

亞洲教育平台股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇六年八月七日
(公司設立日)至十二月三十一日

公司地址：新北市三重區重新路五段609巷4號3樓之10
公司電話：(02)66359908

合併財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-5
四、合併資產負債表	6-7
五、合併綜合損益表	8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11-20
(四) 重大會計政策之彙總說明	20-31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31
(六) 重要會計項目之說明	32-41
(七) 關係人交易	42
(八) 質押之資產	43
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十) 重大之災害損失	43
(十一) 重大之期後事項	43
(十二) 其他	43-45
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	46
2. 轉投資事業相關資訊	46,49
3. 大陸投資資訊	46
(十四) 部門別資訊	46-48

會計師查核報告

亞洲教育平台股份有限公司 公鑒：

查核意見

亞洲教育平台股份有限公司及其子公司民國一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年八月七日至十二月三十一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暨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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達亞洲教育平台股份有限公司及其子公司民國一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年八月七日至十二月三十一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查核簽證財務報表規則及一般公認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，與亞洲教育平台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。

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暨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、國際財務報導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亞洲教育平台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亞洲教育平台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。

亞洲教育平台股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對亞洲教育平台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，以及使亞洲教育平台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亞洲教育平台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. 對於集團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。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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)。

其他

亞洲教育平台股份有限公司及其子公司已編製民國一〇六年八月七日(公司設立日)至十二月三十一日之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(100)金管證審字第 1000002854 號

(90)台財證(六)第 100690 號

涂嘉玲

涂嘉玲



會計師：

傅文芳

傅文芳



中華民國一〇八年九月十日



亞洲教育服務有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一六年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

資 產			一〇一六年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%
	流動資產			
1100	現金及約當現金	四及六	\$278,405	90
1150	應收票據淨額	四及六	142	-
1170	應收帳款淨額	四及六	69	-
1200	其他應收款		51	-
1410	預付款項	六	5,015	1
1470	其他流動資產		2,706	1
11xx	流動資產合計		286,388	92
	非流動資產			
1600	不動產、廠房及設備	四及六	16,606	5
1780	無形資產	四及六	5,139	2
1840	遞延所得稅資產	四及六	566	-
1920	存出保證金		1,926	1
	非流動資產合計		24,237	8
1xxx	資 產 總 計		\$310,625	100

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：史勇信



經理人：吳明錦



6

主辦會計：徐斌宗



負債及權益		一〇一六年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額
	流動負債		
2150	應付票據		\$1,836
2170	應付帳款		278
2180	應付帳款－關係人	七	10,328
2200	其他應付款	六及七	37,414
2220	其他應付款－關係人	七	3,808
2230	本期所得稅負債	四及六	2,403
2300	其他流動負債		181,360
21xx	流動負債合計		237,427
	非流動負債		
2670	其他非流動負債		400
25xx	非流動負債合計		400
2xxx	負債總計		237,827
31xx	歸屬於母公司業主之權益	四及六	
	股本		
3110	普通股股本		55,000
	股本合計		55,000
	保留盈餘		
3350	未分配盈餘		1,839
	保留盈餘合計		1,839
31xx	母公司業主權益合計		56,839
36xx	非控制權益		15,959
3xxx	權益總計		72,798
	負債及權益總計		\$310,625

單位：新臺幣千元

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：史勇信

經理人：吳明錦

明錦

主辦會計：徐琺宗

琺宗

亞洲教育平台股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年八月七日(公司設立日)至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	民國一〇六年八月七日 (公司設立日) 至十二月三十一日	
			金額	%
4000	營業收入	四及六	\$156,719	100
5000	營業成本	六	(99,152)	(63)
5950	營業毛利淨利		57,567	37
6000	營業費用	六		
6100	推銷費用		(31,112)	(20)
6200	管理費用		(19,559)	(12)
6300	研究發展費用		(81)	-
	營業費用合計		(50,752)	(32)
6900	營業利益		6,815	5
7000	營業外收入及支出	六		
7010	其他收入		322	-
	營業外收入及支出合計		322	-
7900	稅前淨利		7,137	5
7950	所得稅費用	四及六	(1,837)	(1)
8200	本期淨利		5,300	4
8300	其他綜合損益		-	-
8500	本期綜合損益總額		\$5,300	4
8600	淨利歸屬於：			
8610	母公司業主		\$1,839	
8620	非控制權益		3,461	
			\$5,300	
8700	綜合損益總額歸屬於：			
8710	母公司業主		\$1,839	
8720	非控制權益		3,461	
			\$5,300	
	每股盈餘(元)	六		
9750	基本每股盈餘 本期淨利		\$0.28	
9850	稀釋每股盈餘 本期淨利		\$0.28	

