

學習王科技股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告
民國 114 及 113 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、會計師查核報告	3~6		-
四、資產負債表	7		-
五、綜合損益表	8~9		-
六、權益變動表	10		-
七、現金流量表	11~12		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13~14		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	15~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~40		六~二二
(七) 關係人交易	40~43		二三
(八) 質抵押之資產	43		二四
(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	43~44		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44		二六
2. 轉投資事業相關資訊	44		二六
3. 大陸投資資訊	44		二六
(十四) 部門資訊	44		二七
九、重要會計項目明細表	46~56		-

會計師查核報告

學習王科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

學習王科技股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表以及財務報表附註（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，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製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民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

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財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與學習王科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

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民國 114 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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民國 114 年度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主要收入為銷售數位學習產品，佔營業收入淨額 99.34%，請詳附註十七。

學習王科技股份有限公司主要收入為銷售數位學習產品，因民國 114 年營業收入相較 113 年減少，但部分銷售代理商產生之營業收入相較上年度增加，且該金額及變化比率係屬重大。考量產業特性或合約議定，代理商銷售產品後仍可能產生銷貨折讓或退回之情形，因此具有較高營業收入真實性風險。故本會計師將前述收入的真實性列為本年度關鍵查核事項。

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. 針對上述客戶執行相關測試，核對至相關憑證及帳載紀錄，以確認其收入交易真實性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估學習王科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算學習王科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

學習王科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出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、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對學習王科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使學習王科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致學習王科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個別財務報表是否允當表達相關交易及事件。

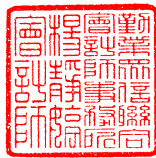
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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民國 114 年度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 楊 靜 婷

楊靜婷



會計師 溫 智 源

溫智源



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130349292 號

中 華 民 國 115 年 3 月 23 日



民國 114 年 及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金 (附註四、六及二二)	\$ 70,337	23	\$ 73,139	24	2150	應付票據 (附註四及二二)	\$ 4,243	1	\$ 6,401	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、七、二二及二四)	147,000	48	137,000	44	2170	應付帳款 (附註四及二二)	4,773	2	1,172	-
1150	應收票據 (附註四、八及二二)	1,572	-	2,038	1	2206	應付員工及董事酬勞 (附註十八)	1,797	1	1,072	-
1170	應收帳款 (附註四、八、十七及二二)	29,317	10	28,747	9	2219	其他應付款 (附註四、十四及二二)	35,204	11	38,259	12
1200	其他應收款 (附註二二)	5	-	-	-	2230	本期所得稅負債 (附註四及十九)	4,375	1	218	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及十九)	-	-	3,774	1	2280	租賃負債—流動 (附註四、五、十一、二二及二三)	4,786	2	11,161	4
130X	存貨 (附註四及九)	22,654	7	17,473	6	2300	其他流動負債 (附註十四)	1,549	-	1,577	1
1470	其他流動資產 (附註十三)	10,906	4	7,456	2	21XX	流動負債總計	56,727	18	59,860	19
11XX	流動資產總計	281,791	92	269,627	87		非流動負債				
	非流動資產					2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	1	-	1	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十)	512	-	2,119	1	2580	租賃負債—非流動 (附註四、五、十一、二二及二三)	12,916	4	15,884	5
1755	使用權資產 (附註四、五、十一及二三)	17,162	5	26,653	9	2630	遞延收入—非流動 (附註十七)	4,771	2	11,137	4
1780	無形資產 (附註四及十二)	3,051	1	4,570	1	25XX	非流動負債總計	17,688	6	27,022	9
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	1,901	1	3,211	1	2XXX	負債總計	74,415	24	86,882	28
1920	存出保證金 (附註二二)	3,403	1	3,763	1		權益 (附註四及十六)				
15XX	非流動資產總計	26,029	8	40,316	13		股 本				
						3110	普通股股本	164,697	54	164,697	53
						3200	資本公積	35,540	12	35,540	12
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	13,347	4	11,826	4
						3320	特別盈餘公積	72	-	72	-
						3350	未分配盈餘	24,601	8	15,778	5
						3300	保留盈餘總計	38,020	12	27,676	9
						3500	庫藏股票	(4,852)	(2)	(4,852)	(2)
						3XXX	權益總計	233,405	76	223,061	72
1XXX	資 產 總 計	\$ 307,820	100	\$ 309,943	100		負 債 與 權 益 總 計	\$ 307,820	100	\$ 309,943	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



