

股票代號：8489



三貝德數位文創股份有限公司
Samebest Co., LTD.

一一三年度年報

中華民國一一四年五月十六日 刊印

查詢本年報網址：

<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.samebest.com.tw>

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人

姓名：黃嘉琦

職稱：總經理

電話：(02)6635-5288

電子郵件信箱：

investor@samebest.com.tw

代理發言人

姓名：張可享

職稱：副總經理

電話：(02)6635-5288

電子郵件信箱：

investor@samebest.com.tw

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

公司	地址	電話
總公司	新北市三重區重新路五段 609 巷 2 號 5 樓	(02) 6635-5288

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台新綜合證券股份有限公司股務代理部

網址：<http://stocktransfer.tssco.com.tw>

地址：台北市中山區建國北路一段 96 號B1

電話：(02)2504-8125

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：羅筱靖會計師、傅文芳會計師

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區基隆路一段 333 號 9 樓

網址：<http://www.ey.com/Taiwan>

電 話：(02)2757-8888

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.samebest.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司治理報告	
一、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	5
二、公司治理運作情形.....	13
三、簽證會計師公費資訊.....	53
四、更換會計師資訊.....	53
五、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職 於簽證會計師所屬事務所或其關係企業.....	53
六、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股 東股權移轉及股權質押變動情形.....	54
七、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料.....	54
八、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業 之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	55
參、募集情形	
一、資本及股份.....	56
二、公司債辦理情形.....	59
三、特別股辦理情形.....	60
四、海外存託憑證辦理情形.....	60
五、員工認股權憑證辦理情形.....	60
六、限制員工權利新股辦理情形.....	61
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	62
八、資金運用計畫執行情形.....	62
肆、營運概況	
一、業務內容.....	63
二、市場及產銷概況.....	79
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	83
四、環保支出資訊.....	84
五、勞資關係.....	84
六、資通安全管理.....	85
七、重要契約.....	86
伍、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況.....	87
二、財務績效.....	88
三、現金流量.....	88
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	89
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資 計畫.....	89
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估.....	91
七、其他重要事項.....	94

陸、特別記載事項

一、關係企業相關資料	95
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	95
三、其他必要補充說明事項	95
四、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對 股東權益或證券價格有重大影響之事項事	95

壹、致股東報告書

一、113年度營業結果

1.營業計畫實施成果

108 新課綱的頒布，重視「素養」結合知識、能力與態度，讓孩子在快速變遷的社會中，培養解決問題的能力，因此課程的變化，老師的教學方式、學生準備的方向均有極大改變。在課綱變化、新型考試、多元選修、動手做等素養教育影響下，三貝德除陸續調整數位學習產品相關內容，並於 113 年導入 AI 人工智慧新技術應用之產品，推出「AI 智能書包」，提供更新之學習技術及符合課綱精神之產品及服務，為營收成長帶入新動能。

三貝德 113 年營運概況，隨著 112 年分別於營運及業務體系進行大幅調整後，數位學習內容產品銷售情形已逐漸回穩，加上補習教育營收穩定成長，113 年合併營業收入為 1,364,404 仟元，較 112 年之 1,340,560 仟元增加 1.78%；因營業收入成長，營業毛利率亦有效提升為 46.84%。惟三貝德數位學習內容產品除積極調整營運結構、強化營運系統、進行新數位產品開發，並投入資源建置完整之智能客戶管理平台，各項管理及研發支出較預期高，而隨經銷業務團隊積極提升營收，推銷費用佣金比例相對提高；另補習班業務為強化市場競爭力及提升管理團隊向心力以擴大招生規模，投入人力資源成本及行銷成本亦較高，整體營業費用較去年同期增加，113 年營業費用 659,508 仟元，較 112 年之 601,731 仟元，增加 9.60%，致 113 年稅後淨損 4,012 仟元，歸屬於母公司淨損為 44,702 仟元，每股虧損 1.23 元，獲利能力尚待提升。就整體營運狀況而言，三貝德隨著近年組織調整，營運狀況已逐漸改善，114 年仍將藉由加強新產品銷售並持續規劃 AI 相關產品跨入全產品領域，提升產品競爭力，持續致力集團各方面營運之改善及提升措施，期能達成轉虧為盈之目標。

2.預算執行情形

三貝德113年度並未公開財務預測，茲將當年度實際營運狀況表列如下：

單位：新臺幣仟元

項 目 \ 年 度	113 年度	112 年度
營業收入	1,364,404	1,340,560
營業成本	725,353	735,708
營業毛利	639,051	604,852
營業費用	659,508	601,731
營業淨利	(20,457)	3,121
營業外收入及支出	39,215	30,322

項 目	年 度	
	113 年度	112 年度
稅前淨利	18,758	33,443
本期綜合損益總額	(2,686)	5,440
歸屬於母公司業主之淨利(損)	(44,702)	(35,553)

3.財務收支及獲利能力分析

項 目		113年度	112年度
財務結構	負債比率(%)	59.44	59.63
	長期資金佔不動產、 廠房及設備比率(%)	465.71	366.42
償債能力	流動比率(%)	172.62	111.06
	速動比率(%)	164.90	106.10
獲利能力	資產報酬率(%)	0.23	0.50
	權益報酬率(%)	(0.54)	0.42
	純益率(%)	(0.29)	0.25
	每股盈餘(元)	(1.23)	(0.98)

4.研究發展狀況

本公司113年度投入數位學習產品之研究費用為47,386仟元，佔113年度合併營業收入1,364,404仟元之3.47%，較112年度增加15.71%，主要係進行既有數位課程教材編修外，並持續全面進行數位學習平台優化及開發新型數位學習設備，以增進消費者之學習效率與成果。

二、114年度營業計畫概要

1.產品發展方面

本年度將進一步發展「一站式教育平台」，整合學習服務上中下游資源，透過技術應用與數據分析，提供個性化學習體驗。本年度產品規劃重點如下：

(1)建立一站式數位教育平台

- 以學科教育為核心，整合非學科學習資源，如素養培養、跨領域應用與技能培訓。
- 透過 AI 智能技術，打造動態學習歷程管理系統，提供個性化學習建議與進度追蹤。
- 運用雲端技術與大數據分析，實現智慧化教育內容推送，提高學習者的學習效率與適配度。

(2)全系列產品積極導入新技術

- AI 人工智慧技術將擴展至學齡前與小學教育產品，提升互動式學習體驗。
- 發展多元數據分析模組，優化學習建議機制，提升學習成果。
- 開發 AR/VR 技術應用於數位課程中，增強沉浸式學習體驗。

(3)非學科線上與線下學習服務拓展

- 針對幼兒、青少年與成人，開發適用的非學科學習內容，如邏輯思維、創新設計、財商教育等。
- 與專業機構合作，推出藝術、音樂、體育、科學實驗等線上課程，形成完整的學習生態體系。

(4)個人化學習環境與動態學習歷程管理

- AI 學習引擎根據學習者數據，推薦最佳學習計畫並提供適應性測驗。
- 整合學習歷程與學習目標，幫助學生、家長與教育者掌握學習成效。

2.業務發展方面

隨著教育需求的變化，114 年業務發展將圍繞平台建構、經銷體系拓展及市場布局進行優化，目標如下：

(1)深化經銷與 B2B 市場拓展

- 持續擴展經銷商體系，強化與補教機構、學校及企業的合作，提升 B2B 市場滲透率。
- 推動 AI 智能書包技術應用於補教機構的學習場景。
- 透過 AI 學習技術，讓補教機構在大班授課環境下，實現個性化學習，提升學生學習效率與學習體驗。
- AI 智能書包可即時分析學生學習狀況，根據個別需求提供學習建議，確保每位學生獲得最佳學習方案。
- 教師可透過智能管理系統即時監控全班學習進度，根據學生需求適時調整教學策略，提升教學效率與精準度。
- 透過 AI 技術與數據分析，提高補教機構的管理效率，降低師資成本，實現教育資源最佳配置。

(2)推動 OMO 模式與線下學習場域整合

- 利用數據驅動 OMO (Online-Merge-Offline) 模式，連結線上數位學習與線下教育資源。
- 透過學習平台與實體教育中心聯動，打造高效能混合式學習體驗。

(3)強化跨領域資源整合與產業合作

- 除了學科教育，將進一步結合職能培訓、才藝發展、素養教育等非學科學習資源。
- 建立教育產業聯盟，促進內容、技術與師資的共享，提升平台服務價值。

(4)推動智能學習技術與國際市場開發

- 透過技術輸出與內容在地化，進軍國際市場，擴大教育平台影響力。
- 結合多語言學習內容，吸引海外市場用戶，增加平台服務範圍與收益來源。

本年度營運目標將以「一站式教育平台」為核心，透過 AI 智能書包技術，助力補教機構大班教學個性化學習，並提升教學與經營效率。此外，將持續深化 AI 應用、拓展非學科教育與 OMO 模式，提供從幼兒到成人的全方位學習服務。透過技術創新與產業協同，打造完整的教育生態體系，提升學習者體驗，並持續擴展市場影響力。

三、受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響

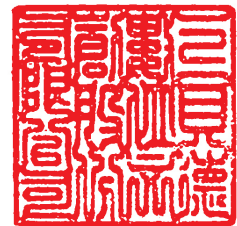
1. 受到外部競爭環境及總體經濟環境之影響

108新課綱教科書內容均要通過國家教育研究院，近年因小學、國中、高中階段之課本內容尚有部份未完成底定之情形，造成消費者對數位學習產品之信賴感降低，影響數位學習產品之推動，雖然新課綱內容已大致頒布完成，本公司產品調整亦大致底定，然對於已造成之業務衝擊仍須一定時間始得復原。另隨著科技技術之進步及新冠疫情之影響，致本公司另面臨數位學習產品品牌林立以及數位學習產品市場常態削價競爭的外部競爭環境，本公司將透過持續開拓新市場新通路，產品升級，創意行銷及嚴謹的產品品質管理機制，持續深化公司在產品、品牌及通路的競爭優勢，以保持本公司台灣數位學習產品品牌的領導地位。

2. 受法規環境之影響

本公司遵循與本公司行業相關之法規規定，且隨時注意法規變動情況及國內外政策發展趨勢，以充份掌握市場環境變化，並採取適當策略因應，以降低國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響，截至目前本公司並未受到法規環境變化而有重大影響公司財務及業務之情事。

三貝德數位文創股份有限公司



董事長：余明珊



2.法人股東之主要股東

114年04月15日

法人股東名稱	法人股東之 主要股東	持股比例
超越國際投資(股)公司	余有文	26.50
	林和信	29.50
	余明憶	25.00
	余明蓉	19.00

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

4.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公司獨立 董事家數
超越國際投資(股)公司 代表人：余明珊		<ul style="list-style-type: none"> ● 商務、財務及教育產業背景。擅長財務管理及投資規劃，並具多年經營管理之完整資歷。 ● 歷任三貝德數位文創(股)公司財務長、執行副總，東森數位科技(股)公司、大中華國際文教事業(股)公司副總經理等。 ● 未有公司法第30條各款情事。 	不適用	無
魏宏泰		<ul style="list-style-type: none"> ● 商務及教育產業背景，經營補習教育產業多年，於經營管理及教育產業發展規劃擁有豐富完整之經驗。 ● 歷任三貝德數位文創(股)公司策略長、總經理，台北力成、台北、台中、嘉義儒林補習班等教學名師。 ● 未有公司法第30條各款情事。 	不適用	無
吳明錦		<ul style="list-style-type: none"> ● 商務及教育產業經驗，於企業經營管理及產業發展規劃具完整之經驗。 ● 弘理社會品牌創辦人，目前為亞洲教育平台(股)公司董事長。 ● 未有公司法第30條各款情事。 	不適用	無
范玉璋		<ul style="list-style-type: none"> ● 商務及教育產業經驗，於經營管理及教育產業發展規劃擁有豐富完整之經驗。 ● 三貝德數位文創(股)公司副總經理、精熟個別指導(股)公司董事長、精習個別指導文教事業(股)公司董事。 ● 未有公司法第30條各款情事。 	不適用	無

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公司獨立 董事家數
施光訓		<ul style="list-style-type: none"> ● 為美國佛州諾瓦大學財務金融所博士，具商務及財務金融相關背景，擅長金融營運管理、財務管理、公司治理與績效評鑑管理等專業領域，係資深之財務金融專業人士。 ● 歷任中信金融管理學院金融管理研究所教授、中央警察大學刑事研究所教授等。目前兼任神準科技(股)公司、英屬開曼群島商眾達科技(股)公司之獨立董事及中國信託商業銀行(股)公司董事。 ● 未有公司法第30條各款情事。 	符合獨立性要求(註)	2家
黃金貞		<ul style="list-style-type: none"> ● 商務及教育產業背景，經營台灣及大陸英語教育產業多年，於企業經營管理、教育產業發展等方面，均具豐富資歷。 ● 歷任上海吉的堡教育集團總經理及台灣吉的堡教育集團副總經理。 ● 未有公司法第30條各款情事。 	符合獨立性要求(註)	無
黃主佳		<ul style="list-style-type: none"> ● 現任執業會計師、會計師事務所負責人，具備專業背景並熟稔財會相關法規，能適時以專業客觀立場，提供必要的監督與建議。 ● 目前兼任瑞利企業(股)公司董事、華豐橡膠工業(股)公司獨立董事。 ● 未有公司法第30條各款情事。 	符合獨立性要求(註)	1家

註：包括但不限於：

- 1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或本公司關係企業之董事、監察人或受僱人；
- 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數；
- 3.未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；
- 4.最近2年未有提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務取得報酬。

5.董事會多元化及獨立性：

(1) 董事會多元化：

依據本公司「公司治理實務守則」規定，董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針。故本公司遴選董事時，為使董事成員組成多元化，除考量董事之基本條件與價值(包含性別、年齡及文化等)及專業知識與技能(包含其專業背景、專業技能及產業經歷等)外，並評估其營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力等整體能力，以達到公司治理之理想目標。

本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層，對公司及股東負責，有關公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。

本公司多元化具體目標除兼顧董事會成員組成性別平等，董事成員至少一位為女性董事外(本公司設有7席董事，女性董事席次3席，佔董事成員43%，目前7席

董事成員其中3席為獨立董事，獨立董事中有1席為女性)，董事成員專業背景應涵蓋管理、產業、會計金融等領域，本公司董事會成員分別具經營管理、教育產業、科技產業及金融產業等專業領域，亦涵蓋有學界教授，可從不同層面給予本公司營運上提供專業意見，對提昇公司經營績效及管理效率有莫大助益。

(2) 董事會獨立性：

本公司董事會設置獨立董事人數3人，佔董事會人數之43%。另本公司董事會成員於提名與遴選時，已取得每位董事相關書面聲明、工作經歷、目前在職證明，並確認其本身、配偶及其二親等以內親屬，除符合金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」所訂之資格要件暨證券交易法第十四條之二相關規定外，依據證券交易法第26條之3規定第3項及第4項規定，本公司董事間並無配偶及二親等以內親屬關係之情事。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

114 年 04 月 15 日；單位：股；%。

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職務	姓名	關係	
執行長	中華民國	余明珊	女	112.03.21	646,025	1.72	2,162,798	5.76	-	-	華夏科技大學資訊管理系 三貝德數位文創(股)公司 執行副總 三貝德數位文創(股)公司 財務長 東森數位科技(股)公司 副總經理 大中華國際文教事業(股)公司 副總經理	三貝德數位文創(股)公司 董事長 起越國際投資(股)公司 監察人 鴻閏科技(股)公司 董事長 起零售行銷科技(股)公司 董事長	-	-	-	-
總經理	中華民國	黃嘉琦	女	112.03.21	-	-	-	-	-	-	台灣大學管理學院EMBA 參奇數位股份有限公司 總經理 美加教育機構教育諮詢顧問 景文高中教師	-	-	-	-	-
副總經理	中華民國	張可享	男	111.12.14	10,000	0.03	-	-	-	-	真理大學企業管理學系 參奇數位股份有限公司 資深總監	-	-	-	-	-
財務會計處 財務長	中華民國	王家政	男	110.11.10	-	-	-	-	-	-	輔仁大學會計系 詩肯(股)公司 財務長 旺玖科技(股)公司 財務經理 國眾電腦(股)公司 財務經理	詩肯(股)公司 獨立董事	-	-	-	-
數位教育處 處長	中華民國	彭美珠	女	102.04.15	-	-	-	-	-	-	國立台北師範學院幼兒教育學系 階梯數位科技(股)公司 總務系 安網漢科技(股)公司 產品經理	-	-	-	-	-
研發資訊處 協理	中華民國	李駿鋒	男	111.12.14	10,000	0.03	-	-	-	-	中華科技大學資訊管理系 參奇數位股份有限公司 資深產品總監 系威資訊有限公司 創辦人 AStudio 合夥人/資訊部主管	弋果文化事業(股)公司 法人董事 代表人	-	-	-	-
消費金融部 協理	中華民國	柯大偉	男	113.03.01	-	-	-	-	-	-	Canada Trend College Diploma American AH&MA Diploma 輔仁大學管理學院EMBA 第一國際資融(股)公司 經理 怡富資融(股)公司 區經理	聯多金融科技(股)公司 監察人	-	-	-	-

