

學習王科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國 108 及 107 年度

地址：新北市板橋區文化路二段250號3樓

電話：02-2254-5789

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~5		-
四、個體資產負債表	6		-
五、個體綜合損益表	7~8		-
六、個體權益變動表	9		-
七、個體現金流量表	10~11		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	24~42		六~二六
(七) 關係人交易	42~44		二七
(八) 質抵押之資產	-		-
(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) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	44		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45		二九
2. 轉投資事業相關資訊	45、46~47		二九
3. 大陸投資資訊	45、48		二九
九、重要會計項目明細表	49~60		-

會計師查核報告

學習王科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

學習王科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達學習王科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與學習王科技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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估學習王科技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學習王科技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。

學習王科技股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對學習王科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使學習王科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟

未來事件或情況可能導致學習王科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於學習王科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成學習王科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師

葉東輝

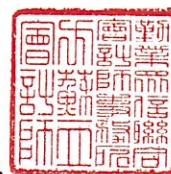
葉東輝



會計師

方蘇立

方蘇立



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 9 日



學研五利股份有限公司
個體資產負債表

民國108年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	資產	108年12月31日		107年12月31日		108年12月31日		107年12月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產								
	現金及約當現金(附註四、六及二六)	\$ 174,387	65	\$ 74,242	46	\$ 2,137	1	\$ 12,062	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及七)	4,000	2	-	-	2	-	-	-
1150	應收票據(附註四、八及二六)	30	-	-	-	438	-	467	-
1170	應收帳款(附註四、八及二六)	29,662	11	33,218	20	-	-	651	-
1200	其他應收款(附註四及二六)	459	-	120	-	500	-	979	1
1210	其他應收款—關係人(附註二七)	-	-	3,951	2	-	-	-	-
130X	存貨(附註四及九)	24,847	9	23,916	15	40,521	15	38,730	24
1470	其他流動資產(附註四、十四及二三)	3,984	1	3,635	2	7,291	3	5,644	4
11XX	流動資產總計	237,369	88	139,082	85	74,441	3	2,536	-
1550	非流動資產								
	採用權益法之投資(附註四、十及二四)	-	-	44	-	2,816	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)	3,897	1	5,938	4	1,757	-	1,757	1
1755	使用權資產(附註三、四及十二)	12,129	5	-	-	-	-	-	-
1780	無形資產(附註四及十三)	7,477	3	8,990	6	4,774	2	-	-
1990	其他非流動資產(附註四及十四)	9,330	3	8,962	5	2,916	1	2,160	1
15XX	非流動資產總計	32,833	12	23,934	15	5,448	2	3,917	2
	負債總計					76,041	28	70,606	43
2XXX	權益(附註十八)								
	股本					119,000	44	90,000	55
3110	普通股股本					50,087	19	98	1
3200	資本公積					1,091	-	13	-
	保留盈餘					23,930	9	1,607	1
3310	法定盈餘公積					25,021	9	1,620	1
3350	未分配盈餘					53	-	(148)	-
3400	保留盈餘總計					194,161	72	92,410	57
3400	其他權益								
3XXX	權益總計					270,202	100	163,016	100
1XXX	負債與權益總計					\$ 270,202	100	\$ 163,016	100



後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：

經理人：

會計主管：

學習王科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年度			107年度		
	金	額	%	金	額	%
4000	營業收入（附註四及十九）	\$ 471,273	100	\$ 441,970	100	
5000	營業成本（附註九及二十）	(48,443)	(10)	(46,950)	(10)	
5900	營業毛利	422,830	90	395,020	90	
	營業費用（附註二十）					
6100	銷售費用	279,336	59	271,630	61	
6200	管理費用	50,446	11	51,050	12	
6300	研究發展費用	46,828	10	43,131	10	
6000	營業費用合計	376,610	80	365,811	83	
6900	營業淨利	46,220	10	29,209	7	
	營業外收入及支出					
7010	其他收入（附註二十）	1,287	-	635	-	
7020	其他利益及損失（附註二十）	1,698	-	(276)	-	
7050	財務成本（附註二十）	(357)	-	(218)	-	
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額（附註四）	(5,768)	(1)	(4,629)	(1)	
7000	營業外收入及支出合計	(3,140)	(1)	(4,488)	(1)	
7900	稅前淨利	43,080	9	24,721	6	
7950	所得稅費用（附註四及二一）	(10,679)	(2)	(7,824)	(2)	
8200	本年度淨利	32,401	7	16,897	4	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8380	採用權益法之子公 司、關聯企業及 合資之其他綜合 損益之份額				
8381	子公司、關聯 企業及合資 之國外營運 機構財務報 表換算之兌 換差額	\$	201	—	—
8300	本年度其他綜合損 益		201	(	148)
8500	本年度綜合損益總額	\$	32,602	7	\$ 16,749 4
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基 本	\$	3.25	\$	1.71
9810	稀 釋	\$	3.22	\$	1.69