學習王科技股份有限公司

綜合損益表

民國 114 年及 113 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	114年度		113年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註四、十七及二三）	\$ 362,247	100	\$ 369,541	100
5000	營業成本（附註九及十八）	(40,395)	(11)	(45,831)	(13)
5900	營業毛利	<u>321,852</u>	<u>89</u>	<u>323,710</u>	<u>87</u>
	營業費用（附註十二、十八及二三）				
6100	銷售費用	219,711	61	232,516	63
6200	管理費用	50,573	14	53,163	14
6300	研究發展費用	<u>24,577</u>	<u>7</u>	<u>22,067</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>294,861</u>	<u>82</u>	<u>307,746</u>	<u>83</u>
6900	營業淨利	<u>26,991</u>	<u>7</u>	<u>15,964</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四及十八）	2,605	1	2,378	1
7010	其他收入（附註四、十一、十八、二一及二三）	574	-	81	-
7020	其他利益及損失（附註四及十八）	(353)	-	(1,364)	(1)
7050	財務成本（附註四、十八及二三）	(675)	-	(413)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,151</u>	<u>1</u>	<u>682</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 29,142	8	\$ 16,646	4
7950	所得稅費用(附註四及十九)	(5,794)	(2)	(1,437)	-
8200	本年度淨利	<u>23,348</u>	<u>6</u>	<u>15,209</u>	<u>4</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 23,348</u>	<u>6</u>	<u>\$ 15,209</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(附註二十)				
9710	基 本	<u>\$ 1.44</u>		<u>\$ 0.94</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.43</u>		<u>\$ 0.93</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



學習科技股份有限公司



民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股 本		保 留 盈 餘		未 分 配 盈 餘	合 計	庫 藏 股 票	權 益 總 額	
		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積					特 別 盈 餘 公 積
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	16,470	\$ 164,697	\$ 35,540	\$ 11,817	\$ 72	\$ 578	\$ 12,467	(\$ 4,852)	\$ 207,852
B1	112 年度 盈 餘 分 配 法定盈餘公積	-	-	-	9	-	(9)	-	-	-
D1	113 年度 淨 利	-	-	-	-	-	15,209	15,209	-	15,209
D3	113 年度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	113 年度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	15,209	15,209	-	15,209
Z1	113 年 12 月 31 日 餘 額	16,470	164,697	35,540	11,826	72	15,778	27,676	(4,852)	223,061
B1	113 年度 盈 餘 分 配 法定盈餘公積	-	-	-	1,521	-	(1,521)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(13,004)	(13,004)	-	(13,004)
D1	114 年度 淨 利	-	-	-	-	-	23,348	23,348	-	23,348
D3	114 年度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	114 年度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	23,348	23,348	-	23,348
Z1	114 年 12 月 31 日 餘 額	16,470	\$ 164,697	\$ 35,540	\$ 13,347	\$ 72	\$ 24,601	\$ 38,020	(\$ 4,852)	\$ 233,405

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



學習王科技股份有限公司

現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114 年度	113 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 29,142	\$ 16,646
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,296	13,618
A20200	攤銷費用	1,519	1,195
A20900	財務成本	675	413
A21200	利息收入	(2,605)	(2,378)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	9	173
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(178)	367
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	4	(7)
A29900	租賃修改利益	(10)	(51)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	466	(316)
A31150	應收帳款	(570)	(11,134)
A31180	其他應收款	(5)	428
A31200	存 貨	(5,003)	9,136
A31240	其他流動資產	(3,450)	2,747
A32130	應付票據	(2,158)	2,643
A32150	應付帳款	3,601	(1,512)
A32180	其他應付款	(3,055)	(1,420)
A32210	遞延收入	(6,366)	(6,507)
A32230	其他流動負債	(28)	(264)
A32240	應付員工及董事酬勞	725	1,022
A33000	營運產生之現金流入	26,009	24,799
A33100	收取之利息	2,605	2,378
A33300	支付之利息	(675)	(413)
A33500	收取(支付)之所得稅	3,447	(2,284)
AAAA	營業活動之淨現金流入	31,386	24,480
	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	(175,000)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	165,000	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(251)	(3,268)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年度	113 年度
B03700	存出保證金增加	(\$ 530)	(\$ 523)
B03800	存出保證金減少	890	-
B04500	購置無形資產	-	(2,372)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(9,891)	(6,163)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(11,289)	(11,325)
C04500	發放現金股利	(13,004)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(24,293)	(11,325)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(4)	7
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(2,802)	6,999
E00100	年初現金及約當現金餘額	73,139	66,140
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 70,337	\$ 73,139

