

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 112 及 111 年第 2 季

地址：新北市板橋區文化路二段285號7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	12~13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~30		六~二四
(七) 關係人交易	31~32		二五
(八) 質抵押之資產	32		二六
(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	32~33		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33		二八
2. 轉投資事業相關資訊	33、35		二八
3. 大陸投資資訊	34、36		二八
(十四) 部門資訊	34		二九

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 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 雅 芸

會計師 方 蘇 立

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 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 1 2 年 8 月 8 日

學習王科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112 年 6 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 6 月 30 日		代 碼	負 債 及 權 益	112 年 6 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 6 月 30 日	
		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)	\$ 62,556	21	\$ 82,315	25	\$ 96,106	28	2150	應付票據(附註二五)	\$ 4,789	2	\$ 6,462	2	\$ 5,299	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註七、二五及二七)	137,000	47	147,000	45	137,000	41	2170	應付帳款(附註二五)	989	-	5,176	2	463	-
1150	應收票據(附註八及二五)	4,699	2	2,268	1	1,493	1	2206	應付員工及董監事酬勞(附註十九)	220	-	1,537	-	400	-
1170	應收帳款(附註八、十八及二五)	27,251	9	20,895	7	35,295	10	2216	應付股利(附註十七)	-	-	-	-	32,940	10
1200	其他應收款(附註二五)	455	-	820	-	542	-	2219	其他應付款(附註十五及二五)	35,669	12	43,807	13	39,407	12
130X	存貨(附註九)	31,411	11	31,047	10	22,755	7	2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	2,324	1	4,500	1	4,031	1
1470	其他流動資產(附註十四)	9,346	3	13,352	4	11,336	3	2280	租賃負債－流動(附註十二及二五)	6,198	2	8,482	3	9,685	3
11XX	流動資產總計	<u>272,718</u>	<u>93</u>	<u>297,697</u>	<u>92</u>	<u>304,527</u>	<u>90</u>	2300	其他流動負債(附註十五)	1,716	1	2,078	1	2,205	1
	非流動資產							21XX	流動負債總計	<u>51,905</u>	<u>18</u>	<u>72,042</u>	<u>22</u>	<u>94,430</u>	<u>28</u>
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	1,783	1	2,819	1	4,062	1		非流動負債						
1755	使用權資產(附註十二)	7,783	3	10,873	3	15,984	5	2580	租賃負債－非流動(附註十二及二五)	1,819	1	2,737	1	6,791	2
1780	無形資產(附註十三)	3,922	1	4,451	1	5,113	2	2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	5	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	4,592	1	5,803	2	4,973	1	2630	遞延收入－非流動(附註十八)	18,697	6	18,137	6	15,237	4
1920	存出保證金(附註二五)	3,579	1	3,579	1	3,772	1	25XX	非流動負債總計	<u>20,521</u>	<u>7</u>	<u>20,874</u>	<u>7</u>	<u>22,028</u>	<u>6</u>
15XX	非流動資產總計	<u>21,659</u>	<u>7</u>	<u>27,525</u>	<u>8</u>	<u>33,904</u>	<u>10</u>	2XXX	負債總計	<u>72,426</u>	<u>25</u>	<u>92,916</u>	<u>29</u>	<u>116,458</u>	<u>34</u>
									權益(附註十七)						
									股 本						
								3110	普通股股本	164,697	56	164,697	50	164,697	49
								3200	資本公積	35,540	12	35,540	11	35,540	11
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	11,817	4	9,684	3	9,684	3
								3320	特別盈餘公積	72	-	-	-	-	-
								3350	未分配盈餘	9,825	3	22,457	7	12,117	3
								3300	保留盈餘總計	21,714	7	32,141	10	21,801	6
								3400	其他權益	-	-	(72)	-	(65)	-
								31XX	本公司業主權益總計	221,951	75	232,306	71	221,973	66
								3XXX	權益總計	221,951	75	232,306	71	221,973	66
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 294,377</u>	<u>100</u>	<u>\$ 325,222</u>	<u>100</u>	<u>\$ 338,431</u>	<u>100</u>		負債與權益總計	<u>\$ 294,377</u>	<u>100</u>	<u>\$ 325,222</u>	<u>100</u>	<u>\$ 338,431</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

