$ 496	\$ 43,423
折舊費用	-	890	-	11,435	5,270	698	18,293
減損損失	-	-	-	9,118	758	214	10,090
處分	-	-	-	(23,954)	(10,932)	(699)	(35,585)
淨兌換差額	-	-	-	(72)	(12)	-	(84)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,656</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,176</u>	<u>\$ 10,596</u>	<u>\$ 709</u>	<u>\$ 36,137</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 224,490</u>	<u>\$ 29,419</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,372</u>	<u>\$ 3,580</u>	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 287,490</u>

因合併公司之子公司營運虧損，合併公司預期其不動產、廠房及設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 110 年度分別認列不動產、廠房及設備及預付設備款減損損失 10,090 仟元及 1,649 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

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

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$100,149</u>	<u>\$105,685</u>
使用權資產之增添	110年度	109年度
使用權資產之折舊費用	<u>\$ 56,316</u>	<u>\$ 28,879</u>
建築物	<u>\$ 56,099</u>	<u>\$ 63,507</u>

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110及109年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 32,637	\$ 45,184
非流動	<u>68,868</u>	<u>61,908</u>
	<u>\$101,505</u>	<u>\$107,092</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
建築物	1.30%~1.74%	1.30%~1.74%

(三) 重要承租活動及條款

110及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%。
2. 合併公司與國泰人壽保險股份有限公司進行陳立教育新店分校租約協商，國泰人壽保險股份有限公司同意無條件將110年5月15日至7月31日之租金金額調降50%。

3. 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 110 年 8 月 1 日至 10 月 31 日及 109 年 6 月 1 日至 8 月 31 日之租金金額調降 5%。
4. 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 110 年 8 月 1 日至 11 月 30 日之租金金額調降 15% 及將 109 年 6 月 1 日至 9 月 30 日之租金金額調降 10%。
5. 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 110 年 8 月 1 日至 111 年 1 月 31 日及 109 年 6 月 1 日至 11 月 30 日之租金金額調降 5%。
6. 合併公司與出租人進行陳立教育本部租約協商，出租人同意自 110 年 8 月 1 日起無條件將每月租金金額調降 5.5%。
7. 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 109 年 7 月 1 日至 7 月 31 日之一個月租金金額。
8. 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 109 年 6 月 1 日至 8 月 31 日之租金金額調降 30%。
9. 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 109 年 3 月 1 日至 5 月 31 日之租金金額調降 10%。

合併公司於 110 及 109 年度認列前述租金減讓之影響數分別為 1,281 仟元及 575 仟元（帳列其他利益及損失）。

(四) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 56,614</u>	<u>\$ 65,048</u>

十四、商譽及商標權

	110年度	109年度
商 譽	<u>\$ 81,419</u>	<u>\$ 81,419</u>
商 標 權	<u>\$404,144</u>	<u>\$404,144</u>

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 110 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，110 及 109 年度分別使用年折現率 13.44% 及 14.09% 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

	110年12月31日	109年12月31日
電腦軟體	<u>\$ 6,660</u>	<u>\$ 9,225</u>

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：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 83,197	\$ 83,663
人壽保險現金解約價值到期減少數	(59,854)	-
本年度人壽保險現金解約價值減少數	(280)	(466)
年底餘額	<u>\$ 23,063</u>	<u>\$ 83,197</u>

十七、其他資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動</u>		
預付款項及費用	\$ 5,647	\$ 6,122
其他	264	476
	<u>\$ 5,911</u>	<u>\$ 6,598</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 13,458	\$ 13,558
預付設備款	-	525
	<u>\$ 13,458</u>	<u>\$ 14,083</u>

十八、借款

(一) 短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行借款之利率於 110 年 12 月 31 日為 1.10%。

(二) 長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款－上海商業儲蓄銀行	\$ -	\$ 21,870
減：列為 1 年內到期部分	-	(2,430)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,440</u>

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 12 月 31 日之銀行借款利率為 1.34%，合併公司於 110 年 10 月 29 日提前清償該借款。

十九、應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應付師資鐘點費	\$ 19,727	\$ 19,381
其 他	<u>1,537</u>	<u>1,565</u>
	<u>\$ 21,264</u>	<u>\$ 20,946</u>

二十、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 19,580	\$ 23,113
應付保險費	2,591	2,446
應付員工酬勞	2,431	2,785
應付董事酬勞	1,010	1,164
其 他	<u>9,537</u>	<u>13,611</u>
	<u>\$ 35,149</u>	<u>\$ 43,119</u>

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。

二二、權益

(一) 普通股股本

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>19,100</u>	<u>19,185</u>
已發行股本	<u>\$ 191,004</u>	<u>\$ 191,854</u>

(二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$302,217	\$334,307
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
已行使之員工認股權	2,591	2,591
已失效之員工認股權	<u>4,292</u>	<u>4,292</u>
	<u>\$309,100</u>	<u>\$341,190</u>

本公司 110 及 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
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 334,307	\$ 2,591	\$ 4,292	\$ 341,190
配發現金	(28,213)	-	-	(28,213)
註銷庫藏股	(3,877)	-	-	(3,877)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 302,217</u>	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 4,292</u>	<u>\$ 309,100</u>
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	<u>\$ 334,307</u>	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 4,292</u>	<u>\$ 341,190</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘時，應先彌補以往年度虧損後，提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；並得視營運需要或法令規定，提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額併同以前年度累積未分配盈餘，除考量公司業務需求保留為未分配盈餘外，由董事會擬具盈餘分配議案提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司分別於 110 年 7 月 1 日及 109 年 6 月 18 日舉行股東常會，決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 6,026</u>	<u>\$ 7,612</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 208)</u>	<u>\$ 989</u>
現金股利	<u>\$ 56,425</u>	<u>\$ 17,260</u>
每股現金股利（元）	\$ 3.00	\$ 1.00

另本公司於 110 年 7 月 1 日經股東常會決議以資本公積 28,213 仟元發放現金，每股 1.50 元；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。

本公司於 111 年 3 月 9 日舉行董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	110年度
法定盈餘公積	\$ 4,621
特別盈餘公積	\$ 130
現金股利	\$ 41,629
每股現金股利（元）	\$ 2.20

另本公司於 111 年 3 月 9 日經董事會擬議以資本公積 15,138 仟元發放現金，每股 0.8 元。

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 9 日召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 3,646	\$ 5,918
本年度淨（損）利	(277)	679
子公司發放現金股利予非控制權益股東	(44)	(773)
設立子公司所增加之非控制權益	-	4,000
收購子公司非控制權益	-	(6,178)
年底餘額	\$ 3,325	\$ 3,646

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	買 回 以 註 銷 (仟 股)	轉 讓 股 份 予 員 工 合 計 (仟 股)	合 計 (仟 股)
110 年 1 月 1 日股數	-	377	377
本年度增加	85	-	85
本年度減少	(85)	(199)	(284)
110 年 12 月 31 日股數	-	178	178

(接 次 頁)

(承前頁)

