

股票代碼：2496

卓越成功股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：台北市中正區忠孝西路1段50號22樓之11
電話：(02) 23899200

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~29
(七)關係人交易	29~31
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33、34~36
2.轉投資事業相關資訊	33、37
3.大陸投資資訊	33、38
(十四)部門資訊	33



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

會計師核閱報告

卓越成功股份有限公司董事會 公鑒：

前言

卓越成功股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(六)所述，卓越成功股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為11,871千元及29,996千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額為(112)千元、341千元、(106)千元及(461)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採權益法之被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達卓越成功股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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

民國一一四年十一月五日

卓越成功股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十一月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	114.9.30		113.12.31		113.9.30		負債及權益	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 112,893	8	240,225	17	144,944	11	2130 合約負債—流動(附註六(二十))	\$ 288,155	21	332,036	23	265,531	20
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)及八)	266,706	19	252,301	18	206,579	16	2170 應付帳款(附註六(十三))	25,810	2	24,209	2	25,089	2
1150 應收票據淨額(附註六(四))	-	-	76	-	-	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	58	-	28	-	61	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	8,924	1	3,323	-	8,982	1	2200 其他應付款(附註六(十四))	57,780	4	58,441	4	57,343	4
1180 應收帳款—關係人淨額(附註七)	16	-	15	-	14	-	2230 本期所得稅負債	10,510	1	18,147	1	17,321	1
1200 其他應收款	4	-	-	-	-	-	2280 租賃負債—流動(附註六(八)及七)	55,192	4	38,083	3	44,577	4
130X 存貨(附註六(五))	2,562	-	3,004	-	3,574	-	2300 其他流動負債	2,775	-	5,259	-	2,649	-
1470 其他流動資產(附註六(十二)及七)	7,302	1	4,467	-	6,412	-		440,280	32	476,203	33	412,571	31
	398,407	29	503,411	35	370,505	28	非流動負債：						
非流動資產：							2550 負債準備—非流動	6,280	1	4,880	1	3,580	-
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))	3,900	-	3,900	-	8,400	1	2570 遞延所得稅負債	2,810	-	2,810	-	2,517	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及 八)	14,168	1	14,617	1	14,715	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(八)及七)	75,873	5	45,199	3	50,091	4
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	11,871	1	12,893	1	29,996	2		84,963	6	52,889	4	56,188	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	284,752	21	277,575	20	277,487	21	負債總計	525,243	38	529,092	37	468,759	35
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	132,411	10	83,090	6	92,800	7	權益(附註六(十七)及(十八))：						
1781 商標權(附註六(九))	404,144	29	404,144	28	404,144	30	歸母公司業主之權益：						
1805 商譽(附註六(九))	81,419	6	81,419	6	81,419	6	3100 股本	191,004	14	191,004	13	191,004	14
1821 其他無形資產淨額(附註六(十))	6,281	-	270	-	343	-	3200 資本公積	295,466	21	295,479	21	293,962	22
1840 遞延所得稅資產	995	-	995	-	7,511	1	3300 保留盈餘	366,780	27	420,702	29	383,053	29
1981 人壽保險現金解約價值(附註六(十一))	25,192	2	26,878	2	25,951	2	3400 其他權益	(2,521)	-	(2,517)	-	(2,517)	-
1990 其他非流動資產(附註六(十二)及七)	18,132	1	19,386	1	16,141	1	3500 庫藏股票	-	-	(12,406)	(1)	(12,406)	(1)
	983,265	71	925,167	65	958,907	72	歸屬母公司業主之權益小計	850,729	62	892,262	62	853,096	64
資產總計	\$ 1,381,672	100	1,428,578	100	1,329,412	100	36XX 非控制權益	5,700	-	7,224	1	7,557	1
							權益總計	856,429	62	899,486	63	860,653	65
							負債及權益總計	\$ 1,381,672	100	1,428,578	100	1,329,412	100