註：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工 或經理人等方式)之相關資訊。

本公司余明珊董事長，原於112年03月21日擔任執行長職務，主要係因其於公司創辦即已參與公司營運，擔任執行長一職，可於營運上提供經理團隊充分支持及協助，以提升經營效率與決策執行力，改善近年營運不佳情形。因113年06月18日本公司董事會改選後，新任本公司董事長職務，擬於最近一次股東會增加一席獨立董事。另目前董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

(三)最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金

1.最近年度(113 年度)支付董事、總經理及副總經理之酬金

(1)董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D 等四項總額及占稅後純益之比例		A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額及占稅後純益之比例		無領取自子公司以外轉投資事業或母公司酬金					
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)			員工酬勞(G)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	本公司		現金金額	股票金額	本公司	現金金額	股票金額
董事長	超越國際投資(股)公司代表人：余明珊	-	-	-	-	-	-	-	-	3,965	3,965	108	108	-	-	4,073	4,073	9.11%	9.11%
董事	魏宏泰	-	-	-	-	45	45	45	45	-	-	-	-	-	-	45	45	0.10%	0.10%
董事	吳明錦	-	-	-	-	50	50	50	50	-	-	-	-	-	-	50	50	0.11%	0.11%
董事	范玉璋(註1)	-	-	-	-	25	25	25	25	-	-	-	-	-	-	25	25	0.06%	0.06%
獨立董事	施光訓	672	672	-	-	70	70	70	70	-	-	-	-	-	-	742	742	1.66%	1.66%
獨立董事	黃金貞	432	432	-	-	65	65	65	65	-	-	-	-	-	-	497	497	1.11%	1.11%
獨立董事	黃主佳	432	432	-	-	70	70	70	70	-	-	-	-	-	-	502	502	1.12%	1.12%
董事長	史勇信(註2)	-	-	-	-	-	-	-	-	710	710	-	-	-	-	710	710	1.59%	1.59%

註1：113 年 06 月 18 日改選就任。

註2：113 年 06 月 18 日改選卸任。

註3：請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；本公司獨立董事酬金給付政策、制度、標準結構及給付酬金關聯性與一般董事相同，請參閱 P12。

(2) 最近年度(113年度)支付給總經理及副總經理之酬金:

單位：新臺幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)(註1)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自外轉投資母公司或酬金		
		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司				
		財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
董事長	余明珊	3,365	3,365	108	108	600	600	0	0	0	0	0	0	9.11%	9.11%	無
總經理	黃嘉琦	3,297	3,297	108	108	525	525	0	0	0	0	0	0	8.79%	8.79%	無
副總經理	張可享	1,872	1,872	108	108	300	300	0	0	0	0	0	0	5.10%	5.10%	無
財務長	王家政	1,448	1,705	76	76	360	360	0	0	0	0	0	0	4.22%	4.79%	無
副總經理	范玉璋(註)	101	1,388	6	85	0	0	0	0	0	0	0	0	0.24%	3.12%	無

註：范玉璋113年2月1日卸任轉調子公司任職。

(3) 前五位酬金最高主管之酬金：

單位：新臺幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)(註1)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自外轉投資母公司或酬金		
		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司				
		財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
董事長	余明珊	3,365	3,365	108	108	600	600	0	0	0	0	0	0	9.11%	9.11%	無
總經理	黃嘉琦	3,297	3,297	108	108	525	525	0	0	0	0	0	0	8.79%	8.79%	無
副總經理	張可享	1,872	1,872	108	108	300	300	0	0	0	0	0	0	5.10%	5.10%	無
財務長	王家政	1,448	1,705	76	76	360	360	0	0	0	0	0	0	4.22%	4.79%	無
研發處協理	李駿鋒	1,545	1,545	99	99	405	405	0	0	0	0	0	0	4.58%	4.58%	無

(4)分派員工酬勞之經理人姓名及配發情形：本公司因 112 年度虧損，113 年不分派員工酬勞。

(5)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

①最近二年度支付本公司董事(含獨立董事)、總經理及副總經理酬金占個體財務報告稅後純益比例之分析：

職 稱	112 年度 酬金總額占稅後純益比例 (%)		113 年度 酬金總額占稅後純益比例 (%)	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
董事(含獨立董事)	-4.53%	-5.52%	-4.16%	-4.35%
總經理及副總經理	-47.10%	-47.10%	-27.46%	-30.91%

②給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

A.給付酬金之政策、標準與組合：

a.董事(含獨立董事)酬金包括車馬費、盈餘分配之酬勞及業務執行費用，盈餘分配之酬勞係明訂公司章程內。

(1)業務執行費用：依據董事出席董事會、功能性委員會支付之車馬費；另獨立董事得每月支領固定報酬。

(2)董事酬勞：依本公司薪資報酬委員會組織規程規定，董事執行職務時，係以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考，所給付之董事酬勞。

(3)盈餘分配之酬勞：依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，於彌補以往年度虧損後，應先提撥不高於百分之五為董、監酬勞。

b.總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金及員工紅利，係依所擔任之職位、承擔之責任及視公司年度經營績效、財務狀況、營運狀況及個人工作績效核給。

依本公司章程規定，年度如有獲利，於彌補以往年度虧損後，應先提撥不低於百分之一為員工酬勞。酬勞與獎金之發放，依「績效管理辦法」執行之績效評核(KPI)結果辦理，核發獎金之依據，於財務性指標方面，依本公司盈餘目標達成狀況及經理人利潤貢獻度評核；而非財務性指標方面，則依經理人營運管理能力及持續執行公司永續發展相關策略執行結果評核，前述酬金之評核，得隨時視經營狀況及相關法令適時檢討之。

B.訂定酬金之程序：董事及經理人之報酬，依據本公司章程及薪資報酬委員會訂期評估及訂定薪資報酬，並送董事會通過後辦理。

C.與經營績效之關聯性：

a.董事之已考量本公司營運目標、財務狀況及董事職責。

b.總經理及副總經理之酬金已考量其專業能力、公司營運與財務狀況及「個人績效」等關鍵績效指標，作為核給變動薪酬之參考項目。

D.與未來風險關聯性：本公司支付董事(含獨立董事)、總經理及副總經理酬金，已併同考量公司未來面臨之營運風險及其與經營績效之正向關聯性，以謀永續經營與風險控管之平衡。

二、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

(1)董事會運作情形

本公司董事會最近年度(113 年度)及 114 年截至本年報刊印日止，董事會開會 8 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
董事長	超越國際投資(股)公司代表人：余明珊	8	—	100	113.06.18 股東常會改選連任，並擔任董事長。
董事	魏宏泰	8	—	100	113.06.18 股東常會改選連任。
董事	吳明錦	8	—	100	113.06.18 股東常會改選連任。
董事	范玉璋	8	—	100	113.06.18 股東常會改選新任。
獨立董事	施光訓	8	—	100	113.06.18 股東常會改選連任。
獨立董事	黃金貞	8	—	100	113.06.18 股東常會改選連任。
獨立董事	黃主佳	8	—	100	113.06.18 股東常會改選連任。
董事長	史勇信	2	—	100	113.06.18 股東常會改選卸任。

其他應記載事項：

1.董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(1)證交法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，不適用證交法第 14 條之 3 規定，須依證交法第 14 條之 5 所列事項辦理，相關資料請參閱「審計委員會運作情形」。

(2)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

2.董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

(1) 會議日期：113年5月8日。

議案內容：本公司111年限制員工權利新股增資基準日，並提報配發人員名冊及數額案。

利益迴避原因：本案就余明珊董事兼任執行長之限制員工權利新股配發數量，利害關係人余明珊迴避未加入討論及表決。

參與表決情形：余明珊董事兼執行長於討論及表決時，依法迴避離席，其餘出席董事無異議照案通過。

(2) 會議日期：113年8月7日。

議案內容：新任董事長余明珊之薪資報酬案。

利益迴避原因：本案就余明珊董事長兼任執行長之薪資報酬，利害關係人余明珊迴避未加入討論及表決。

參與表決情形：余明珊董事長兼執行長於討論及表決時，依法迴避離席，其餘出席董事無異議照案通過。

(3) 會議日期：113年11月12日。

議案內容：本公司113年度經理人績效評核暨年終獎金分配案。

利益迴避原因：本案就余明珊董事長兼任執行長之績效評核暨年終獎金分配，利害關係人余明珊迴避未加入討論及表決。

參與表決情形：余明珊董事長兼執行長於討論及表決時，依法迴避離席，其餘出席董事無異議照案通過。

3.上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：請參閱P.15董事會及各功能性委員會評鑑執行情形。

4.當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

(1)董事會職能目標

A.落實公司治理並提升資訊透明度：

(I)董事會運作均依照「董事會議事規則」，並遵循此規範召開董事會，執行情形良好。

(II)為提升本公司董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，本公司已訂定「董事會績效評估辦法及程序」。

B.董事進修：本公司定期安排董事參與專業進修課程，使董事保持其核心價值及專業優勢與能力。

(2)執行情形良好

A.對於董事會議後即時將重要決議登載於公開資訊觀測站以維護股東權益，指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，建立發言人制度，以確保各項重大資訊即時允當揭露，供股東及利害關係人參考公司財務業務相關資訊。

B.於董事(含獨立董事)任職期間內，就其執行業務範圍，依法應負之賠償責任，已購買責任保險可降低並分散董事(含獨立董事)因錯誤或疏失行為而造成公司及股東重大損害之風險。

C.本公司已於113年及114年02月進行內部董事會績效評估，並分別於113年03月12日及114年03月12日提報董事會報告績效評估結果。

(2)113 年董事會及各功能性委員會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	113.01.01-113.12.31	董事會	董事會內部自評	本公司針對五大面向共 45 項指標對董事會進行績效評估： 1.對本公司營運之參與程度： 評估結果為 4.83 分。 2.提升董事會決策品質： 評估結果為 4.75 分。 3.董事會組成與結構： 評估結果為 4.86 分。 4.董事之選任及持續進修： 評估結果為 4.86 分。 5.內部控制： 評估結果為 5 分。
		個別董事成員	董事成員自評	本公司針對六大面向共 23 項指標由董事會成員進行績效評估： 1.本公司目標與任務之掌握： 評估結果為 5 分。 2.董事職責認知： 評估結果為 5 分。 3.對本公司營運之參與程度： 評估結果為 4.93 分。 4.內部關係經營與溝通： 評估結果為 4.86 分。 5.董事之專業及持續進修： 評估結果為 4.86 分。 6.內部控制： 評估結果為 5 分。
		審計委員會	董事會內部自評	本公司針對五大面向共 22 項指標對審計委員會進行績效評估： 1.對本公司營運之參與程度： 評估結果為 5 分。 2.審計委員會職責認知： 評估結果為 5 分。 3.提升審計委員會決策品質： 評估結果為 5 分。 4.審計委員會組成及成員選任： 評估結果為 5 分。 5.內部控制： 評估結果為 5 分。
		薪資報酬委員會	董事會內部自評	本公司針對五大面向共 21 項指標對審計委員會進行績效評估： 1.對本公司營運之參與程度： 評估結果為 5 分。 2.薪資報酬委員會職責認知： 評估結果為 4.60 分。 3.提升薪資報酬委員會決策品質： 評估結果為 5 分。 4.薪資報酬委員會組成及成員選任：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
				評估結果為 5 分。 5.內部控制： 評估結果為 5 分。

(二)審計委員會運作情形

1.最近年度(113 年度)及 114 年截至本年報刊印日止，審計委員會共開會 7 次(A)，獨立董事出席列式如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	施光訓	7	—	100	113.06.18 股東常會 改選連任。
獨立董事	黃金貞	7	—	100	
獨立董事	黃主佳	7	—	100	

本公司審計委員會由 3 名獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行監督公司執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制品質與誠信度，審計委員會成員專業資格與經驗請參閱第 6 頁 4.「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」。

本公司委員會之運作，以下列事項之監督為主要目的：

- 1.公司財務報表之允當表達。
- 2.簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效。
- 3.公司內部控制之有效實施。
- 4.公司遵循相關法令及規則。
- 5.公司存在或潛在風險之管控。

審計委員會於 113 年度及 114 年截至本年報刊印日止共開會 7 次，審議事項主要包括：

- 1.依證券交易法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- 2.內部控制制度有效性之考核。
- 3.依證券交易法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- 4.涉及董事自身利害關係之事項。
- 5.重大之資產或衍生性商品交易。
- 6.重大之資金貸與、背書或提供保證。
- 7.募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- 8.簽證會計師之委任、解任或報酬。
- 9.財務、會計或內部稽核主管之任免。
- 10.每季及年度財務報告。
- 11.其他本公司或主管機關規定之重大事項。

其他應記載事項：

- 1.審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(1)證交法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會日期/期別	議案內容	獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容	審計委員會決議結果	公司對獨立董事意見之處理
113.03.12 第三屆 第十四次	1.112 年度營業報告書及財務報表案。 2.112 年度虧損撥補案。 3.擬制定本公司「預先核准非確信服務之一般政策」。 4.113 年度會計師獨立性及適任性之評估暨委任報酬案。 5.本公司「內部控制制度聲明書」。 6.擬處分本公司持有開曼公司 MOUSIKA LIMITED 股權案。	無	全體出席委員無異議照案通過。	董事會依審計委員會建議，核准通過所有議案。
113.05.08 第三屆 第十五次	1.113 年度第 1 季財務報告案。 2.本公司 111 年限制員工權利新股配發非經理人名冊及數額案。	無	全體出席委員無異議照案通過。	董事會依審計委員會建議，核准通過所有議案。
113.08.07 第四屆 第一次	1.擬推選本公司第四屆審計委員會之召集人案。 2.113 年度第 2 季財務報告案。 3.擬辦理發行國內第一次有擔保轉換公司債案。 4.擬聘任本公司稽核主管暨薪資報酬案。	無	全體出席委員無異議照案通過。	董事會依審計委員會建議，核准通過所有議案。
113.11.12 第四屆 第二次	1.113 年度第 3 季財務報告案。 2.處分本公司持有台中銀台灣量化證券投資信託基金案。 3.修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。 4.訂定本公司「永續資訊管理辦法」案。 5.修訂本公司「核決權限管理辦法」部分條文及核決權限表案	無	全體出席委員無異議照案通過。	董事會依審計委員會建議，核准通過所有議案。
114.03.12 第四屆 第三次	1.113 年度營業報告書及財務報表案。 2.113 年度虧損撥補案。 3.本公司 113 年度簽證會計師獨立性評估案。 4.本公司 114 年度更換簽證會計師及適任性評估案。 5.安永聯合會計師事務所及其關係企業預計於 114 年度所提供之非確信服務清單。 6.本公司「內部控制制度聲明書」。 7.訂定本公司「資通安全管理辦法」案。 8.擬修訂本公司內部控制制度「薪工循環」部分條文案。 9.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 10.修訂本公司「核決權限管理辦法」部分條文及核決權限表案。	無	全體出席委員無異議照案通過。	董事會依審計委員會建議，核准通過所有議案。
114.04.29 第四屆 第四次	本公司擬辦理現金增資私募普通股案	無	全體出席委員無異議照案通過。	董事會依審計委員會建議，核准通過所有議案。
114.05.05 第四屆 第五次	114 年度第 1 季財務報告案。	無	全體出席委員無異議照案通過。	董事會依審計委員會建議，核准通過所有議案。

(2)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無

2.獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

3.獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

本公司於105年02月25日審計委員會設立後，獨立董事與內部稽核及簽證會計師皆有直接聯繫之管道，溝通情形良好。內部稽核主管定期向獨立董事提報內部控制制度之稽核報告及查核缺失改善追蹤報告及其他稽核業務事項，溝通方式採用電子郵件或當面溝通討論方式進行。

本公司審計委員會委員係由三位獨立董事組成，在審查財務報告時亦定期與會計師於審計委員會溝通相關議題，簽證會計師每季列席審計委員會，針對每季財務報告之查核結果及擬出具之查核意見，及按主管機關要求適用之會計公報，向獨立董事報告，作完整性說明，並針對有無重大調整分錄或法令修訂，有無影響帳列及相關評估結果充份溝通。

