

6764

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
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：新北市三重區重新路五段609巷20號10樓之6、7
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、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-7
五、合併資產負債表	8-9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13-16
(四) 重大會計政策之彙總說明	16-31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32
(六) 重要會計項目之說明	32-53
(七) 關係人交易	53-58
(八) 質押之資產	58
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十) 重大之災害損失	59
(十一) 重大之期後事項	59
(十二) 其他	59-65
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	65,69-70
2. 轉投資事業相關資訊	66,71
3. 大陸投資資訊	66
4. 主要股東資訊	66,72
(十四) 部門別資訊	66-68

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：亞洲教育股份有限公司



負責人：吳明錦



中華民國一一二年三月二十日

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一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一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一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞洲教育平台股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

亞洲教育平台股份有限公司及其子公司民國一一年度營業收入金額 1,107,984 千元，對於合併財務報表係屬重大，其性質主要為補習班勞務服務收入。由於亞洲教育平台股份有限公司及其子公司行業特性係先向客戶收取對價，再隨時間經過認列收入，且因補習班開立課程眾多，包含不同的課程起訖時點及特殊之產業特性，管理階層須判斷收入認列金額及所採用之方法，因此本會計師決定收入之認列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)：評估收入認列會計政策之適當性，瞭解、評估及測試收入循環中與履約義務收入認列時點攸關之內部控制的有效性；針對收入會計紀錄選取樣本執行細項測試，包括抽核相關交易憑證，確認履約義務及其滿足時點之正確性及真實性；針對合約負債會計紀錄選取樣本檢視相關憑證及課程紀錄，另抽選樣本複核並重新計算補習班勞務收入攤銷計算表，以確認合約負債轉列收入金額之正確性；對於資產負債表日前後一段時間執行收入截止點測試，抽選樣本檢視其相關憑證，以確認收入於適當期間認列。

本會計師亦考量合併財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露的適當性。

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(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞洲教育股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

亞洲教育平台股份有限公司已編製民國一一一年及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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：(106)金管證審字第 1060026003 號
(90)台財證(六)第 100690 號

羅筱靖

會計師：

傅文芳



中華民國一一二年三月二十日

亞洲教育平台股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一一年十二月三十一日及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附註	一一一年十二月三十一日		一一〇年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$629,894	47	\$740,322	54
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四及六.3	106,640	8	101,640	7
1150	應收票據淨額	四及六.4	134	-	302	-
1170	應收帳款淨額	四及六.5	6,678	-	6,564	1
1200	其他應收款	七	31	-	1,560	-
1220	本期所得稅資產	四及六.20	340	-	16	-
1410	預付款項	六.6及七	18,436	1	19,903	1
1470	其他流動資產		722	-	2,154	-
11xx	流動資產合計		<u>762,875</u>	<u>56</u>	<u>872,461</u>	<u>63</u>
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四、六.2及十二	211,532	16	142,386	10
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四、六.3及十二	28,200	2	500	-
1550	採用權益法之投資	四、六.7及七	2,062	-	1,607	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及七	49,906	4	55,226	4
1755	使用權資產	四、五、六.17及七	236,579	17	232,817	17
1780	無形資產	四、六.9.11及七	37,330	3	39,557	3
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.20	725	-	468	-
1900	其他非流動資產	六.10、七及八	22,723	2	30,873	3
15xx	非流動資產合計		<u>589,057</u>	<u>44</u>	<u>503,434</u>	<u>37</u>
1xxx	資 產 總 計		<u>\$1,351,932</u>	<u>100</u>	<u>\$1,375,895</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：吳明錦



經理人：朱振鰲



主辦會計：徐珺宗



亞洲教育平台股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇一一年十二月三十一日及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一一〇一年十二月三十一日		一一〇一年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2130	合約負債—流動	四、六.16及七	\$353,572	26	\$337,727	25
2150	應付票據		3	-	25	-
2170	應付帳款	七	-	-	147	-
2200	其他應付款	六.12及七	108,926	8	110,040	8
2230	本期所得稅負債	四及六.20	20,631	1	22,681	2
2280	租賃負債—流動	四、五、六.19及七	81,816	6	84,824	6
2300	其他流動負債		7,187	1	6,493	-
21xx	流動負債合計		572,135	42	561,937	41
	非流動負債					
2580	租賃負債—非流動	四、五、六.17及七	160,413	12	153,185	11
2670	其他非流動負債—其他		5	-	5	-
25xx	非流動負債合計		160,418	12	153,190	11
2xxx	負債總計		732,553	54	715,127	52
	歸屬於母公司業主之權益	四及六.14				
	股本					
3110	普通股股本		384,623	28	307,920	22
	資本公積					
3211	普通股發行溢價		81,265	6	81,265	6
3230	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		10,673	1	10,673	1
3235	認列對子公司所有權權益變動數		-	-	1,416	-
3273	限制員工權利股票		14,820	1	15,620	1
	資本公積合計		106,758	8	108,974	8
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		46,076	4	34,684	3
3320	特別盈餘公積		11,466	1	15,510	1
3350	未分配盈餘		97,776	7	147,969	11
	保留盈餘合計		155,318	12	198,163	15
3400	其他權益		(7,609)	(1)	(11,466)	(1)
3500	庫藏股		(79,330)	(6)	-	-
31xx	母公司業主權益合計		559,760	41	603,591	44
36xx	非控制權益		59,619	5	57,177	4
3xxx	權益總計		619,379	46	660,768	48
	負債及權益總計		\$1,351,932	100	\$1,375,895	100

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：吳明錦



經理人：朱振鰲



主辦會計：徐珺宗



亞洲教育平台股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一一一年度		一一〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.16及七	\$1,107,984	100	\$1,075,432	100
5000	營業成本	六.18及七	(664,395)	(60)	(616,362)	(57)
5950	營業毛利淨額		443,589	40	459,070	43
6000	營業費用	六.18及七				
6100	推銷費用		(171,484)	(15)	(171,926)	(16)
6200	管理費用		(186,483)	(17)	(171,011)	(16)
6450	預期信用減損損失		(32)	-	-	-
	營業費用合計		(357,999)	(32)	(342,937)	(32)
6900	營業利益		85,590	8	116,133	11
7000	營業外收入及支出	六.19及七				
7100	利息收入		2,063	-	1,312	-
7010	其他收入		8,656	1	13,382	1
7020	其他利益及損失		8,694	-	38,343	3
7050	財務成本		(2,670)	-	(2,575)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額		(2,153)	-	(2,685)	-
	營業外收入及支出合計		14,590	1	47,777	4
7900	稅前淨利		100,180	9	163,910	15
7950	所得稅費用	四、五及六.20	(31,044)	(3)	(33,118)	(3)
8200	本期淨利		69,136	6	130,792	12
8300	其他綜合損益		-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$69,136	6	\$130,792	12
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$51,652		\$114,191	
8620	非控制權益		17,484		16,601	
			\$69,136		\$130,792	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$51,652		\$114,191	
8720	非控制權益		17,484		16,601	
			\$69,136		\$130,792	
	每股盈餘(元)	六.21				
9750	基本每股盈餘					
	本期淨利		\$1.38		\$3.01	
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨利		\$1.38		\$3.00	

