

學習王科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 及 108 年第 2 季

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
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			
(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	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源	13		五
(六) 重要會計科目之說明	13~32		六~二五
(七) 關係人交易	32~34		二六
(八) 質抵押之資產	34		二七
(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) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	34~35		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35		二九
2. 轉投資事業相關資訊	35		二九
3. 大陸投資資訊	35~36		二九
4. 主要股東資訊	36		二九
(十四) 部門資訊	36		三十

會計師核閱報告

學習王科技股份有限公司 公鑒：

前 言

學習王科技股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大估計政策彙總），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」編製允當表達之合併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

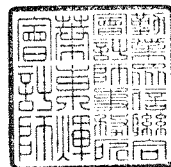
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達學習王科技股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情形。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 葉 東 輝

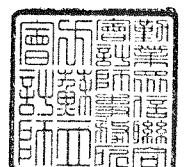
葉東輝



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

會計師 方 蘇 立

方蘇立



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 109 年 8 月 10 日



學習 科技股份有限公司及子公司

民國 109 年 6 月 30 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109 年 6 月 30 日 (經核閱)		108 年 12 月 31 日 (經查核)		108 年 6 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	109 年 6 月 30 日 (經核閱)		108 年 12 月 31 日 (經查核)		108 年 6 月 30 日 (經核閱)	
		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(附註六及二五)	\$ 105,085	37	\$ 177,011	65	\$ 92,032	44	2130	合約負債-流動(附註十九)	\$ 8,475	3	\$ 8,702	3	\$ 9,149	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註七、二五及二七)	87,622	30	11,232	4	3,281	1	2150	應付票據(附註二五)	7,286	2	2,137	1	3,496	2
1150	應收票據(附註八及二五)	-	-	30	-	132	-	2160	應付票據-關係人(附註二五及二六)	-	-	2	-	643	-
1170	應收帳款(附註八及二五)	38,604	13	29,662	11	41,189	20	2170	應付帳款(附註二五)	2,462	1	447	-	3,564	2
1200	其他應收款(附註二五)	411	-	459	-	6,281	3	2180	應付帳款-關係人(附註二五及二六)	-	-	-	-	1,038	1
1220	本期所得稅資產(附註二一)	-	-	-	-	30	-	2206	應付員工及董監事酬勞(附註二十)	750	-	500	-	250	-
130X	存貨(附註九)	28,098	10	24,847	9	29,609	14	2216	應付股利(附註十八)	3,570	1	-	-	-	-
1470	其他流動資產(附註十四)	8,241	3	4,936	2	6,420	3	2219	其他應付款(附註十六及二五)	42,009	15	40,839	15	40,738	19
11XX	流動資產總計	268,061	93	248,177	91	178,974	85	2230	本期所得稅負債(附註二一)	3,436	1	7,291	3	5,900	3
	非流動資產							2280	租賃負債-流動(附註十二)	5,563	2	7,441	3	7,496	4
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	2,779	1	3,897	1	4,846	2	2300	其他流動負債(附註十六)	1,807	1	2,816	1	6,636	3
1755	使用權資產(附註十二)	9,006	3	12,129	4	15,548	8	2320	一年內到期之長期借款(附註十五及二五)	-	-	1,757	-	4,800	2
1780	無形資產(附註十三)	6,642	2	7,477	3	7,809	4	21XX	流動負債總計	75,358	26	71,932	26	83,710	40
1990	其他非流動資產(附註十四、二五及二七)	1,625	1	2,103	1	2,445	1		非流動負債						
15XX	非流動資產總計	20,052	7	25,606	9	30,648	15	2580	租賃負債-非流動(附註十二)	3,537	1	4,774	2	8,093	4
								2630	遞延收入-非流動(附註十九)	2,814	1	2,916	1	2,160	1
								25XX	非流動負債總計	6,351	2	7,690	3	10,253	5
								2XXX	負債總計	81,709	28	79,622	29	93,963	45
									權益(附註十八)						
									股 本						
								3110	普通股股本	119,000	42	119,000	44	90,000	43
								3150	待分配股票股利	17,850	6	-	-	9,000	4
								3200	資本公積	50,087	17	50,087	18	938	1
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	3,484	1	1,091	-	1,091	1
								3350	未分配盈餘	15,789	6	23,930	9	13,575	6
								3300	保留盈餘總計	19,273	7	25,021	9	14,666	7
								3400	其他權益	194	-	53	-	(123)	-
								31XX	本公司業主權益總計	206,404	72	194,161	71	114,481	55
								36XX	非控制權益	-	-	-	-	1,178	-
								3XXX	權益總計	206,404	72	194,161	71	115,659	55
1XXX	資 產 總 計	\$ 288,113	100	\$ 273,783	100	\$ 209,622	100		負債與權益總計	\$ 288,113	100	\$ 273,783	100	\$ 209,622	100