(1)獨立董事與內部稽核主管溝通情形

開會次數	開會日期	溝通內容	溝通結果
第113年第一次	113.03.12	1.112年「內部控制制度聲明書」。 2.112年第4季內部稽核報告。 3.修訂內部控制相關之政策及程序。	無異議
第113年第二次	113.05.08	113年第1季內部稽核報告。	無異議
第113年第三次	113.08.07	113年第2季內部稽核報告。	無異議
第113年第四次	113.11.12	1.113年第3季內部稽核報告。 2.修訂內部控制相關之政策及程序。 3.114年內部稽核年度計畫。	無異議
第114年第一次	114.03.12	1.113年「內部控制制度聲明書」。 2.113年第4季內部稽核報告。 3.修訂內部控制相關之政策及程序。	無異議
第114年第三次	114.05.05	114年第1季內部稽核報告。	無異議

(2)獨立董事與會計師之溝通情形

日期	溝通方式	溝通重點	溝通結果
113.03.12	審計委員會議	會計師就112年度第4季財務報表查核事項進行重點說明。	無異議
113.05.08	審計委員會議	會計師就113年度第1季財務報表核閱相關事項進行重點說明。	無異議
113.08.07	審計委員會議	會計師就113年度第2季財務報表核閱相關事項進行重點說明。	無異議
113.11.12	審計委員會議	會計師就113年度第3季財務報表核閱相關事項進行重點說明。	無異議
114.03.12	審計委員會議	會計師就113年度第4季財務報表查核事項進行重點說明。	無異議
114.05.05	審計委員會議	會計師就114年度第1季財務報表核閱相關事項進行重點說明。	無異議

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露本公司「公司治理實務守則」於公司網站及公開資訊觀測站供股東查閱，本公司運作皆依規章執行。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)本公司已委由專責股東代理機構(台新綜合證券證券代理部)處理股東事宜。為確保股東權益設有發言人/代理發言人、法務及股務人員處理股東建議事項、疑義、糾紛及訴訟事宜，並於公司網站設置投資人及利害關係人專區之服務窗口。對於股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜均依相關作業程序辦理。 公司揭露網址： https://www.samebest.com.tw/interested-parties.html 公司治理/利害關係人專區之服務窗口
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及最終控制者名單？	V		(二)本公司每月均申報主要股東之持股情形，並於年報載錄各該主要股東及重要法人股東之最終控制者名單。並於每季財務報告揭露股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例等主要股東資訊。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)本公司董事會通過「關係人相互間財務業務相關作業規範」，對關係企業間之進銷貨交易、取得處分資產、背書保證及資金貸與等事項加以規範，並透過其內部控制及內部稽核制度等制定相關管理辦法及作業系統，做有效的風險控管。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)本公司訂有「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「董事及經理人道德行為準則」業已規範並揭露於本公司網站。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司守則差異情形及原因																																							
	是	否																																								
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？</p>	V	<p>(一) 依據本公司「公司治理實務守則」規定，董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針。故本公司遴選董事時，為使董事會成員組成多元化，除考量董事之基本條件與價值(包含性別、年齡及文化等)及專業知識與技能(包含其專業背景、專業技能及產業經歷等)外，並評估其營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力等整體能力，以達到公司治理之理想目標。</p> <p>本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層，對公司及股東負責，有關公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。</p> <p>本公司多元化具體目標除兼顧董事會成員組成性別平等，董事成員至少一位為女性董事外(本公司設有7席董事，女性董事席次3席，佔董事成員43%，目前7席董事其中3席為獨立董事，獨立董事中有1席為女性)，董事成員專業背景應涵蓋管理、產業、會計金融等領域，目前本公司董事會成員分別具經營管理、教育產業、科技產業及金融產業等專業領域，亦涵蓋有學界教授、會計師，可從不同角度給予本公司營運上提供專業意見，對提升公司經營績效及管理效率有莫大助益。茲將本公司董事多元化政策落實情形列示如下：</p>	無重大差異																																							
		<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">項 目</th> <th colspan="2">基本條件</th> <th colspan="7">整 體 能 力</th> </tr> <tr> <th>性 別</th> <th>年 齡</th> <th>是否兼任員工</th> <th>獨立董事任期年資</th> <th>專業技能</th> <th>專業領域</th> <th>營運判斷能力</th> <th>會計財務分析能力</th> <th>經營管理能力</th> <th>危機處理能力</th> <th>產業知識</th> <th>國際市場觀</th> <th>領導能力</th> <th>決策能力</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>姓 名</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		項 目	基本條件		整 體 能 力							性 別	年 齡	是否兼任員工	獨立董事任期年資	專業技能	專業領域	營運判斷能力	會計財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	姓 名														
項 目	基本條件		整 體 能 力																																							
	性 別	年 齡	是否兼任員工	獨立董事任期年資	專業技能	專業領域	營運判斷能力	會計財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力																												
姓 名																																										

評估項目	運作情形		與上市櫃公司守則差異情形及原因																																																																																								
	是	否																																																																																									
<p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年績效定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p>	是	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="10">摘要說明</th> </tr> <tr> <th>余明珊</th> <th>女</th> <th>41-50</th> <th>✓</th> <th>教育經營管理</th> <th>✓</th> <th>✓</th> <th>✓</th> <th>✓</th> <th>✓</th> <th>✓</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>魏宏泰</td> <td>男</td> <td>51-60</td> <td></td> <td>教育經營管理</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>吳明錦</td> <td>男</td> <td>51-60</td> <td>✓</td> <td>教育經營管理</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>范玉璋</td> <td>女</td> <td>51-60</td> <td>✓</td> <td>教育經營管理</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>施光訓</td> <td>男</td> <td>51-60</td> <td></td> <td>財務金融</td> <td>✓</td> <td>6</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>黃金貞</td> <td>女</td> <td>51-60</td> <td></td> <td>教育經營管理</td> <td>✓</td> <td>6</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>黃主佳</td> <td>男</td> <td>51-60</td> <td></td> <td>財務會計</td> <td>✓</td> <td>2</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> </tbody> </table>	摘要說明										余明珊	女	41-50	✓	教育經營管理	✓	✓	✓	✓	✓	✓	魏宏泰	男	51-60		教育經營管理	✓	✓	✓	✓	✓	✓	吳明錦	男	51-60	✓	教育經營管理	✓	✓	✓	✓	✓	✓	范玉璋	女	51-60	✓	教育經營管理	✓	✓	✓	✓	✓	✓	施光訓	男	51-60		財務金融	✓	6	✓	✓	✓	✓	黃金貞	女	51-60		教育經營管理	✓	6	✓	✓	✓	✓	黃主佳	男	51-60		財務會計	✓	2	✓	✓	✓	✓	否	<p>(二) 本公司已設置薪酬委員會及審計委員會，其他功能性委員會之設置將依公司實際需要設置。</p> <p>(三) 為落實公司治理並提升本公司董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，本公司訂定「董事會績效評估辦法」，應考量公司狀況與需要訂定董事會績效評估之衡量項目，並至少應含括下列五大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、對公司營運之參與程度。 二、提升董事會決策品質。 三、董事會組成與結構。 四、董事的選任及持續進修。 五、內部控制。 <p>董事會自我績效評估之衡量項目應至少含括下列六大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、公司目標與任務之掌握。
	摘要說明																																																																																										
余明珊	女	41-50	✓	教育經營管理	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																																	
魏宏泰	男	51-60		教育經營管理	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																																	
吳明錦	男	51-60	✓	教育經營管理	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																																	
范玉璋	女	51-60	✓	教育經營管理	✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																																	
施光訓	男	51-60		財務金融	✓	6	✓	✓	✓	✓																																																																																	
黃金貞	女	51-60		教育經營管理	✓	6	✓	✓	✓	✓																																																																																	
黃主佳	男	51-60		財務會計	✓	2	✓	✓	✓	✓																																																																																	

評估項目	運作情形		與上市櫃公司守則差異情形及原因
	是	否	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	<p>摘要說明</p> <p>二、董事職責認知。 三、對公司營運之參與程度。 四、內部關係經營與溝通。 五、董事之專業及持續進修。 六、內部控制。</p> <p>功能性委員會績效評估之衡量項目應至少含括下列五大面向： 一、對公司營運之參與程度。 二、功能性委員會職責認知。 三、提升功能性委員會決策品質。 四、功能性委員會組成及成員選任。 五、內部控制。</p> <p>本公司董事會績效評估採自評方式，每年進行一次董事會運作績效自評、董事會成員績效自評及功能性委員會(審計委員會及薪酬委員會)運作績效自評，彙總各面相進行整體績效評估，且於董事會報告評估結果，113年度董事會績效評估結果尚屬良好，已於114.03.12董事會報告，同時將內容公佈於公司網站。本公司亦將本次績效評估結果提供做為年度董事酬勞分配及下一屆提名續任董事之參考。</p> <p>(四)1. 本公司簽證會計師係委任安永聯合會計師事務所，對於委辦事項與其本身有直接或間接利害關係者，已予以迴避，充分堅守公正、嚴謹及誠實超然之獨立精神，並要求簽證會計師出具獨立聲明書，確認非為本公司董事、股東或受僱人，除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係。</p> <p>2. 本公司由財務會計處每年定期取得會計師提供之審計品質指標(AQIs)報告，參考「審計委員會解讀審計品質指標(AQIs)指引」及相關規範評估簽證會計師之獨立性及適任性，並向審計委員會及董事會報告評估之結果。經本公司財務會計處評估安永聯合會計師事務所羅筱靖會計師及傅文芳</p>	

評估項目	運作情形		與上市櫃公司守則差異情形及原因																																																
	是	否																																																	
		<p>摘要說明</p> <p>計師，皆符合本公司獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師，114年度簽證會計師獨立性評估結果已於114.03.12向審計委員會及董事會報告。茲將本公司評估簽證會計師獨立性及適任性評估問卷列示如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>評估項目</th> <th>是</th> <th>否</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.會計師是否未與本公司有直接或重大間接財務利益關係</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.會計師是否未與本公司或本公司董事有融資或保證行為</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.會計師是否未基於考量客戶流失之可能性，而影響對公司查核工作</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.會計師是否未與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.會計師是否未收取與查核案件有關之或有公費</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6.會計師及審計小組成員目前或最近二年是否未在本公司擔任董監事、經理人或對審計工作有重大影響之職務</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>7.會計師對本公司提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>8.會計師是否未宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>9.會計師是否未擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生之衝突</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>10.會計師是否未與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>11.會計師未有卸任一年以內之共同執業會計師擔任本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>12.會計師是否未兼任本公司經常性工作，支領固定薪給</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>13.會計師是否未涉及本公司制訂決策之管理職能</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>14.截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>15.截至目前為止，會計師是否未有受處分之情事</td> <td>V</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	評估項目	是	否	1.會計師是否未與本公司有直接或重大間接財務利益關係	V		2.會計師是否未與本公司或本公司董事有融資或保證行為	V		3.會計師是否未基於考量客戶流失之可能性，而影響對公司查核工作	V		4.會計師是否未與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	V		5.會計師是否未收取與查核案件有關之或有公費	V		6.會計師及審計小組成員目前或最近二年是否未在本公司擔任董監事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	V		7.會計師對本公司提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目	V		8.會計師是否未宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券	V		9.會計師是否未擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生之衝突	V		10.會計師是否未與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	V		11.會計師未有卸任一年以內之共同執業會計師擔任本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務	V		12.會計師是否未兼任本公司經常性工作，支領固定薪給	V		13.會計師是否未涉及本公司制訂決策之管理職能	V		14.截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事	V		15.截至目前為止，會計師是否未有受處分之情事	V		
評估項目	是	否																																																	
1.會計師是否未與本公司有直接或重大間接財務利益關係	V																																																		
2.會計師是否未與本公司或本公司董事有融資或保證行為	V																																																		
3.會計師是否未基於考量客戶流失之可能性，而影響對公司查核工作	V																																																		
4.會計師是否未與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	V																																																		
5.會計師是否未收取與查核案件有關之或有公費	V																																																		
6.會計師及審計小組成員目前或最近二年是否未在本公司擔任董監事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	V																																																		
7.會計師對本公司提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目	V																																																		
8.會計師是否未宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券	V																																																		
9.會計師是否未擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生之衝突	V																																																		
10.會計師是否未與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	V																																																		
11.會計師未有卸任一年以內之共同執業會計師擔任本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務	V																																																		
12.會計師是否未兼任本公司經常性工作，支領固定薪給	V																																																		
13.會計師是否未涉及本公司制訂決策之管理職能	V																																																		
14.截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事	V																																																		
15.截至目前為止，會計師是否未有受處分之情事	V																																																		
四、公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監	V	<p>(一)本公司已設置公司治理主管負責公司治理相關事務，包括依法辦理董事會、審計委員會、薪酬委員會及股東會議相關事宜；協助董事候選人資格檢查報告、獨立董事任期職期間資格檢查評估結果報告、董事就任及持續進修；提供董事執行業務所需資料；以及協助董事遵循法令等。</p>	無重大差異																																																

評估項目	運作情形		與上市櫃公司守則差異情形及原因
	是	否	
察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?		(二) 113年度公司治理主管進修情形請參閱附錄一。	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V	本公司視不同狀況，責成包括股務、人力資源、客戶服務及採購等部門與利害關係人溝通，並於公司網站「利害關係人專區」設有發言人及各相關業務部門之聯絡資訊，同時社群網路設有Facebook及Line帳號，客戶可隨時藉由即時訊息獲取公司專人及時訊息服務、消費者服務專線、網路平台、e-mail等多元溝通管道，以妥適回應利害關係人所關切之包括企業社會責任在內之相關議題。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V	本公司委任台新綜合證券股份有限公司股務代理部辦理股東會相關事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊? (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)? (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告、報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情	V V	(一) 公司已架設網站，並揭露本公司相關財務業務及公司治理資訊，網址為 http://www.samebest.com.tw 。 (二) 1. 本公司設有專責單位負責資訊蒐集及揭露，亦設有發言人及代理發言人，以落實發言人制度。 2. 本公司網站設有投資人專區，提供查詢財務報告、股東訊息、法說資料/相關影音及重大訊息；利害關係人專區則有發言人信箱與聯絡電話，即時回覆投資人所詢問題。 (三) 本公司目前未於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，惟本公司均於規定期限前公告並申報各季財務報告及各月份營運情形，並於董事會通過財報當天公告重要財務數字，於規定期限公告 iXBRL 資訊，並上傳完整財報電子書。	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市櫃公司守則差異情形及原因
	是	否	
<p>形？</p> <p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？</p>			<p>摘要說明</p> <p>(一)員工權益：依勞基法及相關法令辦理外，並依公司人事規章辦法成立職工福利委員會(以下稱職福會)，配合職福會提供婚、喪、生育、部門聚餐等補助，亦定期辦理員工旅遊、團康摸彩等福利活動。</p> <p>(二)僱員關懷：本公司訂定合理之薪資待遇、完善福利及教育訓練制度，關心員工生活、福利，並定期召開部門會議及勞資會議，開放多元管道供員工表達意見，創造良好的參與感及順暢的雙向溝通管道。</p> <p>(三)投資者關係：本公司設有發言人及代理發言人，負責公司對外關係之溝通。本公司以保障股東權益為最大目標，並公平對待所有股東，除依相關規定即時於「公開資訊觀測站」公告有關財務、業務、內部人持股異動情形等公司重要資訊。</p> <p>本公司股東常會議事錄皆依照公司法及相關法令規定記載，並公布於公開資訊觀測站及本公司網站。</p> <p>(四)供應商關係：本公司與供應商維持良好的供應鏈關係，推動供應商能符合綠色環保法規及國際相關規範，並要求其簽署企業社會暨環境責任承諾書，共同提升公司治理績效。</p> <p>(五)利害關係人之權利：本公司於網站設置利害關係人專區，揭露與利害關係人間各項關注議題及溝通方式與管道，讓利害關係人在遭遇不平等對待或權利有受損之虞時，可以反映並獲得回應，以維護應有之合法權益。</p> <p>利害關係人專區https://www.samebest.com.tw/interested-parties.html。</p> <p>(六)董事及監察人進修之情形：本公司董事及獨立董事皆依「上市上櫃董事、監察人進修推行要點規範」辦理，並符合進修時數之規定，113年度董事進修情形請參閱附錄二。</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內部規章、內部控制制度，進行各種風險管理及評估，並由內部稽核單位定期及不定期查核內</p>
	V		無重大差異