董事長：曾淑鈴



經理人：曾淑鈴

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

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

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 234,013	100	227,285	100	638,467	100	615,013	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	103,975	44	99,759	44	297,048	47	277,646	45
5950 營業毛利	130,038	56	127,526	56	341,419	53	337,367	55
營業費用(附註六(十五)、(廿一)及七)								
6100 推銷費用	17,130	8	16,627	7	57,607	9	51,720	9
6200 管理費用	66,136	28	62,597	28	180,808	28	173,931	28
營業費用合計	83,266	36	79,224	35	238,415	37	225,651	37
6900 營業淨利	46,772	20	48,302	21	103,004	16	111,716	18
營業外收入及支出：								
7010 其他收入	133	-	863	-	1,268	-	1,140	-
7020 其他利益及損失(附註六(十一)及(廿二))	2,302	1	(794)	-	(1,463)	-	1,760	-
7050 財務成本(附註六(廿二)及七)	(655)	-	(423)	-	(1,736)	-	(1,283)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	(112)	-	341	-	(106)	-	(461)	-
7100 利息收入	1,331	-	1,059	1	4,090	-	3,104	1
營業外收入及支出合計	2,999	1	1,046	1	2,053	-	4,260	1
7900 稅前淨利	49,771	21	49,348	22	105,057	16	115,976	19
7950 所得稅費用(附註六(十六))	10,371	4	9,889	5	22,943	3	23,933	4
8200 本期淨利	39,400	17	39,459	17	82,114	13	92,043	15
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	97	-	223	-	(5)	-	237	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 39,497	17	39,682	17	82,109	13	92,280	15
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 39,842	17	39,561	17	83,219	13	92,200	15
8620 非控制權益	(442)	-	(102)	-	(1,105)	-	(157)	-
	\$ 39,400	17	39,459	17	82,114	13	92,043	15
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 39,914	17	39,694	17	83,215	13	92,342	15
8720 非控制權益	(417)	-	(12)	-	(1,106)	-	(62)	-
	\$ 39,497	17	39,682	17	82,109	13	92,280	15
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘	\$ 2.09		2.09		4.36		4.87	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.08		2.09		4.36		4.86	

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

~5~



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

民國一一年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	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	保留盈餘			國外營運 機構財務 報表換算之 兌換差額	庫藏股票				
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘						合計
民國一一年一月一日餘額	\$ 191,004	293,962	52,468	2,517	324,426	379,411	(2,659)	(12,406)	849,312	4,651	853,963
本期淨利(損)	-	-	-	-	92,200	92,200	-	-	92,200	(157)	92,043
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	142	-	142	95	237
本期綜合損益總額	-	-	-	-	92,200	92,200	142	-	92,342	(62)	92,280
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	10,364	-	(10,364)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	142	(142)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(88,558)	(88,558)	-	-	(88,558)	-	(88,558)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,968	2,968
民國一一年九月三十日餘額	\$ 191,004	293,962	62,832	2,659	317,562	383,053	(2,517)	(12,406)	853,096	7,557	860,653
民國一二年一月一日餘額	\$ 191,004	295,479	62,832	2,659	355,211	420,702	(2,517)	(12,406)	892,262	7,224	899,486
本期淨利(損)	-	-	-	-	83,219	83,219	-	-	83,219	(1,105)	82,114
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4)	-	(4)	(1)	(5)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	83,219	83,219	(4)	-	83,215	(1,106)	82,109
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	17,323	-	(17,323)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(66)	66	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(137,141)	(137,141)	-	-	(137,141)	-	(137,141)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(418)	(418)
股份基礎給付交易-庫藏股轉讓員工	-	(36)	-	-	-	-	-	12,406	12,370	-	12,370
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	23	-	-	-	-	-	-	23	-	23
民國一二年九月三十日餘額	\$ 191,004	295,466	80,155	2,593	284,032	366,780	(2,521)	-	850,729	5,700	856,429

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

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 105,057	115,976
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	58,140	54,863
攤銷費用	837	1,842
財務成本	1,736	1,283
利息收入	(4,090)	(3,104)
其他收入	(500)	-
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	106	461
處分不動產、廠房及設備利益	(34)	-
處分投資利益	-	(263)
未實現外幣兌換損失(利益)	1,154	(1,413)
人壽保險現金解約價值減少(增加)	1,686	(539)
租賃修改利益	(423)	-
收益費損項目合計	<u>58,612</u>	<u>53,130</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	76	52
應收帳款	(5,601)	(6,229)
應收帳款－關係人	(1)	7
其他應收款	(4)	-
存貨	442	274
其他流動資產	(1,737)	(1,770)
合約負債	(43,881)	(45,288)
應付帳款	1,601	16
應付帳款－關係人	30	10
其他應付款	217	6,443
其他流動負債	(2,484)	(1,616)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(51,342)</u>	<u>(48,101)</u>
營運產生之現金流入	112,327	121,005
收取之利息	4,090	3,104
支付之利息	(1,736)	(1,283)
支付之所得稅	(30,580)	(19,094)
營業活動之淨現金流入	<u>84,101</u>	<u>103,732</u>