董事長：

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱本報告附錄之聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 10 日核閱報告)

經理人：



會計主管：



學習王科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十九)	\$ 208,303	100	\$ 245,446	100
5000	營業成本 (附註九、二十及二六)	<u>17,607</u>	<u>8</u>	<u>26,239</u>	<u>11</u>
5900	營業毛利	<u>190,696</u>	<u>92</u>	<u>219,207</u>	<u>89</u>
	營業費用 (附註十二、二十及二六)				
6100	銷售費用	119,827	58	141,325	58
6200	管理費用	24,721	12	23,404	9
6300	研究發展費用	30,042	14	27,928	11
6450	預期信用減損損失 (附註八)	<u>112</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>174,702</u>	<u>84</u>	<u>192,657</u>	<u>78</u>
6900	營業淨利	<u>15,994</u>	<u>8</u>	<u>26,550</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註二十及二三)	322	-	104	-
7010	其他收入 (附註二十及二六)	937	-	436	-
7020	其他利益及損失 (附註二十)	(222)	-	(146)	-
7050	財務成本 (附註二十及二六)	<u>(122)</u>	<u>-</u>	<u>(178)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>915</u>	<u>-</u>	<u>216</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 16,909	8	\$ 26,766	11
7950	所得稅費用(附註四及二一)	(1,237)	-	(5,706)	(2)
8200	本年度淨利	<u>15,672</u>	<u>8</u>	<u>21,060</u>	<u>9</u>
	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	<u>141</u>	-	<u>25</u>	-
8300	本年度其他綜合損益	<u>141</u>	-	<u>25</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 15,813</u>	<u>8</u>	<u>\$ 21,085</u>	<u>9</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 15,672	8	\$ 22,046	9
8620	非控制權益	-	-	(986)	-
8600		<u>\$ 15,672</u>	<u>8</u>	<u>\$ 21,060</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 15,813	8	\$ 22,071	9
8720	非控制權益	-	-	(986)	-
8700		<u>\$ 15,813</u>	<u>8</u>	<u>\$ 21,085</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 1.32</u>		<u>\$ 2.23</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.31</u>		<u>\$ 2.21</u>	

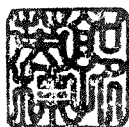
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年8月10日核閱報告)

董事長：

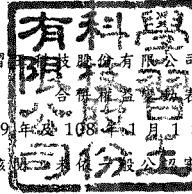


經理人：



會計主管：





學習科技股份有限公司及子公司

民國 109 年 6 月 30 日
(僅經核閱者係依會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	股	本			保 留 盈 餘			其 他 權 益		非 控 制 權 益	權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額		
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	9,000	\$ 90,000	\$ -	\$ 938	\$ 13	\$ 1,607	\$ 1,620	(\$ 148)	\$ 2,164	\$ 94,574
B1	107 年度盈餘分配										
B9	法定盈餘公積	-	-	-	-	1,078	(1,078)	-	-	-	-
B9	本公司股東股票股利	-	-	9,000	-	-	(9,000)	(9,000)	-	-	-
D1	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	22,046	22,046	-	(986)	21,060
D3	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	25	-	25
D5	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	22,046	22,046	25	(986)	21,085
Z1	108 年 6 月 30 日 餘 額	9,000	\$ 90,000	\$ 9,000	\$ 938	\$ 1,091	\$ 13,575	\$ 14,666	(\$ 123)	\$ 1,178	\$ 115,659
A5	109 年 1 月 1 日 餘 額	11,900	\$ 119,000	\$ -	\$ 50,087	\$ 1,091	\$ 23,930	\$ 25,021	\$ 53	\$ -	\$ 194,161
B1	108 年度盈餘分配										
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	2,393	(2,393)	-	-	-	-
B9	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(3,570)	(3,570)	-	-	(3,570)
B9	本公司股東股票股利	-	-	17,850	-	-	(17,850)	(17,850)	-	-	-
D1	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	15,672	15,672	-	-	15,672
D3	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	141	-	141
D5	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	15,672	15,672	141	-	15,813
Z1	109 年 6 月 30 日 餘 額	11,900	\$ 119,000	\$ 17,850	\$ 50,087	\$ 3,484	\$ 15,789	\$ 19,273	\$ 194	\$ -	\$ 206,404