評估項目	運作情形		與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>部控制制度之落實程度。</p> <p>(八) 客戶政策之執行情形：本公司全面精進客戶服務，透過系統了解客戶行為，提供符合客戶需求且物超所值的科技產品及創新服務，並依據各內部管理辦法以提供客戶服務，並將「客戶滿意」列為品質政策之重要內容，積極改善客戶滿意度調查服務弱項，提供客戶精緻化服務。配合節能減碳政策，推出一系列單據無紙化服務（以簡訊、通訊軟體、電子郵件及語音等方式提供客戶服務訊息）及多樣化繳費管道。</p> <p>(九) 公司為董事購買責任保險之情形：本公司已於董事任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險美金500萬元，並提報113.08.07董事會，以降低並分散董事因錯誤或疏失行為而造成公司及股東重大損害之風險。</p>	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：	<p>本公司已完113年度公司治理評鑑自評，並依評鑑結果進行檢討改進，於公司營運間取得平衡，持續推動以期能符合相關規定。茲就尚未改善者優先加強事項說明如下：</p> <p>(1) 落實永續發展之政策及各項推動計畫之執行，並由董事會監督相關推動情形。</p> <p>(2) 訂定「誠信經營作業程序及行為指南」以落實誠信經營政策與防範不誠信行為之具體方案。</p> <p>(3) 持續加強改善資訊透明度情形並致力於永續發展相關政策推動。</p>		<p>及就尚未改善者提出優先加強事項</p>

附錄一：113 年公司治理主管進修情形

姓名	上課日期	主辦單位	課程內容	時數
	113.04.19	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇	3
	113.07.11	社團法人中華財經發展協會	AI 與金融科技新趨勢與實務應用	3
	113.08.28	社團法人台灣上市櫃公司協會/社團法人中華財經發展協會	數位行銷	3
	113.09.26	社團法人中華財經發展協會	氣候緊急下的淨零策略與低碳治理	3
	113.10.08	社團法人台灣上市櫃公司協會 證券櫃檯買賣中心	2024WIW:AI 熱潮下的數位金融及永續金融協奏曲專題講座	3

附錄二：113 年度董事進修情形

姓名	上課日期	主辦單位	課程內容	時數
范玉璋	113.04.19	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇	3
	113.05.08	社團法人中華財經發展協會	「2024 下半年全球經濟情勢展望」	3
魏宏泰	113.04.19	社團法人中華財經發展協會	「數位時代的經營策略」	3
	113.05.08	社團法人中華財經發展協會	「2024 下半年全球經濟情勢展望」	3
	113.02.21	社團法人中華財經發展協會	「打造企業韌性供應鏈」	3
余明珊	113.03.13	社團法人中華財經發展協會	「數位轉型新思維」	3
	113.10.07	中華民國工商協進會	「2024 台新淨零高峰論壇」	3
	113.11.22	社團法人中華財經發展協會	「循環經濟與永續經營新趨勢」	3

姓名	上課日期	主辦單位	課程內容	時數
吳明錦	113.08.28	社團法人中華財經發展協會 社團法人台灣上市櫃公司協會	「數位行銷」	3
	113.09.26	社團法人中華財經發展協會 社團法人台灣上市櫃公司協會	「氣候緊急下的淨零策略與低碳治理」	3
施光訓	113.06.07	社團法人中華公司治理協會	ESG 最新法令規範、趨勢、影響及因應	3
	113.10.23	社團法人中華財經發展協會 社團法人台灣上市櫃公司協會	董事會如何確保企業永續經營 - 從人才之發掘與培養談起	3
	113.11.01	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	「洗錢防制與反詐騙保護」	3
	113.11.01	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	「開創 AI 新未來-生成式 AI 應用案例分享」	3
黃主佳	113.08.13	社團法人中華公司治理協會	投資人都在想什麼-從 ESG 投融资談企業永續轉型	3
	113.09.06	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	113 年度防範內線交易宣導會	3
黃金貞	113.02.21	社團法人中華財經發展協會 社團法人台灣上市櫃公司協會	「打造企業韌性供應鏈」	3
	113.04.19	社團法人中華財經發展協會 社團法人台灣上市櫃公司協會	「數位時代的經營策略」	3

(四)公司薪酬委員會之組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

114年04月15日

身分別		姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
召集人 (獨立董事)		施光訓		參閱第6頁4.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露之相關內容。	符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或本公司關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近2年未有提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務取得報酬之情事。	2
委員 (獨立董事)		黃金貞	0			
委員 (獨立董事)		黃主佳	1			

註：113.06.18 股東常會全面改選董事，並於 113.06.18 董事會聘任獨立董事施光訓先生、獨立董事黃金貞小姐及獨立董事黃主佳先生等三位擔任本公司第五屆薪資報酬委員。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：113年06月18日至116年06月17日止，最近年度(113年度)及114年截至年報刊印日止，薪資報酬委員會共開會5次(A)，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
召集人	施光訓	5	—	100	113.06.18 股東常會 改選連任。
委員	黃金貞	5	—	100	
委員	黃主佳	5	—	100	

薪資報酬委員會屆次日期	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
113.03.12 第四屆 第七次	1.112 年度員工及董事酬勞分配案。 2.本公司消費金融部柯大偉先生職務暨薪資調整案。	委員會全體成員同意通過。	提董事會經全體出席董事無異議照案通過。
113.05.08 第四屆 第八次	1.本公司 111 年限制員工權利新股配發經理人名冊及數額案。	委員會全體成員同意通過。	提董事會由全體出席董事無異議照案通過。
113.08.07 第五屆 第一次	1.本公司新任董事長余明珊之薪資報酬案。 2.本公司稽核主管薪資報酬案。	1.本案於討論及決議時，利害關係人董事長余明珊自行離席迴避，經徵詢全體出席委員無異議照案通過。 2.委員會全體成員同意通過。	提董事會由全體出席董事無異議照案通過。
113.11.12 第五屆 第二次	1.本公司 113 年度經理人績效評核暨年終獎金分配案。 2.本公司資訊處處長李超仁職務及薪資報酬調整案。	1.本案於討論及決議時，利害關係人董事長兼執行長余明珊及財務會計處財務長王家政自行離席迴避，經徵詢全體出席委員無異議照案通過。 2.委員會全體成員同意通過。	提董事會由全體出席董事無異議照案通過。
114.03.12 第五屆 第三次	1.113 年度員工及董事酬勞分配案	委員會全體成員同意通過。	提董事會由全體出席董事無異議照案通過。

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無

註：實際出席率(%)係以其在職期間薪酬委員會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(五) 推動永續發展情形及與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形與原因

評估項目	運作情形		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權管理階層處理，及董事會監督情形？</p>	V	<p>本公司為善盡企業社會責任，並促進經濟、社會與環境生態之平衡及永續發展，董事會於民國110年12月28日通過「永續發展實務守則」，由董事會為永續發展最高決策單位，授權總經理室負責永續發展政策或制度之提出及執行，定期(每年至少一次)向董事會報告。</p> <p>本公司董事會對於永續發展之督導，包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 提出永續發展使命或願景，制定永續發展政策、制度或相關管理方針。 2. 將永續發展納入公司之營運活動與發展方向，並核定永續發展之具體推動計畫。 3. 確保永續發展相關資訊揭露之即時性與正確性。 <p>本公司於113年成立永續發展推動小組，由總經理擔任主任委員，永續發展小組依據功能分別設置公司治理組、綠色永續組及社會關懷組，分別依據小組重大議題，擬訂因應方案並執行及追蹤成效，以確保永續發展策略得以落實。永續發展推動小組已依據重大行原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略，已於113年11月12日及114年3月12日，就113年度永續發展運作及執行情形，向董事會進行報告及宣導相關事項。</p>	無重大差異。
<p>二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？</p>	V	<p>本公司訂有「風險管理實務守則」，並由永續發展小組依據重大性原則分析，風險評估邊界涵蓋本公司個體之數位教育內容產業範疇內，113年1月至12月間，與營運相關之環境、社會及公司治理等重大議題進行風險評估，經評估後之風險，訂定相關風險管理政策如下：</p>	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>本公司以其產業特性建置永續供應鏈除了回饋社會責任之期望外，更以數位文創的方式展現不同於其餘產業對於永續供應鏈的實質影響力。</p> <p>隨著氣候變遷影響，本公司數位教育教材之供應鏈長期仍存在不利因素，故擬將生產效益、永續環保及社會責任納入供應鏈管理中，從教材材質的選擇到產品的研發、包裝和運送，我們確保供應商符合法規環保標準並致力減少碳排放量。同時支持本土在地化的供應鏈降低長途運輸對環境的影響。另持續將ESG相關議題納入供應商管理，確保供應商落實永續發展政策。</p> <p>為落實永續發展，本公司持續規劃及推動永續環境各項措施。</p> <p>屬數位教育產品營運供消費者遠端連線使用之機房及網路設施，長期運作產生之溫室氣體排放，將藉由設備擴充更新及採用節能措施以降相關碳排放數量。</p> <p>另於辦公區域進行各項節能措施宣導及定期檢視各單位執行情形，例如辦公室燈具持續改採節能照明燈具、下班關閉各項耗電設備、辦公用紙之節約、水資源有效運用及垃圾分類等，致力將降低能耗及碳排放各項行動融入生活習慣中。</p> <p>重視員工權益並遵守人權政策以確保公司同仁於職場受到公平對待，除定期舉辦勞資會議，提供員工意見表達管道，並依據相關勞動法規訂有確保員工權益相關規範。</p> <p>本公司數位資訊產品主要銷售對象為一般消費者，</p>	
		<p>環境</p> <p>永續供應鏈</p> <p>永續環境</p>	
		<p>社會</p> <p>員工權益</p> <p>消費者權益</p>	

評估項目	運作情形		與上市櫃公司永續發展情形及原因
	是	否	
		<p>消費者於購買過程及售後服務，均應獲得合理保障，為確保消費者權益，持續建立相關措施，規範業務體系銷售程序需完善，並設有客戶服務專線，要求客戶服務體系對於客戶需求予以即時回應及解決。</p> <p>追求利潤是本公司持續努力的方向，公司營運成長除了回饋利潤給股東及員工外，也能提升股東及員工對公司的向心力，創造共榮的多贏局面，邁向企業永續經營。</p> <p>為追求營運績效之成長，於數位教育產品市場持續開發新產品，並強化業務經銷體系，維持營收成長動能。另基於對客戶負責任態度，於產品品質及客戶服務方面積極改善且加強客戶溝通以提升客戶滿意度。而經由穩健財務管理、保障員工權益及福利等措施，及落實公司治理運作等，整合公司各個面向之營運策略，以有效提升營運績效。</p> <p>本公司係數位資訊產品供應者，應確保公司資訊系統安全運作，以防範公司及消費者資訊外流，降低營運風險，除加強防災規劃、資安相關設施，建立各項監管通報機制外，並設置有資安主管及人員落實執行相關資安政策。</p>	
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V	(一) 本公司係數位文創產業，企業營運尚無對環境造成重大影響之虞，惟仍就企業營運建立主要環境管理策略，於設備方面，適度汰舊換新，並優先採用節能設備，對於辦公室同仁，持續宣導及要求垃圾分類、使用節節能。	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司永續發展情 務守則差異情形及原因																					
	是	否																						
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V	否	<p>實施、控制空調溫度等措施及良好辦公設備使用習慣，持續朝減碳目標進行。</p> <p>(二) 本公司營運產生污染之可能性低，但仍提倡並鼓勵員工推廣使用再生紙，並導入各項電子化作業減少用紙及推動產品相關包裝材料再利用等環保作法。而於數位教育產品之開發，為降低對環境影響，持續開發無紙化商品，並於113年第三季正式推廣上市，有效減少對大自然之衝擊。</p> <p>(三) 本公司隨時注意氣候變遷對企業營運之影響，並積極執行節能減碳政策，氣候變遷對本公司雖未造成立即性影響，惟全球自然環境因溫室效性及人類過度開發而趨於惡劣，對於以書本為消費者學習輔助工具之影響，未來可能產生供貨短缺或進貨價格大幅提升之風險，為免於造成公司長期營運之不利影響，本公司以致力開發網頁版及閱讀專用平板等學習工具，逐步推出無紙化商品，以提升公司長期競爭力。</p> <p>(四) 1.最近兩年溫室氣體排放量： 本公司母公司個體已於113年完成範疇一、二之盤查，屬範疇一直接的排放源主要為移動燃燒源（如：公務車(車用汽油)）、逸散排放源（如：空調設備、冷藏設備、飲水機、及公務車之冷媒、化糞池、滅火器），無使用生質能源。屬範疇二間接排放主要為外購電力所產生的間接溫室氣體排放。包括設備、辦公室及公共區域之用電。</p> <table border="1" data-bbox="1050 474 1331 1440"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>範疇</th> <th>總排放量 (公噸 CO₂e)</th> <th>營業收入 (百萬元)</th> <th>排放強度 (公噸 CO₂e/百萬元)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">112</td> <td>範疇一</td> <td>14.2403</td> <td rowspan="2">181</td> <td>0.0787</td> </tr> <tr> <td>範疇二</td> <td>194.0309</td> <td>1.0720</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">113</td> <td>範疇一</td> <td>13.9129</td> <td rowspan="2">230</td> <td>0.0605</td> </tr> <tr> <td>範疇二</td> <td>191.6958</td> <td>0.8335</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：財務數據的營業收入(百萬元)與公開之個體財報數據一致。</p>	年度	範疇	總排放量 (公噸 CO ₂ e)	營業收入 (百萬元)	排放強度 (公噸 CO ₂ e/百萬元)	112	範疇一	14.2403	181	0.0787	範疇二	194.0309	1.0720	113	範疇一	13.9129	230	0.0605	範疇二	191.6958	0.8335
年度	範疇	總排放量 (公噸 CO ₂ e)		營業收入 (百萬元)	排放強度 (公噸 CO ₂ e/百萬元)																			
112	範疇一	14.2403		181	0.0787																			
	範疇二	194.0309			1.0720																			
113	範疇一	13.9129	230	0.0605																				
	範疇二	191.6958		0.8335																				
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	V																							
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V																							

評估項目	運作情形		與上市櫃公司永續發展情形及原因																								
	是	否																									
			<p>摘要說明</p> <p>主要溫室氣體減量措施：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 設備汰舊換新：更新機房伺服器與電腦，使用高能效設備降低耗電量。 ● 宣導下班關機：宣導員工下班關閉電腦及不必要設備，減少待機耗電。 ● 更換高能效節能燈具：使用高能效節能燈具，減少用電成本。 ● 綠色辦公室推廣：增加室內植栽，改善室內空氣品質及調節室內溫度，降低空調負荷。 <p>2.最近兩年用水量</p> <p>本公司非水資源密集型產業，且所在地區非水資源壓力區，對於水資源及水源地生態環境不會造成顯著環境衝擊。未來，公司仍將持續關注水資源議題，積極推動節水措施，落實企業環境責任。若遇到水資源短缺等相關問題，將遵循政府機關的用水政策，積極配合調整措施。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>用水量 (公噸)</th> <th>營業收入 (佰萬元)</th> <th>排放強度 (公噸 CO₂e/佰萬元)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>112</td> <td>1,646.25</td> <td>181</td> <td>9.0953</td> </tr> <tr> <td>113</td> <td>1,975.44</td> <td>230</td> <td>8.5889</td> </tr> </tbody> </table> <p>3.最近兩年廢棄物產生量</p> <p>本公司主要廢棄物為一般民生廢棄物，因委由大樓管理委員會處理一般民生廢棄物，故使用環境部全國一般廢棄物產生量數值統計平均每人每日一般廢棄物產生量及員工人數進行計算。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>總重量 (公噸)</th> <th>營業收入 (佰萬元)</th> <th>排放強度 (公噸 CO₂e/佰萬元)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>112</td> <td>12.80722</td> <td>181</td> <td>0.112344</td> </tr> <tr> <td>113</td> <td>12.76778</td> <td>230</td> <td>0.115025</td> </tr> </tbody> </table> <p>本公司為使銷售產品(書籍)出貨，向上游廠商採購相關商品存貨運送至</p>	年度	用水量 (公噸)	營業收入 (佰萬元)	排放強度 (公噸 CO ₂ e/佰萬元)	112	1,646.25	181	9.0953	113	1,975.44	230	8.5889	年度	總重量 (公噸)	營業收入 (佰萬元)	排放強度 (公噸 CO ₂ e/佰萬元)	112	12.80722	181	0.112344	113	12.76778	230	0.115025
年度	用水量 (公噸)	營業收入 (佰萬元)	排放強度 (公噸 CO ₂ e/佰萬元)																								
112	1,646.25	181	9.0953																								
113	1,975.44	230	8.5889																								
年度	總重量 (公噸)	營業收入 (佰萬元)	排放強度 (公噸 CO ₂ e/佰萬元)																								
112	12.80722	181	0.112344																								
113	12.76778	230	0.115025																								

