

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111及110年第3季

地址：台北市中正區許昌街17號15樓之1

電話：(02)23899200

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~36		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	36~39		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	39		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	39~40		三三、三四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	40~41、43~47		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	41、48		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	41、49		三五
	4. 主 要 股 東 資 訊	41、50		三五
	(十四) 部 門 資 訊	42		三六

會計師核閱報告

卓越成功股份有限公司 公鑒：

前 言

卓越成功股份有限公司及其子公司（卓越成功集團）民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）72,686 仟元及 75,210 仟元，分別占合併資產總額之 5.68%及 6.25%；負債總額分別為 39,109 仟元及 34,881 仟元，分別占合併負債總額之 8.01%及 8.23%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(1,169)仟元、(2,127)仟元及 2,289

仟元、(6,505)仟元，分別占合併綜合損益總額之(3.65)%、(9.13)%及3.86%、(13.98)%。另合併財務報表附註三五所揭露之相關資訊亦係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達卓越成功集團民國111年及110年9月30日之合併財務狀況，暨民國111年及110年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國111年及110年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 施 錦 川

施錦川



會計師 邱 鏞 銘

邱鏞銘



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0930128050號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1100356048號

中 華 民 國 111 年 11 月 9 日

民國 111 年 9 月 30 日及民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	159,439	12	\$	227,721	19	\$	171,110	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註八及三二)		64,880	5		16,331	1		14,291	1
1150	應收票據(附註九)		-	-		91	-		60	-
1170	應收帳款(附註九)		8,913	1		3,728	-		11,059	1
1180	應收帳款—關係人(附註三一)		1,060	-		1,313	-		1,737	-
1200	其他應收款		542	-		630	-		2,211	-
1220	本期所得稅資產		654	-		6,947	1		6,955	1
130X	存貨(附註十)		2,828	-		3,296	-		2,125	-
1470	其他流動資產(附註十七及三一)		7,992	1		5,911	1		8,862	1
11XX	流動資產總計		246,308	19		265,968	22		218,410	18
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)		17,900	2		4,900	-		4,500	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註八及三二)		4,900	-		4,920	-		4,920	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二、三一及三二)		294,645	23		287,490	24		300,575	25
1755	使用權資產(附註十三及三一)		167,164	13		100,149	8		117,914	10
1781	商標權(附註十四)		404,144	32		404,144	33		404,144	34
1805	商譽(附註十四)		81,419	6		81,419	7		81,419	7
1821	電腦軟體(附註十五)		4,489	-		6,660	1		6,672	1
1840	遞延所得稅資產		18,286	2		22,517	2		27,099	2
1981	人壽保險現金解約價值(附註十六)		25,818	2		23,063	2		23,051	2
1990	其他非流動資產(附註十七及三一)		14,253	1		13,458	1		15,011	1
15XX	非流動資產總計		1,033,018	81		948,720	78		985,305	82
1XXX	資 產 總 計	\$	1,279,326	100	\$	1,214,688	100	\$	1,203,715	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八及三二)	\$	-	-	\$	10,000	1	\$	-	-
2130	合約負債—流動(附註二二)		232,022	18		238,719	19		206,554	17
2150	應付票據		70	-		340	-		350	-
2170	應付帳款(附註十九)		22,958	2		21,264	2		22,306	2
2180	應付帳款—關係人(附註三一)		89	-		-	-		-	-
2200	其他應付款(附註二十)		45,931	4		35,149	3		39,815	3
2230	本期所得稅負債		10,296	1		11,253	1		9,529	1
2280	租賃負債—流動(附註十三及三一)		57,154	4		32,637	3		41,934	4
2320	一年內到期之長期借款(附註十八及三二)		-	-		-	-		2,430	-
2399	其他流動負債		2,601	-		2,749	-		1,868	-
21XX	流動負債總計		371,121	29		352,111	29		324,786	27
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十八及三二)		-	-		-	-		17,618	2
2550	負債準備		2,980	-		1,540	-		1,620	-
2570	遞延所得稅負債		2,377	-		2,377	-		2,397	-
2580	租賃負債—非流動(附註十三及三一)		111,780	9		68,868	6		77,450	6
25XX	非流動負債總計		117,137	9		72,785	6		99,085	8
2XXX	負債總計		488,258	38		424,896	35		423,871	35
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)									
	股本									
3110	普通股股本		191,004	15		191,004	16		191,004	16
3200	資本公積		293,962	23		309,100	25		309,100	26
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		44,613	4		39,992	3		39,992	3
3320	特別盈餘公積		2,522	-		2,392	-		2,392	-
3350	未分配盈餘		271,441	21		258,907	22		248,828	21
3300	保留盈餘總計		318,576	25		301,291	25		291,212	24
3400	其他權益	(	2,517	-	(	2,522	-	(	2,635	-
3500	庫藏股票	(	12,406	(1)	(	12,406	(1)	(	12,406	(1)
31XX	本公司業主權益總計		788,619	62		786,467	65		776,275	65
36XX	非控制權益(附註二二)		2,449	-		3,325	-		3,569	-
3XXX	權益總計		791,068	62		789,792	65		779,844	65
	負債及權益總計	\$	1,279,326	100	\$	1,214,688	100	\$	1,203,715	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