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：史勇信



經理人：吳明錦



主辦會計：徐琺宗



亞洲教育平台股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇六年八月七日(公司設立日)至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益				非控制權益	權益總額
		股本	保留盈餘		總計		
			未分配盈餘				
		3100	3350	31XX	36XX	3XXX	
A1	設立發行新股	\$55,000	\$-	\$55,000	\$-	\$55,000	
D1	106年8月7日(公司設立日)至12月31日淨利	-	1,839	1,839	3,461	5,300	
D3	106年8月7日(公司設立日)至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	
D5	本期綜合損益總額	-	1,839	1,839	3,461	5,300	
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	3,698	3,698	
O1	非控制權益增減	-	-	-	8,800	8,800	
Z1	民國106年12月31日餘額	\$55,000	\$1,839	\$56,839	\$15,959	\$72,798	

單位：新臺幣千元

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：史勇信



經理人：吳明錦



主辦會計：徐斌宗



亞洲教育平台股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇六年八月七日(公開設立日)至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	民國一〇六年八月七日 (公司設立日) 至十二月三十一日
	營業活動之現金流量：	
A10000	本期稅前淨利	\$7,137
A20000	收益費損項目：	
A20100	折舊費用	2,927
A20200	攤銷費用	71
A21200	利息收入	(29)
A30000	與營業活動相關之資產負債變動數：	
A31130	應收票據	(142)
A31150	應收帳款	(69)
A31180	其他應收款	(51)
A31220	預付款項	(2,251)
A31240	其他流動資產	(2,706)
A32130	應付票據	1,836
A32150	應付帳款	(37)
A32160	應付帳款－關係人	10,328
A32180	其他應付款	39,872
A32230	其他流動負債	153,552
A33000	營業運生之現金流入	210,438
A33100	收取之利息	29
AAAA	營業活動之淨現金流入	210,467
	投資活動之現金流量：	
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	15,595
B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,109)
B03700	存出保證金增加	(1,192)
B04500	取得無形資產	(4,144)
BBBB	投資活動之淨現金流入	150
	籌資活動之現金流量：	
C04600	現金增資	55,000
C05500	處分子公司股權	3,988
C05800	非控制權益變動	8,800
CCCC	籌資活動之淨現金流入	67,788
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	278,405
E00100	期初現金及約當現金餘額	-
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$278,405

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：史勇信



經理人：吳明錦



主辦會計：徐琰宗



亞洲教育平台股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇六年八月七日(公司設立日)至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

亞洲教育平台股份有限公司(以下稱「本公司」)係於一〇六年八月七日設立，主要從事實體及數位補習教育資源整合服務，其註冊地及主要營運據點位於新北市三重區重新路五段609巷4號3樓之10。

三貝德數位文創股份有限公司為本公司之母公司，並為本公司所屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇六年八月七日(公司設立日)至十二月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇八年九月十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，下述新準則及修正之性質及影響說明對本集團並無重大影響：

國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
2	國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
3	未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)	民國106年1月1日
4	揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)	民國106年1月1日
5	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋	民國107年1月1日
6	國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正	民國107年1月1日
7	於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)	民國107年1月1日
8	投資性不動產之轉列(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)	民國107年1月1日
9	2014-2016年國際財務報導準則之改善	民國107年1月1日
10	國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
11	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
12	國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
13	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
14	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
15	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
16	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日
17	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
18	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」（內容包含分類與衡量及避險會計）。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(3) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日(2018 年 1 月 1 日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於 2020 年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

(8) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 2014-2016年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(10) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，對所有租賃採單一會計模式，即認列使用權資產及租賃負債於資產負債表上，綜合損益表中則認列與租賃相關之折舊費用及利息費用。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃，惟須提供更多相關之揭露資訊。

(12) 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(13) 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」前適用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」時，不考慮因適用國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」所產生之任何調整。

(14) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(15) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際財務報導準則第11號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際會計準則第12號「所得稅」

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

國際會計準則第23號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(16) 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

(17) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

(18) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇七年或一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)、(2)、(4)及(5)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第15號取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要為提供勞務，有關國際財務報導準則第15號對本集團之收入認列影響說明如下：