(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



~7~

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)

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(318,900)	(237,995)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產價款	304,273	231,355
處分子公司(扣除子公司帳上現金)	-	284
取得不動產、廠房及設備	(23,848)	(8,854)
處分不動產、廠房及設備價款	103	-
存出保證金增加	(2,391)	(581)
存出保證金減少	1,365	-
取得無形資產	(2,446)	(1,740)
收取之股利	939	3,203
投資活動之淨現金流出	(40,905)	(14,328)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(44,873)	(43,472)
發放現金股利	(137,141)	(88,558)
員工購買庫藏股	12,370	-
非控制權益變動(減少)增加	(418)	2,982
籌資活動之淨現金流出	(170,062)	(129,048)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(466)	899
本期現金及約當現金減少數	(127,332)	(38,745)
期初現金及約當現金餘額	240,225	183,689
期末現金及約當現金餘額	\$ 112,893	144,944

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
民國一一四年及一一三年第三季
(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一一四年十一月五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
合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際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，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none">• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

本合併財務報告編製原則與民國一一三年度合併財務報告一致。相關資訊請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(三)。

1. 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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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	100	
本公司	易禾事業股份有限公司(易禾事業)	教育服務	100	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	100	
本公司	禮仁教育股份有限公司(禮仁教育)	教育服務	60	60	60	
陳立教育	陳立卓越(重慶)文化傳播有限公司(陳立卓越(重慶))	文化傳播	100	100	100	註1
陳立教育	PT GXI Digital Edtech (GXI)	教育服務	-	-	-	註2
陳立教育	卓越全球股份有限公司(卓越全球)	線上教育平台	75	75	75	註3
卓越全球	PT Prima Dunia Indonesia (PDI)	教育服務	99.9	-	-	註4

註1：考量陳立卓越(重慶)營運不如預期，合併公司於民國一一四年十月一日經陳立教育董事會通過，決議清算陳立卓越(重慶)。

註2：考量GXI營運推廣市場不如預期，合併公司於民國一一三年八月出售全數股權，處分價款2,454千元，處分投資利益263千元，因此喪失控制力，故不再為合併個體。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註3：合併公司為發展線上教育平台，進而拓展東南亞教育市場，於民國一一三年九月設立75%持股之子公司卓越全球，自投資日起將其編入合併報告。

註4：合併公司為拓展印尼教育市場，於民國一一四年五月設立99.9%持股之子公司PDI，自投資日起將其編入合併報告。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第34號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,397	1,426	829
活期存款	110,496	223,799	138,125
約當現金—定期存款	<u>1,000</u>	<u>15,000</u>	<u>5,990</u>
	<u>\$ 112,893</u>	<u>240,225</u>	<u>144,944</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(廿三)。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
定期存款(三個月以上)	\$ 266,706	252,301	206,579
質押定期存款	14,168	14,617	14,715
	<u>\$ 280,874</u>	<u>266,918</u>	<u>221,294</u>
流動	<u>\$ 266,706</u>	<u>252,301</u>	<u>206,579</u>
非流動	<u>\$ 14,168</u>	<u>14,617</u>	<u>14,715</u>

1.合併公司持有三個月以上之定期存款其年利率及到期日資訊如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
年利率區間	1.44%~2.60%	1.31%~3.95%	1.31%~3.95%
到期期間	114.10~115.09	114.01~114.10	113.10~114.08

2.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。

3.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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 3,900</u>	<u>3,900</u>	<u>8,400</u>

合併公司於民國一一三年十二月出售准迅國際股份有限公司全數股份，處分價款1,500千元，累積處分損失計3,000千元，已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

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。

(四)應收票據及帳款淨額

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據	\$ -	76	-
應收帳款	8,924	3,323	8,982
	8,924	3,399	8,982
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 8,924</u>	<u>3,399</u>	<u>8,982</u>

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。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

114.9.30			
	<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	\$ 8,923	-	-
逾期90天內	<u>1</u>	-	-
	<u>\$ 8,924</u>		<u>-</u>