卓越成功股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二三及三一）								
4100	銷貨收入	\$ 1,642	1	\$ 839	-	\$ 3,202	1	\$ 1,669	-
4600	勞務收入	197,082	99	173,520	100	507,103	99	481,540	100
4000	營業收入合計	198,724	100	174,359	100	510,305	100	483,209	100
	營業成本（附註十、二四及三一）								
5110	銷貨成本	508	-	390	-	989	-	1,034	-
5600	勞務成本	91,153	46	88,797	51	251,706	49	249,045	52
5000	營業成本合計	91,661	46	89,187	51	252,695	49	250,079	52
5900	營業毛利	107,063	54	85,172	49	257,610	51	233,130	48
	營業費用（附註二四及三一）								
6100	推銷費用	15,036	8	13,233	8	43,099	9	38,943	8
6200	管理費用	53,455	27	48,641	28	143,739	28	144,015	30
6000	營業費用合計	68,491	35	61,874	36	186,838	37	182,958	38
6900	營業淨利	38,572	19	23,298	13	70,772	14	50,172	10
	營業外收入及支出（附註十三、二四及三一）								
7010	其他收入	640	-	5,870	3	1,025	-	9,929	2
7020	其他利益及損失	1,020	1	6	-	2,962	1	(552)	-
7050	財務成本	(590)	-	(525)	-	(1,620)	-	(1,666)	-
7100	利息收入	341	-	143	-	691	-	243	-
7000	營業外收入及支出合計	1,411	1	5,494	3	3,058	1	7,954	2
7900	稅前淨利	39,983	20	28,792	16	73,830	15	58,126	12
7950	所得稅費用（附註四及二五）	(7,989)	(4)	(5,487)	(3)	(14,527)	(3)	(11,338)	(2)
8200	本期淨利	31,994	16	23,305	13	59,303	12	46,788	10
	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	-	-	(13)	-	5	-	(243)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 31,994	16	\$ 23,292	13	\$ 59,308	12	\$ 46,545	10
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 31,874	16	\$ 23,254	13	\$ 58,914	12	\$ 46,821	10
8620	非控制權益	120	-	51	-	389	-	(33)	-
8600		\$ 31,994	16	\$ 23,305	13	\$ 59,303	12	\$ 46,788	10
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 31,874	16	\$ 23,241	13	\$ 58,919	12	\$ 46,578	10
8720	非控制權益	120	-	51	-	389	-	(33)	-
8700		\$ 31,994	16	\$ 23,292	13	\$ 59,308	12	\$ 46,545	10
	每股盈餘（附註二六）								
9750	基 本	\$ 1.68		\$ 1.23		\$ 3.11		\$ 2.49	
9850	稀 釋	\$ 1.68		\$ 1.23		\$ 3.10		\$ 2.49	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





卓華科技股份有限公司
合併資產負債表及損益表

民國111年9月30日
(僅經核閱，未依證券法規定辦理)

單位：除另予註明者，
係新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公	司	業	主	其他權益		庫藏股	非控制權益	總計	總計
						國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	之兌換差額				
股	通	股	金	額	未	額	額	額	額	額	額
股數(千股)	19,185	191,854	341,190	33,966	2,600	274,945	311,511	34,362	807,801	3,646	811,447
A1	110年1月1日餘額										
B1	109年度盈餘分配：										
B3	法定盈餘公積	-	-	6,026	-	(6,026)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	208	-	-	-	-	-	-
	現金股利一每股3元	-	-	-	-	(56,425)	(56,425)	-	(56,425)	-	(56,425)
C15	資本公積分配現金股利一每股1.5元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益變動(附註二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	110年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	股份基礎給付交易一庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L3	庫藏股註銷	(85)	(850)	(3,877)	-	-	-	(4,727)	(4,727)	-	(4,727)
NI	股份基礎給付交易一庫藏股轉讓員工	-	-	-	-	-	-	4,727	-	-	-
Z1	110年9月30日餘額	19,100	191,004	309,100	39,992	2,392	291,212	(12,406)	776,275	3,569	779,844
A1	111年1月1日餘額	19,100	191,004	309,100	39,992	2,392	301,291	(12,406)	786,467	3,325	789,792
B1	110年度盈餘分配：										
B3	法定盈餘公積	-	-	-	4,621	(4,621)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	130	-	-	-	-	-
	現金股利一每股2.2元	-	-	-	-	(41,629)	(41,629)	-	(41,629)	-	(41,629)
C15	資本公積分配現金股利一每股0.8元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益變動(附註二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	111年9月30日餘額	19,100	191,004	293,962	44,613	2,522	318,576	(12,406)	788,619	2,449	791,068

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年11月9日核閱報告)



董事長：



經理人：



會計主管：

卓越成功股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 73,830	\$ 58,126
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	52,945	56,364
A20200	攤銷費用	2,171	2,553
A20900	財務成本	1,620	1,666
A21100	人壽保險現金解約價值(增加)		
	減少	(2,755)	292
A21200	利息收入	(691)	(243)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	3,325
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(1,941)	329
A29900	租賃修改利益	(290)	(465)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	91	265
A31150	應收帳款	(5,185)	(4,121)
A31160	應收帳款－關係人	253	3,967
A31180	其他應收款	(2)	1,356
A31200	存 貨	468	391
A31240	其他流動資產	(2,081)	(2,264)
A32130	應付票據	(270)	321
A32150	應付帳款	1,694	1,360
A32160	應付帳款－關係人	89	-
A32180	其他應付款	8,886	(3,044)
A32200	負債準備	(260)	-
A32210	合約負債	(6,697)	(33,424)
A32230	其他流動負債	(148)	(331)
A33000	營運產生之現金	121,727	86,423
A33100	收取之利息	691	358
A33300	支付之利息	(1,620)	(1,666)
A33500	支付之所得稅	(4,960)	(11,294)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>115,838</u>	<u>73,821</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	投資活動之淨現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 13,000)	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(60,001)	(2,060)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產 價款	11,920	4,900
B02700	購置不動產、廠房及設備	(15,920)	(22,052)
B03700	存出保證金增加	(3,979)	(431)
B03800	存出保證金減少	4,251	678
B04100	其他應收款增加	-	(850)
B04200	其他應收款減少	90	70
B09900	處分人壽保險產生之解約金	-	59,854
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(<u>76,639</u>)	<u>40,109</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(10,000)	-
C01700	償還長期借款	-	(1,822)
C04020	租賃本金償還	(40,947)	(41,965)
C04500	發放現金股利	(56,767)	(84,638)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(4,727)
C05100	員工購買庫藏股	-	7,936
C05800	非控制權益減少	(<u>1,265</u>)	(<u>44</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>108,979</u>)	(<u>125,260</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,498</u>	(<u>312</u>)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(68,282)	(11,642)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>227,721</u>	<u>182,752</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 159,439</u>	<u>\$ 171,110</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年11月9日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



