

股票代碼：6780

學習王科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

公 司 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
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～21
(七)關係人交易	21～22
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸投資資訊	23
(十四)部門資訊	23



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

學習王科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

學習王科技股份有限公司民國一一五年六月三十日之資產負債表，暨民國一一五年一月一日至六月三十日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

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。核閱個別財務報告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，並未發現上開個別財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「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民國一一五年六月三十日之財務狀況，暨民國一一五年一月一日至六月三十日之財務績效及現金流量之情事。

其他事項

學習王科技股份有限公司民國一一四年第二季個別財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一一四年八月十一日出具無保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳宗哲
鄒依芸



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1130332775號
民國一一五年八月十一日

代碼	資 產	115.6.30		114.12.31		114.6.30		代碼	負債及權益	115.6.30		114.12.31		114.6.30	
		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(一))	\$ 49,733	17	\$ 70,337	23	\$ 58,168	20	2151	應付票據(附註六(十五))	\$ 3,531	1	\$ 4,243	1	\$ 2,224	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二)及八)	137,000	47	147,000	48	137,000	46	2170	應付帳款(附註六(十五))	2,022	1	4,773	2	1,262	-
1150	應收票據淨額(附註六(三)及(十二))	1,512	-	1,572	-	1,852	1	2200	其他應付款(附註六(六)及(十五))	36,292	13	37,001	12	40,002	13
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十二))	32,122	11	29,317	10	39,503	13	2230	本期所得稅負債	1,393	-	4,375	1	1,669	-
1200	其他應收款	-	-	5	-	-	-	2280	租賃負債－流動(附註六(七)、(十五)及七)	11,671	4	4,786	2	7,601	3
130X	存貨(附註六(四))	32,160	11	22,654	7	15,828	5	2300	其他流動負債	1,202	-	1,549	-	1,698	1
1479	其他流動資產	2,321	1	5,306	2	5,246	2			56,111	19	56,727	18	54,456	18
		254,848	87	276,191	90	257,597	87		非流動負債：						
	非流動資產：							2570	遞延所得稅負債	1	-	1	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	556	-	512	-	1,338	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(七)、(十五)及七)	14,128	5	12,916	4	14,121	5
1755	使用權資產(附註六(五))	25,074	9	17,162	5	21,218	7	2630	長期遞延收入	2,370	1	4,771	2	8,302	3
1780	無形資產	2,291	1	3,051	1	3,811	1			16,499	6	17,688	6	22,423	8
1840	遞延所得稅資產	1,328	-	1,901	1	2,730	1		負債總計	72,610	25	74,415	24	76,879	26
1915	預付設備款	5,600	2	5,600	2	5,400	2		權益(附註六(十))：						
1920	存出保證金	3,403	1	3,403	1	3,393	1	3100	股本	164,697	56	164,697	54	164,697	56
		38,252	13	31,629	10	37,890	13	3200	資本公積	35,540	12	35,540	12	35,540	12
								3310	法定盈餘公積	15,682	5	13,347	4	13,347	5
								3320	特別盈餘公積	72	-	72	-	72	-
								3350	未分配盈餘	9,351	3	24,601	8	9,804	3
								3500	庫藏股票	(4,852)	(1)	(4,852)	(2)	(4,852)	(2)
									權益總計	220,490	75	233,405	76	218,608	74
	資產總計	\$ 293,100	100	\$ 307,820	100	\$ 295,487	100		負債及權益總計	\$ 293,100	100	\$ 307,820	100	\$ 295,487	100

