

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查核報告
民國 112 及 111 年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
(六) 重要會計項目之說明	25~43		六~二五
(七) 關係人交易	43~45		二六
(八) 質抵押之資產	45		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) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	46		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~47		二九
2. 轉投資事業相關資訊	46~47、49		二九
3. 大陸投資資訊	47、50		二九
(十四) 部門資訊	47~48		三十

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：學習王科技股份有限公司



負責人：張 鎮 麟



中 華 民 國 113 年 3 月 25 日

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及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達學習王科技股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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合併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及其子公司保持超然獨立，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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對學習王科技股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對學習王科技股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶收入真實性

學習王科技股份有限公司及其子公司主要收入為銷售數位學習產品，佔合併營業收入淨額 99.63%，請詳附註十八。

學習王科技股份有限公司及其子公司銷售客戶主要為個人，且因產業特性或基於合約議定，部分產品銷售後仍產生銷貨折讓或退回之情形，銷貨收入真實性風險較高，故本會計師將前述收入的真實性列入關鍵查核事項。

本會計師對此之查核程序如下：

1. 瞭解及評估營業收入認列之內部控制設計及執行之適當性。
2. 針對本年度新客戶且發生銷退折情事之交易對象執行相關之細項測試，核對至相關憑證及帳載紀錄，以確認其收入交易真實性。

其他事項

學習王科技股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估學習王科技股份有限公司及其子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及其子公司或停止營業，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及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報

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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併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及其子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及其子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合併財務報表使用者注意合併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及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併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及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責學習王科技股份有限公司及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成學習王科技股份有限公司及其子公司查核意見。

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對學習王科技股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 雅 芸

張 雅 芸



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 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 113 年 3 月 25 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12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日		代 碼	負 債 及 權 益	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四、六及二五)	\$ 66,140	23	\$ 82,315	25	2150	應付票據(附註四及二五)	\$ 3,758	1	\$ 6,462	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、七、二五及二七)	137,000	48	147,000	45	2170	應付帳款(附註四及二五)	2,684	1	5,176	2
1150	應收票據(附註四、八及二五)	1,722	1	2,268	1	2206	應付員工及董事酬勞(附註十九)	50	-	1,537	-
1170	應收帳款(附註四、八、十八及二五)	17,613	6	20,895	7	2219	其他應付款(附註四、十五及二五)	39,679	14	43,807	13
1200	其他應收款(附註四及二五)	428	-	820	-	2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	2,255	1	4,500	1
1220	本期所得稅資產(附註四及二十)	3,765	1	-	-	2280	租賃負債—流動(附註四、五、十二及二五)	4,697	2	8,482	3
130X	存貨(附註四及九)	26,976	10	31,047	10	2300	其他流動負債(附註十五)	1,841	-	2,078	1
1470	其他流動資產(附註四及十四)	10,203	4	13,352	4	21XX	流動負債總計	54,964	19	72,042	22
11XX	流動資產總計	263,847	93	297,697	92		非流動負債				
	非流動資產					2580	租賃負債—非流動(附註四、五、十二及二五)	2,324	1	2,737	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及三十)	962	-	2,819	1	2630	遞延收入—非流動(附註十八)	17,644	6	18,137	6
1755	使用權資產(附註四、五、十二及三十)	6,933	3	10,873	3	25XX	非流動負債總計	19,968	7	20,874	7
1780	無形資產(附註四、十三及三十)	3,393	1	4,451	1	2XXX	負債總計	74,932	26	92,916	29
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	4,409	2	5,803	2		權益(附註四及十七)				
1920	存出保證金(附註二五)	3,240	1	3,579	1		股 本				
15XX	非流動資產總計	18,937	7	27,525	8	3110	普通股股本	164,697	58	164,697	50
						3200	資本公積	35,540	13	35,540	11
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	11,817	4	9,684	3
						3320	特別盈餘公積	72	-	-	-
						3350	未分配盈餘	578	1	22,457	7
						3300	保留盈餘總計	12,467	5	32,141	10
						3400	其他權益	-	-	(72)	-
						3500	庫藏股票	(4,852)	(2)	-	-
						31XX	本公司業主權益總計	207,852	74	232,306	71
						3XXX	權益總計	207,852	74	232,306	71
1XXX	資 產 總 計	\$ 282,784	100	\$ 325,222	100		負 債 與 權 益 總 計	\$ 282,784	100	\$ 325,222	100