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



學習王科技股份有限公司

財務報告附註

民國 114 年及 113 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

本財務報告於 115 年 3 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 115 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>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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) 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. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨為商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除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。

(六) 不動產、廠房及設備

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

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

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。

(七) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

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。

(八) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

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

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

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

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

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

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

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示過後之違約基準更為適當。

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

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

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

2. 權益工具

本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) 收入認列

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

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

(十一) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

本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。惟若主租賃係本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. 本公司為承租人

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

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

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，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。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資產負債表。

(十二) 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。

(十三) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依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，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入對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。

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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金	\$ 50	\$ 50
銀行支票及活期存款	70,287	68,089
約當現金		
銀行定期存款	<u>-</u>	<u>5,000</u>
	<u>\$ 70,337</u>	<u>\$ 73,139</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
銀行存款	0.03%~0.725%	0.03%~1.28%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31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	\$145,000	\$135,000
質押定期存款	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>
	<u>\$147,000</u>	<u>\$137,000</u>

(一) 截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，上述定期存款利率區間分別為年利率 1.435%~1.700% 及 1.425%~1.700%。

(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，請參閱附註二二。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二四。

八、應收票據及帳款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 2,038</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 29,346	\$ 28,776
減：備抵損失	(<u>29</u>)	(<u>29</u>)
	<u>\$ 29,317</u>	<u>\$ 28,747</u>

按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因本公司之信

用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

114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	\$ 29,057	\$ -	\$ 260	\$ -	\$ 29	\$ 29,346
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(29)	(29)
攤銷後成本	<u>\$ 29,057</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,317</u>

113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	\$ 28,747	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29	\$ 28,776
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(29)	(29)
攤銷後成本	<u>\$ 28,747</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,747</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年度	113年度
年初及年底餘額	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 29</u>

九、存 貨

	114年12月31日	113年12月31日
商 品	<u>\$ 22,654</u>	<u>\$ 17,473</u>

銷貨成本性質如下：

	114年度	113年度
已銷售之存貨成本	\$ 40,573	\$ 45,464
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(178)	367
	<u>\$ 40,395</u>	<u>\$ 45,831</u>

十、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>					
114年1月1日餘額	\$ 966	\$ 725	\$ 1,113	\$ 4,133	\$ 6,937
增 添	-	90	-	161	251
處 分	-	-	-	(66)	(66)
114年12月31日餘額	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 4,228</u>	<u>\$ 7,122</u>
<u>累計折舊</u>					
114年1月1日餘額	\$ 966	\$ 439	\$ 1,113	\$ 2,300	\$ 4,818
折舊費用	-	150	-	1,699	1,849
處 分	-	-	-	(57)	(57)
114年12月31日餘額	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 3,942</u>	<u>\$ 6,610</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 512</u>
<u>成 本</u>					
113年1月1日餘額	\$ 966	\$ 2,112	\$ 1,113	\$ 2,540	\$ 6,731
增 添	-	179	-	3,089	3,268
處 分	-	(1,566)	-	(1,496)	(3,062)
113年12月31日餘額	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 4,133</u>	<u>\$ 6,937</u>
<u>累計折舊</u>					
113年1月1日餘額	\$ 745	\$ 1,690	\$ 1,113	\$ 2,221	\$ 5,769
折舊費用	221	315	-	1,402	1,938
處 分	-	(1,566)	-	(1,323)	(2,889)
113年12月31日餘額	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 2,300</u>	<u>\$ 4,818</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,833</u>	<u>\$ 2,119</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	20個月至5年

114及113年度並未認列或迴轉減損損失。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年12月31日	113年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 14,576	\$ 23,361
運輸設備	<u>2,586</u>	<u>3,292</u>
	<u>\$ 17,162</u>	<u>\$ 26,653</u>

	114年度	113年度
使用權資產之增添	<u>\$ 2,116</u>	<u>\$ 35,122</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 9,911	\$ 10,323
運輸設備	<u>1,536</u>	<u>1,357</u>
	<u>\$ 11,447</u>	<u>\$ 11,680</u>
使用權資產轉租收益(帳列其他收入)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 114 及 113 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 4,786</u>	<u>\$ 11,161</u>
非流動	<u>\$ 12,916</u>	<u>\$ 15,884</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
建築物	2.75%	2.75%
運輸設備	5.00%	4.00%~5.00%