本集團於民國一〇七年一月一日以前，係依國際會計準則第18號規定，於勞務提供時認列收入；於民國一〇七年一月一日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本集團提供勞務予客戶而滿足履約義務時認列。國際財務報導準則第15號之適用並未對本集團銷售勞務之收入認列產生影響。另本集團部份合約，於簽約時即先向客戶收取部份對價，本集團承擔於後續提供勞務之義務，於民國一〇七年一月一日以前，先收取之對價認列為其他流動負債；於民國一〇七年一月一日以後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為合約負債。本集團於民國一〇七年一月一日自其他流動負債重分類至合約負債之金額為180,783千元。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本公司依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

A. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類及帳面金額如下表所列：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
放款及應收款(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金)	\$280,593	攤銷後成本衡量(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金)	\$280,593

B. 於民國一〇七年一月一日由國際會計準則第39號規定過渡至國際財務報導準則第9號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號	
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額
放款及應收款(註)		攤銷後成本衡量	
現金及約當現金	\$278,405	現金及約當現金	\$278,405
應收票據	142	應收票據	142
應收帳款	69	應收帳款	69
其他應收款	51	其他應收款	51
存出保證金	1,926	存出保證金	1,926
合 計	<u>\$280,593</u>	合 計	<u>\$280,593</u>

註：本集團依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定。

(3) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正

對本集團與負債有關之籌資活動，將增加期初至期末之調節資訊。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六年八月七日(公司設立日)至十二月三十一日之合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨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、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
		106.12.31	備註
學盟教育股份有限公司(學盟教育)	升學輔導短期補習業務	60%	註1
金華薪教育股份有限公司(金華薪教育)	升學輔導短期補習業務	60%	註2
樺薪文教股份有限公司(樺薪文教)	升學輔導短期補習業務	60%	註3
哈佛教育股份有限公司(哈佛教育)	升學輔導短期補習業務	60%	註4

- 註1：亞洲教育於民國一〇六年八月投資設立學盟教育並取得60%之股權，主要從事升學輔導短期補習業務。
- 註2：亞洲教育於民國一〇六年八月投資設立金華薪教育並取得60%之股權，主要從事升學輔導短期補習業務。
- 註3：亞洲教育為佈局補習班市場，於民國一〇六年九月收購樺薪文教並取得其60%之股權(為調整樺薪文教股權於民國一〇六年九月先取得100%，隨即於民國一〇六年十月出售40%)；樺薪文教主要從事升學輔導短期補習業務。
- 註4：亞洲教育於民國一〇六年九月投資設立哈佛教育並取得60%之股權，主要從事升學輔導短期補習業務。
- 註5：亞洲教育於民國一〇七年度陸續增加投資學一翔宇教育股份有限公司等九家公司，各60%之股權，此等子公司均係從事升學輔導短期補習業務。

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產為放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

此等金融資產係以應收款項、其他應收款及存出保證金單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

(2) 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

7. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

8. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

機器設備	2～5年
其他設備	1～9年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

9. 租賃

集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

10. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體	商業名稱
耐用年限	有限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷(1-5年)	於估計效益年限以直線法攤銷(15年)
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

11. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

12. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

勞務提供

本集團之勞務收入係於勞務提供時予以認列。

利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

13. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

14. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

15. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第39號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，前述判斷、估計及假設之不確定性並非會高度導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.12.31
庫存現金及週轉金	\$8,136
銀行支票及活期存款	270,269
合 計	<u>\$278,405</u>

上述現金及約當現金，均無提供質押或用途受限制之情事。

2. 應收票據淨額

	106.12.31
應收票據	\$142
減：備抵呆帳	-
合 計	<u>\$142</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

3. 應收帳款

	106.12.31
應收帳款	\$69
減：備抵呆帳	-
合 計	<u>\$69</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至60天。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

4. 預付款項

	106.12.31
預付費－其他	<u>\$5,015</u>

5. 不動產、廠房及設備

	機器設備	其他設備	合計
成本：			
106.8.7(公司設立日)	\$-	\$-	\$-
增添	760	9,349	10,109
透過企業合併取得	-	15,349	15,349
處分	-	(669)	(669)
106.12.31	<u>\$760</u>	<u>\$24,029</u>	<u>\$24,789</u>
折舊及減損：			
106.8.7(公司設立日)	\$-	\$-	\$-
折舊	52	2,875	2,927
透過企業合併取得	-	5,925	5,925
處分	-	(669)	(669)
106.12.31	<u>\$52</u>	<u>\$8,131</u>	<u>\$8,183</u>
淨帳面金額：			
106.12.31	<u>\$708</u>	<u>\$15,898</u>	<u>\$16,606</u>