卓越成功股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

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

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

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

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司將於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產（若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註2）
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一暨附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 110 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,727	\$ 1,602	\$ 573
銀行支票及活期存款	119,712	224,119	170,537
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	38,000	2,000	-
	<u>\$ 159,439</u>	<u>\$ 227,721</u>	<u>\$ 171,110</u>

各資產負債表日之利率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
定期存款	0.72%~0.91%	0.41%	-

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>權益工具投資</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
學米股份有限公司普通股	\$ 13,000	\$ -	\$ -
准迅國際股份有限公司普通股	4,500	4,500	4,500
學力科技股份有限公司普通股	400	400	-
	<u>\$ 17,900</u>	<u>\$ 4,900</u>	<u>\$ 4,500</u>

合併公司為拓展線上學習教育市場提升競爭優勢，尋找策略結盟之教育數位培訓系統商，並建立長期之合作關係，於 111 年 4 月 26 日及 110 年 10 月 4 日分別經董事會決議通過購買取得學米股份有限公司 18% 股權及合資設立學力科技股份有限公司並取得其 20% 股權。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 64,880	\$ 16,331	\$ 14,291
利率區間	0.94%~2.55%	0.56%~1.40%	0.56%~1.40%
<u>非 流 動</u>			
定期存款	\$ 4,900	\$ 4,920	\$ 4,920
利率區間	1.32%~1.33%	0.82%~0.87%	0.82%~0.87%

(一) 非流動之定期存款係子公司陳立教育事業股份有限公司各分校所在地依各地教育局之規定，於補習班核准立案後，以補習班名義承作定期存款作為設班基金，非經主管教育行政機關核准，不得動支。

(二) 合併公司評估上述按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用風險不高，且原始認列後其信用風險並未增加。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

九、應收票據及應收帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面價值	\$ -	\$ 91	\$ 60
減：備抵損失	-	-	-
	\$ -	\$ 91	\$ 60
因營業而發生	\$ -	\$ 91	\$ 60
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面價值	\$ 8,913	\$ 3,728	\$ 11,059
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 8,913	\$ 3,728	\$ 11,059

合併公司對商品銷售及勞務提供之平均授信期間為 30~60 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失（排除已提列 100%損失之特殊個案款項）。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 90 天內	逾期 91~180 天	合計
總帳面金額	\$ 4,634	\$ 4,279	\$ -	\$ 8,913
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 4,634</u>	<u>\$ 4,279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,913</u>

110 年 12 月 31 日

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

110 年 9 月 30 日

	未 逾 期	逾 90 天 內	逾 91~180 天	合 計
總帳面金額	\$ 3,591	\$ 6,470	\$ 998	\$ 11,059
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 3,591</u>	<u>\$ 6,470</u>	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 11,059</u>

合併公司評估 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收帳款無需提列備抵損失。

截至 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司應收票據之帳齡均未逾期。

十、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商 品	<u>\$ 2,828</u>	<u>\$ 3,296</u>	<u>\$ 2,125</u>

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 508 仟元、390 仟元、989 仟元及 1,034 仟元。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
卓越成功股份有限公司	陳立教育事業股份有限公司（陳立教育）	教育服務	100%	100%	100%	-
	易禾事業股份有限公司（易禾事業）	教育及諮詢服務	100%	100%	100%	-
	陳立小學堂股份有限公司（陳立小學堂）	教育服務	100%	100%	100%	-
	禮仁教育股份有限公司（禮仁教育）	教育服務	60%	60%	60%	-
	陳立致億教育股份有限公司（陳立致億）	教育服務	-	60%	60%	註 1
陳立教育事業股份有限公司	CHEN LI Education Group Limited	控股公司	100%	100%	100%	註 2
	陳立（廈門）文化傳播有限公司（陳立（廈門）〔原陳立（廈門）教育諮詢有限公司（陳立（廈門）〕〕	文化傳播	100%	-	-	註 2
CHEN LI Education Group Limited	CHEN LI Education Group (HK) Limited	控股公司	100%	100%	100%	註 2
CHEN LI Education Group (HK) Limited	陳立廈門	文化傳播	-	100%	100%	註 2

列入合併財務報表之非重要子公司中，111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日易禾事業、陳立小學堂、禮仁教育、陳立致億、CHEN LI Education Group Limited、陳立(廈門)及 CHEN LI Education Group (HK) Limited 之財務報表並未經會計師核閱。

