

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

111 年度年報

2022 ANNUAL REPORT

中華民國 112 年 4 月 18 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：董事長兼總經理

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	29
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、限制員工權利新股辦理情形	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	43
五、勞資關係	44
六、資通安全管理	45
七、重要契約	46
陸、財務概況	47
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	47
二、最近五年度財務分析	51
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告	54
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	54
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	54
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	54
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項	55
一、財務狀況	55
二、財務績效	56
三、現金流量	56
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	57
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	57
六、風險事項	57
七、其他重要事項	58
捌、特別記載事項	59
一、關係企業相關資料	59
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	61
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	61
四、其他必要補充說明事項	61
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	61

壹、致股東報告書

各位股東大家好！

新冠肺炎疫苗的普及讓方便但效果有限的線上教學轉回實體授課，雖然少子化問題讓相關產業整體人數仍逐年變少，但因升學應試的剛性需求仍在，加上集團憑藉著扎實教學、輔導照顧的良好口碑和亮麗榜單，整體表現皆成長。在營收面之成長，除了持續延伸拓展國中小事業部外，高中部亦努力維持學收，在月報、季報的穩健成長下，重新突破七億大關。

一、111 年度營業報告

(一) 營業計畫實施成果

在財務方面，111 年度合併營業收入淨額為新台幣 702,257 仟元，較 110 年度 661,920 仟元增加 6.09%；111 年度合併淨利歸屬於母公司業主為新台幣 78,704 仟元，較 110 年度 56,900 仟元增加 38.32%。合併營業收入增加主要係因持續延伸拓展國中小部；合併淨利增加主要係因營業收入增加帶動淨利成長及 110 年度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	
		111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
財務 收支	營業利益	95,043	77,493	30,461	33,098
	營業外收入及支出	3,333	(3,237)	54,182	31,219
	稅前淨利	98,376	74,256	84,643	64,317
	本期淨利	79,261	56,623	78,704	56,900
獲利 能力 分析	資產報酬率	6.40	4.71	9.41	6.81
	權益報酬率	9.90	7.07	9.87	7.14
	稅前純益占實收資本額比率	51.50	38.87	44.31	33.67
	純益率	11.28	8.55	35.49	26.09
	基本每股盈餘 (元)	追溯前	4.16	3.02	4.16
	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，111 年度並無研發費用之投入。

二、112 年度營運計畫概要

(一) 經營方向、佈局與重要產銷政策

1. 歷經三年疫情的線上線下虛實整合，108 課綱的對策與應變，卓越旗下之「陳立教育」扎實專業的教學資源，成為家長學子勝出應試教育的首選。從小學升私中、國中會考、高中學測到分科考、二階筆面試等，完整的規劃和專業之服務，讓市占率和人均消費都雙雙成長。完整健全的教育綜合平台，包套 TMT 檢測、學習履歷認證、素養類題等，都讓此平台更具競爭力和成長動能。
2. 因應少子化和區域化，個別指導為台灣近五年蓬勃發展的教學模式，陳立教育主擅長實體團班，但在此領域亦不缺席，於個指教育中心內開設數學小團班，並於北區分校附設 1 對 4 個別指導並創造一站式服務，以滿足莘莘學子需求。
3. 卓越成功除了國小國中高中線上線下、素養學科等原有計劃和發展外，於 111 年另布新局，研發了幼兒桌遊系列產品「最強大腦」，讓孩子在遊戲中建立邏輯思維概念，讓數學生活化，越玩越聰明。
4. 除完善 K12 數學與全科應試外，卓越亦涉足成人線上職能教育，對已在平面設計、前端工程、網頁設計、影音自媒體等領域佈局之潛力績優股一學米公司進行投資，讓在陳立教育 40 年歷史間、累積已達數十萬的陳立學子，在進入大學或職場後，仍能有高品質高效率之職能學習。
5. 在小學數學教材方面，除了原有的 STEMath 思維數學電子課件外，更同步完成符合課綱的能力數學 1 至 12 冊，包括紙本教材、教學影片、課後作業與測評系統等。此外，子公司陳立小學堂於 111 年開發完成包括適用於小一到小三的邏輯數學及適用於小學高年級的模塊數學等小學專屬教材，讓專營小學的陳立小學堂與私立明星小學、兒美安親等客戶間，有更多的拓展與合作機會。

(二) 預期銷售數量及其依據

集團內穩健成長的升學全科分校，預計於 112 年仍將持續微幅成長，高中加廣服務以維持市占率；國中則擴點擴科擴年級，並與地區性安親班合作；國小及幼兒仍屬開拓階段，預期未來成長可期。

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，但在後疫情時代，K12 的非自主學習本質，使得訴求高學習績效或無暇照顧學子之家長，又紛紛將學子送進教室。除配合 108 課綱的二階面試、學習履歷及自主學習外，小學端持續進行「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、奧數金牌班等正規或社團課和寒暑假營隊等。此外，集團更多元開創幼兒桌遊、個指輔導陪讀、開設直播課程、及成人線上職能等課程，期以厚積的實力、充沛的資源與績優管理達到多贏共好，為集團再創另一高峰。

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 曾淑鈴



貳、公司簡介

一、設立日期：80年6月15日

二、公司沿革

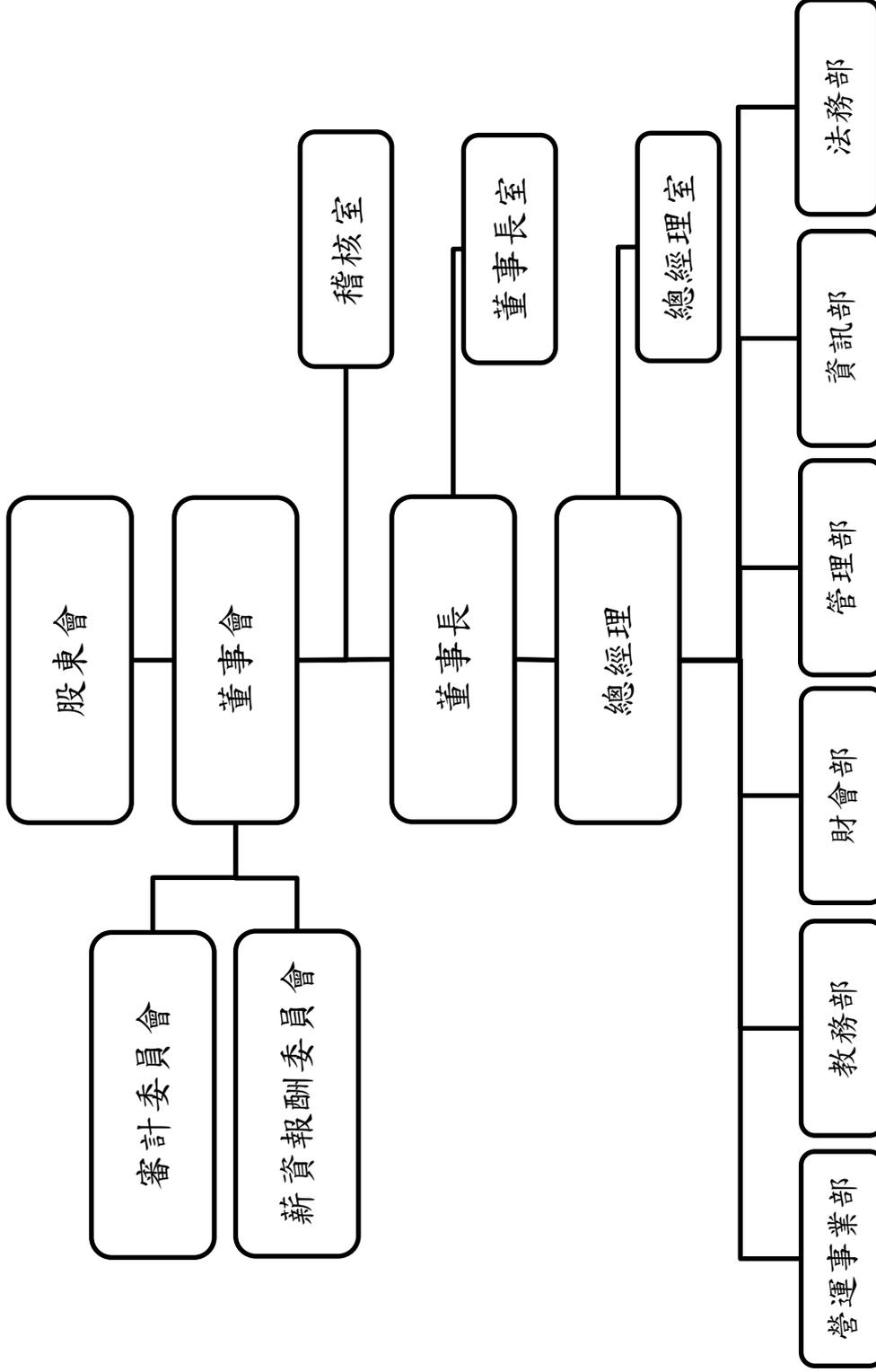
時期	重要紀事
80年	6月卓越光纖股份有限公司正式成立，登記資本額為新台幣壹億元，實收資本額為新台幣伍仟萬元。
81年	9月試製產出第一支62.5μm多模預型體。
83年	2月舉辦「FDDI標準型62.5μm多模光纖」產品發表會。
	3月「卓越POFC」商標國內註冊完成。
	4月「廢氣處理及鍍回收」研發計畫(期間12個月)獲管理局獎助。
	7月「POFC」商標美國註冊完成。
	8月光纖被覆層至500μm加工技術開發成功。
	12月色散移位光纖(Dispersion-Shift Fiber)開發成功。
85年	10月「卓越POFC」中國大陸商標註冊完成。
	11月獲得SGS European Quality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

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

112年4月18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 股數	利用他人名義 持有股份 股數	持股份 比率	主要 經(學)歷	目前兼任 本公司 及其他公司 之職務	具配偶或二親等以內關係 之其他主管及董事			備註	
							持股份 股數	持股份 比率	持股份 股數	持股份 比率						職稱	姓名	關係		
董事長	中華民國	曾淑鈴	女 65	111.06.09	3年	108.01.23 (註1)	978,728	5.12%	1,023,728	5.36%	320,000	-	-	(註5)	(註5)	董事	陳明俊	配偶	二親等以內	註4
董事	中華民國	陳明俊	男 65	111.06.09	3年	108.01.21 (註2)	236,000	1.24%	320,000	1.68%	1,023,728	-	-	(註5)	(註5)	董事	陳明俊	配偶	二親等以內	-
董事	中華民國	方詳棋	男 44	111.06.09	3年	108.05.02	-	-	-	-	-	-	-	(註5)	(註5)	無	無	無	-	-
董事	中華民國	程晉如	女 61	111.06.09	3年	106.01.18 (註3)	140,933	0.74%	140,933	0.74%	-	-	-	(註5)	(註5)	無	無	無	-	-
董事	中華民國	陳明俊	女 36	111.06.09	3年	108.05.02	44,000	0.23%	95,000	0.50%	-	-	-	(註5)	(註5)	董事	陳明俊	二親等以內	-	-
獨立 董事	中華民國	施炳全	男 47	111.06.09	3年	108.05.02	-	-	-	-	-	-	-	(註5)	(註5)	無	無	無	-	-
獨立 董事	中華民國	洪佩君	女 36	111.06.09	3年	108.05.02	-	-	-	-	-	-	-	(註5)	(註5)	無	無	無	-	-
獨立 董事	中華民國	吳盈德	男 44	111.06.09	3年	109.06.18	-	-	-	-	-	-	-	(註5)	(註5)	無	無	無	-	-

註1：108.01.23以富厚資本管理(股)公司代表人身份擔任董事；108.05.02股東會以個人身份當選董事。

註2：108.01.21以富厚資本管理(股)公司代表人身份擔任董事長；108.05.02股東會以個人身份當選董事。

註3：106.01.18以富厚資本管理(股)公司代表人身份擔任董事長；於107.12.24法人改派後卸任；於109.09.30再以富厚資本管理(股)公司代表人身份擔任董事。

註4：本公司董事長曾淑鈴女士同時兼任總經理職務，為強化董事會之獨立性，公司已規劃於112年增加獨立董事1席，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5：本公司董事及代表人主要經(學)歷與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	曾淑鈴	國立臺灣大學管理碩士(EMBA) 國立台灣大學外文系	卓越成功(股)公司總經理 CHENLIEducationGroupLimited董事長 CHENLIEducationGroup(HK)Limited董事長 陳立(廈門)文化傳播有限公司法定代表人 臺東縣奇點國際實驗教育機構董事長 未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校董事長
董事	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學士	誠立教育科技(股)公司董事長 財團法人陳立教育基金會董事長 臺東縣奇點國際實驗教育機構董事 未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校董事長 亞太燃料電池科技(股)公司董事
法人董事 代表人	方詳祺	逢甲大學會計系學士	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
法人董事 代表人	程晉如	國立臺灣大學管理碩士(EMBA) 文化大學經濟系學士	陳立教育事業(股)公司副總經理 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	陳硯軒	美國華盛頓大學視覺設計系學士	思典資產開發(股)公司監察人
法人董事 代表人	陳昀	加拿大麥基爾大學財金系學士	無
獨立董事	施炳全	淡江大學會計研究所碩士	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	騰格里國際法律事務所律師暨所長 如興(股)公司獨立董事
獨立董事	吳盈德	美國聖路易市華盛頓大學法律學碩士 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系 中國文化大學法律學系、政治學系	中國文化大學法律學系系主任兼研究所所長 國立臺灣大學國際企業學系兼任教授 國立臺北大學法律學系兼任教授 財團法人金融消費評議中心評議委員會委員

法人股東之主要股東

112 年 4 月 18 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,YEN-SHUEN (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
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 7.04%。 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。	-
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。 本人及其配偶持有公司股份約 7.04%。 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。	-
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		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。 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。 曾任卓越成功美術編輯管理師。 未有公司法第 30 條各款情事。	為法人董事代表人。 本人持有公司股份約 0.50%。 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 1.33%。 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。 最近二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。 最近二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
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、政治學系學士。 具五年以上法務之工作經驗。 為中國文化大學法律學系系主任兼研究所 所長、國立臺灣大學國際企業學系兼任教 授及國立臺北大學法律學系兼任教授。 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。 最近二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。	-

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2位（含經理人），占比22%。
- 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

112年4月18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	程晉如	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	4~6年		✓		✓	✓		✓	✓		✓	
獨立董事	洪佩君	中華民國	女	4~6年	✓			✓		✓		✓	✓		
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%。全部董事間超過半數之席次未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

112年4月18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	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	曾淑鈴	女	106.07.13	1,023,728	5.36%	320,000	1.68%	-	-	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
財會主管	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	-
公司治理主管	中國 民國	林靜芬	女	111.11.09	-	-	-	-	-	-	淡江大學會計學系學士 樟翔精密(股)公司財務課長	無	無	無	無	-

註1：本公司董事長曾淑鈴女士同時兼任總經理職務，為強化董事會之獨立性，公司已規劃於112年增加獨立董事1席，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

111年12月31日 單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	董事酬金						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)		A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等 (E)		退職退休金 (F)			員工酬勞 (G) (註)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	曾淑鈴	60	60	-	-	147	147	15	15	222	222	2,352	42	42	263	-	2,879	2,879	3.63%	3.63%	無
董事	陳明俊	352	352	-	-	147	147	15	15	514	514	863	-	44	263	-	777	1,684	2.12%	2.12%	無
董事	富厚資本管理(股)公司 代表人：方詳棋	60	60	-	-	147	147	15	15	222	222	-	-	-	-	-	222	222	0.28%	0.28%	無
董事	富厚資本管理(股)公司 代表人：程晋如	60	60	-	-	148	148	12	12	220	220	-	-	-	-	-	220	220	0.28%	0.28%	無
董事	慶思顧問有限公司 代表人：陳碩軒	60	60	-	-	148	148	15	15	223	223	487	29	29	-	-	739	739	0.93%	0.93%	無
董事	慶思顧問有限公司 代表人：陳昀	60	60	-	-	148	148	15	15	223	223	-	-	-	-	-	223	223	0.28%	0.28%	無
獨立董事	施炳全	120	120	-	-	148	148	15	15	283	283	-	-	-	-	-	283	283	0.36%	0.36%	無
獨立董事	洪佩君	120	120	-	-	148	148	15	15	283	283	-	-	-	-	-	283	283	0.36%	0.36%	無
獨立董事	吳盈德	120	120	-	-	148	148	15	15	283	283	-	-	-	-	-	283	283	0.36%	0.36%	無

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

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

(2) 本公司董事酬金係由薪資報酬委員會審議各董事對公司營運參與程度及貢獻價值，將績效風險之合理公平性與所得報酬連結後，提出建議交董事會決議。除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司/財務報告內之顧問等) 領取之酬金：陳昀董事：其為本公司提供英文版股東會年報等文件翻譯服務，金額為新台幣100千元。