本集團之不動產、廠房及設備未提供擔保之情況。

6. 無形資產

	電腦軟體	商業名稱	商譽	合計
成本：				
106.8.7(公司設立日)	\$-	\$-	\$-	\$-
增添－單獨取得	-	4,144	-	4,144
透過企業合併取得	-	-	1,066	1,066
106.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$4,144</u>	<u>\$1,066</u>	<u>\$5,210</u>

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	電腦軟體	商業名稱	商譽	合計
攤銷及減損：				
106.8.7(公司設立日)	\$-	\$-	\$-	\$-
攤銷	-	71	-	71
106.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$71</u>	<u>\$-</u>	<u>\$71</u>

	電腦軟體	商業名稱	商譽	合計
淨帳面金額：				
106.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$4,073</u>	<u>\$1,066</u>	<u>\$5,139</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106.8.7~
	106.12.31
管理費用	<u>\$71</u>

7. 其他應付款

	106.12.31
應付勞務費	\$21,621
應付薪資	11,011
應付勞健保	556
應付員工及董監酬勞	103
其 他	4,123
合 計	<u>\$37,414</u>

8. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國一〇六年度認列確定提撥計畫之費用金額為1,043千元。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

9. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司額定股本為80,000千元，每股票面金額10元，為8,000千股。已發行股本為55,000千元，每股票面金額10元，為5,500千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 視業務需要或法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國一〇七年六月六日之股東常會，決議一〇六年度盈餘指撥及分配案，列示如下：

	盈餘指撥及分配案
	106年度
法定盈餘公積	\$184

(3) 非控制權益

	106.8.7~ 106.12.31
期初餘額	\$-
歸屬於非控制權益之本期淨利	3,461
設立子公司時衡量之非控制權益	8,800
收購子公司時衡量之非控制權益	3,698
期末餘額	\$15,959

10. 營業收入

	106.8.7~ 106.12.31
勞務收入淨額	\$156,719

11. 營業租賃

本集團為承租人

本集團簽訂辦公室及運輸設備等之商業租賃合約，其平均年限為一至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	106.12.31
不超過一年	\$26,271
超過一年但不超過五年	49,670
合 計	<u>\$75,941</u>

營業租賃認列之費用如下：

	106.8.7~
	106.12.31
租金費用	<u>\$11,235</u>

12. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	106.8.7~106.12.31		
	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	\$45,914	\$16,922	\$62,836
勞健保費用	743	1,009	1,752
退休金費用	366	677	1,043
其他員工福利費用	260	1,078	1,338
折舊費用	2,694	233	2,927
攤銷費用	-	71	71

本公司章程規定年度如有獲利，應分別以不低於1%且不高於8%及不高於5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司民國一〇六年度依獲利狀況，以1%估列員工酬勞，並認列員工酬勞為13千元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國一〇六年度實際配發員工酬勞金額與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

13. 營業外收入及支出

其他收入

	106.8.7~ 106.12.31
利息收入	\$29
其他收入－其他	293
合 計	<u>\$322</u>

14. 所得稅

民國一〇六年八月七日至十二月三十一日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106.8.7~ 106.12.31
當期所得稅費用：	
當期應付所得稅	\$2,403
遞延所得稅費用：	
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅費用	(566)
所得稅費用	<u>\$1,837</u>

所得稅費用與會計利潤乘以母公司所適用所得稅率之金額調節如下：

	106.8.7~ 106.12.31
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$7,137
以母公司法定稅率(107年度及106年度分別為20% 及17%)計算之所得稅	\$1,213
免稅收益之所得稅影響數	(50)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	21
其他依稅法調整之所得稅影響數	653
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$1,837</u>

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇六年八月七日至十二月三十一日

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
未休假獎金	\$-	\$11	\$11
未使用課稅損失(虧損扣抵)	-	555	555
遞延所得稅費用		<u>\$566</u>	
遞延所得稅資產淨額	<u>\$-</u>		<u>\$566</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$-</u>		<u>\$566</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇六年十二月三十一日，本集團未有未認列之遞延所得稅資產。