(三) 其他租賃資訊

	114年度	113年度
短期租賃費用	<u>\$ 757</u>	<u>\$ 1,208</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 12,721</u>	<u>\$ 12,946</u>

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

十二、無形資產

成 本	專 利 權	電 腦 軟 體	著 作 權	商 標 權	合 計
114年1月1日及12月31日餘額	<u>\$ 9,523</u>	<u>\$ 2,372</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 13,029</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	著 作 權	商 標 權	合 計
累計攤銷					
114年1月1日餘額	\$ 8,015	\$ 164	\$ 218	\$ 62	\$ 8,459
攤銷費用	<u>952</u>	<u>491</u>	<u>68</u>	<u>8</u>	<u>1,519</u>
114年12月31日餘額	<u>\$ 8,967</u>	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 9,978</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 1,717</u>	<u>\$ 743</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 3,051</u>
成 本					
113年1月1日餘額	\$ 9,609	\$ 763	\$ 1,029	\$ 105	\$ 11,506
增 添	-	2,372	-	-	2,372
處 分	(<u>86</u>)	(<u>763</u>)	-	-	(<u>849</u>)
113年12月31日餘額	<u>\$ 9,523</u>	<u>\$ 2,372</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 13,029</u>
累計攤銷					
113年1月1日餘額	\$ 7,149	\$ 763	\$ 149	\$ 52	\$ 8,113
攤銷費用	<u>952</u>	<u>164</u>	<u>69</u>	<u>10</u>	<u>1,195</u>
處 分	(<u>86</u>)	(<u>763</u>)	-	-	(<u>849</u>)
113年12月31日餘額	<u>\$ 8,015</u>	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 8,459</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ 2,208</u>	<u>\$ 811</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 4,570</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	3 年
著 作 權	15 年
商 標 權	2~10 年

依功能別彙總攤銷費用：

	114年度	113年度
推銷費用	\$ 491	\$ -
研發費用	<u>1,028</u>	<u>1,195</u>
	<u>\$ 1,519</u>	<u>\$ 1,195</u>

十三、其他資產

	114年12月31日	113年12月31日
流 動		
預付款	\$ 10,899	\$ 7,456
暫付款	<u>7</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,906</u>	<u>\$ 7,456</u>

十四、其他負債

	114年12月31日	113年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付佣金	\$ 17,805	\$ 19,891
應付薪資	9,046	10,661
應付營業稅	1,564	1,698
應付休假給付	1,282	1,237
其他	5,507	4,772
	<u>\$ 35,204</u>	<u>\$ 38,259</u>
其他負債		
退款負債(註)	\$ 883	\$ 934
代收款	502	500
暫收款	164	143
	<u>\$ 1,549</u>	<u>\$ 1,577</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。

十五、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。

十六、權益

(一) 普通股股本

	114年12月31日	113年12月31日
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

	114年12月31日	113年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	<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>114年1月1日至</u>				
<u>12月31日</u>				
轉讓股份予員工(仟股)	<u>215</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>215</u>
<u>113年1月1日至</u>				
<u>12月31日</u>				
轉讓股份予員工(仟股)	<u>215</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>215</u>

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

(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，參閱附註十八之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司章程訂明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。

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 114 年 6 月 27 日及 113 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ 9</u>
現金股利	<u>\$ 13,004</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.80	\$ -

本公司於 115 年 3 月 23 日董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

	114年度
法定盈餘公積	<u>\$ 2,335</u>
現金股利	<u>\$ 21,131</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.3

有關 114 年度之盈餘分配案尚待預計於 115 年 6 月 26 日召開之股東常會決議。

十七、收入

	114年度	113年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$359,841	\$368,269
其他	<u>2,406</u>	<u>1,272</u>
	<u>\$362,247</u>	<u>\$369,541</u>

(一) 合約餘額

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 29,317</u>	<u>\$ 28,747</u>	<u>\$ 17,613</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	114年度	113年度
商品或勞務之類型		
數位學習內容產品	\$359,841	\$368,269
其他收入	<u>2,406</u>	<u>1,272</u>
	<u>\$362,247</u>	<u>\$369,541</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>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
遞延收入		
—3年內兌換	<u>\$ 4,771</u>	<u>\$ 11,137</u>