學習王科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十八及二六）	\$ 178,440	100	\$ 194,003	100
5000	營業成本（附註九及十九）	<u>21,696</u>	<u>12</u>	<u>23,437</u>	<u>12</u>
5900	營業毛利	<u>156,744</u>	<u>88</u>	<u>170,566</u>	<u>88</u>
	營業費用（附註十九及二六）				
6100	銷售費用	102,019	57	110,977	57
6200	管理費用	31,839	18	30,866	16
6300	研究發展費用	13,572	8	15,940	8
6450	預期信用減損損失	<u>29</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>147,459</u>	<u>83</u>	<u>157,783</u>	<u>81</u>
6900	營業淨利	<u>9,285</u>	<u>5</u>	<u>12,783</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註十九及二二）	1,029	1	522	-
7010	其他收入（附註十九及二六）	315	-	282	-
7020	其他利益及損失（附註十九）	(5)	-	243	-
7050	財務成本（附註十九及二六）	(<u>119</u>)	<u>-</u>	(<u>205</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,220</u>	<u>1</u>	<u>842</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	10,505	6	13,625	7
7950	所得稅費用（附註四及二十）	(<u>1,168</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,634</u>)	(<u>1</u>)
8200	本期淨利	<u>9,337</u>	<u>5</u>	<u>10,991</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	112年1月1日至6月30日			111年1月1日至6月30日		
	金	額	%	金	額	%
	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					
	\$	72	-	\$	36	-
8300	本期其他綜合損益					
		<u>72</u>	<u>-</u>		<u>36</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額					
	\$	<u>9,409</u>	<u>5</u>	\$	<u>11,027</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主					
	\$	9,337	5	\$	10,991	6
8620	非控制權益					
		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
8600						
	\$	<u>9,337</u>	<u>5</u>	\$	<u>10,991</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
		9,409	5	\$	11,027	6
8720	非控制權益					
		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
8700						
	\$	<u>9,409</u>	<u>5</u>	\$	<u>11,027</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二一)					
9710	基 本					
	\$	<u>0.57</u>		\$	<u>0.67</u>	
9810	稀 釋					
	\$	<u>0.57</u>		\$	<u>0.67</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

學習王科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘		盈 餘 合 計	其 他 權 益 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 總 計	
		股 數 (仟 股)	普 通 股 股 本		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積				
A5	111 年 1 月 1 日 餘 額	16,470	\$ 164,697	\$ 52,010	\$ 7,759	\$ -	\$ 19,521	\$ 27,280	(\$ 101)	\$ 243,886
	110 年度 盈 餘 分 配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	1,925	-	(1,925)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(16,470)	(16,470)	-	(16,470)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(16,470)	-	-	-	-	-	(16,470)
D1	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	10,991	10,991	-	10,991
D3	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	36	36
D5	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	10,991	10,991	36	11,027
Z1	111 年 6 月 30 日 餘 額	16,470	\$ 164,697	\$ 35,540	\$ 9,684	\$ -	\$ 12,117	\$ 21,801	(\$ 65)	\$ 221,973
A5	112 年 1 月 1 日 餘 額	16,470	\$ 164,697	\$ 35,540	\$ 9,684	\$ -	\$ 22,457	\$ 32,141	(\$ 72)	\$ 232,306
	111 年度 盈 餘 分 配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	2,133	-	(2,133)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	72	(72)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(19,764)	(19,764)	-	(19,764)
D1	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	9,337	9,337	-	9,337
D3	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	72	72
D5	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	9,337	9,337	72	9,409
Z1	112 年 6 月 30 日 餘 額	16,470	\$ 164,697	\$ 35,540	\$ 11,817	\$ 72	\$ 9,825	\$ 21,714	\$ -	\$ 221,951

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

學習王科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至 6 月 30 日	111年1月1日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 10,505	\$ 13,625
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,479	6,539
A20200	攤銷費用	529	668
A20300	預期信用減損損失	29	-
A20900	財務成本	119	205
A21200	利息收入	(1,029)	(522)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	69	1,306
A24100	外幣兌換淨利益	(23)	(132)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(2,431)	461
A31150	應收帳款	(6,385)	(3,235)
A31180	其他應收款	365	(134)
A31200	存 貨	(433)	5,509
A31240	其他流動資產	4,006	(3,645)
A32130	應付票據	(1,673)	(4,127)
A32150	應付帳款	(4,187)	169
A32180	其他應付款	(8,138)	(6,621)
A32210	遞延收入	560	5,027
A32230	其他流動負債	(362)	(554)
A32240	應付員工及董監事酬勞	(1,317)	(1,169)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(4,317)	13,370
A33100	收取之利息	1,029	522
A33300	支付之利息	(119)	(205)
A33500	支付之所得稅	(2,128)	(2,094)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(5,535)	11,593
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	10,000	5,000
B02700	購置不動產、廠房及設備	(89)	-
B03700	存出保證金增加	-	(10)
BBBB	投資活動之淨現金流入	9,911	4,990

