

學習王科技股份有限公司
一一四年股東常會議事錄

開會時間：中華民國一一四年六月二十七日(星期五)上午十時整

開會地點：新北市板橋區文化路二段 242 號 8 樓(會議廳)

出席股數：親自、委託及電子方式出席股份總數共計 12,289,981 股，佔本公司於扣除無表決權股數 215,223 股後之已發行股份總數 16,254,500 股之 75.6%。

出席董事：董事長 張鎮麟、獨立董事 周鈺凱

列席人員：勤業眾信聯合會計師事務所 方蘇立會計師

主 席：張鎮麟



紀 錄：詹凱雄



一、宣布開會：出席股東代表股數已逾法定數額，主席依法宣布開會。

二、主席致詞：(略)

三、報告事項

(一)一一三年度營業報告，敬請 公鑒。

說 明：一一三年度營業報告書，請參閱附件一。

(二)審計委員會審查一一三年度決算表冊報告，敬請 公鑒。

說 明：審計委員會審查報告書，請參閱附件二。

(三)一一三年度員工及董事酬勞分派情形報告，敬請 公鑒。

說 明：1. 依本公司章程第二十八條規定辦理。

2. 本公司自 113 年度獲利中提撥 3.850% 為員工酬勞，計新台幣 682,199 元
及 2.201% 為董事酬勞，計新台幣 390,000 元，均以現金方式發放。

3. 上列分配數與 113 年度認列費用無差異。

(四)一一三年度現金股利分派情形報告，敬請 公鑒。

說 明：1. 依本公司章程第二十九條規定，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之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

2. 本公司董事會決議 113 年度之現金股利，其金額與發放日期如下：

決議日期	發放日期	每股現金股利 (新台幣元)	現金股利總額 (新台幣元)
114/03/24	114/05/28	0.8	13,003,600

四、承認事項

第一案（董事會提）

案由：一一三年度營業報告書及財務報表案，敬請 承認。

說明：一、本公司 113 年度財務報表，業經 114 年 3 月 24 日董事會決議通過，並經勤業眾信聯合會計師事務所溫智源會計師及方蘇立會計師查核完竣，上述財務報表暨營業報告書，亦送請審計委員會審查完竣，出具審計委員會審查報告書在案。
二、本公司 113 年度營業報告書，請參閱附件一，113 年度會計師查核報告書及財務報表，請參閱附件三。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：12,289,981 權

投票類型	贊成權數	反對權數	無效票權數	棄權/未投票權數
現場投票	11,374,945	0	0	6,000
電子投票	906,726	2,082	0	228
總計	12,281,671	2,082	0	6,228

贊成權數占股東出席表決權 99.93%，本案照原案表決通過。

第二案（董事會提）

案由：一一三年度盈餘分配案，敬請 承認。

說明：一、本公司 113 年度盈餘分配表，業經董事會決議通過並送請審計委員會審查完竣。
二、檢附盈餘分配表，請參閱附件四。
三、謹請承認。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：12,289,981 權

投票類型	贊成權數	反對權數	無效票權數	棄權/未投票權數
現場投票	11,374,945	0	0	6,000
電子投票	906,726	2,082	0	228
總計	12,281,671	2,082	0	6,228

贊成權數占股東出席表決權 99.93%，本案照原案表決通過。

五、臨時動議：經主席徵詢全體出席股東，無臨時動議提出。

六、散會：同日上午十時十六分，主席宣布散會。

本次股東會無股東提問。

 學習王科技股份有限公司
 113 年度營業報告書

整體而言，113 年數位教育產業在技術應用、政策推動、學習模式轉變等方面皆有顯著變化，未來發展仍將聚焦於 AI 驅動的個人化學習與智慧教育。面對快速變化的市場，我們隨時保持警惕，靈活調整策略，努力尋找策略夥伴及新的市場機會，以因應環境變化。

展望未來，數位教育產業將持續結合 AI 與創新技術，深化數位學習內容與教學模式，培養學生數位素養與創新能力，推動教育的數位轉型與升級。

感謝各位股東在過去一年對學習王科技的愛護與支持，本公司深表謝意。同時，我們也期待與各位攜手共創更輝煌的明天，讓公司邁向新的高峰。

謹將本公司 113 年度營業成果及 114 年度營業計畫概要說明如下：

一、113 年度營運成果

(一) 營業計畫實施成果

單位：新台幣仟元

項 目	113 年度	112 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入	369,541	341,839	27,702	8.10
營業淨利	15,964	(1,080)	17,044	1,578.15
本期淨利	15,209	90	15,119	16,798.89
本期綜合損益總額	15,209	162	15,047	9,288.27
基本每股盈餘(元)	0.94	0.01	0.93	9,300.00