評估項目	運作情形		與上市櫃公司永續發展情 務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>本公司之包裝紙箱，本公司皆會進行重複使用，直至紙箱無法使用時才予以丟棄，其餘廢棄物為本公司員工之一般民生廢棄物，以及無法適用的固定資材報廢，上述所有廢棄物全數委由大樓管理委員會處理清運。</p>	
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	V	<p>(一) 本公司依據上述相關人權公約制訂以下政策：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、遵循臺灣勞動基準法及一切勞動相關法規，並依循各國之勞動法規及國際勞動標準與人權宣言。 2、保護所有勞工權益，遵循工作與休息時間、休假及薪資福利等規定；於勞工工作過程中，不得有任何強迫行為。 3、聘用、薪資報酬、就業機會、獎懲及工作過程中，對所有勞工一視同仁，不因種族、階級、身分、語言、思想、宗教、黨派、籍貫、出生地、性別、性傾向、年齡、婚姻、容貌、五官、身心障礙及其他任何個人情況等，予以歧視。 4、重視勞工成長，確保勞工工作及生活條件，重視工作與家庭平衡及童工、女性保護措施等；並保障勞工於工作場所之衛生與安全，致力於促進職場健康。 5、對不法行為或權益受損害之申訴與通報管道保持暢通，並確保申訴人員與通報人員之安全及個人資料之保密，免於遭受不公平對待或報復。 <p>(二) 本公司向來秉持穩健、永續之經營理念，對員工薪酬及福利極其重視。</p> <p>1. 員工薪酬：</p> <p>致力於提供合理且公平的工作環境，具競爭力的薪酬福利，吸引、激勵並留住優秀人才。員工之薪資獎勵，不因性別、年齡等個人因素影響其薪酬的決定。惟薪資給與需依照專業能力、學經歷進行入職給薪，入職後則依據公司整體營運狀況，並定期進行對應個人績效考核之薪資調整。公司依當年度盈餘及獲利狀況發放員工獎金，未來將持續強化營</p>	
<p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p>	V		無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司永續發展情形及原因
	是	否	
畫？ (五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？ (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	是	否	<p>同仁得以發揮專業並成就自我。各別部門每年依自身需求研擬教育訓練計劃並實施教育訓練，同仁進修分為內部與外部訓練，內部訓練由各部門依實際業務需要，安排人員到部門授課；外部訓練則視業務需要提出申請，經核准後即選派專人參加外部機構舉辦的課程，參與培訓的同仁受訓後，得再對部門其他同仁分享培訓心得。</p> <p>民國113年，三貝德數位文創股份有限公司分別舉辦1.黑客松研發菁英內訓，此課程旨在培養同仁有效與上級溝通，提升對上級的影響力，同仁學習如何建立信任、清晰表達與協調目標，從而提升個人貢獻並促進團體效能；2.短影音實作課程，此課程透過實作，讓團隊能夠掌握短影片的操作技巧，透過部門在職訓練，讓員工得以與時俱進學習新知。全年度職涯訓練總時數130小時，平均每人受訓時數為1.17小時。</p> <p>(五) 本公司產品之銷售，均依據消保法及相關法規辦理，確保客戶權益，並設有客服單位提供客戶各項需求，另設有網站，對產品與服務提供透明且有效之宣導，並設有專人答覆網站留言。</p> <p>為落實個人資料保護與管理，本公司參照營運所在地之法規相關要求，訂定個人資料保護政策，作為隱私保護之最高指導原則，其涵蓋對象包含本公司之所有人員及客戶。該政策對個人資料之使用及保護等相關事項皆有明確之規範及要求，我們亦要求所有公司成員應確實依循，以落實保護個人資料及相關權益。</p> <p>(六) 本公司訂有「供應商管理作業」，作為供應商遴選依據，並定期評核，為落實永續供應鏈政策，113年起並將永續環保及社會責任納入供應鏈管理中，要求主要供應商簽訂供應商社會暨環境責任承諾書，確保於勞工權益、環境永續、誠信經營等各項要求符合永續標準，更做為未來優先選擇合作之條件，為持續永續供應鏈政策之發展，並於114年起於定期請供應商填寫自評問卷，期往來供應商將永續發展納入日常管理中。113年主要供應商企業社會暨環境責任承諾書簽署率達58%。</p>

評估項目	運作情形		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	V	本公司已依 GRI 發布之規範，編製 2024 年度永續報告書，揭露公司所鑑別之各種大主題與影響、揭露項目及其報導要求，截至本報刊印日止，尚未經董事會通過，預計於最近一次董事會提報，惟尚未取得第三方驗證單位之確信或保證意見。	無重大差異。
六、公司如依據「上市櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定永續發展實務守則，公司業已致力於企業永續發展之推動，與所訂守則無重大差異。			
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：			
(一)環境保護：			
			本公司產品規畫，持續兼顧環保理念，於近年除推出網頁版，減少學生學習對於書籍產品之依賴，以降低用紙需求，113 年更藉由導入 AI 應用技術，並結合閱讀功能平板，建立不搭配書籍之標準產品配套，使用者直接經由平板線上學習，除藉由 AI 技術獲得最有效果學習效果，並因使用閱讀專用載具，降低 3C 產品學習對身體造成之不良影響，除達成減碳目的，亦兼顧消費者權益之保障。 另於公司內部作業，則由管理部評估整體各項資源運用，無論冷氣、電燈等設施均考量具節能效果為主，例行性各部門作業，除建立電子化流程以降低紙張使用，並持續宣導設施及節能措施及垃圾減量要求。為有效管理本公司環境保護相關措施，持續統計近兩年用水量、廢棄物總量及溫室氣體排放情形，作為改善及管控之依據。
(二)消費者權益：			
			本公司對於消費者權益之保障，除要求業務單位簽約過程必須完整告知客戶權益外，對客戶使用產品亦維持較彈性之使用鑑賞期，以利客戶適應產品或評估是否採取其他產品方案。 本公司設有專責之客戶服務專線及各項通訊軟體服務平台，並定期與公司內部就客服案件進行溝通，確保客戶獲得滿意即時之結果。為落實客戶關懷，客服單位每年度均進行客戶滿意度調查，評估及分析客戶使用情形，113 年共回收 742 分消費者問卷，並就客戶反映事項進行了解與改善。 為因應政府教育課綱之調整，本公司產品亦就最新教學內容即時進行更新，並提供客戶更換或下載更新之部分產品，以獲得完整學習資訊及內容。
(三)員工退休規畫：			

評估項目	運作情形		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
	<p>摘要說明</p>		
	<p>1. 本公司依據勞動基準法之規定訂定員工退休辦法，組成勞工退休準備金監督委員會，依每月薪資總額一定比率提撥勞工退休準備金儲存於台灣銀行退休金專戶中，以充作未來支付職工退休準備金之用。</p> <p>2. 依勞工退休金條例，自94年7月1日起，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞工保險局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司有關勞資關係之一切規定措施，均依相關法令，實施情形良好。</p> <p>(四)安全衛生方面： 本公司並無工廠，辦公處所係承租之辦公大樓，為提供員工安全之工作環境，公司大門設有門禁管制，避免非公司人員隨意進入。另設有保全系統，與保全公司24小時連線，以保障公司人員及財產之安全。本公司所在之辦公大樓設有完善之消防安全系統，並定期辦理各項防災演練與消防設備維護，以提升人員災害應變能力，降低災害損失。113年分別於5月4日及11月29日舉辦內部消防演練及講習，參加訓練人員分別為41人及48人。</p> <p>另於環境衛生方面，除每日整潔維護外，並定期進行環境消毒、飲水機水質檢測、空調系統清潔與檢查，以提供員工良好工作環境品質。辦公區域內全面禁菸，平時致力於推動職場菸害防制，積極落實職場無菸措施，並已取得國民健康局頒發之健康職場自主認證-菸害防制標章，建立無二手菸菸害之工作環境。</p> <p>(五)社會關懷： 本公司本於用心做教育初衷，除持續創新研發智慧學習產品外，並積極推動教育公益，縮短城鄉教育差距，實踐企業社會責任，實際行動說明如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 為使弱勢學生，獲得平等學習機會，多年來持續捐助公益團體免費學習帳號提供弱勢學生更多學習資源，近年分別捐贈家扶中心、中華兒童關懷協會及泛美教育會等大量之數位學習帳號。 2. 配合中廣「擁抱希望，傳出愛」義賣活動，本公司每年均捐出數位教育產品，義賣所得全數捐助公益團體，另有對其他社會團體及學校之捐款等。 3. 向社團團體採購禮盒，做為餽贈員工年節禮品，不僅實現社會公益，並達提升員工福利措施。 		

(六)公司氣候相關資訊

1 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形																			
1.敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理	本公司訂有「風險管理實務守則」，由董事會擔任風險管理最高治理單位，由總經理室為推動與執行風險管理之權責單位，氣候變遷風險屬風險管理範疇中之環境風險，故仍由總經理室負責對於氣候相關風險與機會之辨識、評估、管制、監督及執行，視需要整合相關部門執行風險管理作業之運作並監督執行情形，並向董事會報告。氣候風險與機會治理情形併年度永續風險管理議題每年向董事會報告，由董事會監督執行成效。																			
2.敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)	為掌握可能面臨之氣候相關風險與機會及影響，本公司各部門依據業務情形，鑑別其議題對於公司之財務影響，分析風險與機會，辨識重大氣候風險及機會，對本公司影響時間及程度、可能衝擊之價值鏈、以及相關因應策略，摘要如下： 風險：																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="395 815 609 875">項目</th> <th data-bbox="609 815 735 875">期間</th> <th data-bbox="735 815 1074 875">影響</th> <th data-bbox="1074 815 1458 875">因應策略</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="395 875 609 1294">風災、暴雨造成產品損失或業務無法進行產品推廣</td> <td data-bbox="609 875 735 1294">●短/中</td> <td data-bbox="735 875 1074 1294">●風災、暴雨造成之淹水，可能造成本公司倉庫淹水致產品受損影響公司成本或採家訪措施推廣產品之業務人員未能親訪客戶致未能順利接單影響公司營收。</td> <td data-bbox="1074 875 1458 1294">●評估倉庫所在位置，規劃部分設於較高樓層，並進行適度產品價值分類，易淹水倉庫置放價值較低商品。 ●規劃合適之產物保險並加強災害預防措施。 ●拓增業務人員銷售工具，提供線上銷售系統平台，提升銷售效率。</td> </tr> <tr> <td data-bbox="395 1294 609 1541">氣候變遷造成原物料成本上升</td> <td data-bbox="609 1294 735 1541">●中/長</td> <td data-bbox="735 1294 1074 1541">●本公司產品銷售，搭配書本為消費者學習工具之一，氣候變遷造成紙張來源減少及價格提升，增加本公司銷售成本。</td> <td data-bbox="1074 1294 1458 1541">●開發新產品與學習工具，降低產品銷售搭配書籍比例。</td> </tr> <tr> <td data-bbox="395 1541 609 1960">氣候變遷造成平均氣溫上升營運成本提高</td> <td data-bbox="609 1541 735 1960">●中/長</td> <td data-bbox="735 1541 1074 1960">●隨著溫度上升，辦公室人員及主要營運機房設備所需空調系統負荷增加，用電量增加，導致營運成本上升。</td> <td data-bbox="1074 1541 1458 1960">●加強宣導節約能源措施，定期紀錄能源耗用情形，長期監督能源使用狀況，產生異常情形即時進行追查原因並進行改善。 ●各項照明、電器及資訊設備，均優先採用節能產品，降低高耗能設備比重。</td> </tr> </tbody> </table>	項目	期間	影響	因應策略	風災、暴雨造成產品損失或業務無法進行產品推廣	●短/中	●風災、暴雨造成之淹水，可能造成本公司倉庫淹水致產品受損影響公司成本或採家訪措施推廣產品之業務人員未能親訪客戶致未能順利接單影響公司營收。	●評估倉庫所在位置，規劃部分設於較高樓層，並進行適度產品價值分類，易淹水倉庫置放價值較低商品。 ●規劃合適之產物保險並加強災害預防措施。 ●拓增業務人員銷售工具，提供線上銷售系統平台，提升銷售效率。	氣候變遷造成原物料成本上升	●中/長	●本公司產品銷售，搭配書本為消費者學習工具之一，氣候變遷造成紙張來源減少及價格提升，增加本公司銷售成本。	●開發新產品與學習工具，降低產品銷售搭配書籍比例。	氣候變遷造成平均氣溫上升營運成本提高	●中/長	●隨著溫度上升，辦公室人員及主要營運機房設備所需空調系統負荷增加，用電量增加，導致營運成本上升。	●加強宣導節約能源措施，定期紀錄能源耗用情形，長期監督能源使用狀況，產生異常情形即時進行追查原因並進行改善。 ●各項照明、電器及資訊設備，均優先採用節能產品，降低高耗能設備比重。			
項目	期間	影響	因應策略																	
風災、暴雨造成產品損失或業務無法進行產品推廣	●短/中	●風災、暴雨造成之淹水，可能造成本公司倉庫淹水致產品受損影響公司成本或採家訪措施推廣產品之業務人員未能親訪客戶致未能順利接單影響公司營收。	●評估倉庫所在位置，規劃部分設於較高樓層，並進行適度產品價值分類，易淹水倉庫置放價值較低商品。 ●規劃合適之產物保險並加強災害預防措施。 ●拓增業務人員銷售工具，提供線上銷售系統平台，提升銷售效率。																	
氣候變遷造成原物料成本上升	●中/長	●本公司產品銷售，搭配書本為消費者學習工具之一，氣候變遷造成紙張來源減少及價格提升，增加本公司銷售成本。	●開發新產品與學習工具，降低產品銷售搭配書籍比例。																	
氣候變遷造成平均氣溫上升營運成本提高	●中/長	●隨著溫度上升，辦公室人員及主要營運機房設備所需空調系統負荷增加，用電量增加，導致營運成本上升。	●加強宣導節約能源措施，定期紀錄能源耗用情形，長期監督能源使用狀況，產生異常情形即時進行追查原因並進行改善。 ●各項照明、電器及資訊設備，均優先採用節能產品，降低高耗能設備比重。																	

項目	執行情形			
	機會：			
	項目	期間	影響	因應策略
	創新產品與服務	● 短/中	● 氣候變遷，公司於產品規劃及服務內容，將持續進行創新並優化，致力發展綠色產品，減少資源之消耗，降低銷售成本。	● 加強投入產品研發計畫，強化線上學習功能及導入 AI 智能相關應用於產品，改善傳統學習模式，提升學習效能及降低天然資源耗用。 ● 增加產品線廣度，跨出 K12 領域，投入非學科線上學習市場。
	永續發展政策 持續關注	● 短/中/ 長	● 關注永續發展政策，增強公司治理單位對永續發展先關議題之關注及監督，提升公司企業價值並加強維護股東權益。	● 董事會持續要求權責單位落實各項永續發展政策，並持續推動各項永續發展計畫，對於各部門加強環境議題相關教育訓練，整體考量產品、業務、營運各面向節能減碳等方案之規劃與執行，積極達成永續發展目標。
3.敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響	針對極端氣候對本公司的財務造成影響之風險，尚無立即性財務影響，惟仍有原物料成本上漲、技術轉型成本增加、低碳產品替代本公司部分產品與服務及設備汰舊換新成本之影響，中長期所造成之財務影響仍有產品成本增加、研發投入資源增加、轉型過程客戶流失營收減少等。為了減少風險所造成之財務衝擊，本公司致力將氣候變遷風險納入營運決策，全力響應節能減碳措施，共同降低氣候變遷對全球之衝擊。			
4.敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度	<p>本公司風險管理程序包含：風險辨識、風險分析、風險評量、風險回應，及監督與審查機制五大要素。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 風險辨識：本公司各相關部門，就本公司所處經營環境內外部環境變數及所屬單位之短、中、長程目標與業務執掌進行風險辨識。 2. 風險分析：風險分析主要係針對已辨識風險事件之性質及特徵進行瞭解，未來將分析其發生機率及影響程度，據以計算風險值。 3. 風險評量：本公司風險評量目的是提供作為決策之依據，透過將風險分析結果與風險容忍度加以比對，決定需優先處理之風險事件，並作為後續擬訂回應措施選擇之參考依據。 4. 風險回應：本公司針對風險回應應訂定相關應變計畫及行動方案，確保相關人員充分理解與執行，並持續監控相關應變計畫之執行情形。風險應變計畫應考量策略目標、內、外部利害關係人觀點、風險容忍度及可用資源，使風險回應方案在實現目標與成本效益之間取得平衡。 5. 風險監督與審查：各相關部門應監控所屬業務風險，提出之因應對策，除提報永續推行專責小組，並應隨時注意風險狀況適時採 			