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十八、二六及三十）	\$ 341,839	100	\$ 398,500	100
5000	營業成本（附註四、九及十九）	(44,359)	(13)	(50,518)	(13)
5900	營業毛利	297,480	87	347,982	87
	營業費用（附註四、十九及二六）				
6100	銷售費用	210,862	62	226,159	57
6200	管理費用	61,495	18	64,518	16
6300	研究發展費用	26,174	8	32,386	8
6450	預期信用減損損失	29	-	-	-
6000	營業費用合計	298,560	88	323,063	81
6900	營業淨（損）利	(1,080)	(1)	24,919	6
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四及十九）	2,174	1	1,269	1
7010	其他收入（附註四、十二、十九、二二及二六）	480	-	743	-
7020	其他利益及損失（附註四及十九）	12	-	187	-
7050	財務成本（附註四及十九）	(216)	-	(350)	-
7000	營業外收入及支出合計	2,450	1	1,849	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
7900	\$ 1,370	-	\$ 26,768	7
7950	(1,280)	-	(5,437)	(2)
8200	90	-	21,331	5
	其他綜合損益 (附註四及十七)			
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	-	29	-
8300	本年度其他綜合損益			
	72	-	29	-
8500	\$ 162	-	\$ 21,360	5
	每股盈餘 (附註二一)			
9710	\$ 0.01		\$ 1.30	
9810	\$ 0.01		\$ 1.29	

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股		資本公積	保 留 盈			合 計	其 他 權 益	庫 藏 股 票	權 益 總 額
		股數 (仟股)	金 額		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘		國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額		
A1	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 年度淨利	-	-	-	-	-	21,331	21,331	-	-	21,331
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	29	-	29
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	21,331	21,331	29	-	21,360
Z1	111 年 12 月 31 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 年度淨利	-	-	-	-	-	90	90	-	-	90
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	72	-	72
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	90	90	72	-	162
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,852)	(4,852)
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	16,470	\$ 164,697	\$ 35,540	\$ 11,817	\$ 72	\$ 578	\$ 12,467	\$ -	(\$ 4,852)	\$ 207,852

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,370	\$ 26,768
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,355	12,953
A20200	攤銷費用	1,058	1,330
A20300	預期信用減損損失	29	-
A20900	財務成本	216	350
A21200	利息收入	(2,174)	(1,269)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	60
A23800	存貨跌價及呆滯損失	332	3,361
A24100	外幣兌換淨損失	3	124
A29900	處分子公司損失	72	-
A29900	租賃修改利益	-	(39)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	546	(354)
A31150	應收帳款	3,253	11,205
A31180	其他應收款	392	(412)
A31200	存 貨	3,739	(4,838)
A31240	其他流動資產	3,149	(5,421)
A32130	應付票據	(2,704)	(2,964)
A32150	應付帳款	(2,492)	4,882
A32180	其他應付款	(4,128)	(2,461)
A32210	遞延收入	(493)	7,927
A32230	其他流動負債	(237)	(681)
A32240	應付員工及董事酬勞	(1,487)	(32)
A33000	營運產生之現金流入	11,799	50,489
A33100	收取之利息	2,174	1,269
A33300	支付之利息	(216)	(350)
A33500	支付之所得稅	(5,896)	(5,258)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>7,861</u>	<u>46,150</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 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	\$ -	(\$ 5,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	10,000	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(203)	(76)
B03700	存出保證金減少	339	183
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>10,136</u>	<u>(4,893)</u>
	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	租賃負債本金償還	(9,553)	(10,540)
C04500	發放現金股利	(19,764)	(32,940)
C04900	購買庫藏股票	(4,852)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(34,169)</u>	<u>(43,480)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3)</u>	<u>(95)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(16,175)	(2,318)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>82,315</u>	<u>84,633</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 66,140</u>	<u>\$ 82,315</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