(二) 預算執行情形：本公司 113 年度無公告財務預測。

(三) 獲利能力分析

項 目	年 度	113 年度	112 年度
財務結構	負債占資產比率(%)	28.03	26.50
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率(%)	11,801.93	23,681.91
償債能力	流動比率(%)	450.43	480.04
	速動比率(%)	408.78	412.39
獲利能力	資產報酬率(%)	5.24	0.09
	權益報酬率(%)	7.06	0.04
	基本每股盈餘(元)	0.94	0.01

(四) 財務收支情形

本公司 113 年合併營業活動現金淨流入 24,480 仟元，合併投資活動現金淨流出 6,163 仟元，合併籌資活動現金淨流出 11,325 仟元。合併本期現金淨增加 6,999 仟元，合併期末現金餘額為 73,139 仟元。

(五) 研究發展狀況

項 目/年 度	113 年度	112 年度
研發費用	22,067	26,174
營業收入淨額	369,541	341,839
研發費用占營收淨額之比例(%)	5.97	7.66

二、114 年度營業計畫概要

- (一)因應多元入學管道需求及申請入學名額逐年增加的趨勢，推出勝選學習服務與萬試通智能學習系統組合商品，有效擴大學習顧問服務銷售渠道，並同時增進萬試通系列產品銷售。
- (二)擴大策略夥伴結盟，以線上線下整合策略提高市場占有率，降低投入成本來強化市場機動性及競爭力，達到雙贏。
- (三)拓展兒童美語品牌加盟市場及教材合作機會，建立多元行銷通路，提高產品市場競爭力和品牌形象，以實現商品國際化佈局。
- (四)積極投入科普產品設計研發，開發互動教學平台以提高客戶參與度和學習效果，並利用科技創新讓科普產品更具趣味性和互動性的學習體驗。透過英文與科普教材的融合，拓展英語教材市場。
- (五)保持良好財務結構，穩健的財務運作，配合公司各期營運目標及發展計畫，以強化經營體質提升整體競爭力。

展望 114 年，AI 技術將驅動數位教材進一步進化，成為智慧教育的核心組成部分。教育工作者、技術開發者與政策制定者需協力合作，確保這一技術革新惠及更多學習者，推動教育公平與質量的雙向提升。最後，我們將繼續秉持專業精神與創新思維，優化經營策略，提升企業競爭力，以更卓越的業績回報股東的信賴。

董事長：張鎮麟



總經理：張鎮麟



會計主管：陳毓玲



學習王科技股份有限公司
審計委員會審查報告書

茲准董事會造送本公司民國一一三年度營業報告書、財務報告（含合併財務報告及個體財務報告）及盈餘分配之議案，其中財務報告（含合併財務報告及個體財務報告）業經委託勤業眾信聯合會計師事務所溫智源會計師及方蘇立會計師查核竣事，並出具無保留意見之查核報告。上述營業報告書、財務報告及盈餘分配之議案經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依照證券交易法第十四條之四及公司法二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

本公司一一四年股東常會

學習王科技股份有限公司

審計委員會召集人：周鈺凱



中 華 民 國 114 年 3 月 24 日

附件三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 113 年度（自 113 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 114 年 3 月 24 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 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 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 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 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 113 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 113 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 99.66%，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 113 及 112 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 113 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 溫 智 源

