

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
民國一一五年及一一四年第一季

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	9~10
(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	11~28
(七)關係人交易	28~30
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32、33~37
2.轉投資事業相關資訊	32、38
3.大陸投資資訊	32、
(十四)部門資訊	32



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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四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

除民國一一四年第一季合併財務報告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。

民國一一四年第一季合併財務報告保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，卓越成功股份有限公司及其子公司民國一一四年三月三十一日採用權益法之投資為12,704千元，暨民國一一四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，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。



無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除民國一一四年第一季合併財務報告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，對民國一一四年第一季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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四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
民國一一五年五月七日

卓越成坊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	115.3.31		114.12.31		114.3.31		負債及權益	115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	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))	\$ 157,615	11	207,789	14	195,751	14	2130 合約負債—流動(附註六(二十))	\$ 289,689	20	354,453	24	280,463	19
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	9,970	1	-	-	-	-	2170 應付帳款(附註六(十四))	20,306	1	24,941	2	22,449	2
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及八)	283,477	20	284,844	19	267,146	19	2180 應付帳款—關係人(附註七)	57	-	54	-	21	-
1150 應收票據淨額(附註六(五))	52	-	20	-	-	-	2200 其他應付款(附註六(十五))	110,525	8	62,415	4	158,624	11
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	3,209	-	4,199	-	5,817	-	2230 本期所得稅負債	21,189	2	18,048	1	25,053	2
1180 應收帳款—關係人淨額(附註七)	15	-	10	-	19	-	2280 租賃負債—流動(附註六(九)及七)	56,475	4	53,887	4	48,422	3
1200 其他應收款(附註六(二))	14,601	1	4	-	8	-	2300 其他流動負債	4,182	-	5,850	-	3,653	-
130X 存貨(附註六(六))	2,382	-	2,272	-	2,670	-		<u>502,423</u>	<u>35</u>	<u>519,648</u>	<u>35</u>	<u>538,685</u>	<u>37</u>
1470 其他流動資產(附註六(十三)及七)	6,068	-	5,265	1	5,301	-	非流動負債：						
	<u>477,389</u>	<u>33</u>	<u>504,403</u>	<u>34</u>	<u>476,712</u>	<u>33</u>	2550 負債準備—非流動	6,780	-	6,780	-	5,280	-
非流動資產：							2570 遞延所得稅負債	2,636	-	2,636	-	2,810	-
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及(七))	-	-	16,494	1	-	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(九)及七)	79,817	6	67,242	5	65,940	5
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	-	3,900	-		<u>89,233</u>	<u>6</u>	<u>76,658</u>	<u>5</u>	<u>74,030</u>	<u>5</u>
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四)及八)	16,936	1	16,656	1	14,823	1	負債總計	<u>591,656</u>	<u>41</u>	<u>596,306</u>	<u>40</u>	<u>612,715</u>	<u>42</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	-	-	-	-	12,704	1	權益(附註六(十八))：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	288,390	20	287,412	19	281,527	19	歸母公司業主之權益：						
1755 使用權資產(附註六(九)及七)	137,232	9	122,543	8	114,359	8	3100 股本	191,004	13	191,004	13	191,004	13
1781 商標權(附註六(十))	404,144	28	404,144	27	404,144	28	3200 資本公積	295,443	20	295,443	20	295,443	21
1805 商譽(附註六(十))	81,419	6	81,419	6	81,419	6	3300 保留盈餘	374,530	26	400,267	27	338,168	23
1821 其他無形資產淨額(附註六(十一))	5,634	-	6,040	1	220	-	3400 其他權益	72	-	72	-	(2,517)	-
1840 遞延所得稅資產	699	-	699	-	995	-	歸屬母公司業主之權益小計	861,049	59	886,786	60	822,098	57
1981 人壽保險現金解約價值(附註六(十二))	22,125	2	26,012	2	27,319	2	36XX 非控制權益	4,739	-	5,150	-	7,007	1
1990 其他非流動資產(附註六(十三)及七)	19,576	1	18,520	1	23,698	2	權益總計	<u>865,788</u>	<u>59</u>	<u>891,936</u>	<u>60</u>	<u>829,105</u>	<u>58</u>
	<u>980,055</u>	<u>67</u>	<u>983,839</u>	<u>66</u>	<u>965,108</u>	<u>67</u>							
資產總計	<u>\$ 1,457,444</u>	<u>100</u>	<u>1,488,242</u>	<u>100</u>	<u>1,441,820</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 1,457,444</u>	<u>100</u>	<u>1,488,242</u>	<u>100</u>	<u>1,441,820</u>	<u>100</u>