十八、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 2,567	\$ 2,345
其他	<u>38</u>	<u>33</u>
	<u>\$ 2,605</u>	<u>\$ 2,378</u>

(二) 其他收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租金收入	\$ 152	\$ -
回饋收入	265	3
其他	<u>157</u>	<u>78</u>
	<u>\$ 574</u>	<u>\$ 81</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃修改利益	\$ 10	\$ 51
淨外幣兌換(損失)利益	(354)	14
處分不動產、廠房及設備損失	(9)	(173)
其他	<u>-</u>	<u>(1,256)</u>
	<u>(\$ 353)</u>	<u>(\$ 1,364)</u>

(四) 財務成本

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃負債之利息	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 413</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,803	\$ 1,586
營業費用	<u>10,493</u>	<u>12,032</u>
	<u>\$ 13,296</u>	<u>\$ 13,618</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,519</u>	<u>\$ 1,195</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十二。

(六) 員工福利費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
短期員工福利	\$ 80,413	\$ 88,549
退職後福利		
確定提撥計劃	<u>3,344</u>	<u>3,624</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 83,757</u>	<u>\$ 92,173</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,274	\$ 2,201
營業費用	<u>81,483</u>	<u>89,972</u>
	<u>\$ 83,757</u>	<u>\$ 92,173</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。114及113年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於115年3月23日及114年3月24日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
員工酬勞	3.674%	3.850%
董事酬勞	2.133%	2.201%

金額

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
	現	現
員工酬勞	\$ 1,137	\$ 682
董事酬勞	660	390

年度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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度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。

十九、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：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 4,553	\$ 238
以前年度調整	(<u>69</u>)	<u>-</u>
	4,484	238
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>1,310</u>	<u>1,199</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,794</u>	<u>\$ 1,437</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 29,142</u>	<u>\$ 16,646</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 5,829	\$ 3,330
未認列之虧損扣抵／可減除暫時性差異	-	(1,893)
未分配盈餘加徵	34	
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(<u>69</u>)	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,794</u>	<u>\$ 1,437</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,774</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 4,375</u>	<u>\$ 218</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

114 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>\$ 3,211</u>	<u>(\$ 1,310)</u>	<u>\$ 1,901</u>
遞延所得稅負債			
暫時性差異	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>

113 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>\$ 4,409</u>	<u>(\$ 1,198)</u>	<u>\$ 3,211</u>
遞延所得稅負債			
暫時性差異	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 112 年度止之申報案件皆已業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

單位：每股元

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 0.94</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.43</u>	<u>\$ 0.93</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>114年度</u>	<u>113年度</u>
基本／稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 23,348</u>	<u>\$ 15,209</u>

<u>股 數</u>	單位：仟股	
	114年度	113年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	16,255	16,255
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>30</u>	<u>47</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>16,285</u>	<u>16,302</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。

二一、資本風險管理

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

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二二、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 114 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

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$251,634	\$244,687
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	32,328	32,236

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

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

1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司營運活動係以新臺幣為主，僅部分採購以外幣計價，故外幣匯率風險曝險程度有限。本公司匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。目前本公司並未從事衍生性金融商品交易，未來將視公司營運狀況決定是否承做遠匯外匯交易，或其他金融商品避險。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍

之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 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升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	114年度	113年度
損 益	\$ 3	\$ 3

(2) 利率風險

因本公司同時持有固定及浮動利率組合資產。因而產生利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$147,000	\$ 62,000
— 金融負債	17,702	27,045
具現金流量利率風險		
— 金融資產	70,287	148,089

敏感度分析

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

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 114 及 113 年度之稅前／稅後淨利分別將增加／減少 70 仟元及 148 仟元。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率金融工具增加。

2. 信用風險

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

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

另因流動資金之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險不高。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量包含本金及估計利息編製。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。

114 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	\$ 3,033	\$ 5,352	\$ 631	\$ -	\$ -
其他應付款	34,554	-	650	-	-
租賃負債	445	889	3,920	13,603	-
	<u>\$ 38,032</u>	<u>\$ 6,241</u>	<u>\$ 5,201</u>	<u>\$ 13,603</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>\$ 5,254</u>	<u>\$ 13,603</u>	<u>\$ -</u>