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





學習科學股份有限公司

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	107 年 1 月 1 日餘額	股本		保	留	盈餘		其他權益	合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益合計
		股數 (仟股)	金額			未分配盈餘	未分配盈餘 (待彌補虧損)					合計
A1	9,000	\$ 90,000	\$ -	\$ 13	(\$ 15,290)	(\$ 15,277)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 74,723
M7	-	-	938	-	-	-	-	-	-	-	938
D1	-	-	-	-	16,897	16,897	-	-	-	-	16,897
D3	-	-	-	-	-	-	-	(148)	(148)	(148)	(148)
D5	-	-	-	-	16,897	16,897	-	(148)	(148)	(148)	16,749
Z1	9,000	90,000	938	13	1,607	1,620	(148)	(148)	(148)	(148)	92,410
B1	-	-	-	1,078	(1,078)	-	-	-	-	-	-
B9	900	9,000	-	-	(9,000)	(9,000)	-	-	-	-	-
M3	-	-	(938)	-	-	-	-	-	-	-	(938)
D1	-	-	-	-	32,401	32,401	-	-	-	-	32,401
D3	-	-	-	-	-	-	-	201	201	201	201
D5	-	-	-	-	32,401	32,401	-	201	201	201	32,602
E1	2,000	20,000	50,000	-	-	-	-	-	-	-	70,000
T1	-	-	87	-	-	-	-	-	-	-	87
Z1	11,900	\$ 119,000	\$ 50,087	\$ 1,091	\$ 23,930	\$ 25,021	\$ 53	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 194,161



會計主管：

後附個體財務報告之一部分。



經理人：



董事長：

學習王利科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 43,080	\$ 24,721
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,873	3,564
A20200	攤銷費用	2,200	1,930
A20900	財務成本	357	218
A21200	利息收入	(186)	(279)
A21900	員工認股權酬勞成本	87	-
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益份額	5,768	4,629
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	375	-
A23200	處分子公司之投資利益	(2,013)	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失	1,380	435
A24100	外幣兌換淨損失	446	250
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(30)	-
A31150	應收帳款	3,556	(178)
A31180	其他應收款	(339)	(99)
A31190	其他應收款—關係人	3,951	(3,951)
A31200	存 貨	(2,311)	(19,017)
A31240	其他流動資產	(349)	8,681
A32130	應付票據	(9,925)	958
A32140	應付票據—關係人	2	(1,252)
A32150	應付帳款	(29)	(9,039)
A32160	應付帳款—關係人	(651)	651
A32180	其他應付款	1,791	9,532
A32210	遞延收入	756	-
A32230	其他流動負債	280	393
A32240	應付員工及董監事酬勞	(479)	979
A33000	營運產生之現金流入	58,590	23,126
A33100	收取之利息	186	279
A33300	支付之利息	(102)	(218)
A33500	支付之所得稅	(9,032)	(3,221)
AAAA	營業活動之淨現金流入	49,642	19,966

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 4,000)	\$ -
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(3,850)
B02300	處分子公司之淨現金流入	1,000	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,677)	(3,597)
B03700	存出保證金減少	601	1,014
B04500	購置無形資產	(687)	(1,071)
B06500	取得其他金融資產	(969)	(5,603)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(5,732)	(13,107)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(5,620)	(5,068)
C04600	發行新股	70,000	-
C04020	租賃負債本金償還	(7,699)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	56,681	5,068
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(446)	(250)
EEEE	現金淨增加	100,145	1,541
E00100	年初現金餘額	74,242	72,701
E00200	年底現金餘額	\$ 174,387	\$ 74,242