113.12.31			
	<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	\$ 3,396	-	-
逾期90天內	<u>3</u>	-	-
	<u>\$ 3,399</u>		<u>-</u>

113.9.30			
	<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	\$ 8,179	-	-
逾期90天內	<u>803</u>	-	-
	<u>\$ 8,982</u>		<u>-</u>

合併公司評估民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之應收票據及帳款金額均無需提列備抵損失。

(五)存 貨

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
商品	<u>\$ 2,562</u>	<u>3,004</u>	<u>3,574</u>

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日與銷售商品收入存貨相關之銷貨成本分別為354千元、465千元、889千元及1,168千元。

上述存貨未有提供作質押擔保之情形。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

1.合併公司權益法之關聯企業，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(%)		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
學米股份有限公司 (學米)	線上學習 平台	台灣	20.00	20.00	47.43

合併公司於民國一一三年十二月出售學米27.43%股權(計356,536股)，處分價款24,613千元，處分投資利益7,253千元，處分後合併公司持有學米20%股權(計260,000股)。學米原為對合併公司具重大性之關聯企業，因前述股權處分，學米自處分日起對合併公司不再具重大性。

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
對關聯企業之權益之期末帳 面金額	\$ 11,871	12,893	29,996
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月
關聯企業本期損益歸屬於合 併公司之份額	\$ (112)	341	(106)
		113年 1月至9月	(461)

學米之彙總性合併財務資訊

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 90,831	40,391	34,946
非流動資產	17,521	14,357	15,954
流動負債	(72,609)	(23,124)	(22,613)
非流動負債	(7,636)	(5,895)	(6,347)
淨資產	\$ 28,107	25,729	21,940
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ -	147	124
歸屬於被投資公司業主之淨 資產	\$ 28,107	25,582	21,816

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業收入	\$ <u>14,112</u>	<u>32,920</u>	<u>113,513</u>	<u>85,862</u>
本期淨利	\$ 2,033	3,308	7,210	6,742
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>2,033</u>	<u>3,308</u>	<u>7,210</u>	<u>6,742</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>52</u>	<u>43</u>	<u>108</u>	<u>74</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>1,981</u>	<u>3,265</u>	<u>7,102</u>	<u>6,668</u>

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.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及對其所享有之損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	建築物	租 賃 改 良 物	辦 公 設 備 及 其 他	總 計
成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 224,490	35,075	44,789	12,859	317,213
本期增添	-	-	12,710	7,037	19,747
本期處分	-	-	(447)	(5,530)	(5,977)
匯率影響數	-	-	-	(20)	(20)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>224,490</u>	<u>35,075</u>	<u>57,052</u>	<u>14,346</u>	<u>330,963</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 224,490	35,075	57,634	12,523	329,722
本期增添	-	-	4,629	2,834	7,463
本期處分	-	-	(20,599)	(2,398)	(22,997)
民國113年9月30日餘額	\$ <u>224,490</u>	<u>35,075</u>	<u>41,664</u>	<u>12,959</u>	<u>314,188</u>
折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	8,329	23,653	7,656	39,638
本期折舊	-	668	8,028	3,786	12,482
本期處分	-	-	(447)	(5,461)	(5,908)
匯率影響數	-	-	-	(1)	(1)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>8,997</u>	<u>31,234</u>	<u>5,980</u>	<u>46,211</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
民國113年1月1日餘額	\$ -	7,438	34,538	6,316	48,292
本期折舊	-	668	7,526	3,212	11,406
本期處分	-	-	(20,599)	(2,398)	(22,997)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,106</u>	<u>21,465</u>	<u>7,130</u>	<u>36,701</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日	<u>\$ 224,490</u>	<u>26,746</u>	<u>21,136</u>	<u>5,203</u>	<u>277,575</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 224,490</u>	<u>26,078</u>	<u>25,818</u>	<u>8,366</u>	<u>284,752</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 224,490</u>	<u>27,637</u>	<u>23,096</u>	<u>6,207</u>	<u>281,430</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 224,490</u>	<u>26,969</u>	<u>20,199</u>	<u>5,829</u>	<u>277,487</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