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：吳明錦



經理人：朱振鰲



主辦會計：徐琺宗



亞洲教育平台股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國一十一年及一十二年一月一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			其他權益項目		總計		
		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	員工未賺得酬勞	庫藏股票			
3110	3200	3310	3320	3350	3491	3500	31XX	36XX	3XXX		
A1	民國110年1月1日餘額	\$276,019	\$86,813	\$22,511	\$2,413	\$142,988	\$(15,510)	\$-	\$515,234	\$53,503	\$568,737
	109年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	12,173	-	(12,173)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	13,097	(13,097)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(56,000)	-	-	(56,000)	-	(56,000)
B9	普通股股票股利	28,000	-	-	-	(28,000)	-	-	-	-	-
D1	110年度淨利	-	-	-	-	114,191	-	-	114,191	16,601	130,792
D3	110年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	114,191	-	-	114,191	16,601	130,792
M7	對子公司所有權權益變動	-	161	-	-	-	-	-	161	5,229	5,390
N1	股份基礎給付交易	3,901	22,000	-	-	60	4,044	-	30,005	-	30,005
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,156)	(18,156)
Z1	民國110年12月31日餘額	\$307,920	\$108,974	\$34,684	\$15,510	\$147,969	\$(11,466)	\$-	\$603,591	\$57,177	\$660,768
A1	民國111年1月1日餘額	\$307,920	\$108,974	\$34,684	\$15,510	\$147,969	\$(11,466)	\$-	\$603,591	\$57,177	\$660,768
	110年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	11,392	-	(11,392)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(15,396)	-	-	(15,396)	-	(15,396)
B9	普通股股票股利	76,980	-	-	-	(76,980)	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(4,044)	4,044	-	-	-	-	-
D1	111年度淨利	-	-	-	-	51,652	-	-	51,652	17,484	69,136
D3	111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	51,652	-	-	51,652	17,484	69,136
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(79,330)	(79,330)	-	(79,330)
M7	對子公司所有權權益變動	-	(1,416)	-	-	(1,264)	-	-	(2,680)	2,680	-
N1	股份基礎給付交易	(277)	(800)	-	-	-	3,857	-	2,780	-	2,780
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,722)	(17,722)
T1	其他	-	-	-	-	(857)	-	-	(857)	-	(857)
Z1	民國111年12月31日餘額	\$384,623	\$106,758	\$46,076	\$11,466	\$97,776	\$(7,609)	\$(79,330)	\$559,760	\$59,619	\$619,379

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：吳明錦



經理人：朱振鰲



主辦會計：徐珮宗



單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一一一年度	一一〇年度
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$100,180	\$163,910
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	111,118	104,025
A20200	攤銷費用	4,487	5,216
A20300	預期信用減損損失	32	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(8,318)	(38,233)
A20900	利息費用	2,670	2,575
A21200	利息收入	(2,063)	(1,312)
A21300	股利收入	(6,027)	(3,480)
A21900	股份給付基礎酬勞成本	3,857	4,104
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	2,153	2,685
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	38	376
A22800	處分無形資產利益	-	(2)
A29900	租賃修改利益	(422)	(868)
A30000	與營業活動相關之資產負債變動數：		
A31130	應收票據	168	377
A31150	應收帳款	(146)	(1,724)
A31180	其他應收款	1,529	287
A31230	預付款項	1,467	(4,437)
A31240	其他流動資產	1,432	(1,223)
A32125	合約負債	15,845	(6,656)
A32130	應付票據	(22)	25
A32150	應付帳款	(147)	61
A32180	其他應付款	(305)	7,737
A32230	其他流動負債	694	722
A33000	營運產生之現金流入	228,220	234,165
A33100	收取之利息	2,063	1,312
A33300	支付之利息	(202)	-
A33500	支付之所得稅	(33,675)	(30,406)
AAAA	營業活動之淨現金流入	196,406	205,071
	投資活動之現金流量：		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(32,700)	20,660
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(60,828)	(8,153)
B01800	取得採用權益法之投資	(3,464)	(1,560)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(12,682)	(22,472)
B02800	處分不動產、廠房及設備	14	125
B03700	存出保證金增加	-	(226)
B03800	存出保證金減少	7,909	-
B04500	取得無形資產	(1,906)	(863)
B04600	處分無形資產	-	102
B06700	其他非流動資產增加	(113)	(5,571)
B07600	收取之股利	6,027	3,480
BBBB	投資活動之淨現金流出	(97,743)	(14,478)
	籌資活動之現金流量：		
C04020	租賃負債本金償還	(94,756)	(89,280)
C04300	其他非流動負債增加	-	-
C04400	其他非流動負債減少	-	(1)
C04500	發放現金股利	(15,396)	(56,000)
C04600	現金增資	-	25,901
C04900	庫藏股票買回成本	(79,330)	-
C05800	非控制權益變動	(17,722)	(12,766)
C09900	其他籌資活動-收回限制權利新股	(1,887)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(209,091)	(132,146)
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(110,428)	58,447
E00100	期初現金及約當現金餘額	740,322	681,875
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$629,894	\$740,322

(請參閱合併財務報表附註)

負責人：吳明錦



經理人：朱振鰲



主辦會計：徐斌宗



亞洲教育平台股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一一年一月一日至十二月三十一日
及民國一一〇年一月一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，本公司股票經「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」同意登錄為興櫃股票，自民國一〇八年十一月二十五日起開始於證券商營業處買賣，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20號10樓之6、7。

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)民國一一一年度及一一〇年度之合併財務報告業經董事會於民國一一二年三月二十日通過發布。

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)已認可且自民國一一一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，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，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	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
2	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

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) 揭露倡議—會計政策 (國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更
有用之資訊。

(2) 會計估計之定義 (國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計
變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅 (國際會計準則第12號之
修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得
稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及
可減除暫時性差異之交易。

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112年1月1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，經評估後對本集
團並無重大影響。

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112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日

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。

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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

- (3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

- (4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

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)

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

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，本集團評估上述新公布或修正準則、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

本集團民國一一一年度及一一〇年度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。

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

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)

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。

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：

投資公司			所持有權益百分比		
名稱	子公司名稱	主要業務	111.12.31	110.12.31	備註
本公司	學盟教育股份有限公司(學盟教育)	升學輔導短期補習業務	100%	100%	
本公司	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%	60%	
本公司	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%	60%	
本公司	學一翔宇教育股份有限公司(學一翔宇)	升學輔導短期補習業務	60%	60%	
本公司	李揚教育股份有限公司(李揚教育)	升學輔導短期補習業務	100%	100%	
本公司	優質培大教育股份有限公司(優質培大)	升學輔導短期補習業務	60%	60%	
本公司	心遠景教育股份有限公司(心遠景教育)	升學輔導短期補習業務	60%	60%	
本公司	臺師菁英文教事業股份有限公司(臺師菁英文教)	升學輔導短期補習業務	100%	100%	
本公司	希格瑪文教事業股份有限公司(希格瑪文教)	升學輔導短期補習業務	100%	100%	
本公司	詹浩教育股份有限公司(詹浩教育)	升學輔導短期補習業務	100%	100%	
本公司	朱希教育股份有限公司(朱希教育)	升學輔導短期補習業務	100%	100%	
本公司	勤學文教股份有限公司(勤學文教)	升學輔導短期補習業務	100%	100%	
本公司	未來領袖教育股份有限公司(未來領袖)	升學輔導短期補習業務	60%	60%	

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)