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



學習王科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

學習王科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 101 年 1 月設立於新北市之股份有限公司，並於同年 1 月開始營業，主要從事數位互動教學軟、硬體開發及銷售。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。除適用下述權宜作法者外，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.65%~4.00%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 19,726</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 18,518</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 18,518</u>

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 18,518	\$ 18,518
資產影響	\$ -	\$ 18,518	\$ 18,518
租賃負債—流動	\$ -	\$ 7,687	\$ 7,687
租賃負債—非流動	-	10,831	10,831
負債影響	\$ -	\$ 18,518	\$ 18,518

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報表時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以衡量公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨為商品。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類似或相關項目分類比較外係逐項比較。淨變現價值係指在正常清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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益時，係繼續按持股比例認列損失。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷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。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減

除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示過後之違約基準更為適當。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自數位教材等產品之銷售。於產品運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(十二) 租賃

108年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且很有可能於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本

公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

重大會計判斷

租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

估計及假設不確定性之主要來源

承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 373	\$ 360
銀行支票及活期存款	<u>174,014</u>	<u>73,882</u>
	<u>\$174,387</u>	<u>\$ 74,242</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.01%~1.07%	0.05%~0.48%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ <u>4,000</u>	\$ <u>-</u>

截至108年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.94%。

八、應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ <u>30</u>	\$ <u>-</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ <u>29,662</u>	\$ <u>33,218</u>

按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結0~30天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法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，並同時考量產業展望。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，例如交易對方正進行清算，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：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 180 天	合計
總帳面金額	\$ 29,550	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 112	\$ 29,662
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 29,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 29,662</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 180 天	合計
總帳面金額	\$ 33,218	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,218
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 33,218</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,218</u>

九、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	<u>\$ 24,847</u>	<u>\$ 23,916</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 48,443 仟元及 46,950 仟元。銷貨成本包含存貨跌價及呆滯損失分別為 1,380 仟元及 435 仟元。

十、採用權益法之投資

投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
必揚實境科技股份有公司	\$ -	\$ 1,781
Study King (BVI) Co., Ltd. (英屬維爾京群島)	(5,448)	(1,737)
加：採用權益法之投資貸餘	5,448	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	108年12月31日	107年12月31日
必揚實境科技股份有公司	-	45%
Study King (BVI) Co., Ltd. (英屬維爾京群島)	100%	100%

本公司於 108 年 11 月 29 日董事會決議出售子公司必揚實境科技股份有公司股權。本公司原持有 1,000 仟股，於 108 年 12 月 31 日全數處分，處分價款為 1,000 仟元，處分利益為 2,013 仟元。

採用權益法之投資對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除必揚實境科技股份有限公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

十一、不動產、廠房及設備

(一) 自用 - 108 年

成 本	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良	合 計
108年1月1日餘額	\$ 1,715	\$ 9,152	\$ 166	\$ 4,509	\$ 15,542
增 添	372	532	-	773	1,677
處 分	-	(113)	-	(670)	(783)
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,087</u>	<u>\$ 9,571</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 4,612</u>	<u>\$ 16,436</u>
累 計 折 舊					
108年1月1日餘額	\$ 1,005	\$ 5,005	\$ 58	\$ 3,536	\$ 9,604
折舊費用	317	1,970	33	1,023	3,343
處 分	-	(69)	-	(339)	(408)
108年12月31日餘額	<u>\$ 1,322</u>	<u>\$ 6,906</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 4,220</u>	<u>\$ 12,539</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 2,665</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 3,897</u>