項目	執行情形
	<p>取必要措施。永續推行專責小組並應監督各相關部門風險管控狀況與進度，視需要與相關部門會議進行討論與評估。</p> <p>董事會則透過永續推行專責小組提報風險管理相關事項及稽核單位稽核結果審查風險管理政策之有效執行，並將相關審查結果納入績效衡量與報告之參考。</p>
<p>5.若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。</p>	<p>1.『颱風、洪水等極端天氣事件嚴重程度提高』</p> <ul style="list-style-type: none"> •在氣候變遷下，颱風和豪雨都越加嚴重，將可能使公司之營運據點面臨天然災害，造成營運中斷或人員傷亡。 •SSP1-2.6:21 世紀中、末臺灣平均年總降雨量增加幅度約為 12%、16%。21 世紀中、末平均年最大 1 日暴雨強度增加幅度約為 15.7%、15.3% •SSP5-8.5:21 世紀中、末臺灣平均年總降雨量增加幅度約為 15%、31%。21 世紀中、末平均年最大 1 日暴雨強度增加幅度約為 20%、41.3%。 •SSP5-8.5:21 世紀中、末，影響臺灣颱風個數將減少約 15%、55%，強颱風比例將增加約 100%、50%，颱風降雨改變率將增加約 20%、35%。 <p>2.『平均氣溫上升』</p> <ul style="list-style-type: none"> •SSP1-2.6:21 世紀中、末之年平均氣溫可能增加 1.3°C、1.4°C。各地高溫 36°C 以上日數增加，21 世紀中、末，增加幅度約 6.8 日、6.6 日。 •SSP5-8.5:21 世紀中、末之年平均氣溫可能上升超過 1.8°C、3.4°C。各地高溫 36°C 以上日數增加，21 世紀中、末，增加幅度約 8.5 日、48.1 日，其中，以都市地區增加較其他地區顯著。
<p>6.若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。</p>	<p>本公司目前無氣候相關風險之轉型計畫。</p>
<p>7.若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。</p>	<p>尚未實施內部碳定價</p>
<p>8.若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減</p>	<p>本公司非環境影響重大產業，水資源及廢棄物皆估算統計，依照永續發展路徑圖規劃，本公司為資本額 50 億元以下公司應於 116 年完成 115 年合併財報母子公司的溫室氣體盤查，並定 115 年為基準年，目前本公司尚未盤查合併財報母子公司的溫室氣體，故未制訂基準年、減量目標、策略及具體行動方案。</p>

項目	執行情形
碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	
9.溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫(另填於 1-1 及 1-2)	本公司已實施溫室氣體盤查及查證時程計畫，預計於 115 年完成盤查規劃，並於 117 年完成查證作業。

1-1 最近二年度溫室氣體盤查及確信情形

本公司之溫室氣體盤查最近兩年度執行及確信情形說明如下：

類別		112 年		113 年		確信機構及確信情形說明(查證證書)
		總排放量 (公噸 CO ₂ e)	密集度 (公噸 CO ₂ e/ 百萬元)	總排放量 (公噸 CO ₂ e)	密集度 (公噸 CO ₂ e/ 百萬元)	
母公司	範疇一	14.2403		13.9129		本公司自 113 年度起進行盤查，惟依據「上市櫃公司永續發展路徑圖」規定，個體母公司需於 117 年執行 116 年數據之確信程序，待本公司溫室氣體盤查成熟後，方進行委外確信作業。
	範疇二	194.0309		191.6958		
	範疇三	—		-		
	總計	208.2712	1.1507	205.6087	0.8940	

註：112 年度個體財報營收 181 百萬，113 年度個體財報營收 230 百萬。

1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。

依照永續發展路徑圖規劃，本公司為資本額 50 億元以下公司應於 116 年完成 115 年合併財報母子公司的溫室氣體盤查，並定 115 年為基準年，目前本公司尚未盤查合併財報母子公司的溫室氣體，故未制訂基準年、減量目標、策略及具體行動方案。

(七)公司履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	V		無重大差異。
<p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	V		
<p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落</p>	V		
			<p>(一)本公司基於公平、誠實、守信、透明原則從事商業活動，已訂定「誠信經營守則」，經董事會及股東會通過，並建立良好之公司治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境。</p> <p>除「誠信經營守則」外，本公司並訂有「誠信經營管理辦法及行為指南」、「董事及經理人道德行為準則」、「員工行為準則」、「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」、「內外部人員檢舉處理辦法」等規範，以落實誠信經營政策。</p> <p>為落實誠信經營政策，本公司董事長並出具「遵循誠信經營承諾書」，要求本公司所有董事、經理人、全體員工及簽署承諾書之供應商與代理商，均應遵循誠信經營政策。</p> <p>(二)本公司之「誠信經營守則」，已明定要求董事、經理人及相關人員，須遵循誠信經營相關規範外，並於僱用條件要求受僱人遵守誠信經營政策。除本於誠信經營原則進行之商業活動外，要求全體員工不得接受任何不當之饋贈，避免員工因個人利益而犧牲公司權益，禁止與防範從事不誠信行為。另全體員工負有保密公司或他人之營業秘密之義務。</p> <p>(三)本公司「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」中，明確規範不誠信行為之禁止、防範方案及其處理程序，並提供具體檢舉管道，並對違</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
實執行，並定期檢討修正前揭方案？			<p>反規定者明訂懲戒及申訴制度，如經證實確有違反相關法令或本公司誠信經營政策與規定者，立即要求行為人停止相關行為，並為適當處置，必要時透過法律程序請求損害賠償，以維護公司之名譽及權益。本公司隨時注意國內外誠信經營相關規範發展，並鼓勵董事、經理人及受僱人提出建議，據以檢討改進公司訂定之誠信經營守則，以提昇公司誠信經營之成效。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>	V	V	<p>(一) 本公司與往來之客戶及供應商均有評核機制，訂立合約時，對雙方的權利義務均詳訂其中並保密。</p> <p>(二) 本公司由總經理室為推動企業誠信經營之專責單位，負責誠信經營政策之執行及規劃各項防範措施，並定期(至少一年一次)向董事會報告執行情形，已於113年11月12日向董事會呈報執行情形。本公司113年誠信經營執行情形：</p> <p>1. 內部教育訓練： 對內部持續進行相關宣導及教育訓練，已分別於10月11日、10月29日及11月04日，依據「誠信經營守則」、「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」及「永續發展實務守則」等訓練，參與人數分別為94、90及96人次。另於113年11月12日向董事會進行誠信經營之宣導。 另針對新任經理人及董事均提供各項內部人規範事項訓練資料，並於年度中不定</p> <p>無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		<p>期提供內部人相關規範或違反法規常見樣態資料以提醒其避免相關違規事項。</p> <p>2. 外部教育訓練： 分別安排董事及經理人參加外部教育訓練課程，包含公司治理、內線交易等相關課程。</p> <p>3. 檢舉制度： 本公司訂有內外部人員檢舉處理辦法，提供相關檢舉管道，並於公司網站揭露，以供內外部人員檢舉不誠信行為，並對於通報人訂有保護措施，113 年本公司截至目前為止，並未有檢舉案件。</p> <p>4. 負責人、經理人及會計主管每季就財務報表出具無虛偽隱匿聲明書，並向董事及內部人宣導不得於年度財務報告公告前三十日，和每季財務報告公告前十五日之封閉期間交易其股票。</p> <p>(三) 本公司已於「董事及經理人道德行為準則」及「誠信經營守則」中訂定防止利益衝突之相關規定。董事對董事會所列議案有利害關係者，得陳述意見及答詢，討論及表決時應予迴避；同仁於執行業務時遇有利害衝突時，應陳報直屬主管。另已於公司網頁設立內外部人員對於不合法(包括貪汙)與不道德行為的檢舉暨申訴信箱。</p>
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不	V		<p>(四) 本公司已建立有效之內部控制制度、相關辦法及會計制度據以執行，並由內部稽核單位訂定內部稽核計畫，依稽核計畫執行各項查核作業。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)本公司分別就誠信經營各項議題，分別安排董事會成員、經理人及員工，定期及不定期舉辦教育訓練及宣達或安排外部訓練，藉此提升所有成員對誠信經營的了解與重視。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V V V		(一) 本公司誠信經營守則訂有檢舉制度，並於公司網頁提供檢舉管道，並指派專責人員進行調查。 (二) 本公司誠信經營守則檢舉制度中，訂有受理檢舉注意事項、作業程序及保護檢舉人相關措施。 (三) 本公司對於檢舉人採取保護措施，不因檢舉而遭受不當之措施。	無重大差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已於網站揭露誠信經營守則內容及推動執行情形。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：				
<ol style="list-style-type: none"> 1.本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、證券相關法規及其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 2.本公司「董事會議事辦法」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。 3.本公司內控書面制度訂有「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」，明定內部人及基於職務獲悉消息之人，不得洩漏所知悉之重大資訊予他人。 4.本公司貫徹誠信經營理念，遵循相關法規及內部控制制度，嚴禁不誠信或違反法令之行為，並由稽核單位執行必要之查核，並不定期向員工宣導誠信經營守則之相關規範。 				

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書：

請至公開資訊觀測站(<https://mopsov.twse.com.tw/mops/web/t06sg20>)

依下列路徑查詢公司代號：8489，以查閱「內控聲明書公告」。

2.委託會計師專案審查內部控制制度之會計師審查報告：無

(十)最近年度及截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議

1.113 年度及截至年報刊印日止，股東會之重要決議

(1)113 年度股東會決議

會議名稱	開會日期	重要決議事項
股東常會	113.06.18	1. 承認 112 年度營業報告書及財務報表案。 2. 承認 112 年度虧損撥補案。 3. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 4. 通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。 5. 通過全面改選董事案。 6. 通過解除新任董事競業行為之限制案。

(2)113 年度股東常會決議事項及執行情形：

①承認事項：

第一案：

案由：承認 112 年度營業報告書及財務報表案。

決議：贊成權數：19,504,851、反對權數：161,990、無效權數：0、棄權權數：301,288，贊成權數占股東出席表決權 19,968,129 權之 97.67%，本案照案通過。

執行情形：經股東會承認本公司 112 年度營業報告書及財務報表，並已依法令規定向主管機關辦理公告及申報作業。

第二案：

案由：承認 112 年度虧損撥補案。

決議：贊成權數：19,492,628、反對權數：174,020、無效權數：0、棄權權數：301,481，贊成權數占股東出席表決權 19,968,129 權之 97.61%，本案照案通過。

執行情形：本公司已依股東會決議，不分配股東紅利，並已依法令規定向主管機關辦理公告及申報作業。

②討論事項：

第一案：

案由：修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。

決議：贊成權數：19,502,624、反對權數：163,017、無效權數：0、棄權權數：302,488，贊成權數占股東出席表決權 19,968,129 權之 97.66%，本案照案通過。

執行情形：本公司依股東會通過後之「取得或處分資產處理程序」辦理。

第二案：

案由：修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。

決議：贊成權數：19,502,826、反對權數：162,011、無效權數：0、棄權權數：303,292，贊成權數占股東出席表決權 19,968,129 權之 97.66%，本案照案通過。

執行情形：本公司依股東會通過後之「股東會議事規則」辦理。

③選舉事項：

第一案：

案由：全面改選董事案。

選舉結果：

董事當選名單如下：

戶號或身份證明 文件編號	戶名或姓名	得票權數
00000003	超越國際投資(股)公司 代表人：余明珊	49,877,414 權
00000207	吳明錦	16,677,222 權
00000190	魏宏泰	16,565,490 權
00000157	范玉璋	16,403,234 權

獨立董事當選名單如下：

戶號或身份證明 文件編號	戶名或姓名	得票權數
N22039****	黃金貞	12,252,794 權
N12244****	黃主佳	12,184,073 權
N12185****	施光訓	12,182,726 權

執行情形：本公司已依股東會決議並依法令規定向主管機關辦理公告及申報作業。

④其他議案：

第一案：

案由：解除新任董事競業行為之限制案。

決議：贊成權數：19,498,217、反對權數：147,965、無效權數：0、棄權權數：321,947，贊成權數占股東出席表決權 19,968,129 權之 97.64%，本案照案通過。

執行情形：本公司已依股東會決議並依法令規定向主管機關辦理公告及申報作業。

2.113 年度及截至年報刊印日止，董事會之重要決議

開會日期	重要決議
113.03.12	1.112 年度員工及董事酬勞分配案。 2.本公司 112 年度營業報告書及財務報表案。 3.112 年度虧損撥補案。 4.擬制定本公司「預先核准非確信服務之一般政策」。 5.113 年度會計師獨立性及適任性之評估暨委任報酬案。 6.本公司「內部控制制度聲明書」。 7.擬處分本公司持有開曼公司 MOUSIKA LIMITED 股權案。 8.修訂本公司「董事會議事辦法」部分條文修正案。 9.修訂本公司「審計委員會組織規程」部分條文修正案。 10.修訂本公司「董事進修推行辦法」案。 11.全面改選董事案。 12.提名董事暨獨立董事候選人案。 13.解除新任董事及其代表人競業行為之限制案。 14.召開本公司一一三年股東常會相關事宜案。 15.本公司消費金融部協理柯大偉職務調整暨薪資報酬案。 16.申請銀行往來授信額度案。
113.05.08	1.113 年度第 1 季財務報告案。 2.擬訂本公司 111 年限制員工權利新股增資基準日，並提報配發人員名冊及數額案。
113.06.18	1.董事長推選案。 2.本公司第五屆薪資報酬委員選任案。
113.08.07	1.113 年度第 2 季財務報告案。 2.擬辦理發行國內第一次有擔保轉換公司債案。 3.本公司 113 年健全營運計劃書。 4.本公司新任董事長余明珊之薪資報酬案。 5.擬聘任本公司稽核主管暨薪資報酬案。 6.解除本公司經理人競業禁止之限制案。 7.申請銀行往來授信額度案。
113.11.12	1.113 年度第 3 季財務報告案。 2.處分本公司持有台中銀台灣量化證券投資信託基金案。 3.修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。 4.訂定本公司「永續資訊管理辦法」案。 5.修訂本公司「核決權限管理辦法」部分條文及核決權限表案。 6.訂定本公司「誠信經營作業程序及行為指南」案。 7.訂定本公司 114 年度內部稽核計劃案。 8.本公司 113 年度經理人績效評核暨年終獎金發放款案。 9.本公司資訊處處長李超仁職務及薪資報酬調整案。 10.申請銀行往來授信額度案。
114.03.12	1.113 年度員工及董事酬勞分配案。 2.113 年度營業報告書及財務報表案。 3.113 年度虧損撥補案。 4.本公司 113 年度簽證會計師獨立性評估案。 5.本公司 114 年度更換簽證會計師及適任性評估案。 6.安永聯合會計師事務所及其關係企業預計於 114 年度所提供之非確信服務清單。 7.本公司「內部控制制度聲明書」。 8.訂定本公司「資通安全管理辦法」案。 9.訂定本公司「智財權管理辦法」案。

開會日期	重要決議
	10.本公司基層員工定義案。 11.修訂本公司「公司章程」部分條文案。 12.修訂本公司「薪資管理辦法」及內部控制制度「薪工循環」部分條文案。 13.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 14.修訂本公司「核決權限管理辦法」部分條文及核決權限表案。 15.訂定本公司收回已發行之限制員工權利新股辦理股份註銷之減資基準日案。 16.增選獨立董事一席案。 17.召開本公司一一四年股東常會相關事宜案。 18.申請銀行往來授信額度案。
114.04.29	1.擬修訂本公司「公司章程」部分條文案。 2.本公司擬辦理現金增資私募普通股案。 3.修正本公司一一四年股東常會相關事宜案。
114.05.05	1.114年度第1季財務報告案。 2.擬訂定本公司國內第一次有擔保轉換公司債換發普通股之發行新股基準日案。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無

三、簽證會計師公費資訊

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安永聯合會計師事務所	羅筱靖 傅文芳	113.01.01~ 113.12.31	3,750	167	3,917	非審計公費主要為工商登記，內容包括庫藏股減資、限制員工權利新股增資、股東會改選之變更登記及發行可轉換公司債服務公費。

- 1.更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。
- 2.審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

四、更換會計師資訊：配合安永聯合會計師事務所內部調整，本公司原簽證會計師羅筱靖會計師及傅文芳會計師，自114年第1季起更換為羅筱靖會計師及鄭清標會計師。

五、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，於最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情形。

六、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、經理人及持股比例超過10%之股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	113 年度		114 年截至 4 月底	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董 事 兼 東	超 越 國 際 投 資 (股) 公 司	—	—	—	—
	代 表 人 : 余 明 珊	—	—	—	—
董 事	魏 宏 泰	—	—	—	300,000
董 事	吳 明 錦	—	—	—	—
董 事	范 玉 璋 (註 1.3)	(3,000)	—	—	—
獨 立 董 事	施 光 訓	—	—	—	—
獨 立 董 事	黃 金 貞	—	—	—	—
獨 立 董 事	黃 主 佳	—	—	—	—
總 經 理	黃 嘉 琦	—	—	—	—
副 總 經 理	張 可 享	—	—	—	—
財 務 會 計 處 財 務 長	王 家 政	—	—	—	—
研 發 資 訊 處 協 理	李 駿 鋒	—	—	—	—
消 費 金 融 部 協 理	柯 大 偉 (註 2)	—	—	—	—
數 位 教 育 處 處 長	彭 美 珠	(55)	—	—	—
資 訊 處 處 長	郭 原 楨	—	—	—	—
董 事 長	史 勇 信 (註 1)	—	—	—	—