收 回 原 因	買 回 以 註 銷 (仟 股)	轉 讓 股 份 予 員 工 合 計 (仟 股)	(仟 股)
109 年 1 月 1 日 股 數	-	199	199
本 年 度 增 加	-	178	178
109 年 12 月 31 日 股 數	-	377	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。

本公司於 110 年 7 月 1 日經董事會決議，將買回之庫藏股 85 仟股辦理註銷登記，並以 110 年 7 月 1 日為註銷基準日，庫藏股成本為 4,727 仟元，分別減少普通股股本及資本公積－股票發行溢價計 850 仟元及 3,877 仟元。

本公司於 110 年 7 月以每股 40 元轉讓庫藏股 199 仟股予本公司及子公司符合特定條件之員工認購，總轉讓價款為 7,936 仟元，佔本公司已發行股份為 1.037%，庫藏股成本為 21,956 仟元。合併公司依規定於給予日依選擇權模式估計，並認列酬勞成本（帳列薪資費用）3,325 仟元，並於轉讓時認列未分配盈餘減項 10,695 仟元。

二、收 入

	110年度	109年度
客戶合約收入		
教育及諮詢服務	\$659,031	\$666,545
光纖及電纜	-	107,248
其 他	2,889	2,604
	<u>\$661,920</u>	<u>\$776,397</u>

(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

	110年12月31日	109年12月31日
合約負債－流動	<u>\$238,719</u>	<u>\$239,978</u>

係向客戶收取之預收款項（課程學費收入），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

	110年度	109年度
補助收入	\$ 8,558	\$ 4,584
其 他	<u>1,503</u>	<u>1,980</u>
	<u>\$ 10,061</u>	<u>\$ 6,564</u>

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及依「教育部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」申請辦理之紓困補助收入。

(二) 其他利益及損失

	110年度	109年度
減損損失（附註十二）	(\$ 11,739)	\$ -
租賃修改利益	1,393	588
淨外幣兌換損失（註）	(292)	(662)
處分投資利益（附註三十）	-	9,035
其 他	(<u>653</u>)	(<u>187</u>)
	<u>(\$ 11,291)</u>	<u>\$ 8,774</u>

註：本公司於 110 及 109 年度外幣兌換損益如下：

	110年度	109年度
外幣兌換利益總額	\$ 4	\$ 1,110
外幣兌換損失總額	(<u>296</u>)	(<u>1,772</u>)
淨 損	<u>(\$ 292)</u>	<u>(\$ 662)</u>

(三) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 262	\$ 965
租賃負債之利息	<u>1,857</u>	<u>2,682</u>
	<u>\$ 2,119</u>	<u>\$ 3,647</u>

(四) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊－不動產、廠房及設備	\$ 18,293	\$ 19,173
折舊－使用權資產	56,099	63,507
攤銷－電腦軟體	<u>3,365</u>	<u>3,730</u>
合 計	<u>\$ 77,757</u>	<u>\$ 86,410</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 68,161	\$ 73,433
營業費用	<u>6,231</u>	<u>9,247</u>
	<u>\$ 74,392</u>	<u>\$ 82,680</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,578	\$ 2,648
營業費用	<u>787</u>	<u>1,082</u>
	<u>\$ 3,365</u>	<u>\$ 3,730</u>

(五) 員工福利費用

	110年度	109年度
短期員工福利	\$178,588	\$216,901
退職後福利		
確定提撥計畫	7,931	11,197
股份基礎給付		
權益交割	3,325	-
離職福利	-	34
其他員工福利	<u>7,410</u>	<u>8,439</u>
員工福利費用合計	<u>\$197,254</u>	<u>\$236,571</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 7,372
營業費用	<u>197,254</u>	<u>229,199</u>
	<u>\$197,254</u>	<u>\$236,571</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。110 及 109 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 9 日及 110 年 3 月 9 日經董事會決議如下：

	110年度	109年度
員工酬勞		
—估列比例	3%	3%
—金額	<u>\$ 2,020</u>	<u>\$ 2,327</u>
董事酬勞		
—估列比例	1.5%	1.5%
—金額	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ 1,164</u>

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

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 111 及 110 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：

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 11,104	\$ 11,438
未分配盈餘加徵	-	2,474
以前年度之調整	(<u>1,657</u>)	<u>-</u>
	<u>9,447</u>	<u>13,912</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	5,726	7,074
以前年度之調整	<u>2,460</u>	(<u>95</u>)
	<u>8,186</u>	<u>6,979</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,633</u>	<u>\$ 20,891</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	<u>\$ 74,256</u>	<u>\$ 83,804</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 16,617	\$ 21,457
未分配盈餘加徵	-	2,474
稅上不可減除之費損	651	-
免稅所得	(1,056)	(1,407)
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(5,626)	(6,580)
未認列遞延所得稅資產之影響數	6,244	5,042
以前年度所得稅調整	<u>803</u>	(<u>95</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,633</u>	<u>\$ 20,891</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	110年度	109年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 650</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
採用權益法認列國外投資損失	\$ 4,043	(\$ 2,400)	\$ -	\$ 1,643
其 他	<u>852</u>	<u>344</u>	-	<u>1,196</u>
	<u>4,895</u>	(<u>2,056</u>)	-	<u>2,839</u>
虧損扣抵	<u>25,828</u>	(<u>6,150</u>)	-	<u>19,678</u>
	<u>\$ 30,723</u>	(<u>\$ 8,206</u>)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,517</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
土地重估增值	\$ 2,232	\$ -	\$ -	\$ 2,232
廉價購買利益	145	-	-	145
人壽保險評價損益	<u>20</u>	(<u>20</u>)	-	<u>-</u>
	<u>\$ 2,397</u>	(<u>\$ 20</u>)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,377</u>

109 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
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
	<u>\$ 38,365</u>	<u>(\$ 7,642)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,723</u>
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
	<u>\$ 3,710</u>	<u>(\$ 663)</u>	<u>(\$ 650)</u>	<u>\$ 2,397</u>

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之虧損扣抵

	110年12月31日	109年12月31日
110 年度到期	\$ -	\$ 25,622
111 年度到期	4,743	4,779
113 年度到期	2,360	2,378
114 年度到期	3,027	-
117 年度到期	-	3,258
118 年度到期	-	908
119 年度到期	2,156	3,459
120 年度到期	1,692	-
	<u>\$ 13,978</u>	<u>\$ 40,404</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

	110年12月31日	109年12月31日
110 年度到期	\$ -	\$ 62,622
111 年度到期	4,743	4,779
112 年度到期	13,679	13,679
113 年度到期	56,038	56,056
114 年度到期	27,810	24,784
117 年度到期	-	3,258
118 年度到期	-	908
119 年度到期	2,156	3,459
120 年度到期	7,944	-
	<u>\$112,370</u>	<u>\$169,545</u>

(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	108
陳立教育	108
易禾事業	108
陳立小學堂	109
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