(二) 107 年

	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
成本					
107年1月1日餘額	\$ 1,715	\$ 5,555	\$ 166	\$ 4,509	\$ 11,945
增 添	-	3,597	-	-	3,597
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,715</u>	<u>\$ 9,152</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 4,509</u>	<u>\$ 15,542</u>
累計折舊					
107年1月1日餘額	\$ 690	\$ 3,145	\$ 25	\$ 2,180	\$ 6,040
折舊費用	315	1,860	33	1,356	3,564
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 5,005</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 3,536</u>	<u>\$ 9,604</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 710</u>	<u>\$ 4,147</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 5,938</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	3 至 5 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	5 年
租賃改良	3 至 8 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 10,246
運輸設備	<u>1,883</u>
	<u>\$ 12,129</u>
	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 1,141</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 6,555
運輸設備	<u>975</u>
	<u>\$ 7,530</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 7,441</u>
非流動	<u>\$ 4,774</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
建築物	1.65%
運輸設備	4.00%

(三) 其他租賃資訊

108年

	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 3,711</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 11,155</u>

本公司選擇對符合短期租賃之運輸設備及辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、無形資產

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
107年1月1日餘額	\$	26,710		\$	2,762			\$	29,472
單獨取得		-			1,071				1,071
107年12月31日餘額	\$	<u>26,710</u>		\$	<u>3,833</u>			\$	<u>30,543</u>
<u>累計攤銷</u>									
107年1月1日餘額	(\$	18,535)		(\$	1,088)			(\$	19,623)
攤銷費用	(	952)		(	978)			(	1,930)
107年12月31日餘額	(\$	<u>19,487</u>)		(\$	<u>2,066</u>)			(\$	<u>21,553</u>)
107年12月31日淨額	\$	<u>7,223</u>		\$	<u>1,767</u>			\$	<u>8,990</u>
<u>成 本</u>									
108年1月1日餘額	\$	26,710		\$	3,833			\$	30,543
單獨取得		-			687				687
108年12月31日餘額	\$	<u>26,710</u>		\$	<u>4,520</u>			\$	<u>31,230</u>
<u>累計攤銷</u>									
108年1月1日餘額	(\$	19,487)		(\$	2,066)			(\$	21,553)
攤銷費用	(	953)		(	1,247)			(	2,200)
108年12月31日餘額	(\$	<u>20,440</u>)		(\$	<u>3,313</u>)			(\$	<u>23,753</u>)
108年12月31日淨額	\$	<u>6,270</u>		\$	<u>1,207</u>			\$	<u>7,477</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年限計提：

專利權	10年
電腦軟體	2~3年

十四、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付款	\$ 3,984	\$ 3,399
其他	-	236
	<u>\$ 3,984</u>	<u>\$ 3,635</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 2,098	\$ 2,699
受限制資產	7,232	6,263
	<u>\$ 9,330</u>	<u>\$ 8,962</u>

十五、長期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 1,757	\$ 7,377
減：列為一年內到期部分	(1,757)	(5,620)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,757</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 2.25%。借款到期日為 109 年 4 月 30 日。

十六、其他負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付佣金	\$ 21,724	\$ 20,256
應付薪資	9,630	9,071
應付休假給付	1,213	1,003
應付勞健保費	680	727
應付退休金	562	585
其他	6,712	7,088
	<u>\$ 40,521</u>	<u>\$ 38,730</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他負債		
退款負債(註)	\$ 1,693	\$ 1,468
代收款	772	734
暫收款	<u>351</u>	<u>334</u>
	<u>\$ 2,816</u>	<u>\$ 2,536</u>

註：產品退貨及折讓負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

十七、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十八、權益

(一) 普通股股本

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>12,000</u>
額定股本	<u>\$300,000</u>	<u>\$120,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>11,900</u>	<u>9,000</u>
已發行股本	<u>\$119,000</u>	<u>\$ 90,000</u>

108年9月24日董事會決議現金增資發行新股2,000仟股，每股面額10元，並以每股新台幣35元溢價發行，增資後實收股本為119,000仟元。上述現金增資案業經董事會授權董事長訂定以108年11月22日為增資基準日。依公司法保留員工認購部分，認列酬勞成本87仟元。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 50,000	\$ -
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	-	938
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	87	-
	<u>\$ 50,087</u>	<u>\$ 938</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(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，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存 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得不再提列，其餘再依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，由董事會視業務狀況酌予保留部分盈餘後，擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司配合未來發展計畫，考量整體環境、資金需求、國內外競爭狀況，並兼顧股東利益、平衡穩定之股利政策，視資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採發放以現金股利或股票股利方式為之，其中現金股利以不低於股利總額之百分之十為原則。

