

股票代碼：2496

卓越成功股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第一季

公 司 地 址：台北市中正區忠孝西路1段50號22樓之11
電 話：(02) 23899200

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、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～27
(七)關係人交易	27～29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31、32～34
2.轉投資事業相關資訊	31、35
3.大陸投資資訊	31、36
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市科學園區300091展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 3 579 9955
傳真	Fax	+ 886 3 563 2277
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

卓越成功股份有限公司董事會 公鑒：

前言

卓越成功股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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」編製允當表達之合併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合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(六)所述，卓越成功股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日採用權益法之投資分別為12,704千元及33,055千元，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損益之份額為(189)千元及(605)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採權益法之被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併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，致無法允當表達卓越成功股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂倩慧



鄭安志



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一一四年五月八日

卓越科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年年終十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		114.3.31		113.12.31		113.3.31		負債及權益		114.3.31		113.12.31		113.3.31			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	195,751	14	240,225	17	181,055	14	2130	合約負債－流動(附註六(二十))	\$	280,463	19	332,036	23	255,351	19
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二)及八)		267,146	19	252,301	18	162,671	12	2150	應付票據(附註六(十三))	-	-	-	-	20	-	
1150	應收票據淨額(附註六(四))		-	-	76	-	-	-	2170	應付帳款(附註六(十三))	22,449	2	24,209	2	21,490	2	
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		5,817	-	3,323	-	8,087	1	2180	應付帳款－關係人(附註七)	21	-	28	-	50	-	
1180	應收帳款－關係人淨額(附註七)		19	-	15	-	21	-	2200	其他應付款(附註六(十四))	158,624	11	58,441	4	129,800	10	
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-	3	-	2230	本期所得稅負債	25,053	2	18,147	1	19,897	1	
130X	存貨(附註六(五))		2,670	-	3,004	-	4,076	-	2280	租賃負債－流動(附註六(八)及七)	48,422	3	38,083	3	52,567	4	
1470	其他流動資產(附註六(十二)及七)		5,309	-	4,467	-	5,254	-	2300	其他流動負債	3,653	-	5,259	-	3,398	-	
			476,712	33	503,411	35	361,167	27			538,685	37	476,203	33	482,573	36	
非流動資產：																	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(三))		3,900	-	3,900	-	8,400	1	2550	負債準備－非流動	5,280	-	4,880	1	3,580	1	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及八)		14,823	1	14,617	1	14,465	1	2570	遞延所得稅負債	2,810	-	2,810	-	2,517	-	
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		12,704	1	12,893	1	33,055	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(八)及七)	65,940	5	45,199	3	56,408	4	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		281,527	19	277,575	20	281,046	21			74,030	5	52,889	4	62,505	5	
1755	使用權資產(附註六(八)及七)		114,359	8	83,090	6	107,112	8		負債總計	612,715	42	529,092	37	545,078	41	
1781	商標權(附註六(九))		404,144	28	404,144	28	404,144	30		權益(附註六(十七)及(十八))：							
1805	商譽(附註六(九))		81,419	6	81,419	6	81,419	6		歸母公司業主之權益：							
1821	其他無形資產淨額(附註六(十))		220	-	270	-	1,400	-	3100	股本	191,004	13	191,004	13	191,004	14	
1840	遞延所得稅資產		995	-	995	-	7,511	1	3200	資本公積	295,443	21	295,479	21	293,962	22	
1981	人壽保險現金解約價值(附註六(十一))		27,319	2	26,878	2	26,420	2	3300	保留盈餘	338,168	23	420,702	29	319,430	24	
1990	其他非流動資產(附註六(十二)及七)		23,698	2	19,386	1	12,911	1	3400	其他權益	(2,517)	-	(2,517)	-	(2,587)	-	
			965,108	67	925,167	65	977,883	73	3500	庫藏股票	-	-	(12,406)	(1)	(12,406)	(1)	
										歸屬母公司業主之權益小計	822,098	57	892,262	62	789,403	59	
									36XX	非控制權益	7,007	1	7,224	1	4,569	-	
										權益總計	829,105	58	899,486	63	793,972	59	
資產總計		\$	1,441,820	100	1,428,578	100	1,339,050	100	負債及權益總計		\$	1,441,820	100	1,428,578	100	1,339,050	100