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至 6 月 30 日	111年1月1日 至 6 月 30 日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 10,000	\$ -
C00200	短期借款減少	(10,000)	-
C04020	租賃本金償還	(4,466)	(5,278)
C04500	發放現金股利	(19,764)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(24,230)	(5,278)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	95	168
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(19,759)	11,473
E00100	期初現金及約當現金餘額	82,315	84,633
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 62,556	\$ 96,106

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

學習王科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。

本公司股票自 109 年 7 月 23 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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 112 年 8 月 8 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>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日
IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日
IAS 12之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	註3

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。

註3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依IAS 8之規定追溯適用；其他揭露規定於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為2023年12月31日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

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

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處分子公司於當期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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表一。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 所得稅費用

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 114	\$ 114	\$ 155
銀行支票及活期存款	57,442	77,201	70,951
約當現金			
銀行定期存款	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>	<u>25,000</u>
	<u>\$ 62,556</u>	<u>\$ 82,315</u>	<u>\$ 96,106</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
銀行存款	0.05%~1.35%	0.05%~1.05%	0.01%~0.78%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	\$ 135,000	\$ 145,000	\$ 135,000
質押定期存款	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>
	<u>\$ 137,000</u>	<u>\$ 147,000</u>	<u>\$ 137,000</u>

(一) 截至112年6月30日暨111年12月31日及6月30日止，上述定期存款利率區間分別為年利率1.18%~1.58%、0.80%~1.44%及0.52%~1.07%。

(二) 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。

(三) 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

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 4,699</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ 1,493</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 27,280	\$ 20,895	\$ 35,295
減：備抵損失	(<u>29</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27,251</u>	<u>\$ 20,895</u>	<u>\$ 35,295</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：

112 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	\$ 27,002	\$ -	\$ 107	\$ 11	\$ 160	\$ 27,280
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(29)	(29)
攤銷後成本	<u>\$ 27,002</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 27,251</u>

111 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	\$ 20,853	\$ 42	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20,895
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 20,853</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,895</u>

111年6月30日

	未逾 期	逾 期		逾 期		逾 期		合 計
		1~30天	31~90天	91~180天	超過180天			
總帳面金額	\$ 35,226	\$ -	\$ 66	\$ 3	\$ -			\$ 35,295
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-			-
攤銷後成本	\$ 35,226	\$ -	\$ 66	\$ 3	\$ -			\$ 35,295

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ 40
加：本期提列減損損失	29	-
減：本期沖銷	-	(40)
期末餘額	\$ 29	\$ -

九、存 貨

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
商 品	\$ 31,411	\$ 31,047	\$ 22,755

銷貨成本性質如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 21,627	\$ 22,131
存貨跌價損失	69	1,306
	\$ 21,696	\$ 23,437

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
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日	
本公司	Study King (BVI) Co., Ltd. (英屬維爾京群 島)	教育相關事業投資	-	100%	100%	註
Study King (BVI) Co., Ltd. (英屬維 爾京群島)	上海智試通信信息科技有 限公司	教育產品行銷	-	100%	100%	註

註：Study King (BVI) Co., Ltd.子公司於112年1月清算結束營運，
請參閱附註二三。

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>					
112年1月1日餘額	\$ 2,474	\$ 8,286	\$ 1,280	\$ 2,540	\$ 14,580
增 添	-	89	-	-	89
處 分	(<u>1,508</u>)	(<u>6,377</u>)	(<u>167</u>)	-	(<u>8,052</u>)
112年6月30日餘額	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 2,540</u>	<u>\$ 6,617</u>
<u>累計折舊</u>					
112年1月1日餘額	\$ 1,981	\$ 7,461	\$ 814	\$ 1,505	\$ 11,761
折舊費用	136	306	279	404	1,125
處 分	(<u>1,508</u>)	(<u>6,377</u>)	(<u>167</u>)	-	(<u>8,052</u>)
112年6月30日餘額	<u>\$ 609</u>	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 1,909</u>	<u>\$ 4,834</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 1,783</u>
111年12月31日及112年 1月1日淨額	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 1,035</u>	<u>\$ 2,819</u>
<u>成 本</u>					
111年1月1日及111年 6月30日餘額	<u>\$ 2,474</u>	<u>\$ 8,210</u>	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 3,015</u>	<u>\$ 14,979</u>
<u>累計折舊</u>					
111年1月1日餘額	\$ 1,708	\$ 6,740	\$ 249	\$ 897	\$ 9,594
折舊費用	<u>136</u>	<u>386</u>	<u>287</u>	<u>514</u>	<u>1,323</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 1,844</u>	<u>\$ 7,126</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 1,411</u>	<u>\$ 10,917</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 1,604</u>	<u>\$ 4,062</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年
其他設備	2年
租賃改良	2至5年

