

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

## 112 年度年報

2023 ANNUAL REPORT

中華民國 113 年 4 月 15 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](mailto: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](mailto:iris@chenliedu.com)

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總 公 司：100506 台北市中正區忠孝西路一段 50 號 22 樓之 11

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：呂倩慧、鄭安志

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地 址：300091 新竹市科學園區展業一路 11 號

網 址：<http://kpmg.com/tw>

電 話：(03)579-9955

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	28
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！

112 年新冠肺炎疫情流感化，實體授課恢復常態，在集團穩健經營下，各子公司營收情況持續恢復，集團年營收成長情形表現不俗。集團旗下之陳立教育，除穩固高中學生人數，更持續向下拓展國中及國小學生人數，各營運據點都繳出亮麗的成績單。112 年集團除了營收增長外，亦推廣無紙化政策，優化行政流程並實施精實費用控管，使稅後淨利由 11.28% 提升至 13.53%。

## 一、112 年度營業報告

### (一) 營業計畫實施成果

在財務方面，112 年度合併營業收入淨額為新台幣 764,815 仟元，較 111 年度 702,257 仟元增加 8.91%；112 年度合併淨利歸屬於母公司業主為新台幣 103,644 仟元，較 111 年度 78,704 仟元增加 31.69%。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	
		112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
財務 收支	營業利益	122,007	95,043	30,757	30,461
	營業外收入及支出	3,325	3,333	79,722	54,182
	稅前淨利	125,332	98,376	110,479	84,643
	本期淨利	103,487	79,261	103,644	78,704
獲利 能力 分析	資產報酬率	7.83	6.40	11.94	9.41
	權益報酬率	12.43	9.90	12.51	9.87
	稅前純益占實收資本額比率	65.61	51.50	57.84	44.31
	純益率	13.53	11.28	44.47	35.49
	基本每股盈餘 (元)	追溯前	5.48	4.16	5.48
	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，112 年度並無研發費用之投入。

## 二、113 年度營運計畫概要

### (一) 經營方向、佈局與重要產銷政策

- 1.集團旗下之「陳立教育」專業的教學資源，從小學升私中、國中會考、高中學測到分科考、二階筆面試等，提供完整的規劃和專業之服務。以陳立教育完整健全的教育綜合平台作為基礎，113 年將更積極拓展各分校國中部的全科人數及開立寒暑假營隊課程，擴展國小人數，預計成為各分校的增長引擎。
- 2.陳立教育規劃於人口成長的竹北地區，增設國小國中高中 3 直營校，預計將成為 113 年重點發展新亮點，除了希望提升竹北學子的成績外，更能提升品牌曝光度。
- 3.陳立教育於 112 年轉投資成立之印尼公司，預期將進軍當地中小學之線上數學學習及測評系統，另規劃有華文學習課程，目標對象為前進台灣之白領階級，期許此跨國發展之佈局，能早日為體系增能。
- 4.集團領先補教同業，首創與線上心理諮詢 FarHugs 遠距抱抱合作，跨出學科升學領域，提供心理健康服務，響應聯合國 SDGs 的優質教育健康福祉的永續服務，提升學生成績也照顧學生心靈。
- 5.集團旗下之陳立小學堂除持續原本 STEMath 思維數學和符合課綱的能力數學與安親兒美及私立明星小學的合作模式外，更往上延伸至國中數理學科的合作。目前合作家數和地區都持續增長，國中學科的營收挹注更是可期。
- 6.集團轉投資之學米公司，其跨足平面設計、前端工程、網頁設計、影音自媒體等領域之線上成人線上職能教育課程，營收獲利可望較預期為佳。

### (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 113 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。

台灣雖少子化情形嚴重，但特定地區如竹北、桃園、林口等地，人口仍是呈現正成長趨勢，這些地區也是卓越未開發的市場。113 年除規劃設立竹北直營校外，亦不排除採取收購當地新創團隊之模式，加之以卓越健全的公司治理、法遵稽核及財務管理介入，必能於投後發揮綜效。未來集團亦會密切關注外部競爭環境、法規環境和總體經營環境的變化，及時調整公司的發展策略，以確保公司在未來的發展中保持競爭優勢和可持續發展性，回報股東長期的支持。

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

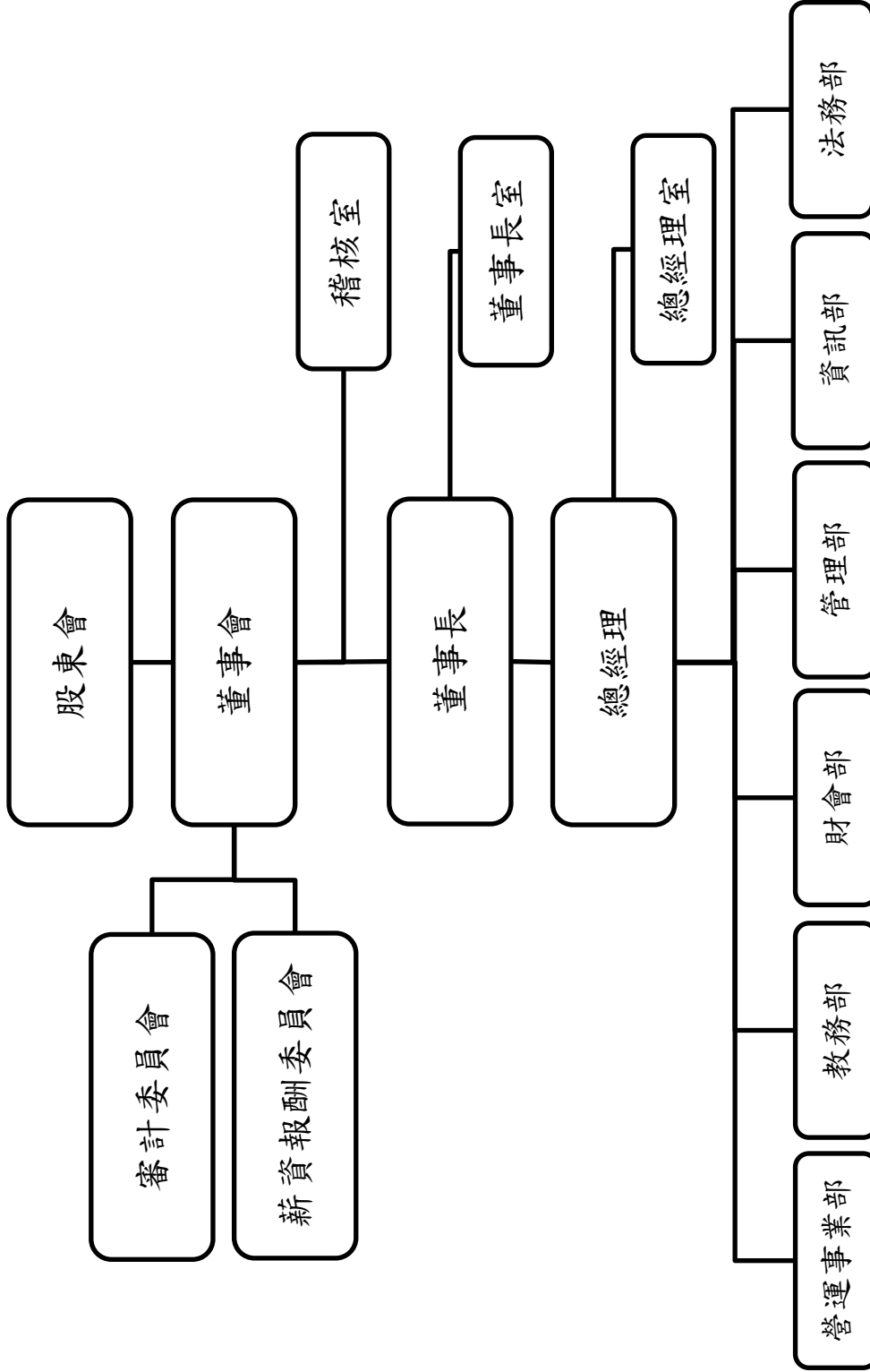
時期	重要紀事
80年	6月卓越光纖股份有限公司正式成立，登記資本額為新台幣壹億元，實收資本額為新台幣伍仟萬元。
81年	9月試製產出第一支62.5 $\mu$ m多模預型體。
83年	2月舉辦「FDDI標準型62.5 $\mu$ m多模光纖」產品發表會。
	3月「卓越POFC」商標國內註冊完成。
	4月「廢氣處理及鍍回收」研發計畫(期間12個月)獲管理局獎助。
	7月「POFC」商標美國註冊完成。
	8月光纖被覆層至500 $\mu$ m加工技術開發成功。
	12月色散移位光纖(Dispersion-Shift Fiber)開發成功。
85年	10月「卓越POFC」中國大陸商標註冊完成。
	11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

113年4月15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		利用他人名義 持有		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
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	曾淑鈴	女 66	111.06.09	3年	108.01.23 (註1)	978,728	5.12%	1,441,728	7.55%	320,000	1.68%	-	-	(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 66	111.06.09	3年	108.01.21 (註2)	236,000	1.24%	320,000	1.68%	1,441,728	7.55%	-	-	(註5)	董事長	曾淑鈴	配偶	二親等以內	-
董事	薩摩亞	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	-	111.06.09	3年	106.01.18	1,890,039	9.90%	1,890,039	9.90%	-	-	-	-	(註5)	董事	陳明俊	配偶	二親等以內	-
董事	中華民國	代表人：方詳祺	男 45	111.06.09	3年	108.05.02	-	-	-	-	-	-	-	-	(註5)	無	無	無	-	-
董事	中華民國	代表人：程晋如	女 62	111.06.09	3年	106.01.18 (註3)	140,933	0.74%	140,000	0.73%	-	-	-	-	(註5)	無	無	無	-	-
董事	薩摩亞	遠東國際商業銀行 受託保管慶思顧問 有限公司投資專戶	-	111.06.09	3年	108.05.02	1,890,039	9.90%	1,890,039	9.90%	-	-	-	-	(註5)	-	-	-	-	-
董事	中華民國	代表人：陳硯軒	女 37	111.06.09	3年	108.05.02	44,000	0.23%	216,000	1.13%	-	-	-	-	(註5)	董事長	陳明俊	二親等以內	-	-
董事	中華民國	代表人：陳昀	女 27	111.06.09	3年	108.05.02	58,000	0.30%	254,000	1.33%	-	-	-	-	(註5)	董事長	曾淑鈴	二親等以內	-	-
獨立 董事	中華民國	施炳全	男 48	111.06.09	3年	108.05.02	-	-	-	-	-	-	-	-	(註5)	無	無	無	-	-
獨立 董事	中華民國	洪佩君	女 37	111.06.09	3年	108.05.02	-	-	-	-	-	-	-	-	(註5)	無	無	無	-	-
獨立 董事	中華民國	吳盈德	男 45	111.06.09	3年	109.06.18	-	-	-	-	-	-	-	-	(註5)	無	無	無	-	-
獨立 董事	中華民國	蔡智杰	男 57	112.06.16	同 本屆	112.06.16	-	-	-	-	-	-	-	-	(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；並於108.01.30經董事會推舉為董事長；108.05.02股東會以個人身份當選董事。

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4席獨立董事分別在財務會計與法律領域專精，能有效發揮其監督職能。
- (2)每年年度安排各董事參加證基會外部機構進修專董事課程，以增進董事會運作效能。
- (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)董事會成員均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(EMIBA) 國立台灣大學外文系	卓越成功(股)公司總經理 陳立教育事業(股)公司董事長 陳立卓越(重慶)文化傳播有限公司法定代理人 PT GXI Digital Edtech 董事長 易禾事業(股)公司董事長 陳立小學堂(股)公司董事長
董事	陳明俊	國立清華大學管理碩士(EMIBA) 國立清華大學工業工程系學士	金鼎聯合科技(股)公司董事 源資先進科技(股)公司董事 源資國際生物科技(股)公司董事 網際薪傳(股)公司董事長 星電能源科技(股)公司董事長
法人董事 代表人	方詳棋	輔仁大學國際創新創業研究所 逢甲大學會計系學士	創新新零售(股)公司獨立董事 交流資服(股)公司獨立董事 街口金融科技(股)公司董事 街口證券投資信託(股)公司董事 臺東縣奇點國際實驗教育機構董事
法人董事 代表人	程晋如	國立臺灣大學管理碩士(EMIBA) 文化大學經濟系學士	蘇勒德國際顧問(股)公司總經理 蘇勒德策略(股)公司董事長 基石國際智權顧問(股)公司董事 聯達行(股)公司策略長 未來學校財團法人董事
法人董事 代表人	陳硯軒	美國華盛頓大學視覺設計系學士	恩典資產開發(股)公司監察人
法人董事 代表人	陳昉	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 連銘科技(股)公司獨立董事
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學碩士 美國聖路易市華盛頓大學法學系 美國凱斯西儲大學智慧財產法學系 中國文化大學法律學系 三發地產(股)公司董事長 WitsLight Technology Corporation Limited(Samoa) 董事	中國文化大學法律學系教授 國立臺灣大學國際企業學系暨研究所兼任教授 國立臺北大學法律學系兼任教授 教育部私立高級中等以上學校退場基金管理委員會 建大聯合會計師事務所所長 捷登產經顧問(股)公司董事長 天人菊綠色科技(股)公司董事長 家幸福整合服務(股)公司董事
獨立董事	蔡智杰	國立台北大學企業管理研究所碩士 國立交通大學電子物理系學士	泰富國際網絡(股)公司監察人 遠見科技(股)公司董事 矽力杰(股)公司獨立董事 新至陞科技(股)公司獨立董事

法人股東之主要股東

113 年 4 月 15 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 慶恩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 9.22%。 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 9.22%。 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。	2
富厚資本管理 (股)公司 代表人：程晉如		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 0.73%。	-
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所須之工作經驗。 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 1.13%。 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。	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。 審計委員會成員及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教授、國立臺灣大學國際企業學系暨研究所與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。	-
蔡智杰		國立台北大學企業管理研究所碩士。 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。 建大聯合會計師事務所所長。 審計委員會成員。 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

## 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10席（含獨立董事4席），落實多元化情形如下：

- A.男性董事5席（含獨立董事3席），占比50%；女性董事5席（含獨立董事1席），占比50%。
- B.兼任經理人之董事1位，占比10%；具集團員工身份之董事2位（含經理人），占比20%。
- C.獨立董事共4席，占比40%；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

113年4月15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	4~6年		✓		✓		✓		✓	✓		
獨立董事	蔡智杰	中華民國	男	3年以下			✓		✓		✓			✓	

### (2)董事會獨立性

本屆董事會由10位董事組成，其中獨立董事為4人，比重40%。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

113 年 4 月 15 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	1,441,728	7.55%	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	-
財會主管	中華民國	羅湘怡	女	108.01.28	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：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4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。

### 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

112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						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)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例	
		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	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司
董事長	曾淑鈴	60	60	-	-	178	178	18	18	256	0.25%	5,510	-	261	-	6,027	5.82%	6,027	5.82%	無
董事	陳明俊	60	60	-	-	178	178	18	18	256	0.25%	-	1,243	326	67	1,892	1.82%	582	0.56%	無
董事	富厚資本管理(股)公司 代表人：方詳祺	60	60	-	-	178	178	18	18	256	0.25%	-	-	-	-	256	0.25%	256	0.25%	無
董事	富厚資本管理(股)公司 代表人：程晋如	60	60	-	-	178	178	15	15	253	0.24%	-	-	-	-	253	0.24%	253	0.24%	無
董事	慶思顧問有限公司 代表人：陳硯軒	60	60	-	-	178	178	18	18	256	0.25%	40	40	2	2	298	0.29%	298	0.29%	無
董事	慶思顧問有限公司 代表人：陳昀	60	60	-	-	178	178	15	15	253	0.24%	-	-	-	-	253	0.24%	253	0.24%	無
獨立董事	施炳全	120	120	-	-	177	177	18	18	315	0.30%	-	-	-	-	315	0.30%	315	0.30%	無
獨立董事	洪佩君	120	120	-	-	177	177	18	18	315	0.30%	-	-	-	-	315	0.30%	315	0.30%	無
獨立董事	吳盈德	120	120	-	-	177	177	18	18	315	0.30%	-	-	-	-	315	0.30%	315	0.30%	無
獨立董事	蔡智杰	65	65	-	-	136	136	9	9	210	0.20%	-	-	-	-	210	0.20%	210	0.20%	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、投入時間等因素被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) 本公司董事酬金除由薪資報酬委員會審議各董事對公司營運參與程度及貢獻價值，將績效風險之合理公平性與所得報酬連結後，提出建議交董事會決議。

2. 除上表揭露外，最近年度本公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：

(1) 陳昀董事：其為本公司提供英文版股東會年報部分內容文件之翻譯服務，金額為新台幣69仟元。

(2) 陳硯軒董事：其為集團提供編輯教材等勞務，金額為新台幣69仟元。

(3) 陳明俊董事：其為集團擔任師資授課，金額為新台幣837仟元。

註：112年董事酬勞及員工酬勞尚未實際分配，本表董事酬勞係依董事、經理人及功能性委員酬金管理辦法規定估算，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

112年12月31日 單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞(D)(註)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		領取自以子外轉投或母事業公司酬金		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	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	1,801	1,801	-	-	3,709	3,709	261	-	-	261	5,771	5,771	5.57%	5.57%	無