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 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」)係依據公司法及其他有關法令之規定，於 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 113 年 3 月 25 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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(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：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<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 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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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 IFRS 會計準則編製。

(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) 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) 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、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表二。

(五) 外 幣

各個體編製財務報表時，以個體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決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，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。

於編製合併財務報表時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算。所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 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同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情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。

(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。合併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值變動之影響。

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。合併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值變動之影響。

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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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，合併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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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

合併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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

合併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。

合併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。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併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. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 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

合併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，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(十二) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

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。與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

2. 合併公司為承租人

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合併資產負債表。

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。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併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。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或

全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十三) 借款成本

其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併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。

(十五) 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。

(十六) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併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合併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

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。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

無。

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、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 110	\$ 114
銀行支票及活期存款	61,030	77,201
約當現金		
銀行定期存款	5,000	5,000
	<u>\$ 66,140</u>	<u>\$ 82,315</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	0.05%~1.16%	0.05%~1.05%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- (一) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，上述定期存款利率區間分別為年利率 1.30%~1.58% 及 0.80%~1.44%。
- (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

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ <u>1,722</u>	\$ <u>2,268</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 17,642	\$ 20,895
減：備抵損失	(<u>29</u>)	-
	\$ <u>17,613</u>	\$ <u>20,895</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 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 3 0 天	逾 3 1 ~ 9 0 天	逾 9 1 ~ 1 8 0 天	逾 超過 1 8 0 天	合 計
總帳面金額	\$ 17,353	\$ 260	\$ -	\$ -	\$ 29	\$ 17,642
備抵損失（存續期間預 期信用損失）	-	-	-	-	(<u>29</u>)	(<u>29</u>)
攤銷後成本	\$ <u>17,353</u>	\$ <u>260</u>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ <u>17,613</u>

111年12月31日

	未逾	逾	逾	逾	逾	合計
	期	期	期	期	期	
	1~30天	31~90天	91~180天	超過180天		
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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ -	\$ 40
加：本年度提列減損損失	29	-
減：本年度沖銷	-	(40)
年底餘額	<u>\$ 29</u>	<u>\$ -</u>

九、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
商 品	<u>\$ 26,976</u>	<u>\$ 31,047</u>

銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 44,027	\$ 47,157
存貨跌價及呆滯損失	332	3,361
	<u>\$ 44,359</u>	<u>\$ 50,518</u>

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 12月31日	111年 12月31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%	註
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%	註

註：Study King (BVI) Co., Ltd.及上海智試通信息科技有限公司於

112年第1季清算結束營運，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	-	203	-	-	203
處 分	(<u>1,508</u>)	(<u>6,377</u>)	(<u>167</u>)	-	(<u>8,052</u>)
112年12月31日餘額	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 2,540</u>	<u>\$ 6,731</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	272	606	466	716	2,060
處 分	(<u>1,508</u>)	(<u>6,377</u>)	(<u>167</u>)	-	(<u>8,052</u>)
112年12月31日餘額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 2,221</u>	<u>\$ 5,769</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 962</u>
<u>成 本</u>					
111年1月1日餘額	\$ 2,474	\$ 8,210	\$ 1,280	\$ 3,015	\$ 14,979
增 添	-	76	-	-	76
處 分	-	-	-	(<u>475</u>)	(<u>475</u>)
111年12月31日餘額	<u>\$ 2,474</u>	<u>\$ 8,286</u>	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 2,540</u>	<u>\$ 14,580</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	273	721	565	1,023	2,582
處 分	-	-	-	(<u>415</u>)	(<u>415</u>)
111年12月31日餘額	<u>\$ 1,981</u>	<u>\$ 7,461</u>	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 11,761</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 1,035</u>	<u>\$ 2,819</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 及 111 年度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12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 4,951	\$ 8,261
運輸設備	<u>1,982</u>	<u>2,612</u>
	<u>\$ 6,933</u>	<u>\$ 10,873</u>