註：111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會酬金管理辦法規定估算，員工酬勞係依去年實際分派金額比例估算。

(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

111年12月31日 單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞(D)(註3)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		領取自子公司或母子公司轉業或酬金		
		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	本公司	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	1,643	1,643	42	42	709	709	263	-	263	-	2,657	3.35%	2,657	3.35%	無

註：111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

111年12月31日 單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞(D)(註3)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		領取自子公司或母子公司轉業或酬金		
		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	本公司	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	1,643	1,643	42	42	709	709	263	-	263	-	2,657	3.35%	2,657	3.35%	無
財會主管	羅湘怡	1,083	1,083	63	63	365	365	197	-	197	-	1,708	2.16%	1,708	2.16%	無
公司治理主管(註2)	林靜芬	104	104	6	6	60	60	13	-	13	-	183	0.23%	183	0.23%	無

註1：本公司111年度僅上述3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：公司治理主管係於111.11.09董事會通過委任，本表格揭示之金額未含其受委任前之薪酬。

註3：111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

111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	-	473	473	0.60%
	財會主管	羅湘怡				
	公司治理主管	林靜芬				

註：111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			
	110年度		111年度		110年度		111年度	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
董事酬金	2,489	4.37%	2,473	3.12%	2,489	4.37%	2,473	3.12%
總經理/副總經理酬金	2,148	3.77%	2,657	3.35%	2,148	3.77%	2,657	3.35%
合計	4,637	8.15%	5,130	6.47%	4,637	8.15%	5,130	6.47%

111年及110年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6.47%及8.15%。本年度支付總額增加主係因稅後純益較去年度增加，按獲利情況及營運結果計算之董事酬勞及兼任員工之績效獎金隨之增加，但因董事、總經理及副總經理酬金中含固定報酬及薪資等，故而111年度支付酬金總額佔稅後純益比例較前一年度減少。

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

本公司董事酬金，係依據本公司章程及「董事、經理人及功能性委員酬金管理辦法」（以下稱酬金管理辦法）規定辦理，先提薪酬委員會評定後經董事會議定之，包含執行本公司職務時，不論營業盈虧支給之固定報酬、出席董事會時支給之車馬費、以及按當年度獲利狀況分派不高於5%作為董事酬勞，個別董事酬勞金額係依其對公司營運參與程度（如董事會出席參與程度）及貢獻價值，依酬金管理辦法之規定計算分派；兼任員工者則另含固定薪津、依法提撥之退職退休金及按營運結果計算之績效獎金等。

本公司經理人酬金，亦依據酬金管理辦法規定，提薪酬委員會評定後經董事會議定之，除固定薪津、依法提撥之退職退休金及按當年度獲利狀況提撥不低於3%之員工酬勞外，並有按公司年度營運結果計算核給之年終及績效獎金等。

本公司訂定酬金之程序及給付酬金之組合，係依薪資報酬委員會組織規程及酬金管理辦法所定，其範疇與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事及經理人酬金一致，並先提薪酬委員會評定後經董事會議定之，並視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度。且因酬金組合中包含按當年度獲利狀況分派之董事酬勞與員工酬勞，及按公司年度營運結果計算核給之年終及績效獎金等，可見酬金數額與經營績效及未來風險具有正向關聯性。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

111 年度董事會開會 7 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率 (%)	備註
董事	曾淑鈴	7	-	100%	111.06.09 連任
董事	陳明俊	7	-	100%	111.06.09 連任
董事	富厚資本管理(股)公司 代表人：方詳棋	7	-	100%	111.06.09 連任
董事	富厚資本管理(股)公司 代表人：程晋如	6	1	85.71%	111.06.09 連任
董事	慶思顧問有限公司 代表人：陳硯軒	7	-	100%	111.06.09 連任
董事	慶思顧問有限公司 代表人：陳昀	7	-	100%	111.06.09 連任
獨立董事	施炳全	7	-	100%	111.06.09 連任
獨立董事	洪佩君	7	-	100%	111.06.09 連任
獨立董事	吳盈德	7	-	100%	111.06.09 連任

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
111.03.09 第 12 屆第 22 次	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 年度營業報告書及財務報表案。 3.110 年度盈餘分配案。 4.資本公積發放現金股利案。 5.修訂「取得或處分資產管理辦法」案。 6.修訂「從事衍生性商品交易管理辦法」案。 7.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。
111.04.26 第 12 屆第 23 次	1.簽證會計師委任及報酬案。			
111.05.06 第 12 屆第 24 次	1.111 年度第 1 季合併財務報告案。			
111.06.09 第 13 屆臨 1 次	1.推舉董事長案。			
111.08.09 第 13 屆第 1 次	1.111 年度第 2 季合併財務報告案。 2.委任第六屆薪資報酬委員會委員案。			
111.11.09 第 13 屆第 2 次	1.111 年度第 3 季合併財務報告案。 2.財務主管委任案。 3.公司治理主管委任案。 4.修訂內控循環案。			

(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
111.04.26	曾淑鈴 陳明俊 陳硯軒 陳昀	110 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。
111.11.09	曾淑鈴 陳明俊 陳硯軒 陳昀	兼任集團員工之董事薪資報酬案。	曾淑鈴及陳明俊為集團員工，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	111 年全年度	個別董事成員	董事自評	公司目標與任務之掌握：4.94 董事職責認知：4.96 對公司營運之參與程度：4.84 內部關係經營與溝通：4.94 董事之專業及持續進修：5.00 內部控制：4.96 其他：5.00
		董事會整體	董事自評	對公司營運之參與程度：4.98 提升董事會決策品質：5.00 董事會組成與結構：5.00 董事之選任及持續進修：5.00 內部控制：5.00
		審計委員會	委員自評	對公司營運之參與程度：5.00 功能性委員會職責認知：5.00 提升功能性委員會決策品質：5.00 功能性委員會組成及成員選任：5.00 內部控制：4.89
		薪資報酬委員會	委員自評	對公司營運之參與程度：5.00 功能性委員會職責認知：5.00 提升功能性委員會決策品質：5.00 功能性委員會組成及成員選任：5.00

111 年度績效評估結果已提 112 年 3 月 14 日董事會報告。檢視評估結果，111 年度各項要點得分均屬優良。整體而言運作績效均良好，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 111 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 20 人次，總計 59 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。

111 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 (召集人)	施炳全	6	0	100%	111.06.09 連任
獨立董事	洪佩君	6	0	100%	111.06.09 連任
獨立董事	吳盈德	6	0	100%	111.06.09 連任

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
111.03.09 第 4 屆第 18 次	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 年度營業報告書及財務報表案。 3.110 年度盈餘分配案。 4.資本公積發放現金股利案。 5.修訂「取得或處分資產管理辦法」案。 6.修訂「從事衍生性商品交易管理辦法」案。 7.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。
111.04.26 第 4 屆第 19 次	1.簽證會計師委任及報酬案。			
111.05.06 第 4 屆第 20 次	1.111 年度第 1 季合併財務報告案。			

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
111.08.09 第5屆第1次	1.111 年度第 2 季合併財務報告案。	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。
111.11.09 第5屆第2次	1.111 年度第 3 季合併財務報告案。 2.財務主管委任案。 3.公司治理主管委任案。 4.修訂內控循環案。			

(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。111 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、111 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 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。111 年度第 1~3 季財務報告均亦是先經審計委員會審議並通過，再提董事會討論。

(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 111 年 3 月 9 日及 111 年 4 月 26 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邱鏞銘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。

(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」中訂有本公司多元化方針。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，以確保董事會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。	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。 111年度董事會績效評估已於112年初完成，並提112年3月14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。 111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？	✓		本公司審計委員會及董事會每年對簽證會計師之獨立性及適任性進行評估，除要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」及「審計品質指標(AQIs)」外，並參考會計師法第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，會計師獨立性評估重要項目請詳年報第21頁。最近一次評估係經112年3月14日審計委員會及同日董事會決議通過。	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員，並指定公司治理主管，負責提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事會及股東會之會議事宜、辦理董事會及股東會等？	✓		<p>本公司經 111 年 11 月 9 日董事會決議通過，委任股務主管林靜芬擔任公司治理主管，保障股東權益並強化董事會職能，其已具備公開發行公司從事股務之主管職務經驗達三年以上。其主要業務如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 2. 製作董事會及股東會議事錄。 3. 協助董事就任及持續進修。 4. 提供董事執行業務所需之資料。 5. 協助董事遵循法令。 6. 其他依公司章程或契約訂定之事項。 	無
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？	✓		<p>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予公司管理層。</p>	無
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		<p>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。</p>	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？	✓		<p>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。</p>	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）？	✓		<p>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。</p>	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？	✓		<p>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。</p>	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）？	✓		<ol style="list-style-type: none"> 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，111 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	
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？		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？		已於 111 年度委任公司治理主管，並於公司網站及年報說明職權範圍及進修情形。
2.22	公司是否訂定經董事會通過之風險管理政策與程序，揭露風險管理範疇、組織架構及其運作情形，且至少一年一次向董事會報告？		已於 110 年經董事會通過風險管理政策與程序，並每年向董事會報告運作情形，最近一次報告日為 111 年 12 月 22 日。
4.10	公司網站及年報是否揭露員工人身安全與工作環境的保護措施與其實施情形？		已於公司網站及年報揭露相關資訊。

註 1：董事 111 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	曾淑鈴	111/06/10	證券暨期貨市場發展基金會	111 年度防範內線交易宣導會	3
		111/10/05	證券暨期貨市場發展基金會	111 年度內部人股權法律遵循宣導說明會	3
董事	陳明俊	111/06/10	證券暨期貨市場發展基金會	111 年度防範內線交易宣導會	3
		111/12/16	證券暨期貨市場發展基金會	公司內部人短線交易簡介與案例解析	3
法人董事代表人	方祥祺	111/05/12	證券交易所、中華公司治理協會、Alliance Advisors	國際雙峰會線上論壇	2
		111/05/20	證券暨期貨市場發展基金會	111 年度防範內線交易宣導會	3
		111/08/30	社團法人中華公司治理協會	從法律觀點談投資併購的評估與執行	3
法人董事代表人	程晋如	111/05/20	證券暨期貨市場發展基金會	111 年度防範內線交易宣導會	3
		111/10/19	證券暨期貨市場發展基金會	111 年度內部人股權法律遵循宣導說明會	3
法人董事代表人	陳硯軒	111/06/10	證券暨期貨市場發展基金會	111 年度防範內線交易宣導會	3
		111/12/16	證券暨期貨市場發展基金會	公司內部人短線交易簡介與案例解析	3
法人董事代表人	陳昀	111/06/10	證券暨期貨市場發展基金會	111 年度防範內線交易宣導會	3
		111/12/08	證券暨期貨市場發展基金會	營業秘密之保護	3
獨立董事	施炳全	111/10/27	證券暨期貨市場發展基金會	企業財務資訊之解析及決策運用	3
		111/10/27	證券暨期貨市場發展基金會	從 CSR 到 ESG 企業管理心法	3
獨立董事	洪佩君	111/05/20	證券暨期貨市場發展基金會	111 年度防範內線交易宣導會	3
		111/10/20	證券暨期貨市場發展基金會	公司內部人短線交易簡介與案例解析	3
獨立董事	吳盈德	111/02/22	證券暨期貨市場發展基金會	公司經營權之爭與商事法院審理法之介紹	3
		111/02/23	證券暨期貨市場發展基金會	員工與董事薪酬議題探討-從證交法第 14 條修正條文談起	3
		111/05/20	證券暨期貨市場發展基金會	111 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	1
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	-

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：111 年 8 月 9 日至 114 年 6 月 8 日，111 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%	111.08.09 續委任
委員 (獨立董事)	施炳全	4	-	100%	111.08.09 續委任
委員 (獨立董事)	吳盈德	4	-	100%	111.08.09 續委任

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
111.03.09 第 5 屆第 9 次	1.110 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。
111.04.26 第 5 屆第 10 次	1.110 年度董事酬勞金額分派案。 2.110 年度員工酬勞金額分派案。		
111.05.06 第 5 屆第 11 次	1.修訂董事、經理人及功能性委員酬金管理辦法案。		
111.11.09 第 6 屆第 1 次	1.董事長兼任總經理薪資報酬案。 2.董事兼任集團員工薪資報酬案。 3.財會主管薪資報酬案。 4.公司治理主管薪資報酬案。		

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及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

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	
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？	✓	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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：</p> <p>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。</p> <p>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佩戴口罩、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。</p> <p>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。</p>	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
(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，並採取相關之因應措施？	✓	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

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)
(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，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		本公司董事會已通過並訂定溫室氣體盤查及查證時程，規劃於115年及116年分別完成個別公司及合併公司之盤查。本公司雖無明文訂定相關管理政策，但已有如表單文件電子化、提高空調設定溫度以節約能源、資源回收利用等實際作為。	未統計過去兩年數據，規劃隨溫室氣體盤查時程執行。
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，並設有年中及年終獎金制度、假日全勤津貼、夏季招生獎金、招生及留班獎金等，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，遴用甲種職業安全衛生業務主管、防火管理人及加強急救人員訓練普及，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；並依勞動部健康保護規則第4條規定，辦理每年2次職醫及每月2次職護之臨場服務。	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均定期進行專業課程培訓，並積極培育各階層管理人才，並定期舉辦防火防災訓練、急救人員及員工技能進階相關在職訓練等。	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，已於公司網站提利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) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

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	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無</p> <p>無</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。惟本公司對不誠信行為風險評估與查核分散於各稽核項目，並未針對性擬定專項稽核計畫。</p> <p>本公司尚未定期舉辦誠信經營之內、外部教育訓練。</p>	<p>無</p> <p>無重大差異</p> <p>無</p> <p>無重大差異</p> <p>將規劃安排相關內外教育訓練。</p>
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	<p>無</p> <p>無重大差異</p> <p>無</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>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？</p>	<p>✓</p>	<p>本公司尚未訂定誠信經營守則。</p>	<p>將視公司情況規劃訂定之。</p>
<p>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。</p>			

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	
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>			

(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：<https://reurl.cc/pLOmqr>

(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：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	陳明俊	108.01.30	111.06.09	股東常會董事全面改選，重新推舉董事長。

卓越成功股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：112年3月14日

本公司民國111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111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112年3月14日董事會通過，出席董事9人（含委託1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：曾淑鈴



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
111年6月9日 股東常會 (實體股東會)	<ol style="list-style-type: none"> 通過110年度營業報告書及決算表冊案。 通過110年度盈餘分配案。 通過資本公積發放現金股利案。 修訂本公司章程案。 修訂「取得或處分資產管理辦法」案。 修訂「從事衍生性商品交易管理辦法」案。 解除第十三屆董事(含獨立董事)競業禁止之限制案。 	<ol style="list-style-type: none"> 遵行決議結果。 &3.訂定111年7月2日為除息基準日，現金股利於111年7月19日發放。 遵行決議結果，並依法辦理變更登記。 遵行決議結果。 遵行決議結果。 遵行決議結果。

2. 董事會重要決議

召開日期	重要決議事項
111年3月9日	<ol style="list-style-type: none"> 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。 110年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 110年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報告案。 110年度盈餘分配案。 資本公積發放現金股利案。 修訂本公司章程部分條文案。 修訂本公司「取得或處分資產管理辦法」案。 修訂本公司「從事衍生性商品交易管理辦法」案。 第十三屆董事(含獨立董事)選舉案。 訂定111年股東常會召開時間、地點、事由等相關事宜案。 會計師獨立性評估案。 簽證會計師委任案。
111年4月26日	<ol style="list-style-type: none"> 110年度董事酬勞分派案。 110年度員工酬勞分派案。 提名董事(含獨立董事)候選人名單案。 解除新任董事(含獨立董事)之競業禁止限制案。 非公開發行公司股權投資案。 簽證會計師委任及報酬案。
111年5月6日	<ol style="list-style-type: none"> 111年度第1季合併財務報告案。 修訂「董事、經理人及功能性委員酬金管理辦法」案。 訂定溫室氣體盤查及查證時程規劃案。
111年6月9日	<ol style="list-style-type: none"> 推舉董事長案。
111年8月9日	<ol style="list-style-type: none"> 111年度第2季合併財務報告案。 台北富邦銀行授信額度續約案。 委任第六屆薪資報酬委員會委員案。 修訂本公司核決權限表案。
111年11月9日	<ol style="list-style-type: none"> 111年度第3季合併財務報告案。 財務主管委任案。 公司治理主管委任案。 兼任集團員工之董事與經理人之薪資報酬案。 修訂本公司內控循環案。
111年12月22日	<ol style="list-style-type: none"> 112年度稽核計畫案。 112年度內部預算案。 修訂「內部重大資訊處理作業程序」案。
112年3月14日	<ol style="list-style-type: none"> 111年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書案。 111年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 111年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報告案。 111年度盈餘分配案。 111年度盈餘分配現金股利案。 增選本公司獨立董事一席案。 提名獨立董事候選人名單案。 訂定112年股東常會召開時間、地點、事由等相關事宜案。 會計師獨立性評估案。 簽證會計師委任及報酬案。