董事長：曾淑鈴



經理人：曾淑鈴



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：羅湘怡



卓越成功股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		114年1月至3月		113年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 198,444	100	190,893	100
5000	營業成本(附註六(五)及七)	91,931	46	86,399	45
5950	營業毛利	106,513	54	104,494	55
	營業費用(附註六(十五)、(廿一)及七)				
6100	推銷費用	17,335	9	14,559	8
6200	管理費用	57,734	29	55,746	29
	營業費用合計	75,069	38	70,305	37
6900	營業淨利	31,444	16	34,189	18
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註七)	49	-	141	-
7020	其他利益及損失(附註六(六)、(十一)及(廿二))	802	-	1,736	1
7050	財務成本(附註六(廿二)及七)	(558)	-	(418)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	(189)	-	(605)	-
7100	利息收入	1,097	-	817	-
	營業外收入及支出合計	1,201	-	1,671	1
7900	稅前淨利	32,645	16	35,860	19
7950	所得稅費用(附註六(十六))	6,906	3	7,412	4
8200	本期淨利	25,739	13	28,448	15
8300	其他綜合損益：				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	119	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 25,739	13	28,567	15
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 25,956	13	28,577	15
8620	非控制權益	(217)	-	(129)	-
		\$ 25,739	13	28,448	15
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 25,956	13	28,649	15
8720	非控制權益	(217)	-	(82)	-
		\$ 25,739	13	28,567	15
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.37		1.51	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.36		1.51	

董事長：曾淑鈴



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：曾淑鈴



會計主管：羅湘怡



卓越成功股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運 機構財務 報表換算之 兌換差額	庫藏股票			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 191,004	293,962	52,468	2,517	324,426	379,411	(2,659)	(12,406)	849,312	4,651	853,963
本期淨利(損)	-	-	-	-	28,577	28,577	-	-	28,577	(129)	28,448
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	72	-	72	47	119
本期綜合損益總額	-	-	-	-	28,577	28,577	72	-	28,649	(82)	28,567
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	(88,558)	(88,558)	-	-	(88,558)	-	(88,558)
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 191,004	293,962	52,468	2,517	264,445	319,430	(2,587)	(12,406)	789,403	4,569	793,972
民國一十四年一月一日餘額	\$ 191,004	295,479	62,832	2,659	355,211	420,702	(2,517)	(12,406)	892,262	7,224	899,486
本期淨利(損)	-	-	-	-	25,956	25,956	-	-	25,956	(217)	25,739
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	25,956	25,956	-	-	25,956	(217)	25,739
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	(108,490)	(108,490)	-	-	(108,490)	-	(108,490)
股份基礎給付交易-庫藏股轉讓員工	-	(36)	-	-	-	-	-	12,406	12,370	-	12,370
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 191,004	295,443	62,832	2,659	272,677	338,168	(2,517)	-	822,098	7,007	829,105

董事長：曾淑鈴



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：曾淑鈴



會計主管：羅湘怡



卓越成功股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 32,645	35,860
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,881	18,430
攤銷費用	50	785
財務成本	558	418
利息收入	(1,097)	(817)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	189	605
未實現外幣兌換利益	(321)	(1,827)
人壽保險現金解約價值增加	(441)	(1,008)
收益費損項目合計	17,819	16,586
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	76	52
應收帳款	(2,494)	(5,334)
應收帳款－關係人	(4)	-
存貨	334	(228)
其他流動資產	(842)	(612)
合約負債	(51,573)	(55,468)
應付帳款	(1,760)	(3,583)
應付帳款－關係人	(7)	(1)
其他應付款	(7,836)	(9,487)
其他流動負債	(1,606)	(867)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(65,712)	(75,528)
營運產生之現金流出	(15,248)	(23,082)
收取之利息	1,097	817
支付之利息	(558)	(418)
營業活動之淨現金流出	(14,709)	(22,683)

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：曾淑鈴

經理人：曾淑鈴

會計主管：羅湘怡

卓越成功股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(56,430)	(42,290)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產價款	41,660	79,670
取得不動產、廠房及設備	(11,762)	(4,083)
存出保證金增加	(343)	(398)
存出保證金減少	5	-
取得無形資產	(524)	-
投資活動之淨現金流(出)入	(27,394)	32,899
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(14,781)	(14,218)
員工購買庫藏股	12,370	-
籌資活動之淨現金流出	(2,411)	(14,218)
匯率變動對現金及約當現金之影響	40	1,368
本期現金及約當現金減少數	(44,474)	(2,634)
期初現金及約當現金餘額	240,225	183,689
期末現金及約當現金餘額	\$ 195,751	181,055