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

民國一一五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 210,338	100	198,444	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	93,584	44	91,931	46
5950 營業毛利	116,754	56	106,513	54
營業費用(附註六(十六)、(廿一)及七)				
6100 推銷費用	16,287	8	17,335	9
6200 管理費用	63,325	30	57,734	29
營業費用合計	79,612	38	75,069	38
6900 營業淨利	37,142	18	31,444	16
營業外收入及支出：				
7010 其他收入	218	-	49	-
7020 其他利益及損失(附註六(二)、(七)、(十二)及(廿二))	1,956	1	802	-
7050 財務成本(附註六(廿二)及七)	(695)	-	(558)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	-	-	(189)	-
7100 利息收入	1,277	-	1,097	-
營業外收入及支出合計	2,756	1	1,201	-
7900 稅前淨利	39,898	19	32,645	16
7950 所得稅費用(附註六(十七))	8,745	4	6,906	3
8200 本期淨利	31,153	15	25,739	13
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 31,153	15	25,739	13
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 31,564	15	25,956	13
8620 非控制權益	(411)	-	(217)	-
	\$ 31,153	15	25,739	13
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 31,564	15	25,956	13
8720 非控制權益	(411)	-	(217)	-
	\$ 31,153	15	25,739	13
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.65		1.37	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.65		1.36	

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

民國一十五年及一十四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

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	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
			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			
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
民國一十五年一月一日餘額	\$ 191,004	295,443	80,155	2,593	317,519	400,267	72	-	886,786	5,150	891,936
本期淨利(損)	-	-	-	-	31,564	31,564	-	-	31,564	(411)	31,153
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	31,564	31,564	-	-	31,564	(411)	31,153
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	(57,301)	(57,301)	-	-	(57,301)	-	(57,301)
民國一十五年三月三十一日餘額	\$ 191,004	295,443	80,155	2,593	291,782	374,530	72	-	861,049	4,739	865,788

(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

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 39,898	32,645
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	20,866	18,881
攤銷費用	406	50
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	897	-
財務成本	695	558
利息收入	(1,277)	(1,097)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	189
處分投資利益	(1,796)	-
未實現外幣兌換利益	(576)	(321)
人壽保險現金解約價值增加	(481)	(441)
收益費損項目合計	<u>18,734</u>	<u>17,819</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	(32)	76
應收帳款	990	(2,494)
應收帳款－關係人	(5)	(4)
其他應收款	(108)	-
存貨	(110)	334
其他流動資產	(803)	(842)
合約負債	(64,764)	(51,573)
應付帳款	(4,635)	(1,760)
應付帳款－關係人	3	(7)
其他應付款	(8,876)	(7,836)
其他流動負債	(1,668)	(1,606)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(80,008)</u>	<u>(65,712)</u>
營運產生之現金流出	(21,376)	(15,248)
收取之利息	1,277	1,097
支付之利息	(695)	(558)
支付之所得稅	(5,604)	-
營業活動之淨現金流出	<u>(26,398)</u>	<u>(14,709)</u>

(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)

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	115年1月至3月	114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	(111,820)	(56,430)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	113,430	41,660
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(17,819)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	10,753	-
取得不動產、廠房及設備	(6,202)	(11,762)
存出保證金增加	(770)	(343)
存出保證金減少	-	5
取得無形資產	-	(524)
處分人壽保險產生之解約金	4,368	-
投資活動之淨現金流出	(8,060)	(27,394)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(15,769)	(14,781)
員工購買庫藏股	-	12,370
籌資活動之淨現金流出	(15,769)	(2,411)
匯率變動對現金及約當現金之影響	53	40
本期現金及約當現金減少數	(50,174)	(44,474)
期初現金及約當現金餘額	207,789	240,225
期末現金及約當現金餘額	\$ 157,615	195,751