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	111 全年	2,280	490	2,770	-
	邱鏞銘					

註：非審計公費內容係為稅務簽證 220 仟元及移轉訂價報告 270 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	情 況	當事人	會計師
		委任人	
	主動終止委任 不再接受(繼續)委任	不適用 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	
	無	查核範圍或步驟	
		其 他	
	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	111 年度		112 年度截至 4 月 18 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
董事長 兼總經理	曾淑鈴	55,000	-	-	-
董事	陳明俊	84,000	-	-	-
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	-	-	51,000	-
法人董事 代表人	慶思代表人：陳 昀	194,000	-	2,000	-
獨立董事	施炳全	-	-	-	-
獨立董事	洪佩君	-	-	-	-
獨立董事	吳盈德	-	-	-	-
財會主管	羅湘怡	-	-	-	-
公司治理 主管	林靜芬	-	-	-	-

(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

112年4月18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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	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%	-	-	-	-	-	-	-
曾淑鈴	1,023,728	5.36%	320,000	1.68%	-	-	陳明俊 曾淑貞 陳暉	配偶 二親等以內 二親等以內	-
曾淑貞	976,564	5.11%	-	-	-	-	陳明俊 曾淑鈴 吳彥堂	二親等以內 二親等以內 二親等以內	-
台北富邦商業銀行受託保管樂基投資有限公司投資專戶	667,000	3.49%	-	-	-	-	-	-	-
吳彥堂	577,006	3.02%	-	-	-	-	曾淑貞	二親等以內	-
陳暉	488,651	2.56%	-	-	-	-	陳明俊 曾淑鈴	二親等以內 二親等以內	-
陳明俊	320,000	1.68%	1,023,728	5.36%	-	-	曾淑鈴 曾淑貞 陳暉	配偶 二親等以內 二親等以內	-
張建業	255,607	1.34%	-	-	-	-	-	-	-

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

111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%
學米股份有限公司	410,985	47.43%	-	-	410,985	47.43%

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

112年4月18日；單位：仟元/仟股

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註	
		股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)	股本來源(仟元)	以現金以外之財產抵充股款者 其他
80.06	10	10,000	100,000	5,000	50,000	現金增資 37,500 技術股增資 12,500	79.12.29(79)園投字第 15123 號
81.11	10	10,000	100,000	10,000	100,000	現金增資 37,500 技術股增資 12,500	-
82.11	10	20,000	200,000	12,500	125,000	現金增資 25,000	82.11.16(82)園投字第 14737 號
83.09	10	20,000	200,000	17,500	175,000	現金增資 50,000	-
85.07	10	40,000	400,000	40,000	400,000	現金增資 225,000	85.05.16(85)園投字第 07414 號
86.09	10	120,000	1,200,000	60,000	600,000	現金增資 200,000	86.07.17(86)台財證(一)第 53384 號
89.08	10	120,000	1,200,000	62,000	620,000	現金增資 20,000	89.07.11(89)台財證(一)第 59923 號
91.07	10	120,000	1,200,000	74,330	743,300	盈餘轉增資 123,300	91.07.17(91)台財證(一)第 0910139852 號
93.08	10	120,000	1,200,000	42,801	428,010	減資 315,290	93.08.09 金管證一字第 0930132052 號
96.04	10	120,000	1,200,000	66,521	665,211	海外可轉換公司債轉股本 237,201.36	96.05.29(96)園商字第 14395 號
97.04	1.98	250,000	2,500,000	206,925	2,069,252	海外可轉換公司債轉股本 395,959.61	97.05.26(97)園商字第 14228 號
97.12	1.17	250,000	2,500,000	221,027	2,210,277	私募現金增資 141,025.65	97.12.18(97)園商字第 36121 號
98.11	1.81	250,000	2,500,000	237,602	2,376,023	私募現金增資 165,745.86	98.11.09(98)園商字第 30801 號
99.02	-	250,000	2,500,000	36,133	361,336	減資 2,014,687.4 (流通在外股份含 4,665,995 股為私募普通股，尚未上市)	99.02.24(99)園商字第 4674 號
102.07	10	250,000	2,500,000	39,133	391,336	私募現金增資 30,000	102.08.09(102)園商字第 1020024195 號
104.06	6.3	250,000	2,500,000	46,133	461,336	私募現金增資 70,000	104.06.29(104)竹投字第 1040018177 號
105.03	10	250,000	2,500,000	46,757	467,576	認股權憑證行使 6,240	105.03.10(105)竹商字第 1050006170 號
105.08	10	250,000	2,500,000	46,917	469,176	認股權憑證行使 1,600	105.08.02(105)竹商字第 1050021155 號
105.08	-	250,000	2,500,000	7,560	75,600	減資 393,575.86	-
105.09	73.25	250,000	2,500,000	15,760	157,600	私募現金增資 82,000	105.09.12(105)竹商字第 1050025323 號
106.08	10	200,000	2,000,000	16,548	165,480	資本公積轉增資 7,880	106.09.06(106)竹商字第 1060024094 號
107.03	10	200,000	2,000,000	16,628	166,280	認股權憑證行使 800	107.05.04(107)竹商字第 1070013752 號
107.07	10	200,000	2,000,000	17,459	174,594	資本公積轉增資 8,314	107.08.16(107)竹商字第 1070023770 號
109.07	10	200,000	2,000,000	19,185	191,854	資本公積轉增資 17,260	109.08.18(109)竹商字第 1090023115 號
110.07	10	200,000	2,000,000	19,100	191,004	註銷庫藏股減資 850	110.09.03(110)府產業商字第 11050958140 號

112年4月18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

112年4月18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	25	14	4,669	4,710
持有股數(股)	-	115	2,348,081	4,546,610	12,205,634	19,100,440
持股比例(%)	-	-	12.29%	23.81%	63.90%	100.00%

(三) 股權分散情形

112年4月18日

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1 - 999	3,198	225,617	1.18%
1,000 - 5,000	1,238	2,199,201	11.51%
5,001 - 10,000	121	884,981	4.63%
10,001 - 15,000	46	566,135	2.96%
15,001 - 20,000	18	325,042	1.70%
20,001 - 30,000	18	444,693	2.34%
30,001 - 40,000	17	624,840	3.27%
40,001 - 50,000	11	487,821	2.55%
50,001 - 100,000	20	1,378,850	7.23%
100,001 - 200,000	10	1,433,606	7.51%
200,001 - 400,000	5	1,279,607	6.70%
400,001 - 600,000	2	1,065,657	5.58%
600,001 - 800,000	1	667,000	3.49%
800,001 - 1,000,000	1	976,564	5.11%
1,000,001 股以上	4	6,540,826	34.24%
合計	4,710	19,100,440	100.00%

(四) 主要股東名單

112年4月18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%
曾淑鈴		1,023,728	5.36%
曾淑貞		976,564	5.11%
台北富邦商業銀行受託保管樂基投資有限公司投資專戶		667,000	3.49%
吳彥堂		577,006	3.02%
陳 暉		488,651	2.56%
陳明俊		320,000	1.68%
張建業		255,607	1.34%

(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	110 年度	111 年度	當年度截至 112 年 4 月 18 日 (註 8)
		每股市價 (註 1)	最高	62.90	50.30
	最低	48.00	44.35	47.15	
	平均	55.37	47.45	52.05	
每股淨值	分配前	41.18	42.32	-	
	分配後(註 2)	38.18	39.02	-	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		18,819	18,922	-
	每股盈餘	調整前	3.02	4.16	-
		調整後(註 3)	-	-	-
每股股利	現金股利		3.00	3.30	-
	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)		17.66	11.45	-
	本利比(註 6)		17.77	14.44	-
	現金股利殖利率(註 7)		5.63%	6.93%	-

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 112 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。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金之方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

2.股利分配情形

本公司章程授權董事會得以特別決議分派現金股利，並報告股東會。111年度盈餘分配案業經112年3月14日董事會通過，提撥新台幣62,444,052元（每股3.3元）配發現金股利，並提112年6月16日股東常會報告。

（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

111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		-	2,658,952	1,329,476
認列費用年度估列金額		-	2,658,952	1,329,476
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		-	2,020,432	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

(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：無。

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、限制員工權利新股辦理情形：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。

2. 營業比重

單位：新台幣仟元

項目	營業比重	111 年度	
		銷售金額	營業比重
教育及諮詢服務		697,958	99.39%
其他		4,299	0.61%
合計		702,257	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、數位學習及幼兒桌遊課程產品，為全方位教育綜合平台。

(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，亦有考前衝刺讀書營、學習履歷認證、TMT、AMC 檢測等相關剛需課程。

(2) 國中小部

國中全科班系：採大團班教學輔導陪讀與一對一、一對多個別指導教學模式併行，包括小國七到國九全科課程，依照課綱教學指導應試課程內容，幫助學生於升學體制內獨占鰲頭。

國小 STEM 科學數學、初階數學、核心數學及思考數學等系列班系：採親子共學小班教學模式，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。

另有符合小學課綱的能力數學、邏輯數學與私小安親兒美等機構合作開班或教材授權。

(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提供跨平台、跨載具（Android/iOS；電腦/手機/平板）之高中數學、高職數學、大學觀念微積分等影音課程及提供給學生的線上解惑服務。

新拓展的成人線上職能課程版圖，包含 UI/UX、平面設計、前端工程、網頁設計、影音自媒體等課程。符合疫情時代數位化速度，除可提供累積達百萬以上之歷屆畢業陳立學子求職上的需求，亦為一般民眾提供服務。

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，加以政府政策之引領推進，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。進一步規劃發展數位課件及學習平台，打造全台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。除與各地兒美體系合作，並已開始進入各地知名私小，提供完整的數學、自然及科學等資優課程，從幼兒、小學階段，即開始培養核心競爭力。
- (2)在數位教育產品及服務上採取積極發展策略，透過雲端學院對集團內部師資、行銷、教材及線上數位學習服務系統 APP 等資源進行整合；並積極開發高中與國中的雲端智慧數位課程，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/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。
- (3)與清華大學資訊所合作 IA Q sticker 測評系統，從小學延伸到國中，從數學到他科，從中文到英文、印尼文等多語系。不只增強學習效能，更是加速公司成長的最佳引擎。

（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 111 年近 10 餘年的 GDP 變化不大。

110 年疫情嚴峻，加速線上課程市佔率的成長，即使是在需要實體督促輔導的 K12 領域亦如是。隨著疫情趨緩，在線上課程之成效仍較實體顯見較差之情形下，父母再次將孩子推進實體教室。然而，在較低年齡層之國中小階段，區域性個別指導順勢崛起，近五年間從 5% 增為 10% 以上。

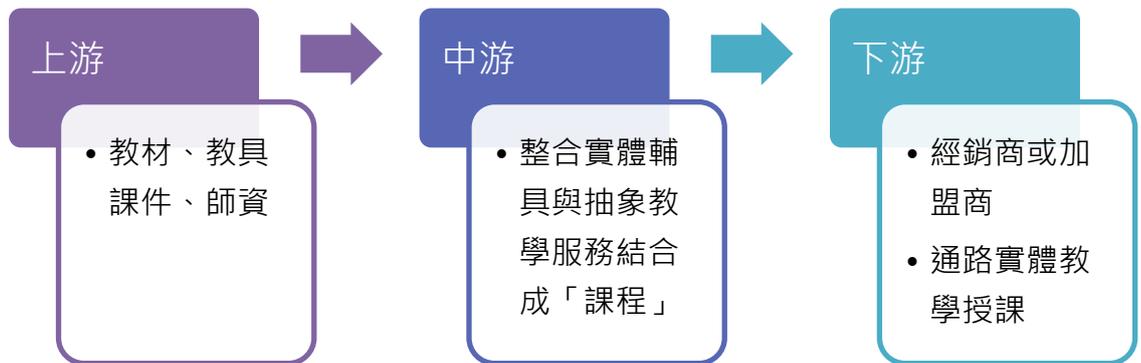
雖整體教育培訓市場規模乍看並未減少，然而若單就升學導向之補習產業而言，其擴展數量與市場規模實已漸趨飽和；且依教育部近 10 年統計，文理升學補習班的成長數量已漸趨緩慢，略顯飽和之勢。



資料來源：2023，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針對 12 年國民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 11 所，從高中數學專業領域逐年延伸至高中全科、國中全科、國小資優教育教學，為全台升學教育之領航企業。

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，111 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」、「陳立小學堂」及「易禾事業」品牌之教育市佔率

除既有高中補教業務外，將全力衝刺國中、國小等教育領域，以 K12 架構持續擴展分校數量，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。111 年全面開展課綱能力數學及奧運金牌班，並與安親兒美班系在疫情下通力合作，有助於陳立小學堂的營收增長。

- (2) 陸續增加課程產品品項，往國中小拓展扎根，持續在私立小學、安親美語等通路客戶群深耕，以加速營收與盈利成長。

2. 中期計畫

- (1) 持續挹注資源於線上課程，加大投資比例於優化課程系統，力求成人職能及線上學習之相關領域，可成為公司的一大成長引擎。
- (2) 「最強大腦」係亞洲唯一結合數學概念與幼兒行為模式的桌遊智慧教具，可望補足幼教課程內容之稀缺問題，展開最獨特銷售模式，讓幼教機構兼具教學效益與獲利模式，建立公司在教育領域的強勢領導品牌形象。

3. 長期計畫

幼兒桌遊教具僅是起步，卓越將以領導品牌和競爭力，持續往下扎根，從小學拓展至幼兒托嬰，往上延伸至成人職能課程，線上實體同步，並跨越海峽，南向至東南亞各國，建置一個全球華人的教育服務平台。

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	111 年度		110 年度	
	金額	百分比	金額	百分比
台灣	702,257	100.00%	661,920	100.00%
合計	702,257	100.00%	661,920	100.00%

2.市場未來之供需狀況與成長性

110 年的嚴峻疫情，加速了數位化的成長和佈建；111 年起疫情趨緩後，實體教室仍展現了不可或缺的必要性。少子化衝擊和疫情影響，使教育產業持續呈現大者恆大，小者消失之現象。雖因少子化影響，使教育產業無法有爆發性之成長，然剛性需求仍是行業特性，市場需求和擴展性仍就存在。

卓越旗下主營實體教室的子公司，除了維持自身的成長幅度外，更積極擴增國中小市佔率。靠著管理和行銷的堅強實力與經驗，在各大都會分校，提供區域補習班各種合作方式，如導入師資行銷或拆成分潤、提供課程教材及品牌授權，導入個別指導小團班系，以提供家長多項選擇，滿足其一站式需求。

未來市場兩極化的趨勢，更有助於卓越發展低年齡層的高端產品課程。對外，國中小以雙倍數成長為目標，提供高端課程內容以求提高人均消費。對內則以降低人事、提高績效的精實管理，務求最高的效率及效果。

3.競爭利基

卓越成功旗下最重要的子公司—陳立教育，由補習班起家至今已逾 30 餘年，為全台第一大教育服務集團，亦是全台針對 12 年國民教育整合最完全且最具競爭力的補教企業，全省分校達 11 所，從高中數學專業領域逐年延伸至高中全科、國中全科、國小資優教育教學，為全台升學教育之領航企業。無論教學、行銷、招生、課程、產品、管理、服務的品質與精緻，皆是行業翹楚。

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。然陳立教育集團師資培育成效有目共睹，並已通過市場考驗，逐步茁壯，成為全台補教業之領頭羊，品牌形象確立。

(2)直營全台分校達 10 年以上

全台補習產業多以加盟連鎖分店的模式進行擴張，直營實體分校有限，其教學品質與品牌形象難以精準維繫；陳立教育則以直營模式進行，各地皆可見陳立的 brand，各分校管理階層多數為陳立老師親自培訓的集教學、行政與行銷於一身之多元人才，駐點至各分校進行經營與佈局，以保有營運穩定度與高品質，力求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

兼顧授課教師品質、行政管理效率與品牌經營，為三位一體的補教企業成功方程式。

(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，建立起學生市場，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、排課系統及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，經由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 12% 成長為 21%。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、科學及自然進入各大明星私小，成為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、歷經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長，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.發展小學及幼教桌遊課程，投資成人線上職能，優化 Q sticker 智慧測評系統，做為南向發展的啟始點。

(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	110 年				111 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	45,020	20.34	無	036	38,489	17.34	無
2	其他	176,289	79.66	無	其他	183,429	82.66	無
	進貨淨額	221,309	100.00		進貨淨額	221,918	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。

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110年及111年銷貨淨額分別為661,920仟元及702,257仟元。

(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	年度	110 年度				111 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
教育及諮詢服務		-	659,031	-	-	-	697,958	-	-
其他		-	2,889	-	-	-	4,299	-	-
合計		-	661,920	-	-	-	702,257	-	-