	110年度	109年度
基本每股盈餘	<u>\$ 3.02</u>	<u>\$ 3.30</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.02</u>	<u>\$ 3.29</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	110年度	109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	<u>\$ 56,900</u>	<u>\$ 62,234</u>

股 數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	18,819	18,883
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>50</u>	<u>54</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>18,869</u>	<u>18,937</u>

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

二七、股份基礎給付協議

庫藏股轉讓予員工

本公司於 110 年 7 月將庫藏股 199 仟股轉讓予員工，給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工，本期給與之每股庫藏股認股權公允價值為 16.71 元，相關說明請參閱附註二二之(六)庫藏股票。

二八、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：

	110年度	109年度
購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加	\$ 21,959	\$ 14,745
預付設備款增加(減少)	1,124	(7,899)
應付設備款減少	414	1,853
淨現金支付數	<u>\$ 23,497</u>	<u>\$ 8,699</u>

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	<u>(\$ 2,622)</u>

	卓 越 教 育
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	<u>(\$ 2,622)</u>

三十、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	<u>\$ 98,000</u>

(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	(<u>71,113</u>)
處分之淨資產	<u>\$ 88,965</u>

(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	(<u>88,965</u>)
處分利益	<u>\$ 9,035</u>

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)
	<u>\$ 70,618</u>

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

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一 國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 4,900	\$ 4,900

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一 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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$268,192	\$234,304
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	4,900	4,500
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	66,753	85,964

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 110 及 109 年度之稅前淨利分別增加 177 仟元及 131 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：

	110年12月31日	109年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$247,370	\$203,916
—金融負債	10,000	21,870

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 110 及 109 年度之稅前淨利將分別增加 237 仟元及 182 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 110 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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 290,000 仟元及 300,000 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

110 年 12 月 31 日

	<u>1 ~ 6 個 月</u>	<u>6 個 月 ~ 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 53,624	\$ 3,129	\$ -
浮動利率工具	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 63,624</u>	<u>\$ 3,129</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	合 計
租賃負債	<u>\$ 33,842</u>	<u>\$ 70,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,209</u>

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	<u>1,215</u>	<u>1,215</u>	<u>19,440</u>
	<u>\$ 43,873</u>	<u>\$ 22,651</u>	<u>\$ 19,440</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	合 計
租賃負債	<u>\$ 47,560</u>	<u>\$ 59,411</u>	<u>\$ 4,440</u>	<u>\$ 111,411</u>

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
陳 明 俊	本公司董事長
曾 淑 鈴	本公司總經理
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
未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等 學校（臺東育仁中學）	其董事長與本公司董事長為同一人
陳 薇 如	實質關係人
卓越光纖股份有限公司	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	110年度	109年度
實質關係人		
健 嘉	\$ 11,525	\$ 16,762
易 禾	3,139	10,903
易禾中正	1,457	307
臺東育仁中學	408	-
	<u>\$ 16,529</u>	<u>\$ 27,972</u>

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) 進 貨

關係人類別／名稱	110年度	109年度
實質關係人		
卓越光纖	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,991</u>

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。

(四) 存出保證金（帳列其他非流動資產）

關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
主要管理階層		
曾 淑 鈴	\$ 1,960	\$ 1,960
陳 明 俊	880	880
	<u>\$ 2,840</u>	<u>\$ 2,840</u>

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。

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	實質關係人		
	健 嘉	\$ 1,313	\$ 3,314
	易 禾	-	2,067
	易禾中正	-	323
		<u>\$ 1,313</u>	<u>\$ 5,704</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110年及109年12月31日之應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取 得	價 款
	110年12月31日	109年12月31日
實質關係人		
陳 薇 如	\$ 850	\$ -

(七) 承租協議

關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
取得使用權資產		
主要管理階層		
曾 淑 鈴	\$ 5,812	\$ -

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債	主要管理階層		
	曾 淑 鈴	\$ 4,680	\$ 7,143
	陳 明 俊	-	7,143
		\$ 4,680	\$ 14,286

關係人類別／名稱	110年度	109年度
利息費用		
主要管理階層		
曾 淑 鈴	\$ 125	\$ 191
陳 明 俊	57	181
	\$ 182	\$ 372

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) 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。

(九) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 5,751	\$ 13,985
退職後福利	288	260
股份基礎給付	635	-
	<u>\$ 6,674</u>	<u>\$ 14,245</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三四、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及補習班設班基金：

	110年12月31日	109年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－非流動）	\$ 4,920	\$ 4,860
土地及建築物	<u>221,298</u>	<u>254,315</u>
	<u>\$ 226,218</u>	<u>\$ 259,175</u>

三五、其 他

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，自 110 年 5 月 18 日起配合政府中央疫情指揮中心因應疫情升溫而調升至三級警戒及各地縣市政府之停課防疫措施，暫停所有實體課程；然因合併公司備有完整之數位學習服務計畫與系統，故雖受疫情衝擊使 110 年營收略微下滑，然截至 110 年 12 月 31 日止，合併公司之管理階層評估，新型冠狀病毒肺炎近期在我國之影響流行，尚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。

針對新型冠狀病毒肺炎疫情影響，合併公司採取下列行動因應：

(一) 調整營運策略

採取停課不停學之教學授課方式，提供補習班學生直播課程、雲端補課、線上測驗等服務，以持續提供教育勞務。

(二) 政府紓困措施

合併公司於 110 年 6 月初依「教育部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」申請補貼，並於 110 年 7

月至 9 月間經教育部核准補助款 5,280 仟元，帳列營業外收入及支出項下之其他收入。

合併公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，請參閱附註五之說明。

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：

110 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 290	27.680	\$ 8,027
人 民 幣	2,216	4.344	9,626

109 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 277	28.480	\$ 7,889
人 民 幣	1,188	4.377	5,200

本公司於 110 及 109 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 110 及 109 年度應報導部門如下：

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。

光纖事業部－係光纖製造及銷售業務。

(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：

110 年度

	教 育 事 業 部	光 纖 事 業 部	總 計
來自外部客戶收入	\$ 661,920	\$ -	\$ 661,920
合併收入	\$ 661,920	\$ -	\$ 661,920
部門損益	\$ 77,212	\$ -	\$ 77,212
利息收入			393
租賃修改利益			1,393
減損損失			(11,739)
淨外幣兌換損失			(292)
財務成本			(2,119)
其他收入			10,061
其他損失			(653)
稅前淨利			\$ 74,256

109 年度

	教 育 事 業 部	光 纖 事 業 部	總 計
來自外部客戶收入	\$ 669,149	\$ 107,248	\$ 776,397
合併收入	\$ 669,149	\$ 107,248	\$ 776,397
部門損益	\$ 73,527	(\$ 1,984)	\$ 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

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、租賃修改利益、減損損失、淨外幣兌換損失、處分投資利益、財務成本、其他收入、其他損失及所得稅費用。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：

	110年度	109年度
教育服務及數位資訊	\$661,920	\$669,149
光纖	-	53,048
Cable	-	54,461
其他	-	10
	<u>661,920</u>	<u>776,668</u>
減：銷貨退回及折讓	-	(271)
合計	<u>\$661,920</u>	<u>\$776,397</u>