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			111.12.31	110.12.31	備註
本公司	名昇教育股份有限公司(名昇教育)	升學輔導短期補習業務	60%	60%	
本公司	鎮大教育股份有限公司(鎮大教育)	升學輔導短期補習業務	60%	60%	
本公司	新華教育股份有限公司(新華教育)	升學輔導短期補習業務	60%	60%	
本公司	亞昕教育股份有限公司(亞昕教育)	升學輔導短期補習業務	60%	60%	
本公司	優學教育股份有限公司(優學教育)	升學輔導短期補習業務	66.23%	60%	註1
本公司	鼎文資訊股份有限公司(鼎文資訊)	公職輔導短期補習業務	100%	100%	
本公司	必勝課教育科技股份有限公司(必勝課教育)	升學輔導短期補習業務	70%	60%	註2
本公司	聯強教育股份有限公司(聯強教育)	升學輔導短期補習業務	51%	51%	註3
本公司	三師一生教育股份有限公司(三師一生)	落點分析及學習歷程服務	51%	51%	
本公司	耶魯教育股份有限公司(耶魯教育)	升學輔導短期補習業務	51%	51%	註4
本公司	群華教育股份有限公司(群華教育)	升學輔導短期補習業務	51%	-	註5
優學教育	識點股份有限公司(識點)	親子課程及活動空間租借	100%	100%	

- 註1：優學教育於民國一一〇年一月二十七日增資發行新股，本公司並未依持股比例認購，其所有權因而自60%增加至66.67%，另民國一一〇年三月二十五日再次增資發行新股，本公司亦未依持股比例認購，所有權自66.67%減少至60%。優學教育於民國一一一年十一月二十三日增資發行新股，本公司並未依持股比例認購，其所有權自60%增加至66.23%。
- 註2：必勝課教育於民國一一一年一月及民國一一一年八月現金增資，惟本公司未依持股比例認購，其所有權自60%增加至70%。
- 註3：聯強教育於民國一一〇年三月現金增資，惟本公司未依持股比例認購，致對聯強教育持股降至51%。
- 註4：亞洲教育於民國一一〇年二月投資設立耶魯教育並取得51%之股權，主要從事升學輔導短期補習業務。
- 註5：亞洲教育於民國一一一年七月投資設立群華教育並取得51%之股權，主要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。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」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。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及存出保證金等項目列報於資產負債表：

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. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本(原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失)衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

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)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(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。

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)

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或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

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及租賃負債等，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。

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)

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. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

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)

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

9. 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，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	3年
其他設備	1~10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。

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)

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。

10. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

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)

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

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)

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

11. 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：

	商標權	電腦軟體	商業名稱
耐用年限	有限	有限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷(15年)	於估計效益年限以直線法攤銷(1-10年)	於估計效益年限以直線法攤銷(5-15年)
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

12. 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。

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。

13. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

14. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為提供勞務，會計處理說明如下：

提供勞務

本集團提供之勞務服務主要為教育勞務服務，該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供勞務服務，由於本集團係於合約期間提供服務，將使客戶於合約期間取得該等教育勞務效益，屬於隨時間逐步滿足之履約義務，故以時間經過採直線法認列收入。

本集團大部分合約協議價款係於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

15. 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。

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)

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。

16. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

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)

17. 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。

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。

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。

18. 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。

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9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。

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)

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，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 承租人增額借款利率

本集團於租賃開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付即使用該利率折現；若該利率並非容易確定，本集團則就類似經濟環境下為取得與使用權資產價值相近之資產，而以類似擔保品與類似期間借入所需資金而應負擔之利率予以折現。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及週轉金	\$12,413	\$13,292
銀行支票及活期存款	603,481	685,189
定期存款	14,000	41,300
約當現金—應收五倍券	-	537
在途現金	-	4
合計	\$629,894	\$740,322

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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	111.12.31	110.12.31
指定為透過損益按公允價值衡量：		
未上市櫃公司股票	\$164,981	\$104,153
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	46,551	38,233
合 計	<u>\$211,532</u>	<u>\$142,386</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
定期存款	<u>\$134,840</u>	<u>\$102,140</u>
流 動	\$106,640	\$101,640
非 流 動	28,200	500
合 計	<u>\$134,840</u>	<u>\$102,140</u>

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並未有提供擔保之情事。

4. 應收票據淨額

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業而發生	\$134	\$302
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$134</u>	<u>\$302</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.5，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款淨額

	111.12.31	110.12.31
應收帳款	\$6,710	\$6,564
減：備抵損失	(32)	-
合 計	<u>\$6,678</u>	<u>\$6,564</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

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)

本集團對客戶之授信期間通常為30天至180天。本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。本集團應收款項，考量交易及對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失。

6. 預付款項

	111.12.31	110.12.31
預付租金	\$841	\$522
預付保險費	70	66
進項稅額	11,537	11,742
預付費用－其他	5,988	7,573
	<u>\$18,436</u>	<u>\$19,903</u>

7. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	111.12.31		110.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
開新教育科技股份有限公司	<u>\$2,062</u>	59.50%	<u>\$1,607</u>	49.37%

投資關聯企業

(1) 本集團之關聯企業並非重大。相關之彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	111年度	110年度
繼續營業單位本期淨損	\$(2,153)	\$(2,685)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$(2,153)</u>	<u>\$(2,685)</u>

(2) 本集團投資關聯企業並無公開報價者。

(3) 依投資協議，本集團對開新教育科技股份有限公司所擁有之表決權，僅具重大影響而未具控制力。

(4) 本集團於民國一一一年五月十一日及民國一一一年十二月十三日參與開新教育現金增資，認購金額分別為1,464千元及2,000千元，共322千股，持股比例自49.37%增加至59.50%，並認列保留盈餘857千元。

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)

8. 不動產、廠房及設備

	111.12.31	110.12.31	
自用之不動產、廠房及設備	\$49,906	\$55,226	
自用之不動產、廠房及設備			
	機器設備	其他設備	合計
成本：			
111.1.1	\$99	\$86,908	\$87,007
增添	72	12,610	12,682
處分	-	(9,715)	(9,715)
111.12.31	\$171	\$89,803	\$89,974
110.1.1	\$-	\$51,821	\$51,821
增添	99	22,373	22,472
處分	-	(5,512)	(5,512)
預付設備款轉入	-	18,226	18,226
110.12.31	\$99	\$86,908	\$87,007
折舊及減損：			
111.1.1	\$22	\$31,759	\$31,781
折舊	93	17,857	17,950
處分	-	(9,663)	(9,663)
111.12.31	\$115	\$39,953	\$40,068
110.1.1	\$-	\$22,493	\$22,493
折舊	22	14,277	14,299
處分	-	(5,011)	(5,011)
110.12.31	\$22	\$31,759	\$31,781
淨帳面金額：			
111.12.31	\$56	\$49,850	\$49,906
110.12.31	\$77	\$55,149	\$55,226

本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保之情況。

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. 無形資產

	商標權	電腦軟體	商業名稱	商譽	合計
成本：					
111.1.1	\$-	\$38,069	\$4,612	\$11,281	\$53,962
增添－單獨取得	-	1,646	260	-	1,906
其他非流動資產轉入	-	250	-	-	250
111.12.31	\$-	\$39,965	\$4,872	\$11,281	\$56,118
110.1.1	\$100	\$32,541	\$4,612	\$11,281	\$48,534
增添－單獨取得	6	857	-	-	863
處分	(106)	(259)	-	-	(365)
其他非流動資產轉入	-	4,930	-	-	4,930
110.12.31	\$-	\$38,069	\$4,612	\$11,281	\$53,962
攤銷及減損：					
111.1.1	\$-	\$11,349	\$3,056	\$-	\$14,405
攤銷	-	5,064	(681)	-	4,383
111.12.31	\$-	\$16,413	\$2,375	\$-	\$18,788
110.1.1	\$4	\$6,966	\$2,580	\$-	\$9,550
攤銷	2	4,642	476	-	5,120
處分	(6)	(259)	-	-	(265)
110.12.31	\$-	\$11,349	\$3,056	\$-	\$14,405
淨帳面金額：					
111.12.31	\$-	\$23,552	\$2,497	\$11,281	\$37,330
110.12.31	\$-	\$26,720	\$1,556	\$11,281	\$39,557