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：張鎮麟



經理人：李東諭



會計主管：詹凱雄



學習王科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		115年1月至6月		114年1月至6月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十二)及七)	\$ 164,098	100	175,026	100
5000	營業成本(附註六(四)及十二)	18,804	11	19,953	11
	營業毛利	145,294	89	155,073	89
	營業費用(附註六(七)、(八)、(十三)、七及十二)：				
6100	推銷費用	101,198	62	107,454	61
6200	管理費用	23,259	14	25,804	15
6300	研究發展費用	11,877	7	11,770	7
		136,334	83	145,028	83
	營業淨利	8,960	6	10,045	6
	營業外收入及支出(附註六(十四))：				
7100	利息收入	1,430	1	1,229	-
7010	其他收入(附註六(七)及七)	230	-	125	-
7020	其他利益及損失	45	-	(380)	-
7050	財務成本(附註六(七)及七)	(395)	-	(373)	-
		1,310	1	601	-
7900	繼續營業部門稅前淨利	10,270	7	10,646	6
7950	減：所得稅費用(附註六(九))	2,054	1	2,095	1
	本期淨利	8,216	6	8,551	5
8300	本期其他綜合損益	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 8,216	6	\$ 8,551	5
	每股盈餘(元)(附註六(十二))				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.51		0.53	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.50		0.53	

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：張鎮麟



經理人：李東諭



會計主管：詹凱雄



學習王科技股份有限公司

權益變動表

民國一五一年及一四一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘				庫藏股票	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計		
民國一四一年一月一日餘額	\$ 164,697	35,540	11,826	72	15,778	27,676	(4,852)	223,061
本期淨利	-	-	-	-	8,551	8,551	-	8,551
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,551	8,551	-	8,551
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	1,521	-	(1,521)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(13,004)	(13,004)	-	(13,004)
民國一四一年六月三十日餘額	\$ 164,697	35,540	13,347	72	9,804	23,223	(4,852)	218,608
民國一五一年一月一日餘額	\$ 164,697	35,540	13,347	72	24,601	38,020	(4,852)	233,405
本期淨利	-	-	-	-	8,216	8,216	-	8,216
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,216	8,216	-	8,216
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	2,335	-	(2,335)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(21,131)	(21,131)	-	(21,131)
民國一五一年六月三十日餘額	\$ 164,697	35,540	15,682	72	9,351	25,105	(4,852)	220,490

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：張鎮麟



經理人：李東諭



會計主管：詹凱雄



學習王科技股份有限公司

現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 10,270	10,646
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	6,242	6,656
攤銷費用	760	759
利息費用	395	373
利息收入	(1,430)	(1,229)
未實現外幣兌換損失	-	359
收益費損項目合計	5,967	6,918
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	60	186
應收帳款	(2,805)	(10,756)
其他應收款	5	-
存貨	(9,506)	1,645
其他流動資產	2,985	(3,529)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(9,261)	(12,454)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(712)	(4,177)
應付帳款	(2,751)	90
其他應付款	(709)	671
遞延收入	(2,401)	(2,835)
其他流動負債	(347)	121
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(6,920)	(6,130)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(16,181)	(18,584)
調整項目合計	(10,214)	(11,666)
營運產生之現金流入(流出)	56	(1,020)
收取之利息	1,430	1,229
支付之利息	(395)	(373)
(支付)退還之所得稅	(4,463)	3,610
營業活動之淨現金(流出)流入	(3,372)	3,446

學習王科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	10,000	-
取得不動產、廠房及設備	(276)	(161)
存出保證金減少	-	370
投資活動之淨現金流入	9,724	209
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(5,825)	(5,602)
發放現金股利	(21,131)	(13,004)
籌資活動之淨現金流出	(26,956)	(18,606)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	(20)
本期現金及約當現金減少數	(20,604)	(14,971)
期初現金及約當現金餘額	70,337	73,139
期末現金及約當現金餘額	\$ 49,733	58,168

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：張鎮麟



經理人：李東諭



會計主管：詹凱雄



學習王科技股份有限公司
財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

學習王科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇一年一月六日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市板橋區文化路二段285號7樓。本公司股票自民國一〇九年七月二十三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。本公司主要營業項目為K12教育相關數位產品開發、銷售及服務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一五年八月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

本公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

- 1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

學習王科技股份有限公司財務報告附註(續)

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

本公司現正持續評估初次適用該準則對財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

本公司評估適用此新修正準則將不致對財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註四。

學習王科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(三)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
庫存現金	\$ 50	50	50
銀行存款	49,683	70,287	58,118
	<u>\$ 49,733</u>	<u>70,337</u>	<u>58,168</u>