兩稅合一相關資訊

	106.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$-</u>

註：民國一〇七年二月公布生效之所得稅修正內容已廢除兩稅合一制度相關規定。

本公司無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

15. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整可能稀釋效果後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	106.8.7~
	<u>106.12.31</u>
(1) 基本每股盈餘	
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$1,839
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	
(考量民國一〇八年度股票股利追溯效果)	<u>6,600</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$0.28</u>

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	106.8.7~ 106.12.31
(2) 稀釋每股盈餘	
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$1,839
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	
(考量民國一〇八年度股票股利追溯效果)	6,600
稀釋效果：	
員工酬勞一股票(千股)	1
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	6,601
稀釋每股盈餘(元)	\$0.28

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

16. 企業合併

樺薪文教之收購

本集團於民國一〇六年九月六日收購樺薪文教60%之有表決權股份(為調整樺薪文教股權於民國一〇六年九月先取得100%，隨即於民國一〇六年十月出售40%)，該公司設立於臺灣並為專門從事升學輔導短期補習之業務。本集團收購樺薪文教之原因在於該公司能帶動傳統補教業轉型為線下線上整合式新型態補習班。

樺薪文教之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之公允價值
資產	
現金及約當現金	\$25,595
預付款項	3,054
不動產、廠房及設備	9,424
存出保證金	734
	38,807
負債	
應付帳款	315
其他應付款	1,350
其他流動負債	27,808
其他非流動負債	400
	29,873
可辨認淨資產	\$8,934
樺薪文教之商譽金額如下：	
收購對價	\$10,000
減：可辨認淨資產之公允價值	(8,934)
商譽	\$1,066

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

收購樺薪文教產生之商譽，主係來自控制溢價。此外，本集團所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

樺薪文教自收購日起對本集團一〇六年度產生之收入為30,658千元，一〇六年度淨利為734千元。假若合併於本公司設立日發生，則本集團一〇六年度繼續營業單位之收入及淨利將分別為183,554千元及4,297千元。

收購對價

現金支付之對價	\$10,000
收購之現金流量分析：	
自子公司取得之淨現金	(25,595)
收購之淨現金流量(流入)	<u>\$ (15,595)</u>

本集團於民國一〇六年十月十三日處分樺薪文教40%有表決權之股份，使其所有權減少至60%。非控制權益股東支付予本集團之現金對價為3,988千元。

17. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	106.12.31
哈佛教育	台灣	40%
金華薪教育	台灣	40%
		<u>106.12.31</u>
重大非控制權益之累積餘額：		
哈佛教育		\$6,407
金華薪教育		4,233
合 計		<u>\$10,640</u>

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	106.8.7~
	<u>106.12.31</u>
分攤予重大非控制權益之利益：	
哈佛教育	\$407
金華薪教育	<u>2,233</u>
合 計	<u><u>\$2,640</u></u>

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

民國一〇六年八月七日至十二月三十一日損益彙總性資訊：

	<u>哈佛教育</u>	<u>金華薪教育</u>
營業收入	\$35,054	\$67,514
繼續營業單位本期淨利	1,016	5,583
本期綜合損益總額	1,016	5,583

民國一〇六年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	<u>哈佛教育</u>	<u>金華薪教育</u>
流動資產	\$104,171	\$89,498
非流動資產	8,208	2,960
流動負債	(96,363)	(81,876)
非流動負債	-	-

民國一〇六年八月七日至十二月三十一日現金流量彙總性資訊：

	<u>哈佛教育</u>	<u>金華薪教育</u>
營運活動	\$95,723	\$84,723
投資活動	(8,377)	(2,996)
籌資活動	15,000	5,000
現金及約當現金淨增加	<u><u>\$102,346</u></u>	<u><u>\$86,727</u></u>

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
三貝德數位文創(股)公司(三貝德)	本公司之母公司

與關係人間之重大交易事項

1. 勞務成本

	106.8.7~
	106.12.31
母 公 司	<u>\$36,421</u>

其中包含第三方與母公司之間代收代付金額。

2. 管理費用—租金支出

	106.8.7~
	106.12.31
母 公 司	<u>\$229</u>

3. 存出保證金

	106.12.31
母 公 司	<u>\$132</u>

4. 應付款項

	106.12.31
母 公 司	<u>\$14,593</u>

其中包含第三方與母公司之間代收代付款項。

5. 本集團主要管理人員之薪酬

	106.8.7~
	106.12.31
短期員工福利	\$2,715
退職後福利	138
合 計	<u>\$2,853</u>

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

八、質押之資產

無此情事。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情事。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過，依新修正之所得稅法規定，營利事業所得稅稅率自民國一〇七年度起由17%調高為20%。該稅率之變動續後將增加遞延所得稅資產100千元。