(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
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(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一一五年五月七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

合併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，且對合併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)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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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
	<ul style="list-style-type: none">• 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」

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。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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一一四年度合併財務報告一致。相關資訊請詳民國一一四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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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	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	75	
卓越全球	PT Prima Dunia Indonesia (PDI)	教育服務	99.9	99.9	-	註2

註1：考量陳立卓越(重慶)營運不如預期，合併公司於民國一一四年十月一日經陳立教育董事會通過，決議清算陳立卓越(重慶)，並於民國一一四年十二月二十九日經經濟部投審會備查。

註2：合併公司為拓展印尼教育市場，於民國一一四年五月設立99.9%持股之子公司PDI，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。

(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。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 853	2,516	898
活期存款	142,762	191,273	191,853
約當現金—定期存款	14,000	14,000	3,000
	\$ 157,615	207,789	195,751

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動及非流動

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
國內上市(櫃)股票	\$ 9,394	-	-
ETF	576	-	-
	\$ 9,970	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：			
國內非上市(櫃)股票	\$ -	16,494	-

合併公司之國內非上市(櫃)股票係自採用權益法之投資轉入，採用權益法之投資相關揭露請詳附註六(七)。

合併公司於一一五年三月處分墨宇股份有限公司(墨宇)全數股權，處分價款扣除證交稅為17,952千元，其處分投資利益為1,512千元。截至一一五年三月三十一日止，前述款項上有14,434千元尚未收回，已於一一五年四月八日全數收訖。

上述金融資產未有提供質押擔保之情形。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 3,900	3,900	3,900

合併公司持有上述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)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
定期存款(三個月以上)	\$ 283,477	284,844	267,146
質押定期存款	16,936	16,656	14,823
	\$ 300,413	301,500	281,969
流動	\$ 283,477	284,844	267,146
非流動	\$ 16,936	16,656	14,823

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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
年利率區間	1.38%~2.60%	1.38%~2.60%	1.44%~3.95%
到期期間	115.04~115.10	115.01~115.10	114.04~114.10

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。

(五)應收票據及帳款淨額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	\$ 52	20	-
應收帳款	3,209	4,199	5,817
	3,261	4,219	5,817
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 3,261	4,219	5,817

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：

115.3.31			
	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	\$ 2,942	-	-
逾期90天內	319	-	-
	\$ 3,261		-

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	\$ 4,208	-	-
逾期90天內	11	-	-
	\$ 4,219		-

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	-	-
	\$ 5,817		-

合併公司評估民國一一五年三月三十一日、一一四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。

(六)存 貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
商品	\$ 2,382	2,272	2,670

民國一一五年及一一四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256千元及329千元。

上述存貨未有提供作質押擔保之情形。

(七)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 (%)
墨宇(原學米股份有限公司)(註)	線上學習平台	台灣	114.3.31 20.00

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：學米股份有限公司於民國一一四年十月臨時股東會更名為墨宇股份有限公司。

墨宇於民國一一四年十二月辦理增資，合併公司未參與增資以致持股比例由20%下降至14.44%，且不再擔任墨宇董事。因喪失重大影響力，故對墨宇之投資自採用權益法之投資轉列為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動，轉列視同處分產生之處分投資利益為5,020千元。民國一一四年度墨宇歸屬於合併公司之損失份額為481千元。

對關聯企業之權益之期末帳面金額	114.3.31 \$ <u>12,704</u>
歸屬於合併公司之份額：	114年 1月至3月
本期淨損	\$ (189)
本期其他綜合損益	-
本期綜合損益總額	\$ <u>(189)</u>