認列無形資產之攤銷金額如下：

	111 年度	110 年度
營業成本	\$2,261	\$1,991
推銷費用	-	17
管理費用	2,122	3,112
合計	\$4,383	\$5,120

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. 其他非流動資產

	111.12.31	110.12.31
存出保證金	\$21,957	\$29,866
預付設備款	-	50
其他非流動資產－長期預付款	766	957
合 計	<u>\$22,723</u>	<u>\$30,873</u>

本集團其他非流動資產提供擔保情形，請詳附註八。

11. 商譽與非確定耐用年限無形資產之減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽，基於資源分配與收入流向等為考量基礎，已分攤至學盟補習班、金華薪補習班、哈佛補習班、學一翔宇補習班、李揚補習班、優質培大補習班、希格瑪文教、心遠景補習班、詹浩補習班、朱希補習班、勤學補習班、未來領袖補習班、新華補習班及鼎文補習班等現金產生單位。

分攤至該現金產生單位之商譽之帳面金額：

	111.12.31	110.12.31
學盟補習班	\$113	\$113
金華薪補習班	301	301
哈佛補習班	3,136	3,136
學一翔宇補習班	644	644
李揚補習班	845	845
優質培大補習班	234	234
希格瑪文教	3	3
心遠景補習班	332	332
詹浩補習班	553	553
朱希補習班	677	677
勤學補習班	141	141
未來領袖補習班	232	232
新華補習班	110	110
鼎文資訊	3,960	3,960
合 計	<u>\$11,281</u>	<u>\$11,281</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)

各補習班之現金產生單位

現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所擬定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。此預測之現金流量已更新以反映相關此現金產生單位銷售預測之變動。民國一一一年度及一一〇年度分別使用年折現率11.20%及14.63%予以計算，財務預算之現金流量估計係依據歷史經驗及考量未來產業變化情形預估。依據此分析之結果，管理階層認為分攤至此現金產生單位之商譽11,281千元並未減損。

用以計算使用價值之關鍵假設

折現率—折現率係代表市場當時對現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於集團與其營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於集團有義務償還之付息借款。部門特定風險則採用個別beta因子而納入，此beta因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

假設變動之敏感性

有關現金單位之使用價值評估，管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

12. 其他應付款

	111.12.31	110.12.31
應付勞務費	\$27,219	\$37,902
應付薪資	54,568	40,115
應付勞健保	4,869	3,892
應付員工及董事酬勞	3,392	5,060
應付稅捐	631	632
其他	18,247	22,439
合計	<u>\$108,926</u>	<u>\$110,040</u>

13. 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。

本集團民國一一一年度及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為13,030千元及11,876千元。

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)

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日止，本公司額定股本均為500,000千元，已發行股本分別為384,623千元及307,920千元，每股票面金額10元，分別為38,462千股及30,792千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一〇年七月六日之股東會決議分配普通股股票股利28,000千元，分為2,800千股，基準日為民國一一〇年八月二十九日，前述配發之股票已於民國一一〇年九月八日完成變更登記。

本公司於民國一〇九年十二月二十二日協議以發行限制員工權利新股作為獎酬計畫，約定本公司發行股票總計398千股，以每股68元發行，發行之新股由本公司及從屬公司員工承購，前述配發之股票已於民國一一〇年二月四日完成變更登記。民國一一〇年因部分員工離職致未達成既得條件，本公司以每股68元買回其股份，共8,000股，並將其註銷，基準日為民國一一〇年十二月十五日，前述註銷之股票已於民國一一〇年十二月十七日完成變更登記。民國一一一年因部分員工離職致未達成既得條件，本公司以每股68元買回其股份，分別為2,250股及25,500股，並將其註銷，基準日分別為民國一一一年五月十一日及民國一一一年十二月八日，前述註銷之股票已分別於民國一一一年五月二十六日及民國一一一年十二月十四日完成變更登記。

本公司於民國一一一年六月八日經股東會決議分配股票股利76,980千元，分為7,698千股，基準日為民國一一一年九月三日，前述配發之股票股利已於民國一一一年九月五日完成變更登記。

(2) 資本公積

	111.12.31	110.12.31
發行溢價	\$81,265	\$81,265
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	10,673	10,673
認列對子公司所有權權益變動數	-	1,416
股份基礎給付	14,820	15,620
淨 額	<u>\$106,758</u>	<u>\$108,974</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

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)庫藏股票

本公司於民國一十一年五月二十三日經董事會決議於證券櫃檯買賣中心證券商營業處所興櫃股票市場買回本公司股份，其增減變動情形如下：

收回原因	期初股數 (千股)	本期增加 (千股)	本期減少 (千股)	期末股數 (千股)
<u>111.01.01~111.12.31</u>				
供轉讓股份予員工	-	1,188	-	1,188

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記消除股份。

(4) 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。

本公司將考量公司所處營業環境、未來營運擴展計畫及維持長期營運規畫，並兼顧股利平衡及股東利益下，每年就可供分配盈餘提撥不低於10%為股東股息及紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本20%時，得經董事會決議不分配，並經股東會承認；股東紅利係採現金及股票股利互為搭配方式發放，實際發放比例則授權董事會依當年度營運情況，並考量公司未來資金需求及每股盈餘之稀釋影響訂定之，其中現金股利不低於發放股利總額之10%。

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)

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。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。

本公司於民國一一二年三月二十日之董事會及民國一一年六月八日之股東常會，分別擬議及決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$4,953	\$11,392		
特別盈餘公積之迴轉	3,857	4,044		
普通股現金股利	44,729	15,396	\$1.2	\$0.5
普通股股票股利	-	76,980	-	2.5

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

(5) 非控制權益

	111 年度	110 年度
期初餘額	\$57,177	\$53,503
歸屬於非控制權益之本期淨利	17,484	16,601
設立子公司時衡量之非控制權益	2,940	2,450
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	2,357	5,229
按持股比例認購子公司增資發行之新股	2,000	4,180
股份基礎給付計畫	323	-
支付予非控制權益之股利	(22,662)	(24,786)
期末餘額	\$59,619	\$57,177

15. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

本公司與員工於民國一〇九年十二月二十二日協議以發行限制員工權利新股作為獎酬計畫，約定本公司發行股票總計398千股，已於民國一〇九年十二月十八日向金融監督管理委員會申報生效，發行價格為民國一〇九年十二月二十二日收盤均價的50%，並以民國一一〇年二月四日為增資基準日，發行之新股由本公司員工及從屬公司員工承購，本次發行價格為每股68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)