註：112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

112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		領取自以子外轉投或母事業公司酬金		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	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	1,801	1,801	-	-	3,709	3,709	261	-	-	261	5,771	5,771	5.57%	5.57%	無
財會主管	羅湘怡	1,234	1,234	73	73	1,436	1,436	157	-	-	187	2,900	2,930	2.80%	2.83%	無
公司治理主管	林靜芬	723	723	44	44	93	93	26	-	-	63	886	923	0.85%	0.89%	無

註1：本公司112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2：112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

112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	-	444	444	0.43%
	財會主管	羅湘怡				
	公司治理主管	林靜芬				

註：112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			
	111年度		112年度		111年度		112年度	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
董事酬金	2,473	3.14%	2,685	2.59%	2,473	3.14%	2,685	2.59%
總經理/副總經理酬金	2,657	3.38%	5,771	5.57%	2,657	3.38%	5,771	5.57%
合計	5,130	6.52%	8,456	8.16%	5,130	6.52%	8,456	8.16%

112年及111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8.16%及6.47%。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績效獎金隨之增加。

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

112 年度董事會開會 6 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	6	-	100%	
董事	陳明俊	6	-	100%	
董事	富厚資本管理(股)公司 代表人：方詳棋	6	-	100%	
董事	富厚資本管理(股)公司 代表人：程晋如	5	1	83%	
董事	慶思顧問有限公司 代表人：陳硯軒	6	-	100%	
董事	慶思顧問有限公司 代表人：陳昀	5	1	83%	
獨立董事	施炳全	6	-	100%	
獨立董事	洪佩君	6	-	100%	
獨立董事	吳盈德	6	-	100%	
獨立董事	蔡智杰	3	-	100%	112.06.16 新任

其他應記載事項：

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

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會日期及期別	議案內容	獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理	董事會決議結果
112.03.09 第 13 屆第 4 次	1.111 年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書案。 2.111 年度營業報告書及財務報表案。 3.111 年度盈餘分配案。 4.簽證會計師獨立性評估案。 5.簽證會計師委任及報酬案。	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。
112.05.10 第 13 屆第 5 次	1.112 年度第 1 季合併財務報告案。			
112.06.07 第 13 屆第 6 次	1.自民國 112 年第 2 季起更換簽證會計師事務所及簽證會計師案。			
112.08.03 第 13 屆第 7 次	1.112 年度第 2 季合併財務報告案。			
112.11.09 第 13 屆第 8 次	1.112 年度第 3 季合併財務報告案。			
112.12.05 第 13 屆第 9 次	1.簽證會計師獨立性評估暨委任及報酬案。			

(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
112.05.10	曾淑鈴 陳明俊 陳硯軒 陳昀	111 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。

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	112 年全年度	個別董事成員	董事自評	公司目標與任務之掌握：9.60 董事職責認知：9.90 對公司營運之參與程度：9.73 內部關係經營與溝通：9.60 董事之專業及持續進修：9.97 內部控制：9.63 其他：10.00
		董事會整體	董事自評	對公司營運之參與程度：9.68 提升董事會決策品質：9.93 董事會組成與結構：10.00 董事之選任及持續進修：9.95 內部控制：9.90
		審計委員會	委員自評	對公司營運之參與程度：10.00 功能性委員會職責認知：10.00 提升功能性委員會決策品質：9.96 功能性委員會組成及成員選任：10.00 內部控制：9.67
		薪資報酬委員會	委員自評	對公司營運之參與程度：9.68 功能性委員會職責認知：9.93 提升功能性委員會決策品質：10.00 功能性委員會組成及成員選任：9.95

112 年度績效評估結果已提 113 年 3 月 8 日董事會報告。檢視評估結果，112 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 112 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 26 人次，總計 81 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全部獨立董事組成，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。
11. 其他公司或主管機關規定之重大事項。

112 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%	
獨立董事	洪佩君	6	0	100%	
獨立董事	吳盈德	6	0	100%	
獨立董事	蔡智杰	3	0	100%	112.06.16 新任

其他應記載事項：

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

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會日期及期別	議案內容	獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
112.03.14 第 5 屆第 4 次	1.111 年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書案。 2.111 年度營業報告書及財務報表案。 3.111 年度盈餘分配案。 4.簽證會計師獨立性評估案。 5.簽證會計師委任及報酬案。	無。	經主席徵詢全體出席委員，案通過。	提本公司董事會決議。
112.05.10 第 5 屆第 5 次	1.112 年度第 1 季合併財務報告案。			
112.06.07 第 5 屆第 6 次	1.自民國 112 年第 2 季起更換簽證會計師事務所及簽證會計師案。			
112.08.03 第 5 屆第 7 次	1.112 年度第 2 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
112.11.09 第5屆第8次	1.112 年度第 3 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。
112.12.05 第5屆第9次	1.簽證會計師獨立性評估暨委任及報酬案。			

(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。112 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；雙方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、112 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 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。112 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 112 年 3 月 14 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，並委任其擔任本公司 112 年度簽證會計師；惟後續考量本公司內部管理之需要，於 112 年 6 月 7 日審議並通過安侯建業聯合會計師事務所呂倩慧會計師及鄭安志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，改委任其擔任本公司 112 年第 2 季起之簽證會計師；於 112 年 12 月 5 日審議並通過安侯建業聯合會計師事務所呂倩慧會計師及鄭安志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，委任其擔任本公司 113 年度簽證會計師。

(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。 112年度董事會績效評估已於113年初完成，並提113年3月8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。 112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12月5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	
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？		已於 112 年度增加獨立董事席次。
2.21	公司之公司治理主管是否為專任，並於公司網站及年報說明職權範圍及進修情形？		目前公司治理主管係兼有稽核代理人之職務，將再針對其兼任職務評估是否調整。
2.22	公司是否由審計委員會或董事會層級之功能性委員會(如:風險管理委員會)督導風險管理，並訂定經董事會通過之風險管理政策與程序，揭露風險管理組織架構、風險管理程序及其運作情形，且至少一年一次向董事會報告？		公司設有風險管理小組，由總經理進行督導管理。後續將再評估是否提升督導之層級。

註 1：董事 112 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	112/06/02	證券暨期貨市場發展基金會	112 年防範內線交易宣導會	3
		112/07/04	台灣證券交易所	2023 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇	6
董事	陳明俊	112/06/09	證券暨期貨市場發展基金會	112 年防範內線交易宣導會	3
		112/11/29	證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
法人董事 代表人	方祥祺	112/06/09	證券暨期貨市場發展基金會	112 年防範內線交易宣導會	3
		112/10/18	證券暨期貨市場發展基金會	疫情後的人才永續挑戰	3
		112/10/26	證券暨期貨市場發展基金會	股東會、經營權與股權策略	3
法人董事 代表人	程晋如	112/11/09	證券暨期貨市場發展基金會	企業財務報表舞弊案例探討	3
		112/11/17	證券暨期貨市場發展基金會	洗錢防制與打擊資恐實務探討	3
法人董事 代表人	陳硯軒	112/06/02	證券暨期貨市場發展基金會	112 年防範內線交易宣導會	3
		112/11/29	證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
法人董事 代表人	陳昀	112/06/02	證券暨期貨市場發展基金會	112 年防範內線交易宣導會	3
		112/11/29	證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
獨立董事	施炳全	112/12/08	證券暨期貨市場發展基金會	精準掌握 ESG 永續方程式	3
		112/12/08	證券暨期貨市場發展基金會	近期法令更新及因應	3
獨立董事	洪佩君	112/06/09	證券暨期貨市場發展基金會	112 年防範內線交易宣導會	3
		112/10/26	證券暨期貨市場發展基金會	股東會、經營權與股權策略	3
獨立董事	吳盈德	112/06/02	證券暨期貨市場發展基金會	112 年防範內線交易宣導會	3
		112/06/02	中華公司治理協會	商業訴訟與爭端解決實務探討	3
		112/09/19	公司經營暨永續發展協會	企業如何在有限資源下達成減碳目標	3
		112/09/20	公司經營暨永續發展協會	ESG 的趨勢及疫情環境談全球稅制改革及企業稅務治理	3
		112/09/26	公司經營暨永續發展協會	數位轉型，瞻新未來，風險管理新思維	3
獨立董事	蔡智杰	112/10/24	公司經營暨永續發展協會	內線交易法律規範與實務案例研析	3
		112/05/26	中華公司治理協會	風險無所不在，如何有效管理？	3
		112/05/26	中華公司治理協會	風險管理與危機處理	3
獨立董事	蔡智杰	112/06/29	中華公司治理協會	從 ESG 企業永續發展看上市櫃公司的資安治理策略	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/安侯建業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，112 年度薪資報酬委員會開會 2 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	2	-	100%	
委員 (獨立董事)	施炳全	2	-	100%	
委員 (獨立董事)	吳盈德	2	-	100%	

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
112.03.14 第 6 屆第 2 次	1.111 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。
112.05.10 第 6 屆第 3 次	1.111 年度董事酬勞金額分派案。 2.111 年度員工酬勞金額分派案。		

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，目前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。	評估規劃中
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，並已著手進行溫室氣體盤查。	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，並已著手進行首次盤查作業。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。	113年開始進行首次溫室氣體盤查作業。
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，遵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員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標準，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		本公司重視客戶意見，已於公司網站提供聯絡窗口及電子郵件信箱，另設置利害關係人專區，提供客戶提問、申訴或建議之管道，公司秉持誠信原則妥適處理並予以回饋，以保障客戶權益。	無
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		本公司與供應商合作前，會依據內部程序評估供應商之合適性，並定期進行稽核評鑑，以確保供應商在環保、安全或衛生等議題遵循相關規範。	無
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		本公司已著手進行永續報告書之編寫，惟目前暫無取得第三方驗證單位之確認或保證意見之規劃時程。	無重大差異
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	
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：			
(一) 本公司遵循公司法、證券交易法、商業會計法等相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。			
(二) 本公司與員工簽有保密合約，全體員工對於經辦事務及業務上而知之公司機密須嚴守秘密不得洩露，並負有保密公司之營業秘密之義務。			
(三) 本公司訂有「防範內線交易管理作業辦法」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：<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：無。

#### 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	公司規劃成立永續工作小組，由總經理擔任召集人，定期召開會議，並將氣候變遷議題及執行狀況向董事會報告。
2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。	永續工作小組規劃成立中。
3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	永續工作小組規劃成立中。
4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	永續工作小組規劃成立中。
5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	永續工作小組規劃成立中。
6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	永續工作小組規劃成立中。
7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	永續工作小組規劃成立中。
8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	永續工作小組規劃成立中。
9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫。	永續工作小組規劃成立中。 溫室氣體首次盤查已著手進行中，待完成盤查後再進行後續規劃。

# 卓越成功股份有限公司

## 內部控制制度聲明書

日期：113 年 3 月 8 日

本公司民國 112 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 112 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 113 年 3 月 8 日董事會通過，出席董事 10 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
112年6月16日 股東常會 (實體股東會)	1. 通過 111 年度營業報告書及決算表冊案。 2. 通過 111 年度盈餘分配案。	1. 遵行決議結果。 2. 現金股利經董事會特別決議通過，訂定 112 年 4 月 22 日為除息基準日，並於 112 年 5 月 9 日發放完畢。

2. 董事會重要決議

召開日期	重要決議事項
112年3月14日	1. 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。 2. 111 年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 3. 111 年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報告案。 4. 111 年度盈餘分配案。 5. 111 年度盈餘分配現金股利案。 6. 增選本公司獨立董事一席案。 7. 提名獨立董事候選人名單案。 8. 訂定 112 年股東常會召開時間、地點、事由等相關事宜案。 9. 會計師獨立性評估案。 10. 簽證會計師委任及報酬案。
112年5月10日	1. 112 年度第 1 季合併財務報告案。 2. 111 年度董事酬勞分派案。 3. 111 年度員工酬勞分派案。 4. 集團子公司董事、監察人指派案。
112年6月7日	1. 自民國 112 年第 2 季起更換簽證會計師事務所及簽證會計師案。 2. 變更公司所在地之登記地址案。 3. 廢止本公司台北分公司案。
112年8月3日	1. 本公司 112 年度第 2 季合併財務報告案。 2. 台北富邦銀行授信額度續約案。 3. 修訂「企業社會責任實務守則」暨更名為「永續發展實務守則」案。
112年11月9日	1. 111 年度第 3 季合併財務報告案。
112年12月5日	1. 本公司 113 年度稽核計畫案。 2. 本公司 113 年度內部預算案。 3. 簽證會計師獨立性評估暨委任及報酬案。
113年3月9日	1. 112 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. 112 年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 3. 112 年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報告案。 4. 112 年度盈餘分配案。 5. 112 年度盈餘分配現金股利案。 6. 訂定 113 年股東常會召開時間、地點、事由等相關事宜案。

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	112Q1	550	-	550	-
	邱鏞銘					
安侯建業聯合會計師事務所	呂倩慧	112 Q2~Q4	1,350	470	1,820	公司內部管理之需要
	鄭安志					

註：非審計公費內容係為稅務簽證 270 仟元及移轉訂價報告 200 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：

單位：新台幣仟元

年度	公費金額	更換原因
111 年度	2,280	考量公司未來營運發展及內部管理需要
112 年度	1,900	

2.審計公費較前一年度減少達百分之十以上者：

(1)減少金額及比例：減少新台幣 380 仟元，減少比例 16.67%。

(2)減少原因：考量公司未來營運發展及內部管理需要。

## 六、更換會計師資訊

(一) 關於前任會計師

更換日期	112 年 6 月 7 日		
更換原因及說明	本公司內部管理之需要		
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
	主動終止委任		✓
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外 之查核報告書意見及原因	無此情形		
與發行人 有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	✓	
說明：			
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	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	呂倩慧、鄭安志
委任之日期	112 年 6 月 7 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：無。

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	112 年度		113 年度截至 4 月 15 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	418,000	-	-	-
董事	陳明俊	-	-	-	-
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	-	-	(933)	-
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	172,000	-	-	-
法人董事 代表人	慶思代表人：陳 昀	2,000	-	-	-
獨立董事	施炳全	-	-	-	-
獨立董事	洪佩君	-	-	-	-
獨立董事	吳盈德	-	-	-	-
獨立董事	蔡智杰	-	-	-	-
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

113年4月15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	1,441,728	7.55%	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	945,564	4.95%	-	-	-	-	陳明俊 曾淑鈴	二親等以內 二親等以內	-
陳暉	491,651	2.57%	-	-	-	-	陳明俊 曾淑鈴	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	432,000	2.26%	-	-	-	-	-	-	-
陳明俊	320,000	1.68%	1,441,728	7.55%	-	-	曾淑鈴 曾淑貞 陳暉	配偶 二親等以內 二親等以內	-
王秀珊	302,000	1.58%	-	-	-	-	-	-	-
恩典資產開發(股)公司	256,000	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

112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	6,000,000	100%	-	-	6,000,000	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	1,000,000	100%	-	-	1,000,000	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

113年4月15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

113年4月15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

113年4月15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)	-	1	31	16	4,776	4,824
持有股數(股)	-	57	2,623,501	4,404,785	12,072,097	19,100,440
持股比例(%)	-	0.00%	13.74%	23.06%	63.20%	100.00%

## (三) 股權分散情形

113年4月15日

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1 - 999	3,223	237,227	1.24%
1,000 - 5,000	1,330	2,347,591	12.29%
5,001 - 10,000	126	929,711	4.88%
10,001 - 15,000	36	444,880	2.33%
15,001 - 20,000	18	326,234	1.71%
20,001 - 30,000	25	621,147	3.25%
30,001 - 40,000	9	319,765	1.67%
40,001 - 50,000	14	626,087	3.28%
50,001 - 100,000	20	1,387,477	7.26%
100,001 - 200,000	10	1,436,673	7.52%
200,001 - 400,000	6	1,595,607	8.35%
400,001 - 600,000	2	923,651	4.84%
600,001 - 800,000	-	-	-
800,001 - 1,000,000	1	945,564	4.95%
1,000,001 股以上	4	6,958,826	36.43%
合計	4,824	19,100,440	100.00%

## (四) 主要股東名單

113年4月15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		1,441,728	7.55%
曾淑貞		945,564	4.95%
陳 暉		491,651	2.57%
台北富邦商業銀行受託保管樂基投資有限公司投資專戶		432,000	2.26%
陳明俊		320,000	1.68%
王秀珊		302,000	1.58%
恩典資產開發股份有限公司		256,000	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	111 年度	112 年度	當年度截至 113 年 4 月 15 日 (註 8)
		每股市價 (註 1)	最高	50.30	64.30
	最低	44.35	47.15	58.50	
	平均	47.45	54.74	68.91	
每股淨值	分配前	42.32	44.47	-	
	分配後(註 2)	39.02	39.79	-	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		18,922	18,922	-
	每股盈餘	調整前	4.16	5.48	-
		調整後(註 3)	-	-	-
每股股利	現金股利		3.30	4.68	-
	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)		11.45	9.73	-
	本利比(註 6)		14.44	11.39	-
	現金股利殖利率(註 7)		6.93%	8.78%	-

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：係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，將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 113 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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。並得視營運需要或依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初累積未分配盈餘，除考量公司業務需求保留為盈餘外，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司之股利政策將考量所屬產業環境及盈運狀況、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並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，其餘部分以股票股利方式發放之。