	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 5,355</u>	<u>\$ 698</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 7,433	\$ 8,524
運輸設備	<u>1,862</u>	<u>1,847</u>
	<u>\$ 9,295</u>	<u>\$ 10,371</u>
使用權資產轉租收益(帳列其他收入)	(<u>\$ 368</u>)	(<u>\$ 509</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及111年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 4,697</u>	<u>\$ 8,482</u>
非流動	<u>\$ 2,324</u>	<u>\$ 2,737</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	1.65%~2.75%	1.65%
運輸設備	4.00%~5.00%	4.00%

(三) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 2,245</u>	<u>\$ 474</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>\$ 12,007</u>	<u>\$ 11,364</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	(17,186)	(995)	-	-	(18,181)
112年12月31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	965	-	69	24	1,058
處 分	(<u>17,186</u>)	(<u>995</u>)	-	-	(<u>18,181</u>)
112年12月31日餘額	<u>\$ 7,149</u>	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 8,113</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 2,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 3,393</u>
<u>成 本</u>					
111年1月1日及12月31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	<u>1,015</u>	<u>223</u>	<u>68</u>	<u>24</u>	<u>1,330</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 23,370</u>	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 25,236</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 3,425</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 949</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 4,451</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12月31日	111年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款	<u>\$ 10,203</u>	<u>\$ 13,352</u>

十五、其他負債

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付佣金	\$ 16,352	\$ 18,652
應付薪資	15,761	17,637
應付營業稅	1,248	1,869
應付休假給付	1,274	1,005
其 他	<u>5,044</u>	<u>4,644</u>
	<u>\$ 39,679</u>	<u>\$ 43,807</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
其他負債		
退款負債(註)	\$ 741	\$ 952
代收款	261	938
暫收款	<u>839</u>	<u>188</u>
	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 2,078</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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$164,697</u>	<u>\$164,697</u>

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<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>

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) 庫藏股票

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 股 數
<u>112年1月1日至</u> <u>12月31日</u>				
轉讓股份予員工(仟股)	_____ -	_____ 215	_____ -	_____ 215

本公司於 112 年 10 月 24 日董事會決議，以每股新台幣 12.08 元至 29.30 元間購回普通股 215 仟股，以供轉讓予員工所需之股票來源，買回庫藏股票金額為 4,852 仟元。

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

(四) 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事酬勞分派政策，參閱附註十九之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

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。

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。

本公司於 113 年 3 月 25 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 9</u>

本年度經董事會決議不分配現金股利，其餘尚待預計於 113 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

(五) 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年度	111年度
年初餘額	(\$ 72)	(\$ 101)
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	-	29
重分類調整		
處分子公司之份額	<u>72</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 72)</u>

十八、收 入

	112年度	111年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$340,584	\$397,817
其他	<u>1,255</u>	<u>683</u>
	<u>\$341,839</u>	<u>\$398,500</u>

(一) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收帳款(附註八)	<u>\$ 17,613</u>	<u>\$ 20,895</u>	<u>\$ 32,060</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
商品或勞務之類型		
數位學習內容產品	\$340,584	\$397,817
其 他	<u>1,255</u>	<u>683</u>
	<u>\$341,839</u>	<u>\$398,500</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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
遞延收入		
—3年內兌換	<u>\$ 17,644</u>	<u>\$ 18,137</u>

十九、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 2,137	\$ 1,245
其 他	<u>37</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 2,174</u>	<u>\$ 1,269</u>