112年及111年1月1日至6月30日並未認列或迴轉減損損失。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 6,024	\$ 8,261	\$ 12,869
運輸設備	<u>1,759</u>	<u>2,612</u>	<u>3,115</u>
	<u>\$ 7,783</u>	<u>\$ 10,873</u>	<u>\$ 15,984</u>

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 1,264</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 3,501	\$ 4,293
運輸設備	<u>853</u>	<u>923</u>
	<u>\$ 4,354</u>	<u>\$ 5,216</u>
使用權資產轉租收益(帳列其他收入)	(\$ <u>234</u>)	(\$ <u>269</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112年及111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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 6,198</u>	<u>\$ 8,482</u>	<u>\$ 9,685</u>
非流動	<u>\$ 1,819</u>	<u>\$ 2,737</u>	<u>\$ 6,791</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
建築物	1.65%~1.75%	1.65%	1.65%
運輸設備	4.00%	4.00%	4.00%

(三) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 246</u>
租賃之現金(流出)總額	(\$ <u>5,717</u>)	(\$ <u>5,729</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	著 作 權	商 標 權	合 計
成 本					
112年1月1日餘額	\$ 26,795	\$ 1,758	\$ 1,029	\$ 105	\$ 29,687
處 分	(<u>17,186</u>)	(<u>995</u>)	-	-	(<u>18,181</u>)
112年6月30日餘額	<u>\$ 9,609</u>	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 11,506</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	著 作 權	商 標 權	合 計
<u>累計攤銷</u>					
112年1月1日餘額	\$ 23,370	\$ 1,758	\$ 80	\$ 28	\$ 25,236
攤銷費用	483	-	34	12	529
處 分	(17,186)	(995)	-	-	(18,181)
112年6月30日餘額	<u>\$ 6,667</u>	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 7,584</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 2,942</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 3,922</u>
111年12月31日及112年1月1日淨額	<u>\$ 3,425</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 949</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 4,451</u>
<u>成 本</u>					
111年1月1日及111年6月30日餘額	<u>\$ 26,795</u>	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 29,687</u>
<u>累計攤銷</u>					
111年1月1日餘額	\$ 22,355	\$ 1,535	\$ 12	\$ 4	\$ 23,906
攤銷費用	508	114	34	12	668
111年6月30日餘額	<u>\$ 22,863</u>	<u>\$ 1,649</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 24,574</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 3,932</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 5,113</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年限計提：

專 利 權	1~10 年
電 腦 軟 體	3 年
著 作 權	15 年
商 標 權	2~10 年

十四、其他資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款	\$ 9,346	\$ 13,352	\$ 11,335
其 他	-	-	1
	<u>\$ 9,346</u>	<u>\$ 13,352</u>	<u>\$ 11,336</u>

十五、其他負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付佣金	\$ 17,774	\$ 18,652	\$ 20,337
應付薪資	10,249	17,637	8,933
應付營業稅	1,800	1,869	2,549
應付休假給付	1,430	1,005	1,387
其 他	4,416	4,644	6,201
	<u>\$ 35,669</u>	<u>\$ 43,807</u>	<u>\$ 39,407</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
其他負債			
退款負債(註)	\$ 783	\$ 952	\$ 1,498
代收款	495	938	576
暫收款	438	188	131
	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 2,078</u>	<u>\$ 2,205</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。

十六、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。

十七、權益

(一) 普通股股本

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>16,470</u>	<u>16,470</u>	<u>16,470</u>
已發行股本	<u>\$ 164,697</u>	<u>\$ 164,697</u>	<u>\$ 164,697</u>