(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	
	110年度	109年度	110年12月31日	109年12月31日
台灣	\$ 661,920	\$ 721,448	\$ 893,320	\$ 895,734
中國	-	5,092	-	12,837
美國	-	31,818	-	-
其他	-	18,039	-	-
	<u>\$ 661,920</u>	<u>\$ 776,397</u>	<u>\$ 893,320</u>	<u>\$ 908,571</u>

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及遞延所得稅資產。

(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 110 及 109 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 110 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)	營業往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額	實收金額	與貸限	註
0	本公司	陳立教育	其他應收款 —關係人	是	\$ 50,000	\$ -	\$ -	1.3%	(2)	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 78,646 (註3)	\$ 314,587 (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	-	-	1.4%	(2)	-	營業週轉	-	-	-	20,320 (註4)	81,282 (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 110 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 高 額 (註 3)	證 額 (註 3)	屬母子公司 對母子公司 背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬對大陸 地區背書證 保	註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)												
1	陳立教育	本公司	(3)	\$ 304,808	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 10,000	\$ -	147.63%	\$ 304,808	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例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（110 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 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數或單位	帳面金額	持股比例%	公允價值	未備值	註
本公司	台灣未上市(櫃)股票 准迅國際股份有限公司 學力科技股份有限公司	無 無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,500,000 40,000	\$ 4,500 \$ 400	15% 20%	\$ 4,500 \$ 400		註 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 110 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		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	單 據	價 值	額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司 陳立教育	陳立教育 本公司	子公司 母公司	勞務收入 勞務成本	(\$ 213,895) 213,895	(98%) 62%	月結 30 天 月結 30 天	註 1 註 1	- -	\$ 21,891 (21,891)	100% (93%)	註 2 註 2

註 1：並無其他同類型交易可供比較，收款條件由雙方協議。

註 2：於編製合併財務報告時業已沖銷。

卓越成功股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 110 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)	交易科目		往來金額	交易條件		情形 合併總資產之比率 (註3)
					交	易		交	易	
0	本公司		陳立教育	1	勞務收入及成本		\$ 213,895	並無其他同類型交易可供比較，收款條件由雙方協議。		32.3%
"	"		"	1	應收付帳款		21,891	並無其他同類型交易可供比較，收款條件由雙方協議。		1.8%

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

- (1) 母公司填 0。
 - (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

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

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

註 4：上述交易之相關科目金額，已於編製合併財務報表時予以沖銷。

卓越成功股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 110 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 本 期	始 期	投 資 期 末 去 年	金 額 年 底 股 數 (仟 股)	比 率	持 有 額 金 面 帳	被 投 資 公 司 本 期 認 損 資 益	之 備 註
本公司	陳立教育	台 灣	教育服務	\$	711,369	\$	711,369	100%	\$ 687,003	\$ 28,143	註 2
	易禾事業	台 灣	教育及諮詢服務		13,900		13,900	100%	6,151	(5,000)	註 2
	陳立小學堂	台 灣	教育服務		9,900		9,900	100%	13,811	5,432	註 2
	禮仁教育	台 灣	教育服務		3,000		3,000	60%	3,608	1,000	註 2
	陳立致德	台 灣	教育服務		3,000		3,000	60%	1,380	(1,693)	註 2
陳立教育	CHEN LI Education Group Limited	英屬維京群島	控股公司	(USD1,292 仟元)	40,543	(USD1,292 仟元)	40,543	100%	2,019	(15,637)	註 2
CHEN LI Education Group Limited	CHEN LI Education Group (HK) Limited	香 港	控股公司	(USD 952 仟元)	30,059	(USD 952 仟元)	30,059	100%	1,347	(15,566)	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。

卓越成功股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 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	本國匯出累積金額	本期匯出或收回投資金額		本國匯出累積金額	本期匯出投資金額	被投資公司本期損益	合併公司直接或間接持股比例	本期實損(益)	列損(益)	期末帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	收回									
大陸(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	\$ -	(\$ 15,465)	100%	(\$ 15,465)	15,465	\$ -	\$ -	-

本國匯出累積金額	經濟部核准投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會規定
\$28,516 (RMB6,000 仟元)	\$28,516 (RMB6,000 仟元)	\$121,923 (註 2)	\$121,923 (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 110 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	9.89%
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	9.89%
慧華投資有限公司	1,737,020	9.09%
台北富邦商業銀行受託保管樂基投資有限公司投資專戶	1,609,177	8.42%
曾 淑 鈴	965,728	5.05%

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。

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 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 110 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 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 施 錦 川

施錦川



會計師 邱 鏞 銘

邱鏞銘



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 1100356048 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 9 日

卓越成功股份有限公司

個體資產負債表

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 25,861	3	\$ 47,698	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四及八）	4,900	-	9,800	1
1170	應收帳款（附註四及九）	66	-	-	-
1180	應收帳款－關係人（附註四及三一）	21,891	3	22,361	3
1220	本期所得稅資產	-	-	10	-
1470	其他流動資產	54	-	59	-
11XX	流動資產總計	<u>52,772</u>	<u>6</u>	<u>79,928</u>	<u>9</u>
	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	1
1550	採用權益法之投資（附註四、五、十一及三一）	711,953	87	713,958	83
1760	投資性不動產淨額（附註四、十四及三二）	32,160	4	32,317	4
1780	電腦軟體（附註四）	44	-	119	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	18,441	2	25,848	3
15XX	非流動資產總計	<u>767,098</u>	<u>94</u>	<u>776,742</u>	<u>91</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 819,870</u>	<u>100</u>	<u>\$ 856,670</u>	<u>100</u>
	流動負債				
2100	短期借款（附註四及十五）	\$ 10,000	1	\$ -	-
2170	應付帳款（附註十六）	16,575	2	16,551	2
2180	應付帳款－關係人（附註三一）	124	-	44	-
2200	其他應付款（附註十七）	6,078	1	7,246	1
2230	本期所得稅負債	-	-	2,469	1
2320	一年內到期之長期借款（附註四、十五及三二）	-	-	2,430	-
2399	其他流動負債	281	-	344	-
21XX	流動負債總計	<u>33,058</u>	<u>4</u>	<u>29,084</u>	<u>4</u>
	非流動負債				
2540	長期借款（附註四、十五及三二）	-	-	19,440	2
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	145	-	145	-
2645	存入保證金（附註三一）	200	-	200	-
25XX	非流動負債總計	<u>345</u>	<u>-</u>	<u>19,785</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>33,403</u>	<u>4</u>	<u>48,869</u>	<u>6</u>
	權益（附註十九）				
3110	普通股股本	191,004	23	191,854	22
3200	資本公積	309,100	38	341,190	40
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	39,992	5	33,966	4
3320	特別盈餘公積	2,392	-	2,600	-
3350	未分配盈餘	258,907	32	274,945	32
3300	保留盈餘總計	301,291	37	311,511	36
3400	其他權益（附註四）	(2,522)	-	(2,392)	-
3500	庫藏股票	(12,406)	(2)	(34,362)	(4)
3XXX	權益總計	<u>786,467</u>	<u>96</u>	<u>807,801</u>	<u>94</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 819,870</u>	<u>100</u>	<u>\$ 856,670</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