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
成本：		
1月1日餘額	\$ 201,564	224,025
本期增添	102,253	35,966
本期處分	(84,095)	(17,277)
9月30日餘額	<u>\$ 219,722</u>	<u>242,714</u>
累計折舊：		
1月1日餘額	\$ 118,474	123,734
本期折舊	45,658	43,457
本期處分	(76,821)	(17,277)
9月30日餘額	<u>\$ 87,311</u>	<u>149,914</u>
帳面價值：		
1月1日	<u>\$ 83,090</u>	<u>100,291</u>
9月30日	<u>\$ 132,411</u>	<u>92,800</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.租賃負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ <u>55,192</u>	<u>38,083</u>	<u>44,577</u>
非流動	\$ <u>75,873</u>	<u>45,199</u>	<u>50,091</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>655</u>	<u>423</u>	<u>1,736</u>	<u>1,283</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,603</u>	<u>974</u>	<u>4,768</u>	<u>3,526</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>51,377</u>	<u>48,281</u>

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二至十年，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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
商譽	\$ <u>81,419</u>	<u>81,419</u>	<u>81,419</u>
商標權	\$ <u>404,144</u>	<u>404,144</u>	<u>404,144</u>

合併公司商譽及商標權於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(九)。

(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：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
成本：		
1月1日餘額	\$ 608	12,956
本期新增	6,848	-
本期處分	-	(11,548)
9月30日餘額	\$ <u>7,456</u>	<u>1,408</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
累計攤銷：		
1月1日餘額	\$ 338	10,771
本期攤銷	837	1,842
本期處分	-	(11,548)
9月30日餘額	<u>\$ 1,175</u>	<u>1,065</u>
帳面價值：		
1月1日	<u>\$ 270</u>	<u>2,185</u>
9月30日	<u>\$ 6,281</u>	<u>343</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

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 26,878	25,412
本期現金解約價值(減少)增加數	(1,686)	539
期末餘額	<u>\$ 25,192</u>	<u>25,951</u>

(十二)其他流動資產及其他非流動資產

1.其他流動資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
預付款項及費用	\$ 4,723	4,056	4,361
進項及留抵稅額	2,555	334	1,936
其他	24	77	115
	<u>\$ 7,302</u>	<u>4,467</u>	<u>6,412</u>

2.其他非流動資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
存出保證金	\$ 13,338	12,315	12,574
預付設備款	3,794	571	1,827
預付系統平台	1,000	6,500	1,740
	<u>\$ 18,132</u>	<u>19,386</u>	<u>16,141</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)應付票據及帳款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應付師資鐘點費	\$ 21,968	21,121	20,676
其他	3,842	3,088	4,413
	<u>\$ 25,810</u>	<u>24,209</u>	<u>25,089</u>

(十四)其他應付款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應付薪資及獎金	\$ 39,197	36,463	38,753
應付員工及董事酬勞	5,431	7,801	5,788
應付保險費及退休金	5,604	5,061	5,499
其他	7,548	9,116	7,303
	<u>\$ 57,780</u>	<u>58,441</u>	<u>57,343</u>

(十五)員工福利

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>114年 7月至9月</u>	<u>113年 7月至9月</u>	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
退休金費用	\$ <u>2,310</u>	<u>2,155</u>	<u>6,668</u>	<u>6,231</u>

(十六)所得稅

1.合併公司所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

2.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>114年 7月至9月</u>	<u>113年 7月至9月</u>	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
當年度所得稅				
當年度產生	\$ 10,371	9,889	22,342	23,647
未分配盈餘加徵	-	-	426	229
以前年度之調整	-	-	175	57
	<u>\$ 10,371</u>	<u>9,889</u>	<u>22,943</u>	<u>23,933</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.所得稅核定情形

公司名稱	核定年度
本公司	112
陳立教育	111
易禾事業	112
陳立小學堂	112
禮仁教育	112

(十七)資本及權益

1.股本

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 287,079	287,079	287,079
員工認股權	2,592	4,108	2,591
逾期失效員工認股權	5,772	4,292	4,292
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	23	-	-
	<u>\$ 295,466</u>	<u>295,479</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。

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。

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。

本公司民國一一四年五月二十七日股東會決議通過修正公司章程，盈餘分派或虧損撥補得依公司法第228條之1規定，於每半會計年度終了後為之。盈餘分派以現金發放者，由董事會決議辦理。

本公司章程明定就前期累積之其他權益減項淨額及投資性不動產公允價值淨增加數額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

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。

本公司民國一一四年度上半年度盈餘分配案及每股現金股利如下：

	<u>114年上半年度</u>
董事會決議日期	114年8月8日
提列法定盈餘公積	\$ 4,338
提列特別盈餘公積	76
現金股利	28,651
每股現金股利(元)	1.50