(二) 資本公積

	112年6月30日	111年12月31日	111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	<u>\$ 35,540</u>	<u>\$ 35,540</u>	<u>\$ 35,540</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 111 年 6 月 24 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司修正前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，參閱附註十九之(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 112 年 6 月 17 日及 111 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 2,133</u>	<u>\$ 1,925</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 72</u>	<u>\$ -</u>
現金股利	<u>\$ 19,764</u>	<u>\$ 16,470</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.20	\$ 1.00

另本公司股東常會於 111 年 6 月 24 日決議以資本公積 16,470 仟元發放現金，每股配發現金新台幣 1 元。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 72)	(\$ 101)
當期產生		
國外營運機構之換		
換差額	72	36
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 65)</u>

十八、收 入

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$177,592	\$193,643
其 他	848	360
	<u>\$178,440</u>	<u>\$194,003</u>

(一) 合約餘額

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	111年1月1日
應收帳款(附註八)	<u>\$ 27,251</u>	<u>\$ 20,895</u>	<u>\$ 35,295</u>	<u>\$ 32,060</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	112年1月1日 至6月30日	111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	\$177,592	\$193,643
其 他	848	360
	<u>\$178,440</u>	<u>\$194,003</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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
遞延收入			
— 3年內兌換	<u>\$ 18,697</u>	<u>\$ 18,137</u>	<u>\$ 15,237</u>

十九、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 1,019	\$ 522
其他	10	-
	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 522</u>

(二) 其他收入

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 234	\$ 269
補助款收入(附註二二)	31	-
其他	50	13
	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 282</u>

(三) 其他利益及(損失)

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 112	\$ 244
其他	(117)	(1)
	<u>(\$ 5)</u>	<u>\$ 243</u>

(四) 財務成本

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	\$ 112	\$ 205
銀行借款之利息	7	-
	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 205</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 954	\$ 954
營業費用	4,525	5,585
	<u>\$ 5,479</u>	<u>\$ 6,539</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 668</u>

(六) 員工福利費用

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 51,653	\$ 51,430
退職後福利		
確定提撥計劃	2,148	2,151
員工福利費用合計	<u>\$ 53,801</u>	<u>\$ 53,581</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,289	\$ 1,166
營業費用	52,512	52,415
	<u>\$ 53,801</u>	<u>\$ 53,581</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。112 年及 111 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

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1.025%	2.852%
董監事酬勞	1.025%	-

金額

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 110	\$ 400
董監事酬勞	110	-

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。

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 112 年 3 月 14 日及 111 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

金 額

	111年度		110年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞	\$ 887	\$ -	\$ 919	\$ -
董監事酬勞	650	-	650	-

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 68	\$ 3,986
未分配盈餘加徵	-	43
以前年度調整	(116)	27
遞延所得稅		
本期產生者	<u>1,216</u>	<u>(1,422)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ 2,634</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 110 年度止之申報案件皆已業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

單位：每股元

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.67</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.67</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本／稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 9,337</u>	<u>\$ 10,991</u>

股 數

單位：仟股

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	16,470	16,470
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>15</u>	<u>23</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>16,485</u>	<u>16,493</u>

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。

二二、政府補助

本公司於 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得經濟部「112 年經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響事業基本工資補貼」之政府補助共 31 仟元，該等金額已包含於其他收入項下。

二三、處分子公司

本公司於 112 年 1 月 12 日完成清算子公司 Study King (BVI) Co., Ltd.，並喪失對該公司之控制。

(一) 清算之資產及負債分析

	Study King (BVI) Co., Ltd.
流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,821
其他應收款	1
流動負債	
其他應付款	(<u>1</u>)
處分之淨資產	<u>\$ 1,821</u>

(二) 清算子公司之損失

	Study King (BVI) Co., Ltd.
收取對價	\$ 1,821
處分之淨資產	(<u>1,821</u>)
處分利益	<u>\$ -</u>

(三) 清算子公司之淨現金流出

	Study King (BVI) Co., Ltd.
以現金及約當現金收取之對價	\$ 1,821
減：處分之現金及約當現金餘額	(<u>1,821</u>)
	<u>\$ -</u>

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 112 年 6 月 30 日止，合併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

	112年6月30日	111年12月31日	111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)	\$ 235,540	\$ 256,877	\$ 270,436
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	27,968	34,934	32,300

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、應付帳款及其他應付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	
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 20	\$ 21

(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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 62,000	\$ 72,000	\$ 102,000
— 金融負債	8,017	11,219	16,476
具現金流量利率風險			
— 金融資產	135,852	153,551	128,130