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。

本公司於 107 年 6 月 26 日舉行股東常會，決議通過 106 年度虧損撥補案。

本公司於 108 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 107 年盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 1,078	\$ -
股票股利	9,000	1.00

107 及 106 年度之盈餘分配案及虧損撥補案係按本公司依據商業會計法、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋所編製之 107 及 106 年度財務報告作為盈餘分配案及虧損撥補案之基礎。

本公司 109 年 3 月 9 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 2,393	\$ -
現金股利	3,570	0.30
股票股利	17,850	1.50

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

十九、收 入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$466,874	\$439,392
其他	4,399	2,578
	<u>\$471,273</u>	<u>\$441,970</u>

(一) 合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收帳款(附註八)	\$ 29,662	\$ 33,218

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。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>來自年初合約負債</u>		
商品銷售	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
商品或勞務之類型		
商品銷貨收入	\$466,874	\$439,292
其他收入	<u>4,399</u>	<u>2,578</u>
	<u>\$471,273</u>	<u>\$441,970</u>

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下，該等金額不包含受限制之變動對價估計金額：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
遞延收入		
—3年內兌換	\$ <u>2,916</u>	\$ <u>2,160</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 79	\$ 68
補助利息收入	107	211
租金收入		
營業租賃	325	171
其他	<u>776</u>	<u>185</u>
	<u>\$ 1,287</u>	<u>\$ 635</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分採用權益法之投資利益	\$ 2,013	\$ -
處分不動產、廠房及設備損失	(375)	-
淨外幣兌換利益(損失)	120	(276)
其他	<u>(60)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,698</u>	<u>(\$ 276)</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 102	\$ 218
租賃負債之利息	<u>255</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 218</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 10,873</u>	<u>\$ 3,564</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,200</u>	<u>\$ 1,930</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 89,304	\$ 95,324
退職後福利		
確定提撥計劃	<u>3,458</u>	<u>3,590</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 92,762</u>	<u>\$ 98,914</u>
	:	
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 92,762</u>	<u>\$ 98,914</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 及 107 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 9 日及 108 年 5 月 17 日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	1%	5%
董監事酬勞	-	-

金額

	108年度			107年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$	500	\$	-	\$	979
董監事酬勞		-		-		-

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

107 年度之員工酬勞及董監事酬勞係按本公司依據商業會計法、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋所編製之 107 年度財務報告作為配發基礎。

107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅	:	
本年度產生者	\$ 10,322	\$ 6,327
未分配盈餘加徵	36	-
以前年度調整	321	1,497
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,679</u>	<u>\$ 7,824</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 43,080</u>	<u>\$ 24,721</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 8,616	\$ 4,944
未認列之可減除暫時性差異	1,706	1,383
未分配盈餘加徵	36	-
以前年度調整	321	1,497
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,679</u>	<u>\$ 7,824</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

由於 109 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 108 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 7,291</u>	<u>\$ 5,644</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度止之申報案件皆已業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 3.25</u>	<u>\$ 1.71</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.22</u>	<u>\$ 1.69</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 108 年 7 月 6 日。因追溯調整，107 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 1.88</u>	<u>\$ 1.71</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.86</u>	<u>\$ 1.69</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
基本／稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 32,401</u>	<u>\$ 16,897</u>

股 數	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	9,982	9,900
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	66	105
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>10,048</u>	<u>10,005</u>

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

二三、政府補助

本公司於 104 年 6 月取得文化創意產業優惠貸款補助。該部將依銀行核貸金額提供年利率 2% 之利息補貼，其貸款利率低於 2% 者，依其實際貸款利率補貼，補貼期間以貸款前 5 年為限，貸款期間未逾 5 年者，以貸款期限為基準。

二四、處分投資子公司－喪失控制

本公司於 108 年 12 月 31 日簽訂處分必揚實境科技股份有限公司股權之協議，必揚實境科技股份有限公司所營業務為資訊軟體開發及銷售。本公司於 108 年 12 月 31 日完成處分，並對必揚實境科技股份有限公司喪失控制。處分必揚實境科技股份有限公司之說明，請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註二四。