三、從業員工

項目		年度	110 年度	111 年度	當年度截至 112 年 4 月 18 日止
員工 人數	間接人員		207	220	216
	生產線員工		-	-	-
	合計		207	220	216
平均年歲			35.14	35.18	35.36
平均服務年資			5.47	5.33	5.52
學歷 分布 比率	博士		-	0.4%	-
	碩士		5.3%	4.1%	4.2%
	大專		82.7%	85.0%	85.6%
	高中		10.6%	9.1%	8.8%
	高中以下		1.4%	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，本公司除於年度決算如有獲利時提撥不低於3%作為員工酬勞外，並提供員工入股機會，以提升員工向心力及發揮團隊精神，共同參與公司成長。
- (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意外險、安排定期健康檢查及導入職醫職護臨場服務，確保員工健康狀況。
- (3) 本公司尊重人權價值精神與性別平等權益，積極推動性別平權並落實於制度中，對於員工之薪資、績效考核、晉升機會並不因性別而有所差異，致力建立性別實質平等環境；進用弱勢勞工、實踐職場安全衛生管理，重視員工教育訓練，加強團隊共識與組織認同，並提供生日假，提昇員工工作動機與效率，建構員工熱愛的工作職場，執行成效顯著。
- (4) 本公司為協助員工兼顧家庭與事業，致力於提供友善育兒環境及相關措施。如：家庭照顧假、女性產假、男性陪產假、生育禮金、托兒津貼及育嬰留職停薪等，不因性別或職務而有所差異。
- (5) 職工福利委員會對於婚、喪等皆有補助，並提供生日、三節禮金及教師節禮金，另不定期舉辦員工旅遊或提供旅遊補助，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。
- (6) 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，另不定期聘請專業講師進行培訓，以厚植公司人力資本強化組織市場競爭力。

2. 退休制度

本公司國內員工全面適用「勞工退休金條例」之新制退休金制度，係依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。111年度提撥勞工退休金金額為新台幣7,874仟元。

本公司國內員工申請退休之程序及條件如下表：

	員工自請退休	公司得強制退休
條件	(1)工作15年以上年滿55歲者。 (2)工作25年以上者。 (3)工作10年以上年滿60歲者。	(1)年滿65歲者。 (2)身心障礙不堪勝任工作者。
程序	員工主動提出申請，核准後生效。	公司通知員工辦理相關程序後生效。

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 111 年度投入資安管理相關之軟硬體費用約新台幣 38 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

項目		年度	最近五年度財務資料(註1)				
			107年	108年	109年	110年	111年
流動資產			363,261	291,797	231,652	265,968	294,439
長期投資 (註2)			4,420	9,360	9,360	9,820	44,605
不動產、廠房及設備			304,248	309,114	294,015	287,490	292,300
使用權資產			-	222,391	105,685	100,149	138,668
無形資產			488,551	497,860	494,788	492,223	489,350
其他資產			152,847	157,981	128,003	59,038	55,130
資產總額			1,313,327	1,488,503	1,263,503	1,214,688	1,314,492
流動負債	分配前		520,771	513,097	366,691	352,111	409,385
	分配後 (註3)		589,813	538,988	451,329	408,878	471,828
非流動負債			5,744	183,860	85,365	72,785	94,237
負債總額	分配前		526,515	696,957	452,056	424,896	503,622
	分配後 (註3)		595,557	722,848	536,694	481,663	566,065
歸屬於母公司業主之權益			780,324	785,628	807,801	786,467	808,253
股本			174,594	174,594	191,854	191,004	191,004
資本公積			367,081	367,081	341,190	309,100	293,962
保留盈餘	分配前		262,216	268,509	311,511	301,291	338,210
	分配後 (註3)		193,174	251,249	255,086	259,662	275,767
其他權益			(1,611)	(2,600)	(2,392)	(2,522)	(2,517)
庫藏股票			(21,956)	(21,956)	(34,362)	(12,406)	(12,406)
非控制權益			6,488	5,918	3,646	3,325	2,617
權益總額	分配前		786,812	791,546	811,447	789,792	810,870
	分配後 (註3)		717,770	765,655	726,809	733,025	748,427

註1：107~111年度之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：長期投資包含非流動之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、非流動之按攤銷後成本衡量之金融資產及採用權益法之投資。

註3：111年度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		最近五年度財務資料(註1)				
		107年	108年	109年	110年	111年
流動資產		245,473	162,052	79,928	52,772	34,043
長期投資 (註2)		660,420	699,866	718,458	716,453	776,381
不動產、廠房及設備		6,051	4,639	-	-	-
使用權資產		-	84,596	-	-	-
無形資產		694	500	119	44	-
其他資產		86,020	89,401	58,165	50,601	44,505
資產總額		998,658	1,041,054	856,670	819,870	854,929
流動負債	分配前	216,322	156,933	29,084	33,058	46,331
	分配後 (註3)	285,364	182,824	113,722	89,825	108,774
非流動負債		2,012	98,493	19,785	345	345
負債總額	分配前	218,334	255,426	48,869	33,403	46,676
	分配後 (註3)	287,376	281,317	133,507	90,170	109,119
歸屬於母公司業主之權益		780,324	785,628	807,801	786,467	808,253
股本		174,594	174,594	191,854	191,004	191,004
資本公積		367,081	367,081	341,190	309,100	293,962
保留盈餘	分配前	262,216	268,509	311,511	301,291	338,210
	分配後 (註3)	193,174	251,249	255,086	259,662	275,767
其他權益		(1,611)	(2,600)	(2,392)	(2,522)	(2,517)
庫藏股票		(21,956)	(21,956)	(34,362)	(12,406)	(12,406)
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	780,324	785,628	807,801	786,467	808,253
	分配後 (註3)	711,282	759,737	723,163	729,700	745,810

註1：107~111年度之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：長期投資包含非流動之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、非流動之按攤銷後成本衡量之金融資產及採用權益法之投資。

註3：111年度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)				
		107年	108年	109年	110年	111年
營業收入		917,579	881,610	776,397	661,920	702,257
營業毛利		430,575	394,972	371,972	320,521	352,201
營業損益		111,810	85,548	71,543	77,493	95,043
營業外收入及支出		9,269	1,438	12,261	(3,237)	3,333
稅前淨利(損)		121,079	86,986	83,804	74,256	98,376
繼續營業單位 本期淨利(損)		126,454	76,977	62,913	56,623	79,261
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		126,454	76,977	62,913	56,623	79,261
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(992)	(1,772)	858	(130)	5
本期綜合損益總額		125,462	75,205	63,771	56,493	79,266
淨利歸屬於 母公司業主		124,866	76,118	62,234	56,900	78,704
淨利歸屬於 非控制權益		1,588	859	679	(277)	557
綜合損益總額 歸屬於母公司業主		123,874	74,346	63,092	56,770	78,709
綜合損益總額 歸屬於非控制權益		1,588	859	679	(277)	557
每股盈餘 (元)		7.18	4.01	3.30	3.02	4.16

註1：107~111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)				
		107年	108年	109年	110年	111年
營業收入		464,440	454,271	323,451	218,012	221,762
營業毛利		182,354	127,068	67,934	51,167	52,442
營業損益		114,781	48,042	26,789	33,098	30,461
營業外收入及支出		3,343	30,517	47,291	31,219	54,182
稅前淨利(損)		118,124	78,559	74,080	64,317	84,643
繼續營業單位 本期淨利(損)		124,866	76,118	62,234	56,900	78,704
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		124,866	76,118	62,234	56,900	78,704
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(992)	(1,772)	858	(130)	5
本期綜合損益總額		123,874	74,346	63,092	56,770	78,709
淨利歸屬於 母公司業主		124,866	76,118	62,234	56,900	78,704
淨利歸屬於 非控制權益		-	-	-	-	-
綜合損益總額 歸屬於母公司業主		123,874	74,346	63,092	56,770	78,709
綜合損益總額 歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
每股盈餘 (元)		7.18	4.01	3.30	3.02	4.16

註1：107~111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
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
111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1)				
		107年	108年	109年	110年	111年
財務結構 (%)	負債占資產比率	40.09	46.82	35.77	34.97	38.31
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	260.50	315.54	305.02	300.03	309.65
償債能力 (%)	流動比率	69.75	56.86	63.17	75.53	71.92
	速動比率	57.28	51.47	60.81	72.99	70.15
	利息保障倍數	79.12	14.51	23.97	36.04	46.92
經營力	應收款項週轉率(次)	17.72	13.41	21.76	73.14	162.99
	平均收現日數	20.59	27.21	16.77	4.99	2.23
	存貨週轉率(次)	7.16	6.54	12.06	117.48	115.51
	應付款項週轉率(次)	19.61	17.83	17.90	16.03	15.37
	平均銷貨日數	50.97	55.81	30.26	3.10	3.15
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.19	2.87	2.57	2.27	2.42
	總資產週轉率(次)	0.71	0.62	0.56	0.53	0.55
獲利力	資產報酬率(%)	9.92	5.86	4.78	4.71	6.40
	權益報酬率(%)	16.12	9.75	7.84	7.07	9.90
	稅前純益占實收資本額比率(%)	69.35	49.82	43.68	38.87	51.50
	純益率(%)	13.78	8.73	8.10	8.55	11.28
	每股盈餘(元)	7.18	4.01	3.30	3.02	4.16
現金量	現金流量比率(%)	8.90	38.63	37.62	44.84	51.57
	現金流量允當比率(%)	1.31	1.49	1.65	1.56	1.39
	現金再投資比率(%)	(註2)	40.18	32.98	23.91	49.25
槓桿度	營運槓桿度	1.17	2.07	2.20	2.00	1.76
	財務槓桿度	1.01	1.08	1.05	1.02	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.利息保障倍數、稅前純益占實收資本額比率：稅前淨利增加，致相關比率增加。
- 2.應收款項週轉率：因子公司營運模式調整，致平均應收帳款減少，應收款項週轉率因而上升。
- 3.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。
- 4.資產報酬率、權益報酬率、純益率及每股盈餘：稅後淨利增加，致相關比率上升。
- 5.現金再投資比率：因稅前淨利增加，致營運現金流入增加，現金再投資比率隨之上升。

註1：107~111年度之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：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)				
		107年	108年	109年	110年	111年
財務結構 (%)	負債占資產比率	21.86	24.53	5.70	4.07	5.45
	長期資金占 不動產、廠房及設備比率	12,929.04	19,058.43	-	-	-
償債能力 (%)	流動比率	113.48	103.26	274.81	159.63	73.47
	速動比率	85.52	89.14	274.61	159.47	72.62
	利息保障倍數	74.37	23.61	54.72	248.37	415.91
經營力	應收款項週轉率(次)	6.08	4.89	7.64	9.83	9.78
	平均收現日數	60.03	74.64	47.77	37.13	37.32
	存貨週轉率(次)	4.15	4.41	7.97	-	-
	應付款項週轉率(次)	13.95	14.13	14.06	10.02	9.92
	平均銷貨日數	87.95	82.76	45.79	-	-
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	96.79	84.99	139.44	-	-
	總資產週轉率(次)	0.49	0.44	0.34	0.26	0.26
獲利能力	資產報酬率(%)	13.19	7.73	6.67	6.81	9.41
	權益報酬率(%)	15.99	9.72	7.81	7.14	9.87
	稅前純益占 實收資本額比率(%)	67.66	44.99	38.61	33.67	44.31
	純益率(%)	26.89	16.75	19.24	26.09	35.49
	每股盈餘(元)	7.18	4.01	3.30	3.02	4.16
現金量	現金流量比率(%)	13.75	92.77	221.63	102.18	71.36
	現金流量允當比率(%)	0.74	1.08	1.20	0.96	0.77
	現金再投資比率(%)	-	-	-	-	-
槓桿度	營運槓桿度	1.02	1.30	1.21	1.00	1.00
	財務槓桿度	1.01	1.07	1.05	1.00	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：因借款金額增加，致負債總額增加，負債占資產比率因而上升。
- 2.流動比率、速動比率：因以現金投資購買股權(採用權益法之投資)，致流動資產減少，同時因借款金額增加，致流動負債增加，致流動比率及速動比率因而下降。
- 3.利息保障倍數、稅前純益占實收資本額比率：稅前淨利增加，致相關比率增加。
- 4.資產報酬率、權益報酬率、純益率、每股盈餘：因採用權益法之子公司及關聯企業損益份額增加，致稅後淨利增加，相關比率隨之上升。
- 5.現金流量比率：因借款金額增加，致流動負債增加，現金流量比率因而下降。

註1：107~111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 111 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 112 年股東常會

審計委員會召集人：



中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 4 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 62 頁至第 127 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 128 頁至第 178 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	110 年度	111 年度	差異	
				增(減)金額	變動比例%
流動資產		265,968	294,439	28,471	10.70%
長期投資		9,820	44,605	34,785	354.23%
不動產、廠房及設備		287,490	292,300	4,810	1.67%
使用權資產		100,149	138,668	38,519	38.46%
無形資產		492,223	489,350	(2,873)	(0.58%)
其他資產		59,038	55,130	(3,908)	(6.62%)
資產總額		1,214,688	1,314,492	99,804	8.22%
流動負債		352,111	409,385	57,274	16.27%
其他負債		72,785	94,237	21,452	29.47%
負債總額		424,896	503,622	78,726	18.53%
股本		191,004	191,004	-	-
資本公積		309,100	293,962	(15,138)	(4.90%)
法定盈餘公積		39,992	44,613	4,621	11.55%
特別盈餘公積		2,392	2,522	130	5.43%
未分配盈餘		258,907	291,075	32,168	12.42%
其他權益		(2,522)	(2,517)	5	(0.20%)
庫藏股票		(12,406)	(12,406)	-	-
歸屬於 母公司業主之權益		786,467	808,253	21,786	2.77%
股東權益總額		789,792	810,870	21,078	2.67%
<p>增減比例超過 20%之變動分析說明：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.長期投資：主係投資關聯企業，致長期投資增加。 2.使用權資產、其他負債：主係原租約到期辦理續約，致依據 IFRS 16 租賃規定以新合約期間計算之使用權資產及租賃負債均因而增加。 					

二、財務績效

單位：新台幣仟元

項目	年度	110 年度	111 年度	差異	
				增(減)金額	變動比例%
營業收入淨額		661,920	702,257	40,337	6.09%
營業成本		341,399	350,056	8,657	2.54%
營業毛利		320,521	352,201	31,680	9.88%
營業費用		243,028	257,158	14,130	5.81%
營業淨利		77,493	95,043	17,550	22.65%
營業外收入及支出		(3,237)	3,333	6,570	(202.97%)
稅前淨利		74,256	98,376	24,120	32.48%
所得稅利益		(17,633)	(19,115)	(1,482)	8.40%
本年度淨利(損)		56,623	79,261	22,638	39.98%
其他綜合損益		(130)	5	135	(103.85%)
本年度綜合損益總額		56,493	79,266	22,773	40.31%
增減比例超過 20%之變動分析說明：					
1.營業淨利、稅前淨利、本年度淨利及本年度綜合損益總額增加：主係拓展國中小營收成長，並有效控制成本及費用所致。					
2.營業外收入及支出增加：主係 110 年度提列減損損失所致。					
3.其他綜合損益增加：主係認列國外營運機構財務報告換算之兌換差額所致。					

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	110 年度	111 年度	變動金額
營業活動		157,902	211,135	53,233
投資活動		35,467	(100,134)	(135,601)
籌資活動		(148,100)	(121,859)	26,241
增減比例超過 20%之變動分析說明：				
1.營業活動之現金流入增加：主係因 111 年度稅前淨利增加使現金流入所致。				
2.投資活動之現金流出增加：主係因 110 年度有人壽保險解約金使現金流入，而 111 年度將閒置資金用於承作三個月以上之定期存款及投資關聯企業使現金流出所致。				

(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	
				投資計畫	理財計畫
217,894	200,000	194,714	223,180	-	-
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

(一) 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫

日期：111年12月31日

項目	說明	投資金額 (仟元)	政策	獲利或虧損 之主要原因	改善 計畫
學米 (股)公司		34,000	長期策略性投資。	公司營運穩定。	不適用
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
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

(二) 未來一年投資計畫

本公司未來仍將視市場及營運狀況需求，並考量未來之資金狀況，依公司經營方針謹慎評估長期投資之必要。

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110年及111年之銀行借款利息分別為262仟元及49仟元，占營業收入淨額分別為0.04%及0.01%，占稅前淨利分別為0.35%及0.05%，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110年及111年兌換(損)益主要係因持有之外幣存款匯率變動所致，本公司110年及111年分別為兌換損失292仟元與兌換利益1,023仟元，占營業收入淨額分別為(0.04%)及0.15%，占稅前淨利分別為(0.39%)及1.04%，匯率變動對本公司損益尚不致有重大影響。