卓越成功股份有限公司

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 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		110年度		109年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註四、二十及三一）				
4100	銷貨收入	\$ -	-	\$ 104,057	32
4600	勞務收入	<u>218,012</u>	<u>100</u>	<u>219,394</u>	<u>68</u>
4000	營業收入合計	<u>218,012</u>	<u>100</u>	<u>323,451</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十、二一及三一）				
5110	銷貨成本	-	-	86,152	27
5600	勞務成本	<u>166,845</u>	<u>77</u>	<u>169,365</u>	<u>52</u>
5000	營業成本合計	<u>166,845</u>	<u>77</u>	<u>255,517</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	<u>51,167</u>	<u>23</u>	<u>67,934</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註十八及二一）				
6100	推銷費用	-	-	4,657	2
6200	管理費用	18,069	8	26,483	8
6300	研究發展費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,005</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>18,069</u>	<u>8</u>	<u>41,145</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>33,098</u>	<u>15</u>	<u>26,789</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出（附註四、二一及三一）				
7010	其他收入	3,295	1	5,855	2
7020	其他利益及損失	-	-	9,643	3
7050	財務成本	(260)	-	(1,379)	-
7070	採用權益法之子公司損益份額	28,132	13	33,109	10
7100	利息收入	<u>52</u>	<u>-</u>	<u>63</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>31,219</u>	<u>14</u>	<u>47,291</u>	<u>15</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 64,317	29	\$ 74,080	23
7950	所得稅費用(附註四及二二)	(7,417)	(3)	(11,846)	(4)
8200	本年度淨利	<u>56,900</u>	<u>26</u>	<u>62,234</u>	<u>19</u>
	其他綜合損益(附註四及二二)				
	不重分類至損益之項目：				
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	650	1
	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	(130)	-	208	-
8300	稅後其他綜合損益	(130)	-	858	1
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 56,770</u>	<u>26</u>	<u>\$ 63,092</u>	<u>20</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 3.02</u>		<u>\$ 3.30</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.02</u>		<u>\$ 3.29</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：

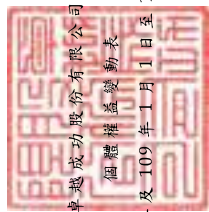


經理人：



會計主管：





卓越成功股份有限公司

個體權益變動表

民國 110 年及 109 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 金 股數(仟股)	普 通 股 本 額	實 本 公 積 額	保 法 定 盈 餘 公 積 額	留 持 別 盈 餘 公 積 額	盈 未 分 配 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	計
A1	17,459	\$ 174,594	\$ 367,081	\$ 26,354	\$ 1,611	\$ 240,544	(\$ 2,600)	(\$ 21,956)	\$ 785,628
B1	-	-	-	7,612	-	(7,612)	-	-	-
B3	-	-	-	-	989	(989)	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(17,260)	-	-	(17,260)
C13	1,726	17,260	(17,260)	-	-	-	-	-	-
C15	-	-	(8,631)	-	-	-	-	-	(8,631)
M7	-	-	-	-	-	(2,622)	-	-	(2,622)
D1	-	-	-	-	-	62,234	-	-	62,234
D3	-	-	-	-	-	650	208	-	858
D5	-	-	-	-	-	62,884	208	-	63,092
L1	-	-	-	-	-	-	-	(12,406)	(12,406)
Z1	19,185	191,854	341,190	33,966	2,600	274,945	(2,392)	(34,362)	807,801
B1	-	-	-	6,026	-	(6,026)	-	-	-
B3	-	-	-	-	208	208	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(56,425)	-	-	(56,425)
C15	-	-	(28,213)	-	-	-	-	-	(28,213)
D1	-	-	-	-	-	56,900	-	-	56,900
D3	-	-	-	-	-	-	(130)	-	(130)
D5	-	-	-	-	-	56,900	(130)	-	56,770
L1	-	-	-	-	-	-	-	(4,727)	(4,727)
L3	(85)	(850)	(3,877)	-	-	-	-	4,727	-
N1	-	-	-	-	-	(10,695)	-	21,956	11,261
Z1	19,100	\$ 191,004	\$ 309,100	\$ 39,992	\$ 2,392	\$ 258,907	(\$ 2,522)	(\$ 12,406)	\$ 786,467



會計主管：



經理人：



董事長：

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

卓越成功股份有限公司

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 64,317	\$ 74,080
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	157	5,346
A20200	攤銷費用	75	381
A20900	財務成本	260	1,379
A21200	利息收入	(52)	(63)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	551	-
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(28,132)	(33,109)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	536
A24100	外幣兌換淨損失	-	634
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	(66)	4,240
A31160	應收帳款－關係人	470	(2,614)
A31200	存 貨	-	20,335
A31250	其他流動資產	5	1,135
A31990	淨確定福利資產	-	4,051
A32150	應付帳款	24	24,531
A32160	應付帳款－關係人	80	(363)
A32180	其他應付款	(1,168)	(25,514)
A32190	其他應付款－關係人	-	(56)
A32230	其他流動負債	(63)	(619)
A33000	營運產生之現金	36,458	67,886
A33200	收取之利息	52	63
A33300	支付之利息	(260)	(1,379)
A33500	支付之所得稅	(2,469)	(2,109)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>33,781</u>	<u>64,461</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 4,900)	(\$ 9,800)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	9,800	-
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(14,800)
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)
B03700	存出保證金增加	-	(979)
B07600	收取子公司股利	32,781	23,938
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	<u>37,681</u>	<u>37,937</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	15,000	60,000
C00200	短期借款減少	(5,000)	(140,000)
C01700	償還長期借款	(21,870)	(2,430)
C04020	租賃負債本金償還	-	(3,437)
C04500	發放現金股利	(84,638)	(25,891)
C04900	庫藏股票買回成本	(4,727)	(12,406)
C05100	員工購買庫藏股	<u>7,936</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(93,299)</u>	<u>(124,164)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	-	(634)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(21,837)	(22,400)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>47,698</u>	<u>70,098</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 25,861</u>	<u>\$ 47,698</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



卓越成功股份有限公司

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 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，於 109 年營業讓與本公司光纖事業部後，主要業務為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，本公司於 109 年 7 月 3 日經董事會決議通過處分光纖事業。

本公司之重要子公司陳立教育事業股份有限公司(以下簡稱陳立教育)主要從事國小、國中及高中各主要學科補習課程之教育服務業務。

本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 111 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：

IFRS 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本公司選擇適用該修正，將實務權宜作法之適用條件展延至 111 年 6 月 30 日以前到期之給付，實務權宜作法相關會計政策請參閱附註四。