認列於酬勞成本中之每股公允價值依據證券櫃檯買賣中心之興櫃價格並參考交易活絡程度進行公允價值之評價，其參數及假設之設定如下：

	<u>109年度</u>
流動性折價	20%
每股公允價值(新台幣元)	108.8

上述計畫於既得期間(於四年內逐步既得)內，員工取得之股票，不得轉讓且未提供現金交割之選擇。員工未達成既得條件時，應無條件配合辦理股票過戶及收益(包括股息、股利或任何其他收益分配)交付予本公司，本公司得以原發行價格買回並辦理註銷。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

員工認購日	發行單位總數 (千單位)	每單位執行價格 (元)	期末受限制總數 (千單位)
109.12.22	398	68.00	390

本公司於民國一一一年度及一一〇年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	<u>\$3,857</u>	<u>\$4,104</u>

本公司之資本公積－限制型員工股票於民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日分別為14,820千元及15,620千元和員工未賺得酬勞分別為7,609千元及11,466千元。

16. 營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約之收入		
勞務提供收入	<u>\$1,107,984</u>	<u>\$1,075,432</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)

本集團民國一一一年度及一一〇年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	補習教育 事業部門	補習教育 事業部門
收入認列時點： 隨時間逐步滿足	<u>\$1,107,984</u>	<u>\$1,075,432</u>

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
提供勞務	<u>\$353,572</u>	<u>\$337,727</u>	<u>\$344,383</u>

本集團民國一一一年度及一一〇年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額本期轉列收入	\$(337,727)	\$(344,383)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	353,572	337,727

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一一年十二月三十一日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務所分攤之交易價格共計353,572千元，預期將於12個月內全數認列收入。

本集團截至民國一一〇年十二月三十一日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務所分攤之交易價格共計337,727千元，預期將於12個月內全數認列收入。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

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)

17. 租賃

本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於一年至十八年間，並未對本集團加諸任何限制條款。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.12.31	110.12.31
土地	\$208	\$-
房屋及建築	235,823	232,069
運輸設備	548	748
合 計	<u>\$236,579</u>	<u>\$232,817</u>

本集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日對使用權資產增添分別為99,474千元及147,886千元。

(b) 租賃負債

	111.12.31	110.12.31
流 動	\$81,816	\$84,824
非 流 動	160,413	153,185
合 計	<u>\$242,229</u>	<u>\$238,009</u>

本集團租賃負債之利息費用請詳附註六.19(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	111年度	110年度
土地	\$30	\$-
房屋及建築	92,939	89,189
運輸設備	199	537
合 計	<u>\$93,168</u>	<u>\$89,726</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)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111年度	110年度
短期租賃之費用	\$5,476	\$8,182
低價值資產租賃之費用	\$1,360	\$1,322

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一一年度及一一〇年度租賃之現金流出包含租賃本金償還分別為94,756千元及89,280千元與短期租賃與低價值租賃付現數分別為6,836千元及9,504千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	111 年度			110 年度		
	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	\$366,590	\$188,460	\$555,050	\$327,508	\$176,038	\$503,546
勞健保費用	11,574	18,716	30,290	10,016	18,391	28,407
退休金費用	5,290	7,740	13,030	4,530	7,346	11,876
其他員工福利費用	3,882	8,074	11,956	3,849	8,187	12,036
折舊費用	91,402	19,716	111,118	84,428	19,597	104,025
攤銷費用	2,261	2,226	4,487	1,991	3,225	5,216

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)

本公司章程規定當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如有餘額應先提撥不低於1%且不高於8%為員工酬勞；董事酬勞不高於5%，由董事會決議分派後提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。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。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一一年度依獲利狀況，以1%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額均為532千元，帳列於薪資費用項下，若估列與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度損益。本公司民國一一〇年度依獲利狀況，以1%估列員工酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額均為1,176千元；帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一二年三月二十日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞及董監酬勞金額均為532千元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一一〇年度實際配發員工酬勞金額與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	111年度	110年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$2,063	\$1,312

(2) 其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$4	\$38
股利收入	6,027	3,480
政府補助款收入	28	8,930
其他收入－其他	2,597	934
合計	\$8,656	\$13,382

(3) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨處分不動產、廠房及設備損失	\$(38)	\$(376)
淨處分無形資產利益	-	2
租賃修改利益	422	868
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	8,318	38,233
其他費用－其他	(8)	(384)
合計	\$8,694	\$38,343

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) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款之利息費用	\$202	\$-
租賃負債之利息費用	2,468	2,575
合 計	\$2,670	\$2,575

20. 所得稅

民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	111 年度	110 年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$31,211	\$33,202
以前年度之當期所得稅於本期之調整	90	352
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	-	32
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅	(257)	(468)
所得稅費用	\$31,044	\$33,118

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：

	111 年度	110 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$100,180	\$163,910
以母公司法定稅率	\$20,036	\$32,782
免稅收益之所得稅影響數	(2,278)	(5,092)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	6	4
未分配盈餘加徵所得稅	505	1,278
以前年度之當期所得稅於本期之調整	90	352
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	12,382	3,794
其他依稅法調整之所得稅影響數	303	-
認列於損益之所得稅費用合計	\$31,044	\$33,118

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：

民國一一一年度

	<u>期初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>期末餘額</u>
暫時性差異			
未使用課稅損失	\$468	\$257	\$725
遞延所得稅利益		<u>\$257</u>	
遞延所得稅資產淨額	<u>\$468</u>		<u>\$725</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$468</u>		<u>\$725</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>

民國一一〇年度

	<u>期初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>期末餘額</u>
暫時性差異			
未休假獎金	\$32	\$(32)	\$-
未使用課稅損失	-	468	468
遞延所得稅利益		<u>\$436</u>	
遞延所得稅資產淨額	<u>\$32</u>		<u>\$468</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$32</u>		<u>\$468</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為10,065千元及6,480千元。

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)

未使用之課稅損失

本集團未使用課稅損失之資訊彙總如下：

子公司	發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
			111.12.31	110.12.31	
學一翔宇	108年	\$2,846	\$2,791	\$2,791	118年
	110年	1,512	1,512	1,512	120年
	111年	726	726	-	121年
必勝課教育	109年	4,128	4,128	4,128	119年
	110年	4,600	4,600	4,600	120年
	111年	5,175	5,175	-	121年
優學教育	109年	6,020	6,020	6,020	119年
	110年	8,864	8,864	8,864	120年
	111年	5,450	5,450	-	121年
三師一生	109年	494	494	494	119年
	110年	1,473	1,473	1,473	120年
	111年	1,769	1,769	-	121年
聯強教育	110年	2,520	2,520	2,520	120年
	111年	2,109	2,109	-	121年
新華教育	111年	153	153	-	121年
群華教育	111年	2,541	2,541	-	121年
			<u>\$50,325</u>	<u>\$32,402</u>	

所得稅申報核定情形

截至民國一一一年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國109年度
子公司－學盟教育	核定至民國109年度
子公司－希格瑪文教	核定至民國109年度
子公司－臺師菁英文教	核定至民國109年度
子公司－優質培大	核定至民國109年度
子公司－鼎文資訊	核定至民國109年度
子公司－勤學文教	核定至民國109年度
子公司－詹浩教育	核定至民國109年度
子公司－朱希教育	核定至民國109年度
子公司－心遠景教育	核定至民國109年度
子公司－李揚教育	核定至民國109年度
子公司－學一翔宇	核定至民國109年度

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)

	<u>所得稅申報核定情形</u>
子公司－哈佛教育	核定至民國109年度
子公司－金華薪教育	核定至民國109年度
子公司－未來領袖	核定至民國109年度
子公司－名昇教育	核定至民國109年度
子公司－鎮大教育	核定至民國109年度
子公司－新華教育	核定至民國109年度
子公司－亞昕教育	核定至民國109年度
子公司－優學教育	核定至民國109年度