本公司民國 111 年 6 月 9 日股東會決議通過修正公司章程依公司法第 240 條及 241 條規定，授權董事會得以三分之二以上之董事出席及出席過半數之決議，發放現金股利及紅利，及以現金發放符合公司法規定之資本公積或法定盈餘公積，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。112年度盈餘分配案業經113年3月8日董事會通過，提撥新台幣88,557,019元（每股4.68元）配發現金股利，並提113年6月13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

112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		-	3,470,548	1,735,274
認列費用年度估列金額		-	3,470,548	1,735,274
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		-	2,658,952	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

(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	112 年度	
		銷售金額	營業比重
教育服務		762,352	99.68%
其他		2,463	0.32%
合計		764,815	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：國小、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

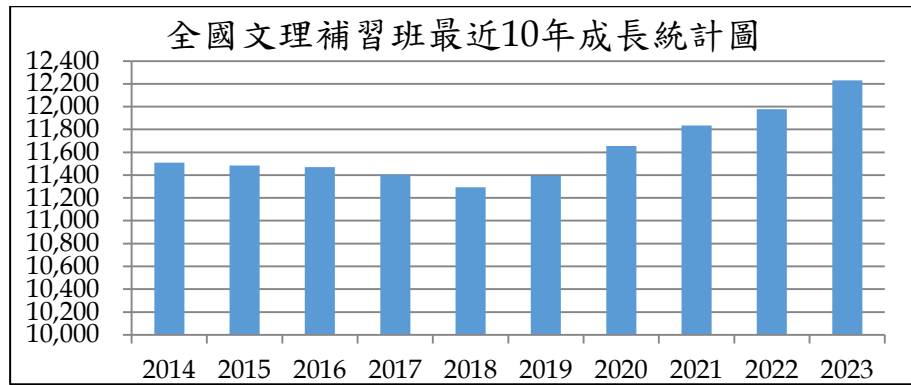
#### 1. 產業之現況與發展

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。

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 112 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。

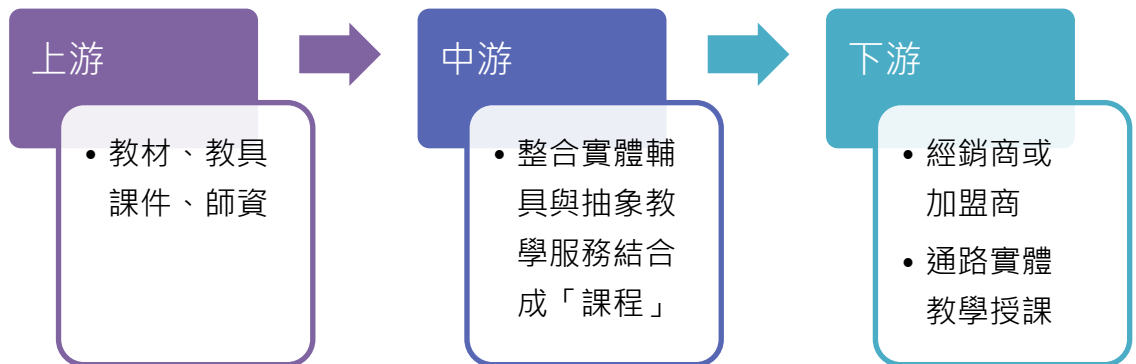
雖整體教育培訓市場規模乍看並未減少，然而若單就升學導向之補習產業而言，其擴展數量與市場規模實已漸趨飽和；且依教育部近 10 年統計，文理升學補習班的成長數量已漸趨緩慢，略顯飽和之勢。



資料來源：2024，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，112 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。112 年設立小學堂七期實體教室，開設一對多個別指導全面開展課綱能力數學及奧運金牌班小班，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。
- (3) 在人口成長的竹北地區，開設國小、國中、高中直營校。

##### 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) 在兒美補習班北中南區，從國小延伸至國中數理科的合作。

##### 3. 長期計畫

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，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	112 年度		111 年度	
	金額	百分比	金額	百分比
台 灣	764,815	100.00%	702,257	100.00%
合 計	764,815	100.00%	702,257	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。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張，增量數位市場以因應變化。
- B.授課老師必須量化，以應付龐大市場需求和商業模式，且人員流動率高的兼職師資，其行政管控與授課品質的問題層出不窮。

##### (3)因應對策

- A.保有台灣企業持續經營為基礎，維持穩定獲利，不因進行跨國市場而重心過度偏移，穩紮穩打，降低投資風險。
- B.以實體分校為主要收費場域、虛擬 APP 及網站提供免費教育服務，建立實主虛輔的整合策略，配合虛擬市場的接受度控制投入成本。
- C.疫情加速了在線教育的接受度與滲透率，線上線下的虛實整合比例調整，台灣配合 108 課綱的二階數學，學習履歷，自主學習。小學端各渠道「一學區一陳立」的鋪點拓展，提供數位系統平台，開設思維數學、動手做與自然實驗等正規課程、社團課程和寒暑假營隊，完善師訓與高續班率，為加盟授權校創造亮麗榜單與營收獲利，以厚積的實力，強強聯手，雙贏共好，成為關鍵成長動能，帶動集團再創另一高峰。
- D.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	111 年				112 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	38,489	17.34	無	036	36,735	15.46	無
2	其他	183,429	82.66	無	其他	200,954	84.54	無
	進貨淨額	221,918	100.00		進貨淨額	237,689	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111年及112年銷貨淨額分別為702,257仟元及764,815仟元。

(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	111 年度				112 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
教育服務	-	698,675	-	-	-	762,352	-	-	
其他	-	3,582	-	-	-	2,463	-	-	
合計	-	702,257	-	-	-	764,815	-	-	

三、從業員工

項目		年度	111 年度	112 年度	當年度截至 113 年 4 月 15 日止
員工 人數	間接人員		220	219	215
	生產線員工		-	-	-
	合計		220	219	215
平均年歲			35.18	36.25	36.79
平均服務年資			5.33	6.18	6.42
學歷 分布 比率	博士		0.4%	-	-
	碩士		4.1%	5.5%	6.0%
	大專		85.0%	84.4%	84.2%
	高中		9.1%	8.7%	8.4%
	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

- (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，並提供營業單位生日假，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。

### 2. 員工進修及訓練

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。

本公司員工教育訓練統計如下表：

項目	班次數(次)	總人次(人)	總時數(時)	總費用(仟元)
新進人員	28	36	56	-
專業職能	11	130	4,680	-
主管職能	3	32	352	143
證照與法令規定	19	19	94	39
總計	61	218	5,182	182

### 3. 退休制度與其實施情形

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。112年度提撥勞工退休金金額為新台幣8,006仟元。

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。

#### 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。

#### 5. 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。

- (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)				
			108年	109年	110年	111年	112年
流動資產			291,797	231,652	265,968	294,439	404,046
長期投資 (註2)			9,360	9,360	9,820	44,605	46,960
不動產、廠房及設備			309,114	294,015	287,490	292,300	281,430
使用權資產			222,391	105,685	100,149	138,668	100,291
無形資產			497,860	494,788	492,223	489,350	487,748
其他資產			157,981	128,003	59,038	55,130	44,936
資產總額			1,488,503	1,263,503	1,214,688	1,314,492	1,365,411
流動負債	分配前		513,097	366,691	352,111	409,385	455,865
	分配後 (註3)		538,988	451,329	408,878	471,828	544,423
非流動負債			183,860	85,365	72,785	94,237	55,583
負債總額	分配前		696,957	452,056	424,896	503,622	511,448
	分配後 (註3)		722,848	536,694	481,663	566,065	600,006
歸屬於母公司業主之權益			785,628	807,801	786,467	808,253	849,312
股本			174,594	191,854	191,004	191,004	191,004
資本公積			367,081	341,190	309,100	293,962	293,962
保留盈餘	分配前		268,509	311,511	301,291	338,210	379,411
	分配後 (註3)		251,249	255,086	259,662	275,767	290,853
其他權益			(2,600)	(2,392)	(2,522)	(2,517)	(2,659)
庫藏股票			(21,956)	(34,362)	(12,406)	(12,406)	(12,406)
非控制權益			5,918	3,646	3,325	2,617	4,651
權益總額	分配前		791,546	811,447	789,792	810,870	853,963
	分配後 (註3)		765,655	726,809	733,025	748,427	765,405

註1：108~112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3：112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		年度	最近五年度財務資料(註1)				
			108年	109年	110年	111年	112年
流動資產			162,052	79,928	52,772	34,043	110,014
長期投資 (註2)			699,866	718,458	716,453	776,381	732,703
不動產、廠房及設備			4,639	-	-	-	-
使用權資產			84,596	-	-	-	-
無形資產			500	119	44	-	473
其他資產			89,401	58,165	50,601	44,505	37,932
資產總額			1,041,054	856,670	819,870	854,929	881,122
流動負債	分配前		156,933	29,084	33,058	46,331	31,465
	分配後 (註3)		182,824	113,722	89,825	108,774	120,023
非流動負債			98,493	19,785	345	345	345
負債總額	分配前		255,426	48,869	33,403	46,676	31,810
	分配後 (註3)		281,317	133,507	90,170	109,119	120,368
歸屬於母公司業主之權益			785,628	807,801	786,467	808,253	849,312
股本			174,594	191,854	191,004	191,004	191,004
資本公積			367,081	341,190	309,100	293,962	293,962
保留盈餘	分配前		268,509	311,511	301,291	338,210	379,411
	分配後 (註3)		251,249	255,086	259,662	275,767	290,853
其他權益			(2,600)	(2,392)	(2,522)	(2,517)	(2,659)
庫藏股票			(21,956)	(34,362)	(12,406)	(12,406)	(12,406)
非控制權益			-	-	-	-	-
權益總額	分配前		785,628	807,801	786,467	808,253	849,312
	分配後 (註3)		759,737	723,163	729,700	745,810	760,754

註1：108~112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3：112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)				
		108年	109年	110年	111年	112年
營業收入		881,610	776,397	661,920	702,257	764,815
營業毛利		394,972	371,972	320,521	352,201	402,166
營業損益		85,548	71,543	77,493	95,043	122,007
營業外收入及支出		1,438	12,261	(3,237)	3,333	3,325
稅前淨利(損)		86,986	83,804	74,256	98,376	125,332
繼續營業單位 本期淨利(損)		76,977	62,913	56,623	79,261	103,487
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		76,977	62,913	56,623	79,261	103,487
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(1,772)	858	(130)	5	(237)
本期綜合損益總額		75,205	63,771	56,493	79,266	103,250
淨利歸屬於 母公司業主		76,118	62,234	56,900	78,704	103,644
淨利歸屬於 非控制權益		859	679	(277)	557	(157)
綜合損益總額 歸屬於母公司業主		74,346	63,092	56,770	78,709	103,502
綜合損益總額 歸屬於非控制權益		859	679	(277)	557	(252)
每股盈餘 (元)		4.01	3.30	3.02	4.16	5.48

註：108~112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)				
		108年	109年	110年	111年	112年
營業收入		454,271	323,451	218,012	221,762	233,042
營業毛利		127,068	67,934	51,167	52,442	55,413
營業損益		48,042	26,789	33,098	30,461	30,757
營業外收入及支出		30,517	47,291	31,219	54,182	79,722
稅前淨利(損)		78,559	74,080	64,317	84,643	110,479
繼續營業單位 本期淨利(損)		76,118	62,234	56,900	78,704	103,644
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		76,118	62,234	56,900	78,704	103,644
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(1,772)	858	(130)	5	(142)
本期綜合損益總額		74,346	63,092	56,770	78,709	103,502
淨利歸屬於 母公司業主		76,118	62,234	56,900	78,704	103,644
淨利歸屬於 非控制權益		-	-	-	-	-
綜合損益總額 歸屬於母公司業主		74,346	63,092	56,770	78,709	103,502
綜合損益總額 歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
每股盈餘 (元)		4.01	3.30	3.02	4.16	5.48

註1：108~112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
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
112年度	安侯建業聯合會計師事務所	呂倩慧、鄭安志	無保留意見加其他事項段落

## 二、最近五年度財務分析

### (一) 合併財務分析

分析項目(註2)		最近五年度財務分析(註1)				
		108年	109年	110年	111年	112年
財務結構 (%)	負債占資產比率	46.82	35.77	34.97	38.31	37.45
	長期資金占 不動產、廠房及設備比率	315.54	305.02	300.03	309.65	323.18
償債能力 (%)	流動比率	56.86	63.17	75.53	71.92	88.63
	速動比率	51.47	60.81	72.99	70.15	86.77
	利息保障倍數	14.51	23.97	36.04	46.92	69.15
經營力	應收款項週轉率(次)	13.41	21.76	73.14	162.99	242.37
	平均收現日數	27.21	16.77	4.99	2.23	1.50
	存貨週轉率(次)	6.54	12.06	117.48	115.51	109.67
	應付款項週轉率(次)	17.83	17.90	16.03	15.37	14.77
	平均銷貨日數	55.81	30.26	3.10	3.15	3.32
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	2.87	2.57	2.27	2.42	2.66
	總資產週轉率(次)	0.62	0.56	0.53	0.55	0.57
獲利力	資產報酬率(%)	5.86	4.78	4.71	6.40	7.83
	權益報酬率(%)	9.75	7.84	7.07	9.90	12.43
	稅前純益占 實收資本額比率(%)	49.82	43.68	38.87	51.50	65.61
	純益率(%)	8.73	8.10	8.55	11.28	13.53
	每股盈餘(元)	4.01	3.30	3.02	4.16	5.48
現金量	現金流量比率(%)	38.63	37.62	44.84	51.65	51.12
	現金流量允當比率(%)	1.49	1.65	1.56	1.42	2.31
	現金再投資比率(%)	40.18	32.98	23.91	49.36	46.13
槓桿度	營運槓桿度	2.07	2.20	2.00	1.76	1.61
	財務槓桿度	1.08	1.05	1.02	1.02	1.01

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. 流動比率及速動比率：營運獲利之資金承作定期存款，流動資產增加，致相關比率增加。
2. 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。
3. 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。
4. 平均收現日數：承前項說明，應收款項週轉率上升，平均收現日數隨之減少。
5. 資產報酬率、權益報酬率及每股盈餘：稅後淨利增加，致相關比率上升。
6. 現金流量比率：因稅前淨利增加，致營運現金流入增加，現金流量比率隨之上升。

註1：108~112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)				
		108年	109年	110年	111年	112年
財務結構 (%)	負債占資產比率	24.53	5.70	4.07	5.45	3.61
	長期資金占 不動產、廠房及設備比率	19,058.43	-	-	-	-
償債能力 (%)	流動比率	103.26	274.81	159.63	73.47	349.63
	速動比率	89.14	274.61	159.47	72.62	349.13
	利息保障倍數	23.61	54.72	248.37	415.91	1,228.54
經營力	應收款項週轉率(次)	4.89	7.64	9.83	9.78	9.78
	平均收現日數	74.64	47.77	37.13	37.32	37.32
	存貨週轉率(次)	4.41	7.97	-	-	-
	應付款項週轉率(次)	14.13	14.06	10.02	9.92	10.13
	平均銷貨日數	82.76	45.79	-	-	-
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	84.99	139.44	-	-	-
	總資產週轉率(次)	0.44	0.34	0.26	0.26	0.26
獲利能力	資產報酬率(%)	7.73	6.67	6.81	9.41	11.94
	權益報酬率(%)	9.72	7.81	7.14	9.87	12.51
	稅前純益占 實收資本額比率(%)	44.99	38.61	33.67	44.31	57.84
	純益率(%)	16.75	19.24	26.09	35.49	44.47
	每股盈餘(元)	4.01	3.30	3.02	4.16	5.48
現金量	現金流量比率(%)	92.77	221.63	102.18	71.36	115.87
	現金流量允當比率(%)	1.08	1.20	0.96	0.77	1.02
	現金再投資比率(%)	-	-	-	-	-
槓桿度	營運槓桿度	1.30	1.21	1.00	1.00	1.00
	財務槓桿度	1.07	1.05	1.00	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：因子公司減資退回股款並持續獲利及償還子公司借款金額，致資產總額增加、負債總額減少，負債占資產比率因而下降。
- 2.流動比率、速動比率：因子公司減資退回股款並持續獲利，致流動資產增加，同時因借款金額減少，致流動負債減少，致流動比率及速動比率因而上升。
- 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：因借款金額減少，致流動負債減少，現金流量比率因而上升。
- 6.現金流量允當比率：因五年度資本支出+存貨增加額+現金股利減少，現金流量允當比率因而上升。

註1：108~112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 112 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、個體財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所呂倩慧會計師及鄭安志會計師查核竣事。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 113 年股東常會

審計委員會召集人：



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 8 日

- 四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：第 62 頁至第 113 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 114 頁至第 153 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	111 年度	112 年度	差異	
				增(減)金額	變動比例%
流動資產		294,439	404,046	109,607	37.23%
長期投資		44,605	46,960	2,355	5.28%
不動產、廠房及設備		292,300	281,430	(10,870)	(3.72%)
使用權資產		138,668	100,291	(38,377)	(27.68%)
無形資產		489,350	487,748	(1,602)	(0.33%)
其他資產		55,130	44,936	(10,194)	(18.49%)
資產總額		1,314,492	1,365,411	50,919	3.87%
流動負債		409,385	455,865	46,480	11.35%
其他負債		94,237	55,583	(38,654)	(41.02%)
負債總額		503,622	511,448	7,826	1.55%
股本		191,004	191,004	-	-
資本公積		293,962	293,962	-	-
法定盈餘公積		44,613	52,468	7,855	17.61%
特別盈餘公積		2,522	2,517	(5)	(0.20%)
未分配盈餘		291,075	324,426	33,351	11.46%
其他權益		(2,517)	(2,659)	(142)	5.64%
庫藏股票		(12,406)	(12,406)	-	-
歸屬於 母公司業主之權益		808,253	849,312	41,059	5.08%
股東權益總額		810,870	853,963	43,093	5.31%