董事長：曾淑鈴



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：曾淑鈴



會計主管：羅湘怡



卓越成功股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第一季
(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

卓越成功股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十年六月十五日奉經濟部核准設立。本公司及子公司(以下併稱合併公司)主要營業項目為承攬師資及課程管理與國小、國中及高中各主要學科補習課程之補習教育服務等。本公司股票自民國九十一年三月起於台灣證券交易所掛牌上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年五月八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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一一四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，且對合併財務報告未造成重大影響。
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- (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
合併公司評估適用下列自民國一一五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，將不致對合併財務報告造成重大影響。
- 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」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋
國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	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。此等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。	2027年1月1日

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
	• 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。	
合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。 合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」 • 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」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定 • 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「仰賴大自然電力合約」		

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下稱「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。本合併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(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

本合併財務報告編製原則與民國一一三年度合併財務報告一致。相關資訊請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告主體包含本公司及下列子公司：

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
本公司	陳立教育事業股份有限公司(陳立教育)	教育服務	100	100	100	
本公司	易禾事業股份有限公司(易禾事業)	教育服務	100	100	100	
本公司	陳立小學堂股份有限公司(陳立小學堂)	教育服務	100	100	100	
本公司	禮仁教育股份有限公司(禮仁教育)	教育服務	60	60	60	
陳立教育	陳立卓越(重慶)文化傳播有限公司(陳立卓越(重慶))	文化傳播	100	100	100	
陳立教育	PT GXI Digital Edtech (GXI)	教育服務	-	-	60	註1
陳立教育	卓越全球股份有限公司(卓越全球)	線上教育平台	75	75	-	註2

註1：考量GXI營運推廣市場不如預期，合併公司於民國一一三年八月出售全數股權，處分價款2,454千元，處分投資利益263千元，因此喪失控制力，故不再為合併個體。

註2：合併公司為發展線上教育平台，進而拓展東南亞教育市場，於民國一一三年九月設立75%持股之子公司卓越全球，自投資日起將其編入合併報告。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第34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，並全數認列為當期所得稅費用。

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

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併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一一三年度合併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，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 898	1,426	2,387
活期存款	191,853	223,799	174,668
約當現金—定期存款	3,000	15,000	4,000
	<u>\$ 195,751</u>	<u>240,225</u>	<u>181,055</u>

合併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(廿三)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
定期存款(三個月以上)	\$ 267,146	252,301	162,671
質押定期存款	14,823	14,617	14,465
	<u>\$ 281,969</u>	<u>266,918</u>	<u>177,136</u>
流動	<u>\$ 267,146</u>	<u>252,301</u>	<u>162,671</u>
非流動	<u>\$ 14,823</u>	<u>14,617</u>	<u>14,465</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.合併公司持有三個月以上之定期存款其年利率及到期日資訊如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
年利率區間	1.44%~3.95%	1.31%~3.95%	1.31%~3.95%
到期期間	114.04~114.10	114.01~114.10	113.04~113.11

2.合併公司評估上述金融資產之預期信用風險不高且原始認列後信用風險均未增加。

3.上述金融資產質押擔保之情形，請詳附註八。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>3,900</u>	<u>3,900</u>	<u>8,400</u>

合併公司於民國一一三年十二月出售准迅國際股份有限公司全數股份，處分價款1,500千元，累積處分損失計3,000千元，已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，上述金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(四)應收票據及帳款淨額

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收票據	\$ -	76	-
應收帳款	<u>5,817</u>	<u>3,323</u>	<u>8,087</u>
	5,817	3,399	8,087
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,817</u>	<u>3,399</u>	<u>8,087</u>

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。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。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，僅以應收票據及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，合併公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

	114.3.31		
	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	\$ 4,638	-	-
逾期90天內	1,179	-	-
	<u>\$ 5,817</u>		<u>-</u>

	113.12.31		
	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	\$ 3,396	-	-
逾期90天內	3	-	-
	<u>\$ 3,399</u>		<u>-</u>

	113.3.31		
	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	\$ 4,842	-	-
逾期90天內	3,245	-	-
	<u>\$ 8,087</u>		<u>-</u>

合併公司評估民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日之應收票據及帳款金額均無需提列備抵損失。

(五)存 貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
商品	<u>\$ 2,670</u>	<u>3,004</u>	<u>4,076</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日與銷售商品收入存貨相關之銷貨成本分別為329千元及277千元。