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 109 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



學習王科技(股)份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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		109年1月1日 至 6 月 30 日	108年1月1日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 16,909	\$ 26,766
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,268	5,429
A20200	攤銷費用	835	1,181
A20300	預期信用減損損失	112	-
A20900	財務成本	122	178
A21200	利息收入	(322)	(104)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	375
A23800	存貨跌價及呆滯損失	193	-
A24100	外幣兌換淨利益	(506)	(139)
A29900	租賃修改利益	(12)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	30	(132)
A31150	應收帳款	(9,054)	(7,971)
A31180	其他應收款	48	(1,256)
A31200	存 貨	(3,444)	(1,983)
A31240	其他流動資產	(3,305)	(1,731)
A32125	合約負債	(227)	(1,539)
A32130	應付票據	5,149	(8,566)
A32140	應付票據－關係人	(2)	643
A32150	應付帳款	2,015	3,087
A32160	應付帳款－關係人	-	387
A32180	其他應付款	1,170	(226)
A32210	遞延收入	(102)	-
A32230	其他流動負債	(1,009)	4,028
A32240	應付員工及董監事酬勞	250	(729)
A33000	營運產生之現金流入	14,118	17,698
A33100	收取之利息	322	104
A33300	支付之利息	(8)	(57)
A33500	支付之所得稅	(5,092)	(5,450)
AAAA	營業活動之淨現金流入	9,340	12,295

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至 6 月 30 日	108年1月1日 至 6 月 30 日
	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	(\$ 79,012)	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(258)	(1,021)
B03700	存出保證金減少	478	354
B06500	取得其他金融資產	<u>2,622</u>	<u>2,982</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(76,170)</u>	<u>2,315</u>
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(1,757)	(2,577)
C04020	租賃本金償還	<u>(3,986)</u>	<u>(3,771)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(5,743)</u>	<u>(6,348)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>647</u>	<u>164</u>
EEEE	現金淨(減少)增加	(71,926)	8,426
E00100	期初現金餘額	<u>177,011</u>	<u>83,606</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 105,085</u>	<u>\$ 92,032</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 109 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



學習王科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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

學習王科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係依據公司法及其他有關法令之規定，於民國 101 年 1 月奉准設立，主要從事於 K12 教育相關數位產品開發、銷售及服務。

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 109 年 8 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成學習王科技股份有限公司及其子公司（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會(IASB) 發布之生效日 (註 1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會(IASB) 發布之生效日(註1)</u>
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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。

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。

(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。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，參閱附註十及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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

合併公司已將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續評估其對財務狀況及財務績效之影響。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說明與 108 年度合併財務報告相同。

六、現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 205	\$ 373	\$ 414
銀行支票及活期存款	104,880	176,638	91,618
	<u>\$ 105,085</u>	<u>\$ 177,011</u>	<u>\$ 92,032</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
銀行存款	0.01%~0.63%	0.01%~1.07%	0.01%~0.48%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	\$ 81,672	\$ 4,000	\$ -
質押定期存款	5,950	7,232	3,281
	<u>\$ 87,622</u>	<u>\$ 11,232</u>	<u>\$ 3,281</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註二五。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二七。

八、應收票據及帳款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ 30	\$ 132
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 38,716	\$ 29,662	\$ 41,189
減：備抵損失	(112)	-	-
	<u>\$ 38,604</u>	<u>\$ 29,662</u>	<u>\$ 41,189</u>

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併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，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。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，例如交易對方正進行清算，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：

109 年 6 月 30 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	\$ 37,363	\$ -	\$ 1,241	\$ -	\$ 112	\$ 38,716
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(112)	(112)
攤銷後成本	<u>\$ 37,363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,604</u>

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>

108年6月30日

	未逾	逾	逾	逾	逾	逾	期	計
	期	1~30	31~90	91~180	180	天	天	合
	天	天	天	天	天	天	天	計
總帳面金額	\$ 41,077	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 112			\$ 41,189
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-			-
攤銷後成本	\$ 41,077	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 112			\$ 41,189