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

註 2：合併公司基於未來營運及整體發展規劃考量，於 111 年 7 月 4 日經陳立教育董事會決議進行組織架構調整，由陳立教育直接投資陳立(廈門)，並更名為陳立(廈門)文化傳播有限公司及變更其營業項目為文化傳播相關業務。前述變更申請案已於 111 年 7 月 20 日經中國當地政府核准，並於 111 年 8 月 18 日經台灣經濟部投資審議委員會核准備查。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	租賃改良物	辦公設備	其他設備	合計
<u>成本</u>						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 224,490	\$ 35,075	\$ 47,548	\$ 14,176	\$ 2,338	\$ 323,627
增 添	-	-	12,422	3,727	2,300	18,449
處 分	-	-	(5,794)	(8,872)	-	(14,666)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 224,490</u>	<u>\$ 35,075</u>	<u>\$ 54,176</u>	<u>\$ 9,031</u>	<u>\$ 4,638</u>	<u>\$ 327,410</u>
<u>累計折舊</u>						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 5,656	\$ 19,176	\$ 10,596	\$ 709	\$ 36,137
折舊費用	-	668	7,248	2,542	836	11,294
處 分	-	-	(5,794)	(8,872)	-	(14,666)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,324</u>	<u>\$ 20,630</u>	<u>\$ 4,266</u>	<u>\$ 1,545</u>	<u>\$ 32,765</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 224,490</u>	<u>\$ 28,751</u>	<u>\$ 33,546</u>	<u>\$ 4,765</u>	<u>\$ 3,093</u>	<u>\$ 294,645</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 224,490</u>	<u>\$ 29,419</u>	<u>\$ 28,372</u>	<u>\$ 3,580</u>	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 287,490</u>
<u>成本</u>						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 224,490	\$ 35,075	\$ 52,549	\$ 24,112	\$ 1,212	\$ 337,438
增 添	-	-	17,775	1,016	1,826	20,617
處 分	-	-	(328)	(3,987)	(319)	(4,634)
淨兌換差額	-	-	(329)	(39)	-	(368)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 224,490</u>	<u>\$ 35,075</u>	<u>\$ 69,667</u>	<u>\$ 21,102</u>	<u>\$ 2,719</u>	<u>\$ 353,053</u>
<u>累計折舊</u>						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 4,766	\$ 22,649	\$ 15,512	\$ 496	\$ 43,423
折舊費用	-	668	8,566	4,161	476	13,871
處 分	-	-	(328)	(3,987)	(319)	(4,634)
淨兌換差額	-	-	(158)	(24)	-	(182)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,434</u>	<u>\$ 30,729</u>	<u>\$ 15,662</u>	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 52,478</u>
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 224,490</u>	<u>\$ 29,641</u>	<u>\$ 38,938</u>	<u>\$ 5,440</u>	<u>\$ 2,066</u>	<u>\$ 300,575</u>

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未發現不動產、廠房及設備有任何減損跡象，故未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	25 至 32 年
租賃改良物	3 至 5 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	3 至 5 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 167,164</u>	<u>\$ 100,149</u>	<u>\$ 117,914</u>
使用權資產之增添	111年7月1日 至9月30日 <u>\$ 45,144</u>	110年7月1日 至9月30日 <u>\$ 11,750</u>	111年1月1日 至9月30日 <u>\$ 110,720</u>
使用權資產之折舊費用			110年1月1日 至9月30日 <u>\$ 56,315</u>
建築物	<u>\$ 14,050</u>	<u>\$ 13,829</u>	<u>\$ 41,651</u>
			<u>\$ 42,493</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 57,154	\$ 32,637	\$ 41,934
非流動	<u>111,780</u>	<u>68,868</u>	<u>77,450</u>
	<u>\$ 168,934</u>	<u>\$ 101,505</u>	<u>\$ 119,384</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建築物	1.30%~1.74%	1.30%~1.74%	1.30%~1.74%

(三) 重要承租活動及條款

111 及 110 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與出租人進行租約協商，協商內容如下：

1. 合併公司與內湖建設企業股份有限公司進行陳立教育內湖分校租約協商，內湖建設企業股份有限公司同意無條件將 109 年 7 月 1 日至 110 年 6 月 30 日之租金金額調降 4%。
2. 合併公司與國泰人壽保險股份有限公司進行陳立教育新店分校租約協商，國泰人壽保險股份有限公司同意無條件將 110 年 5 月 15 日至 7 月 31 日之租金金額調降 50%。
3. 合併公司與新北市板橋區農會進行陳立教育板橋分校租約協商，新北市板橋區農會同意無條件將 110 年 8 月 1 日至 10 月 31 日之租金金額調降 5%。
4. 合併公司與台北市士林區農會進行陳立教育士林分校租約協商，台北市士林區農會同意無條件將 110 年 8 月 1 日至 11 月 30 日之租金金額調降 15%。
5. 合併公司與出租人進行陳立教育新莊分校租約協商，出租人同意無條件將 110 年 8 月 1 日至 111 年 1 月 31 日之租金金額調降 5%。
6. 合併公司與出租人進行陳立教育本部租約協商，出租人同意自 110 年 8 月 1 日起無條件將每月租金金額調降 5.5%。

合併公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列前述租金減讓之影響數分別為 90 仟元、338 仟元、278 仟元及 436 仟元（帳列其他利益及損失）。

(四) 其他租賃資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租賃之現金流出總額	<u>\$ 14,279</u>	<u>\$ 13,907</u>	<u>\$ 42,518</u>	<u>\$ 43,419</u>

十四、商譽及商標權

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
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>

合併公司於 106 年 3 月收購陳立教育所產生之商譽及商標權，主要係來自預期教育事業未來營收成長所帶來之效益。

商標之法定年限為 10 年，但每 10 年得以極小成本延展法定年限。合併公司之管理階層認為合併公司有意圖及能力持續延長使用年限。管理階層並已執行包括產品生命週期之調查、市場、競爭性、環境趨勢及品牌擴充機會之研究，研究結果顯示該商標權預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該商標權之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年需定期進行減損測試。合併公司於 110 年 12 月 31 日針對商譽及商標權進行減損測試，經評估結果該現金產生單位之可回收金額大於其帳面金額，故未認列減損損失。