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期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，係以當期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。

	<u>111年度</u>	<u>110年度</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)	\$51,652	\$114,191
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)		
(去年同期已考量股票股利追溯效果)	37,322	37,929
基本每股盈餘(元)	\$1.38	\$3.01
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$51,652	\$114,191
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$51,652	\$114,191
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)		
(去年同期已考量股票股利追溯效果)	37,322	37,929
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(千股)	18	13
股份基礎給付(千股)(註)	-	77
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	37,340	38,019
稀釋每股盈餘(元)	\$1.38	\$3.00

(註)：民國一一一年度因股份基礎給付無稀釋作用故未列入。

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)

22. 對子公司所有權權益之變動

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

必勝課教育於民國一一一年八月十七日增資發行新股，增資金額為3,000千元，由本集團全數認購，故其所有權因而自60%增加至70%。增資後必勝課教育之淨資產帳面金額為614千元，所增加必勝課教育之相關權益包含非控制權益減少數調整數如下：

集團取得之增資現金	\$-
減：非控制權益增加數	(1,139)
認列於權益中資本公積及保留盈餘之差異數	\$(1,139)

優學教育於民國一一一年十一月二十三日增資發行新股，增資金額為4,800千元，由本集團全數認購，故其所有權因而自60%增加至66.23%。增資後優學教育之淨資產帳面金額為11,264千元，所減少優學教育之相關權益包含非控制權益減少數調整數如下：

集團取得之增資現金	\$-
減：非控制權益增加數	(1,218)
認列於權益中資本公積及保留盈餘之差異數	\$(1,218)

優學教育於民國一一〇年一月二十七日增資發行新股，本集團並未依持股比例認購，其所有權因而自60%增加至66.67%，另優學教育於民國一一〇年三月二十五日再次增資發行新股，本集團亦未依持股比例認購，所有權自66.67%減少至60%。本集團所取得增資之現金為2,000千元，增資後優學教育之淨資產帳面金額為11,006千元，所減少優學教育之相關權益包含非控制權益減少數調整數如下：

集團取得之增資現金	\$2,000
減：非控制權益增加數	(1,960)
認列於權益中資本公積之差異數	\$40

聯強教育分別於民國一一〇年三月十八日增資發行新股，本集團並未依持股比例認購，其所有權因而自60%減少至51%。本集團所取得增資之現金為3,390千元，增資後聯強教育之淨資產帳面金額為9,652千元，所增加聯強教育之相關權益包含非控制權益減少數調整數如下：

集團取得之增資現金	\$3,390
減：非控制權益增加數	(3,269)
認列於權益中資本公積之差異數	\$121

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)

23. 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	111.12.31	110.12.31
哈佛教育	台灣	40%	40%
		<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
重大非控制權益之累積餘額：			
哈佛教育		\$17,510	\$16,919
		<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
分攤予重大非控制權益之利益(損失)：			
哈佛教育		\$8,564	\$8,942

支付予重大非控制權益之股利：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
哈佛教育	\$7,973	\$6,103

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。

民國一一一年度損益彙總性資訊：

	哈佛教育
營業收入	\$194,208
繼續營業單位本期淨利	21,410
本期綜合損益總額	21,410

民國一一〇年度損益彙總性資訊：

	哈佛教育
營業收入	\$185,257
繼續營業單位本期淨利	22,355
本期綜合損益總額	22,355

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)

民國一〇一年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	<u>哈佛教育</u>
流動資產	\$131,485
非流動資產	85,066
流動負債	(134,201)
非流動負債	(38,574)

民國一〇〇年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	<u>哈佛教育</u>
流動資產	\$151,055
非流動資產	20,357
流動負債	(126,983)
非流動負債	(2,132)

民國一〇一年度現金流量彙總性資訊：

	<u>哈佛教育</u>
營運活動	\$42,064
投資活動	(36,800)
籌資活動	(33,279)
現金及約當現金淨增加	<u><u>\$(28,015)</u></u>

民國一〇〇年度現金流量彙總性資訊：

	<u>哈佛教育</u>
營運活動	\$38,956
投資活動	(84)
籌資活動	(28,814)
現金及約當現金淨減少	<u><u>\$10,058</u></u>

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>
三貝德數位文創股份有限公司	本公司之母公司
開新教育科技股份有限公司	本集團之關聯企業
大無限雲端股份有限公司	本集團之實質關係人(註一)

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)

關係人名稱	與本公司之關係
弘理出版社	本集團之實質關係人(註三)
宏泰物理有限公司	本集團之實質關係人
三明國際事業股份有限公司(三明國際)	本集團之實質關係人
千里目有限公司	本集團之實質關係人
萬物論有限公司	本集團之實質關係人
浩學企業有限公司	本集團之實質關係人
浩學出版社	本集團之實質關係人
虹月企業有限公司	本集團之實質關係人(註二)
李東樺企業社	本集團之實質關係人
彼克樂文化企業社	本集團之實質關係人
成就數位股份有限公司(原為樂學網數位股份有限公司已於民國一一一年六月八日更名)	本集團之實質關係人
萬通消防科技有限公司	本集團之實質關係人
林奕婷	本集團之實質關係人
吳靖語	本集團之實質關係人
曾筱雅	本集團之實質關係人
李庭毅	本集團之實質關係人
李庭筠	本集團之實質關係人
李宏緯	本集團之實質關係人
王俊凱	本集團之實質關係人
王俊傑	本集團之實質關係人
陳錦賢	本集團之實質關係人
連政鴻	本集團之實質關係人
吳明錦等 7 人	本公司之董事

(註一)自民國一一〇年三月三十日起已非關係人

(註二)自民國一一〇年四月十五日起已非關係人

(註三)自民國一一一年十月十三日起已非關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 勞務收入

	111 年度	110 年度
母 公 司	\$1,376	\$1,720

2. 勞務成本

	111 年度	110 年度
實質關係人	\$45,091	\$39,593
本集團之關聯企業	-	1,164
本公司之董事	-	180
合 計	\$45,091	\$40,937

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)

其中包含第三方與母公司之間代收代付金額。

本集團與關係人之勞務成本價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人為月結30~90天。

3. 推銷費用－薪資支出及其他費用

	111 年度	110 年度
實質關係人	\$-	\$279

4. 管理費用－薪資支出及其他費用

	111 年度	110 年度
本集團之關聯企業	\$168	\$-
本公司之董事	40	-
合計	\$208	\$-

5. 利息收入

	111 年度	110 年度
母 公 司	\$2	\$-
實質關係人	1	-
合 計	\$3	\$-

6. 租賃

(1) 本集團為承租人

向關係人租用資產，租賃價格係參考當地一般租金水準而定，每月付款一次。

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.12.31	110.12.31
母 公 司	\$555	\$1,593
實質關係人	9,350	16,071
合 計	\$9,905	\$17,664

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)

(b) 租賃負債

	111.12.31	110.12.31
母 公 司	\$577	\$1,642
實質關係人	9,523	16,234
合 計	<u>\$10,100</u>	<u>\$17,876</u>
流 動	<u>\$5,041</u>	<u>\$6,993</u>
非 流 動	<u>\$5,059</u>	<u>\$10,883</u>

(c) 使用權資產之折舊金額(成本及管理費用)