二五、資本風險管理

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

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融工具之帳面金額與公允價值無重大差異。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

截至 108 年 12 月 31 日止，本公司並未持有按公允價值衡量之金融工具。

(三) 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$215,770	\$117,794
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	44,855	59,287

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、按攤銷後成本衡量之金融資產及受限制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、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及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

本公司之財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對本公司財務績效之潛在不利影響。本公司之重要財務活動，係經董事會及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動(參閱下述(1))及利率變動(參閱下述(2))等市場風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司營運活動係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。本公司匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理，因本公司之營運活動主要係以外幣進行交易，故有自然避險之效果。目前本公司並未從事衍生性金融商品交易，未來將視公司營運狀況決定是否承做遠匯外匯交易，或其他金融商品避險。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美	金	之	影	響
	108年度		107年度		
損	\$	51	\$	17	
益					

(2) 利率風險

因本公司同時持有固定及浮動利率組合資產。因而產生利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 11,232	\$ 6,263
—金融負債	-	-
具現金流量利率風險		
—金融資產	174,014	73,882
—金融負債	1,757	7,377

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前／稅後淨利分別將減少／增加 172 仟元及 67 仟元。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具減少。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險不高。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性

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

108 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債					
無附息負債					
應付票據及帳款	\$ 2,234	\$ 264	\$ 79	\$ -	\$ -
其他應付款	-	40,521	-	-	-
租賃負債	665	1,294	5,344	4,970	-
浮動利率工具	438	878	441	-	-
	<u>\$ 3,337</u>	<u>\$ 42,957</u>	<u>\$ 5,864</u>	<u>\$ 4,970</u>	<u>\$ -</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債					
無附息負債					
應付票據及帳款	\$ 6,048	\$ 3,079	\$ 4,053	\$ -	\$ -
其他應付款	-	38,730	-	-	-
浮動利率工具	427	857	4,336	1,757	-
	<u>\$ 6,475</u>	<u>\$ 42,666</u>	<u>\$ 8,389</u>	<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行借款額度		
一 已動用金額	\$ 1,757	\$ 7,377
一 未動用金額	<u>23,243</u>	<u>17,623</u>
	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 25,000</u>

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
上海智試通信信息科技有限公司	孫公司
華達文教科技股份有限公司	實質關係人
福神科技股份有限公司	實質關係人
智盾科技有限公司	實質關係人
台北市私立儒林文理短期補習班	實質關係人
儒林文教事業股份有限公司	實質關係人
偉立投資顧問有限公司	主要管理階層
必揚實境科技股份有限公司	子公司(108年12月31日起為非關係人)

(二) 應收關係人款項

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款	孫公司		
	上海智試通信科技 有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,951</u>

(三) 應付關係人款項

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	108年12月31日	107年12月31日
應付票據	實質關係人		
	華達文教科技股份有 限公司	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款	實質關係人		
	福神科技股份有限公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 651</u>

(四) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年度	107年度
勞務收入	實質關係人	<u>\$ 753</u>	<u>\$ 514</u>

(五) 營業成本

關係人類別	108年度	107年度
子公司	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ -</u>

(六) 勞務費

關係人類別	108年度	107年度
子公司	<u>\$ 5,190</u>	<u>\$ -</u>

(七) 進貨

關係人類別	108年度	107年度
實質關係人		
、福神科技股份有限公司	\$ 17,838	\$ 13,832
孫公司	-	4,423
	<u>\$ 17,838</u>	<u>\$ 18,255</u>

(八) 水電費

關係人類別	108年度	107年度
實質關係人	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 46</u>

(九) 雜項購置

關係人類別	108年度	107年度
實質關係人	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>

(十) 租金收入

關係人類別	108年度	107年度
實質關係人		
智盾科技有限公司	\$ -	\$ 36
其他	-	6
主要管理階層		
偉立投資顧問有限公司	36	36
	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 78</u>

(十一) 租金支出

關係人類別	108年度	107年度
實質關係人	<u>\$ 1,090</u>	<u>\$ 1,189</u>

本公司與關係人進、銷貨之交易條件與非關係人並無重大差異，其餘與關係人之租金收入、租金支出及水電費等交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係依合約約定計算。