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -
加：本期提列減損損失	112
期末餘額	\$ 112

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二五。

九、存貨

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
商 品	\$ 28,098	\$ 24,847	\$ 29,609

銷貨成本性質如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 17,607	\$ 26,239
存貨跌價及呆滯損失	\$ 193	\$ -

十、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
			109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日	
本公司	必揚實境科技股份有限公司	資訊軟體開發及銷售	-	-	45%	1
	Study King (BVI) Co., Ltd. (英屬維爾京群島)	教育相關事業投資	100%	100%	100%	-
Study King (BVI) Co., Ltd. (英屬維爾京群島)	上海智試通信息科技有限公司	教育產品行銷	100%	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限公司股權。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。

1. 其財務報告未經會計師核閱；惟合併公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之差異。

十一、不動產、廠房及設備

自 用

	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	合 計
<u>成 本</u>					
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,087	\$ 9,571	\$ 166	\$ 4,612	\$ 16,436
增 添	-	171	-	87	258
處 分	(208)	(3,192)	-	(3,821)	(7,221)
109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,879</u>	<u>\$ 6,550</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 878</u>	<u>\$ 9,473</u>
<u>累計折舊</u>					
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,322	\$ 6,906	\$ 91	\$ 4,220	\$ 12,539
折舊費用	186	908	17	265	1,376
處 分	(208)	(3,192)	-	(3,821)	(7,221)
109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 4,622</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 664</u>	<u>\$ 6,694</u>
109 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 2,779</u>
108 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 2,665</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 3,897</u>
<u>成 本</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,715	\$ 9,152	\$ 166	\$ 4,509	\$ 15,542
增 添	-	333	-	688	1,021
處 分	-	(113)	-	(670)	(783)
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,715</u>	<u>\$ 9,372</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 4,527</u>	<u>\$ 15,780</u>
<u>累計折舊</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,005	\$ 5,005	\$ 58	\$ 3,536	\$ 9,604
折舊費用	149	979	17	593	1,738
處 分	-	(69)	-	(339)	(408)
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,154</u>	<u>\$ 5,915</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 3,790</u>	<u>\$ 10,934</u>
108 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 3,457</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 4,846</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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 7,533	\$ 10,246	\$ 13,592
運輸設備	<u>1,473</u>	<u>1,883</u>	<u>1,956</u>
	<u>\$ 9,006</u>	<u>\$ 12,129</u>	<u>\$ 15,548</u>
		109年1月1日	108年1月1日
		至6月30日	至6月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 2,930</u>	<u>\$ 721</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物		\$ 3,341	\$ 3,209
運輸設備		<u>551</u>	<u>482</u>
		<u>\$ 3,892</u>	<u>\$ 3,691</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109年及108年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 5,563</u>	<u>\$ 7,441</u>	<u>\$ 7,496</u>
非流動	<u>\$ 3,537</u>	<u>\$ 4,774</u>	<u>\$ 8,093</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
建築物	1.65%	1.65%	1.65%
運輸設備	4.00%	4.00%	4.00%

(三) 其他租賃資訊

	109年1月1日	108年1月1日
	至6月30日	至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 2,894</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 4,511)</u>	<u>(\$ 6,786)</u>

合併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>			
109年1月1日餘額	\$ 26,710	\$ 4,520	\$ 31,230
除 列	<u>-</u>	<u>(2,762)</u>	<u>(2,762)</u>
109年6月30日餘額	<u>\$ 26,710</u>	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 28,468</u>
<u>累計攤銷</u>			
109年1月1日餘額	(\$ 20,440)	(\$ 3,313)	(\$ 23,753)
攤銷費用	(476)	(359)	(835)
除 列	<u>-</u>	<u>2,762</u>	<u>2,762</u>
109年6月30日餘額	<u>(\$ 20,916)</u>	<u>(\$ 910)</u>	<u>(\$ 21,826)</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 5,794</u>	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 6,642</u>
108年12月31日及109年1月1日淨額	<u>\$ 6,270</u>	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 7,477</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 26,710	\$ 3,833	\$ 30,543
單獨取得	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 26,710</u>	<u>\$ 3,833</u>	<u>\$ 30,543</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	(477)	(704)	(1,181)
108年6月30日餘額	<u>(\$ 19,964)</u>	<u>(\$ 2,770)</u>	<u>(\$ 22,734)</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 6,746</u>	<u>\$ 1,063</u>	<u>\$ 7,809</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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款	\$ 7,292	\$ 3,988	\$ 5,431
其 他	<u>949</u>	<u>948</u>	<u>989</u>
	<u>\$ 8,241</u>	<u>\$ 4,936</u>	<u>\$ 6,420</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	<u>\$ 1,625</u>	<u>\$ 2,103</u>	<u>\$ 2,445</u>