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前／稅後淨利分別將減少／增加 68 仟元及 64 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主因為變動利率金融工具減少。

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 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，
合併公司無未動用之融資額度。

(1) 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。

112 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	\$ 4,843	\$ 935	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	35,669	-	-	-
租賃負債	763	1,526	4,008	1,843	-
	<u>\$ 5,606</u>	<u>\$ 38,130</u>	<u>\$ 4,008</u>	<u>\$ 1,843</u>	<u>\$ -</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 6,297</u>	<u>\$ 1,843</u>	<u>\$ -</u>

111 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	\$ 7,678	\$ 3,847	\$ 113	\$ -	\$ -
其他應付款	-	43,807	-	-	-
租賃負債	736	1,472	6,482	2,777	-
	<u>\$ 8,414</u>	<u>\$ 49,126</u>	<u>\$ 6,595</u>	<u>\$ 2,777</u>	<u>\$ -</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 8,690</u>	<u>\$ 2,777</u>	<u>\$ -</u>

111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					
無付息負債					
應付票據及帳款	\$ 2,915	\$ 2,825	\$ 22	\$ -	\$ -
其他應付款	-	72,587	-	-	-
租賃負債	914	1,828	7,075	7,001	-
	<u>\$ 3,829</u>	<u>\$ 77,240</u>	<u>\$ 7,097</u>	<u>\$ 7,001</u>	<u>\$ -</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5年以上
租賃負債	<u>\$ 9,817</u>	<u>\$ 7,001</u>	<u>\$ -</u>

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
智盾科技有限公司	實質關係人
金點投資有限公司（原名金點投資顧問有限公司）	實質關係人
偉立投資有限公司（原名偉立投資顧問有限公司）	主要管理階層
中央資優文教有限公司	主要管理階層
郭天慈	實質關係人
楊淑玲	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
銷貨收入	主要管理階層				
	中央資優文教有限公司	<u>\$ 77</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ -</u>

對關係人之銷貨係依合併公司對非關係人之定價扣除平均 30% 之折扣。

(三) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租金支出	實質關係人 楊淑玲	\$ 36	\$ -	\$ -

係承租公務車停車位租金，租金係參考鄰近停車位租金水準。

(四) 出租協議

營業租賃出租

本公司以營業租賃出租辦公室予實質關係人及主要管理階層，租賃期間為1年。截至112年及111年6月30日止，未來將收取之租賃給付總額分別為34仟元及51仟元。112及111年度認列之租賃收入分別為34仟元及51仟元。

租賃收入彙總如下：

關係人類別／名稱	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
實質關係人		
智盾科技有限公司	\$ -	\$ 17
金點投資有限公司	17	17
主要管理階層		
偉立投資有限公司	17	17
	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 51</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。

(五) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
薪資支出	實質關係人 郭天慈	\$ -	\$ 33

係關係人短期提供解題與編輯服務之薪資，其薪資計算係參考基本工資規定決定並簽定合約。

(六) 主要管理階層薪酬

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 9,001	\$ 8,723
退職後福利	265	198
	<u>\$ 9,266</u>	<u>\$ 8,921</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消費者信用貸款之擔保品：

	112年6月30日	111年12月31日	111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）	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>

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：

112年6月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 66 31.14	<u>\$ 2,045</u>

111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 30.71	<u>\$ 5,181</u>

111年6月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 70 29.72	<u>\$ 2,098</u>

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	112年1月1日至6月30日		111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	31.14(美元:新台幣)	\$ 23	29.72(美元:新台幣)	\$ 132

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：無。
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：附表一。

(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：附表二。
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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

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	股數	比率	帳面金額			
本公司	Study King (BVI) Co., Ltd.	英屬維京群島	教育相關事業投資	\$ -	\$ 6,046	-	-	\$ -	(\$ 43)	(\$ 43)	註2

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表二。

註 2：Study King (BVI) Co., Ltd.於 112 年 1 月清算結束營運。

學習王科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海智試通信息科技有限公司	教育產品行銷	\$ 5,892 (美金 200 仟元)	註1	\$ 5,892 (美金 200 仟元)	\$ -	\$ 1,812 (美金 59 仟元)	\$ - (美金 - 仟元)	\$ 81 (RMB 18)	100%	\$ 81 (RMB 18)	\$ -	\$ -	註3

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$ - (美金 -仟元)	\$ 5,892 (美金200 仟元)	\$133,212

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。

註 3：上海智試通信息科技有限公司於 112 年 1 月清算結束營運。