(十二) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 14,923	\$ 16,083
退職後福利	<u>145</u>	<u>141</u>
	<u>\$ 15,068</u>	<u>\$ 16,224</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由董事會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108年12月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額	
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 169	29.98	<u>\$ 5,071</u>

107年12月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額	
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 54	30.72	<u>\$ 1,659</u>

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	108年度		107年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	29.98 (美元：新台幣)	<u>(\$ 446)</u>	30.72 (美元：新台幣)	<u>(\$ 250)</u>

二九、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：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
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）：無。
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：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。
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、利率區間及當年度利息總額。
 - (6) 其他對當年度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。

華習王科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 108 年度

附表一

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		單一企業 背書保證 對象 金額 (註 3)	本期最高 背書保證 餘額 (註 4)	本期 背書保證 餘額 (註 5)	實際 動支金額 (註 6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 最高 保證 額 (註 3)	屬 對 子 公 司 背 書 保 證 (註 7)	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證 (註 7)	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證 (註 7)	備 註
		公 司 名 稱 (註 2)	關 係 (註 2)											
0	華習王科技股份有限公司	必揚實境科技股份有限 公司	1	\$ 58,248	\$ 3,950	\$ 3,950	\$ 3,950	\$ 3,950	1.78	\$ 58,248	-	-	-	-

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表法權之股份超過 50% 之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表法權之股份超過 50% 之公司。

(4) 公司直接及間接持有表法權股份達 90% 以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費法保護從業程序，所訂定對個別對象背書保證之履約保證連帶擔保。

註 3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，為淨值 30%。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者均須填列 Y。

學習王科技股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年度

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資始日期	資去年末	額年底	期股數(仟股)	末	比	率	帳面金額	有被投資公司本期損益	本期認列之損益	備註			
本公司	必揚實境科技股份有限公司	台灣	資訊軟體開發及銷售	\$	-	\$	10,000	-	-	-	\$	-	(\$	4,113)	(\$	1,856)		
Study King (BVI) Co., Ltd. (英屬維爾京群島)	Study King (BVI) Co., Ltd. 上海智試通信信息科技有限公司	英屬維爾京群島 大陸	教育相關事業投資 教育商品行銷		6,046	6,046	6,046	0.2	100%	100%	(	5,448)	(	7,863)	(	3,912)
				(USD	200)	(USD	200)	-	100%	100%	(	5,452)	(	7,708)	(	7,708)
											((182)	((RMB	(1,720)	((RMB	(1,720))

學習王科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國108年度

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額		本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	
					匯出	匯回													
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本國匯出或收回投資金額	匯出	匯回	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	
上海智誠通信息科技有限公司	教育商品行銷	\$ 5,892 (美金 仟元)	註1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)
本期大陸地區累計	對自台灣匯出總額	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)	\$ 5,892 (美金 仟元)

註1：學習王公司透過第三批公司 (Study King (BVI) Co., Ltd.) 再投資大陸公司。
註2：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
其他流動資產明細表		附註十四
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
使用權資產變動明細表		明細表五
無形資產變動明細表		附註十三
應付票據明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十六
其他流動負債明細表		附註十六
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十一

學習王科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	金	額
現	金		
	庫存現金	\$	373
銀行存款			
	活期存款(註)		<u>174,014</u>
			<u>\$174,387</u>

註：包括新台幣 168,940 仟元、美金 169 仟元（兌換率 US\$1=NT\$29.98）
及其他小額外幣。

學習王科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
因營業而發生	
A 公 司	\$ 5,954
其 他 (註)	<u>23,708</u>
合 計	29,662
減：備抵呆帳	<u> -</u>
	<u>\$ 29,662</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

學習王科技股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
商	品	成	本
		淨	變
		現	價
		值	值
		<u>\$ 24,847</u>	<u>\$ 43,757</u>