註 1：113 年 06 月 18 日股東會全面改選；史勇信任期屆滿卸任。

註 2：113 年 03 月 01 日就任。

註 3：113 年 02 月 01 日卸任副總經理。

(二)股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。

(三)股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

七、持股比例佔前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

114 年 04 月 15 日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
超越國際投資股份有限公司	4,188,137	11.15%	—	—	—	—	—	—	—
負責人：余有文	—	—	—	—	—	—	史勇信	一等親之姻親	—
							史曠伊	二親等	—
							林和信	一等親之姻親	—

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
陳端梅	1,988,000	5.29%	—	—	—	—	—	—	—
史勇信	1,235,035	3.29%	1,573,788	4.19%	—	—	史曠伊	一親等	—
							林和信	二等親之姻親	—
							超越國際投資股份有限公司	公司負責人互為一親等之姻親	—
台新銀行受託保管三貝德數位文創(股)公司員工有表決權、有股利分配權之限制型股票	992,000	2.64%	—	—	—	—	—	—	—
史曠伊	927,763	2.47%	—	—	—	—	史勇信	一親等	—
							林和信	三等親之姻親	—
							超越國際投資股份有限公司	與公司負責人互為二親等	—
林和信	894,982	2.38%	—	—	—	—	史勇信	二等親之姻親	—
							史曠伊	三等親之姻親	—
							超越國際投資股份有限公司	公司負責人互為一親等之姻親	—
群益金鼎受託保管六福證券(香港)有限公司投資專戶	889,000	2.37%	—	—	—	—	—	—	—
宏奇資產有限公司	823,828	2.19%	—	—	—	—	—	—	—
負責人：魏宏泰	353,343	0.97%	—	—	—	—	—	—	—
楊惠玫	751,600	2.00%	—	—	—	—	—	—	—
賴清錄	738,000	1.96%	—	—	—	—	—	—	—

八、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

114年03月31日/單位：仟股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
SAMEBEST(HK) LIMITED	(註1)	100%	—	—	註1	100%
亞洲教育股份有限公司	21,364	57.89%	—	—	21,364	57.89%
鴻閏科技股份有限公司	2,700	100%	—	—	2,700	100%
紳翌國際股份有限公司	500	100%	—	—	500	100%

註1：SAMEBEST (HK) LIMITED 為有限公司，故並無股數資訊之揭露。

參、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股本來源：

114年04月15日；單位：仟股；新臺幣仟元

年 月	發行 價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本 來源	以現金以外之財 產抵充股款者	其他
95.10	10	1,485	14,850	1,485	14,850	創立股本 14,850 仟元	—	—
97.10	10	6,309	63,094	6,309	63,094	現金增資 48,244 仟元	—	97年10月29日 府產業商字 第09790420210號
102.08	10	30,000	300,000	10,000	100,000	盈餘轉增資 23,170 仟元 資本公積轉增資 13,736 仟元	—	102年8月1日府 產業商字 第10286013410號
102.12	15	30,000	300,000	13,000	130,000	現金增資 30,000 仟元	—	103年1月3日府 產業商字 第10291036810號
103.03	70	30,000	300,000	14,700	147,000	現金增資 17,000 仟元	—	103年4月24日 府產業商字 第10383335900號
103.08	10	30,000	300,000	16,170	161,700	盈餘轉增資 14,700 仟元	—	103年9月22日 府產業商字 第10388004810號
104.09	15	30,000	300,000	17,645	176,450	員工認股權轉換 14,750 仟元	—	104年10月8日 府產業商字 第10488571810號
105.08	10	30,000	300,000	22,938	229,385	盈餘轉增資 52,935 仟元	—	105年8月15日 府產業商字 第10590876610號
106.04	85	30,000	300,000	25,438	254,385	現金增資 25,000 仟元	—	106年5月25日 府產業商字 第10654195610號
106.08	10	50,000	500,000	30,018	300,175	盈餘轉增資 38,158 仟元 資本公積轉增資 7,632 仟元	—	106年8月22日 府產業商字 第10656890210號
107.07	10	50,000	500,000	36,021	360,210	盈餘轉增資 60,035 仟元	—	新北府經司字第 1078046482號
108.09	10	50,000	500,000	37,753	377,525	盈餘轉增資 17,314 仟元	—	新北府經司字第 1088059407號
110.08	10	80,000	800,000	37,753	377,525	—	—	新北府經司字第 1108056948號
113.01	10	80,000	800,000	36,362	363,615	庫藏股減資 13,910 仟元	—	新北府經司字第 1138001992號
113.06	10	80,000	800,000	37,362	373,615	發行限制員工權利新 股1,000 仟股	—	新北府經司字第 1138043543號
114.04	10	80,000	800,000	37,353	373,535	註銷限制員工權利新 股8,000 股	—	新北府經司字第 1148021220號

2.已發行之股份種類：

114年04月15日；單位：仟股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	37,576	42,424	80,000	上櫃公司股票

3.總括申報制度相關資訊：不適用

(二)主要股東名單

114年04月15日；單位：股；%

主要股東名稱	持有股數	持股比例
超越國際投資股份有限公司	4,188,137	11.15%
陳端梅	1,988,000	5.29%
史勇信	1,235,035	3.29%
台新銀行受託保管三貝德數位文創（股）公司員工有表決權、有股利分配權之限制型股票	992,000	2.64%
史曠伊	927,763	2.47%
林和信	894,982	2.38%
群益金鼎受託保管六福證券（香港）有限公司投資專戶	889,000	2.37%
宏奇資產有限公司	823,828	2.19%
楊惠玫	751,600	2.00%
賴清錄	738,000	1.96%

(三)公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補以往年度虧損，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，得不再提列。次得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案報請股東會決議分派股利。

本公司處於成長階段，基於資本支出、業務擴充及健全財務規劃以求永續發展等需求，股利政策將依據公司未來資金支出預算及資金需求情形，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十五分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之二十時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得採現金股利或股票股利發放，其中現金股利以不低於股利總額之百分之十為原則，惟本公司有重大業務發展或投資計畫而需

保留足夠資金時，得將現金股利發放率調降為不低於股利總額百分之五。惟此項盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議通過。

2. 執行狀況：

本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司 113 年度虧損撥補案，業已於 114 年 03 月 12 日董事會決議通過，擬不分派盈餘，將俟 114 年 06 月 13 日股東常會決議通過後依相關規定辦理。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無。

(四)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司無公開 113 年度財務預測資訊，故不適用。

(五)員工分紅及董事酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍

依本公司章程規定：本公司年度如有獲利，於彌補以往年度虧損後，應先提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之五為董、監酬勞，由董事會決議分派後應提股東會報告。

2. 本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎，以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分配金額若與估列數有差異時之會計處理

係依截至當期為止扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益，以公司章程規定估列之。嗣後，股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，差異數將視為會計估計變動，列為股東會決議年度當期之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形

本公司董事會已於 114 年 03 月 12 日通過決議擬不予提撥員工酬勞及董事酬勞。

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 113 年度稅後淨損為新台幣 44,702 仟元，不予估列員工及董事酬勞，並經 114 年 03 月 12 日董事會決議，通過不提撥員工酬勞及董事酬勞，預計於 114 年 06 月 13 日召開之股東常會提報告案。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本公司 113 年度稅後淨損為新台幣 44,702 仟元，依公司章程第二十九條規定，擬不予提撥員工酬勞及董事酬勞。

4. 前一年度員工分紅及董事酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

112 年度員工、董事酬勞前之稅後虧損為新台幣 35,553 仟元，依公司章程第二十九條規定，擬不予提撥員工酬勞及董事酬勞，並於 113 年 06 月 18 日召開之股東常會提報告案。

(六)買回本公司股份情形：

買回期次	第一次(註)	第二次(註)
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
實際買回股份期間	107/10/23~107/12/22	108/11/14~108/11/21
買回區間價格	180 元~280 元	120 元~170 元
已買回股份種類及數量	普通股 1,391,000 股	普通股 201,000 股
已買回股份金額	294,790,026 元	27,059,547 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	92.73%	40.20%
已辦理銷除或轉讓之股份數量	1,391,000 股	201,000 股
累積持有本公司股份數量	0 股	0 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0%	0%
註:第一次買回股份已於 113/01/25 完成辦理股份銷除。 第二次買回股份已於 109/08/03 完成轉讓股份予員工。		

二、公司債辦理情形：

(一)公司債辦理情形

公 司 債 種 類	國內第一次有擔保轉換公司債
發 行 (辦 理) 日 期	113 年 12 月 09 日
面 額	新台幣 100,000 元整
發 行 及 交 易 地 點	國內發行/櫃檯買賣中心掛牌
發 行 價 格	依票面金額 111%發行
總 額	發行總面額新台幣 300,000,000 元整 (實際發行總金額新台幣 332,992,100 元整)
利 率	票面年利率為 0%
期 限	三年期 113 年 12 月 09 日發行，至 116 年 12 月 09 日到期
保 證 機 構	上海商業儲蓄銀行股份有限公司竹科分公司
受 託 人	台新國際商業銀行股份有限公司
承 銷 機 構	台中銀證券股份有限公司
簽 證 律 師	不適用
簽 證 會 計 師	不適用
償 還 方 法	除本轉換公司債之持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時之翌日起十個營業日(含第十個營業日)，依債券面額將本公司轉換公司債持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。

未償還本金	新台幣 293,600,000 元。(截至 114/4 月底)
贖回或提前清償之條款	請參閱本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法第 18 條及第 19 條
限制條款 (註 4)	無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	無
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額 無
發行及轉換(交換或認股)辦法	請參閱本公司國內第一次有擔保轉換公債發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	依現行轉換價格 28.80 元計算，本公司國內第一次有擔保轉換公司債若全數轉換為普通股時，將可轉換為本公司普通股 10,416 仟股，以本公司 114 年 4 月 30 流通在外股本 37,353 仟股加計預計可轉換股數計算，對原股東持股比率最大稀釋為 21.80%，對股東權益尚不致有重大影響。
交換標的委託保管機構名稱	不適用

(二)轉換公司債資料

公司債種類		國內第一次有擔保轉換公司債無		
年度		113 年	當年度截至 114 年 5 月 15 日	
項目	最高	尚未開始轉換	136.50	
	轉債市價		最低	106.20
公司	平均		118.90	
轉換價格			28.80 元	
發行(辦理)日期及發行時轉換價格			發行日期：113 年 12 月 09 日 發行時轉換價格：28.80 元	
履行轉換義務方式			發行新股交付	

(三)交換公司債資料:不適用。

(四)總括申報發行公司債情形:不適用。

(五)附認股權公司債資料:不適用。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：

(一)限制員工權利新股辦理情形：

114 年 05 月 15 日

限制員工權利新股種類	111年第1次(期)限制員工權利新股
申報生效日期及總股數	112.06.13 / 1,000,000股
發行日期	113.05.15
已發行限制員工權利新股股數	1,000,000股
尚可發行限制員工權利新股股數	0股
發行價格	無償發行
已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率	2.67%
員工限制權利新股之既得條件	自獲配股後，至屆滿下述時程時仍在職，且屆滿日前一年度個人績效評核分數為優等(含)以上者，可分別達成既得條件之股份比例如下： 獲配後任職屆滿1年：獲配股數之50%。 獲配後任職屆滿2年：獲配股數之50%。
員工限制權利新股之受限制權利	1.不得將該限制員工權利新股予以出售、轉讓、贈與、質押、請求公司買回，或作其他方式之處分。 2.股東會之出席、提案、發言及表決權，皆依信託保管契約執行之。 3.除上述限制條件外，其他權利與本公司已發行之普通股股份相同。
限制員工權利新股之保管情形	交付股票信託專戶保管。
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處理方式	股份由本公司無償向員工收回並辦理註銷。
已收回或收買限制員工權利新股股數	59,000股
已解除限制權利新股之股數	496,000股
未解除限制權利新股之股數	496,000股
未解除限制權利新股股數占已發行股份總數比率(%)	1.32%
對股東權益影響	吸引及留任公司所需之科技、專業人才，並提高員工對公司之向心力與歸屬感，共同創造公司及股東之利益，對股東權益具有正面影響。

(二) 取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形：

114 年 05 月 15 日

	職稱	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股之數占已發行股份總數比率	已解除限制權利			未解除限制權利				
					已解除限制之股數	發行價格	發行金額	已解除限制之數占已發行股份總數比率	未解除限制之股數	發行價格	發行金額	未解除限制之數占已發行股份總數比率
經理人	執行長	余明珊	330,000股	0.88%	165,000股	0	0	0.44%	165,000股	0	0	0.44%
	總經理	黃嘉琦										
	總經理室副總經理	張可享										
	財務長	王家政										
	研發處協理	李駿鋒										
	數位教育處處長	彭美珠										
	消費金融部協理	柯大偉										
員工	員工	朱振鰲	585,000股	1.56%	292,500股	0	0	0.78%	292,500股	0	0	0.78%
	員工	范玉璋										
	員工	徐韡斌										
	員工	林建利										
	員工	史喬瑋										
	員工	劉泰緯										
	員工	余明憶										
	員工	黃珮君										
	員工	李文元										
	員工	梁家豪										
	員工	李濟宇										
	員工	王惠儀										
	員工	江俊慶										
員工	黎茉莉											

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：

113 年 12 月 09 日發行國內第一次有擔保轉換公司債案，相關計畫內容、執行狀況及效益，請至公開資訊觀測站(https://mopsov.twse.com.tw/mops/web/bfhtm_q2)

依下列路徑查詢公司代號：8489，以查閱「募資計劃執行專區/1131118 核准之可轉換公司債」。

肆、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容

- 1.J402010 電影片發行業
- 2.J503050 錄影節目帶業
- 3.F118010 資訊軟體批發業
- 4.F218010 資訊軟體零售業
- 5.I301010 資訊軟體服務業業
- 6.I301020 資料處理服務
7. I301030 電子資訊供應服務業
8. F109070 文教、樂器、育樂用品批發業
9. F209060 文教、樂器、育樂用品零售業
- 10.J304010 圖書出版業
- 11.J399010 軟體出版業
- 12.F113050 電腦及事務性機器設備批發業
- 13.F213030 電腦及事務性機器設備零售業
- 14.CC01120 資料儲存媒體製造及複製業
- 15.CH01040 玩具製造業
- 16.C701010 印刷業
- 17.F401010 國際貿易業
- 18.IZ99990 其他工商服務業
- 19.JB01010 會議及展覽服務業
- 20.F601010 智慧財產權業
- 21.J602010 演藝活動業
- 22.Z99050 仲介服務業
- 23.JA05010 留、遊學服務業
- 24.IZ04010 翻譯業
- 25.F399040 無店面零售業
- 26.F399990 其他綜合零售業
- 27.ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2.公司所營業務之營業比重

單位：新臺幣仟元

產品別	年度	112 年度		113 年度	
		營業收入 金額	比重 (%)	營業收入 金額	比重 (%)
數位學習內容產品		181,374	13.53	230,020	16.86
補習教育收入		1,136,871	84.81	1,131,553	82.93
勞務服務收入		22,315	1.66	2,831	0.21
合計		1,340,560	100.00	1,364,404	100.00

3.公司目前之商品(服務)項目

本公司主要係從事 K-12 數位學習內容產品之研發製作與銷售及國小至高中短期升學補習服務，K-12 中的“K”代表 Kindergarten（幼稚園），“12”代表 12 年級（相當於我國的高三），“K-12”係指從幼稚園到高三的教育學制。茲針對本公司目前之商品分別說明如下：

①數位學習內容產品

本公司銷售自行研發之幼兒、小學、國中、高中之 K-12 數位教育學習內容產品，涵蓋 3-18 歲幼兒學前教育及學校課程教育相關之活動內容，並直接對客戶進行銷售。

A.101 年推出以 3-6 歲為主的幼兒產品「易學王」，開啟數位產品研發與銷售並行之經營模式。

「易學王」為本公司針對針對幼兒發展所設計之學前教育產品，運用幼兒偶像的演出，結合幼兒大肌肉動作發展與生活常規訓練與精細動作發展、社交概念形成、初階認知培養所設計的一系列課程，具備海量內容，影片總數達 19,018 支、動畫總數為 1,643 支、遊戲共 260 款，並包含微軟的 kinect 體感教材。