1.上述現金及約當現金皆未有提供作質押擔保之情形。

2.本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原始到期日超過三個月以上之定期存款	\$ 135,000	145,000	135,000
質押定期存款	2,000	2,000	2,000
	<u>\$ 137,000</u>	<u>147,000</u>	<u>137,000</u>

學習王科技股份有限公司財務報告附註(續)

- 1.本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。
- 2.本公司持有定期存單，其於民國一一五年一月一日至六月三十日、一一四年一月一日至十二月三十一日及一月一日至六月三十日之利率區間分別為1.435~1.700%、1.435~1.700%及1.425~1.700%。
- 3.信用風險資訊請詳附註六(十五)。
- 4.上述金融資產提供作質押擔保之情形請詳附註附註八。

(三)應收票據及應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 1,512	1,572	1,852
應收帳款—按攤銷後成本衡量	32,151	29,346	39,532
減：備抵損失	<u>(29)</u>	<u>(29)</u>	<u>(29)</u>
	<u><u>\$ 33,634</u></u>	<u><u>30,889</u></u>	<u><u>41,355</u></u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.6.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 32,854	0%	-
逾期1~30天	780	0%	-
逾期181天以上	<u>29</u>	100%	<u>29</u>
	<u><u>\$ 33,663</u></u>		<u><u>29</u></u>

	114.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 30,629	0%	-
逾期31~90天	260	0%	-
逾期181天以上	<u>29</u>	100%	<u>29</u>
	<u><u>\$ 30,918</u></u>		<u><u>29</u></u>

學習王科技股份有限公司財務報告附註(續)

	114.6.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 40,947	0%	-
逾期1~30天	244	0%	-
逾期31~90天	164	0%	-
逾期181天以上	29	100%	29
	<u>\$ 41,384</u>		<u>29</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>29</u>	<u>29</u>

- 1.本公司上述應收票據及帳款暴露於信用風險與匯率風險之評估情形，請詳附註六(十五)。
- 2.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，本公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	115.6.30		
	成本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
原料	\$ 11,475	-	11,475
商品	22,739	(2,054)	20,685
	<u>\$ 34,214</u>	<u>(2,054)</u>	<u>32,160</u>

	114.12.31		
	成本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
原料	\$ 6,597	-	6,597
商品	18,598	(2,541)	16,057
	<u>\$ 25,195</u>	<u>(2,541)</u>	<u>22,654</u>

	114.6.30		
	成本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,565	-	2,565
商品	15,721	(2,458)	13,263
	<u>\$ 18,286</u>	<u>(2,458)</u>	<u>15,828</u>

學習王科技股份有限公司財務報告附註(續)

1.本公司營業成本明細如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
存貨出售轉列	\$ 19,290	20,214
存貨回升利益	(486)	(261)
	<u>\$ 18,804</u>	<u>19,953</u>

2.民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列存貨回升利益486千元及261千元，並已列報為銷貨成本。

3.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)使用權資產

本公司承租房屋及建築等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國115年1月1日餘額	\$ 17,681	4,491	22,172
增 添	13,922	-	13,922
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 31,603</u>	<u>4,491</u>	<u>36,094</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 30,952	4,082	35,034
增 添	-	279	279
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 30,952</u>	<u>4,361</u>	<u>35,313</u>
使用權資產之折舊：			
民國115年1月1日餘額	\$ 3,105	1,905	5,010
本期折舊	5,157	853	6,010
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 8,262</u>	<u>2,758</u>	<u>11,020</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 7,591	790	8,381
本期折舊	4,987	727	5,714
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 12,578</u>	<u>1,517</u>	<u>14,095</u>
帳面價值：			
民國115年1月1日	<u>\$ 14,576</u>	<u>2,586</u>	<u>17,162</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 23,341</u>	<u>1,733</u>	<u>25,074</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 23,361</u>	<u>3,292</u>	<u>26,653</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 18,374</u>	<u>2,844</u>	<u>21,218</u>

學習王科技股份有限公司財務報告附註(續)

(六)其他應付款

本公司其他應付款明細如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應付佣金	\$ 20,779	17,805	23,942
應付薪資	8,275	10,843	7,932
應付營業稅	1,808	1,564	2,185
應付休假給付	1,459	1,282	1,268
其他	3,971	5,507	4,675
	<u>\$ 36,292</u>	<u>37,001</u>	<u>40,002</u>