十五、長期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
無擔保借款		
銀行借款	\$ 1,757	\$ 4,800
減：列為一年內到期部分	(<u>1,757</u>)	(<u>4,800</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率皆為 2.25%。

十六、其他負債

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付佣金	\$ 22,085	\$ 21,724	\$ 24,592
應付薪資	8,865	9,630	8,052
應付休假給付	2,873	1,213	708
其 他	<u>8,186</u>	<u>8,272</u>	<u>7,386</u>
	<u>\$ 42,009</u>	<u>\$ 40,839</u>	<u>\$ 40,738</u>
其他負債			
退款負債(註)	\$ 1,048	\$ 1,693	\$ 2,585
代收 款	541	772	515
暫收 款	218	351	536
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,000</u>
	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 2,816</u>	<u>\$ 6,636</u>

註：產品退貨及折讓負債準備與訴訟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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>12,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<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>11,900</u>	<u>9,000</u>
已發行股本	<u>\$ 119,000</u>	<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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30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	\$ 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	<u>87</u>	<u>87</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 50,087</u>	<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(七)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 109 年 6 月 17 日及 108 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	<u>\$ 2,393</u>	<u>\$ 1,078</u>
現金股利	<u>\$ 3,570</u>	<u>\$ -</u>
股票股利	<u>\$ 17,580</u>	<u>\$ 9,000</u>
每股現金股利(元)	\$ 0.30	\$ -
每股股票股利(元)	\$ 1.50	\$ 1.00

107 年度之盈餘分配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 年度財務報告作為盈餘分配案之基礎。

十九、收 入

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$207,775	\$241,123
其 他	<u>528</u>	<u>4,323</u>
	<u>\$208,303</u>	<u>\$245,446</u>

(一) 合約餘額

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	108年1月1日
應收帳款 (附註八)	<u>\$ 38,604</u>	<u>\$ 29,662</u>	<u>\$ 41,189</u>	<u>\$ 33,218</u>
合約負債—流動				
商品銷售	<u>\$ 8,475</u>	<u>\$ 8,702</u>	<u>\$ 9,149</u>	<u>\$ 10,688</u>

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。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
來自年初合約負債		
商品銷售	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,573</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
商品或勞務之類型		
數位學習內容產品	\$207,775	\$241,123
其他	<u>528</u>	<u>4,323</u>
	<u>\$208,303</u>	<u>\$245,446</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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
遞延收入			
—3年內兌換	<u>\$ 2,814</u>	<u>\$ 2,916</u>	<u>\$ 2,160</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 307	\$ 37
補助利息收入 (附註二三)	11	67
其他	<u>4</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 104</u>

(二) 其他收入

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
租金收入		
營業租賃	\$ 115	\$ 129
其 他	<u>822</u>	<u>307</u>
	<u>\$ 937</u>	<u>\$ 436</u>

(三) 其他利益及損失

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 375)
淨外幣兌換(損失)利益	(21)	292
租賃修改利益	12	-
其 他	<u>(213)</u>	<u>(63)</u>
	<u>(\$ 222)</u>	<u>(\$ 146)</u>

(四) 財務成本

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 8	\$ 57
租賃負債之利息	<u>114</u>	<u>121</u>
	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 178</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 5,268</u>	<u>\$ 5,429</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 835</u>	<u>\$ 1,181</u>

(六) 員工福利費用

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 43,722	\$ 48,237
退職後福利		
確定提撥計劃	<u>1,654</u>	<u>1,949</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 45,376</u>	<u>\$ 50,186</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,245	\$ -
營業費用	<u>44,131</u>	<u>50,186</u>
	<u>\$ 45,376</u>	<u>\$ 50,186</u>