3. 通貨膨脹

本公司基於行業特性採購性項目較少，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

本公司係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，並無研發費用之投入。

(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：

以實體課程為主要的教育事業，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。針對新型冠狀病毒肺炎疫情影響，本公司調整營運策略，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。

最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有因為科技改變（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。

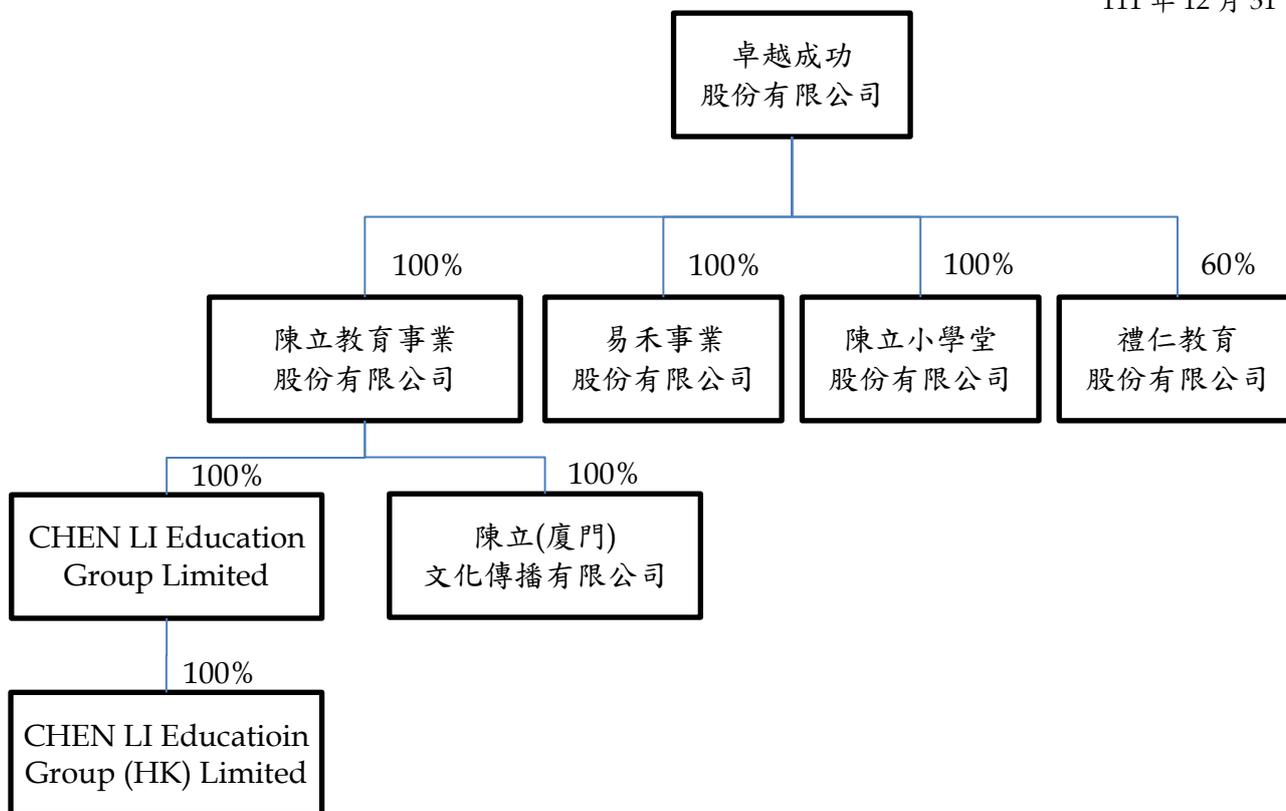
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業概況

1. 關係企業圖

111年12月31日



2. 關係企業基本資料

111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)文化傳播有限公司	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	文化傳播
易禾事業(股)公司	107/01	高雄市前鎮區保泰路163號1樓	10,000	教育及諮詢服務
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一段2號9樓之4	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

111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	曾淑鈴	1,023,728	5.36%
	董事	陳明俊	320,000	1.68%
	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：程晉如	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	252,000	1.32%
	獨立董事	施炳全	-	-
	獨立董事	洪佩君	-	-
獨立董事	吳盈德	-	-	
陳立教育事業(股)公司	法人董事	卓越成功(股)公司	11,200,000	100.00%
		代表人：曾淑鈴	-	-
CHEN LI Education Group Limited	法人董事	陳立教育事業(股)公司	(出資額) 40,543	100.00%
		代表人：曾淑鈴	-	-
CHEN LI Educatioin Group (HK) Limited	法人董事	CHEN LI Education Group Limited	(出資額) 30,059	100.00%
		代表人：曾淑鈴	-	-
陳立(廈門)文化傳播有限公司	法人董事	陳立教育事業(股)公司	(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	-	-

6.關係企業營運概況

111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	854,929	46,676	808,253	221,762	30,461	78,704
陳立教育事業(股)公司	112,000	689,761	467,802	221,959	593,702	53,359	44,078
CHEN LI Education Group Limited	40,543	1,760	-	1,760	-	(151)	(2,933)
CHEN LI Education Group (HK) Limited	-	-	-	-	-	(42)	(2,931)
陳立(廈門)文化傳播有限公司	28,516	8	-	8	-	(252)	(253)
易禾事業(股)公司	10,000	32,470	25,464	7,006	63,252	1,209	855
陳立小學堂(股)公司	15,000	26,993	6,592	20,401	32,318	7,815	6,590
禮仁教育(股)公司	5,000	8,450	1,907	6,543	11,417	1,778	1,430
陳立致億教育(股)公司(註)	-	-	-	-	-	(39)	(39)

註：於111年5月6日清算。

(二)關係企業合併財務報表

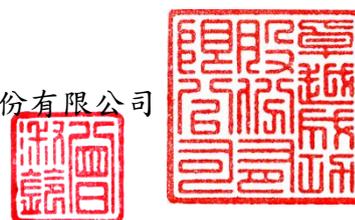
關係企業合併財務報表聲明書

本公司111年度(自111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：曾淑鈴



中華民國 112 年 3 月 14 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 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)、五及十五。

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 111 及 110 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在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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 111 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 112 年 3 月 14 日

代 碼	資 產	111年12月31日			110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)	\$ 217,894	17	\$ 227,721	19		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四、八及三三)	64,071	5	16,331	1		
1150	應收票據(附註四及九)	203	-	91	-		
1170	應收帳款(附註四及九)	2,219	-	3,728	-		
1180	應收帳款—關係人(附註四及三二)	1,063	-	1,313	-		
1200	其他應收款(附註四)	300	-	630	-		
1220	本期所得稅資產	525	-	6,947	1		
130X	存貨(附註四及十)	2,765	-	3,296	-		
1470	其他流動資產(附註十八及三二)	5,399	-	5,911	1		
11XX	流動資產總計	<u>294,439</u>	<u>22</u>	<u>265,968</u>	<u>22</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)	4,900	1	4,900	-		
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四、八及三三)	4,900	-	4,920	-		
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	34,805	3	-	-		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三、三二及三三)	292,300	22	287,490	24		
1755	使用權資產(附註四、十四及三二)	138,668	11	100,149	8		
1781	商標權(附註四及十五)	404,144	31	404,144	33		
1805	商譽(附註四及十五)	81,419	6	81,419	7		
1821	電腦軟體(附註四及十六)	3,787	-	6,660	1		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二六)	15,918	1	22,517	2		
1981	人壽保險現金解約價值(附註四及十七)	25,248	2	23,063	2		
1990	其他非流動資產(附註四、十八及三二)	13,964	1	13,458	1		
15XX	非流動資產總計	<u>1,020,053</u>	<u>78</u>	<u>948,720</u>	<u>78</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,314,492</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,214,688</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註四、十九及三三)	\$ -	-	\$ 10,000	1		
2130	合約負債—流動(附註二四)	270,843	21	238,719	19		
2150	應付票據	70	-	340	-		
2170	應付帳款(附註二十)	23,806	2	21,264	2		
2180	應付帳款—關係人(附註三二)	53	-	-	-		
2200	其他應付款(附註二一及三二)	46,958	3	35,149	3		
2230	本期所得稅負債	12,271	1	11,253	1		
2280	租賃負債—流動(附註四、十四及三二)	51,688	4	32,637	3		
2399	其他流動負債	3,696	-	2,749	-		
21XX	流動負債總計	<u>409,385</u>	<u>31</u>	<u>352,111</u>	<u>29</u>		
	非流動負債						
2550	負債準備(附註四)	2,980	-	1,540	-		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二六)	2,484	-	2,377	-		
2580	租賃負債—非流動(附註四、十四及三二)	88,773	7	68,868	6		
25XX	非流動負債總計	<u>94,237</u>	<u>7</u>	<u>72,785</u>	<u>6</u>		
2XXX	負債總計	<u>503,622</u>	<u>38</u>	<u>424,896</u>	<u>35</u>		
	歸屬於本公司業主之權益(附註二三及二八)						
3110	普通股股本	191,004	15	191,004	16		
3200	資本公積	293,962	22	309,100	25		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	44,613	4	39,992	3		
3320	特別盈餘公積	2,522	-	2,392	-		
3350	未分配盈餘	291,075	22	258,907	22		
3300	保留盈餘總計	338,210	26	301,291	25		
3400	其他權益(附註四)	(2,517)	-	(2,522)	-		
3500	庫藏股票	(12,406)	(1)	(12,406)	(1)		
31XX	本公司業主權益總計	<u>808,253</u>	<u>62</u>	<u>786,467</u>	<u>65</u>		
36XX	非控制權益(附註二三)	2,617	-	3,325	-		
3XXX	權益總計	<u>810,870</u>	<u>62</u>	<u>789,792</u>	<u>65</u>		
	負債及權益總計	<u>\$ 1,314,492</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,214,688</u>	<u>100</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

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 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	111年度			110年度		
	金 額	%	金 額	%		
	營業收入（附註四、二四及三二）					
4100	銷貨收入	\$ 3,554	1	\$ 2,107	-	
4600	勞務收入	698,703	99	659,813	100	
4000	營業收入合計	702,257	100	661,920	100	
	營業成本（附註十、二五及三二）					
5110	銷貨成本	1,074	-	1,285	-	
5600	勞務成本	348,982	50	340,114	51	
5000	營業成本合計	350,056	50	341,399	51	
5900	營業毛利	352,201	50	320,521	49	
	營業費用（附註二五及三二）					
6100	推銷費用	60,141	8	50,864	8	
6200	管理費用	197,017	28	192,164	29	
6000	營業費用合計	257,158	36	243,028	37	
6900	營業淨利	95,043	14	77,493	12	
	營業外收入及支出（附註四、十三、十四、二五及三二）					
7010	其他收入	1,150	-	10,061	1	
7020	其他利益及損失	2,219	-	(11,572)	(2)	
7050	財務成本	(2,142)	-	(2,119)	-	
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	961	-	-	-	
7100	利息收入	1,145	-	393	-	
7000	營業外收入及支出 合計	3,333	-	(3,237)	(1)	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 98,376	14	\$ 74,256	11
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	(19,115)	(3)	(17,633)	(2)
8200	本年度淨利	<u>79,261</u>	<u>11</u>	<u>56,623</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益 (附註四)				
	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	<u>5</u>	<u>-</u>	(<u>130</u>)	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 79,266</u>	<u>11</u>	<u>\$ 56,493</u>	<u>9</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 78,704	11	\$ 56,900	9
8620	非控制權益	<u>557</u>	<u>-</u>	(<u>277</u>)	<u>-</u>
8600		<u>\$ 79,261</u>	<u>11</u>	<u>\$ 56,623</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 78,709	11	\$ 56,770	9
8720	非控制權益	<u>557</u>	<u>-</u>	(<u>277</u>)	<u>-</u>
8700		<u>\$ 79,266</u>	<u>11</u>	<u>\$ 56,493</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
9750	基 本	<u>\$ 4.16</u>		<u>\$ 3.02</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.15</u>		<u>\$ 3.02</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：





卓登機具股份有限公司
卓登機具股份有限公司
卓登機具股份有限公司

民國 111 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者，
係新台幣千元

代碼	歸屬		於		本		公		司		業		主		之		權		益		
	普通	股	資本	公	積	保	法	定	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	計		總	計
	股數	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
A1	19,185	\$ 191,854	\$ 341,190	\$ 33,966	\$ 2,600	\$ 274,945	\$ 311,511	\$ 2,392	\$ 34,362	\$ 807,801	\$ 3,646	\$ 811,447									
B1	-	-	-	6,026	-	(6,026)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	(208)	208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(56,425)	56,425	-	-	(56,425)	-	(56,425)	-	-	-	-	-	-	-	-	(56,425)
C15	-	-	(28,213)	-	-	-	-	-	-	(28,213)	-	(28,213)	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,213)
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(44)
D1	-	-	-	-	-	-	56,900	56,900	-	56,900	-	56,900	-	-	-	-	-	-	-	-	(277)
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(130)	-	(130)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	56,900	56,900	-	56,770	-	56,770	-	-	-	-	-	-	-	-	(277)
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,727)	-	(4,727)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L3	(85)	(850)	(3,877)	-	-	-	-	-	-	4,727	-	4,727	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	-	-	-	-	-	-	(10,695)	(10,695)	-	21,956	-	11,261	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	19,100	191,004	309,100	39,992	2,392	258,907	301,291	(2,522)	(12,406)	786,467	3,325	789,792									
B1	-	-	-	4,621	-	(4,621)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	130	(130)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(41,629)	41,629	-	-	(41,629)	-	(41,629)	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,629)
C15	-	-	(15,138)	-	-	-	-	-	-	(15,138)	-	(15,138)	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,138)
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,265)
D1	-	-	-	-	-	-	78,704	78,704	-	78,704	-	78,704	-	-	-	-	-	-	-	-	557
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	78,704	78,704	-	78,709	-	79,266	-	-	-	-	-	-	-	-	557
Q1	-	-	-	-	-	-	(156)	(156)	-	(156)	-	(156)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	19,100	\$ 191,004	\$ 293,962	\$ 44,613	\$ 2,522	\$ 291,075	\$ 338,210	(\$ 2,517)	(\$ 12,406)	\$ 808,253	\$ 2,617	\$ 810,870									

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 98,376	\$ 74,256
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	70,162	74,392
A20200	攤銷費用	2,873	3,365
A20900	財務成本	2,142	2,119
A21100	人壽保險現金解約價值(增加)		
	減少	(2,185)	280
A21200	利息收入	(1,145)	(393)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	3,325
A22300	採用權益法認列之關聯企業損		
	益份額	(961)	-
A23700	減損損失	-	11,739
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(1,297)	305
A29900	租賃修改利益	(578)	(1,393)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(112)	234
A31150	應收帳款	1,509	3,210
A31160	應收帳款－關係人	250	4,391
A31180	其他應收款	-	2,787
A31200	存 貨	531	(780)
A31240	其他流動資產	512	687
A32130	應付票據	(270)	311
A32150	應付帳款	2,542	318
A32160	應付帳款－關係人	53	-
A32180	其他應付款	11,888	(7,556)
A32200	負債準備	(260)	(80)
A32210	合約負債	32,124	(1,259)
A32230	其他流動負債	947	550
A33000	營運產生之現金	217,101	170,808
A33100	收取之利息	1,145	508
A33300	支付之利息	(2,142)	(2,119)
A33500	支付之所得稅	(4,969)	(11,295)
AAAA	營業活動之現金流入	211,135	157,902

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110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	(\$ 13,000)	(\$ 400)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(75,269)	(14,860)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	27,820	15,700
B01800	取得關聯企業	(21,000)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(19,517)	(23,497)
B03700	存出保證金增加	(4,172)	(757)
B03800	存出保證金減少	4,674	857
B04100	其他應收款增加	-	(850)
B04200	其他應收款減少	330	220
B04500	購置無形資產	-	(800)
B09900	處分人壽保險產生之解約金	-	59,854
BBBB	投資活動之現金流(出)入	(<u>100,134</u>)	(<u>35,467</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	45,000
C00200	短期借款減少	(10,000)	(35,000)
C01700	償還長期借款	-	(21,870)
C04020	租賃負債本金償還	(53,827)	(54,757)
C04500	發放現金股利	(56,767)	(84,638)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(4,727)
C05100	員工購買庫藏股	-	7,936
C05800	非控制權益變動	(<u>1,265</u>)	(<u>44</u>)
CCCC	籌資活動之現金流出	(<u>121,859</u>)	(<u>148,100</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,031</u>	(<u>300</u>)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(9,827)	44,969
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>227,721</u>	<u>182,752</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 217,894</u>	<u>\$ 227,721</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 111 年及 110 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，主要業務為承攬師資及課程管理勞務服務。本公司股票自 91 年 3 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

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 112 年 3 月 14 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」）

適用修正後之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。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
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 3）

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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、會計估計值變動及錯誤」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「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值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，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入