溫智源



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 1130349292 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 114 年 3 月 24 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
1100	流動資產					2150	流動負債				
	現金及約當現金（附註四、六及二五）	\$ 73,139	24	\$ 66,140	23		應付票據（附註四及二五）	\$ 6,401	2	\$ 3,758	1
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	44	137,000	48	2170	應付帳款（附註四及二五）	1,172	-	2,684	1
1150	應收票據（附註四、八及二五）	2,038	1	1,722	1	2206	應付員工及董事酬勞（附註十九）	1,072	-	50	-
1170	應收帳款（附註四、八、十八及二五）	28,747	9	17,613	6	2219	其他應付款（附註四、十五及二五）	38,259	12	39,679	14
1200	其他應收款（附註四及二五）	-	-	428	-	2230	本期所得稅負債（附註四及二十）	218	-	2,255	1
1220	本期所得稅資產（附註四及二十）	3,774	1	3,765	1	2280	租賃負債－流動（附註四、五、十二、二五及二六）	13,161	4	4,697	2
130X	存貨（附註四及九）	17,473	6	26,976	10	2300	其他流動負債（附註十五）	1,577	1	1,841	-
1470	其他流動資產（附註十四）	7,456	2	10,203	4	21XX	流動負債總計	59,860	19	54,964	19
11XX	流動資產總計	269,627	87	263,847	93		非流動負債				
	非流動資產					2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	1	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十一及三十）	2,119	1	962	-	2580	租賃負債－非流動（附註四、五、十二、二五及二六）	15,884	5	2,324	1
1755	使用權資產（附註四、五、十二、二六及三十）	26,653	9	6,933	3	2630	遞延收入－非流動（附註十八）	11,137	4	17,644	6
1780	無形資產（附註四、十三及三十）	4,570	1	3,393	1	25XX	非流動負債總計	27,022	9	19,968	7
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	3,211	1	4,409	2	2XXX	負債總計	86,882	28	74,932	26
1920	存出保證金（附註二五）	3,763	1	3,240	1		權益（附註四及十七）				
15XX	非流動資產總計	40,316	13	18,937	7		股本				
						3110	普通股股本	164,697	53	164,697	58
1XXX	資 產 總 計	\$ 309,943	100	\$ 282,784	100	3200	資本公積	35,340	12	35,340	13
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	11,826	4	11,817	4
						3320	特別盈餘公積	72	-	72	-
						3350	未分配盈餘	15,778	5	578	1
						3300	保留盈餘總計	27,676	9	12,467	5
						3500	庫藏股票	(4,852)	(2)	(4,852)	(2)
						31XX	本公司業主權益總計	223,061	72	207,852	74
						3XXX	權益總計	223,061	72	207,852	74
							負債與權益總計	\$ 309,943	100	\$ 282,784	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 113 年及 112 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		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十八、二六及三十）	\$ 369,541	100	\$ 341,839	100
5000	營業成本（附註九及十九）	(45,831)	(13)	(44,359)	(13)
5900	營業毛利	323,710	87	297,480	87
	營業費用（附註十九及二六）				
6100	銷售費用	232,516	63	210,862	62
6200	管理費用	53,163	14	61,495	18
6300	研究發展費用	22,067	6	26,174	8
6450	預期信用減損損失	-	-	29	-
6000	營業費用合計	307,746	83	298,560	88
6900	營業淨利（損）	15,964	4	(1,080)	(1)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四及十九）	2,378	1	2,174	1
7010	其他收入（附註四、十二、十九、二二及二六）	81	-	480	-
7020	其他利益及損失（附註四、十九及二三）	(1,364)	(1)	12	-
7050	財務成本（附註四、十九及二六）	(413)	-	(216)	-
7000	營業外收入及支出合計	682	-	2,450	1
7900	稅前淨利	16,646	4	1,370	-
7950	所得稅費用（附註四及二十）	(1,437)	-	(1,280)	-
8200	本年度淨利	15,209	4	90	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年度		112年度	
		金	額 %	金	額 %
	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 -
8300	本年度其他綜合損益		-		72 -
8500	本年度綜合損益總額	\$	15,209 4	\$	162 -
	每股盈餘（附註二一）				
9710	基 本	\$	0.94	\$	0.01
9810	稀 釋	\$	0.93	\$	0.01

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：

代 碼		股 份 有 限 公 司							其 他 權 益		
		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	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	庫 藏 股 票	權 益 總 額
A1	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
	112 年度盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	9	-	(9)	-	-	-	-
D1	113 年度淨利	-	-	-	-	-	15,209	15,209	-	-	15,209
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113 年度	112 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 16,646	\$ 1,370
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,618	11,355
A20200	攤銷費用	1,195	1,058
A20300	預期信用減損損失	-	29
A20900	財務成本	413	216
A21200	利息收入	(2,378)	(2,174)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	173	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失	367	332
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(7)	3
A29900	處分子公司損失	-	72
A29900	租賃修改利益	(51)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(316)	546
A31150	應收帳款	(11,134)	3,253
A31180	其他應收款	428	392
A31200	存 貨	9,136	3,739
A31240	其他流動資產	2,747	3,149
A32130	應付票據	2,643	(2,704)
A32150	應付帳款	(1,512)	(2,492)
A32180	其他應付款	(1,420)	(4,128)
A32210	遞延收入	(6,507)	(493)
A32230	其他流動負債	(264)	(237)
A32240	應付員工及董事酬勞	1,022	(1,487)
A33000	營運產生之現金流入	24,799	11,799
A33100	收取之利息	2,378	2,174
A33300	支付之利息	(413)	(216)
A33500	支付之所得稅	(2,284)	(5,896)
AAAA	營業活動之淨現金流入	24,480	7,861