(七) 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。109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1.5%	1%
董監事酬勞	-	-

金額

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 250	\$ 250
董監事酬勞	-	-

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 9 日及 108 年 5 月 7 日經董事會決議如下：

金額

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

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 3,431	\$ 5,863
未分配盈餘加徵	6	36
以前年度調整	(2,200)	(193)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,237</u>	<u>\$ 5,706</u>

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。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 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

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.32</u>	<u>\$ 2.23</u>
無償配股基準日在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ 1.94</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.31</u>	<u>\$ 2.21</u>
無償配股基準日在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	<u>\$ 1.14</u>	<u>\$ 1.93</u>

單位：每股元

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，108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>
	108年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.45</u>	<u>\$ 2.23</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.43</u>	<u>\$ 2.21</u>

單位：每股元

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

	<u>109年1月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
基本／稀釋每股盈餘 歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 15,672</u>	<u>\$ 22,046</u>

股 數

單位：仟股

	<u>109年1月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	11,900	9,900
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>22</u>	<u>61</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>11,922</u>	<u>9,961</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、資本風險管理

合併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。

合併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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、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 109 年 6 月 30 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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 231,722	\$ 218,394	\$ 142,915
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	55,327	45,182	54,279

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款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、應付票據－關係人、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、應付股利及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，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在不利影響。合併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，合併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

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（參閱下述(1)）及利率變動（參閱下述(2)）等市場風險。

合併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

合併公司營運活動係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。合併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，因合併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。目前合併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

合併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，合併公司之敏感度分析。1%係為合併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	
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 76	\$ 79

(2) 利率風險

因合併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。

合併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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 87,622	\$ 11,232	\$ 3,281
具現金流量利率風險			
—金融資產	104,880	176,638	91,618
—金融負債	9,100	13,972	20,389

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，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前／稅後淨利分別將減少／增加 48 仟元及 36 仟元。

合併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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併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，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。

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。

合併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

合併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。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併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。

109 年 6 月 30 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	\$ 7,348	\$ 2,400	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	45,579	-	-	-
租賃負債	619	1,192	4,096	3,665	-
	<u>\$ 7,967</u>	<u>\$ 49,171</u>	<u>\$ 4,096</u>	<u>\$ 3,665</u>	<u>\$ -</u>

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	\$ 2,243	\$ 264	\$ 79	\$ -	\$ -
其他應付款	-	40,839	-	-	-
租賃負債	665	1,294	5,344	4,970	-
浮動利率工具	438	878	441	-	-
	<u>\$ 3,346</u>	<u>\$ 43,275</u>	<u>\$ 5,864</u>	<u>\$ 4,970</u>	<u>\$ -</u>

108年6月30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	\$ 6,130	\$ 2,523	\$ 88	\$ -	\$ -
其他應付款	-	40,738	-	-	-
租賃負債	653	1,305	5,771	8,227	-
浮動利率工具	865	869	3,066	-	-
	<u>\$ 7,648</u>	<u>\$ 45,435</u>	<u>\$ 8,925</u>	<u>\$ 8,227</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	108年12月31日	108年6月30日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 1,757	\$ 4,800
— 未動用金額	23,243	20,200
	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 25,000</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司期末尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

109年6月30日

交易對象	讓售金額	尚可預支金額	已預支金額	已預支金額 年 利率
裕富公司	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 610</u>	<u>\$ -</u>	-

108年12月31日

交易對象	讓售金額	尚可預支金額	已預支金額	已預支金額 年 利率
仲信公司	\$ 5,954	\$ 5,954	\$ -	-
裕富公司	680	680	-	-
	<u>\$ 6,634</u>	<u>\$ 6,634</u>	<u>\$ -</u>	

108年6月30日

交易對象	讓售金額	尚可預支金額	已預支金額	已預支金額 年 利率
裕富公司	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ -</u>	-

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等公司承擔。

二六、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
華達文教科技股份有限公司	109年4月1日前為實質關係人
福神科技股份有限公司	109年6月17日前為實質關係人
智盾科技有限公司	實質關係人
萬試通投資顧問有限公司	實質關係人（108年4月1日後改名為金點投資顧問有限公司）
金點投資顧問有限公司（原名萬試通投資顧問有限公司）	實質關係人
超峰投資有限公司	主要管理階層
偉立投資顧問有限公司	主要管理階層