增減比例超過 20% 之變動分析說明：

1. 流動資產：主係營運獲利承作定期存款，按攤銷後成本衡量之金融資產增加所致。
2. 使用權資產、其他負債：主係承租之租約逐期攤提使用權資產及支付租金致租賃負債減少。

## 二、財務績效

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	112 年度	差異	
				增(減)金額	變動比例%
營業收入淨額		702,257	764,815	62,558	8.91%
營業成本		350,056	362,649	12,593	3.60%
營業毛利		352,201	402,166	49,965	14.19%
營業費用		257,158	280,159	23,001	8.94%
營業淨利		95,043	122,007	26,964	28.37%
營業外收入及支出		3,333	3,325	(8)	(0.24%)
稅前淨利		98,376	125,332	26,956	27.40%
所得稅利益		(19,115)	(21,845)	(2,730)	14.28%
本年度淨利(損)		79,261	103,487	24,226	30.56%
其他綜合損益		5	(237)	(242)	(4840.00%)
本年度綜合損益總額		79,266	103,250	23,984	30.26%
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.其他綜合損益減少：主係認列國外營運機構財務報告換算之兌換差額所致。					

## 三、現金流量

### (一) 最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	112 年度	變動金額	
				增(減)金額	變動比例%
營業活動		211,465	233,044	21,579	10.20%
投資活動		(100,464)	(151,610)	(51,806)	51.56%
籌資活動		(121,859)	(115,345)	6,514	5.34%
增減比例超過 20%之變動分析說明：					
1.投資活動之現金流出增加：主係因將閒置資金承作原始到期日超過 3 個月之定期存款所致。					

### (二) 流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年現金流出量(3)	預計現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
183,689	230,000	256,063	157,626	-	-
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：112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	拓展線上學習教育市場。	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
鳴醫(股)公司		3,500	拓展心理健康線上數位平台市場。	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111年及112年之銀行借款利息分別為49仟元及0仟元，占營業收入淨額分別為0.01%及0%，占稅前淨利分別為0.05%及0%，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111年及112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111年及112年分別為兌換利益1,023仟元與兌換損失77仟元，占營業收入淨額分別為0.15%及(0.01%)，占稅前淨利分別為1.04%及(0.06%)，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。

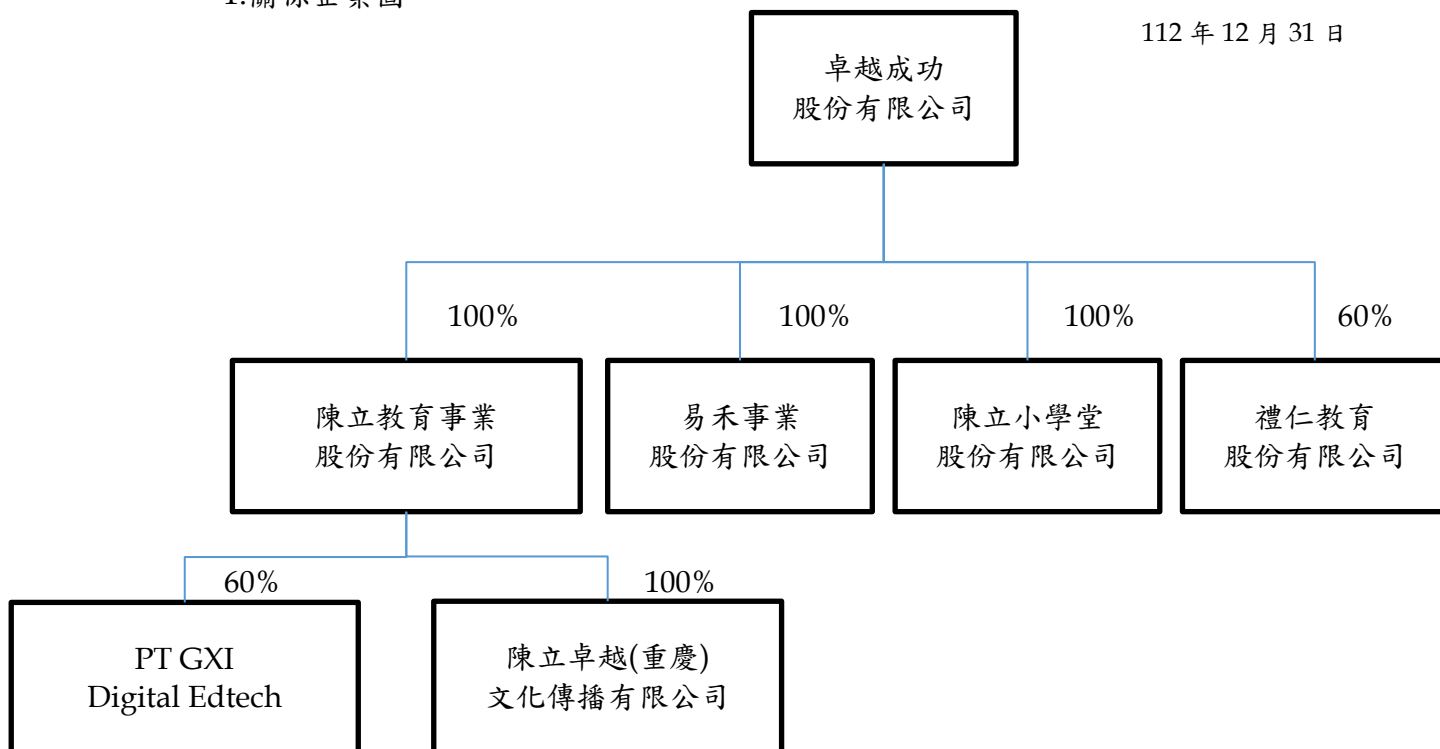
七、其他重要事項：無。

## 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



##### 2. 關係企業基本資料

112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	台北市中正區忠孝西路一段50號22樓之11	60,000	教育服務
陳立卓越(重慶)文化傳播有限公司	105/06	中國重慶市九龍坡區石楊路18號1幢25-1號	28,516	文化傳播
PT GXI Digital Edtech	112/03	Runata Building, Jl. Kyai Tapa No.99A, RT.4/RW.16, Tomang, Kec. Grogol petamburan, Kota Jakarta Barat, Daerah Khusus Ibukota Jakarta 11440	7,000	教育服務
易禾事業(股)公司	107/01	高雄市前鎮區保泰路163號1樓	10,000	教育服務
陳立小學堂(股)公司	107/04	台北市中正區忠孝西路一段50號22樓之11	10,000	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

112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	1,441,728	7.55%
	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	216,000	1.13%
		代表人：陳 昀	254,000	1.33%
	獨立董事	施炳全	-	-
	獨立董事	洪佩君	-	-
	獨立董事	吳盈德	-	-
獨立董事	蔡智杰	-	-	
陳立教育事業(股)公司	法人董事	卓越成功(股)公司	6,000,000	100.00%
		代表人：曾淑鈴	-	-
陳立卓越(重慶) 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	-	-
	監察人	胡學華	-	-
PT GXI Digital Edtech	董事長	郭書瑜	(出資額) 1,000	20%
	董事	曾淑鈴	-	-
	董事	陳明俊	-	-
	監察人	郭芳仁	(出資額) 1,000	20%
	監察人	陳彥安	-	-
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	1,000,000	100.00%
		代表人：曾淑鈴	-	-
禮仁教育(股)公司	法人董事	卓越成功(股)公司	300,000	60.00%
		代表人：殷禮仁	200,000	40.00%
	監察人	陳 曄	-	-

## 6.關係企業營運概況

112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	881,122	31,810	849,312	233,042	30,757	103,644
陳立教育事業(股)公司	60,000	643,786	466,965	176,821	641,031	80,305	67,674
CHEN LI Education Group Limited (註1)	-	-	-	-	-	(108)	(59)
CHEN LI Education Group (HK) Limited (註2)	-	-	-	-	-	-	-
陳立卓越(重慶)文化傳播有限公司	28,516	7	-	7	-	(1)	(1)
PT GXI Digital Edtech	7,000	4,791	5	4,786	-	(2,095)	(1,978)
易禾事業(股)公司	10,000	34,926	26,172	8,754	72,372	2,246	1,748
陳立小學堂(股)公司	10,000	26,825	9,220	17,605	35,582	8,551	6,989
禮仁教育(股)公司	5,000	8,018	1,177	6,841	12,260	1,923	1,586

註1：於112年11月清算。

註2：於112年8月清算。

### (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112年度(自112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 1 1 3 年 3 月 8 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。



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

新竹市科學園區300091展業一路11號  
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,  
Hsinchu, 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955  
傳真 Fax + 886 3 563 2277  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

卓越成功股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

卓越成功股份有限公司及其子公司(合併公司)民國一一二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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，足以允當表達合併公司民國一一二年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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告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，與合併公司保持超然獨立，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，對合併公司民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、教育服務收入之認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(十九)。

#### 關鍵查核事項之說明：

合併公司主要業務係教育服務收入，其收入之認列，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。

#### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解並測試教育服務收入之計算流程主要內部控制之設計及執行有效性；驗證合併公司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；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。

## 二、商譽及商標權減損評估

有關商譽減損評估之相關會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)無形資產及附註四(十三)非金融資產減損；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源；商譽減損評估之說明請詳合併財務報告附註六(九)商譽及商標權。

#### 關鍵查核事項之說明：

因合併公司商譽及商標權金額占資產總額36%且金額係屬重大，係源自於併購所產生，由於合併公司易受市場環境等多項因素波動影響，該商譽及商標權減損之評估係屬重要；該資產減損評估包含辨認現金產生單位、決定評價模式、決定重要假設及計算可回收金額等過程，評估過程複雜且包含管理當局之主觀判斷，因此將其列為本會計師之關鍵查核事項。

#### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序；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；評估管理階層依使用價值模式計算之可回收金額及所使用之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

### 一、對個體財務報告出具查核報告

卓越成功股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告。民國一一二年度經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案；民國一一一年度經其他會計師出具無保留意見之查核報告在案。

### 二、前任會計師出具無保留意見之查核報告

合併公司民國一一一年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國一一二年三月十四日出具無保留意見之查核報告。

### **管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併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合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核合併財務報告之責任**

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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合併財務報告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告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：

- 一、辨認並評估合併財務報告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。
- 二、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，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使合併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合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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，決定對合併公司民國一一二年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂倩慧



鄭安志



證券主管機關：金管證審字第1040007866號

核准簽證文號：金管證審字第1060005191號

民國 一 一 三 年 三 月 八 日



卓越成功股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一一年及一二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 183,689	14	217,894	17
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二)及八)	209,038	16	64,071	5
1150 應收票據淨額(附註六(四))	52	-	203	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	2,753	-	2,219	-
1180 應收帳款－關係人淨額(附註七)	21	-	1,063	-
1200 其他應收款	-	-	300	-
1220 本期所得稅資產	3	-	525	-
130X 存貨(附註六(五))	3,848	-	2,765	-
1470 其他流動資產(附註六(十二)及七)	4,642	-	5,399	-
	<u>404,046</u>	<u>30</u>	<u>294,439</u>	<u>22</u>
<b>非流動資產：</b>				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	8,400	1	4,900	1
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及八)	4,900	-	4,900	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	33,660	2	34,805	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	281,430	21	292,300	22
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	100,291	7	138,668	11
1781 商標權(附註六(九))	404,144	30	404,144	31
1805 商譽(附註六(九))	81,419	6	81,419	6
1821 其他無形資產淨額(附註六(十))	2,185	-	3,787	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	7,511	-	15,918	1
1981 人壽保險現金解約價值(附註六(十一))	25,412	2	25,248	2
1990 其他非流動資產(附註六(十二)及七)	12,013	1	13,964	1
	<u>961,365</u>	<u>70</u>	<u>1,020,053</u>	<u>78</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,365,411</u>	<u>100</u>	<u>1,314,492</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
合約負債－流動(附註六(十九))	2130		2130	
應付票據(附註六(十三))	2150		2150	
應付帳款(附註六(十三))	2170		2170	
應付帳款－關係人(附註七)	2180		2180	
其他應付款(附註六(十四))	2200		2200	
其他應付款項－關係人(附註七)	2220		2220	
本期所得稅負債	2230		2230	
租賃負債－流動(附註六(八)及七)	2280		2280	
其他流動負債	2300		2300	
	<u>455,865</u>	<u>33</u>	<u>409,385</u>	<u>31</u>
<b>非流動負債：</b>				
負債準備－非流動	2550		2550	
遞延所得稅負債(附註六(十六))	2570		2570	
租賃負債－非流動(附註六(八)及七)	2580		2580	
	<u>511,448</u>	<u>37</u>	<u>503,622</u>	<u>38</u>
<b>負債總計</b>	<u>967,313</u>	<u>70</u>	<u>913,007</u>	<u>69</u>
<b>權益(附註六(十七))：</b>				
歸母公司業主之權益：				
股本	3100		3100	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘	3300		3300	
其他權益	3400		3400	
庫藏股票	3500		3500	
歸屬母公司業主之權益小計				
非控制權益	36XX		36XX	
<b>權益總計</b>	<u>408,179</u>	<u>29</u>	<u>401,485</u>	<u>31</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,365,411</u>	<u>100</u>	<u>1,314,492</u>	<u>100</u>



董事長：曾淑鈴

(請詳閱合併財務報告附註)

經理人：曾淑鈴

會計主管：羅湘怡



卓越成功股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 764,815	100	702,257	100
5000 營業成本(附註七)	362,649	47	350,056	50
5950 營業毛利	402,166	53	352,201	50
營業費用(附註六(十五)、(二十)及七)				
6100 推銷費用	63,425	8	60,141	8
6200 管理費用	216,734	28	197,017	28
營業費用合計	280,159	36	257,158	36
6900 營業淨利	122,007	17	95,043	14
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註七)	1,435	-	1,150	-
7020 其他利益及損失(附註六(十一)及(廿一))	147	-	2,219	-
7050 財務成本(附註六(廿一)及七)	(1,839)	-	(2,142)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	1,028	-	961	-
7100 利息收入	2,554	-	1,145	-
	3,325	-	3,333	-
7900 稅前淨利	125,332	17	98,376	14
7950 所得稅費用(附註六(十六))	21,845	3	19,115	3
8200 本期淨利	103,487	14	79,261	11
8300 其他綜合損益：				
8360 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	(237)	-	5	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 103,250	14	79,266	11
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 103,644	14	78,704	11
8620 非控制權益	(157)	-	557	-
	\$ 103,487	14	79,261	11
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 103,502	14	78,709	11
8720 非控制權益	(252)	-	557	-
	\$ 103,250	14	79,266	11
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	\$ 5.48		4.16	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 5.46		4.15	

董事長：曾淑鈴



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：曾淑鈴



會計主管：羅湘怡



卓越成功股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年一月一日及一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	國外營運 機構財務 報表換算之 兌換差額			
民國一一年一月一日餘額	\$ 191,004	309,100	39,992	2,392	258,907	301,291	(2,522)	(12,406)	3,325	789,792
本期淨利	-	-	-	-	78,704	78,704	-	-	557	79,261
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5	-	-	5
本期綜合損益總額	-	-	-	-	78,704	78,704	5	-	-	79,266
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	4,621	-	(4,621)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	130	(130)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(41,629)	(41,629)	-	-	-	(41,629)
資本公積配發現金股利	-	(15,138)	-	-	-	-	-	-	-	(15,138)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(156)	(156)	-	-	-	(156)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,265)	(1,265)
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 191,004	293,962	44,613	2,522	291,075	338,210	(2,517)	(12,406)	2,617	810,870
本期淨利	-	-	-	-	103,644	103,644	-	-	(157)	103,487
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(142)	-	(95)	(237)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	103,644	103,644	(142)	-	(252)	103,250
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	7,855	-	(7,855)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(5)	5	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(62,443)	(62,443)	-	-	-	(62,443)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	2,286	2,286
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 191,004	293,962	52,468	2,517	324,426	379,411	(2,659)	(12,406)	4,651	853,963

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：曾淑鈴

會計主管：羅湘怡

董事長：曾淑鈴



卓越成功股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 125,332	98,376
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	72,305	70,162
攤銷費用	3,010	2,873
財務成本	1,839	2,142
利息收入	(2,554)	(1,145)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,028)	(961)
未實現外幣兌換損失(利益)	314	(1,297)
人壽保險現金解約價值增加	(164)	(2,185)
租賃修改利益	(60)	(578)
收益費損項目合計	73,662	69,011
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	151	(112)
應收帳款	(534)	1,509
應收帳款－關係人	1,042	250
其他應收款	300	330
存貨	(1,083)	531
其他流動資產	553	512
合約負債	39,976	32,124
應付票據	(50)	(270)
應付帳款	1,267	2,542
應付帳款－關係人	(2)	53
其他應付款	3,920	11,783
其他應付款－關係人	(105)	105
負債準備	-	(260)
其他流動負債	569	947
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	46,004	50,044
營運產生之現金流入	244,998	217,431
收取之利息	2,554	1,145
支付之利息	(1,839)	(2,142)
支付之所得稅	(12,669)	(4,969)
營業活動之淨現金流入	233,044	211,465