民國一一四年度上半年度法定盈餘公積及特別盈餘公積尚待次年股東常會承認。

本公司一一三年度及一一二年度盈餘分配案如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
董事會決議日期	114年3月6日	113年3月8日
現金股利	\$ 108,490	88,558
每股現金股利(元)	5.68	4.68
股東會承認日期	114年5月27日	113年6月13日
提列法定盈餘公積	12,985	10,364
提列(迴轉)特別盈餘公積	(142)	142

4.庫藏股

截至民國一一三年十二月三十一日及九月三十日止，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。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一三年十二月十日經董事會決議將庫藏股178千股轉讓予員工，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。前述庫藏股已於民國一一四年二月全數撥券交割，截至民國一一四年九月三十日止，本公司已無庫藏股餘額。

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

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ (2,517)	(2,659)
認列本期外幣換算差異(稅後淨額)	(4)	142
期末餘額	\$ (2,521)	(2,517)

6.非控制權益

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 7,224	4,651
本期淨損	(1,105)	(157)
認列本期外幣換算差異(稅後淨額)	(1)	95
發放現金股利予非控制權益股東	(422)	(571)
設立子公司所增加之非控制權益	4	5,000
出售子公司所減少之非控制權益	-	(1,461)
期末餘額	\$ 5,700	7,557

(十八)股份基礎給付

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 39,842	39,561	83,219	92,200
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	19,100	18,922	19,069	18,922
基本每股盈餘(元)	\$ 2.09	2.09	4.36	4.87

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	\$ <u>39,842</u>	<u>39,561</u>	<u>83,219</u>	<u>92,200</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	19,100	18,922	19,069	18,922
具稀釋作用之潛在普通股之影 響(千股)				
員工酬勞	<u>28</u>	<u>41</u>	<u>39</u>	<u>55</u>
	<u>19,128</u>	<u>18,963</u>	<u>19,108</u>	<u>18,977</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.08</u>	<u>2.09</u>	<u>4.36</u>	<u>4.86</u>

(二十)營業收入

1.合併公司客戶合約之收入明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
教育服務	\$ 234,006	227,278	638,446	614,992
租賃收入	<u>7</u>	<u>7</u>	<u>21</u>	<u>21</u>
	\$ <u>234,013</u>	<u>227,285</u>	<u>638,467</u>	<u>615,013</u>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約負債-流動	\$ <u>288,155</u>	<u>332,036</u>	<u>265,531</u>

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，民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為312,964千元及295,777千元。

(廿一)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞(其中不低於0.5%提撥為分派予基層員工之酬勞)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。修改前之章程則規定，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。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司估列之員工及董事酬勞金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
員工酬勞(含基層員工)	\$ <u>866</u>	<u>1,297</u>	<u>1,857</u>	<u>3,068</u>
董事酬勞	\$ <u>650</u>	<u>649</u>	<u>1,393</u>	<u>1,534</u>

民國一一三年度員工及董事酬勞於民國一一四年三月六日經董事會決議如下：

	113年度
員工酬勞	\$ <u>4,389</u>
董事酬勞	\$ <u>2,194</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。

民國一一三年度員工及董事酬勞之實際配發金額與民國一一三年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
人壽保險評價損益	\$ 421	(951)	(1,686)	539
租賃修改利益	423	-	423	-
外幣兌換損益淨額	1,458	(106)	(234)	958
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	34	-
處分投資利益	-	263	-	263
	\$ <u>2,302</u>	<u>(794)</u>	<u>(1,463)</u>	<u>1,760</u>

2.財務成本

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息	\$ <u>655</u>	<u>423</u>	<u>1,736</u>	<u>1,283</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)金融工具

1.金融工具之種類

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 416,049	522,872	387,808
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>3,900</u>	<u>3,900</u>	<u>8,400</u>
	<u>\$ 419,949</u>	<u>526,772</u>	<u>396,208</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	<u>\$ 83,648</u>	<u>82,678</u>	<u>82,493</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(含關係人)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，以降低市場之不確定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>114.9.30</u>			<u>113.12.31</u>			<u>113.9.30</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	548	30.445	16,684	420	32.785	13,770	417	31.650	13,198
人民幣	2,308	4.271	9,857	2,299	4.478	10,295	2,293	4.523	10,371