值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

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 111 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 111 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，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註2)
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」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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) 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）。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業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；合併公司於取得日所享有關聯企業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損益。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併

公司對該關聯淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(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按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

B. 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。

(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，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。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書籍等商品之銷售。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。

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課程之教育服務。

合併公司提供各學科課程之教育服務，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減讓，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之給付致使租金減少，且其他租賃條款及條件並無實質變動。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減讓，不評估其是否為租賃修改，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具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。

與投資子公司及關聯企業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，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法

之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映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近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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，或事實與情況發生改變致未來現金流量向下修正或折現率向上修正，可能會產生重大減損損失。

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，商譽帳面金額參閱附註十五。

六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,826	\$ 1,602
銀行活期存款	171,068	224,119
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
定期存款	<u>44,000</u>	<u>2,000</u>
	<u>\$217,894</u>	<u>\$227,721</u>

各資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
定期存款	0.91%~1.04%	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

	111年12月31日	110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	400
	<u>\$ 4,900</u>	<u>\$ 4,900</u>

合併公司為提升教育市場競爭優勢，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

	111年12月31日	110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>\$ 64,071</u>	<u>\$ 16,331</u>
利率區間	0.94%~3.50%	0.56%~1.40%
<u>非 流 動</u>		
定期存款	<u>\$ 4,900</u>	<u>\$ 4,920</u>
利率區間	1.32%~1.33%	0.82%~0.87%

(一) 非流動之定期存款係子公司陳立教育事業股份有限公司各分校所在地依各地教育局之規定，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，非經教育行政主管機關核准，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，參閱附註三三。

九、應收票據及應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面價值	\$ 203	\$ 91
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 91</u>
因營業而發生	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 91</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面價值	\$ 2,219	\$ 3,728
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,219</u>	<u>\$ 3,728</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：

111年12月31日

	未 逾 期	逾 期 90 天 內	逾 期		合 計
			91~180 天		
總帳面金額	\$ 2,184	\$ 35	\$ -		\$ 2,219
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-		-
攤銷後成本	<u>\$ 2,184</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,219</u>

110年12月31日

	未 逾 期	逾 期 90 天 內	逾 期		合 計
			91~180 天		
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>\$ 3,728</u>

合併公司評估 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款無需提列備抵損失。

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司應收票據之帳齡均未逾期。

十、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
商 品	<u>\$ 2,765</u>	<u>\$ 3,296</u>

111 及 110 年度與銷售商品收入存貨相關之銷貨成本分別為 1,074 仟元及 1,285 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
			111年 12月31日	110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%	-
	易禾事業股份有限公司 (易禾事業)	教育及諮詢服務	100%	100%	-
	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%	註1

(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
			111年 12月31日	110年 12月31日	
陳立教育事業股份有限公司	CHEN LI Education Group Limited	控股公司	100%	100%	註2
	陳立(廈門)文化傳播有限公司(陳立(廈門))[原陳立(廈門)教育諮詢有限公司(陳立(廈門))]	文化傳播	100%	-	註2
CHEN LI Education Group Limited	CHEN LI Education Group (HK) Limited	控股公司	100%	100%	註2
CHEN LI Education Group (HK) Limited	陳立廈門	文化傳播	-	100%	註2

註1：陳立致億因營運虧損，於110年12月27日經臨時股東會決議通過解散清算，並於111年5月6日完成清算申報，收回退回股款1,357仟元。

註2：合併公司基於未來營運及整體發展規劃考量，於111年7月4日經陳立教育董事會決議進行組織架構調整，由陳立教育直接投資陳立(廈門)，並更名為陳立(廈門)文化傳播有限公司及變更其營業項目為文化傳播相關業務。前述變更申請案已於111年7月20日經中國當地政府核准，並於111年8月18日經台灣經濟部投資審議委員會核準備查。此外，CHEN LI Education Group Limited及CHEN LI Education Group (HK) Limited，於111年8月10日經陳立教育董事會決議解散清算，截至資產負債表日，清算程序尚未完成。

十二、採用權法之投資

投資關聯企業

	111年12月31日	110年12月31日
具重大性之關聯企業		
學米股份有限公司(學米)	\$ 34,805	\$ -

具重大性之關聯企業

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例	
			111年 12月31日	110年 12月31日
學米	教育服務	台灣	47.43%	-

合併公司為拓展線上學習教育市場，於 111 年 4 月 26 日經董事會決議通過以現金 13,000 仟元購買學米之普通股 156 仟股，持股比例為 18%，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。另於 111 年 12 月 1 日以現金 21,000 仟元購買其普通股 255 仟股，持股比例達 47.43% 並取得對該公司重大影響力，故合併公司將原透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產依取得重大影響力當日之公允價值 12,844 仟元轉列為採用權益法之投資，並將帳列其他綜合損益之未實現評價損失 156 仟元轉入保留盈餘。

採用權益法之關聯企業投資及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額皆係按未經會計師查核之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為此尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	租賃改良物	辦公設備	其他設備	合計
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>\$ 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>\$ 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>\$ 28,372</u>	<u>\$ 3,580</u>	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 287,490</u>
成 本						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 224,490	\$ 35,075	\$ 47,548	\$ 14,176	\$ 2,338	\$ 323,627
增 添	-	-	13,741	4,089	2,300	20,130
處 分	-	-	(5,919)	(9,253)	-	(15,172)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 224,490</u>	<u>\$ 35,075</u>	<u>\$ 55,370</u>	<u>\$ 9,012</u>	<u>\$ 4,638</u>	<u>\$ 328,585</u>
累計折舊及減損						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 5,656	\$ 19,176	\$ 10,596	\$ 709	\$ 36,137
折舊費用	-	891	9,984	3,242	1,203	15,320
處 分	-	-	(5,919)	(9,253)	-	(15,172)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,547</u>	<u>\$ 23,241</u>	<u>\$ 4,585</u>	<u>\$ 1,912</u>	<u>\$ 36,285</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 224,490</u>	<u>\$ 28,528</u>	<u>\$ 32,129</u>	<u>\$ 4,427</u>	<u>\$ 2,726</u>	<u>\$ 292,300</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
租賃改良物	3至5年
辦公設備	3至5年
其他設備	3至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 138,668</u>	<u>\$ 100,149</u>
使用權資產之增添	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
使用權資產之折舊費用	<u>\$ 110,720</u>	<u>\$ 56,316</u>
建築物	<u>\$ 54,842</u>	<u>\$ 56,099</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 111 及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 51,688	\$ 32,637
非流動	<u>88,773</u>	<u>68,868</u>
	<u>\$ 140,461</u>	<u>\$ 101,505</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
建築物	1.30%~1.74%	1.30%~1.74%

(三) 重要承租活動及條款

111 及 110 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%。
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%。

合併公司於 111 及 110 年度認列前述租金減讓之影響數分別為 367 仟元及 1,281 仟元（帳列其他利益及損失）。

(四) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 55,920</u>	<u>\$ 56,614</u>

十五、商譽及商標權

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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 月收購陳立教育所產生之商譽及商標權金額，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 111 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，111 及 110 年度分別使用年折現率 11.86% 及 13.44% 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。

十六、電腦軟體

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
電腦軟體	<u>\$ 3,787</u>	<u>\$ 6,660</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3~5 年

十七、人壽保險現金解約價值

人壽保險現金解約價值之變動資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
年初餘額	\$ 23,063	\$ 83,197
本年度人壽保險現金解約價值 增加(減少)數	2,185	(280)
人壽保險現金解約價值到期減 少數	<u>-</u>	<u>(59,854)</u>
年底餘額	<u>\$ 25,248</u>	<u>\$ 23,063</u>

十八、其他資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項及費用	\$ 4,451	\$ 5,647
其 他	<u>948</u>	<u>264</u>
	<u>\$ 5,399</u>	<u>\$ 5,911</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 12,956	\$ 13,458
預付設備款	<u>1,008</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,964</u>	<u>\$ 13,458</u>

十九、短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,000</u>

銀行借款之利率於 110 年 12 月 31 日為 1.10%。

二十、應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付師資鐘點費	\$ 20,125	\$ 19,727
其 他	<u>3,681</u>	<u>1,537</u>
	<u>\$ 23,806</u>	<u>\$ 21,264</u>

二一、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 28,097	\$ 19,580
應付員工酬勞	3,303	2,431
應付保險費	2,824	2,591
應付董事酬勞	1,329	1,010
其他應付款－關係人（附註三二）	105	-
其 他	11,300	9,537
	<u>\$ 46,958</u>	<u>\$ 35,149</u>

二二、退職後福利計畫

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。

二三、權益

(一) 普通股股本

	111年12月31日	110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>19,100</u>
已發行股本	<u>\$ 191,004</u>	<u>\$ 191,004</u>

(二) 資本公積

	111年12月31日	110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	\$287,079	\$302,217
<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>\$293,962</u>	<u>\$309,100</u>

本公司 111 及 110 年度各類資本公積餘額之變動情形如下：

	股 票 發 行 溢	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>
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 302,217	\$ 2,591	\$ 4,292	\$ 309,100
配發現金	(15,138)	-	-	(15,138)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 287,079</u>	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 4,292</u>	<u>\$ 293,962</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，參閱附註二五之(六)員工酬勞及董事酬勞。

本公司之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 10%，其餘部分以股票股利方式發放之。

本公司依公司法第 240 條及第 241 條規定，授權董事會以三分之二以上之董事出席，及出席董事過半數之決議，發放現金股利及紅利，及以現金發放符合公司法所規定之資本公積或法定盈餘公積，並報告股東會。

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 111 年 6 月 9 日股東會決議通過修正公司章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額及投資性不動產公允價值淨增加數額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司分別於 111 年 6 月 9 日及 110 年 7 月 1 日舉行股東常會，決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
法定盈餘公積	\$ 4,621	\$ 6,026
特別盈餘公積	\$ 130	(\$ 208)
現金股利	\$ 41,629	\$ 56,425
每股現金股利 (元)	\$ 2.20	\$ 3.00

另本公司於 111 年 6 月 9 日經股東常會決議以資本公積 15,138 仟元發放現金，每股 0.80 元；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。

本公司於 112 年 3 月 14 日舉行董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	<u>111 年度</u>
法定盈餘公積	\$ 7,855
特別盈餘公積	(\$ 5)
現金股利	\$ 62,443
每股現金股利 (元)	\$ 3.3

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 3,325	\$ 3,646
清算子公司所減少之非控制 權益	(905)	-
本年度淨利(損)	557	(277)
子公司發放現金股利予非控 制權益股東	(360)	(44)
年底餘額	<u>\$ 2,617</u>	<u>\$ 3,325</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份		
	買 回 以 註 銷 (仟 股)	予 員 工 (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	<u>-</u>	<u>178</u>	<u>178</u>
111年1月1日股數及 12月31日股數	<u>-</u>	<u>178</u>	<u>178</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。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。

二四、收 入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
教育及諮詢服務	\$697,958	\$659,031
其 他	<u>4,299</u>	<u>2,889</u>
	<u>\$702,257</u>	<u>\$661,920</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. 應收票據及帳款之餘額，請參閱附註九。
2. 合約負債－流動

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
合約負債－流動	<u>\$270,843</u>	<u>\$238,719</u>

係向客戶收取之預收款項（課程收入），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。

二五、本年度淨利

(一) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
補助收入	\$ -	\$ 8,558
其 他	<u>1,150</u>	<u>1,503</u>
	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 10,061</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

	111年度	110年度
人壽保險評價利益(損失)	\$ 2,185	(\$ 280)
淨外幣兌換利益(損失)(註)	1,023	(292)
租賃修改利益	578	1,393
減損損失(附註十三)	-	(11,739)
其他	(1,567)	(654)
	<u>\$ 2,219</u>	<u>(\$ 11,572)</u>

註：合併公司於 111 及 110 年度外幣兌換損益如下：

	111年度	110年度
外幣兌換利益總額	\$ 1,023	\$ 4
外幣兌換損失總額	-	(296)
淨 損	<u>\$ 1,023</u>	<u>(\$ 292)</u>

(三) 財務成本

	111年度	110年度
租賃負債之利息	\$ 2,093	\$ 1,857
銀行借款利息	49	262
	<u>\$ 2,142</u>	<u>\$ 2,119</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊—使用權資產	\$ 54,842	\$ 56,099
折舊—不動產、廠房及設備	15,320	18,293
攤銷—電腦軟體	2,873	3,365
合 計	<u>\$ 73,035</u>	<u>\$ 77,757</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 68,876	\$ 68,161
營業費用	1,286	6,231
	<u>\$ 70,162</u>	<u>\$ 74,392</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,134	\$ 2,578
營業費用	739	787
	<u>\$ 2,873</u>	<u>\$ 3,365</u>

(五) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$201,480	\$178,490
退職後福利		
確定提撥計畫	7,874	7,931
股份基礎給付		
權益交割	-	3,325
離職福利	386	-
其他員工福利	<u>8,028</u>	<u>7,410</u>
員工福利費用合計	<u>\$217,768</u>	<u>\$197,156</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$217,768</u>	<u>\$197,156</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。111 及 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 14 日及 111 年 3 月 9 日經董事會決議如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞		
— 估列比例	3%	3%
— 金額	<u>\$ 2,659</u>	<u>\$ 2,020</u>
董事酬勞		
— 估列比例	1.5%	1.5%
— 金額	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 1,010</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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 12,287	\$ 11,104
以前年度之調整	<u>122</u>	<u>(1,657)</u>
	<u>12,409</u>	<u>9,447</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	6,706	5,726
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>2,460</u>
	<u>6,706</u>	<u>8,186</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,115</u>	<u>\$ 17,633</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 98,376</u>	<u>\$ 74,256</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 30,084	\$ 16,617
稅上不可減除之費損	32	651
免稅所得	-	(1,056)
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(10,661)	(5,626)
未認列遞延所得稅資產之影響數	(133)	6,244
以前年度所得稅調整	122	803
已實現投資損失	<u>(329)</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,115</u>	<u>\$ 17,633</u>

(二) 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：

111 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異			
採用權益法認列國外投資損失	\$ 1,643	\$ -	\$ 1,643
其他	<u>1,196</u>	<u>(442)</u>	<u>754</u>
	<u>2,839</u>	<u>(442)</u>	<u>2,397</u>
虧損扣抵	<u>19,678</u>	<u>(6,157)</u>	<u>13,521</u>
	<u>\$ 22,517</u>	<u>(\$ 6,599)</u>	<u>\$ 15,918</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<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	-	107	107
	<u>\$ 2,377</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 2,484</u>

110 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 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	852	344	1,196
	<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>\$ 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	20	(20)	-
	<u>\$ 2,397</u>	<u>(\$ 20)</u>	<u>\$ 2,377</u>

(三) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之虧損扣抵

	111年12月31日	110年12月31日
111 年度到期	\$ -	\$ 4,743
113 年度到期	2,395	2,360
114 年度到期	3,071	3,027
115 年度到期	15,530	-
119 年度到期	-	2,156
120 年度到期	-	1,692
	<u>\$ 20,996</u>	<u>\$ 13,978</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

	111年12月31日	110年12月31日
111 年度到期	\$ -	\$ 4,743
112 年度到期	-	13,679
113 年度到期	40,033	56,038
114 年度到期	27,855	27,810
115 年度到期	15,530	-
119 年度到期	-	2,156
120 年度到期	5,183	7,944
	<u>\$ 88,601</u>	<u>\$112,370</u>

(五) 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	109
陳立教育	109
易禾事業	109
陳立小學堂	109
陳立致億(已於111年5月6日清算)	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。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.16</u>	<u>\$ 3.02</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.15</u>	<u>\$ 3.02</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

<u>本年度淨利</u>	111年度	110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>\$ 78,704</u>	<u>\$ 56,900</u>

股 數	單位：仟股	
	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	18,922	18,819
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	64	50
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>18,986</u>	<u>18,869</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。

二八、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二三之(五)庫藏股票。

二九、現金流量資訊

同時影響現金及非現金項目之投資及籌資活動：

	111年度	110年度
購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加	\$ 20,130	\$ 21,959
負債準備淨增加	(1,700)	-
預付設備款增加	1,008	1,124
應付設備款減少	79	414
淨現金支付數	<u>\$ 19,517</u>	<u>\$ 23,497</u>

三十、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。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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－非按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 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> <u>衡量之金融資產</u></u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	\$ _____	\$ _____	\$ 4,900	\$ 4,900

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> <u>衡量之金融資產</u></u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	\$ _____	\$ _____	\$ 4,900	\$ 4,900

2. 第 3 等級之公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$303,606	\$268,192
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	4,900
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註2)	70,887	66,753

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）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付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、應收票據及帳款、其他應收款、權益工具投資、應付票據及帳款、其他應付款、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，參閱附註三五。

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 111 及 110 年度之稅前淨利分別減少 192 仟元及 177 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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 17,071	\$ -
具現金流量利率風險		
—金融資產	266,968	247,370
—金融負債	-	10,000