本公司於 110 年 1 月 1 日開始適用該修正。

(二) 111 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
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
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 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：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 2：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 3：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 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	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 2）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 4）

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：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 3：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。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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。

3. IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。本公司將於 2022 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產(若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自 2022 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

除上述影響外，截至本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外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（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. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 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 111 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 110 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。

(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

	110年12月31日	109年12月31日
銀行活期存款	\$ 25,861	\$ 42,798
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
定期存款	<u>-</u>	<u>4,900</u>
	<u>\$ 25,861</u>	<u>\$ 47,698</u>

於資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年12月31日	109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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>權益工具投資</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票		
准迅國際股份有限		
公司普通股	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 4,500</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 4,900</u>	<u>\$ 9,800</u>
利率區間	0.56%	0.56%~0.58%

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。

九、應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面價值	\$ 66	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 66</u>	<u>\$ -</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 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：

110 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 90 天 內	逾 91~180 天	逾 181~365 天	合 計
總帳面金額	\$ 66	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 66</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66</u>

本公司評估 110 年 12 月 31 日之應收帳款無需提列備抵損失。

十、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
商 品	\$ -	\$ -

109 年度與銷售商品收入存貨相關之銷貨成本為 86,152 仟元。109 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失 536 仟元。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	110年12月31日	109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）	\$ 687,003	\$ 685,497
陳立小學堂股份有限公司（陳立小學堂）	13,811	8,295
易禾事業股份有限公司（易禾事業）（註）	6,151	14,696
禮仁教育股份有限公司（禮仁教育）	3,608	3,074
陳立致億教育股份有限公司（陳立致億）	1,380	2,396
	<u>\$ 711,953</u>	<u>\$ 713,958</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	110年12月31日	109年12月31日
陳立教育	100%	100%
陳立小學堂	100%	100%
易禾事業	100%	100%
禮仁教育	60%	60%
陳立致億	60%	60%

註：原卓越教育諮詢股份有限公司（卓越教育）。

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 日經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。

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。另因陳立致億營運虧損，其於 110 年 12 月 27 日經臨時股東會決議通過解散清算，截至資產負債表日，清算程序尚未完成。

本公司 110 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
<u>成 本</u>				
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,223	\$ 7,066	\$ 867	\$ 37,156
增 添	-	8,672	-	8,672
處 分	(<u>29,223</u>)	(<u>15,738</u>)	(<u>867</u>)	(<u>45,828</u>)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>累計折舊</u>				
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	(<u>29,196</u>)	(<u>4,247</u>)	(<u>624</u>)	(<u>34,067</u>)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ -
	109年度
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 3,639

除以上認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 109 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
租賃負債帳面金額	
流動	\$ -
非流動	-
	\$ -

(三) 其他租賃資訊

	109年度
租賃之現金流出總額	\$ 3,920

十四、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
110 年 1 月 1 日及							
110 年 12 月 31 日餘額	\$	27,394	\$	5,316	\$	32,710	
<u>累計折舊</u>							
110 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	393	\$	393	
折舊費用		-		157		157	
110 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	550	\$	550	
110 年 12 月 31 日淨額	\$	27,394	\$	4,766	\$	32,160	
<u>成 本</u>							
109 年 1 月 1 日及							
109 年 12 月 31 日餘額	\$	27,394	\$	5,316	\$	32,710	
<u>累計折舊</u>							
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。

	110年12月31日	109年12月31日
公允價值	\$ 36,190	\$ 35,540

投資性不動產出租之租賃期間為 5 年，係固定租賃給付。

110 及 109 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：

	110年12月31日	109年12月31日
第 1 年	\$ 1,143	\$ 1,143
第 2 年	1,143	1,143
第 3 年	1,143	1,143
第 4 年	1,143	1,143
第 5 年	571	1,143
第 6 年	-	571
	<u>\$ 5,143</u>	<u>\$ 6,286</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十五、借 款

(一) 短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行借款之利率於 110 年 12 月 31 日為 1.10%。

短期擔保銀行借款係以本公司之子公司陳立教育之土地及建築物抵押擔保。

(二) 長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款－上海商業儲蓄銀行	\$ -	\$ 21,870
減：列為 1 年內到期部分	-	(2,430)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,440</u>

長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（參閱附註三二），其中長期銀行借款到期日為 118 年 12 月 24 日，109 年 12 月 31 日之銀行借款利率為 1.34%，本公司已於 110 年 10 月 29 日提前清償該借款。

十六、應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應付師資鐘點費	\$ 16,549	\$ 16,551
其 他	26	-
	<u>\$ 16,575</u>	<u>\$ 16,551</u>

十七、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 1,174	\$ 1,180
應付員工酬勞	2,020	2,327
應付董事酬勞	1,010	1,164
應付營業稅	975	1,030
應付勞務費	320	1,018
其 他	579	527
	<u>\$ 6,078</u>	<u>\$ 7,246</u>

十八、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畫，收回 4,051 仟元並認列結清損失 2,611 仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>19,100</u>	<u>19,185</u>
已發行股本	<u>\$ 191,004</u>	<u>\$ 191,854</u>

(二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 302,217	\$ 334,307
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
已行使之員工認股權	2,591	2,591
已失效之員工認股權	<u>4,292</u>	<u>4,292</u>
	<u>\$ 309,100</u>	<u>\$ 341,190</u>

本公司 110 及 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
110年1月1日餘額	\$ 334,307	\$ 2,591	\$ 4,292	\$ 341,190
配發現金	(28,213)	-	-	(28,213)
註銷庫藏股	(3,877)	-	-	(3,877)
110年12月31日餘額	<u>\$ 302,217</u>	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 4,292</u>	<u>\$ 309,100</u>
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	<u>\$ 334,307</u>	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 4,292</u>	<u>\$ 341,190</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘時，應先彌補以往年度虧損後，提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；並得視營運需要或法令規

定，提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額併同以前年度累積未分配盈餘，除考量公司業務需求保留為未分配盈餘外，由董事會擬具盈餘分配議案提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司分別於 110 年 7 月 1 日及 109 年 6 月 18 日舉行股東常會，決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 6,026</u>	<u>\$ 7,612</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 208)</u>	<u>\$ 989</u>
現金股利	<u>\$ 56,425</u>	<u>\$ 17,260</u>
每股現金股利（元）	\$ 3.00	\$ 1.00

另本公司於 110 年 7 月 1 日經股東常會決議以資本公積 28,213 仟元發放現金，每股 1.50 元；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 111 年 3 月 9 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	110 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 4,621</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 130</u>
現金股利	<u>\$ 41,629</u>
每股現金股利（元）	\$ 2.20

另本公司於 111 年 3 月 9 日經董事會擬議以資本公積 15,138 仟元發放現金，每股 0.8 元。

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 9 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	買 回 以 註 銷 (仟 股)	轉 讓 股 份 予 員 工 合 計 (仟 股)	(仟 股)
110 年 1 月 1 日股數	-	377	377
本年度增加	85	-	85
本年度減少	(85)	(199)	(284)
110 年 12 月 31 日股數	<u>-</u>	<u>178</u>	<u>178</u>
109 年 1 月 1 日股數	-	199	199
本年度增加	<u>-</u>	<u>178</u>	<u>178</u>
109 年 12 月 31 日股數	<u>-</u>	<u>377</u>	<u>377</u>