(七)租賃負債

本公司租賃負債如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動	\$ <u>11,671</u>	<u>4,786</u>	<u>7,601</u>
非流動	\$ <u>14,128</u>	<u>12,916</u>	<u>14,121</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>395</u>	<u>373</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>57</u>	<u>95</u>
短期租賃之費用	\$ <u>250</u>	<u>420</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,470</u>	<u>6,395</u>

本公司承租房屋及建築作為辦公處所及承租運輸設備，租賃期間為二至三年。

本公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(十四)及七。

(八)員工福利

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
營業費用	\$ <u>1,571</u>	<u>1,678</u>

學習王科技股份有限公司財務報告附註(續)

(九)所得稅

本公司之所得稅費用明細如下：

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 1,481	1,684
調整前期之當期所得稅	-	(69)
	<u>1,481</u>	<u>1,615</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>573</u>	<u>480</u>
	<u>573</u>	<u>480</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 2,054</u>	<u>2,095</u>

1. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

(十)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(十六)。

1. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司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%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，其餘在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，擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派股東股息紅利。依公司法第二百四十條規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，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，不適用前項應經股東會決議之規定。

本公司配合未來發展計畫，考量整體環境、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知稀釋程度等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於10%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本10%時，得不予以分配；分配股東股息紅利時，得以現金股利或股票股利方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，法定盈餘公積超過時收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

學習王科技股份有限公司財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額，與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年六月二十六日及民國一一四年六月二十七日經股東常會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	114年度		113年度	
	配股(元)	金 額	配股(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 1.30	<u>21,131</u>	0.80	<u>13,004</u>

(4)庫藏股票

截至民國一一五年六月三十日止，本公司依據公司法第167條之1規定，為轉讓員工而買回之庫藏股共計215千股。

本公司持有之庫藏股票依公司法規定，於未轉讓前不得享有股東權利。

(十一)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>8,216</u>	<u>8,551</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>16,255</u>	<u>16,255</u>
	\$ <u>0.51</u>	<u>0.53</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>8,216</u>	<u>8,551</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	<u>16,255</u>	<u>16,255</u>
員工股票酬勞之影響(千股)	<u>16</u>	<u>20</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>16,271</u>	<u>16,275</u>
	\$ <u>0.50</u>	<u>0.53</u>

學習王科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
主要地區市場：		
臺灣	\$ <u>164,098</u>	<u>175,026</u>
主要產品/服務線：		
數位學習內容產品	\$ 160,826	171,910
其他	<u>3,272</u>	<u>3,116</u>
	\$ <u>164,098</u>	<u>175,026</u>
收入認列時點：		
於某一時點移轉之商品	\$ 158,658	168,856
隨時間逐步移轉之勞務	<u>5,440</u>	<u>6,170</u>
	\$ <u>164,098</u>	<u>175,026</u>

2.合約餘額

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 33,663	30,918	41,384
減：備抵損失	<u>(29)</u>	<u>(29)</u>	<u>(29)</u>
合 計	\$ <u>33,634</u>	<u>30,889</u>	<u>41,355</u>

應收票據及帳款其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，於彌補以往年度虧損後，應提撥不低於百分之一為員工酬勞(其中百分之二十應作為基層員工酬勞)及不高於百分之五為董事酬勞。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工，前項董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為83千元及108千元，董事酬勞提列金額均為零元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額，乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一五年度及一一四年度董事會決議分派之員工酬勞及董事酬勞金額與本公司民國一一四年度及一一三年度財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

學習王科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十四)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
利息收入		
銀行存款利息	\$ 1,420	1,219
其他	<u>10</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 1,430</u>	<u>1,229</u>

2.其他收入

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
租金收入	\$ 57	95
其他	<u>173</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 230</u>	<u>125</u>

3.其他利益及損失

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ <u>45</u>	<u>(380)</u>

4.財務成本

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
利息費用－租賃負債	\$ <u>395</u>	<u>373</u>

(十五)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(二十二)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於本公司交易對象為終端消費者，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