上述存貨未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

1.合併公司權益法之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	主要業務	主要營業 場所／公 司註冊之 國 家	所有權權益之比例(%)		
			114.3.31	113.12.31	113.3.31
學米股份有限公司 (學米)	線上學習 平台	台灣	20.00	20.00	47.43

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一三年十二月出售學米27.43%股權(計356,536股)，處分價款24,613千元，處分投資利益7,253千元，處分後合併公司持有學米20%股權(計260,000股)。學米原為對合併公司具重大性之關聯企業，因前述股權處分，學米自處分日起對合併公司不再具重大性。

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
對關聯企業之權益之期末帳面金額	\$ <u>12,704</u>	<u>12,893</u>	<u>33,055</u>
關聯企業本期損失歸屬於合併公司之份額		114年 1月至3月 \$ <u>(189)</u>	113年 1月至3月 <u>(605)</u>

學米之彙總性合併財務資訊

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動資產	\$ 50,543	40,391	33,435
非流動資產	13,179	14,357	19,284
流動負債	(30,928)	(23,124)	(22,246)
非流動負債	(5,442)	(5,895)	(7,243)
淨資產	\$ <u>27,352</u>	<u>25,729</u>	<u>23,230</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>172</u>	<u>147</u>	<u>58</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>27,180</u>	<u>25,582</u>	<u>23,172</u>
營業收入		114年 1月至3月 \$ <u>45,960</u>	113年 1月至3月 <u>26,834</u>
本期淨利		\$ 1,623	1,277
其他綜合損益		-	-
綜合損益總額		\$ <u>1,623</u>	<u>1,277</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		\$ <u>25</u>	<u>8</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額		\$ <u>1,598</u>	<u>1,269</u>

2.擔保

上述採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及對其所享有之損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	建築物	租 賃 改良物	辦 公 設備及 其 他	總 計
成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 224,490	35,075	44,789	12,859	317,213
本期增添	-	-	4,675	3,166	7,841
本期處分	-	-	(135)	(250)	(385)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 224,490</u>	<u>35,075</u>	<u>49,329</u>	<u>15,775</u>	<u>324,669</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 224,490	35,075	57,634	12,523	329,722
本期增添	-	-	1,905	1,943	3,848
本期處分	-	-	(2,856)	-	(2,856)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 224,490</u>	<u>35,075</u>	<u>56,683</u>	<u>14,466</u>	<u>330,714</u>
折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	8,329	23,653	7,656	39,638
本期折舊	-	223	2,399	1,267	3,889
本期處分	-	-	(135)	(250)	(385)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,552</u>	<u>25,917</u>	<u>8,673</u>	<u>43,142</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	7,438	34,538	6,316	48,292
本期折舊	-	223	2,897	1,112	4,232
本期處分	-	-	(2,856)	-	(2,856)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,661</u>	<u>34,579</u>	<u>7,428</u>	<u>49,668</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日	<u>\$ 224,490</u>	<u>26,746</u>	<u>21,136</u>	<u>5,203</u>	<u>277,575</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 224,490</u>	<u>26,523</u>	<u>23,412</u>	<u>7,102</u>	<u>281,527</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 224,490</u>	<u>27,637</u>	<u>23,096</u>	<u>6,207</u>	<u>281,430</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 224,490</u>	<u>27,414</u>	<u>22,104</u>	<u>7,038</u>	<u>281,046</u>

合併公司之不動產、廠房及設備部分已做為銀行借款融資額度之擔保，請詳附註八。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)租賃協議

1.使用權資產

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
成本：		
1月1日餘額	\$ 201,564	224,025
本期增添	46,261	21,019
本期處分	-	(9,319)
3月31日餘額	<u>\$ 247,825</u>	<u>235,725</u>
累計折舊：		
1月1日餘額	\$ 118,474	123,734
本期折舊	14,992	14,198
本期處分	-	(9,319)
3月31日餘額	<u>\$ 133,466</u>	<u>128,613</u>
帳面價值：		
1月1日	<u>\$ 83,090</u>	<u>100,291</u>
3月31日	<u>\$ 114,359</u>	<u>107,112</u>

2.租賃負債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動	<u>\$ 48,422</u>	<u>38,083</u>	<u>52,567</u>
非流動	<u>\$ 65,940</u>	<u>45,199</u>	<u>56,408</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 558</u>	<u>418</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,274</u>	<u>1,300</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 16,613</u>	<u>15,936</u>

合併公司承租建築物做為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二至十年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)商譽及商標權