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。

本公司於 110 年 7 月 1 日經董事會決議，將買回之庫藏股 85 仟股辦理註銷登記，並以 110 年 7 月 1 日為註銷基準日，庫藏股成本為 4,727 仟元，分別減少普通股股本及資本公積－股票發行溢價計 850 仟元及 3,877 仟元。

本公司於 110 年 7 月以每股 40 元轉讓庫藏股 199 仟股予本公司及子公司符合特定條件之員工認購，總轉讓價款為 7,936 仟元，佔本公司已發行股份為 1.037%，庫藏股成本為 21,956 仟元。本公司依規定於給予日依選擇權模式估計，並認列酬勞成本（帳列薪資費用）551 仟元及採用權益法之投資 2,774 仟元，並於轉讓時認列未分配盈餘減項 10,695 仟元。

二十、收 入

	110年度	109年度
客戶合約收入		
教育及諮詢服務	\$ 216,841	\$ 219,394
光纖及電纜	-	104,057
其 他	1,171	-
	<u>\$ 218,012</u>	<u>\$ 323,451</u>

(一) 客戶合約收入之說明

請參閱附註四(十三)。

(二) 合約餘額

應收帳款之餘額，請參閱附註九。

二一、本年度淨利

(一) 其他收入

	110年度	109年度
政府補助收入	\$ 3,278	\$ 4,584
其 他	17	1,271
	<u>\$ 3,295</u>	<u>\$ 5,855</u>

補助收入主係本公司執行經濟部 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

	110年度	109年度
處分投資利益	\$ -	\$ 9,035
淨外幣兌換利益(損失)(註)	-	608
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,643</u>

註：本公司於 110 及 109 年度外幣兌換損益如下：

	110年度	109年度
外幣兌換利益總額	\$ -	\$ 674
外幣兌換損失總額	-	(66)
淨 益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 608</u>

(三) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 260	\$ 896
租賃負債之利息	-	483
合 計	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 1,379</u>

(四) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊－不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 1,550
折舊－使用權資產	-	3,639
折舊－投資性不動產	157	157
攤銷－電腦軟體	75	381
合 計	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 5,727</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 157	\$ 3,786
營業費用	-	1,560
	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 5,346</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 381</u>

(五) 員工福利費用

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 14,023	\$ 25,611
退職後福利		
確定提撥計畫	435	3,443
股份基礎給付酬勞	551	-
離職福利	-	34
其他員工福利	507	1,060
員工福利費用合計	<u>\$ 15,516</u>	<u>\$ 30,148</u>
營業成本	\$ -	\$ 4,930
營業費用	15,516	25,218
	<u>\$ 15,516</u>	<u>\$ 30,148</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。110 及 109 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 9 日及 110 年 3 月 9 日經董事會決議如下：

	110年度	109年度
員工酬勞		
— 估列比例	3%	3%
— 金 額	<u>\$ 2,020</u>	<u>\$ 2,327</u>
董事酬勞		
— 估列比例	1.5%	1.5%
— 金 額	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ 1,164</u>

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

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 111 及 110 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。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	110年度	109年度
當期所得稅		
未分配盈餘加徵	\$ -	\$ 2,474
以前年度之調整	<u>10</u>	<u>-</u>
	<u>10</u>	<u>2,474</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	7,347	9,367
以前年度之調整	<u>60</u>	<u>5</u>
	<u>7,407</u>	<u>9,372</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,417</u>	<u>\$ 11,846</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	<u>\$ 64,317</u>	<u>\$ 74,080</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 12,863	\$ 14,816
未分配盈餘加徵	-	2,474
稅上不可減除之費損	110	-
免稅所得	-	(1,407)
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(5,626)	(6,622)
未認列遞延所得稅資產之影響數	-	2,580
以前年度所得稅調整	<u>70</u>	<u>5</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,417</u>	<u>\$ 11,846</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	110年度	109年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 650</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未休假獎金	\$ 20	(\$ 7)	\$ -	\$ 13
虧損扣抵	<u>25,828</u>	<u>(7,400)</u>	<u>-</u>	<u>18,428</u>
	<u>\$ 25,848</u>	<u>(\$ 7,407)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,441</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
廉價購買利益	<u>\$ 145</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145</u>

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
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
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
	<u>\$ 35,903</u>	<u>(\$ 10,055)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,848</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
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
	<u>\$ 1,478</u>	<u>(\$ 683)</u>	<u>(\$ 650)</u>	<u>\$ 145</u>

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之虧損扣抵

	110年12月31日	109年12月31日
110 年度到期	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,622</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

	110年12月31日	109年12月31日
110 年度到期	\$ -	\$ 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	24,783	24,784
	<u>\$ 92,140</u>	<u>\$ 154,763</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	110年度	109年度
基本每股盈餘	<u>\$ 3.02</u>	<u>\$ 3.30</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.02</u>	<u>\$ 3.29</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	110年度	109年度
用以計算基本暨稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 56,900</u>	<u>\$ 62,234</u>

股 數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	18,819	18,883
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>50</u>	<u>54</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>18,869</u>	<u>18,937</u>

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

二四、股份基礎給付協議

庫藏股轉讓予員工

本公司於 110 年 7 月將庫藏股 199 仟股轉讓予員工，給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工，本期給與之每股庫藏股認股權公允價值為 16.71 元，相關說明請參閱附註十九之(五)庫藏股票。

二五、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

	110年度	109年度
購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加	\$ -	\$ 8,672
預付設備款減少	-	(8,214)
應付設備款減少	<u>-</u>	<u>1,713</u>
淨現金支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,171</u>

二六、處分投資子公司－喪失控制

本公司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 110 年度合併財務報告附註三十。

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 110 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	<u>81,880</u>
處分之淨資產	<u>\$ 86,000</u>

(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	(<u>86,000</u>)
處分利益	<u>\$ -</u>

(四) 營業讓與之淨現金流出

	光 纖 事 業 部
淨現金流出總額	(<u>\$ 56,251</u>)

二九、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。

三十、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

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 4,500	\$ 4,500

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 52,718	\$ 79,859
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
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	32,977	45,911

註1：餘額係包含現金及應收帳款（包含關係人）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利率變動風險（參閱下述(1)）。

(1) 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：

	110年12月31日	109年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 30,761	\$ 57,498
—金融負債	10,000	21,870

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 110 及 109 年度之稅前淨利將分別增加／減少 21 仟元及 36 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 110 及 109 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度（註）分別為 290,000 仟元及 288,000 仟元。

註：截至 110 年及 109 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 300,000 仟元及 288,000 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

110 年 12 月 31 日

	<u>1 ～ 6 個 月</u>	<u>6 個 月 ～ 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 22,600	\$ 177	\$ 200
浮動利率工具	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 32,600</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 200</u>