十五、電腦軟體

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
電腦軟體	<u>\$ 4,489</u>	<u>\$ 6,660</u>	<u>\$ 6,672</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3～5 年
------	-------

十六、人壽保險現金解約價值

人壽保險現金解約價值之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 23,063</u>	<u>\$ 83,197</u>
本期人壽保險現金解約價值增加 (減少) 數	2,755	(292)
人壽保險現金解約價值到期減少數	<u>-</u>	<u>(59,854)</u>
期末餘額	<u>\$ 25,818</u>	<u>\$ 23,051</u>

十七、其他資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流動</u>			
預付款項及費用	\$ 4,318	\$ 5,647	\$ 7,046
其他	<u>3,674</u>	<u>264</u>	<u>1,816</u>
	<u>\$ 7,992</u>	<u>\$ 5,911</u>	<u>\$ 8,862</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 13,186	\$ 13,458	\$ 13,311
預付設備款	<u>1,067</u>	<u>-</u>	<u>1,700</u>
	<u>\$ 14,253</u>	<u>\$ 13,458</u>	<u>\$ 15,011</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ -	\$ 10,000	\$ -

銀行借款之利率於 110 年 12 月 31 日為 1.10%。

(二) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款—上海商業儲蓄銀行	\$ -	\$ -	\$ 20,048
減：列為 1 年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,430)</u>
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,618</u>

上述銀行長、短期擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三二），其中長期銀行借款到期日為 118 年 12 月 24 日，110 年 9 月 30 日之銀行借款利率為 1.34%，合併公司於 110 年 10 月 29 日提前清償該借款。

十九、應付帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付師資鐘點費	\$ 19,466	\$ 19,727	\$ 19,016
其他	<u>3,492</u>	<u>1,537</u>	<u>3,290</u>
	<u>\$ 22,958</u>	<u>\$ 21,264</u>	<u>\$ 22,306</u>

二十、其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 28,208	\$ 19,580	\$ 23,872
應付保險費	2,875	2,591	2,581
應付員工酬勞	2,504	2,431	2,015
應付董事酬勞	992	1,010	813
其 他	11,352	9,537	10,534
	<u>\$ 45,931</u>	<u>\$ 35,149</u>	<u>\$ 39,815</u>

二一、退職後福利計畫

合併公司除中國以外之子公司員工適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之中國子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

二二、權益

(一) 普通股股本

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數（仟股）	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>19,100</u>	<u>19,100</u>	<u>19,100</u>
已發行股本	<u>\$ 191,004</u>	<u>\$ 191,004</u>	<u>\$ 191,004</u>

(二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本			
股票發行溢價	\$ 287,079	\$ 302,217	\$ 302,217
已行使之員工認股權	2,591	2,591	2,591
已失效之員工認股權	<u>4,292</u>	<u>4,292</u>	<u>4,292</u>
	<u>\$ 293,962</u>	<u>\$ 309,100</u>	<u>\$ 309,100</u>

本公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額之變動情形如下：

	股 票 發 行 溢 價	已 行 使 之 員 工 認 股 權	已 失 效 之 員 工 認 股 權	合 計
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 302,217	\$ 2,591	\$ 4,292	\$ 309,100
配發現金	(15,138)	-	-	(15,138)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 287,079</u>	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 4,292</u>	<u>\$ 293,962</u>
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 334,307	\$ 2,591	\$ 4,292	\$ 341,190
配發現金	(28,213)	-	-	(28,213)
註銷庫藏股	(3,877)	-	-	(3,877)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 302,217</u>	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 4,292</u>	<u>\$ 309,100</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

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

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

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

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

另本公司於 111 年 6 月 9 日經股東常會決議以資本公積 15,138 仟元發放現金，每股 0.80 元；於 110 年 7 月 1 日經股東常會決議以資本公積 28,213 仟元發放現金，每股 1.50 元。

(四) 非控制權益

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,325	\$ 3,646
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	(360)	(44)
本期淨利（損）	389	(33)
期末餘額	\$ 2,449	\$ 3,569

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	買 回 以 註 銷 (仟 股)	轉 讓 股 份 予 員 工 合 計 (仟 股)	(仟 股)
111 年 1 月 1 日 股 數 及 9 月 30 日 股 數	<u>-</u>	<u>178</u>	<u>178</u>
110 年 1 月 1 日 股 數	-	377	377
本期增加	85	-	85
本期減少	(<u>85</u>)	(<u>199</u>)	(<u>284</u>)
110 年 9 月 30 日 股 數	<u>-</u>	<u>178</u>	<u>178</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二 三 、 收 入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
教育及諮詢服務	\$ 196,681	\$ 173,057	\$ 506,519	\$ 480,853
其 他	<u>2,043</u>	<u>1,302</u>	<u>3,786</u>	<u>2,356</u>
	<u>\$ 198,724</u>	<u>\$ 174,359</u>	<u>\$ 510,305</u>	<u>\$ 483,209</u>

(一) 客戶合約收入之說明

請參閱本公司 110 年度合併財務報告附註四(十五)。

(二) 合約餘額

1. 應收票據及帳款之餘額，請參閱附註九。
2. 合約負債－流動

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
合約負債－流動	<u>\$ 232,022</u>	<u>\$ 238,719</u>	<u>\$ 206,554</u>

係向客戶收取之預收款項（課程收入），待服務提供時按月轉列收入。合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二四、本期淨利

(一) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
補助收入	\$ -	\$ 5,280	\$ -	\$ 8,558
其 他	640	590	1,025	1,371
	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 5,870</u>	<u>\$ 1,025</u>	<u>\$ 9,929</u>