(二) 承租協議

帳列項目	關係人類別	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
利息費用	實質關係人		
	華達文教科技股份有限公司	\$ 11	\$ -

(三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付票據	實質關係人			
	華達文教科技股份有限公司	\$ -	\$ 2	\$ 3
	福神科技股份有限公司	-	-	640
		\$ -	\$ 2	\$ 643
應付帳款	實質關係人			
	福神科技股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 1,038

(四) 進 貨

關 係 人 類 別	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
實質關係人		
福神科技股份有限公司	<u>\$ 9,230</u>	<u>\$ 10,655</u>

(五) 水電費

關 係 人 類 別	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
實質關係人		
華達文教科技股份有限 公司	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 12</u>

(六) 租金收入

關 係 人 類 別	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
實質關係人		
智盾科技有限公司	\$ 17	\$ 17
金點投資顧問有限公司	17	17
主要管理階層		
偉立投資顧問有限公司	<u>17</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 51</u>

(七) 租金支出

關 係 人 類 別	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
實質關係人		
華達文教科技股份有限 公司	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 594</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。

(八) 主要管理階層薪酬

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 4,974	\$ 7,231
退職後福利	<u>87</u>	<u>72</u>
	<u>\$ 5,061</u>	<u>\$ 7,303</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會及董事會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
質押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	\$ 5,950	\$ 7,232	\$ 3,281

二八、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：

109年6月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 256 29.63	\$ 7,580

108年12月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 255 29.98	\$ 7,645

108年6月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 254 31.06	\$ 7,889

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	29.63 (美元:新台幣)	(\$ 506)	31.06 (美元:新台幣)	(\$ 139)

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. 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：無。
11. 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。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司主要經營項目為數位互動式教學產品，專注於本業之經營，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊，均為合併財務報表之資訊。

學習王科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表一

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 名稱	對單一企業 背書保證 金額 (註 3)	本期最高 背書保證 餘額 (註 4)	期末 背書保證 餘額 (註 5)	實際動支 金額 (註 6)	以財產擔保 之金額	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 金額 (註 3)	屬子公司 對子公司 背書保證 金額 (註 7)	屬對大陸 地區 背書保證 金額 (註 7)	註
0	學習王科技股份有限公司	必揚實境科技股份有限公司	\$ 61,921	\$ 3,950	\$ 3,950	\$ -	\$ 3,950	1.91	\$ 61,921	-	-	-

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
 - (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：
- (1) 有業務往來之公司。
 - (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
 - (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
 - (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
 - (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7) 同業間依消費法規範從事預售屋銷售合約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貸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、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

學習王科技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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

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	原本期初	投資金額	期末	本	持	有	被	投資	公司	本期	認	列	之	備	註	
																			數(仟股)
本公司	Study King (BVI) Co., Ltd.	英屬維京群島	教育相關事業投資	\$ 6,046	\$ 6,046	0.2	-	(\$ 5,238)	\$	\$	69	\$	69						
Study King (BVI) Co., Ltd.	上海智試通信信息科技有限 公司	大陸	教育產品行銷	5,892 (USD 200)	5,892 (USD 200)	-	-	(5,242) (USD (177))	(RMB 16)	(RMB 16)	69	(RMB 16)	(RMB 16)						

學習王科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

附表三

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本	投資額	投資方式	本自台灣匯出投資	本自台灣匯出累積金額	本期匯出或收回投資金額	本自台灣匯出投資	本期匯出累積金額	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)	期末資產負債表	截至本期末已匯回投資收益	註
上海智誠通信息科技有限公司	教育產品行銷	\$ 5,892 (美金千元)	5,892 (美金千元)	註 1	\$ (美金千元)	\$ 5,892 (美金千元)	\$ -	\$ -	\$ 5,892 (美金千元)	\$ 69 (RMB)	100%	\$ 69 (RMB)	(\$ -)	\$ -	-

本期末陸地	本期末陸地累計	經濟部核准	經濟部審部投資	經濟部審部投資	陸地匯出金額	陸地匯出金額	陸地匯出金額	陸地匯出金額
\$5,892 (美金千元)	\$5,892 (美金千元)	\$5,892 (美金千元)	\$5,892 (美金千元)	\$5,892 (美金千元)	\$ -	\$ -	\$ -	\$123,842

註 1：學習王公司透過第三地區公司 (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核閱之財務報表。