(八)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115年1月1日餘額	\$ 224,490	35,075	59,158	14,988	333,711
本期增添	-	-	4,302	1,299	5,601
本期處分	-	-	(4,050)	(1,730)	(5,780)
民國115年3月31日餘額	\$ <u>224,490</u>	<u>35,075</u>	<u>59,410</u>	<u>14,557</u>	<u>333,532</u>
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>
折舊：					
民國115年1月1日餘額	\$ -	9,220	31,129	5,950	46,299
本期折舊	-	222	3,072	1,329	4,623
本期處分	-	-	(4,050)	(1,730)	(5,780)
匯率影響數	-	-	-	-	-
民國115年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>9,442</u>	<u>30,151</u>	<u>5,549</u>	<u>45,142</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	建築物	租 賃 改良物	辦 公 設備及 其 他	總 計
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>8,552</u>	<u>25,917</u>	<u>8,673</u>	<u>43,142</u>
帳面價值：					
民國115年1月1日	\$ <u>224,490</u>	<u>25,855</u>	<u>28,029</u>	<u>9,038</u>	<u>287,412</u>
民國115年3月31日	\$ <u>224,490</u>	<u>25,633</u>	<u>29,259</u>	<u>9,008</u>	<u>288,390</u>
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>

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。

(九)租賃協議

1.使用權資產

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
成本：		
1月1日餘額	\$ 197,379	201,564
本期增添	30,932	46,261
本期處分	(8,293)	-
3月31日餘額	\$ <u>220,018</u>	<u>247,825</u>
累計折舊：		
1月1日餘額	\$ 74,836	118,474
本期折舊	16,243	14,992
本期處分	(8,293)	-
3月31日餘額	\$ <u>82,786</u>	<u>133,466</u>
帳面價值：		
1月1日	\$ <u>122,543</u>	<u>83,090</u>
3月31日	\$ <u>137,232</u>	<u>114,359</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.租賃負債

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動	\$ <u>56,475</u>	<u>53,887</u>	<u>48,422</u>
非流動	\$ <u>79,817</u>	<u>67,242</u>	<u>65,940</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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>695</u>	<u>558</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,214</u>	<u>1,274</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>17,678</u>	<u>16,613</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。

(十)商譽及商標權

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)其他無形資產

帳面價值：

115年1月1日	\$ <u>6,040</u>
115年3月31日	\$ <u>5,634</u>
114年1月1日	\$ <u>270</u>
114年3月31日	\$ <u>220</u>

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十一)。

上述其他無形資產均未有提供作抵押擔保之情形。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)人壽保險現金解約價值

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初餘額	\$ 26,012	26,878
本期人壽保險現金解約價值到期減少	(4,368)	-
本期人壽保險現金解約價值增加數	481	441
期末餘額	<u>\$ 22,125</u>	<u>27,319</u>

(十三)其他流動資產及其他非流動資產

1.其他流動資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
預付款項及費用	\$ 3,706	4,788	3,114
進項及留抵稅額	2,318	455	2,179
其他	44	22	8
	<u>\$ 6,068</u>	<u>5,265</u>	<u>5,301</u>

2.其他非流動資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
存出保證金	\$ 14,152	13,382	12,653
預付系統平台	1,500	1,500	7,024
預付設備款	1,520	1,234	4,021
其他預付款	2,404	2,404	-
	<u>\$ 19,576</u>	<u>18,520</u>	<u>23,698</u>

(十四)應付票據及帳款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付師資鐘點費	\$ 16,286	22,306	18,225
其他	4,020	2,635	4,224
	<u>\$ 20,306</u>	<u>24,941</u>	<u>22,449</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)其他應付款

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應付薪資及獎金	\$ 31,483	40,043	27,152
應付股利	57,301	-	108,490
應付保險費及退休金	5,579	5,487	5,346
應付員工及董事酬勞	5,395	5,581	9,354
應付未休假獎金	3,639	5,090	1,281
其他	7,128	6,214	7,001
	<u>\$ 110,525</u>	<u>62,415</u>	<u>158,624</u>

(十六)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：

	<u>115年</u> <u>1月至3月</u>	<u>114年</u> <u>1月至3月</u>
退休金費用	\$ 2,222	2,116

(十七)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：

	<u>115年</u> <u>1月至3月</u>	<u>114年</u> <u>1月至3月</u>
當年度所得稅		
當年度產生	\$ 3,141	6,906
以前年度之調整	5,604	-
	<u>\$ 8,745</u>	<u>6,906</u>