補助收入主係合併公司執行經濟部 A+企業創新研發淬鍊計劃所補助之經費及依「教育部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」申請辦理之紓困補助收入。

(二) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
人壽保險評價利益（損失）	\$ 1,715	(\$ 351)	\$ 2,755	(\$ 292)
淨外幣兌換利益（損失）	746	(10)	1,484	(329)
租賃修改利益	102	367	290	465
其 他	(1,543)	-	(1,567)	(396)
	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 2,962</u>	<u>(\$ 552)</u>

註 1：合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 1,484	\$ 3
外幣兌換損失總額	-	(332)
淨利益（損失）	<u>\$ 1,484</u>	<u>(\$ 329)</u>

(三) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 576	\$ 457	\$ 1,571	\$ 1,454
銀行借款利息	14	68	49	212
	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 1,620</u>	<u>\$ 1,666</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊－不動產、廠房及設備	\$ 3,949	\$ 4,976	\$ 11,294	\$ 13,871
折舊－使用權資產	14,050	13,829	41,651	42,493
攤銷－電腦軟體	<u>709</u>	<u>796</u>	<u>2,171</u>	<u>2,553</u>
合 計	<u>\$ 18,708</u>	<u>\$ 19,601</u>	<u>\$ 55,116</u>	<u>\$ 58,917</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 17,678	\$ 17,093	\$ 51,974	\$ 51,392
營業費用	<u>321</u>	<u>1,712</u>	<u>971</u>	<u>4,972</u>
	<u>\$ 17,999</u>	<u>\$ 18,805</u>	<u>\$ 52,945</u>	<u>\$ 56,364</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 523	\$ 623	\$ 1,613	\$ 1,947
營業費用	<u>186</u>	<u>173</u>	<u>558</u>	<u>606</u>
	<u>\$ 709</u>	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 2,171</u>	<u>\$ 2,553</u>

(五) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 54,836	\$ 44,629	\$ 147,897	\$ 136,723
退職後福利				
確定提撥計畫	2,068	1,851	5,895	5,868
股份基礎給付				
權益交割	-	3,325	-	3,325
離職福利	-	-	367	-
其他員工福利	<u>2,044</u>	<u>1,844</u>	<u>5,741</u>	<u>5,581</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 58,948</u>	<u>\$ 51,649</u>	<u>\$ 159,900</u>	<u>\$ 151,497</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 58,948</u>	<u>\$ 51,649</u>	<u>\$ 159,900</u>	<u>\$ 151,497</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞				
－估列比例			3.0%	3.0%
－金 額	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 1,983</u>	<u>\$ 1,625</u>
董事酬勞				
－估列比例			1.5%	1.5%
－金 額	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 992</u>	<u>\$ 813</u>

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

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 9 日及 110 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

	110 年度		109 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	\$ 2,020	\$ 1,010	\$ 2,327	\$ 1,164
年度財務報表認列金額	\$ 2,020	\$ 1,010	\$ 2,327	\$ 1,164

110 及 109 年度員工酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,599	\$ 4,819	\$ 10,296	\$ 7,718
以前年度之調整	-	10	-	(4)
	<u>6,599</u>	<u>4,829</u>	<u>10,296</u>	<u>7,714</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>1,390</u>	<u>658</u>	<u>4,231</u>	<u>3,624</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,989</u>	<u>\$ 5,487</u>	<u>\$ 14,527</u>	<u>\$ 11,338</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%；
中國地區孫公司所適用之稅率為 25%。

(二) 所得稅核定情形

本公司及營運位於中華民國境內之子公司之營利事業所得稅申報案件業經我國稅捐稽徵機關核定年度列示如下：

公 司 名 稱	核 定 年 度
本 公 司	108
陳立教育	108
易禾事業	109
陳立小學堂	109
陳立致億(已於 111 年 5 月 6 日清算)	尚無核定
禮仁教育	尚無核定

中華人民共和國之稽徵機關不會主動發核定通知書予各企業。
僅於有租稅爭議時，發出所屬年度之繳納通知書予各企業並保留對
其提出補加徵稅之權利。

二六、每股盈餘

	單位：每股元			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 1.68	\$ 1.23	\$ 3.11	\$ 2.49
稀釋每股盈餘	\$ 1.68	\$ 1.23	\$ 3.10	\$ 2.49

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本暨稀釋每股 盈餘之歸屬於本公司業 主淨利	\$ 31,874	\$ 23,254	\$ 58,914	\$ 46,821

股 數

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	18,922	18,834	18,922	18,785
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	43	33	53	45
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	18,965	18,867	18,975	18,830

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

二七、股份基礎給付協議

庫藏股轉讓予員工

本公司於 110 年 7 月將庫藏股 199 仟股轉讓予員工，給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工，本期給與之每股庫藏股認股權公允價值為 16.71 元，相關說明請參閱附註二二之(五)庫藏股票。

二八、現金流量資訊

同時影響現金及非現金項目之投資及籌資活動：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加	\$ 18,449	\$ 20,617
預付設備款淨增加	1,067	1,175
應付設備款淨(增加)減少	(1,896)	260
負債準備淨增加	(1,700)	-
淨現金支付數	<u>\$ 15,920</u>	<u>\$ 22,052</u>

二九、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 17,900	\$ 17,900

110 年 12 月 31 日

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

110 年 9 月 30 日

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

2. 第 3 等級之公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
未上市（櫃）權益投資	市場法：參考被投資標的近期營運活動情形或類似標的之市場交易價格及市場狀況等，評估被投資標的之公允價值。

3. 對第 3 等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，對第 3 等級之公允價值衡量無使用自建評價模型，故無需執行可能替代假設之敏感度分析。