(二) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 368	\$ 509
補助款收入(附註二二)	46	-
其 他	<u>66</u>	<u>234</u>
	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 743</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 84	\$ 208
處分子公司損失(附註二三)	(72)	-
處分不動產、廠房及設備損失	-	(60)
租賃修改利益	-	<u>39</u>
	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 187</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
租賃負債之利息	\$ 209	\$ 350
銀行借款之利息	<u>7</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 350</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,906	\$ 1,908
營業費用	<u>9,449</u>	<u>11,045</u>
	<u>\$ 11,355</u>	<u>\$ 12,953</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,058</u>	<u>\$ 1,330</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十三。

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	\$102,397	\$108,102
退職後福利		
確定提撥計劃	<u>4,207</u>	<u>4,235</u>
員工福利費用合計	<u>\$106,604</u>	<u>\$112,337</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,620	\$ 2,752
營業費用	<u>103,984</u>	<u>109,585</u>
	<u>\$106,604</u>	<u>\$112,337</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。112及111年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於113年3月25日及112年3月14日經董事會決議如下：

估列比例

	112年度	111年度
員工酬勞	3.516%	3.134%
董事酬勞	-	2.296%

金 額

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	50	\$	887
董事酬勞		-		650

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

111 及 110 年度員工酬勞及董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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 其 他

本公司為善盡企業社會責任培育人才，於 113 年 3 月 25 日董事會通過捐贈本公司自行研發之國高中智慧學習系統予若干學校，預計捐贈之內容授權費及系統維護費金額為新台幣 1,500 仟元。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 7,619
未分配盈餘加徵	-	43
以前年度調整	(114)	27
	(114)	7,689
遞延所得稅		
本年度產生者	1,394	(2,252)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 5,437</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 26,768</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 274	\$ 5,354
未認列之可減除暫時性差異	1,120	13
未分配盈餘加徵	-	43
以前年度調整	(114)	27
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 5,437</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 3,765</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 2,255</u>	<u>\$ 4,500</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

112 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
遞延所得稅資產			
暫時性差異	<u>\$ 5,803</u>	<u>(\$ 1,394)</u>	<u>\$ 4,409</u>

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
遞延所得稅資產			
暫時性差異	<u>\$ 3,551</u>	<u>\$ 2,252</u>	<u>\$ 5,803</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額及未使用虧損扣抵

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
虧損扣抵		
122 年度到期	<u>\$ 9,786</u>	<u>\$ -</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,460</u>

(五) 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	
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 1.30</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 1.29</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>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本／稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 21,331</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	16,444	16,470
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>8</u>	<u>37</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>16,452</u>	<u>16,507</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 年度取得經濟部「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 46 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 年第 1 季完成清算 Study King (BVI) Co., Ltd. 及其子公司，並喪失對該等公司之控制。

(一) 清算之資產及負債分析

	<u>Study King (BVI) Co., Ltd.</u>
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	(1)
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	(1,821)
因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益之累 積兌換差額	(72)
處分損失	(\$ 72)

(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	(1,821)
	\$ -

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 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

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註1）	\$226,143	\$256,877
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	27,838	34,934

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。

損 益	美 金 之 影 響	
	112年度	111年度
	\$ 1	\$ 52

(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12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 62,000	\$ 72,000
— 金融負債	7,021	11,219
具現金流量利率風險		
— 金融資產	139,574	155,402

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 及 111 年度之稅前／稅後淨利分別將減少／增加 140 仟元及 155 仟元。

合併公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率金融工具增加。

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 112 年及 111 年 12 月 31 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。

112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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債					
應付票據及帳款	\$ 5,215	\$ 1,060	\$ 167	\$ -	\$ -
其他應付款	-	39,679	-	-	-
租賃負債	475	950	3,386	2,398	-
	<u>\$ 5,690</u>	<u>\$ 41,689</u>	<u>\$ 3,553</u>	<u>\$ 2,398</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>\$ 4,811</u>	<u>\$ 2,398</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
<u>非衍生金融負債</u>					
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>