學習王科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係
新台幣千元/仟股

被投資公司名稱	期 初		增 加		本 期		減 少		投資(損)益 (\$ 1,856)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	期 末	持 股 比 例 %	股 權 淨 值	提供擔保或 質押情形
	股數(仟股)	額	股數(仟股)	額	股數(仟股)	額	股數(仟股)	額						
必揚實境	1,000	\$ 1,781	-	-	1,000	\$ 75	-	-	(\$ 1,856)	\$ -	-	-	\$ -	無
Study King (BVI) Co., Ltd.	0.2	(1,737)	-	-	-	-	-	-	(3,912)	201	0.2	100	(5,448)	無
		\$ 44		\$ -		\$ 75			(\$ 5,768)	\$ 201			(\$ 5,448)	(\$ 5,448)

註：Study King (BVI) Co., Ltd.帳面價值為負數轉列其他非流動負債。

學習王科技股份有限公司

使用權資產變動明細表

108年及107年1月1日至12月31日

明細表五

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

	建	築	物	運	輸	設	備	合	計
成 本									
108年1月1日餘額	\$	16,081		\$	2,437			\$	18,518
本期增加		<u>720</u>			<u>421</u>				<u>1,141</u>
108年12月31日餘額	\$	<u>16,801</u>		\$	<u>2,858</u>			\$	<u>19,659</u>
累計折舊									
108年1月1日餘額	\$	-		\$	-			\$	-
折舊費用		<u>6,555</u>			<u>975</u>				<u>7,530</u>
108年12月31日餘額	\$	<u>6,555</u>		\$	<u>975</u>			\$	<u>7,530</u>
108年12月31日淨額	\$	<u>10,246</u>		\$	<u>1,883</u>			\$	<u>12,129</u>

學習王科技股份有限公司
應付票據明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
B 公 司	\$ 782
C 公 司	372
D 公 司	198
E 公 司	125
其他(註)	<u>660</u>
小 計	2,137
關 係 人	<u>2</u>
合 計	<u>\$ 2,139</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

學習王科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
F 公 司	\$ 408
其他 (註)	<u>30</u>
合 計	<u>\$ 438</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

學習王科技股份有限公司

銷貨收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	數 量 (份)	金 額
銷貨收入			
	商品銷貨收入	5,343	\$540,510
	其 他		4,399
減：銷貨退回及折讓			(73,636)
			<u>\$471,273</u>

學習王科技股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原料	\$ 23,916
本年度進料	44,235
減：其他	(787)
年底原料	(24,847)
本年度耗料	42,517
直接人工	-
製造費用	-
製造成本	42,517
年初在製品	-
年底在製品	-
製成品成本	42,517
年初製成品	-
年底製成品	-
產銷成本	42,517
維修成本	-
勞務成本	3,283
其他營業成本	2,643
產銷成本	<u>\$ 48,443</u>

學習王科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪 資	\$ 34,464	\$ 25,871	\$ 19,079
佣金支出	161,438	-	-
手續費	43,335	16	-
勞務費	14,224	1,861	15,800
保險費	84	6,763	-
折 舊	5,100	2,667	3,106
退休金	39	3,419	-
委託研究費	-	-	5,200
其他(註)	<u>20,652</u>	<u>9,849</u>	<u>3,643</u>
合 計	<u>\$ 279,336</u>	<u>\$ 50,446</u>	<u>\$ 46,828</u>

註：各項金額皆未超過各該科目金額之百分之五。

學習王科技股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	108 年度			107 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						
薪資費用及獎金	\$ -	\$ 71,937	\$ 71,937	\$ -	\$ 75,693	\$ 75,693
勞健保費用	-	6,847	6,847	-	7,101	7,101
退休金費用	-	3,458	3,458	-	3,590	3,590
董事酬金	-	7,480	7,480	-	8,670	8,670
其他員工福利費用	-	3,040	3,040	-	3,860	3,860
合 計	\$ -	\$ 92,762	\$ 92,762	\$ -	\$ 98,914	\$ 98,914
折舊費用	\$ -	\$ 10,873	\$ 10,873	\$ -	\$ 3,564	\$ 3,564
攤銷費用	\$ -	\$ 2,200	\$ 2,200	\$ -	\$ 1,930	\$ 1,930

註：本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日與上述員工福利費用相關之員工人數分別為 115 人及 147 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 3 人。