假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加／減少 267 仟元及 237 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。合併公司於 111 年 12 月 31 日流動負債大於流動資產，惟流動負債主要組成爲預收學費（帳列合

約負債－流動)，其非屬金融負債且不會造成合併公司未來現金之流出，故合併公司評估流動性風險不大。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，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同條款之遵循。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 300,000 仟元及 290,000 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。

111 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	\$ 65,099	\$ 5,788	\$ -

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 ~ 10 年</u>	<u>合 計</u>
租賃負債	\$ 53,205	\$ 86,016	\$ 4,400	\$ 143,621

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	10,000	-	-
	\$ 63,624	\$ 3,129	\$ -

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

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

三二、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
曾淑鈴	本公司董事長兼任總經理
陳明俊	本公司董事(110年1月1日至111年6月9日為本公司董事長)
陳薇如	實質關係人
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
蘇勒德策略股份有限公司	其董事長與本公司董事為同一人
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為同一人
財團法人陳立教育基金會(陳立教育基金會)	其董事長與本公司董事長為同一人
臺東縣奇點國際實驗教育機構(奇點學米)	其董事長與本公司董事長為同一人 關聯企業

(二) 勞務收入

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
實質關係人		
健嘉	\$ 14,500	\$ 11,525
奇點	51	-
陳立教育基金會	2	-
易禾	-	3,139
易禾中正	-	1,457
臺東育仁中學	-	408
	<u>\$ 14,553</u>	<u>\$ 16,529</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) 銷貨收入

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
實質關係人		
臺東育仁中學	\$ 49	\$ -
奇 點	9	-
陳立教育基金會	8	-
	<u>\$ 66</u>	<u>\$ -</u>

合併公司提供關係人銷貨收入，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(四) 進 貨

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
主要管理階層		
陳明俊	<u>\$ 260</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對關係人進貨係師資鐘點費，其交易條件與其他廠商相較並無重大差異。

(五) 存出保證金（帳列其他非流動資產）

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
主要管理階層		
曾淑鈴	\$ 1,360	\$ 1,960
陳明俊	1,160	880
	<u>\$ 2,520</u>	<u>\$ 2,840</u>

如下述(十)所述，合併公司依市場條件支付租賃之存出保證金予關係人。

(六) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	實質關係人		
	健 嘉	\$ 1,050	\$ 1,313
	奇 點	13	-
		<u>\$ 1,063</u>	<u>\$ 1,313</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。合併公司評估 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收關係人款項無須提列備抵損失。

(七) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	主要管理階層		
	陳明俊	\$ 53	\$ -
其他應付款	關聯企業	\$ 105	\$ -

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(八) 預付勞務費

關係人類別／名稱	111年度	110年度
實質關係人	\$ 100	\$ -

合併公司於 111 年度認列相關勞務費用為 200 仟元。

(九) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取得	價	款
	111年度	110年度	
實質關係人			
陳薇如	\$ -	\$ 850	

(十) 承租協議

關係人類別／名稱	111年度	110年度
取得使用權資產		
主要管理階層		
曾淑鈴	\$ 21,196	\$ 5,812
陳明俊	20,489	-
	\$ 41,685	\$ 5,812

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債	主要管理階層		
	曾淑鈴	\$ 17,755	\$ 4,680
	陳明俊	13,748	-
		\$ 31,503	\$ 4,680

關係人類別／名稱	111年度	110年度
利息費用		
主要管理階層		
曾淑鈴	\$ 279	\$ 125
陳明俊	219	57
	\$ 498	\$ 182

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。

(十一) 營業費用

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
關聯企業	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>

(十二) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 5,688	\$ 5,751
退職後福利	86	288
股份基礎給付	-	635
	<u>\$ 5,774</u>	<u>\$ 6,674</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。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供作為短期銀行借款、信用卡刷卡機之擔保品及補習班設班基金：

	111年12月31日	110年12月31日
土地及建築物	\$ 220,598	\$ 221,298
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－流動）	9,565	-
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－非流動）	4,900	4,920
	<u>\$ 235,063</u>	<u>\$ 226,218</u>

三四、其 他

截至 111 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：
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。

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。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

111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	\$ 302	30.710	\$ 9,274
人民幣	2,243	4.408	9,887

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

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	111年度		110年度	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換損失
美元	29.805	\$ 882	28.009	(\$ 202)
人民幣	4.422	141	4.341	(70)
		<u>\$ 1,023</u>		<u>(\$ 292)</u>

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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)

三七、部門資訊

合併公司之應報導營運部門僅有教育事業之單一部門；該部門主要係從事國小、國中及高中相關教育課程等業務。另合併公司部門損益、部門資產及部門負債與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

(一) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
教育服務收入	<u>\$702,257</u>	<u>\$661,920</u>

(二) 地區別資訊

合併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：

	<u>來自外部客戶之收入</u>		<u>非流動資產</u>	
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
台灣	<u>\$ 702,257</u>	<u>\$ 661,920</u>	<u>\$ 934,282</u>	<u>\$ 893,320</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、採用權益法之投資、人壽保險現金解約價值及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

合併公司主要客戶群為一般補習班學生，故 111 及 110 年度均無其營業收入占綜合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 111 年度

附表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

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)	與營業資金往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳項	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額	資金總額	與貸與限額	註
1	陳立教育	本公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	2.13%	(2)	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 88,783 (註4)	\$ 88,783 (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。
- (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%。
- (3)對於直接及間接持有陳立教育表決權達百分之五十之公司，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 40%。
- (4)淨值係以最近期陳立教育經會計師查核之財務報表（111 年度）所載為主。

卓越成功股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 111 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 金額 (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 金額佔最近淨值 之比率 (%)	背書 最高 金額 (註 3)	證 額 保 額 (註 3)	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 保 證	註 備
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)												
1	陳立教育	本公司	(3)	\$ 332,938	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -	\$ -	135.16%	\$ 332,938	N	Y	N		-

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比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提供背書保證之總額，以陳立教育最近經會計師查核或核閱之財務報表淨值 150% 為限。
- (2) 淨值係以最近期陳立教育經會計師查核之財務報表 (111 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 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

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 %	允 公 允 價 值	備 註
本 公 司 陳 立 教 育	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	—
	學力科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	40,000	\$ 400	20%	\$ 400	—

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 111 年度

單位：新台幣仟元

附表五

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		情形
				科目	金額	金額	條件	
0	本公司	陳立教育	1	勞務收入及成本	\$ 214,496	並無其他同類型交易可供比較，收款條件由雙方協議。	估合併總資產之比率 (註3)	30.5%
"	"	"	1	應收付帳款—關係人	22,573	並無其他同類型交易可供比較，收款條件由雙方協議。		1.7%
1	陳立教育	本公司	2	其他應收付款—關係人	20,000	短期融通，一年內償付，比照銀行公告利率調整。		1.5%

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 111 年度

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣千元

附表六

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	始本期	投資未去	資年	金額底	期股數	末(仔股)	比	持帳率	面額	有被投資公司	損益	認列之損益	註
本公司	陳立教育	台灣	教育服務	\$ 711,370	\$ 711,370	\$ 711,370	711,370	11,200	100%	\$ 705,743	\$ 44,078	\$ 44,064					註 2
	易禾事業	台灣	教育及諮詢服務	13,900	13,900	13,900	13,900	1,000	100%	7,006	855	855					註 2
	陳立小學堂	台灣	教育服務	9,900	9,900	9,900	9,900	1,500	100%	20,401	6,590	6,590					註 2
	禮仁教育	台灣	教育服務	3,000	3,000	3,000	3,000	300	60%	3,926	1,430	858					註 2
	陳立致德	台灣	教育服務	-	-	3,000	3,000	-	-	-	(39)	(23)					註 2 及 註 3
	學米	台灣	教育服務	34,000	34,000	-	-	411	47.43%	34,805	2,026	961					註 4
陳立教育	CHEN LI Education Group Limited	英屬維京群島	控股公司	(USD)1,292 仟元	40,543	(USD)1,292 仟元	40,543	-	100%	1,760	(2,933)	註 1					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%	-	(2,931)	註 1					註 2

註 1：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註 2：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註 3：已於 111 年 5 月 6 日清算。

註 4：係本年年取得之關聯企業。

卓越成功股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 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	本自台灣匯出投資金額	初期累積匯出金額	本期匯出或收回		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	本期投資損益(註1)	認損(認益)	期末帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	止	備註
						匯出	收回									
大陸公司 陳立(廈門)	文化傳播相關業務	RMB 6,000 仟元	透過陳立教育投資	\$ 28,516	\$ 28,516	\$ -	\$ -	\$ 28,516	(\$ 253)	100%	253	(1)	\$ -	\$ -	-	-

本期末大陸地匯出金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資金額
\$28,516 (RMB6,000 仟元)	\$28,516 (RMB6,000 仟元)	\$133,175 (註 2)

註 1：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註 2：係依據陳立教育事業股份有限公司最近期財務報表淨值百分之六十計算。

卓越成功股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 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%
曾 淑 鈴	1,023,728	5.35%

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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 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。

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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 111 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 2 年 3 月 1 4 日



卓越成功股份有限公司

個體資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現 金 (附註四及六)	\$ 10,284	1	\$ 25,861	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註四及八)	-	-	4,900	-
1170	應收帳款 (附註四及九)	790	-	66	-
1180	應收帳款—關係人 (附註四及二四)	22,573	3	21,891	3
1470	其他流動資產 (附註二四)	396	-	54	-
11XX	流動資產總計	<u>34,043</u>	<u>4</u>	<u>52,772</u>	<u>6</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、五及十)	771,881	90	711,953	87
1760	投資性不動產淨額 (附註四及十一)	32,003	4	32,160	4
1780	電腦軟體 (附註四)	-	-	44	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	12,502	1	18,441	2
15XX	非流動資產總計	<u>820,886</u>	<u>96</u>	<u>767,098</u>	<u>94</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 854,929</u>	<u>100</u>	<u>\$ 819,870</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註四及十二)	\$ -	-	\$ 10,000	1
2170	應付帳款 (附註十三)	17,317	2	16,575	2
2180	應付帳款—關係人 (附註二四)	99	-	124	-
2200	其他應付款 (附註十四)	8,591	1	6,078	1
2220	其他應付款—關係人 (附註二四)	20,000	2	-	-
2399	其他流動負債	324	-	281	-
21XX	流動負債總計	<u>46,331</u>	<u>5</u>	<u>33,058</u>	<u>4</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	145	-	145	-
2645	存入保證金 (附註二四)	200	-	200	-
25XX	非流動負債總計	<u>345</u>	<u>-</u>	<u>345</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>46,676</u>	<u>5</u>	<u>33,403</u>	<u>4</u>
	權益 (附註十六)				
3110	普通股股本	191,004	22	191,004	23
3200	資本公積	293,962	34	309,100	38
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	44,613	5	39,992	5
3320	特別盈餘公積	2,522	1	2,392	-
3350	未分配盈餘	291,075	34	258,907	32
3300	保留盈餘總計	<u>338,210</u>	<u>40</u>	<u>301,291</u>	<u>37</u>
3400	其他權益 (附註四)	(2,517)	-	(2,522)	-
3500	庫藏股票	(12,406)	(1)	(12,406)	(2)
3XXX	權益總計	<u>808,253</u>	<u>95</u>	<u>786,467</u>	<u>96</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 854,929</u>	<u>100</u>	<u>\$ 819,870</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 111 年及 110 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		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十七及二四）	\$ 221,762	100	\$ 218,012	100
5000	營業成本（附註十八及二四）	<u>169,320</u>	<u>76</u>	<u>166,845</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	<u>52,442</u>	<u>24</u>	<u>51,167</u>	<u>23</u>
	營業費用（附註十八及二四）				
6100	推銷費用	1,143	1	-	-
6200	管理費用	<u>20,838</u>	<u>9</u>	<u>18,069</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>21,981</u>	<u>10</u>	<u>18,069</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>30,461</u>	<u>14</u>	<u>33,098</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出（附註四、十八及二四）				
7010	其他收入	986	-	3,295	1
7050	財務成本	(204)	-	(260)	-
7070	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	53,305	24	28,132	13
7100	利息收入	<u>95</u>	<u>-</u>	<u>52</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>54,182</u>	<u>24</u>	<u>31,219</u>	<u>14</u>
7900	稅前淨利	84,643	38	64,317	29
7950	所得稅費用（附註四及十九）	(<u>5,939</u>)	(<u>3</u>)	(<u>7,417</u>)	(<u>3</u>)
8200	本年度淨利	<u>78,704</u>	<u>35</u>	<u>56,900</u>	<u>26</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	111年度		110年度	
	金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益 (附註四)			
	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			
	\$ 5	-	(\$ 130)	-
8500	本年度綜合損益總額			
	\$ 78,709	35	\$ 56,770	26
	每股盈餘 (附註二十)			
9750	基 本			
	\$ 4.16		\$ 3.02	
9850	稀 釋			
	\$ 4.15		\$ 3.02	

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：





民國 111 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	110年1月1日餘額	普通股 股數(仟股)	19,185	股本 金額	191,854	資本公積 額	341,190	保 法 定 盈 餘 公 積	33,966	留 持 別 盈 餘 公 積	2,600	盈 未 分 配 盈 餘	274,945	盈 餘 計	311,511	其 他 權 益 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 兄 換 差 額	2,392	庫 藏 股 票	34,362	權 益 總 計	807,801
A1	110年1月1日餘額	19,185	\$	191,854	\$	341,190	\$	33,966	\$	2,600	\$	274,945	\$	311,511	\$	2,392	\$	34,362	\$	807,801	
B1	109年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	6,026	-	-	-	(6,026)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	208	-	208	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(56,425)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	現金股利—每股3元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(56,425)	-	-	-	-	-	-	-	-	(56,425)
C15	資本公積配發現金股利—每股1.5元	-	-	-	-	(28,213)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,213)
D1	110年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56,900	-	-	-	-	-	-	-	-	56,900
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(130)	-	-	-	-	-	(130)
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56,900	-	-	(130)	-	-	-	-	-	56,770
L1	股份基礎給付交易—庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,727)	-	(4,727)	(4,727)
L3	庫藏股註銷	(85)	(85)	-	-	(3,877)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,727	-	-	-
N1	股份基礎給付交易—庫藏股轉讓員工	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,695)	-	-	(10,695)	-	-	-	21,956	-	11,261
Z1	110年12月31日餘額	19,100	\$	191,004	\$	309,100	\$	39,992	\$	2,392	\$	258,907	\$	301,291	\$	2,522	\$	(12,406)	\$	786,467	
B1	110年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	4,621	-	-	-	(4,621)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	130	-	(130)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,629)	-	-	(41,629)	-	-	-	-	-	(41,629)
	現金股利—每股2.2元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,629)	-	-	(41,629)	-	-	-	-	-	(41,629)
C15	資本公積配發現金股利—每股0.8元	-	-	-	-	(15,138)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,138)
D1	111年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,704	-	-	78,704	-	-	-	-	-	78,704
D3	111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-	-	-	-	5
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,704	-	-	78,704	-	-	-	-	-	78,709
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(156)	-	-	(156)	-	-	-	-	-	(156)
Z1	111年12月31日餘額	19,100	\$	191,004	\$	293,962	\$	44,613	\$	2,522	\$	291,075	\$	338,210	\$	2,517	\$	(12,406)	\$	808,253	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：



經理人：



會計主管：

卓越成功股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 84,643	\$ 64,317
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	157	157
A20200	攤銷費用	44	75
A20900	財務成本	204	260
A21200	利息收入	(95)	(52)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	551
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	(53,305)	(28,132)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(724)	(66)
A31160	應收帳款－關係人	(682)	470
A31250	其他流動資產	(342)	5
A32150	應付帳款	742	24
A32160	應付帳款－關係人	(25)	80
A32180	其他應付款	2,513	(1,168)
A32230	其他流動負債	43	(63)
A33000	營運產生之現金	33,173	36,458
A33200	收取之利息	95	52
A33300	支付之利息	(204)	(260)
A33500	支付之所得稅	-	(2,469)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>33,064</u>	<u>33,781</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(13,000)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,900)	(4,900)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	9,800	9,800
B01800	取得關聯企業	(21,000)	-
B02300	處分子公司之淨現金流入	1,357	-
B07600	收取子公司股利	<u>25,869</u>	<u>32,781</u>
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	<u>(1,874)</u>	<u>37,681</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ -	\$ 15,000
C00200	短期借款減少	(10,000)	(5,000)
C01700	償還長期借款	-	(21,870)
C03700	其他應付款—關係人增加	20,000	-
C04500	發放現金股利	(56,767)	(84,638)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(4,727)
C05100	員工購買庫藏股	-	7,936
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(46,767)	(93,299)
EEEE	現金淨減少數	(15,577)	(21,837)
E00100	年初現金餘額	25,861	47,698
E00200	年底現金餘額	\$ 10,284	\$ 25,861