3.所得稅核定情形

<u>公 司 名 稱</u>	<u>核 定 年 度</u>
本公司	113
陳立教育	112
易禾事業	113
陳立小學堂	113
禮仁教育	113

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及權益

1.股本

民國一一五年三月三十一日、一一四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

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 287,079	287,079	287,079
員工認股權	2,592	2,592	2,592
逾期失效員工認股權	<u>5,772</u>	<u>5,772</u>	<u>5,772</u>
	<u>\$ 295,443</u>	<u>295,443</u>	<u>295,443</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營運狀況、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本期稅後淨利之百分之十，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。

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。

本公司民國一一四年五月二十七日股東會決議通過修正公司章程，盈餘分派或虧損撥補得依公司法第228條之1規定，於每半會計年度終了後為之。盈餘分派以現金發放者，由董事會決議辦理。

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。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司民國一一四年度盈餘分配案及每股現金股利如下：

董事會決議日期	<u>114年下半年度</u>	<u>114年上半年度</u>
	115年3月4日	114年8月8日
提列法定盈餘公積	\$ 7,333	4,338
(迴轉)提列特別盈餘公積	(2,593)	76
現金股利	57,301	28,651
股票股利	9,551	-
每股現金股利(元)	3.00	1.50
每股股票股利(元)	0.50	-

民國一一四年度法定盈餘公積、特別盈餘公積及股票股利尚待預計民國一一五年五月二十九日召開之股東常會承認及決議。

本公司一一三年度盈餘分配案如下：

董事會決議日期	<u>113年度</u>
	114年3月6日
現金股利	\$ 108,490
每股現金股利(元)	5.68
股東會承認日期	114年5月27日
提列法定盈餘公積	\$ 12,985
提列(迴轉)特別盈餘公積	(142)

上述有關本公司盈餘分配案相關資訊，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

4.庫藏股

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一一四年度合併財務報告附註六(十九)。前述庫藏股已於民國一一四年二月全數撥券交割，截至民國一一五年三月三十一日止，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

	<u>115年</u>	<u>114年</u>
	1月至3月	1月至3月
期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>72</u>	<u>(2,517)</u>

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

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初餘額	\$ 5,150	7,224
本期淨損	(411)	(217)
期末餘額	<u>\$ 4,739</u>	<u>7,007</u>

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>31,564</u>	<u>25,956</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>19,100</u>	<u>19,006</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.65</u>	<u>1.37</u>

2.稀釋每股盈餘

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>31,564</u>	<u>25,956</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	19,100	19,006
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)		
員工酬勞	37	11
	<u>19,137</u>	<u>19,017</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.65</u>	<u>1.36</u>

(二十)營業收入

1.合併公司客戶合約之收入明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
主要地區市場：		
台灣	\$ 210,043	198,444
其他	295	-
	<u>\$ 210,338</u>	<u>198,444</u>
主要產品別：		
教育服務	210,331	198,437
租賃收入	7	7
	<u>210,338</u>	<u>198,444</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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
合約負債-流動	\$ <u>289,689</u>	<u>354,453</u>	<u>280,463</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

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，民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為172,756千元及159,325千元。

(廿一)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞(其中獲利不低於0.5%提撥為分派予基層員工之酬勞)及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司估列之員工及董事酬勞金額如下：

	115年	114年
	1月至3月	1月至3月
員工酬勞(含基層員工)	\$ <u>693</u>	<u>875</u>
董事酬勞	\$ <u>520</u>	<u>438</u>

民國一一四年度員工及董事酬勞於民國一一五年三月四日經董事會決議如下：

	114年度
員工酬勞(含基層員工)	\$ <u>2,591</u>
董事酬勞	\$ <u>1,943</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。

民國一一四年度員工及董事酬勞之實際配發金額與民國一一四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。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
處分投資利益	\$ 1,796	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(897)	-
人壽保險評價利益	481	441
外幣兌換利益淨額	576	361
	<u>\$ 1,956</u>	<u>802</u>