(續下頁)

董事長：曾淑鈴



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：曾淑鈴



會計主管：羅湘怡



卓越成功股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度	111年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(3,500)	(13,000)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(230,674)	(75,269)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產價款	85,450	27,820
取得採用權益法認列之關聯企業	-	(21,000)
取得不動產、廠房及設備	(4,798)	(19,517)
存出保證金增加	(490)	(4,172)
存出保證金減少	1,433	4,674
取得無形資產	(1,204)	-
收取之股利	2,173	-
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(151,610)</b>	<b>(100,464)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	-	(10,000)
租賃本金償還	(55,188)	(53,827)
發放現金股利	(62,443)	(56,767)
非控制權益變動	2,286	(1,265)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(115,345)</b>	<b>(121,859)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(294)	1,031
本期現金及約當現金減少數	(34,205)	(9,827)
期初現金及約當現金餘額	217,894	227,721
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 183,689</b>	<b>217,894</b>

董事長：曾淑鈴



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：曾淑鈴



會計主管：羅湘怡



**卓越成功股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

卓越成功股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十年六月十五日奉經濟部核准設立。本公司及子公司(以下併稱合併公司)主要營業項目為承攬師資及課程管理與國小、國中及高中各主要學科補習課程之補習教育服務等。本公司股票自民國九十一年三月起於台灣證券交易所掛牌上市買賣。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一三年三月八日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響  
合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」  
合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋如下：

- 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第17號「保險合約」及國際財務報導準則第17號之修正
- 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際會計準則第21號「缺乏可兌換性」

截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第17號「保險合約」及其相關修正與合併公司不攸關外，合併公司仍持續評估上述其餘準則、解釋之修正及相關適用期間對財務狀況與經營結果之影響，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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (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」(以下稱「編製準則」)及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(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除透過其他綜合損益按公允價值之金融資產依公允價值衡量外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣—新臺幣表達。除另有註明者外，所有以新臺幣表達之財務資訊均以新臺幣千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。合併公司間之重大交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以沖銷。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理，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。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產（包含商譽）及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)前子公司之資產（包含商譽）及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對認列於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

### 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告主體包含本公司及下列子公司：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			112.12.31	111.12.31	
本公司	陳立教育事業股份有限公司(陳立教育)	教育服務	100	100	
本公司	易禾事業股份有限公司(易禾事業)	教育服務	100	100	
本公司	陳立小學堂股份有限公司(陳立小學堂)	教育服務	100	100	
本公司	禮仁教育股份有限公司(禮仁教育)	教育服務	60	60	
本公司	陳立致億教育股份有限公司(陳立致億)	教育服務	-	-	註1
陳立教育	CHEN LI Education Group Limited (CHEN LI)	控股公司	-	100	註1
陳立教育	陳立卓越(重慶)文化傳播有限公司(陳立卓越(重慶))(原陳立(廈門)文化傳播有限公司(陳立(廈門)))	文化傳播	100	100	註2
陳立教育	PT GXI Digital Edtech (GXI)	教育服務	60	-	註3
CHEN LI	CHEN LI Education Group (HK) Limited (CHEN LI (HK))	控股公司	-	100	註1

註1：CHEN LI、CHEN LI (HK)及陳立致億已分別於民國一一二年十一月、八月及一一一年五月清算完結。

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：合併公司基於未來營運及整體發展規劃考量，於民國一一一年七月四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民國一一一年七月二十日經中國當地政府核准，並於民國一一一年八月十八日經台灣經濟部投資審議委員會核準備查。其陳立(廈門)營業場所移至重慶，並更名為陳立卓越(重慶)文化傳播有限公司，前述變更申請案已於民國一一二年四月十一日經中國當地政府核准。

註3：合併公司為拓展印尼教育市場，於民國一一二年七月設立60%持股之子公司GXI，自投資日起將其編入合併報表。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四)外幣

各個體編製財務報告時，以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，於發生當年度認列於損益。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年度損益，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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於資產負債表日後十二個月內實現該資產；或
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換或清償負債而受到限制者。

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償該負債；
- 4.不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七)金融工具

應收帳款係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

合併公司金融資產分類為：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。僅於管理金融資產之經營模式改變時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)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：

- 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產已收取合約現金流量；及
- 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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)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當中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

### (3)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，則按十二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。十二個月預期信用損失係代表金融工具於資產負債表日後十二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。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.若有逾期之情事，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

### (4)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終止，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。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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。

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

### (3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## (八)存 貨

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

## (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，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；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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企業之其他長期權益）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。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交易所產生之未實現損益，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。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

除土地不予提列折舊外，其餘之估計耐用年限如下：

- (1)建築物：25至32年
- (2)租賃改良物：3至5年
- (3)辦公設備：3至5年
- (4)其他設備：3至5年

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司至少於每一資產負債表日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並於必要時適當調整。

### (十一)租 賃

#### 1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約若同時符合下列條件者係屬或包含租賃：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，且供應者不具有可替換該資產之實質性權利；
- (2)合併公司於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；
- (3)合併公司於整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利。

#### 2.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。

使用權資產後續依使用權資產之耐用年限或租賃期間兩者較短者按直線法提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利率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。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生時認列為費用。

#### 3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

### (十二)無形資產

#### 1.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(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其損失。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帳面金額以決定處分損益。

#### 2.其他無形資產

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及累計減損損失後之金額衡量。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。

#### 3.除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### 4.攤 銷

除商譽及商標權外，電腦軟體攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限3~5年認列為損益。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽及商標權係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且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。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

### (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逾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。

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)收入之認列

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。

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

### (十七)員工福利

#### 1.短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2.職退後福利

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

### (十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

#### 1.當期所得稅

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之應付所得稅或應收退稅款，及對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。另，國內公司依所得稅法規定計算之未分配盈加徵營利事業所得稅，係於股東會決議年度認列所得稅費用。

#### 2.遞延所得稅

遞延所得稅係於資產負債表日就資產及負債之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。遞延所得稅負債係就未來應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於未來很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併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。遞延所得稅資產及負債僅於符合特定條件時方可互抵。

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期所得稅及遞延所得稅認列於損益，惟與其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之所得稅，分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

### (十九)每股盈餘

每股盈餘係以本期淨利除以按加權平均法計算流通在外期間以已發行普通股股數。稀釋每股盈餘，則係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，分別調整本期淨利及加權平均流通在外普通股股數受具稀釋作用潛在普通股之影響而計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞估計數及員工認股權。

### (二十)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。

### (廿一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出相關之判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷、估計及假設，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之項目如下：

#### (一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有學米股份有限公司47.43%之有表決權股權，其餘持股集中於特定股東，且合併公司無法取得學米股份有限公司過半之董事席次，亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對學米股份有限公司不具實質控制。

#### (二)商譽及商標權之減損評估

商譽及商標權減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽及商標權減損評估之說明請詳附註六(九)。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,165	2,826
活期存款	165,524	171,068
約當現金—定期存款	<u>15,000</u>	<u>44,000</u>
	<u>\$ 183,689</u>	<u>217,894</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
定期存款(三個月以上)	\$ 199,648	54,506
質押定期存款	<u>14,290</u>	<u>14,465</u>
	<u>\$ 213,938</u>	<u>68,971</u>
流動	<u>\$ 209,038</u>	<u>64,071</u>
非流動	<u>\$ 4,900</u>	<u>4,900</u>
年利率區間	1.31%~3.85%	0.94%~3.50%
到期期間	113.02~113.11	112.01~112.11

1.合併公司評估上述金融資產之預期信用風險不高且原始認列後信用風險均未增加。

2.上述金融資產質押擔保之情形，請詳附註八。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 8,400</u>	<u>4,900</u>

合併公司為拓展線上學習教育市場提升競爭優勢，於民國一十一年四月二十六日經董事會決議通過以現金13,000千元購買學米股份有限公司18%股權。另於民國一十一年十二月一日以現金21,000千元購買普通股255千股，合計持股比例達47.43%，因而轉列為採用權益法之投資，請詳附註六(六)說明。

合併公司為拓展心理健康線上數位平台市場提升競爭優勢，於民國一十二年五月以現金3,500千元參與鳴醫股份有限公司現金增資，並取得5.33%股權。

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，上述金融資產均未有提供質押擔保之情形。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及帳款淨額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據	\$ 52	203
應收帳款	<u>2,753</u>	<u>2,219</u>
	2,805	2,422
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,805</u>	<u>2,422</u>

合併公司民國一一一年一月一日之應收票據及帳款淨額為3,819千元。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。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，僅以應收票據及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票據及帳款，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票據及帳款之備抵損失如下：

	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率(%)</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,799	-	-
逾期90天內	<u>6</u>	-	-
	<u>\$ 2,805</u>		<u>-</u>
	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率(%)</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,387	-	-
逾期90天內	<u>35</u>	-	-
	<u>\$ 2,422</u>		<u>-</u>

合併公司評估民國一一二年及一一一年十二月三十一日之應收票據及帳款金額均無需提列備抵損失。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
商品	<u>\$ 3,848</u>	<u>2,765</u>

民國一一二年度及一一一年度與銷售商品收入存貨相關之銷貨成本分別為1,112千元及1,074千元。

上述存貨未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

1.合併公司權益法之關聯企業具重大性，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	主要業務	主要營業 場所/公 司註冊之 國 家	所有權權益之比例 (%)	
			112.12.31	111.12.31
學米股份有限公司 (學米)	線上學習平台	台灣	47.43	47.43

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
對具重大性之關聯企業之權益之期末彙總帳 面金額	<u>\$ 33,660</u>	<u>34,805</u>

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
關聯企業本期利益歸屬於合併公司之份額	<u>\$ 1,028</u>	<u>961</u>

學米之彙總性財務資訊

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動資產	\$ 26,697	20,899
非流動資產	10,889	2,349
流動負債	(15,320)	(9,083)
非流動負債	(363)	-
淨 資 產	<u>\$ 21,903</u>	<u>14,165</u>

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	<u>\$ 77,536</u>	<u>56,688</u>
本期淨利	\$ 12,320	5,092
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 12,320</u>	<u>5,092</u>

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司為拓展線上學習教育市場，於民國一一一年四月二十六日經董事會決議通過以現金13,000千元購買學米之普通股156千股，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。另於民國一一一年十二月一日以現金21,000千元購買其普通股255千股，持股比例達為47.43%，並取得對該公司之重大影響力，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12,844千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156千元轉入保留盈餘。

### 2.擔保

上述採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

### 3.經查核之採用權益法之投資

採用權益法之投資對其所享有之損益份額，係按經會計師查核之財務報告計算。

### (七)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>建築物</u>	<u>租 賃 改良物</u>	<u>辦 公 設備及 其 他</u>	<u>總 計</u>
成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 224,490	35,075	55,370	13,650	328,585
本期增添	-	-	2,361	3,736	6,097
本期處分	-	-	(97)	(4,863)	(4,960)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 224,490</u>	<u>35,075</u>	<u>57,634</u>	<u>12,523</u>	<u>329,722</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 224,490	35,075	47,548	16,514	323,627
本期增添	-	-	13,741	6,389	20,130
本期處分	-	-	(5,919)	(9,253)	(15,172)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 224,490</u>	<u>35,075</u>	<u>55,370</u>	<u>13,650</u>	<u>328,585</u>
折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	6,547	23,241	6,497	36,285
本期折舊	-	891	11,394	4,682	16,967
本期處分	-	-	(97)	(4,863)	(4,960)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,438</u>	<u>34,538</u>	<u>6,316</u>	<u>48,292</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	5,656	19,176	11,305	36,137
本期折舊	-	891	9,984	4,445	15,320
本期處分	-	-	(5,919)	(9,253)	(15,172)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,547</u>	<u>23,241</u>	<u>6,497</u>	<u>36,285</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	建築物	租 賃 改 良 物	辦 公 設 備 及 其 他	總 計
帳面價值：					
民國112年12月31日	\$ <u>224,490</u>	<u>27,637</u>	<u>23,096</u>	<u>6,207</u>	<u>281,430</u>
民國111年12月31日	\$ <u>224,490</u>	<u>28,528</u>	<u>32,129</u>	<u>7,153</u>	<u>292,300</u>

合併公司之不動產、廠房及設備部分已做為銀行借款融資額度之擔保，請詳附註八。

(八)租賃協議

1.使用權資產

合併公司之租賃協議係承租建築物，其成本及累計折舊變動明細如下：

	112年度	111年度
成本：		
1月1日餘額	\$ 214,513	210,164
本期新增	16,961	110,720
本期處分	(7,449)	(106,371)
12月31日餘額	\$ <u>224,025</u>	<u>214,513</u>
累計折舊：		
1月1日餘額	\$ 75,845	110,015
本期新增	55,338	54,842
本期處分	(7,449)	(89,012)
12月31日餘額	\$ <u>123,734</u>	<u>75,845</u>
帳面價值：		
12月31日	\$ <u>100,291</u>	<u>138,668</u>

2.租賃負債

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ <u>52,288</u>	<u>51,688</u>
非流動	\$ <u>49,886</u>	<u>88,773</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,839</u>	<u>2,093</u>
短期租賃之費用	\$ <u>5,025</u>	<u>4,490</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>62,052</u>	<u>60,410</u>

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司承租建築物做為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為三至七年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

### (九)商譽及商標權

	112.12.31	111.12.31
商譽	\$ <u>81,419</u>	<u>81,419</u>
商標權	\$ <u>404,144</u>	<u>404,144</u>

合併公司於民國一〇六年三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。

商標之法定年限為十年，但每十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年限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年需定期進行減損測試。合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一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五年財務預算之現金流量估計，民國一一二及一一一年度分別使用年折現率11.48%及11.86%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)其他無形資產

合併公司之其他無形資產主係電腦軟體等，其成本及累計攤銷變動明細如下：

	112年度	111年度
成本：		
1月1日餘額	\$ 14,322	14,465
本期新增	1,408	-
本期處分	<u>(2,774)</u>	<u>(143)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 12,956</u>	<u>14,322</u>
累計攤銷：		
1月1日餘額	\$ 10,535	7,805
本期新增	3,010	2,873
本期處分	<u>(2,774)</u>	<u>(143)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 10,771</u>	<u>10,535</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
帳面價值：		
12月31日	\$ <u>2,185</u>	<u>3,787</u>
上述其他無形資產均未有提供作抵押擔保之情形。		
(十一)人壽保險現金解約價值		
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 25,248	23,063
本期現金解約價值增加數	<u>164</u>	<u>2,185</u>
期末餘額	\$ <u>25,412</u>	<u>25,248</u>
(十二)其他流動資產及其他非流動資產		
1.其他流動資產		
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
預付款項及費用	\$ 4,625	4,451
其他	<u>17</u>	<u>948</u>
	\$ <u>4,642</u>	<u>5,399</u>
2.其他非流動資產		
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
存出保證金	\$ 12,013	12,956
預付設備款	<u>-</u>	<u>1,008</u>
	\$ <u>12,013</u>	<u>13,964</u>
(十三)應付票據及帳款		
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付票據	\$ 20	70
應付師資鐘點費	20,907	20,125
其他	<u>4,166</u>	<u>3,681</u>
	\$ <u>25,093</u>	<u>23,876</u>
(十四)其他應付款		
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付薪資及獎金	\$ 31,653	28,097
應付員工及董事酬勞	6,122	4,632
其他	<u>13,089</u>	<u>14,124</u>
	\$ <u>50,864</u>	<u>46,853</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

合併公司確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下，合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司於民國一一二及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為8,006千元及7,874千元，已提撥至勞工保險局。

(十六)所得稅

1.認列於損益之所得稅：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 12,987	12,287
以前年度之調整	5	122
未分配盈餘加徵	<u>413</u>	<u>-</u>
	<u>13,405</u>	<u>12,409</u>
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>8,440</u>	<u>6,706</u>
	<u>\$ 21,845</u>	<u>19,115</u>

合併公司所得稅費用與稅前淨利之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 125,332</u>	<u>98,376</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 25,066	19,675
未分配盈餘加徵	413	-
以前年度調整	5	122
永久性差異及其他	<u>(3,639)</u>	<u>(682)</u>
所得稅費用	<u>\$ 21,845</u>	<u>19,115</u>

2.遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債如下：

	<u>111.1.1</u>	<u>認列於</u> <u>損 益</u>	<u>111.12.31</u>	<u>認列於</u> <u>損 益</u>	<u>112.12.31</u>
遞延所得稅資產：					
採用權益法認列外國投資損失	\$ 1,643	-	1,643	(1,643)	-
虧損扣除	19,678	(6,157)	13,521	(6,918)	6,603
其他	<u>1,196</u>	<u>(442)</u>	<u>754</u>	<u>154</u>	<u>908</u>
	<u>\$ 22,517</u>	<u>(6,599)</u>	<u>15,918</u>	<u>(8,407)</u>	<u>7,511</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.1.1	認列於 損 益	111.12.31	認列於 損 益	112.12.31
遞延所得稅負債：					
土地重估增值	\$ 2,232	-	2,232	-	2,232
廉價購買利益	145	-	145	-	145
人壽保險評價損益	-	107	107	33	140
	<u>\$ 2,377</u>	<u>107</u>	<u>2,484</u>	<u>33</u>	<u>2,517</u>