(三) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 252,920	\$ 268,192	\$ 218,699
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資</u>	17,900	4,900	4,500
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	69,048	66,753	82,519

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期之長期借款）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、權益工具投資、應付票據及帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別減少 196 仟元及 176 仟元。當新台幣相對於各外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

(2) 利率風險

合併公司之利率風險主要係來自浮動利率之借款。利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 13,980	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險			
－金融資產	213,512	247,370	189,735
－金融負債	-	10,000	20,048

假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 160 仟元及 127 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。由於合併公司之主要交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故不預期有重大信用風險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。合併公司於 111 年 9 月 30 日流動負債大於流動資產，惟流動負債主要組成為預收學費款項（帳列合約負債－流動），其非屬金融負債且不會造成合併公司未來現金之流出，故合併公司評估流動性風險不大。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 300,000 仟元、290,000 仟元及 300,000 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

111 年 9 月 30 日

	<u>1 ～ 6 個 月</u>	<u>6 個 月 ～ 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 62,549	\$ 6,499	\$ -
浮動利率工具	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 62,549</u>	<u>\$ 6,499</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 ～ 5 年</u>	<u>5 ～ 1 0 年</u>	<u>合 計</u>
租賃負債	<u>\$ 59,132</u>	<u>\$ 108,832</u>	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ 173,024</u>

110 年 12 月 31 日

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

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 ～ 5 年</u>	<u>5 ～ 1 0 年</u>	<u>合 計</u>
租賃負債	<u>\$ 33,842</u>	<u>\$ 70,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,209</u>

110 年 9 月 30 日

	<u>1 ～ 6 個 月</u>	<u>6 個 月 ～ 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 57,529	\$ 4,942	\$ -
浮動利率工具	<u>1,215</u>	<u>1,215</u>	<u>17,618</u>
	<u>\$ 58,744</u>	<u>\$ 6,157</u>	<u>\$ 17,618</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	合 計
租賃負債	<u>\$ 43,316</u>	<u>\$ 79,240</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,556</u>

三一、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
曾 淑 鈴	本公司董事長兼任總經理
陳 明 俊	本公司董事（110 年 1 月 1 日至 111 年 6 月 9 日為本公司董事長）
陳 薇 如	實質關係人
高雄市私立健嘉升學文理短期補習班（健嘉）	實質關係人
高雄市私立易禾文理短期補習班（易禾）	實質關係人
高雄市私立易禾文理短期補習班中正分班（易禾中正）	實質關係人
蘇勒德策略股份有限公司	其董事長與本公司董事為同一人
未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校（臺東育仁中學）	其董事長與本公司董事為同一人
財團法人陳立教育基金會（陳立教育基金會）	其董事長與本公司董事長為同一人
台東縣奇點國際實驗教育機構（奇點）	其董事長與本公司董事長為同一人

(二) 勞務收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
實質關係人				
健 嘉	\$ 3,400	\$ 2,178	\$ 11,500	\$ 7,925
奇 點	9	-	9	-
陳立教育基金會	-	-	2	-
易 禾	-	-	-	3,139
易禾中正	-	-	-	1,457
臺東育仁中學	-	408	-	408
	<u>\$ 3,409</u>	<u>\$ 2,586</u>	<u>\$ 11,511</u>	<u>\$ 12,929</u>

合併公司提供關係人勞務收入，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(三) 銷貨收入

關係人類別／名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
實質關係人				
陳立教育基金會	\$ -	\$ -	\$ 8	\$ -
奇點	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>

合併公司提供關係人銷貨收入，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(四) 進 貨

關係人類別／名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
主要管理階層				
陳明俊	<u>\$ 95</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對關係人進貨係師資鐘點費，其交易條件與其他廠商相較並無重大差異。

(五) 存出保證金（帳列其他非流動資產）

關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
主要管理階層			
曾淑鈴	\$ 1,360	\$ 1,960	\$ 1,960
陳明俊	<u>1,160</u>	<u>880</u>	<u>880</u>
	<u>\$ 2,520</u>	<u>\$ 2,840</u>	<u>\$ 2,840</u>

如下述(十)所述，合併公司依市場條件支付租賃之存出保證金予關係人。

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款	實質關係人			
	健嘉	\$ 1,050	\$ 1,313	\$ 1,737
	奇點	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 1,313</u>	<u>\$ 1,737</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。合併公司評估 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收關係人款項無需提列備抵損失。

(七) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款	主要管理階層			
	陳明俊	\$ 89	\$ -	\$ -

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(八) 預付勞務費

關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
實質關係人	\$ 175	\$ -	\$ -

合併公司於111年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日認列相關勞務費用分別為75仟元及125仟元。

(九) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
實質關係人				
陳薇如	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 850

(十) 承租協議

關係人類別／名稱	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
取得使用權資產				
主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ 21,196	\$ 5,812
曾淑鈴	-	-	20,489	-
陳明俊	\$ -	\$ -	\$ 41,685	\$ 5,812

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債	主要管理階層			
	曾淑鈴	\$ 19,795	\$ 4,680	\$ 7,454
	陳明俊	15,442	-	2,395
		\$ 35,237	\$ 4,680	\$ 9,849

關係人類別／名稱	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
利息費用				
主要管理階層				
曾淑鈴	\$ 66	\$ 19	\$ 219	\$ 99
陳明俊	52	8	172	52
	\$ 118	\$ 27	\$ 391	\$ 151