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
商譽	\$ <u>81,419</u>	<u>81,419</u>	<u>81,419</u>
商標權	\$ <u>404,144</u>	<u>404,144</u>	<u>404,144</u>

合併公司商譽及商標權於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(九)。

(十)其他無形資產

帳面價值：

114年1月1日	\$ <u>270</u>
114年3月31日	\$ <u>220</u>
113年1月1日	\$ <u>2,185</u>
113年3月31日	\$ <u>1,400</u>

合併公司無形資產於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十)。

上述其他無形資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(十一)人壽保險現金解約價值

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ 26,878	25,412
本期現金解約價值增加數	441	1,008
期末餘額	\$ <u>27,319</u>	<u>26,420</u>

(十二)其他流動資產及其他非流動資產

1.其他流動資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
預付款項及費用	\$ 3,114	4,056	3,542
進項及留抵稅額	2,179	334	1,674
其他	16	77	38
	\$ <u>5,309</u>	<u>4,467</u>	<u>5,254</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他非流動資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
存出保證金	\$ 12,653	12,315	12,411
預付系統平台	7,024	6,500	-
預付設備款	4,021	571	500
	<u>\$ 23,698</u>	<u>19,386</u>	<u>12,911</u>

(十三)應付票據及帳款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付票據	\$ -	-	20
應付師資鐘點費	18,225	21,121	17,723
其他	4,224	3,088	3,767
	<u>\$ 22,449</u>	<u>24,209</u>	<u>21,510</u>

(十四)其他應付款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付薪資及獎金	\$ 27,152	36,463	25,225
應付員工及董事酬勞	9,354	7,801	4,161
應付保險費及退休金	5,346	5,061	5,095
應付股利	108,490	-	88,558
其他	8,282	9,116	6,761
	<u>\$ 158,624</u>	<u>58,441</u>	<u>129,800</u>

(十五)員工福利

合併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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
退休金費用	<u>\$ 2,116</u>	<u>2,015</u>

(十六)所得稅

1.合併公司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。

2.合併公司之所得稅費用明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
當年度所得稅		
當年度產生	<u>\$ 6,906</u>	<u>7,412</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.所得稅核定情形

公 司 名 稱	核 定 年 度
本公司	112
陳立教育	111
易禾事業	112
陳立小學堂	112
禮仁教育	111

(十七)資本及權益

1.股本

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本均為2,000,000千元，每股面額均為10元，已登記實收股本均為191,004千元。

2.資本公積

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
發行股票溢價	\$ 287,079	287,079	287,079
員工認股權	2,592	4,108	2,591
逾期失效員工認股權	5,772	4,292	4,292
	<u>\$ 295,443</u>	<u>295,479</u>	<u>293,962</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.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，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。並得視營運需要或依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初累積未分配盈餘，除考量公司業務需求保留為盈餘外，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司之股利政策將考量所屬產業環境及盈運狀況、未來資本支出之需求及長期財務規劃等情形後，如有盈餘分配股利時，所分配股東股利總額應不低於當年度盈餘扣除並調整部分後之百分之十，其現金股利發放之比例不得低於當年度分派總股利之百分之十，其餘部分以股票股利方式發放之。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司章程依公司法第240條及241條規定，授權董事會得以三分之二以上之董事出席及出席過半數之決議，發放現金股利及紅利，及以現金發放符合公司法規定之資本公積或法定盈餘公積，並報告股東會。

本公司章程明定就前期累積之其他權益減項淨額及投資性不動產公允價值淨增加數額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

本公司盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
董事會決議日期	114年3月6日	113年3月8日
股東會決議日期	註	113年6月13日
現金股利	\$ 108,490	88,558
每股現金股利(元)	5.68	4.68
提列法定盈餘公積	12,985	10,364
提列(迴轉)特別盈餘公積	(142)	142

註：有關一一三年度之盈餘分配案尚待預計一一四年五月二十七日召開之股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.庫藏股

截至民國一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司因公司法第167條之1規定，為將本公司股份轉讓予員工而買回之庫藏股共計178千股，成本為12,406千元。

本公司於民國一一三年十二月十日經董事會決議將庫藏股178千股轉讓予員工，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。前述庫藏股已於民國一一四年二月全數撥券交割，截至民國一一四年三月三十一日止，本公司已無庫藏股餘額。

5.其他權益(稅後淨額)

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ (2,517)	(2,659)
認列本期外幣換算差異(稅後淨額)	-	72
期末餘額	\$ (2,517)	(2,587)