合併公司之國內子公司依修正之所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。

截至民國一一二年十二月三十一日止尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

年 度	最後可扣除期限	可扣除金額
一〇三年度(核定數)	一一三年度	\$ 5,524
一〇四年度(核定數)	一一四年度	24,784
一一〇年度(核定數)	一二〇年度	2,706
		<u>\$ 33,014</u>

合併公司海外子公司因符合當地稅法規定，各年度核定之虧損得扣除以後年度之課稅所得額。截至民國一一二年十二月三十一日止，可資扣除以前年度虧損相關所得稅影響數為4,554千元，合併公司確信於可預見之未來不會使用，故未認列為遞延所得稅資產。

3. 所得稅核定情形

公 司 名 稱	核 定 年 度
本公司	110
陳立教育	110
易禾事業	110
陳立小學堂	110
禮仁教育	110

(十七) 資本及權益

1. 股本

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本均為2,000,000千元，每股面額均為10元，已登記實收股本均為191,004千元。

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 287,079	287,079
員工認股權	2,591	2,591
逾期失效員工認股權	<u>4,292</u>	<u>4,292</u>
	<u>\$ 293,962</u>	<u>293,962</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一一一年六月九日經股東常會決議民國一一〇年度之資本公積分派現金案，以資本公積配發現金15,138千元，每股0.80元，相關資訊請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 3. 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。並得視營運需要或依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初累積未分配盈餘，除考量公司業務需求保留為盈餘外，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司之股利政策將考量所屬產業環境及盈運狀況、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並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，其餘部分以股票股利方式發放之。

本公司民國一一一年六月九日股東會決議通過修正公司章程依公司法第240條及241條規定，授權董事會得以三分之二以上之董事出席及出席過半數之決議，發放現金股利及紅利，及以現金發放符合公司法規定之資本公積或法定盈餘公積，並報告股東會。

本公司民國一一一年六月九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。

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司盈餘分配案如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
董事會決議日期	112年3月14日	111年3月9日
股東會決議日期	112年6月16日	111年6月9日
現金股利	\$ 62,443	41,629
每股現金股利(元)	3.30	2.20
提列法定盈餘公積	7,855	4,621
提列(迴轉)特別盈餘公積	(5)	130

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一一二年度盈餘分配案如下：

	<u>112年度</u>
董事會決議日期	113年3月8日
現金股利	\$ 88,558
每股現金股利(元)	4.68
提列法定盈餘公積	10,364
提列特別盈餘公積	142

有關一一二年度之盈餘分配案尚待預計一一三年六月十三日召開之股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.庫藏股

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司因公司法第167條之1規定，為將本公司股份轉讓予員工而買回之庫藏股共計178千股，成本為12,406千元。

5.其他權益(稅後淨額)

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ (2,517)	(2,522)
認列本期外幣換算差異(稅後淨額)	(142)	5
期末餘額	<u>\$ (2,659)</u>	<u>(2,517)</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.非控制權益

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 2,617	3,325
本期淨利	(157)	557
認列本期外幣換算差異(稅後淨額)	(95)	-
設立子公司所增加之非控制權益	2,800	-
清算子公司所減少之非控制權益	-	(905)
子公司發放現金股利予非控制權益股東	(514)	(360)
期末餘額	<u>\$ 4,651</u>	<u>2,617</u>

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>103,644</u>	<u>78,704</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>18,922</u>	<u>18,922</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>5.48</u>	<u>4.16</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>103,644</u>	<u>78,704</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	18,922	18,922
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)		
員工酬勞	66	64
	<u>18,988</u>	<u>18,986</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>5.46</u>	<u>4.15</u>

(十九)營業收入

1.合併公司客戶合約之收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
教育服務	\$ 762,352	698,675
其他	2,463	3,582
	<u>\$ 764,815</u>	<u>702,257</u>

2.合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
合約負債-流動	\$ <u>310,819</u>	<u>270,843</u>	<u>238,719</u>

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約負債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，民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為267,889千元及238,084千元。

### (二十)員工及董事酬勞

本公司係以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%之比例提撥員工及董事酬勞。本公司分別於民國一一三年三月八日及一一二年三月十四日經董事會決議如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	\$ <u>3,471</u>	<u>2,659</u>
董事酬勞	\$ <u>1,735</u>	<u>1,329</u>

年度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。

民國一一一年度員工及董事酬勞之實際配發金額與民國一一一年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司民國一一二年度及一一一年度董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### (廿一)營業外收入及支出

#### 1.其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
人壽保險評價利益	\$ 164	2,185
外幣兌換利益(損失)淨額	(77)	1,023
租賃修改利益	60	578
其他	-	(1,567)
	\$ <u>147</u>	<u>2,219</u>

#### 2.財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息	\$ 1,839	2,093
銀行借款之利息	-	49
	\$ <u>1,839</u>	<u>2,142</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)金融工具

1.金融工具之種類

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 412,466	303,606
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,400	4,900
	<u>\$ 420,866</u>	<u>308,506</u>
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	<u>\$ 76,008</u>	<u>70,887</u>

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產(流動及非流動)、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款及存出保證金(帳列其他非流動資產)等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

2.財務風險管理目的與政策

合併公司主要管理外幣匯率風險、利率風險、其他價格風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確性對合併公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務作業，已考量整體財務風險且恪遵權責劃分，並經相關規範及內部控制制度進行覆核。

3.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以及利率變動風險。

(1)外幣匯率風險

A.匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

	<u>112.12.31</u>			<u>111.12.31</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
金融資產						
貨幣性項目						
美金	453	30.705	13,909	302	30.710	9,274
人民幣	2,274	4.327	9,840	2,243	4.408	9,887

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### B. 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年度及一一一年度十二月三十一日當新台幣相對於上述外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別增加或減少237千元及192千元。兩期分析係採用相同基礎。

### C. 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額如下：

	112年度	111年度
美元	\$ 102	882
人民幣	(179)	141
	<u>\$ (77)</u>	<u>1,023</u>

### (2) 利率風險

對於浮動利率資產或負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產或負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別增加376千元及267千元，主係因變動利率現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產之影響。

### (3) 其他價格風險

合併公司因投資國內非上市櫃股票而產生價格暴險。

下列敏感度分析係依據資產負債表日之投資部位價格暴險進行相關評估。

若投資部位價格上漲或下跌10%。民國一一二年度及一一一年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加或減少840千元及490千元。

## 4. 信用風險集中情況

### (1) 現金及約當現金

合併公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

### (2) 應收款項及權益證券之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。按攤銷後成本衡量之金融資產請詳附註六(二)。透過其他綜合損益按公允價值之金融資產相關投資明細及備抵減損提列情形請詳附註六(三)。

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

### 5.流動性管理風險

下表為金融負債之合約到期日，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年內	1-5年	超過5年
<b>112年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 76,008	(76,008)	(76,008)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	102,174	(104,160)	(53,434)	(48,966)	(1,760)
	<u>\$ 178,182</u>	<u>(180,168)</u>	<u>(129,442)</u>	<u>(48,966)</u>	<u>(1,760)</u>
<b>111年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 70,887	(70,887)	(70,887)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	140,461	(143,621)	(53,205)	(86,016)	(4,400)
	<u>\$ 211,348</u>	<u>(214,508)</u>	<u>(124,092)</u>	<u>(86,016)</u>	<u>(4,400)</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 6.金融工具之公允價值

#### (1)認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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一等級至第三等級：

- 第一等級輸入值：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）。
- 第二等級輸入值：係指除第一等級之報價外，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。
- 第三等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

#### (2)公允價值之資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

合併公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值層級如下：

	112.12.31			
	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產				
國內非上市(櫃)股票	\$ -	-	8,400	8,400

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產				
國內非上市(櫃)股票	\$ -	-	4,900	4,900

(3)民國一一二年度及一一一年度並無任何公允價值衡量間移轉之情形。

(4)第三等級之變動明細表—無公開報價之權益工具如下(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量)：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 4,900	4,900
本期新增	3,500	13,000
轉列採用權益法之投資	-	(13,000)
期末餘額	\$ 8,400	4,900

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。

合併公司歸類為第三等級之無活絡市場權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

第三等級之公允價值衡量之評價技術及輸入值：

金融工具類別	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狀況等，評估被投資標的之公允價值。

(廿三)資本風險管理

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務(即借款減除現金及約當現金)及權益(即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目)組成。

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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、新增或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

負債資本比率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 511,448	503,622
權益總額	853,963	810,870
負債資本比率(%)	60	62

截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>其他(註)</u>	<u>112.12.31</u>
租賃負債(流動及非流動)	\$ <u>140,461</u>	<u>(55,188)</u>	<u>16,901</u>	<u>102,174</u>
	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>其他(註)</u>	<u>111.12.31</u>
短期借款	\$ 10,000	(10,000)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>101,505</u>	<u>(53,827)</u>	<u>92,783</u>	<u>140,461</u>
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>111,505</u>	<u>(63,827)</u>	<u>92,783</u>	<u>140,461</u>

註：主要係合併公司因營運所需於民國一一二年度及一一一年度承租辦公室，新增租賃負債分別為16,961千元及110,720千元。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
曾淑鈴	本公司董事長兼任總經理
陳明俊	本公司董事長之配偶(民國一一一年一月一日至一一一年六月九日為本公司董事長)
陳硯軒	本公司董事
陳薇如	易禾事業總經理之配偶
高雄市私立健嘉升學文理短期補習班	其負責人為易禾事業總經理之配偶
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
財團法人陳立教育基金會	其董事長與本公司董事為同一人(民國一一一年一月一日至一一二年八月十五日其董事長與本公司董事長為同一人)

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
臺東縣奇點國際實驗教育機構 學米	其董事長與本公司董事長為同一人 關聯企業
未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等 學校	其董事長與本公司董事為同一人

(二)除已於合併財務報告其他附註中揭露者外，合併公司之重大關係人交易及餘額彙總如下：

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

關係人類別／名稱	112年度	111年度
其他關係人	\$ <u>190</u>	<u>14,619</u>

合併公司提供關係人勞務收入及商品銷售，其收款條件及交易價格與非關係人間並無重大差異。

2.營業成本

關係人類別／名稱	112年度	111年度
主要管理人員	\$ <u>906</u>	<u>260</u>

合併公司對關係人營業成本主係師資鐘點費，其付款條件及交易價格與其他廠商相較並無重大差異。

3.應收關係人帳款淨額

關係人類別／名稱	112.12.31	111.12.31
其他關係人	\$ <u>21</u>	<u>1,063</u>

關係人間之應收款項並未收受擔保品，合併公司評估後無須提列預期信用減損損失。

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112.12.31	111.12.31
應付帳款－關係人	主要管理人員	\$ <u>51</u>	<u>53</u>
其他應付款項－關係人	關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>105</u>

5.其他交易

帳列項目	關係人類別／名稱	112.12.31	111.12.31
預付勞務費 (帳列其他流動資產)	其他關係人	\$ <u>100</u>	<u>100</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別／名稱	112.12.31	111.12.31
存出保證金(帳列其他非流動資產)	主要管理人員－曾淑鈴	\$ 1,360	1,360
	主要管理人員－陳明俊	1,160	1,160
		<u>\$ 2,520</u>	<u>2,520</u>
租賃負債	主要管理人員－曾淑鈴	\$ 9,527	17,755
	主要管理人員－陳明俊	6,919	13,748
		<u>\$ 16,446</u>	<u>31,503</u>
帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
營業費用	其他關係人	\$ 300	200
	關聯企業	-	160
		<u>\$ 300</u>	<u>360</u>
財務成本	主要管理人員	<u>\$ 303</u>	<u>498</u>
營業外收入	關聯企業	<u>\$ 70</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人購買設備及使用權資產之取得價款如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
其他設備	其他關係人	<u>\$ 600</u>	<u>-</u>
使用權資產	主要管理人員－曾淑鈴	\$ -	21,196
	主要管理人員－陳明俊	-	20,489
		<u>\$ -</u>	<u>41,685</u>

合併公司民國一一二年度獲配關係人現金股利為2,173千元(帳列採用權益法投資之減項)。截至民國一一二年十二月三十一日，上述款項業已收訖。

關係人出租辦公室及授課場所予合併公司，租約內容皆係由租賃雙方協議決定，租金依租約按月付款，帳列使用權資產及租賃負債項下。

合併公司轉租部分辦公室予關聯企業，租約內容係由租賃雙方協議決定，租金依租約按月收款，相關之租金收入均帳列營業外收入項下。

(三)主要管理階層薪酬

主要管理階層薪酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 9,439	5,688
退職後福利	66	86
	<u>\$ 9,505</u>	<u>5,774</u>

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

### 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
不動產、廠房及設備	借款額度之擔保(註1)	\$ 219,898	220,598
質押定存單(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動)	信用卡刷卡機	9,390	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)	補習班設班基金(註2)	4,900	4,900
		<u>\$ 234,188</u>	<u>235,063</u>

註1：截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，未動用之融資額度分別為200,000千元及300,000千元。

註2：係子公司陳立教育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。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	201,438	201,438	-	183,189	183,189
勞健保費用	-	19,434	19,434	-	18,291	18,291
退休金費用	-	8,006	8,006	-	7,874	7,874
其他員工福利費用	-	7,745	7,745	-	8,414	8,414
折舊費用	70,900	1,405	72,305	68,876	1,286	70,162
攤銷費用	2,081	929	3,010	2,134	739	2,873

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表五。

#### (二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

#### (三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：請詳附表七。
- 2.赴大陸地區投資限額：請詳附表七。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

#### (四)主要股東資訊：

單位：股

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		1,441,728	7.54 %

## 卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註：1.本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。
- 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百分之十之內部人股權申報，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。

### 十四、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告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

#### (一)產品別資訊

請詳附註六(十九)。

#### (二)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

##### 1.來自外部客戶收入：

合併公司之來自外部客戶收入所在地理位置皆為台灣，請詳附註六(十九)。

##### 2.非流動資產：

地區別	112.12.31	111.12.31
台灣	\$ <u>881,482</u>	<u>934,282</u>

#### (三)主要客戶資訊

合併公司民國一一二年度及一一一年度均無其營業收入占合併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**

民國一二年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

貸出資金 之公司 編號 (註1)	貸與 對象 本公司	往來 科目 其他應收 款-關係 人	是否 為關 係人 是	本期最 高金額 20,000	期末餘額 (註4)	實際動 支金額 -	利率 區間 2.0%	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金額 -	有短期融 通資金必 要之原因 營業週轉	提列備 抵呆帳 金額 -	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)
												名稱	價值		
1	陳立教育				-			2		營業週轉		-	-	70,728	70,728

註1：編號欄之說明如下：

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

註2：資金貸與性說明如下：

- (1)有業務往來者請輸入1。
- (2)有短期融通資金之必要者請輸入2。

註3：本公司資金貸與總額及個別對象之限額規定如下：

- (1)本公司資金貸與他人總額不得超過本公司最近其財務報表淨值之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其財務報表淨額之10%。

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，個別對項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(一一二年度)所載為主。

註4：係指董事會通過之尚未到期借款額度。

註5：相關交易及期末餘額已沖銷。

**卓越成功股份有限公司及子公司  
為他人背書保證**

民國一二年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：新台幣千元

背書保證公司編號	背書保證者名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註3、4)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
		關係(註2)	公司名稱										
1	陳立教育	本公司	3	530,462	300,000	200,000	-	-	113.11%	530,462	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開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (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百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (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)同業間依消費法保護消費者權益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300%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(一二年度)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(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

附表三

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末			期中最高 持股比例 (%)	備註
				股 數	帳面金額	持 股 比 率 (%)		
	台灣非上市股票							
本公司	准迅國際股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,500	4,500	15	4,500	-
本公司	鳴醫股份有限公司	-	同上	4,667	3,500	5	3,500	-
陳立教育	學力科技股份有限公司	-	同上	40	400	20	400	-

卓越成功股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
民國一一二年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨 金額	佔總進 (銷)貨之 比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據、帳款 之比率(%)		
本公司	陳立教育	子公司	勞務收入	(224,092)	(96)	月結30天	註1	無	22,830	94	註2

註1：並無其他同類型交易可供比較，收款條件由雙方協議。

註2：相關交易及期末餘額已沖銷。

**卓越成功股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國一一二年一月一日至十二月三十一日**

附表五

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率(%)
0	本公司	陳立教育	1	勞務收入	224,092	月結30天	29
0	本公司	陳立教育	1	應收帳款—關係人淨額	22,830	月結30天	2

註1：編號欄之說明如下：

(1)母公司填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註2：與交易人之關係說明如下：

(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：其他交易若未達合併總營收或總資產比率之1%，不予揭露。

**卓越成功股份有限公司及子公司  
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)**

民國一十二年一月一日至十二年三月三十一日

附表六

台幣/外幣單位：均以千元為單位；股數單位：千股(單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有比率(%)	帳面金額	期中最高出資比率(%)	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底						
本公司	陳立教育	台灣	教育服務	638,370	711,370	100.00	660,579	100.00	67,674	67,648	註2及5
本公司	易禾事業	台灣	教育服務	13,900	13,900	100.00	8,754	100.00	1,748	1,748	註5
本公司	陳立小學堂	台灣	教育服務	4,900	9,900	100.00	17,605	100.00	6,989	6,989	註3及5
本公司	禮仁教育	台灣	教育服務	3,000	3,000	60.00	4,105	60.00	1,586	952	註5
本公司	學米	台灣	線上學習平台	34,000	34,000	47.43	33,660	47.43	12,320	1,028	註4
陳立教育	CHEN LI	英屬維京群島	控股公司	-	40,543 (USD1,292)	-	-	100.00	(59)	註1	註5
陳立教育	GXI	印尼	教育服務	5,000 (USD160)	-	60.00	3,272	60.00	(1,978)	註1	註5
CHEN LI	CHEN LI (HK)	香港	控股公司	-	30,059 (USD952)	100.00	-	100.00	-	註1	註5