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113 年度	112 年度
	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
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,268)	(203)
B03700	存出保證金增加	(523)	-
B03800	存出保證金減少	-	339
B04500	購置無形資產	(2,372)	-
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(6,163)	10,136
	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	(11,325)	(9,553)
C04500	發放現金股利	-	(19,764)
C04900	購買庫藏股票	-	(4,852)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(11,325)	(34,169)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	7	(3)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	6,999	(16,175)
E00100	年初現金及約當現金餘額	66,140	82,315
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 73,139	\$ 66,140

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：



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 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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，足以允當表達學習王科技股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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 113 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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 113 年度個體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 99.66%，請詳附註十七。

學習王科技股份有限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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體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內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、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民國 113 年度個體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 溫 智 源

溫智源



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 1130349292 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 114 年 3 月 24 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
1100	流動資產					2150	流動負債				
	現金及約當現金（附註四、六及二四）	\$ 73,139	24	\$ 66,140	23	2170	應付票據（附註四及二四）	\$ 6,401	2	\$ 3,758	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、七、二四及二六）	137,000	44	137,000	48	2206	應付帳款（附註四及二四）	1,172	-	2,684	1
1150	應收款項（附註四、八及二四）	2,038	1	1,722	1	2219	應付員工及董事酬勞（附註十八）	1,072	-	50	-
1170	應收帳款（附註四、八、十七及二四）	28,747	9	17,613	6		其他應付款（附註四、十四及二四）	38,259	12	39,679	14
1200	其他應收款（附註四及二四）	-	-	428	-	2230	本期所得稅負債（附註四及十九）	218	-	2,255	1
1220	本期所得稅資產（附註四及十九）	3,774	1	3,765	1	2280	租賃負債－流動（附註四、五、十一、二四及二五）	11,161	4	4,697	2
130X	存貨（附註四及九）	17,473	6	26,976	10	2300	其他流動負債（附註十四）	1,577	1	1,841	-
1470	其他流動資產（附註十三）	7,456	2	10,203	4	21XX	流動負債總計	59,860	19	54,964	19
11XX	流動資產總計	269,627	87	263,847	93		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	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十）	2,119	1	962	-	2580	租賃負債－非流動（附註四、五、十一、二四及二五）	15,884	5	2,324	1
1755	使用權資產（附註四、五、十一及二五）	26,653	9	6,933	3	2630	遞延收入－非流動（附註十七）	11,137	4	17,644	6
1780	無形資產（附註四及十二）	4,570	1	3,393	1	25XX	非流動負債總計	27,022	9	19,968	7
1840	遞延所得稅資產（附註四及十九）	3,211	1	4,409	2	2XXX	負債總計	86,882	28	74,932	26
1920	存出保證金（附註二四）	3,763	1	3,240	1		權益（附註四及十六）				
15XX	非流動資產總計	40,316	13	18,937	7		股本				
						3110	普通股股本	164,697	53	164,697	58
						3200	資本公積	35,540	12	35,540	13
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	11,826	4	11,817	4
						3320	特別盈餘公積	72	-	72	-
						3350	未分配盈餘	15,778	5	578	1
						3300	保留盈餘總計	27,676	9	12,467	5
						3500	庫藏股票	(4,852)	(2)	(4,852)	(2)
						3XXX	權益總計	223,061	72	207,852	74
1XXX	資 產 總 計	\$ 309,943	100	\$ 282,784	100		負 債 與 權 益 總 計	\$ 309,943	100	\$ 282,784	100