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.非控制權益

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ 7,224	4,651
本期淨損	(217)	(129)
認列本期外幣換算差異(稅後淨額)	-	47
期末餘額	<u>\$ 7,007</u>	<u>4,569</u>

(十八)股份基礎給付

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 25,956</u>	<u>28,577</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>19,006</u>	<u>18,922</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.37</u>	<u>1.51</u>

2.稀釋每股盈餘

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 25,956</u>	<u>28,577</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	19,006	18,922
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)		
員工酬勞	11	55
	<u>19,017</u>	<u>18,977</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.36</u>	<u>1.51</u>

(二十)營業收入

1.合併公司客戶合約之收入明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
教育服務	\$ 198,437	190,886
租賃收入	7	7
	<u>\$ 198,444</u>	<u>190,893</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
合約負債-流動	\$ <u>280,463</u>	<u>332,036</u>	<u>255,351</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約負債係向客戶收取之預收款項(課程收入)，待服務提供時按月轉列收入，民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為159,325千元及153,619千元。

(廿一)員工及董事酬勞

本公司係以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3%及不高於5%之比例提撥員工及董事酬勞。本公司估列之員工及董事酬勞金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
員工酬勞	\$ <u>875</u>	<u>952</u>
董事酬勞	\$ <u>438</u>	<u>476</u>

民國一一三年度員工及董事酬勞於民國一一四年三月六日經董事會決議如下：

	113年度
員工酬勞	\$ <u>4,389</u>
董事酬勞	\$ <u>2,194</u>

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

民國一一三年度員工及董事酬勞之實際配發金額與民國一一三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。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
人壽保險評價利益	\$ 441	1,008
外幣兌換利益淨額	<u>361</u>	<u>728</u>
	\$ <u>802</u>	<u>1,736</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.財務成本

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃負債之利息	\$ <u>558</u>	<u>418</u>

(廿三)金融工具

1.金融工具之種類

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 496,217	522,872	378,710
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>3,900</u>	<u>3,900</u>	<u>8,400</u>
	<u>\$ 500,117</u>	<u>526,772</u>	<u>387,110</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	<u>\$ 181,094</u>	<u>82,678</u>	<u>151,360</u>

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產(流動及非流動)、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(帳列流動資產)及存出保證金(帳列其他非流動資產)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及帳款(含關係人)及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

2.財務風險管理目的與政策

合併公司主要管理外幣匯率風險、利率風險、其他價格風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性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作業，已考量整體財務風險且恪遵權責劃分，並經相關規範及內部控制制度進行覆核。

3.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風險以及利率變動風險。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)外幣匯率風險

A.匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	183	33.205	6,077	420	32.785	13,770	453	32.000	14,496
人民幣	2,304	4.573	10,536	2,299	4.478	10,295	2,281	4.408	10,055

B.敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金及按攤銷後成本之金融資產，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年三月三十一日當新台幣相對於上述外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少166千元及246千元。兩期分析係採用相同基礎。

C.貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
美元	\$ 142	543
人民幣	219	185
	<u>\$ 361</u>	<u>728</u>

(2)利率風險

對於浮動利率資產或負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產或負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加115千元及83千元，主係因變動利率現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產之影響。

(3)其他價格風險

合併公司因投資國內非上市櫃股票而產生價格暴險。

下列敏感度分析係依據資產負債表日之投資部位價格暴險進行相關評估。

若投資部位價格上漲或下跌10%。民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而分別增加或減少390千元及840千元。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.信用風險集中情況

(1)現金及約當現金

合併公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

(2)應收款項及權益證券之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。按攤銷後成本衡量之金融資產請詳附註六(二)。透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產相關投資明細及備抵減損提列情形請詳附註六(三)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

5.流動性管理風險

下表為金融負債之合約到期日，其金額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年內	1-5年	超過5年
114年3月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 181,094	(181,094)	(181,094)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>114,362</u>	<u>(117,844)</u>	<u>(50,067)</u>	<u>(61,579)</u>	<u>(6,198)</u>
	<u>\$ 295,456</u>	<u>(298,938)</u>	<u>(231,161)</u>	<u>(61,579)</u>	<u>(6,198)</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 82,678	(82,678)	(82,678)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>83,282</u>	<u>(85,960)</u>	<u>(39,192)</u>	<u>(40,033)</u>	<u>(6,735)</u>
	<u>\$ 165,960</u>	<u>(168,638)</u>	<u>(121,870)</u>	<u>(40,033)</u>	<u>(6,735)</u>
113年3月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 151,360	(151,360)	(151,360)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>108,975</u>	<u>(111,722)</u>	<u>(53,883)</u>	<u>(52,415)</u>	<u>(5,424)</u>
	<u>\$ 260,335</u>	<u>(263,082)</u>	<u>(205,243)</u>	<u>(52,415)</u>	<u>(5,424)</u>