本公司經股東會決議通過為充實營運資金，擬現金增資發行新股11,000千股，以每股15元發行，發行之新股除保留百分之十由本公司員工承購外，其餘由原股東按原持股比例認股。本公司已於民國一〇八年一月二十八日完成變更登記，此次增資後實收資本為165,000千元。

本公司於民國一〇八年四月二十一日與學盟教育、李揚教育、臺師菁英、希格瑪文教、詹浩教育、朱希教育及勤學文教(以下簡稱七家子公司)進行股份轉換，由本公司發行新股2,668千股，以股份轉換方式收購七家子公司40%之股權。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.12.31
放款及應收款	<u>\$272,457</u>

金融負債

	106.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：	
應付款項	<u>\$53,664</u>

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要為利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇六年八月七日至十二月三十一日之損益將增加272千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106.12.31					
應付款項	\$53,664	\$-	\$-	\$-	\$53,664

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值。

7. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊及轉投資事業相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額20%以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額20%以上：無。
- (9) 從事衍生工具交易：無。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

2. 轉投資事業相關資訊；被投資公司名稱，所在地區等相關資訊：附表一。

3. 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

1. 為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列兩個應報導營運部門：

- (1) 勞務服務部門：該部門負責統整教學資源。
- (2) 補習教育事業部門：該部門負責開課授課。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

2. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

106.8.7~106.12.31					
	補習教育				
	勞務服務部門	事業部門	應報導部門小計	調節及銷除	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$-	\$156,719	\$156,719	\$-	\$156,719
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	\$-	\$156,719	\$156,719	\$-	\$156,719
利息收入	\$8	\$21	\$29	\$-	\$29
折舊及攤銷	\$-	\$2,998	\$2,998	\$-	\$2,998
部門損益	\$1,273	\$10,041	\$11,314	\$(4,177)	\$7,137
部門資產	\$58,127	\$275,617	\$333,744	\$(23,119)	\$310,625
部門負債	\$1,289	\$236,538	\$237,827	\$-	\$237,827

3. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

(1) 收入

	106.8.7~ 106.12.31
應報導部門收入合計數	\$156,719
銷除部門間收入	-
集團收入	\$156,719

(2) 損益

	106.8.7~ 106.12.31
應報導部門損益合計數	\$11,314
減除部門間利益	(4,177)
繼續營業單位稅前淨利	\$7,137

亞洲教育平台股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 資產

	106.12.31
應報導部門資產合計數	\$333,744
其他部門間調節及消除	(23,119)
集團資產	<u>\$310,625</u>

(4) 負債

	106.12.31
應報導部門負債合計數	\$237,827
其他部門間調節及消除	-
集團負債	<u>\$237,827</u>

(5) 其他重大項目

民國一〇六年八月七日至十二月三十一日

	應報導部門 合計數	調節	集團合計數
利息收入	\$29	\$-	\$29
折舊及攤銷	2,998	-	2,998

4. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	106.8.7~
	106.12.31
台 灣	<u>\$156,719</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

5. 重要客戶資訊

本集團一〇六年八月七日至十二月三十一日無單一客戶銷售金額達合併營業收入10%以上者。

亞洲教育平台股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

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(千元)		期末持有			被投資公司 本期淨利 (淨損)	本期認列之 投資利益 (損失)	備註
				本期末	去年年底	股數(千股)	比例%	帳面金額			
本公司	學盟教育股份有限公司	台北市中正區	主要從事升學輔導短期補習之業務	1,200	-	120	60%	1,383	304	183	子公司
本公司	金華薪教育股份有限公司	台中市北區	主要從事升學輔導短期補習之業務	3,000	-	300	60%	6,349	5,583	3,349	子公司
本公司	樺薪文教股份有限公司	台南市中西區	主要從事升學輔導短期補習之業務	6,302	-	570	60%	6,597	995	296	子公司
本公司	哈佛教育股份有限公司	高雄市三民區	主要從事升學輔導短期補習之業務	9,000	-	900	60%	9,610	1,016	610	子公司