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：陳立教育以民國一十二年三月十一日為除息基準日，以資本公積-股本溢價發放現金股利21,000千元及以民國一十二年三月二十日為減資基準日辦理現金減資退還股款52,000千元，本公司分別於民國一十二年三月十三日及四月十二日收回前述資本公積現金股利及股本返還之原始投資金額。

註3：陳立小學堂以民國一十二年三月二十日為減資基準日辦理現金減資退還股款5,000千元，本公司業已於民國一十二年四月十二日收回相關投資股款。

註4：含認列學米之投資損益及無形資產攤銷等。

註5：相關交易及期末餘額已沖銷。

卓越成功股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：新台幣千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例 (%)	中 最 高 持 股 比 例 (%)	本 期 認 列 投 資 損 益 (註2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 回								
陳立卓越 (重慶)	文化傳播相 關業務	28,516	透過陳立 教育投資	28,516	-	-	28,516	-	100.00	-	(1)	7	-	註3

(二)赴大陸地區投資限額

本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註1)
28,516	28,516	106,092

註1：依據投審會九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算對大陸投資累計金額之上限為淨值百分之六十。

註2：係母公司會計師依集團組成個體之重大性標準查核之財務報表計算。

註3：相關交易及期末餘額已沖銷。



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

新竹市科學園區300091展業一路11號  
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,  
Hsinchu, 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955  
傳真 Fax + 886 3 563 2277  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

卓越成功股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

卓越成功股份有限公司民國一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告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一一二年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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告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一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 採用權益法之投資減損評估

採用權益法之投資之評估 有關採用權益法之投資評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)投資關聯企業及四(八)投資子公司；採用權益法之投資之評估說明，請詳個體財務報告附註六(五)採用權益法之投資。

#### 關鍵查核事項之說明：

卓越成功股份有限公司因採用權益法之投資金額占資產總額82%且金額係屬重大，因此，採用權益法之投資之評估列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括核算該公司依持股比例認列對被投資公司之投資損益；實地盤點長期股權投資之證券及有關憑證；與管理階層討論並瞭解其對子公司相關重要事項之評估，以瞭解該等子公司教育服務收入認列之正確性及商譽及商標權減損評估之合理性；評估管理階層對財務報告附註相關揭露資訊是否允當。

#### **其他事項**

卓越成功股份有限公司民國一一一年度之個體財務報告係由其他會計師查核，並於民國一一二年三月十四日出具無保留意見之查核報告。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，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告之責任**

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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告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告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：

- 一、辨認並評估個體財務報告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。
- 二、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。
- 三、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。
- 四、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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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。

五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。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之查核意見。

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一一二年度個體財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂倩慧



鄭安志



證券主管機關：金管證審字第1040007866號

核准簽證文號：金管證審字第1060005191號

民國 一一三 年 三 月 八 日



卓越成功股份有限公司

資產負債表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 16,577	2	10,284	1
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))	69,010	8	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	1,437	-	790	-
1180 應收帳款－關係人淨額(附註七)	22,830	2	22,573	3
1470 其他流動資產(附註七)	160	-	396	-
	<u>110,014</u>	<u>12</u>	<u>34,043</u>	<u>4</u>
<b>非流動資產：</b>				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	8,000	1	4,500	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	724,703	82	771,881	90
1760 投資性不動產淨額(附註六(六))	31,846	4	32,003	4
1780 無形資產	473	-	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	6,080	1	12,502	1
1990 存出保證金	6	-	-	-
	<u>771,108</u>	<u>88</u>	<u>820,886</u>	<u>96</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 881,122</u>	<u>100</u>	<u>854,929</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
合約負債－流動(附註六(十三))	2130		2130	
應付帳款(附註六(七))	2170		2170	
應付帳款－關係人(附註七)	2180		2180	
其他應付款(附註六(八))	2200		2200	
其他應付款項－關係人(附註七)	2220		2220	
本期所得稅負債	2230		2230	
其他流動負債	2300		2300	
	<u>11,014</u>	<u>12</u>	<u>11,014</u>	<u>12</u>
<b>非流動負債：</b>				
遞延所得稅負債(附註六(十))	2570		2570	
存入保證金(附註七)	2645		2645	
	<u>5,215</u>	<u>6</u>	<u>5,215</u>	<u>6</u>
<b>負債總計</b>	<u>16,229</u>	<u>2</u>	<u>16,229</u>	<u>2</u>
<b>權益(附註六(十一))：</b>				
股本	3100		3100	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘	3300		3300	
其他權益	3400		3400	
庫藏股票	3500		3500	
	<u>12,400</u>	<u>14</u>	<u>12,400</u>	<u>14</u>
<b>權益及權益總計</b>	<u>864,899</u>	<u>98</u>	<u>838,700</u>	<u>98</u>
	<u>\$ 881,122</u>	<u>100</u>	<u>854,929</u>	<u>100</u>



董事長：曾淑鈴



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：曾淑鈴



會計主管：羅湘怡

卓越成功股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十三)及七)	\$ 233,042	100	221,762	100
5000 營業成本(附註七)	177,629	76	169,320	76
5950 營業毛利	55,413	24	52,442	24
營業費用(附註六(九)、(十四)及七)				
6100 推銷費用	230	-	1,143	1
6200 管理費用	24,426	11	20,838	9
營業費用合計	24,656	11	21,981	10
6900 營業淨利	30,757	13	30,461	14
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十五)及七)	952	-	986	-
7050 財務成本(附註六(十五)及七)	(90)	-	(204)	-
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額(附註六(五))	78,365	34	53,305	24
7100 利息收入	495	-	95	-
	79,722	34	54,182	24
7900 稅前淨利	110,479	47	84,643	38
7950 所得稅費用(附註六(十))	6,835	3	5,939	3
8200 本期淨利	103,644	44	78,704	35
8300 其他綜合損益：				
8360 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	(142)	-	5	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 103,502	44	78,709	35
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘	\$ 5.48		4.16	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 5.46		4.15	

董事長：曾淑鈴



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：曾淑鈴



會計主管：羅湘怡



卓越成務股份有限公司

權益變動表

民國一一年一月一日至一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

其他權益項目	保留盈餘				合計	庫藏股票	權益總額
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積			
民國一一年一月一日餘額	\$ 191,004	309,100	39,992	2,392	301,291	(12,406)	786,467
本期淨利	-	-	-	-	78,704	-	78,704
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5
本期綜合損益總額	-	-	-	-	78,704	-	78,709
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	4,621	-	(4,621)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	130	(130)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(41,629)	-	(41,629)
資本公積配發現金股利	-	(15,138)	-	-	-	-	(15,138)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(156)	-	(156)
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 191,004	293,962	44,613	2,522	338,210	(12,406)	808,253
本期淨利	-	-	-	-	103,644	-	103,644
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(142)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	103,644	-	103,502
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	7,855	-	(7,855)	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(5)	5	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(62,443)	-	(62,443)
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 191,004	293,962	52,468	2,517	324,426	(12,406)	849,312



董事長：曾淑鈴

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：曾淑鈴



會計主管：羅湘怡

卓越成功股份有限公司



民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 110,479	84,643
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	157	157
攤銷費用	135	44
財務成本	90	204
利息收入	(495)	(95)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(78,365)	(53,305)
收益費損項目合計	(78,478)	(52,995)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	(647)	(724)
應收帳款－關係人	(257)	(682)
其他流動資產	236	(342)
合約負債	952	-
應付帳款	229	742
應付帳款－關係人	(7)	(25)
其他應付款	3,545	2,513
其他流動負債	22	43
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	4,073	1,525
營運產生之現金流入	36,074	33,173
收取之利息	495	95
支付之利息	(90)	(204)
支付之所得稅	(20)	-
營業活動之淨現金流入	36,459	33,064
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(3,500)	(13,000)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(90,770)	(4,900)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產價款	21,760	9,800
取得採用權益法認列之關聯企業	-	(21,000)
處分子公司之淨現金流入	-	1,357
採用權益法之被投資公司減資退回股款	57,000	-
存出保證金增加	(6)	-
取得無形資產	(608)	-
收取之股利	68,401	25,869
投資活動之淨現金流入(出)	52,277	(1,874)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	-	(10,000)
其他應付款－關係人增加	-	20,000
其他應付款－關係人減少	(20,000)	-
發放現金股利	(62,443)	(56,767)
籌資活動之淨現金流出	(82,443)	(46,767)
本期現金及約當現金增加(減少)數	6,293	(15,577)
期初現金及約當現金餘額	10,284	25,861
期末現金及約當現金餘額	\$ 16,577	10,284

董事長：曾淑鈴



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：曾淑鈴



會計主管：羅湘怡



**卓越成功股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

卓越成功股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十年六月十五日奉經濟部核准設立。主要營業項目為承攬師資及課程管理勞務服務等。本公司股票自民國九十一年三月起於台灣證券交易所掛牌上市買賣。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一一三年三月八日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋如下：

- 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第17號「保險合約」及國際財務報導準則第17號之修正
- 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第21號「缺乏可兌換性」

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至本個體財務報告發布日止，除國際財務報導準則第17號「保險合約」及其相關修正與本公司不攸關外，本公司仍持續評估上述其餘準則、解釋之修正及相關適用期間對財務狀況與經營結果之影響，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

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

#### (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」(以下稱「編製準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除透過其他綜合損益按公允價值之金融資產依公允價值衡量外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣—新臺幣表達。除另有註明者外，所有以新臺幣表達之財務資訊均以新臺幣千元為單位。

#### (三) 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，於發生當年度認列於損益。

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年度損益，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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於資產負債表日後十二個月內實現該資產；或
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換或清償負債而受到限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償該負債；
- 4.不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

應收帳款係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

本公司金融資產分類為：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。僅於管理金融資產之經營模式改變時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1)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：

- 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產已收取合約現金流量；及
- 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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

### (3)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，則按十二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。十二個月預期信用損失係代表金融工具於資產負債表日後十二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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 若有逾期之情事，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4)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終止，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。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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。

### (2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

### (3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## (七)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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去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。

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，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；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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企業之其他長期權益）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。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交易所產生之未實現損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

### (八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於損益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

### (十)無形資產

#### 1.單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。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。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。

#### 3.攤 銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限3年認列為損益。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十一)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且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。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十二)收入之認列

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。本公司之收入主係來自承攬師資及課程管理勞務服務之勞務收入，按履行勞務之比例認列收入。

### (十三)政府補助

本公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

### (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.職退後福利

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

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

#### 1.當期所得稅

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之應付所得稅或應收退稅款，及對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。另，國內公司依所得稅法規定計算之未分配盈加徵營利事業所得稅，係於股東會決議年度認列所得稅費用。

#### 2.遞延所得稅

遞延所得稅係於資產負債表日就資產及負債之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。遞延所得稅負債係就未來應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於未來很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業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，僅於其很有可能足額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足額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。

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。遞延所得稅資產及負債僅於符合特定條件時方可互抵。

當期所得稅及遞延所得稅認列於損益，惟與其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之所得稅，分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

### (十六)每股盈餘

每股盈餘係以本期淨利除以按加權平均法計算流通在外期間以已發行普通股股數。稀釋每股盈餘，則係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，分別調整本期淨利及加權平均流通在外普通股股數受具稀釋作用潛在普通股之影響而計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞估計數及員工認股權。

### (十七)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司依編製準則編製本個體財務報告時，必須作出相關之判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷、估計及假設，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之項目如下：

#### (一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

本公司持有學米股份有限公司47.43%之有表決權股權，其餘持股集中於特定股東，且本公司無法取得學米股份有限公司過半之董事席次，亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定本公司對學米股份有限公司不具實質控制。

#### (二)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，包含管理階層預估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、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

活期存款	112.12.31	111.12.31
	\$ 16,577	10,284

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

### (二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
定期存款(三個月以上)	<u>\$ 69,010</u>	<u>-</u>
年利率區間	1.31%~1.33%	-
到期期間	113.02~113.06	-

- 1.本公司評估上述金融資產之預期信用風險不高且原始認列後信用風險均未增加。
- 2.上述金融資產未有質押擔保之情形。

### (三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 8,000</u>	<u>4,500</u>

本公司為拓展心理健康線上數位平台市場提升競爭優勢，於民國一一二年五月以現金3,500千元參與鳴醫股份有限公司現金增資，並取得5.33%股權。

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，上述金融資產均未有提供質押擔保之情形。

### (四)應收帳款淨額

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
應收帳款	\$ 1,437	790
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 1,437</u>	<u>790</u>

本公司民國一一一年一月一日之應收帳款淨額為66千元。

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。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：

	<b>112.12.31</b>	
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率(%)
未逾期	<u>\$ 1,437</u>	-
		<u>-</u>

卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率(%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>790</u>	-	<u>-</u>

本公司評估民國一十二年及一十一年十二月三十一日之應收帳款金額均無需提列備抵損失。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.12.31	111.12.31
子公司	\$ 691,043	737,076
關聯企業	33,660	34,805
	\$ <u>724,703</u>	<u>771,881</u>

1.子公司

請參閱民國一十二年度合併財務報告。

2.本公司權益法之關聯企業具重大性，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	主要業務	主要營業 場所/公 司註冊之 國家	所有權權益之比例 (%)	
			112.12.31	111.12.31
學米股份有限公司 (學米)	線上學習平台	台灣	47.43	47.43

	112.12.31	111.12.31
對具重大性之關聯企業之權益之期末彙總帳 面金額	\$ <u>33,660</u>	<u>34,805</u>

	112年度	111年度
關聯企業本期利益歸屬於本公司之份額	\$ <u>1,028</u>	<u>961</u>

學米之彙總性財務資訊

	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$ 26,697	20,899
非流動資產	10,889	2,349
流動負債	(15,320)	(9,083)
非流動負債	(363)	-
淨資產	\$ <u>21,903</u>	<u>14,165</u>

卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112年度	111年度
營業收入	\$ <u>77,536</u>	<u>56,688</u>
本期淨利	\$ 12,320	5,092
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>12,320</u>	<u>5,092</u>

本公司為拓展線上學習教育市場，於民國一一一年四月二十六日經董事會決議通過以現金13,000千元購買學米之普通股156千股，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。另於民國一一一年十二月一日以現金21,000千元購買其普通股255千股，持股比例達為47.43%，並取得對該公司之重大影響力，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重大影響力當日之公允價值12,844千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156千元轉入保留盈餘。

3.擔保

上述採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

4.經查核之採用權益法之投資

採用權益法之投資對其所享有之損益份額，係按經會計師查核之財務報告計算。

(六)投資性不動產

	土 地	建築物	總 計
成本：			
民國112年12月31日餘額 (即民國112年1月1日餘額)	\$ <u>27,394</u>	<u>5,316</u>	<u>32,710</u>
民國111年12月31日餘額 (即民國111年1月1日餘額)	\$ <u>27,394</u>	<u>5,316</u>	<u>32,710</u>
折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	707	707
本期折舊	-	157	157
民國112年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>864</u>	<u>864</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	550	550
本期折舊	-	157	157
民國111年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>707</u>	<u>707</u>

卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>土 地</u>	<u>建築物</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國112年12月31日	\$ <u>27,394</u>	<u>4,452</u>	<u>31,846</u>
民國111年12月31日	\$ <u>27,394</u>	<u>4,609</u>	<u>32,003</u>
公允價值：			
民國112年12月31日			\$ <u>40,080</u>
民國111年12月31日			\$ <u>38,540</u>

投資性不動產之公允價值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譚據，評價所得公允價值。

本公司於民國一〇七年六月以出租為目的購買新竹市之辦公大樓，並自民國一〇七年七月起將該不動產出租給子公司陳立教育事業股份有限公司。不可取消租賃期間之未來可收取之租金如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
一年內	\$ 1,143	1,143
一年至五年	<u>1,714</u>	<u>2,857</u>
	\$ <u>2,857</u>	<u>4,000</u>

民國一一二年度及一一一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為1,174千元及1,172千元。

本公司之投資性不動產未有提供作質押擔保之情形。

(七)應付帳款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付師資鐘點費	\$ 17,449	17,256
其他	<u>97</u>	<u>61</u>
	\$ <u>17,546</u>	<u>17,317</u>

(八)其他應付款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付薪資及獎金	\$ 4,806	2,277
應付員工及董事酬勞	5,206	3,988
其他	<u>2,124</u>	<u>2,326</u>
	\$ <u>12,136</u>	<u>8,591</u>

卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下，本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一二及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為315千元及453千元，已提撥至勞工保險局。

(十)所得稅

1.認列於損益之所得稅：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當年度所得稅		
未分配盈餘加徵	\$ 413	-
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>6,422</u>	<u>5,939</u>
	<u>\$ 6,835</u>	<u>5,939</u>

本公司所得稅費用與稅前淨利之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ <u>110,479</u>	<u>84,643</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 22,096	16,929
未分配盈餘加徵	413	-
永久性差異及其他	<u>(15,674)</u>	<u>(10,990)</u>
所得稅費用	<u>\$ 6,835</u>	<u>5,939</u>