合併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。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.金融工具之公允價值

(1)認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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一等級至第三等級：

- 第一等級輸入值：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）。
- 第二等級輸入值：係指除第一等級之報價外，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。
- 第三等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(2)公允價值之資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

合併公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值層級如下：

114.3.31				
	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內非上市(櫃)股票	\$ -	-	3,900	3,900
113.12.31				
	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內非上市(櫃)股票	\$ -	-	3,900	3,900
113.3.31				
	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內非上市(櫃)股票	\$ -	-	8,400	8,400

(3)民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值衡量間移轉之情形。

(4)第三等級之變動明細表—無公開報價之權益工具如下(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量)：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期末餘額(即期初餘額)	\$ 3,900	8,400

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司歸類為第三等級之無活絡市場權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

第三等級之公允價值衡量之評價技術及輸入值：

金融工具類別	技術及輸入值
未上市(櫃)權益投資	市場法：參考被投資標的近期營運活動情形或類似標的之市場狀況等，評估被投資標的之公允價值。

(廿四)資本風險管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併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一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	其他(註)	114.3.31
租賃負債(流動及非流動)	\$ 83,282	(14,781)	45,861	114,362
	113.1.1	現金流量	其他(註)	113.3.31
租賃負債(流動及非流動)	\$ 102,174	(14,218)	21,019	108,975

註：主要係合併公司因營運所需於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日承租辦公室，新增租賃負債分別為45,861千元及21,019千元。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
曾淑鈴	本公司董事長兼任總經理
陳明俊	本公司董事及董事長之配偶
蘇勒德策略股份有限公司	其董事長與本公司董事為同一人
恩典資產開發股份有限公司	其監察人與本公司法人董事代表人為同一人

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
臺東縣奇點國際實驗教育機構	其董事長與本公司董事長為同一人
未來學校財團法人臺東縣育仁高級中等學校	其董事長與本公司董事為同一人

(二)除已於合併財務報告其他附註中揭露者外，合併公司之重大關係人交易及餘額彙總如下：

1.營業收入

關係人類別	114年 1月至3月	113年 1月至3月
其他關係人	\$ <u>38</u>	<u>41</u>

合併公司提供關係人勞務收入及商品銷售，其收款條件及交易價格與非關係人間並無重大差異。

2.進貨

關係人類別	114年 1月至3月	113年 1月至3月
主要管理人員	\$ <u>61</u>	<u>211</u>

合併公司對關係人進貨係師資鐘點費，其付款條件及交易價格與非關係人間並無重大差異。

3.應收關係人帳款淨額

關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他關係人	\$ <u>19</u>	<u>15</u>	<u>21</u>

關係人間之應收款項並未收受擔保品，合併公司評估後無須提列預期信用減損損失。

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付帳款— 關係人	主要管理人員	\$ <u>21</u>	<u>28</u>	<u>50</u>

5.其他交易

帳列項目	關係人類別／ 名稱	114.3.31	113.12.31	113.3.31
預付勞務費 (帳列其他流動資產)	其他關係人	\$ <u>25</u>	<u>100</u>	<u>25</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別／ 名稱	114.3.31	113.12.31	113.3.31
存出保證金 (帳列其他非 流動資產)	主要管理人員 — 曾淑鈴	\$ 1,360	1,360	1,360
	主要管理人員 — 陳明俊	1,160	1,160	1,160
		<u>\$ 2,520</u>	<u>2,520</u>	<u>2,520</u>
租賃負債	主要管理人員 — 曾淑鈴	\$ 20,173	1,193	7,454
	主要管理人員 — 陳明俊	18,635	-	5,198
		<u>\$ 38,808</u>	<u>1,193</u>	<u>12,652</u>

帳列項目	關係人類別	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業費用	其他關係人	<u>\$ 75</u>	<u>75</u>
財務成本	主要管理人員	<u>\$ 200</u>	<u>45</u>

合併公司向關係人取得使用權資產之價款如下：

帳列項目	關係人類別	114年 1月至3月	113年 1月至3月
使用權資產	主要管理人員—曾淑鈴	20,977	-
	主要管理人員—陳明俊	20,278	-
		<u>41,255</u>	<u>-</u>