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及按攤銷後成本之金融資產，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年九月三十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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少265千元及236千元。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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
美元	\$ 1,043	(284)	242	511
人民幣	415	178	(476)	447
	<u>\$ 1,458</u>	<u>(106)</u>	<u>(234)</u>	<u>958</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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加276千元及259千元，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%。民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日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分別增加或減少390千元及840千元。

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衡量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
114年9月30日					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 83,648	(83,648)	(83,648)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>131,065</u>	<u>(134,953)</u>	<u>(57,338)</u>	<u>(72,490)</u>	<u>(5,125)</u>
	<u>\$ 214,713</u>	<u>(218,601)</u>	<u>(140,986)</u>	<u>(72,490)</u>	<u>(5,125)</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 82,678	(82,678)	(82,678)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>83,282</u>	<u>(85,960)</u>	<u>(39,192)</u>	<u>(40,033)</u>	<u>(6,735)</u>
	<u>\$ 165,960</u>	<u>(168,638)</u>	<u>(121,870)</u>	<u>(40,033)</u>	<u>(6,735)</u>
113年9月30日					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 82,493	(82,493)	(82,493)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>94,668</u>	<u>(97,533)</u>	<u>(45,778)</u>	<u>(44,484)</u>	<u>(7,271)</u>
	<u>\$ 177,161</u>	<u>(180,026)</u>	<u>(128,271)</u>	<u>(44,484)</u>	<u>(7,271)</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。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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

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：

	114.9.30			
	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	\$ -	-	3,900	3,900

	113.12.31			
	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	\$ -	-	3,900	3,900

	113.9.30			
	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

(3)民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日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)：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期末餘額(即期初餘額)	\$ 3,900	8,400

(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。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)資本風險管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿五)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：

	114.1.1	現金流量	其他(註)	114.9.30
租賃負債(流動及非流動)	\$ <u>83,282</u>	<u>(44,873)</u>	<u>92,656</u>	<u>131,065</u>
	113.1.1	現金流量	其他(註)	113.9.30
租賃負債(流動及非流動)	\$ <u>102,174</u>	<u>(43,472)</u>	<u>35,966</u>	<u>94,668</u>

註：主要係合併公司因營運所需於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日承租辦公室，新增租賃負債分別為100,353千元及35,966千元。

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：

關係人名稱	與合併公司之關係
曾淑鈴	本公司董事長兼任總經理
陳明俊	本公司董事長之配偶(民國一一三年一月一日至一一四年五月二十七日為本公司董事)
蘇勒德策略股份有限公司	其董事長之配偶與本公司法人董事代表人為同一人(民國一一三年一月一日至一一四年六月十六日其董事長與本公司法人董事代表人為同一人)
恩典資產開發股份有限公司	民國一一三年一月一日至一一四年五月二十七日其監察人與本公司法人董事代表人為同一人
臺東縣奇點國際實驗教育機構	其董事長與本公司董事長為同一人
學米	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長之配偶為同一人(民國一一三年一月一日至一一四年五月二十七日其董事長與本公司董事為同一人)

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

關係人類別	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
其他關係人	\$ <u>15</u>	<u>27</u>	<u>88</u>	<u>118</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.進貨

關係人類別	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要管理人員	\$ <u>231</u>	<u>169</u>	<u>707</u>	<u>570</u>

合併公司對關係人進貨係師資鐘點費，其付款條件及交易價格與非關係人間並無重大差異。

3.應收關係人帳款淨額

關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他關係人	\$ <u>16</u>	<u>15</u>	<u>14</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付帳款— 關係人	主要管理人員	\$ <u>58</u>	<u>28</u>	<u>61</u>

5.其他交易

帳列項目	關係人類別/ 名稱	114.9.30	113.12.31	113.9.30
預付勞務費 (帳列其他流動資產)	其他關係人	\$ <u>175</u>	<u>100</u>	<u>175</u>
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	1,360
	主要管理人員 —陳明俊	1,160	1,160	1,160
		\$ <u>2,520</u>	<u>2,520</u>	<u>2,520</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
租賃負債	主要管理人員			
	—曾淑鈴	\$ 16,151	1,193	3,287
	主要管理人員			
	—陳明俊	15,323	-	1,738
		<u>\$ 31,474</u>	<u>1,193</u>	<u>5,025</u>