113 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	\$ 5,202	\$ 2,371	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	-	38,259	-	-	-
租賃負債	1,029	2,057	9,328	13,901	3,086
	<u>\$ 6,231</u>	<u>\$ 42,687</u>	<u>\$ 9,328</u>	<u>\$ 13,901</u>	<u>\$ 3,086</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>\$ 12,414</u>	<u>\$ 13,901</u>	<u>\$ 3,086</u>

二三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
張 鎮 麟	主要管理階層
李 東 諭	主要管理階層
郭 英 標	實質關係人(114 年 4 月 11 日前 為主要管理階層)
郭 天 慈	實質關係人
楊 淑 玲	實質關係人
楊 麗 珠	實質關係人
張 惟 傑	實質關係人
中央資優文教有限公司	實質關係人
中央國際文教有限公司	實質關係人
華達文教科技股份有限公司	實質關係人

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
嘉義市私立嘉華高級中學	實質關係人
臺南市私立瀛海高級中學	實質關係人
儒林文教事業股份有限公司附設台北市 私立台北儒林文理短期補習班	實質關係人
財團法人學習王助學文教基金會	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	114年度	113年度
銷貨收入	實質關係人		
	中央資優文教有限公司	\$ 434	\$ 306
	中央國際文教有限公司	3	-
	華達文教科技股份有限公司	40	32
	儒林文教事業股份有限公司附設台北市私立台北儒林文理短期補習班	1,295	518
	主要管理階層 李東諭	8	-
		<u>\$ 1,780</u>	<u>\$ 856</u>

對關係人之銷貨係依本公司對非關係人之定價扣除一定比例之折扣。

(三) 承租協議

關係人類別 / 名稱	114年度	113年度
取得使用權資產		
主要管理階層		
張鎮麟	\$ -	\$ 853
張惟傑	248	-
實質關係人		
郭英標	-	429
	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 1,282</u>

帳列項目	關係人類別 / 名稱	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債	主要管理階層		
	張鎮麟	\$ -	\$ 455
	實質關係人		
	張惟傑	207	-
	郭英標	-	236
		<u>\$ 207</u>	<u>\$ 691</u>

關係人類別 / 名稱	114年度	113年度
利息費用		
主要管理階層		
張鎮麟	\$ 6	\$ 15
實質關係人		
郭英標	4	7
張惟傑	1	-
	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 22</u>

係承租辦公室，以供選才勝選相關業務推展使用，租賃期間為二年，租金係參考鄰近租金水準。

帳列項目	關係人類別 / 名稱	114年度	113年度
租金支出	實質關係人		
	楊淑玲	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36</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，租賃期間為16個月。截至114年12月31日止，未來將收取之租賃給付總額360仟元。114年1月1日至12月31日認列之租賃收入為152仟元。

租賃收入彙總如下：

關係人類別 / 名稱	114年度	113年度
實質關係人		
財團法人學習王助學文教基金會	<u>\$ 152</u>	<u>\$ -</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	114年度	113年度
薪資支出	實質關係人		
	楊麗珠	\$ 600	\$ 600
	郭天慈	-	55
		<u>\$ 600</u>	<u>\$ 655</u>

係關係人提供時事英文翻譯及諮詢顧問服務之薪資，其薪資計算係參考基本工資規定決定並簽定合約。

捐 贈

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臺南市私立瀛海高級中學及嘉義市私立嘉華高級中學，預計捐贈之內容授權費及系統維護費（三年）市價合計約為新台幣1,800仟元。

(六) 主要管理階層薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 9,433	\$ 12,212
退職後福利	268	297
	<u>\$ 9,701</u>	<u>\$ 12,509</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。

二四、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：

	114年12月31日	113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>

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

114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	\$ 10 31.43	<u>\$ 324</u>

113 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 9	32.785	\$ 282

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	114年度		113年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	31.43(美元:新台幣)	(\$ 4)	32.785(美元:新台幣)	\$ 7

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

二七、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。本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，均為財務報表之資訊。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據及帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
其他流動資產明細表		附註十三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
使用權資產變動明細表		明細表四
無形資產變動明細表		附註十二
應付票據明細表		明細表五
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		附註十四
其他流動負債明細表		附註十四
租賃負債明細表		明細表七
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十一

學習王科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
現 金			
庫存現金		\$	50
銀行存款			
活期存款（註）			66,591
支票存款			3,696
約當現金			
銀行定期存款		_____	-
			<u>\$ 70,337</u>