2.財務成本

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃負債之利息	\$ 695	558

(廿三)金融工具

1.金融工具之種類

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 490,057	526,904	496,217
透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,970	16,494	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,900	3,900	3,900
	<u>\$ 503,927</u>	<u>547,298</u>	<u>500,117</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	\$ 130,888	87,410	181,094

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。

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。

(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：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	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	557	31.930	17,785	554	31.430	17,412	183	33.205	6,077
人民幣	2,313	4,625	10,698	2,310	4,496	10,386	2,304	4,573	10,536

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。於民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四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285千元及166千元。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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
美元	\$ 278	142
人民幣	298	219
	<u>\$ 576</u>	<u>361</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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加89千元及115千元，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。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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%，民國一一五年一月一日至三月三十一日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值變動而增加或減少997千元，民國一一五年及一一四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均增加或減少390千元。

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(五)。按攤銷後成本衡量之金融資產請詳附註六(四)。透過損益及其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產相關投資明細請詳附註六(二)及(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
115年3月31日					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 130,888	(130,888)	(130,888)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>136,292</u>	<u>(140,481)</u>	<u>(58,527)</u>	<u>(77,901)</u>	<u>(4,053)</u>
	<u>\$ 267,180</u>	<u>(271,369)</u>	<u>(189,415)</u>	<u>(77,901)</u>	<u>(4,053)</u>
114年12月31日					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 87,410	(87,410)	(87,410)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>121,129</u>	<u>(124,564)</u>	<u>(55,106)</u>	<u>(64,869)</u>	<u>(4,589)</u>
	<u>\$ 208,539</u>	<u>(211,974)</u>	<u>(142,516)</u>	<u>(64,869)</u>	<u>(4,589)</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114年3月31日	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年內	1-5年	超過5年
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>

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。

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之公允價值層級如下：

	115.3.31			
	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 9,394	-	-	9,394
ETF	<u>576</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>576</u>
	<u>\$ 9,970</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,970</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>3,900</u>	<u>3,900</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.12.31			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	\$	-	-	16,494	16,494
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
		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

(3)民國一一五年及一一四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：

	115年		114年
	1月至3月		1月至3月
	透過損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
期初餘額	\$ 16,494	3,900	3,900
處分	(18,006)	-	-
認列於損益	1,512	-	-
期末餘額	\$ -	3,900	3,900

(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包含透過損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資及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。

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(廿五)。

(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(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	其他(註)	115.3.31
租賃負債(流動及非流動)	\$ 121,129	(15,769)	30,932	136,292
	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

註：主要係合併公司因營運所需於民國一一五年及一一四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30,932千元及45,861千元。

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	本公司董事長之配偶(民國一一四年一月一日至一一四年五月二十七日為本公司董事)
蘇勒德策略股份有限公司	其董事長之配偶與本公司法人董事代表人為同一人(民國一一四年一月一日至一一四年六月十六日其董事長與本公司法人董事代表人為同一人)
恩典資產開發股份有限公司	民國一一四年一月一日至一一四年五月二十七日其監察人與本公司法人董事代表人為同一人
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

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
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長之配偶為同一人(民國一一四年一月一日至一一四年五月二十七日其董事長與本公司董事為同一人)
中華民國奇點實驗教育創新協會	其董事長與本公司董事長之配偶為同一人(民國一一四年一月一日至一一四年五月二十七日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	115年 1月至3月	114年 1月至3月
其他關係人	\$ <u>26</u>	<u>38</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	115年 1月至3月	114年 1月至3月
主要管理人員	\$ <u>172</u>	<u>61</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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他關係人	\$ <u>15</u>	<u>10</u>	<u>19</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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付帳款— 關係人	主要管理人員	\$ <u>57</u>	<u>54</u>	<u>21</u>

卓越成功股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他交易

帳列項目	關係人類別/ 名稱	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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>
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	<u>1,160</u>	<u>1,160</u>	<u>1,160</u>
		\$ <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	\$ 17,833	14,126	20,173
	主要管理人員 —陳明俊	<u>11,977</u>	<u>13,654</u>	<u>18,635</u>
		\$ <u>29,810</u>	<u>27,780</u>	<u>38,808</u>