帳列項目	關係人類別	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業費用	其他關係人	\$ 75	75	225	225
財務成本	主要管理人員	\$ 164	20	546	98

合併公司向關係人取得使用權資產之價款如下：

帳列項目	關係人類別/ 名稱	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
使用權資產	主要管理人員				
	—曾淑鈴	-	-	20,977	-
	主要管理人員				
	—陳明俊	-	-	20,278	-
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>41,255</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日分別獲配關係人現金股利939千元及3,203千元(帳列採用權益法投資之減項)。截至民國一一四年及一一三年九月三十日，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。

(三)主要管理階層薪酬

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 2,751	3,229	6,370	7,038
退職後福利	17	17	50	50
	<u>\$ 2,768</u>	<u>3,246</u>	<u>6,420</u>	<u>7,088</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不動產、廠房及設備	借款額度之擔保(註1)	\$ 218,673	219,198	219,373
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)及信用卡刷卡機	14,168	14,617	14,715
		<u>\$ 232,841</u>	<u>233,815</u>	<u>234,088</u>

註1：截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，未動用之融資額度均為200,000千元。

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

本公司於民國一一四年七月四日接獲龍軒文教股份有限公司提起有關代位求償不當得利之民事訴訟。為確保合併公司之權益，合併公司已委任律師處理。有關求償訴訟，合併公司尚無法評估其後續進展及可能結果或影響，惟現階段對合併公司財務業務並無重大影響。

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	114年7月至9月			113年7月至9月		
	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	-	62,690	62,690	-	61,369	61,369
勞健保費用	-	5,713	5,713	-	5,292	5,292
退休金費用	-	2,310	2,310	-	2,155	2,155
其他員工福利費用	-	2,348	2,348	-	2,321	2,321
折舊費用	19,607	241	19,848	17,809	140	17,949
攤銷費用	342	51	393	209	64	273

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	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	-	167,063	167,063	-	164,706	164,706
勞健保費用	-	16,641	16,641	-	15,282	15,282
退休金費用	-	6,668	6,668	-	6,231	6,231
其他員工福利費用	-	7,073	7,073	-	7,037	7,037
折舊費用	57,447	693	58,140	54,238	625	54,863
攤銷費用	685	152	837	1,250	592	1,842

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年第三季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：無。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 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：請詳附表二。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表四。

(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：請詳附表五。
2. 赴大陸地區投資限額：請詳附表五。
3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

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表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

卓越成功股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國一十四年一月一日至九月三十日

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一 企業背書 保證限額 (註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	背書保證以 財產設定 擔保金額	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	屬對 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	517,787	200,000	200,000	-	-	115.88%	517,787	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率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：陳立教育事業股份有限公司對外背書保證之限額如下：

- (1)對於直接及間接持有陳立教育表決權超過百分之五十之公司，陳立教育對單一對象之背書保證及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核閱之財務報表(一十四年第三季)所載為主。

卓越成功股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一一四年一月一日至九月三十日

附表二

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	(174,366)	(96)	月結30天	註1	無	23,652	90	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大交易往來情形
民國一十四年一月一日至九月三十日

附表三

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	174,366	月結30天	27
0	本公司	陳立教育	1	應收帳款－關係人淨額	23,652	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)
民國一一四年一月一日至九月三十日

附表四

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			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	陳立教育	台灣	教育服務	638,370	638,370	6,000	100.00	656,273	47,315	47,275	註3
本公司	易禾事業	台灣	教育服務	13,900	13,900	1,000	100.00	16,192	4,476	4,476	註3
本公司	陳立小學堂	台灣	教育服務	4,900	4,900	1,000	100.00	19,403	7,148	7,148	註3
本公司	禮仁教育	台灣	教育服務	3,000	3,000	300	60.00	4,102	1,305	783	註3
本公司	學米	台灣	線上學習 平台	14,338	14,338	260	20.00	11,871	7,102	(106)	註2
陳立教育	卓越全球	台灣	線上教育 平台	15,000	15,000	1,500	75.00	8,886	(6,506)	註1	註3
卓越全球	PDI	印尼	教育服務	3,606	-	-	99.90	3,310	(292)	註1	註3

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：含認列學米之投資損益及無形資產攤銷等。

註3：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
民國一十四年一月一日至九月三十日

附表五

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	-	7	-	註3

(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1)
28,516	28,516	103,557

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核閱之財務報表計算。

註3：相關期末餘額已沖銷。