2.遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債如下：

	<u>111.1.1</u>	認列於 <u>損益</u>	<u>111.12.31</u>	認列於 <u>損益</u>	<u>112.12.31</u>
遞延所得稅資產：					
虧損扣除	\$ 18,428	(5,944)	12,484	(6,422)	6,062
其他	<u>13</u>	<u>5</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 18,441</u>	<u>(5,939)</u>	<u>12,502</u>	<u>(6,422)</u>	<u>6,080</u>
	<u>111.1.1</u>	認列於 <u>損益</u>	<u>111.12.31</u>	認列於 <u>損益</u>	<u>112.12.31</u>
遞延所得稅負債：					
其他	\$ <u>145</u>	<u>-</u>	<u>145</u>	<u>-</u>	<u>145</u>

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。

截至民國一一二年十二月三十一日止尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

年 度	最後可扣除期限	可扣除金額
一〇三年度(核定數)	一一三年度	\$ 5,524
一〇四年度(核定數)	一一四年度	24,784
		<b>\$ 30,308</b>

### 3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

### (十一) 資本及權益

#### 1. 股本

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本均為2,000,000千元，每股面額均為10元，已登記實收股本均為191,004千元。

#### 2. 資本公積

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 287,079	287,079
員工認股權	2,591	2,591
逾期失效員工認股權	4,292	4,292
	<b>\$ 293,962</b>	<b>293,962</b>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一一一年六月九日經股東常會決議民國一一〇年度之資本公積分派現金案，以資本公積配發現金15,138千元，每股0.80元，相關資訊請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 3. 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。並得視營運需要或依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初累積未分配盈餘，除考量公司業務需求保留為盈餘外，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之股利政策將考量所屬產業環境及盈運狀況、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並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，其餘部分以股票股利方式發放之。

本公司民國一一年六月九日股東會決議通過修正公司章程依公司法第240條及241條規定，授權董事會得以三分之二以上之董事出席及出席過半數之決議，發放現金股利及紅利，及以現金發放符合公司法規定之資本公積或法定盈餘公積，並報告股東會。

本公司民國一一年六月九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。

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

本公司盈餘分配案如下：

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
董事會決議日期	112年3月14日	111年3月9日
股東會決議日期	112年6月16日	111年6月9日
現金股利	\$ 62,443	41,629
每股現金股利(元)	3.30	2.20
提列法定盈餘公積	7,855	4,621
提列(迴轉)特別盈餘公積	(5)	130

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一二年度盈餘分配案如下：

	<b>112年度</b>
董事會決議日期	113年3月8日
現金股利	\$ 88,558
每股現金股利(元)	4.68
提列法定盈餘公積	10,364
提列特別盈餘公積	142

有關一二年度之盈餘分配案尚待預計一三年六月十三日召開之股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.庫藏股

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司因公司法第167條之1規定，為將本公司股份轉讓予員工而買回之庫藏股共計178千股，成本為12,406千元。

### 5.其他權益(稅後淨額)

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年度	111年度
期初餘額	\$ (2,517)	(2,522)
認列本期外幣換算差異(稅後淨額)	(142)	5
期末餘額	\$ (2,659)	(2,517)

### (十二)每股盈餘

#### 1.基本每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 103,644	78,704
普通股加權平均流通在外股數(千股)	18,922	18,922
基本每股盈餘(元)	\$ 5.48	4.16

#### 2.稀釋每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 103,644	78,704
普通股加權平均流通在外股數(千股)	18,922	18,922
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)		
員工酬勞	66	64
	18,988	18,986
稀釋每股盈餘(元)	\$ 5.46	4.15

### (十三)營業收入

#### 1.本公司客戶合約之收入明細如下：

	112年度	111年度
教育服務	\$ 231,868	220,590
租賃收入	1,174	1,172
	\$ 233,042	221,762

#### 2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約負債-流動	\$ 952	-	-

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約負債係向客戶收取之預收款項(派師收入)，待服務提供時轉列收入。

### (十四)員工及董事酬勞

本公司係以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%之比例提撥員工及董事酬勞。本公司分別於民國一一三年三月八日及一一二年三月十四日經董事會決議如下：

	112年度	111年度
員工酬勞	\$ <u>3,471</u>	<u>2,659</u>
董事酬勞	\$ <u>1,735</u>	<u>1,329</u>

年度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。

民國一一一年度員工及董事酬勞之實際配發金額與民國一一一年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司民國一二二年度及一一一年度董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### (十五)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

	112年度	111年度
管理服務收入	\$ 900	960
其他	<u>52</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 952</u>	<u>986</u>

#### 2.財務成本

	112年度	111年度
關係人借款之利息	\$ 87	153
銀行借款之利息	-	49
其他	<u>3</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 90</u>	<u>204</u>

卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)金融工具

1.金融工具之種類

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 109,860	33,647
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>8,000</u>	<u>4,500</u>
	<u>\$ 117,860</u>	<u>38,147</u>
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	<u>\$ 29,974</u>	<u>46,207</u>

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款(含關係人)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

2.財務風險管理目的與政策

本公司主要管理利率風險、其他價格風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確性對本公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務作業，已考量整體財務風險且恪遵權責劃分，並經相關規範及內部控制制度進行覆核。

3.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。

(1)利率風險

對於浮動利率資產或負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產或負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別增加86千元及10千元，主係因變動利率現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產之影響。

(2)其他價格風險

本公司因投資國內非上市櫃股票而產生價格暴險。

下列敏感度分析係依據資產負債表日之投資部位價格暴險進行相關評估。

若投資部位價格上漲或下跌10%。民國一一二年度及一一一年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加或減少800千元及450千元。

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.信用風險集中情況

#### (1)現金及約當現金

本公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

#### (2)應收款項及權益證券之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。按攤銷後成本衡量之金融資產請詳附註六(二)。透過其他綜合損益按公允價值之金融資產相關投資明細及備抵減損提列情形請詳附註六(三)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

### 5.流動性管理風險

下表為金融負債之合約到期日，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年內	1-5年	超過5年
<b>112年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 29,974	(29,974)	(29,774)	(200)	-
<b>111年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 46,207	(46,207)	(46,007)	(200)	-

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 6.金融工具之公允價值

#### (1)認列於資產負債表之公允價值衡量

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一等級至第三等級：

- 第一等級輸入值：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）。
- 第二等級輸入值：係指除第一等級之報價外，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。
- 第三等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)公允價值之資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

本公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值層級如下：

	112.12.31			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內非上市(櫃)股票	\$ -	-	8,000	8,000
	111.12.31			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內非上市(櫃)股票	\$ -	-	4,500	4,500

(3)民國一一二年度及一一一年度並無任何公允價值衡量間移轉之情形。

(4)第三等級之變動明細表—無公開報價之權益工具如下(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量)：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 4,500	4,500
本期新增	3,500	13,000
轉列採用權益法之投資	-	(13,000)
期末餘額	\$ 8,000	4,500

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。

本公司歸類為第三等級之無活絡市場權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

第三等級之公允價值衡量之評價技術及輸入值：

金融工具類別	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狀況等，評估被投資標的之公允價值。

(十七)資本風險管理

本公司資本結構係由本公司之淨債務(即借款減除現金及約當現金)及權益(即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目)組成。

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、新增或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

負債資本比率如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
負債總額	\$ 31,810	46,676
權益總額	849,312	808,253
負債資本比率(%)	4	6

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

### (十八)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<b>112.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>112.12.31</b>
其他應付款-關係人	\$ 20,000	(20,000)	-
	<b>111.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>111.12.31</b>
短期借款	\$ 10,000	(10,000)	-
其他應付款-關係人	-	20,000	20,000
來自籌資活動之負債總額	\$ 10,000	10,000	20,000

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內之子公司及與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
陳明俊	本公司董事長之配偶(民國一一年一月一日至一一年六月九日為本公司董事長)
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
陳立教育事業股份有限公司(陳立教育)	本公司之子公司
易禾事業股份有限公司(易禾事業)	本公司之子公司
陳立小學堂股份有限公司(陳立小學堂)	本公司之子公司
禮仁教育股份有限公司(禮仁教育)	本公司之子公司
陳立致億教育股份有限公司(陳立致億)	原為本公司之子公司，惟已於民國一一年五月清算完結。

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)除已於其他附註中揭露者外，本公司之重大關係人交易及餘額彙總如下：

### 1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	112.12.31	111.12.31
勞務收入	子公司 - 陳立教育	\$ 224,092	214,496
租賃收入	子公司 - 陳立教育	1,146	1,144
		<b>\$ 225,238</b>	<b>215,640</b>

本公司提供關係人勞務及租賃收入，其收款條件及交易價格與非關係人間並無重大差異。

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日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200千元。

### 2.營業成本

關係人類別／名稱	112年度	111年度
子公司 - 禮仁教育	\$ 1,077	1,160
主要管理階層 - 陳明俊	837	260
	<b>\$ 1,914</b>	<b>1,420</b>

本公司對關係人營業成本主係師資鐘點費，其付款條件及交易價格與其他廠商相較並無重大差異。

### 3.應收關係人款項淨額

關係人類別／名稱	112.12.31	111.12.31
子公司 - 陳立教育	\$ <b>22,830</b>	<b>22,573</b>

關係人間之應收款項並未收受擔保品，本公司評估後無須提列預期信用減損損失。

### 4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112.12.31	111.12.31
應付帳款－關係人	子公司 - 禮仁教育	\$ 41	46
	主要管理階層 - 陳明俊	51	53
		<b>\$ 92</b>	<b>99</b>

卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其他交易

帳列項目	關係人類別／名稱	112.12.31	111.12.31
預付勞務費 (帳列其他流動資產)	其他關係人	\$ <u>100</u>	<u>100</u>
帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
營業費用	其他關係人	\$ <u>300</u>	<u>200</u>
財務成本	子公司 - 陳立教育	\$ <u>90</u>	<u>155</u>
營業外收入	子公司 - 陳立小學堂	\$ <u>900</u>	<u>960</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度獲配關係人現金股利分別為68,401千元及25,869千元(帳列採用權益法投資之減項)。截至民國一一二年十二月三十一日，上述款項業已收訖。

民國一一二年度關係人辦理現金減資退還股款57,000千元予本公司。截至民國一一二年十二月三十一日，上述款項業已收訖。

6.背書保證

關係人為本公司背書保證情形如下：

關係人類別	112年度		111年度	
	期末餘額	實際動支金額	期末餘額	實際動支金額
子公司－陳立教育	\$ <u>200,000</u>	<u>-</u>	<u>300,000</u>	<u>-</u>

7.資金貸與

關係人資金貸與本公司實際動支情形如下：

關係人類別	112年度	111年度
	期末餘額	期末餘額
子公司－陳立教育	\$ <u>-</u>	<u>20,000</u>

民國一一二年度及一一一年度本公司因資金貸與產生之利息費用分別為87千元及153千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，上述利息費用已付訖。

(三)主要管理階層薪酬

主要管理階層薪酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 8,196	4,825
退職後福利	-	42
	\$ <u>8,196</u>	<u>4,867</u>

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

- 八、質押之資產：無。
- 九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。
- 十、重大之災害損失：無。
- 十一、重大之期後事項：無。
- 十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	15,884	15,884	-	12,232	12,232
勞健保費用	-	1,927	1,927	-	2,011	2,011
退休金費用	-	315	315	-	453	453
董事酬金	-	2,685	2,685	-	2,473	2,473
其他員工福利費用	-	453	453	-	552	552
折舊費用	157	-	157	157	-	157
攤銷費用	-	135	135	-	44	44

本公司員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工人數	<u>15</u>	<u>18</u>
未兼任員工之董事人數	<u>8</u>	<u>7</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 2,654</u>	<u>1,386</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 2,269</u>	<u>1,112</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>104.05 %</u>	
監察人酬金(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

註：本公司已設立審計委員會取代監察人制度。

本公司薪資報酬政策：

- (一)員工薪酬主要包含基本底薪、伙食津貼、全勤津貼、績效獎金、個人績效年度調薪及年終獎金等。依據公司當年度總體經濟環境、經營利潤、員工績效考核及激勵員工之長遠發展，同時考量同業市場平均行情及未來風險之關聯性等因素，給予該職務相對合理之薪酬。

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)經理人之酬金政策係依據公司營運策略、獲利狀況、績效表現、職務貢獻及考量公司未來風險等因素，經薪資報酬委員審議並提交董事會決議。

(三)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，授權由董事會定之。對於獨立董事得訂與一般董事不同之合理薪資報酬。公司章程中亦明訂不高於年度獲利之5%作為董事酬勞。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

#### (三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：請詳附表六。
- 2.赴大陸地區投資限額：請詳附表六。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

## 卓越成功股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (四)主要股東資訊：

單位：股

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		1,441,728	7.54 %

註：1.本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

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百分之十之內部人股權申報，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。

### 十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

**卓越成功股份有限公司**  
**資金貸與他人**

民國一二年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

貸出資金 之公司 (註1)	貸與 對象 本公司	往來 科目 其他應收 款-關係 人	是否 為關 係人 是	本期最 高金額 20,000	期末餘額 (註4)	實際動 支金額 -	利率 區間 2.0%	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金額 -	有短期融 通資金必 要之原因 營業週轉	提列備 抵呆帳 金額 -	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)
												名稱	價值		
1 陳立教育	本公司	其他應收 款-關係 人	是	20,000	-	-	2.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	70,728	70,728

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人請輸入0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註2：資金貸與性說明如下：

(1)有業務往來者請輸入1。

(2)有短期融通資金之必要者請輸入2。

註3：本公司資金貸與總額及個別對象之限額規定如下：

(1)本公司資金貸與他人總額不得超過本公司最近其財務報表淨值之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其財務報表淨額之10%。

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，個別對項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(一一二年度)所載為主。

註4：係指董事會通過之尚未到期借款額度。

# 卓越成功股份有限公司

## 為他人背書保證

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：新台幣千元

背書保證公司編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象關係(註2)		對單一企業背書保證限額(註3、4)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以擔保之財產背書保證金額	最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
1	陳立教育	本公司	3	530,462	300,000	200,000	-	-	113.11%	530,462	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開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

(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百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司間。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：陳立教育事業股份有限公司對外背書保證之限額如下：

(1)對於直接及間接持有陳立教育表決權超過百分之五十之公司，陳立教育對單一對象之背書保證及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300%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(一一二年度)所載為主。

卓越成功股份有限公司  
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)  
 民國一一二年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱 <small>台灣非上市股票</small>	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	
本公司	准迅國際股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,500	4,500	15	4,500
本公司	鳴醫股份有限公司	-	同上	4,667	3,500	5	3,500

卓越成功股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨 金額	佔總進 (銷)貨之 比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據、帳款 之比率(%)		
本公司	陳立教育	子公司	勞務收入	(224,092)	(96)	月結30天	註	無	22,830	94	-

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**  
**轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)**

民國一十二年一月一日至十二年三月三十一日

附表五 台幣/外幣單位：均以千元為單位；股數單位：千股(單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		去年底	股數	期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底			比率(%)	帳面金額			
本公司	陳立教育	台灣	教育服務	638,370	711,370	6,000	100.00	660,579	67,674	67,648	註2	
本公司	易禾事業	台灣	教育服務	13,900	13,900	1,000	100.00	8,754	1,748	1,748	-	
本公司	陳立小學堂	台灣	教育服務	4,900	9,900	1,000	100.00	17,605	6,989	6,989	註3	
本公司	禮仁教育	台灣	教育服務	3,000	3,000	300	60.00	4,105	1,586	952	-	
本公司	學米	台灣	線上學習平台	34,000	34,000	411	47.43	33,660	12,320	1,028	註4	
陳立教育	CHEN LI Education Group Limited (CHEN LI)	英屬維京群島	控股公司	-	40,543 (USD1,292)	-	-	-	(59)	註1	-	
陳立教育	PT GXI Digital Edtech	印尼	教育服務	5,000 (USD160)	-	6,000	60.00	3,272	(1,978)	註1	-	
CHEN LI	CHEN LI Education Group (HK) Limited	香港	控股公司	-	30,059 (USD952)	-	100.00	-	-	註1	-	

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：陳立教育以民國一十二年三月十一日為除息基準日，以資本公積-股本溢價發放現金股利21,000千元及以民國一十二年三月二十日為減資基準日辦理現金減資退還股款52,000千元，本公司分別於民國一十二年三月十三日及四月十二日收回前述資本公積現金股利及股本返還之原始投資金額。

註3：陳立小學堂以民國一十二年三月二十日為減資基準日辦理現金減資退還股款5,000千元，本公司業已於民國一十二年四月十二日收回相關投資股款。

註4：含認列學米之投資損益及無形資產攤銷等。

卓越成功股份有限公司  
大陸投資資訊

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：新台幣千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 (%)	本 期 認 列 投 資 損 益 (註3)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 回							
卓越(重慶)文化傳播有限公司(廈門)文化傳播有限公司)	文化傳播相關業務	28,516	透過陳立教育投資	28,516	-	-	28,516	-	100.00	(1)	7	-	-

(二)赴大陸地區投資限額

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註2)
28,516	28,516	106,092

註1：依據投審會九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算對大陸投資累計金額之上限為淨值百分之六十。  
註2：係母公司會計師依集團組成個體之重大性標準查核之財務報表計算。

卓越成功股份有限公司

董事長 曾淑鈴