關係人出租辦公室及授課場所予合併公司，租約內容皆係由租賃雙方協議決定，租金依租約按月付款，帳列使用權資產及租賃負債項下。

(三)主要管理階層薪酬

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
短期員工福利	\$ 1,928	1,966
退職後福利	17	17
	<u>\$ 1,945</u>	<u>1,983</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
不動產、廠房及設備	借款額度之擔保(註1)	\$ 219,023	219,198	219,723
質押定存單(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動)	補習班設班基金(註2)及信用卡刷卡機	14,823	14,617	14,465
		<u>\$ 233,846</u>	<u>233,815</u>	<u>234,188</u>

註1：截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，未動用之融資額度均為200,000千元。

註2：係子公司陳立教育各分校所在地依各地教育局之規定，於補習班核准立案後，以補習班名義承作定期存款作為設班基金，非經教育行政主管機關核准，不得動支。

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

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年1月至3月			113年1月至3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	-	51,684	51,684	-	51,646	51,646
勞健保費用	-	5,428	5,428	-	5,053	5,053
退休金費用	-	2,116	2,116	-	2,015	2,015
其他員工福利費用	-	2,475	2,475	-	2,252	2,252
折舊費用	18,748	133	18,881	18,088	342	18,430
攤銷費用	-	50	50	521	264	785

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：請詳附表一。
- 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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表二。
- 5.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。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表四。

(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：請詳附表五。
- 2.赴大陸地區投資限額：請詳附表五。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司之應報導營運部門僅有教育事業之單一部門；該部門主要係從事國小、國中及高中相關教育課程等業務。另合併公司部門損益、部門資產及部門負債與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

卓越成功股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國一一四年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
1	陳立教育	本公司	3	415,774	200,000	200,000	-	-	144.31%	415,774	N	Y	N

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：陳立教育事業股份有限公司對外背書保證之限額如下：

- (1)對於直接及間接持有陳立教育表決權超過百分之五十之公司，陳立教育對單一對象之背書保證及提供背書保證之總額，以陳立教育最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值300%為限。
- (2)淨值係以最近期陳立教育經會計師核閱之財務報表(一一四年第一季)所載為主。

卓越成功股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一一四年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨之 比率(%)	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付) 票據、帳款 之比率(%)	
本公司	陳立教育	子公司	勞務收入	(55,489)	(95)	月結30天	註1	無	19,745	95	註2

註1：並無其他同類型交易可供比較，收款條件由雙方協議。

註2：相關交易及期末餘額已沖銷。

卓越成功股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國一一四年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關 係 (註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率(%)
0	本公司	陳立教育	1	勞務收入	55,489	月結30天	28
0	本公司	陳立教育	1	應收帳款－關係人淨額	19,745	月結30天	1

註1：編號欄之說明如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註2：與交易人之關係說明如下：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3：其他交易若未達合併總營收或總資產比率之1%，不予揭露。

卓越成功股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一十四年一月一日至三月三十一日

附表四

台幣/外幣單位：均以千元為單位；股數單位：千股(單位)

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	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	陳立教育	台灣	教育服務	638,370	638,370	6,000	100.00	622,296	13,307	13,294	註3
本公司	易禾事業	台灣	教育服務	13,900	13,900	1,000	100.00	13,844	2,127	2,127	註3
本公司	陳立小學堂	台灣	教育服務	4,900	4,900	1,000	100.00	15,053	2,798	2,798	註3
本公司	禮仁教育	台灣	教育服務	3,000	3,000	300	60.00	4,258	510	306	註3
本公司	學米	台灣	線上學習 平台	14,328	14,328	260	20.00	12,704	1,598	(189)	註2
陳立教育	卓越全球	台灣	線上教育 平台	15,000	15,000	1,500	75.00	12,506	(1,683)	註1	註3

註1：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註2：含認列學米之投資損益及無形資產攤銷等。

註3：相關交易及期末餘額已沖銷。

卓越成功股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一十四年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例(%)	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
陳立卓越 (重慶)	文化傳播相 關業務	28,516	透過陳立 教育投資	28,516	-	-	28,516	-	100.00	-	8	-	註3

(二)赴大陸地區投資限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註1)
28,516	28,516	83,154

註1：依據投審會九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算對大陸投資累計金額之上限為淨值百分之六十。

註2：係母公司會計師依集團組成個體之重大性標準核閱之財務報表計算。

註3：相關期末餘額已沖銷。