	111 年度	110 年度
母 公 司	\$1,066	\$488
實質關係人	5,641	5,287
合 計	<u>\$6,707</u>	<u>\$5,775</u>

(d) 租賃負債之利息費用

	111 年度	110 年度
母 公 司	\$10	\$8
實質關係人	157	189
合 計	<u>\$167</u>	<u>\$197</u>

(e) 租賃修改利益

	111 年度	110 年度
實質關係人	<u>\$-</u>	<u>\$229</u>

(f) 短期租賃之費用

	111 年度	110 年度
母 公 司	\$69	\$604
實質關係人	1	361
合 計	<u>\$70</u>	<u>\$965</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) 本集團為出租人

租金收入

	111年度	110年度
母 公 司	\$4	\$3

7. 應收帳款

	111.12.31	110.12.31
母 公 司	\$-	\$68

8. 預付款項

	111.12.31	110.12.31
本集團之關聯企業	\$7	\$-

9. 存出保證金(帳列其他非流動資產)

	111.12.31	110.12.31
母 公 司	\$205	\$186
實質關係人	302	288
合 計	\$507	\$474

10. 應付帳款及其他應付款

	111.12.31	110.12.31
母 公 司	\$-	\$147
實質關係人	4,226	3,964
合 計	\$4,226	\$4,111

其中包含第三方與母公司之間代收代付款項。

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)

11. 本集團主要管理人員之薪酬

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$32,446	\$34,750
退職後福利	1,259	1,222
股份基礎給付	-	933
合 計	\$33,705	\$36,905

12. 取得不動產、廠房及設備

	項 目	111年度	110年度
本集團之關聯企業	其他設備	\$-	\$100

13. 處分無形資產

本集團於民國一一〇年五月出售商標權予本公司之董事，出售價款50千元，出售利益1千元。

14. 其他

合併公司於民國一一一年五月十一日及民國一一一年十二月十三日參與開新教育科技股份有限公司之現金增資，總投資金額分別為1,464千元及2,000千元，帳列採用權益法之投資。

合併公司於民國一一〇年六月十一日參與開新教育科技股份有限公司之現金增資，總投資金額為1,560千元，帳列採用權益法之投資。

八、質押之資產

本集團提供下列資產(帳面價值)作為擔保品：

抵質押資產	內 容	111.12.31	110.12.31
存出保證金(帳列其他非流動資產)	信用卡備償	\$1,500	\$1,500

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

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、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一二年三月二十日董事會決議，因部份員工離職或考績未達成既得條件，預計買回其已認購之限制員工權利新股111千股，每股買回價格新台幣68元，買回總價款為新台幣7,532千元。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
指定透過損益按公允價值衡量	\$211,532	\$142,386
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	617,481	727,030
按攤銷後成本衡量之金融資產	134,840	102,140
應收票據	134	302
應收帳款	6,678	6,564
其他應收款	31	1,560
存出保證金(帳列其他非流動資產)	21,957	29,866
合 計	\$992,653	\$1,009,848

金融負債

	111.12.31	110.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	\$108,929	\$110,212
租賃負債	242,229	238,009
合 計	\$351,158	\$348,221

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以攤銷後成本衡量之金融資產(帳列現金及約當現金項下)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，對本集團於民國一一一年度及一一〇年度之損益將增加986千元及1,001千元。

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。

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
111.12.31					
應付款項	\$108,929	\$-	\$-	\$-	\$108,929
租賃負債	84,308	111,107	48,118	4,705	248,238
110.12.31					
應付款項	\$110,212	\$-	\$-	\$-	\$110,212
租賃負債	86,878	97,416	47,200	11,417	242,911

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	租賃負債
111.1.1	\$238,009
現金流量	(94,756)
非現金之變動	98,976
111.12.31	\$242,229

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	租賃負債
110.1.1	\$201,318
現金流量	(89,280)
非現金之變動	125,971
110.12.31	\$238,009

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)

7. 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：

- A. 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。
- B. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如信用風險資訊)。

(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。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

- 第一等級：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：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
- 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

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) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股 票	\$-	\$-	\$211,532	\$211,532

民國一〇〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股 票	\$-	\$-	\$142,386	\$142,386

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇一年度及一〇〇年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過損益
	按公允價值衡量
	股票
111.1.1	\$142,386
111年度取得	60,828
111年度認列總利益(損失)：	
認列於損益	
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	8,318
111.12.31	\$211,532

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)

	資產
	透過損益 按公允價值衡量
	股票
110.1.1	\$96,000
110年度取得	8,153
110年度認列總利益(損失)：	
認列於損益	
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	38,233
110.12.31	<u>\$142,386</u>

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一一年十二月三十一日及民國一〇年十二月三十一日持有之資產相關之損益分別為8,318千元及38,233千元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一年十二月三十一日：

	重大		輸入值與	輸入值與公允價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值	公允價值關係	之敏感度分析價值關係
金融資產：				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
股票	市場法	缺乏流通性折價	10%~30%	缺乏流通性之程度越高，當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，公允價值估計數越低，對本集團損益將減少/增加 21,153 千元

民國一〇年十二月三十一日：

	重大		輸入值與	輸入值與公允價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值	公允價值關係	之敏感度分析價值關係
金融資產：				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
股票	市場法	缺乏流通性折價	10%~30%	缺乏流通性之程度越高，當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，公允價值估計數越低，對本集團損益將減少/增加 12,314 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)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團委任外部專家進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

9. 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。

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：附表一。
- (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：附表二。

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. 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：附表三。
3. 大陸投資資訊：無。
4. 主要股東資訊：附表四。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

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。

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。

民國一一一年度

	勞務服務部門	補習教育	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	\$-	\$1,107,984	\$1,107,984	\$-	\$1,107,984
部門間收入	7,083	1,901	8,984	(8,984)	-
收入合計	\$7,083	\$1,109,885	\$1,116,968	\$(8,984)	\$1,107,984
	勞務服務部門	補習教育	應報導部門小計	調節及銷除	集團合計
利息收入	\$214	\$1,849	\$2,063	\$-	\$2,063
折舊及攤銷	\$7,435	\$108,170	\$115,605	\$-	\$115,605
部門損益	\$51,652	\$101,623	\$153,275	\$(84,139)	\$69,136
部門資產	\$569,165	\$1,003,469	\$1,572,634	\$(220,702)	\$1,351,932
部門負債	\$9,405	\$724,688	\$734,093	\$(1,540)	\$732,553

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)

民國一一〇年度

	勞務服務部門	補習教育 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	\$-	\$1,077,476	\$1,077,476	\$(2,044)	\$1,075,432
部門間收入	25,072	-	25,072	(25,072)	-
收入合計	\$25,072	\$1,077,476	\$1,102,548	\$(27,116)	\$1,075,432
	勞務服務部門	補習教育	應報導部門小計	調節及銷除	集團合計
利息收入	\$51	\$1,261	\$1,312	\$-	\$1,312
折舊及攤銷	\$7,124	\$102,180	\$109,304	\$(63)	\$109,241
部門損益	\$113,857	\$115,772	\$229,629	\$(98,837)	\$130,792
部門資產	\$617,741	\$978,824	\$1,596,565	\$(220,670)	\$1,375,895
部門負債	\$15,860	\$701,217	\$717,077	\$(1,950)	\$715,127

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

	111年度	110年度
應報導部門收入合計數	\$1,116,968	\$1,102,548
銷除部門間收入	(8,984)	(27,116)
集團收入	\$1,107,984	\$1,075,432