合併公司向關係人承租辦公室及授課場所，且租賃條件與一般非關係人相當。

(十一) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,314	\$ 1,340	\$ 3,661	\$ 6,475
退職後福利	17	33	82	255
股份基礎給付	-	635	-	635
	<u>\$ 1,331</u>	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ 3,743</u>	<u>\$ 7,365</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供作為長、短期銀行借款、信用卡刷卡機之擔保品及補習班設班基金：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地及建築物	\$ 220,773	\$ 221,298	\$ 253,673
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－流 動）	9,706	-	-
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－非 流動）	4,900	4,920	4,920
	<u>\$ 235,379</u>	<u>\$ 226,218</u>	<u>\$ 258,593</u>

三三、其 他

截至 111 年 9 月 30 日止，合併公司之管理階層評估，新型冠狀病毒肺炎近期在我國之影響流行，尚未對合併公司之繼續經營能力、資產減損及籌資能力產生重大影響。

針對新型冠狀病毒肺炎疫情影響，合併公司採取下列行動因應：
調整營運策略

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

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

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

111 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 302	31.750	\$ 9,589
人民幣	2,236	4.473	10,002

110 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 290	27.680	\$ 8,027
人民幣	2,216	4.344	9,626

110 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 290	27.860	\$ 8,079
人民幣	2,212	4.305	9,523

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換損失
美元	29.285	\$ 1,197	28.067	(\$ 172)
人民幣	4.428	287	4.337	(157)
		<u>\$ 1,484</u>		<u>(\$ 329)</u>

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(二) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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

三六、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
資金貸與他人
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	陳立教育	本公司	其他應收款－關係人	是	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	1.82%	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 81,282 (註3)	\$ 81,282 (註3)	—

註 1：編號欄之說明如下：

註 2：資金貸與對象，以下列情形為限：

註 3：陳立教育資金貸與總額及個別對象之限額如下：

卓越成功股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額 (註 3)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
1	陳立教育	本 公 司	(3)	\$ 304,808	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -	\$ -	147.63%	\$ 304,808	N	Y	N	—

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比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背書保證之限額如下：

- (1) 對於直接及間接持有陳立教育表決權超過百分之五十之公司，陳立教育對單一對象之背書保證及提供背書保證之總額，以陳立教育最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值 150% 為限。
- (2) 淨值係以最近期陳立教育經會計師查核之財務報表（110 年度）所載為主。

卓越成功股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 111 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
				股 數 或 單 位				
本 公 司	台灣非上市股票 准迅國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	1,500,000	\$ 4,500	15%	\$ 4,500	—
	學米股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	155,985	\$ 13,000	18%	\$ 13,000	—
陳立教育	學力科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	40,000	\$ 400	20%	\$ 400	—

卓越成功股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	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	陳立教育 本 公 司	子 公 司 母 公 司	勞務收入 勞務成本	(\$ 150,682) 150,682	(97%) 60%	月結 30 天 月結 30 天	註 1 註 1	- -	\$ 21,899 (21,899)	93% (87%)	註 2 註 2

註 1：並無其他同類型交易可供比較，收款條件由雙方協議。

註 2：於編製合併財務報告時業已沖銷。

卓越成功股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
0	本公司	陳立教育	1	勞務收入及成本	\$ 150,682	並無其他同類型交易可供比較，收款條件由雙方協議。	29.53%
"	"	"	1	應收付帳款	21,899	並無其他同類型交易可供比較，收款條件由雙方協議。	1.71%
1	陳立教育	本公司	2	其他應收付款－關係人	20,000	短期融通，一年內償付，比照銀行公告利率調整。	1.56%

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註 4： 上述交易之相關科目金額，已於編製合併財務報表時予以沖銷。

卓越成功股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數 (仟 股)	比 率	帳 面 金 額			
本公司	陳立教育	台 灣	教育服務	\$ 711,369	\$ 711,369	11,200	100%	\$ 697,267	\$ 35,596	\$ 35,588	註 2
	易禾事業	台 灣	教育及諮詢服務	13,900	13,900	1,000	100%	6,121	(31)	(31)	註 2
	陳立小學堂	台 灣	教育服務	9,900	9,900	1,500	100%	19,657	5,846	5,846	註 2
	禮仁教育	台 灣	教育服務	3,000	3,000	300	60%	3,675	1,012	607	註 2
	陳立致億	台 灣	教育服務	3,000	3,000	-	-	-	(39)	(23)	註 2 及註 3
陳立教育	CHEN LI Education Group Limited	英屬維京群島	控股公司	40,543 (USD1,292 仟元)	40,543 (USD1,292 仟元)	-	100%	1,871	(2,821)	註 1	註 2
CHEN LI Education Group Limited	CHEN LI Education Group (HK) Limited	香 港	控股公司	30,059 (USD 952 仟元)	30,059 (USD 952 仟元)	-	100%	-	(2,931)	註 1	註 2

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

註 2： 於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註 3： 已於 111 年 5 月 6 日清算。

卓越成功股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予以註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	合併公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註 1)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
陳立（廈門）	文化傳播相關業務	RMB 6,000 仟元	透過陳立教育投資	\$ 28,516	\$ -	\$ -	\$ 28,516	(\$ 253)	100%	(\$ 253)	\$ 8	\$ -	—

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$28,516 (RMB 6,000 仟元)	\$28,516 (RMB 6,000 仟元)	\$128,086 (註 2)

註 1：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註 2：係依據陳立教育事業股份有限公司最近期財務報表淨值百分之六十計算。

卓越成功股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
遠東國際商業銀行受託保管慶思顧問有限公司投資專戶	1,890,039	9.89%
遠東國際商業銀行受託保管富厚資本管理股份有限公司投資專戶	1,890,039	9.89%
慧華投資有限公司	1,737,020	9.09%
台北富邦商業銀行受託保管樂基投資有限公司投資專戶	1,078,177	5.64%
曾 淑 鈴	1,008,728	5.28%

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

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