帳列項目	關係人類別	115年 1月至3月	114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>156</u>	<u>200</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	115年 1月至3月	114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	-	<u>20,278</u>
		\$ <u>-</u>	<u>41,255</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

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
短期員工福利	\$ 2,273	1,928
退職後福利	<u>17</u>	<u>17</u>
	\$ <u>2,290</u>	<u>1,945</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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
不動產、廠房及設備	借款額度之擔保(註1)	\$ 218,323	218,498	219,023
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	16,936	16,656	14,823
		<u>\$ 235,259</u>	<u>235,154</u>	<u>233,846</u>

註1：截至民國一一五年三月三十一日、一一四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

本公司於民國一一四年七月四日接獲龍軒文教股份有限公司提起有關代位求償不當得利之民事訴訟。為確保合併公司之權益，合併公司已委任律師處理。有關求償訴訟，合併公司尚無法評估其後續進展及可能結果或影響，惟現階段對合併公司財務業務並無重大影響。

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	115年1月至3月			114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	-	58,472	58,472	-	51,684	51,684
勞健保費用	-	5,655	5,655	-	5,428	5,428
退休金費用	-	2,222	2,222	-	2,116	2,116
其他員工福利費用	-	2,372	2,372	-	2,475	2,475
折舊費用	20,602	265	20,867	18,748	133	18,881
攤銷費用	355	51	406	-	50	50

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

民國一一五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：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 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)：請詳附表三。
- 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：請詳附表四。
- 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：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：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
 資金貸與他人
 民國一一五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)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末餘額 (註4)	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
1	陳立教育	卓越全球	其他應收 款—關係 人	是	2,000	2,000	2,000	2.1%	2	-	營運週轉	-	-	-	58,425	58,425

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人請輸入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：資金貸與性說明如下：

- (1)有業務往來者請輸入1。
- (2)有短期融通資金之必要者請輸入2。

註3：陳立教育資金貸與總額及個別對象之限額如下：

- (1)陳立教育資金貸與他人總額不得超過陳立教育最近期財務報表淨值之40%。
- (2)個別對象資金貸與金額不得超過陳立教育最近期財務報表淨值之10%。
- (3)對於直接及間接持有陳立教育表決權達百分之五十之公司，個別對象資金貸與金額不得超過陳立教育最近期財務報表淨值之40%。
- (4)淨值係以最近期陳立教育經會計師核閱之財務報表(一一五年第一季)所載為主。

註4：係指董事會通過之尚未到期借款額度。

註5：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
為他人背書保證
民國一五年一月一日至三月三十一日

附表二

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	438,192	200,000	200,000	-	-	136.93%	438,192	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(一五年第一季)所載為主。

卓越成功股份有限公司及子公司
 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)
 民國一一五年三月三十一日

附表三

單位：新台幣千元/千股

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值	
	國內上市(櫃)股票							
本公司	台灣積體電路製造股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4	7,040	-	7,040	-
本公司	全宇昕科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	29	2,354	-	2,354	

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
民國一一五年一月一日至三月三十一日

附表四

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	(55,472)	(95)	月結30天	註1	無	20,041	98	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
民國一一五年一月一日至三月三十一日

附表五

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	55,472	月結30天	26
0	本公司	陳立教育	1	應收帳款－關係人淨額	20,041	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)
民國一一五年一月一日至三月三十一日

附表六

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	629,710	18,039	18,023	註2
本公司	陳立小學堂	台灣	教育服務	4,900	4,900	1,000	100.00	16,459	3,213	3,213	註2
本公司	易禾事業	台灣	教育服務	13,900	13,900	1,000	100.00	14,132	1,648	1,648	註2
本公司	禮仁教育	台灣	教育服務	3,000	3,000	300	60.00	4,077	116	70	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	6,057	(1,827)	註1	註2
卓越全球	PDI	印尼	教育服務	3,606	3,606	-	99.90	2,448	(521)	註1	註2

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：相關交易及期末餘額已沖銷。