註：包括新台幣 66,267 仟元及其他小額外幣。

學習王科技股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據	
甲 公 司	\$ 1,572
應收帳款	
甲 公 司	-
其他(註)	29,346
減：備抵損失	(29)
	<u>29,317</u>
	<u>\$ 30,889</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

學習王科技股份有限公司

使用權資產變動明細表

114年1月1日至12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

	建	築	物	運	輸	設	備	合	計
成 本									
114年1月1日餘額	\$	30,952		\$	4,081			\$	35,033
增 添		1,286			830				2,116
處 分	(14,557)		(420)			(14,977)
114年12月31日餘額		<u>17,681</u>			<u>4,491</u>				<u>22,172</u>
累計折舊									
114年1月1日餘額		7,591			789				8,380
折舊費用		9,911			1,536				11,447
處 分	(14,397)		(420)			(14,817)
114年12月31日餘額		<u>3,105</u>			<u>1,905</u>				<u>5,010</u>
114年12月31日淨額	\$	<u>14,576</u>		\$	<u>2,586</u>			\$	<u>17,162</u>

學習王科技股份有限公司
應付票據明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
A 公 司	\$ 4,053
其他（註）	<u>190</u>
合 計	<u>\$ 4,243</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

學習王科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
A 公 司	\$ 3,680
B 公 司	631
C 公 司	437
D 公 司	<u>25</u>
合 計	<u>\$ 4,773</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

學習王科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
建築物	自 113.12 至 119.12	2.75%	\$ 15,061
運輸設備	自 113.12 至 116.11	5.00%	<u>2,641</u>
合 計			17,702
減：租賃負債—流動			(<u>4,786</u>)
租賃負債—非流動			<u>\$ 12,916</u>

學習王科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	數 量 (份)	金 額
營業收入			
	商品銷貨收入	-	\$448,600
	其 他	-	2,406
減：銷貨退回及折讓			(<u>88,759</u>)
			<u>\$362,247</u>

學習王科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初商品存貨		\$ 17,473	
本年度進料		32,748	
加：製造費用		10,997	
減：其 他		(1,039)	
年底商品存貨		(<u>22,654</u>)	
產銷成本		37,525	
勞務成本		1,177	
其他營業成本		<u>1,693</u>	
營業成本		<u>\$ 40,395</u>	

學習王科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪 資	\$ 27,316	\$ 25,255	\$ 15,149
佣金支出	151,314	-	-
折 舊	4,869	5,345	279
手 續 費	21,365	17	2
勞 務 費	4,844	2,749	6,519
保 險 費	2	7,150	-
退 休 金	-	3,344	-
其他（註）	<u>10,001</u>	<u>6,713</u>	<u>2,628</u>
合 計	<u>\$ 219,711</u>	<u>\$ 50,573</u>	<u>\$ 24,577</u>

註：各項金額皆未超過各該科目金額之百分之五。

學習王科技股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	114 年度			113 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用及獎金	\$ 2,100	\$ 65,804	\$ 67,904	\$ 2,038	\$ 73,256	\$ 75,294
勞健保費用	-	7,060	7,060	-	7,725	7,725
退休金費用	-	3,344	3,344	-	3,624	3,624
董事酬金	-	1,916	1,916	-	1,699	1,699
其他員工福利費用	<u>174</u>	<u>3,359</u>	<u>3,533</u>	<u>163</u>	<u>3,668</u>	<u>3,831</u>
合 計	<u>\$ 2,274</u>	<u>\$ 81,483</u>	<u>\$ 83,757</u>	<u>\$ 2,201</u>	<u>\$ 89,972</u>	<u>\$ 92,173</u>
折舊費用	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 10,493</u>	<u>\$ 13,296</u>	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 12,032</u>	<u>\$ 13,618</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,519</u>	<u>\$ 1,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,195</u>	<u>\$ 1,195</u>

註：114 及 113 年度之每月底平均員工人數分別為 105 人及 110 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

社團法人台北市/社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150203 號

會員姓名：
(1) 楊靜婷
(2) 溫智源

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓



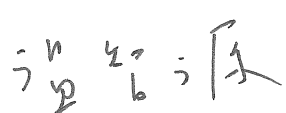

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2652 號
(2) 台省會證字第 5038 號

委託人統一編號：53582103

印鑑證明書用途：辦理學習王科技股份有限公司 114 年度（自民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 1 月 9 日