109 年 12 月 31 日

	<u>1 ～ 6 個 月</u>	<u>6 個 月 ～ 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 19,457	\$ 4,384	\$ 200
浮動利率工具	<u>1,215</u>	<u>1,215</u>	<u>19,440</u>
	<u>\$ 20,672</u>	<u>\$ 5,599</u>	<u>\$ 19,640</u>

三一、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
陳 薇 如	實質關係人
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，故自該日起已非本公司之關係人）
陳立教育	本公司之子公司
禮仁教育	本公司之子公司
陳立小學堂	本公司之子公司

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
銷貨收入	子公司		
	卓越光纖	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,581</u>
勞務收入	子 公 司		
	陳立教育	<u>\$ 213,895</u>	<u>\$ 218,877</u>

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	110年度	109年度
子 公 司		
禮仁教育	\$ 696	\$ 443
陳立小學堂	-	245
陳立教育	-	5
	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 693</u>

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	110年度	109年度
實質關係人		
卓越光纖	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,991</u>

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	110年12月31日	109年12月31日
子 公 司		
陳立教育	<u>\$ 21,891</u>	<u>\$ 22,361</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110年及109年12月31日之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	110年度	109年度
應付帳款	子 公 司		
	禮仁教育	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 44</u>

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	<u>\$ 8,800</u>

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 110 年度合併財務報告附註二九。

(八) 取得背書保證

關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
子公司		
陳立教育		
被保證金額	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 288,000</u>

(九) 租金收入

關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
子公司		
陳立教育	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 1,145</u>

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

(十) 對關係人放款

利息收入

關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
子公司		
陳立教育	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>

本公司資金貸與關係人，請參閱附表一。

(十一) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 4,025	\$ 6,518
退職後福利	87	141
股份基礎給付	<u>351</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,463</u>	<u>\$ 6,659</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為長期銀行借款之擔保品：

	110年12月31日	109年12月31日
投資性不動產－土地	\$ -	\$ 27,394
投資性不動產－建築物	-	4,923
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,317</u>

三三、其 他

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，自 110 年 5 月 18 日起配合政府中央疫情指揮中心因應疫情升溫而調升至三級警戒及各地縣市政府之停課防疫措施，暫停所有實體課程；影響本公司承攬師資及課程服務收入，雖受疫情衝擊使 110 年營收略微下滑，然截至 110 年 12 月 31 日止，本公司之管理階層評估，新型冠狀病毒肺炎近期在我國之影響流行，尚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。

三四、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)

三五、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 110 年度

附表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

編號 (註1)	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	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)	業務往來額	有資金來源之必要原因	通提列帳	抵備金額	擔保品		對個別對象貸與總額	資金貸與總額	備註
														名稱	價值			
0	本公司	陳立教育	其他應收款	是	\$ 50,000	\$ -	\$ -	1.30%	(2)	-	營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	\$ 78,646 (註3)	\$ 314,587 (註3)	-
1	陳立教育	陳立(廈門)教育諮詢有限公司	其他應收款	是	8,690	-	-	1.40%	(2)	-	營業週轉	-	-	-	-	20,320 (註4)	81,282 (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 110 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	被背書對象		對單一企業 背書保證額 (註 3)	本期最高 保證餘額	期末 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 高 限 (註 3)	屬 母 公 司 對 子 公 司 保 證 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 保 證 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 保 證 背 書 保 證	註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
1	陳立教育	本公司	(3)	\$ 304,808	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 10,000	\$ -	147.63%	\$ 304,808	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) 同業間依消費者的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（110 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 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數或單位	帳面金額	持股比例%	公允價值	未備值	註
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 110 年度

附表四

單位：新台幣千元

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原因			應收(付)票據、帳款		備註
				交 進(銷)貨	金 額	估總進(銷) 貨之比率	授 信 期	價 授 信 期	交 之 單 據	應 收 餘 額	估總應收(付) 票據、帳款 之比率	
本公司 陳立教育	陳立教育 本公司	子 母 公 司		勞務收入 勞務成本	(\$ 213,895) 213,895	(98%) 62%	月結30天 月結30天	— —		\$ 21,891 (21,891)	100% (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 110 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	原本期	始期	投資未去	資金年	額底	期股數 (仟股)	末 (仟股)	比	持率	帳面金額	有被投資額	投資公司損益	本期投資	認列之損益	註
本公司	陳立教育	台灣	教育服務	\$	711,369	\$	711,369	11,200	100%	\$	687,003	28,116	\$	28,143	(	5,000	5,000	子公司
本公司	易禾事業	台灣	教育及諮詢服務		13,900		13,900	1,000	100%		6,151	(	5,000	(	5,000	(	5,000	子公司
本公司	陳立小學堂	台灣	教育服務		9,900		9,900	1,500	100%		13,811	5,432	5,432	5,432	5,432	5,432	5,432	子公司
本公司	禮仁教育	台灣	教育服務		3,000		3,000	300	60%		3,608	1,000	1,000	1,000	600	600	600	子公司
本公司	陳立致德	台灣	教育服務		3,000		3,000	300	60%		1,380	(	1,693	(	1,016	(	1,016	子公司
陳立教育	CHEN LJ Education Group Limited	英屬維京群島	控股公司	(USD1,292 仟元)	40,543	(USD1,292 仟元)	40,543	-	100%		2,019	15,637	15,637	15,637	1	1	1	孫公司
CHEN LJ Education Group Limited	CHEN LJ Education Group (HK) Limited	香港	控股公司	(USD 952 仟元)	30,059	(USD 952 仟元)	30,059	-	100%		1,347	15,566	15,566	15,566	1	1	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。

卓越成功股份有限公司

大陸投資資訊

民國 110 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	本自台灣匯出投資金額	本自台灣匯出累積金額	本期匯出或收回投資金額		本自台灣匯出投資金額	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	本期投資（註1）	期末未攤銷金額	被投資公司本期損益	截至本期末已匯回投資收益	備註
						匯出	匯入								
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自台灣匯出投資金額	本自台灣匯出累積金額	匯出	匯入	本自台灣匯出投資金額	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	本期投資（註1）	期末未攤銷金額	被投資公司本期損益	截至本期末已匯回投資收益	備註
陳立（廈門）教育諮詢服務有限公司	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	\$ -	\$ -	\$ 28,516	(\$ 15,465)	100%	(\$ 15,465)	\$ 28,516	(\$ 15,465)	\$ -	—

本期末大陸地區累計自台灣匯出金額	經濟部核准	審計委員會依經濟部投資審定
\$ 28,516 (RMB 60,000 仟元)	\$ 28,516 (RMB 60,000 仟元)	\$ 121,923 (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 110 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	9.89%
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	9.89%
慧華投資有限公司	1,737,020	9.09%
台北富邦商業銀行受託保管樂基投資有限公司投資專戶	1,609,177	8.42%
曾 淑 鈴	965,728	5.05%

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 