後列之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



學習王科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 113 年及 112 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		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十七及二五）	\$ 369,541	100	\$ 341,839	100
5000	營業成本（附註九及十八）	(45,831)	(13)	(44,359)	(13)
5900	營業毛利	<u>323,710</u>	<u>87</u>	<u>297,480</u>	<u>87</u>
	營業費用（附註十八及二五）				
6100	銷售費用	232,516	63	210,862	62
6200	管理費用	53,163	14	61,487	18
6300	研究發展費用	22,067	6	26,174	8
6450	預期信用減損損失	-	-	29	-
6000	營業費用合計	<u>307,746</u>	<u>83</u>	<u>298,552</u>	<u>88</u>
6900	營業淨利（損）	<u>15,964</u>	<u>4</u>	(1,072)	(1)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四及十八）	2,378	1	2,174	1
7010	其他收入（附註四、十一、十八、二一及二五）	81	-	461	-
7020	其他利益及損失（附註四、十八及二二）	(1,364)	(1)	(9)	-
7050	財務成本（附註四、十八及二五）	(413)	-	(216)	-
7070	採用權益法之子公司損益份額（附註四）	-	-	34	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>682</u>	<u>-</u>	<u>2,444</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 16,646	4	\$ 1,372	-
7950	所得稅費用(附註四及十九)	(1,437)	-	(1,282)	-
8200	本年度淨利	15,209	4	90	-
	其他綜合損益(附註四及十六)				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8380	採用權益法之子公司之其他綜合損益之份額	-	-	72	-
8300	本年度其他綜合損益	-	-	72	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 15,209	4	\$ 162	-
	每股盈餘(附註二十)				
9710	基 本	\$ 0.94		\$ 0.01	
9810	稀 釋	\$ 0.93		\$ 0.01	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



代碼		股本		資本公積	盈餘		其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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				
A1	112 年 1 月 1 日餘額	16,470	\$ 164,697	\$ 33,540	\$ 9,684	\$ -	\$ 22,437	\$ 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 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	72	-	72
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	90	90	-	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	33,540	11,817	72	578	12,467	(4,852)	207,852
	112 年度盈餘分配									
B1	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	\$ 33,540	\$ 11,826	\$ 72	\$ 15,778	\$ 27,676	(\$ 4,852)	\$ 223,061

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



學習王利科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113 年度	112 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 16,646	\$ 1,372
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,618	11,355
A20200	攤銷費用	1,195	1,058
A20300	預期信用減損損失	-	29
A20900	財務成本	413	216
A21200	利息收入	(2,378)	(2,174)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	-	(34)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	173	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失	367	332
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(7)	3
A29900	處分子公司損失	-	72
A29900	租賃修改利益	(51)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(316)	546
A31150	應收帳款	(11,134)	3,253
A31180	其他應收款	428	392
A31200	存 貨	9,136	3,739
A31240	其他流動資產	2,747	3,149
A32130	應付票據	2,643	(2,704)
A32150	應付帳款	(1,512)	(2,492)
A32180	其他應付款	(1,420)	(4,066)
A32210	遞延收入	(6,507)	(493)
A32230	其他流動負債	(264)	(237)
A32240	應付員工及董事酬勞	1,022	(1,487)
A33000	營運產生之現金流入	24,799	11,829
A33100	收取之利息	2,378	2,174
A33300	支付之利息	(413)	(216)
A33500	支付之所得稅	(2,284)	(5,895)
AAAA	營業活動之淨現金流入	24,480	7,892

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113 年度	112 年度
	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
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	1,821
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,268)	(203)
B03700	存出保證金增加	(523)	-
B03800	存出保證金減少	-	339
B04500	購置無形資產	(2,372)	-
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(6,163)	11,957
	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	(11,325)	(9,553)
C04500	發放現金股利	-	(19,764)
C04900	購買庫藏股票	-	(4,852)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(11,325)	(34,169)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	7	(3)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	6,999	(14,323)
E00100	年初現金及約當現金餘額	66,140	80,463
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 73,139	\$ 66,140

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



附件四

學習王科技股份有限公司

113年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項 目	金 額	
113年1月1日未分配盈餘		569,634
加：113年度稅後純益		15,208,603
減：提列法定盈餘公積(10%)	(1,520,860)	
本期可供分配盈餘		14,257,377
分配項目：		
股東現金股利（每股0.8元）（註）		13,003,600
期末未分配盈餘		1,253,777

註：已發行股數 16,469,723 股，扣除庫藏股股數 215,223 股，流通在外股數 16,254,500 股。

董事長：張鎮麟



經理人：張鎮麟



會計主管：陳毓玲