(2) 損益

	111年度	110年度
應報導部門損益合計數	\$153,275	\$229,629
減除部門間利益	(84,139)	(98,837)
繼續營業單位稅前淨利	\$69,136	\$130,792

(3) 資產

	111.12.31	110.12.31
應報導部門資產合計數	\$1,572,634	\$1,596,565
其他部門間調節及消除	(220,702)	(220,670)
集團資產	\$1,351,932	\$1,373,895

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) 負債

	111.12.31	110.12.31
應報導部門負債合計數	\$734,093	\$717,077
其他部門間調節及消除	(1,540)	(1,950)
集團負債	<u>\$732,553</u>	<u>\$715,127</u>

(5) 其他重大項目

民國一一一年度

	應報導部門合計數	調節	集團合計數
利息收入	\$2,063	\$-	\$2,063
折舊及攤銷	115,605	-	115,605

民國一一〇年度

	應報導部門合計數	調節	集團合計數
利息收入	\$1,312	\$-	\$1,312
折舊及攤銷	109,304	(63)	109,241

4. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	111年度	110年度
台 灣	<u>\$1,107,984</u>	<u>\$1,075,432</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

5. 重要客戶資訊

本集團一一一年度及一一〇年度均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：期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註一)	有價證券發行人與 本公司之關係(註二)	帳列科目	期 末				備註
				股數 (千單位)	帳面金額 (註三)	持股比例 (%)	公允價值 (註四)	
本公司	股票－弋果文化 (股)公司	本公司為該公司董事	指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	3,660	211,532	12.89%	211,532	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有價證券發行人非屬關係人，該欄免填。

註三：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註四：公允價值之填寫方法如下：

- 1.有公開市價者，係指會計期間最末一日之收盤價。但開放型基金，其公允價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。
- 2.無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

亞洲教育平台股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：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

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	科目	金額	交易條件	佔總營收或總資產 之比率(註三)
0	亞洲教育平台股份有限公司	三師一生教育股份有限公司	1	管理費用	1,714	(註四)	0.15%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔總營收之方式計算。

註四：本公司對子公司提供勞務之交易條件與一般交易條件相當，其餘交易無同類交易可循，其交易條件係依雙方約定。

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

附表三：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 本期淨利 (淨損)	本期認列 投資利益 (損失)	備註
				本期期末	去年年底	股數(千)	比例%	帳面金額			
亞洲教育平台股份有限公司	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	4,968	4,968	200	100%	6,079	1,362	1,362	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	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	3,000	300	60%	11,204	8,695	5,217	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	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	9,000	900	60%	26,265	21,410	12,846	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	學一翔宇教育股份有限公司	高雄市新興區	主要從事升學輔導短期補習之業務	3,600	2,400	360	60%	935	(726)	(436)	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	李揚教育股份有限公司	嘉義市西區	主要從事升學輔導短期補習之業務	8,366	8,366	500	100%	10,822	2,992	2,992	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	優質培大教育股份有限公司	桃園市桃園區	主要從事升學輔導短期補習之業務	1,200	1,200	120	60%	5,050	2,670	1,602	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	心遠景教育股份有限公司	台南市東區	主要從事升學輔導短期補習之業務	1,200	1,200	120	60%	9,621	10,550	6,330	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	臺師菁英文教事業股份有限公司	新竹市北區	主要從事升學輔導短期補習之業務	15,587	15,587	1,200	100%	30,332	12,224	12,224	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	希格瑪文教事業股份有限公司	新竹市東區	主要從事升學輔導短期補習之業務	8,860	8,860	200	100%	12,409	5,278	5,278	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	詹浩教育股份有限公司	新北市板橋區	主要從事升學輔導短期補習之業務	7,232	7,232	200	100%	18,760	12,419	12,419	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	朱希教育股份有限公司	台中市南屯區	主要從事升學輔導短期補習之業務	5,689	5,689	200	100%	23,078	12,920	12,920	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	勤學文教股份有限公司	台中市太平區	主要從事升學輔導短期補習之業務	4,522	4,522	150	100%	15,901	9,062	9,062	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	未來領袖教育股份有限公司	新北市林口區	主要從事升學輔導短期補習之業務	1,200	1,200	120	60%	8,504	9,156	5,494	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	名昇教育股份有限公司	新北市汐止區	主要從事升學輔導短期補習之業務	1,200	1,200	120	60%	4,483	4,553	2,732	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	鎮大教育股份有限公司	彰化縣花壇鄉	主要從事升學輔導短期補習之業務	1,200	1,200	120	60%	4,846	4,079	2,447	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	新華教育股份有限公司	新北市蘆洲區	主要從事升學輔導短期補習之業務	900	900	90	60%	1,126	(154)	(92)	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	亞昕教育股份有限公司	宜蘭縣羅東鎮	主要從事升學輔導短期補習之業務	1,800	1,800	180	60%	3,848	2,564	1,538	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	優學教育股份有限公司	新北市林口區	主要從事升學輔導短期補習之業務	20,400	15,600	2,040	66.23%	6,932	(5,450)	(3,320)	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	鼎文資訊股份有限公司	台北市中正區	主要從事公職輔導短期補習之業務	15,000	15,000	1,068	100%	17,111	640	640	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	必勝課教育科技股份有限公司	新北市新莊區	主要從事升學輔導短期補習之業務	8,400	3,600	840	70%	(1,136)	(5,175)	(3,318)	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	開新教育科技股份有限公司	高雄市苓雅區	主要從事升學輔導短期補習之業務	10,874	7,410	595	59.50%	2,062	(4,313)	(2,153)	關聯企業
亞洲教育平台股份有限公司	聯強教育股份有限公司	台中市太平區	主要從事升學輔導短期補習之業務	5,610	5,610	561	51%	2,710	(2,109)	(1,076)	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	三師一生教育股份有限公司	台南市東區	主要從事落點分析及學習歷程服務	2,040	2,040	204	51%	358	(1,769)	(902)	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	耶魯教育股份有限公司	台中市大里區	主要從事升學輔導短期補習之業務	3,570	3,570	357	51%	2,092	(1,027)	(523)	子公司
亞洲教育平台股份有限公司	群華教育股份有限公司	新北市蘆洲區	主要從事升學輔導短期補習之業務	3,060	-	306	51%	1,764	(2,541)	(1,296)	子公司
優學教育股份有限公司	識點股份有限公司	新北市林口區	主要從事親子課程及活動空間租借之業務	5,500	5,500	550	100%	388	(810)	(810)	孫公司

亞洲教育平台股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：主要股東資訊

單位:股

股份 主要股東名稱	股份			
	普通股股數	特別股股數	持有總股數	持股比例(%)
三貝德數位文創股份有限公司	18,185,042	-	18,185,042	47.28%

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1120385 號

會員姓名：(1)羅筱靖 (簽章)
 (2)傅文芳

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市110基隆路一段333號9樓

事務所電話：(02)2757-8888

事務所統一編號：04111302

會員證書字號：(1)台省會證字第四五八〇號



委託人統一編號：66662297

(2)台市會證字第一九二三號

印鑑證明書用途：辦理亞洲教育平台股份有限公司

一一一年度(自民國一一一年一月一日至

一一一年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	羅筱靖	(一) 存會印鑑	
簽名式(二)	傅文芳	(二) 存會印鑑	

理事長：

核對人：

中華民國 112 年 4 月 24 日