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

卓越成功股份有限公司（以下簡稱本公司）於 80 年 6 月 15 日成立，主要業務為承攬師資及課程管理勞務服務。本公司股票自 91 年 3 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司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 112 年 3 月 14 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」）

適用修正後之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。

- (二) 112 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
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
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 3）

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
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」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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。

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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；

2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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。

(五) 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。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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。

(六) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業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關聯企業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損益。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於本個體財務報告。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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) 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按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 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（包括現金及按攤銷後成本衡量之應收款項）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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

B. 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本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。

(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，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。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。

(十一) 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。

勞務收入

勞務收入來自承攬師資及課程管理勞務服務，按履行勞務之比例認列收入。

(十二) 借款成本

借款成本係於發生當期認列為損益。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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具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。

與投資子公司及關聯企業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，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行活期存款	<u>\$ 10,284</u>	<u>\$ 25,861</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 4,500</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,900</u>
利率區間	-	0.56%

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

	111年12月31日	110年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面價值	\$ 790	\$ 66
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 66</u>

本公司對勞務提供之平均授信期間為 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：

111 年 12 月 31 日

	未逾 90 天	逾 90 天 期內	逾 91~180 天 期	合 計
總帳面金額	\$ 790	\$ -	\$ -	\$ 790
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 790</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 790</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾 90 天	逾 90 天 期內	逾 91~180 天 期	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>
攤銷後成本	<u>\$ 66</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66</u>

本公司評估 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款無需提列備抵損失。

十、採用權益法之投資

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
投資子公司	\$ 737,076	\$ 711,953
投資關聯企業	<u>34,805</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 771,881</u>	<u>\$ 711,953</u>

(一) 投資子公司

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
陳立教育事業股份有限公司(陳立教育)	\$ 705,743	\$ 687,003
陳立小學堂股份有限公司(陳立小學堂)	20,401	13,811
易禾事業股份有限公司(易禾事業)	7,006	6,151
禮仁教育股份有限公司(禮仁教育)	3,926	3,608
陳立致億教育股份有限公司(陳立致億)	-	1,380
	<u>\$ 737,076</u>	<u>\$ 711,953</u>

子 公 司 名 稱	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
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%

陳立致億因營運虧損，於 110 年 12 月 27 日經臨時股東會決議通過解散清算，並於 111 年 5 月 6 日完成清算申報，收回退回股款 1,357 仟元。

(二) 投資關聯企業

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
學米股份有限公司(學米)	<u>\$ 34,805</u>	<u>\$ -</u>

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
			111年 12月31日	110年 12月31日
學 米	教 育 服 務	台 灣	47.43%	-

本公司為拓展線上學習教育市場，於 111 年 4 月 26 日經董事會決議通過以現金 13,000 仟元購買學米之普通股 156 仟股，持股比例為 18%，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。另於 111 年 12 月 1 日以現金 21,000 仟元購買其普通股 255 仟股，持股比例達 47.43% 並取得對該公司重大影響，故本公司將原透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產依取得控制當日之公允價值 12,844 仟元轉列為採用權益法之投資，並將帳列其他綜合損益之未實現評價損失 156 仟元轉入保留盈餘。

本公司 111 及 110 年度採用權益法之子公司及關聯企業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及關聯企業財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

本公司持有之被投資公司明細，請參閱附表五。

十一、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	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成本</u>							
111年1月1日及							
111年12月31日餘額	\$	<u>27,394</u>	\$	<u>5,316</u>	\$	<u>32,710</u>	
<u>累計折舊</u>							
111年1月1日餘額	\$	-	\$	550	\$	550	
折舊費用		-		<u>157</u>		<u>157</u>	
111年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>707</u>	\$	<u>707</u>	
111年12月31日淨額	\$	<u>27,394</u>	\$	<u>4,609</u>	\$	<u>32,003</u>	

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

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物 32年

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

	111年12月31日	110年12月31日
公允價值	<u>\$ 38,540</u>	<u>\$ 36,190</u>

投資性不動產出租之租賃期間為5年，係固定租賃給付。

111及110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：

	111年12月31日	110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	571	1,143
第5年	-	571
	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 5,143</u>

十二、短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
擔保借款		
銀行借款	\$ <u>-</u>	\$ <u>10,000</u>

銀行借款之利率於 110 年 12 月 31 日為 1.10%。

十三、應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付師資鐘點費	\$ 17,256	\$ 16,549
其他	<u>61</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 17,317</u>	<u>\$ 16,575</u>

十四、其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 2,277	\$ 1,174
應付員工酬勞	2,659	2,020
應付董事酬勞	1,329	1,010
應付營業稅	1,026	975
應付勞務費	600	320
其他	<u>700</u>	<u>579</u>
	<u>\$ 8,591</u>	<u>\$ 6,078</u>

十五、退職後福利計畫

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。

十六、權益

(一) 普通股股本

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
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>19,100</u>
已發行股本	<u>\$ 191,004</u>	<u>\$ 191,004</u>

(二) 資本公積

	111年12月31日	110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	\$ 287,079	\$ 302,217
<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>\$ 293,962</u>	<u>\$ 309,100</u>

本公司 111 及 110 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>
111年1月1日餘額	\$ 302,217	\$ 2,591	\$ 4,292	\$ 309,100
配發現金	(15,138)	-	-	(15,138)
111年12月31日餘額	<u>\$ 287,079</u>	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 4,292</u>	<u>\$ 293,962</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，參閱附註十八之(五)員工酬勞及董事酬勞。

本公司之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10%，其餘部分以股票股利方式發放之。

本公司依公司法第 240 條及第 241 條規定，授權董事會以三分之二以上之董事出席，及出席董事過半數之決議，發放現金股利及紅利，及以現金發放符合公司法所規定之資本公積或法定盈餘公積，並報告股東會。

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 111 年 6 月 9 日股東會決議通過修正公司章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額及投資性不動產公允價值淨增加數額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司分別於 111 年 6 月 9 日及 110 年 7 月 1 日舉行股東常會，決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 4,621</u>	<u>\$ 6,026</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 130</u>	(<u>\$ 208</u>)
現金股利	<u>\$ 41,629</u>	<u>\$ 56,425</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2.20	\$ 3.00

另本公司於 111 年 6 月 9 日經股東常會決議以資本公積 15,138 仟元發放現金，每股 0.80 元；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。

本公司 112 年 3 月 14 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 7,855</u>
特別盈餘公積	(<u>\$ 5</u>)
現金股利	<u>\$ 62,443</u>
每股現金股利 (元)	\$ 3.3

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 16 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 (仟股)	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	<u>-</u>	<u>178</u>	<u>178</u>
111年1月1日股數及 12月31日股數	<u>-</u>	<u>178</u>	<u>178</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。

十七、收入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
教育及諮詢服務	\$ 220,590	\$ 216,841
租賃收入	<u>1,172</u>	<u>1,171</u>
	<u>\$ 221,762</u>	<u>\$ 218,012</u>

(一) 客戶合約收入之說明

請參閱附註四(十一)。

(二) 合約餘額

應收帳款之餘額，請參閱附註九。

十八、本年度淨利

(一) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
管理服務收入（附註二四）	\$ 960	\$ -
補助收入	-	3,278
其他	<u>26</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 3,295</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) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
關係人借款利息（附註二四）	\$ 153	\$ -
銀行借款利息	49	258
其他	<u>2</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 260</u>

(三) 折舊及攤銷

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折舊－投資性不動產	\$ 157	\$ 157
攤銷－電腦軟體	<u>44</u>	<u>75</u>
合計	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 232</u>

折舊費用依功能別彙總 營業成本	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 157</u>
--------------------	---------------	---------------

攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 75</u>
--------------------	--------------	--------------

(四) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 16,716	\$ 13,925
退職後福利		
確定提撥計畫	453	435
股份基礎給付酬勞	-	551
其他員工福利	<u>552</u>	<u>508</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 17,721</u>	<u>\$ 15,419</u>
營業費用	<u>\$ 17,721</u>	<u>\$ 15,419</u>

(五) 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。111 及 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 14 日及 111 年 3 月 9 日經董事會決議如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞		
— 估列比例	3%	3%
— 金 額	<u>\$ 2,659</u>	<u>\$ 2,020</u>
董事酬勞		
— 估列比例	1.5%	1.5%
— 金 額	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 1,010</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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
— 以前年度之調整	\$ _____ -	\$ _____ 10
遞延所得稅		
— 本年度產生者	5,939	7,347
— 以前年度之調整	_____ -	_____ 60
	<u>5,939</u>	<u>7,407</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,939</u>	<u>\$ 7,417</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 84,643</u>	<u>\$ 64,317</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 16,929	\$ 12,863
稅上不可減除之費損	-	110
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(10,661)	(5,626)
已實現投資損失	(329)	-
以前年度所得稅調整	-	70
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,939</u>	<u>\$ 7,417</u>

(二) 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：

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
未休假獎金	\$ 13	\$ 5	\$ 18
虧損扣抵	<u>18,428</u>	<u>(5,944)</u>	<u>12,484</u>
	<u>\$ 18,441</u>	<u>(\$ 5,939)</u>	<u>\$ 12,502</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>\$ 145</u>

110 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<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>18,428</u>
	<u>\$ 25,848</u>	<u>(\$ 7,407)</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>\$ 145</u>

(三) 未使用之虧損扣抵相關資訊

	111年12月31日	110年12月31日
112 年度到期	\$ -	\$ 13,679
113 年度到期	37,638	53,678
114 年度到期	24,784	24,783
	<u>\$ 62,422</u>	<u>\$ 92,140</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.16</u>	<u>\$ 3.02</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.15</u>	<u>\$ 3.02</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

	111年度	110年度
用以計算基本暨稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 78,704</u>	<u>\$ 56,900</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	18,922	18,819
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>64</u>	<u>50</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>18,986</u>	<u>18,869</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。

二一、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十六之(四)庫藏股票。

二二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二三、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

111 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

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

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

	111年12月31日	110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)	\$ 33,647	\$ 52,718
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)	46,207	32,977

註 1：餘額係包含現金及應收帳款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及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、權益投資工具、應付帳款、其他應付款及借款。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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 10,284	\$ 30,761
—金融負債	-	10,000

假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加／減少 10 仟元及 21 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。本公司於 111 年 12 月 31 日流動負債大於流動資產，惟流動負債包含向子公司陳立教育資金融通之款項（帳列其他應付款－關係人）20,000 仟元，陳立教育將考量本公司營運資金之活絡，予以決定清償期限，故短期無因籌措資金困難而有無法履行債務之流動性風險。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，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同條款之遵循。截至 111 及 110 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度（註）分別為 300,000 仟元及 290,000 仟元。

註：截至 111 年及 110 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皆為 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。

111 年 12 月 31 日

	<u>1 ~ 6 個月</u>	<u>6 個月 ~ 1 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 45,663	\$ 344
浮動利率工具	-	-
	<u>\$ 45,663</u>	<u>\$ 344</u>

110 年 12 月 31 日

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

二四、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>
陳明俊	本公司董事(110年1月1日至111年6月9日為本公司董事長)
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
蘇勒德策略股份有限公司	其董事長與本公司董事為同一人

(二) 營業收入

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
勞務收入	子公司 陳立教育	<u>\$ 214,496</u>	<u>\$ 213,895</u>
租賃收入	子公司 陳立教育	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 1,144</u>

本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。

如附註十一所述，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。

(三) 勞務成本

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司 禮仁教育	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 696</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

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要管理階層 陳明俊	<u>\$ 260</u>	<u>\$ -</u>

本公司對關係人進貨係師資鐘點費，其交易條件與其他廠商相較並無重大差異。

(五) 應收關係人款項

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子公司		
陳立教育	<u>\$ 22,573</u>	<u>\$ 21,891</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。本公司評估 111 年及 110 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

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
應付帳款	子公司		
	禮仁教育	\$ 46	\$ 124
	主要管理階層		
	陳明俊	<u>53</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 99</u>	<u>\$ 124</u>

流通在外之應付關係人款項係未提供擔保。

(七) 預付勞務費

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
實質關係人	<u>\$ 100</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 111 年度認列相關勞務費用為 200 仟元。

(八) 向關係人借款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他應付款－關係人		
陳立教育	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>
利息費用		
陳立教育	<u>\$ 153</u>	<u>\$ -</u>

本公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(九) 取得背書保證

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子公司		
陳立教育		
被保證金額	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

(十) 其他收入

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
子公司		
陳立小學堂	\$ 960	\$ -

係本公司對關係人提供管理服務之收入。

(十一) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 4,825	\$ 4,025
退職後福利	42	87
股份基礎給付	-	351
	\$ 4,867	\$ 4,463

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、其他

截至 111 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。

本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。

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

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

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

二七、部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

卓越成功股份有限公司

資金貸與他人

民國 111 年度

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

編號 (註1)	貸出之公司	資金貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務往來額	有短期融資金源	通過重要因素	提列帳額	擔保名稱	品保價值		對個別對象資金貸與總額	對象資金貸與總額	貸與金額	註
															金額	金額				
1	陳立教育	本公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	2.13%	(2)	-	營業週轉	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ 88,783 (註4)	\$ 88,783 (註4)	88,783 (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) 本公司短期融通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%。
- (3) 對於直接及間接持有陳立教育表決權達百分之五十之公司，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 40%。
- (4) 淨值係以最近期陳立教育經會計師查核之財務報表（111 年度）所載為主。

卓越成功股份有限公司
為他人背書保證
民國 111 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 關 係 稱 (註 2)	對 單 一 企 業 保 證 保 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 最 高 限 額 (註 3)	證 額 對 子 公 司 保 證 額 對 母 子 公 司 保 證 額	屬 子 公 司 對 母 子 公 司 保 證 額	屬 對 大 陸 地 區 保 證 額	註 備
1	陳立教育	本公司	\$ 332,938	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -	\$ -	135.16%	\$ 332,938	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提供背書保證之總額，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% 為限。
- (2) 淨值係以最近期陳立教育經會計師查核之財務報表 (111 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 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

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 目 類 別	期 股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	未 備		註
							允 價	值	
本 公 司	台 灣 未 上 市 (<u>櫃</u>) 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		—

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 111 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之情形	交易原及原因	應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期			授信期	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 母	公司 公司	(\$ 214,496) 214,496	(97%) 61%)	月結30天 月結30天	註1 註1	- -	\$ (22,573 22,573)	97% (87%)	註 註

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 111 年度

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

附表五

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	資年	金額	期股數	(仔股) 比	持帳率	面額	有被投資公司	損益	認列之損益	註
本公司	陳立教育	台灣	教育服務	\$ 711,370	\$ 711,370	\$ 711,370	711,370	11,200	100%	100%	\$ 705,743	\$ 44,078	\$ 44,064	子公司		
	易禾事業	台灣	教育及諮詢服務	13,900	13,900	13,900	13,900	1,000	100%	100%	7,006	855	855	子公司		
	陳立小學堂	台灣	教育服務	9,900	9,900	9,900	9,900	1,500	100%	100%	20,401	6,590	6,590	子公司		
	禮仁教育	台灣	教育服務	3,000	3,000	3,000	3,000	300	60%	60%	3,926	1,430	858	子公司		
	陳立致德	台灣	教育服務	-	-	3,000	3,000	-	-	-	-	(39)	(23)	子公司(註2)		
陳立教育	學 米	台灣	教育服務	34,000	34,000	-	-	411	47.43%	47.43%	34,805	2,026	961	關聯企業(註3)		
	CHEN LI Education Group Limited	英屬維京群島	控股公司	40,543 (USD1,292 仟元)	-	100%	100%	1,760	(2,933)	註1	孫公司					
CHEN LI Education Group Limited	CHEN LI Education Group (HK) Limited	香港	控股公司	30,059 (USD 952 仟元)	-	100%	100%	-	(2,931)	註1	孫公司					

註 1：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註 2：已於 111 年 5 月 6 日清算。

註 3：係本年度取得之關聯企業。

卓越成功股份有限公司

大陸投資資訊

民國 111 年度

附表六

單位：除另予以註明者外，為新台幣千元

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	初期累積金額	本期匯出或收回投資金額		本自台灣匯出投資金額	本期累積金額	被投資公司本期損益	合併公司直接或間接投資之持股比例	本期認損(認益)	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	註備	註
						匯出	匯入									
陳立(廈門)	文化傳播相關業務	RMB 6,000 仟元	透過陳立教育投資	\$ -	\$ 28,516	\$ -	\$ -	\$ 28,516	(\$ 253)	100%	253	\$ 8	\$ -	-	-	-

本期末大陸赴	累計自台灣匯出金額	經濟部核准	審會依經濟部規定
\$28,516 (RMB6,000 仟元)	\$28,516 (RMB6,000 仟元)	\$133,175 (註 2)	\$133,175 (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 111 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%
曾 淑 鈴	1,023,728	5.35%

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 曾淑鈴