(2) 融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)		
—未動用金額	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</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	實質關係人
偉立投資有限公司	主要管理階層

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
中央資優文教有限公司	實質關係人
郭天慈	實質關係人
楊淑玲	實質關係人
楊麗珠	實質關係人

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銷貨收入	實質關係人		
	中央資優文教有限 公司	<u>\$ 218</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一定比例之折扣。

(三) 承租協議

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金支出	實質關係人		
	楊淑玲	<u>\$ 72</u>	<u>\$ -</u>

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，且雙方已於112年6月同意提前終止租賃契約。截至111年12月31日止，未來將收取之租賃給付總額為85仟元。112及111年度認列之租賃收入分別為34仟元及85仟元。

租賃收入彙總如下：

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
實質關係人		
金點投資有限公司	\$ 17	\$ 34
智盾科技有限公司	-	17
主要管理階層		
偉立投資有限公司	<u>17</u>	<u>34</u>
	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 85</u>

本公司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年度	111年度
薪資支出	實質關係人		
	楊麗珠	\$ 600	\$ -
	郭天慈	-	33
		<u>\$ 600</u>	<u>\$ 33</u>

係關係人提供時事英文翻譯及諮詢顧問服務、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。

本公司於 113 年 1 月 22 日董事會通過，向關係人張鎮麟董事長及郭英標董事承租辦公室，以供選才勝選相關業務推展使用，租賃期間為二年。

本公司為善盡企業社會責任培育人才，於 113 年 3 月 25 日董事會通過捐贈本公司自行研發之國高中智慧學習系統予關係人瀛海中學及嘉華中學，預計捐贈之內容授權費及系統維護費金額為新台幣 900 仟元。

(六) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 16,627	\$ 21,698
退職後福利	437	436
	<u>\$ 17,064</u>	<u>\$ 22,134</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12月31日	111年12月31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>

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12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 3	30.705	<u>\$ 88</u>

111年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 169	30.710	<u>\$ 5,181</u>

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

<u>外幣</u>	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	<u>匯率</u>	<u>淨兌換損益</u>	<u>匯率</u>	<u>淨兌換損益</u>
美元	30.705(美元:新台幣)	<u>(\$ 3)</u>	30.710(美元:新台幣)	<u>(\$ 124)</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：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。

(一) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
商品銷貨收入	\$340,584	\$397,817
其他	<u>1,255</u>	<u>683</u>
	<u>\$341,839</u>	<u>\$398,500</u>

(二) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－台灣及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
台灣	\$ 341,839	\$ 398,500	\$ 11,288	\$ 18,143
中國	-	-	-	-
	<u>\$ 341,839</u>	<u>\$ 398,500</u>	<u>\$ 11,288</u>	<u>\$ 18,143</u>

非流動資產不包括存出保證金及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

112 及 111 年度直接銷售之收入金額 341,839 仟元及 398,500 仟元並無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

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 年度

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	去年	年底	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	-	-	\$ -	\$ 34	\$ 34	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 年第 1 季清算結束營運。

學習王科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年度

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		本期匯出或收回投資金額		本期期末未匯出累積投資金額	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
				自台灣匯出投資金額	匯出	匯出	匯回							
上海智試通信信息科技有限公司	教育產品行銷	\$ 5,892 (美金 200 仟元)	註1	\$ 5,892 (美金 200 仟元)	\$ -	\$ 1,818 (美金 59 仟元)	\$ -	\$ 81 (RMB 18)	-	\$ 81 (RMB 18)	\$ -	\$ -	註2	

本期期末累計自台灣匯出投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ -	\$ -	\$124,711

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：上海智試通信信息科技有限公司於112年第1季清算結束營運。

註3：學習王公司於112年7月5日取得經濟部投資審議委員會註銷大陸地區投資上海智試通信信息科技有限公司備查函。