學習王科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	1年以內	1-5年	5年以上
115年6月30日					
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 3,531	3,531	3,531	-	-
應付帳款	2,022	2,022	2,022	-	-
其他應付款	36,292	36,292	36,292	-	-
租賃負債	25,799	26,930	12,259	14,671	-
	<u>\$ 67,644</u>	<u>68,775</u>	<u>54,104</u>	<u>14,671</u>	<u>-</u>
114年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 4,243	4,243	4,243	-	-
應付帳款	4,773	4,773	4,773	-	-
其他應付款	37,001	37,001	37,001	-	-
租賃負債	17,702	18,857	5,254	13,603	-
	<u>\$ 63,719</u>	<u>64,874</u>	<u>51,271</u>	<u>13,603</u>	<u>-</u>
114年6月30日					
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 2,224	2,224	2,224	-	-
應付帳款	1,262	1,262	1,262	-	-
其他應付款	40,002	40,002	40,002	-	-
租賃負債	21,722	23,119	8,126	13,450	1,543
	<u>\$ 65,210</u>	<u>66,607</u>	<u>51,614</u>	<u>13,450</u>	<u>1,543</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

單位：外幣千元

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
美金	\$ 12	31.8500	388	10	31.4300	324	8	29.3000	249

學習王科技股份有限公司財務報告附註(續)

(2)敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3千元及2千元。兩期分析係採用相同基礎。

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(包含已實現及未實現)為利益45千元及損失380千元。

4.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之淨利將增加或減少50千元及57千元，主因係本公司之變動利率存款所致。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債)，依規定無須揭露公允價值資訊。

(2)非按公允價值衡量金融工具

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

學習王科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(十七)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(二十一)。

(十八)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之非現金交易投資活動係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(五)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

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	其他關係人
張惟傑	其他關係人
中央資優文教有限公司	其他關係人
中央國際文教有限公司	其他關係人
華達文教科技股份有限公司	其他關係人
楊麗珠	其他關係人
嘉義市私立嘉華高級中學	其他關係人
臺南市私立瀛海高級中學	其他關係人
財團法人學習王助學文教基金會	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
其他關係人	\$ 493	209
本公司之主要管理階層	-	8
	<u>\$ 493</u>	<u>217</u>

本公司除於民國一一四年一月一日至六月三十日銷售予其他關係人—中央資優文教有限公司之售價係扣除一定比例折扣外，餘銷售予關聯人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。對關係人係預收款項，對一般銷貨係當月收款。

學習王科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.租賃

(1)本公司民國一一五年一月及一一四年九月向主要管理階層及其他關係人承租辦公處所，並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂兩年期租賃合約。相關金額如下：

(a)利息支出：

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
主要管理階層	\$ 2	5
其他關係人	7	3
	<u>\$ 9</u>	<u>8</u>

(b)租賃負債：

關係人類別	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
主要管理階層	\$ 176	-	229
其他關係人	498	207	119
	<u>\$ 674</u>	<u>207</u>	<u>348</u>

(2)本公司以營業租賃出租辦公室予其他關係人，租賃期間為三十六個月。租賃收入如下：

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>57</u>	<u>95</u>

3.其他

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
薪資支出	\$ <u>300</u>	<u>300</u>

其他關係人提供本公司時事英文翻譯及諮詢服務，其報酬計算係參考基本工資規定決定並簽定合約。

(三)主要管理人員交易

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 3,284	4,769
退職後福利	94	148
	<u>\$ 3,378</u>	<u>4,917</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	定期存款	\$ <u>2,000</u>	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>

學習王科技股份有限公司財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	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	\$ 929	32,207	33,136	933	33,758	34,691
勞健保費用	-	3,411	3,411	-	3,608	3,608
退休金費用	-	1,571	1,571	-	1,678	1,678
其他員工福利費用	77	1,563	1,640	81	1,644	1,725
折舊費用	1,431	4,811	6,242	1,373	5,283	6,656
攤銷費用	-	760	760	-	759	759

十三、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.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。
- 2.赴大陸地區投資限額：無。
- 3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

本公司僅有單一之應報導部門。主要從事K12教育相關數位產品開發、銷售及服務。