B.同年繼續研發的 13-18 歲國高中數位學習產品「升學王」，以優良的教學設計、知名的補教名師以及程式技術，在「行動式隨身學習讀取裝置」取得專利後，突破頻寬的限制發展出另種數位學習產品模式。

國、高中階段因有全國升學型考試(會考、學測、指考)，足以決定學生未來的學習之路，對家長與學生來說，此區塊的數位學習產品屬於剛性需求，依據 112 年 10 月由數位發展部數位產業署發布的「數位學習產值調查報告」資料顯示，112 年智慧學習產業銷售客戶類型中，個人客群佔整體產業銷售比重約 18%，其中學生族群在個人客群中佔 34%，所創造的產值每年高達 167 億元，故台灣廠商多針對此區塊消費者開發與設計產品。

以補教名師為號召的「升學王」，因擁有豐沛的名師資源、技術資源、

研發能量以及完整的銷售系統，在 100 年推出升學王一代產品並獲得好評，102 年中即自建研發團隊，並著手研發升學王二代，隨著課程設計的更新、跨平台技術的成熟與使用者動線重新設置，103 年擴大研發團隊，同年 9 月升學王二代上市，在市場上獲得相當不錯的迴響，104 年加入行動概念，全力打造之「行動雲」產品於 104 年 6 月全台首度發表即創下銷售佳績，足見本公司產品隨著消費者使用習慣與技術潮流之演進不斷推陳出新，為消費者帶來更高的便利性及良好的使用體驗終將獲得客戶的肯定，而將行動學習觀點納入產品設計的升學王三代，於 105 年 9 月上市，加入 QR CODE 一秒速播設計，將平面書籍與數位影片結合，可以在手機上隨時掃描，隨時看到名師的講解，而歷經兩年的時光終於將龐大的學習內容分解成最小化的知識點網絡，細分後的知識結構，將有利於學生的弱點學習，更是未來產品加入大數據概念設計的基礎。

- C.為了加強產品鏈強度與一貫化服務，本公司於 102 年開發「小學王」產品。小學階段是系統化學習認知領域知識的起點，其課程設計會比幼兒課程加強知識性學程，但考量小學生的邏輯思考、專注力發展不一，因此在課程設計方面特別針對低年級與中高年級設計，運用不同的教學策略與呈現手法吸引學生進行學習，並依學生學習習慣，按照教育部頒布的課程綱要分各版本製作。

為了符合小學生愛探索、喜歡玩遊戲的特點，本公司特別在小學王產品中加入遊戲內容，藉由讀取課程進行點數累積，再運用點數進行遊戲，如此可形成看影片(集點)→玩遊戲(消耗點數)的產品使用循環，增加學生對產品的黏著度。

- D.110 年推出第四代學習平台，「升學王」導入先進的線上雲端系統、大數據整合，結合知識點拆解技術，創建出最符合中學生剛性學習需求的數位學習平台，於經典課程外，更涵蓋百萬題庫、雲端管家及學習計畫等功能，大幅提升學習效果，另隨著 108 課綱多元化學習方向，本公司規畫完整學習歷程服務，提供學生專屬學習歷程規劃，協助確認升學方向及學習目標。而為豐富多元化學習內容，更規劃營隊、小論文等課程，以完備其核心素養能力。

本公司已完成 3-18 歲數位學習產品鏈整合，提供全產品學習服務與業務銷售，消費者可以從小學、國中到高中享受全面性產品設計與學習服務，用有趣的方法引起低年級小學生學習興趣，用高黏著度的學習策略讓學員習慣數位學習產品的使用，進而增強學習成效。而「升學王先修」則是將課程融入動漫、綜藝、戲劇、新聞等較接近成人世界的表達方式讓國小高年級學生容易融入課程。

- E.持續透過更多創新科技的融入，提供孩子更人性化，以及量身定做的個人化學習圈，當知識學習不再被時間與距離所侷限，即便在不同地區也能享有同樣學習資源與輔助，讓教育得以永續發展，113 年推出全新的「AI 智能書包」，透過 AI 人工智能，在精準分析知識結構、拆解知識點的基礎上，分析學生的學習能力與潛能，為他們量身打造最合適的學習計畫與進度安排，讓學習事半功倍。

F. 主要產品簡介

易學王

係針對 3-12 歲兒童所設計的互動式影像學習產品，以生動活潑的方式，呈現出適合幼兒學習的「八大智能」以及國小階段的國語、數學、社會、自然等課程。運用幼兒偶像演出，結合大肌肉動作發展與生活常規訓練與精細動作發展、社交概念形成、初階認知培養所設計的一系列課程。

易學王有別於一般坊間以平面紙本的呈現方式，而是透過動畫、影片和遊戲的方式，運用文字、影音和圖像記憶，讓孩子從中快樂學習。



小學王

係三貝德數位文創團隊耗時多年，為就讀國小的小朋友所設計之產品，小學階段最需要畫面的刺激，透過畫面引導，就能產生更深刻的理解，它將一點一滴在孩子腦裡植入永遠的記憶。

跳脫傳統書本教學和光碟式產品，小學王採用創新雲端技術，高互動的情境式教學與數位遊戲式學習，打造最佳的學習平台，不再令小朋友感到枯燥乏味。系統化課程架構，結合多元化教學手法，讓學習不只有趣也更有成效。



升學王

秉持「用心做教育，科技做翻轉」的企業精神，三貝德集結專業團隊與課程專家，導入先進的線上雲端系統、大數據整合與知識點拆解技術，創建出最符合國中、高中學生剛性學習需求的數位學習平台，擁有「口碑名師教學」、「百萬精選測驗」、「便利數位典藏雲端」、「管家服務」、「自主學習計畫」等五大核心特色，升學輔導一次到位！



AI 智能書包

為使孩子藉由先進科技，讓學習找到各種可能，都能在輕鬆快樂學習中找到專屬自己的成長方式，並提升「升學王」、「小學王」使用者學習效率，AI 智能書包，將 AI 技術導入「升學王」、「小學王」產品，研發出獨特創新之智能學習平台，規劃有「AI 解惑」、「AI 智能筆記」、「AI 智能學習計畫」等功能，另有「AI 導師」隨時隨地陪伴孩子學習，成為學習過程重要伴侶，增強學習意願已順利達成每個學習里程碑。



② 補習教育收入

本公司積極打造教育產業 O2O 線上線下整合之商業模式，期望在原有的數位學習產品外，加入實體補習班，以提供消費者多元學習管道，故於 106 年 8 月成立子公司亞洲教育平台股份有限公司，並陸續與北中南主要縣市業者合資成立實體升學輔導短期補習班，截至年報刊印日止亞洲教育平台所屬各補習班如下圖所示：

Offline 全國據點 Branches Overview

臺北準星個別指導
天母校 東湖校

新北未來領袖
旗艦校 國際英語館 榮林校 科技校 高中校

新北新華
磁磁補習班

新竹臺師
新科分校 光復分校 光復二校 民生分校 學府分校
學府二校 學府三校 竹北分校 仁愛分校 北大分校

臺中金華新
總部 水利分班

臺中朱希
升大學中心 向上旗艦校 南屯旗艦校 沙鹿旗艦校
潭水旗艦校 惠文旗艦校 大里旗艦校 烏日旗艦校

臺中耶魯

臺中勤學
總管理處 升大學中心 新平旗艦校
太平旗艦校 東山旗艦校

彰化鎮大
正大文理 布朗英語

嘉義李揚

臺南心遠景

臺南三師一生

新北詹浩
高中資優教育總部 文島分校
國中小資優總部 海山學校

新北名昇

新北優學
國際探索學校

新北識點
兒美館

新北精習塾個別指導

宜蘭亞昕
佳昕兒美館 亞洲文理補習班

臺中聯強
東山升大中心 新平升大中心

桃園優質培大
市府高中部 市府總部 中興分校

新竹希格瑪
新竹站前校 新竹站前二校
大無限校 竹北旗艦校

南投慕師

高雄學一翔宇

4.公司計劃開發之新商品(服務)

①智能技術之學習平台

本公司數位學習產品涵蓋學齡前、小學及國高中教育，近年已率續完成雲端化、行動化及個人化之技術導入，並推出適性化、個性化且符合消費者使用需求的產品。

以學科教育為基礎，融入素養、技能培養及跨領域應用，提供全方位的學習資源為核心定位，導入 AI 技術，延伸至全產品領域，設計多元數據分析學習模組，打造智能學習管理系統，藉由 AI 人工智慧輔助學習計畫、學習歷程、進度追蹤等完整規畫，建構完整 AI 智能學習平台，藉由智能系統個性化學習建議與體驗，提高學習效率與成果。

②非學科教育生態系

隨著國內教育政策與學習型態變化，擬將產品服務範圍拓展至幼兒、青少年與成人，開發適用的非學科學習內容，結合其他專業服務機構，推出藝術、音樂、體育、科學實驗等線上及線下課程，形成完整的學習生態體系。

③產品組合多元化

本公司商品組合仍以學年或完整學程為銷售組合，隨近年市場數位內容教育產品陸續推出，為提升產品競爭力，擬整合既有數位內容產品，提供科別、學期別等組合之小單元商品，提供消費者更多樣化選擇。

④跨足 B2B 市場

AI 智能技術之導入，可有效改善本公司產品原業務推廣僅限於一般消費者之範疇，藉由強化 B 端補教機構之相關學習場景，於大班授課環境下，可提供個性化學習方案，並經由 AI 技術，更提供教師智能管理系統，分析學生學習狀況以提供個別學習規劃，並即時監控學生學習進度，有效提高補教機構之管理效率及資源最佳配置，擴大產品銷售領域。

(二)產業概況

1.產業現況與發展

(1)全球智慧學習發展概況

智慧學習是臺灣數位內容領域的重點產業，智慧學習的應用在新技術與工具支援多元學習情境，及社會學習與發展的概念在全球持續發酵。其中最大的成長驅動力來自於智慧學習涵蓋範圍廣泛，諸多領域與層面的低預算投入都導向相同的智慧學習推動目標，各項智慧學習的投入比傳統龐大的教育支出更具有彈性也相對易於階段性推動。

根據 Global Information 發布的全球數位學習市場預測報告顯示，全球數位學習市場規模攀升，預計 2025 年達到 3,250 億美元，較 2024 年成長 250 億美元，年複合增長率 19%，預計 2031 年將達 9,759.2 億美元，期間年複合成長率為 18.20%。

綜觀全球智慧學習市場發展，主要驅動力來自於數位基礎建設與創新學

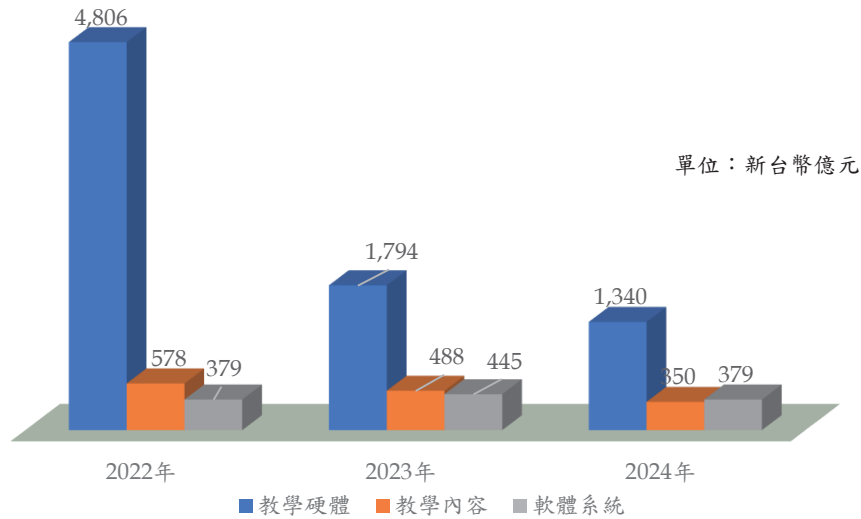
習應用兩個因素；數位基礎建設方面，內網路環境的改善、學習裝置（如：智慧型手機、電子閱讀器、平板電腦等）的普及是其中之關鍵，為數位化、互動式甚至個性化學習提供友善的支援環境與途徑；創新學習應用方面，各方追求更節省成本、更有效率、更高品質學習體驗的學習方式，藉由內容、軟體、硬體之間相互協作優化學習過程的應用，在未來幾年需求將逐漸攀升，智慧學習未來發展可期。由於消費者使用網路與智慧型行動裝置的比例提升，藉由智慧學習服務與產品之提供，可取得更多元與自由的學習管道，促使學習資源水準低落與缺乏地區的消費用戶大量導入智慧學習產品與服務，加速智慧學習市場的供給動能。

(2) 台灣智慧學習產業概況

根據數位發展部數位產業署113年度智慧學習產業產值調查報告資訊，臺灣智慧學習產業由教學內容、軟體系統與教學硬體三大範疇組成，2024年總產值為2,069億元，較2023年衰退24.1%，與2023年衰退52.7%相較，整體產業已回穩，主因係2023年因疫後整體經濟環境減緩、通貨膨脹及教育預算未如疫情期間充裕等因素，導致需求急遽下滑，然2024年隨全球經濟景氣復甦跡象，包括通貨膨脹緩解及AI浪潮到來，整體智慧學習產業景氣逐漸改善。

台灣智慧學習產業三大範疇中，以教學硬體範疇規模最大，2024年產值達新臺幣1,340億元，年成長率-25.37%，惟相較2022年之成長率-62.7%，衰退幅度已減緩。主因係2020年爆發生之COVID-19個人教學、學習用資通訊產品以及網路相關設施的需求大幅提升，隨著疫情趨緩及硬體需求已被滿足，2023年更因整體環境未如預期致大幅衰退，隨隨著新科技AI技術快速發展，相關需求增加，衰退幅度已有改善；教學內容範疇領域整體產值2024年約350億元，較前一年度衰退28.3%，不如2022年之-15.5%，主要係疫情期間，數位化學習需求大幅增加，疫後各項學習需求回歸實體課程導致線上學習需求下降，且在自主學習趨勢下，線上課程類型更多元化，免費數位課程大量增加，造成付費的智慧學習產值相對減少；軟體系統範疇方面，2024年衰退14.7%，產值為新臺幣379億元，較2023年之成長17.4%下滑，主要係該範疇中之整合性平台需求於疫情期間成長幅度較大，市場需求已被滿足，致2024年採購需求降低。

近三年台灣智慧學習三大範疇產值比較



資料來源：經濟部工業局 2022 年智慧學習產業產值調查報告

數位發展部數位產業署 2023-2024 年度智慧學習產業產值調查報告

①教學硬體產業

為智慧學習產業第一大範疇，2024年產值達1,340億元，主要以資訊設備及基礎設施為主，各佔95.0%及5.0%。教學硬體會受到各國教育預算影響，2024年隨經濟趨緩及通膨影響，政府及消費者對支出保持保守態度，歐美終端買氣疲弱及美、日等國家教育標案減少，市場持續低瀾，惟隨景氣復甦及AI浪潮下生成式AI技術及Google AI功能推出，2024年市場需求呈現一部分改善。整體而言，教學硬體產業結構市場尚無重大變化。

②教學內容產業

教學內容產業，2024年產值為350億元，主要以數位化學習及科技教育服務為主，分別佔教學內容產業之87.0%及13.0%。

教學內容產值雖仍呈現衰退，惟隨著過去幾年疫情變化影響，數位學習已成為教育領域中重要之學習型態，企業營運數位化已成為企業營運轉型重要趨勢，ChatGPT推出後，產業更爆發對AI素養或各項AI工具運用的課程需求，尤其對「ChatGPT使用教學或應用」的課程需求大幅成長。108課綱實施，學校數位教育對於STEAM的數位學習需求亦成為重要發展方向。

③軟體系統產業

軟體系統於2024年產值為新台幣379億元，軟體系統產業包含整合性平台及工具系統，佔比分別為43.6%及56.4%。在整合性平臺方面，隨著教育領域逐步回歸實體教學，遠距教學系統和平臺架設工具的採購需求顯著減少。這一變化反映了教育模式的轉變和技術需求的調整。雖然遠距教學系統的需求有所減少，但當混合學習模式和靈活教學安排成為新的常態時，這些工具預期仍有發展空間。在工具系統方面，隨著授權軟體與數據分析之增加，產值呈顯緩步成長。

2024 年臺灣智慧產業業者主要經營的垂直市場根據比例高低依序為「K12 教育」(29.5%)、「技能培訓」(18.5%)「大學與大專院校」(18.0%)、「企業內訓服務」(15.0%)、「學前教育」(11.0%)。顯示臺灣業者經營目標以 K12 教育、技能培訓及大學與大專院校為主要族群。

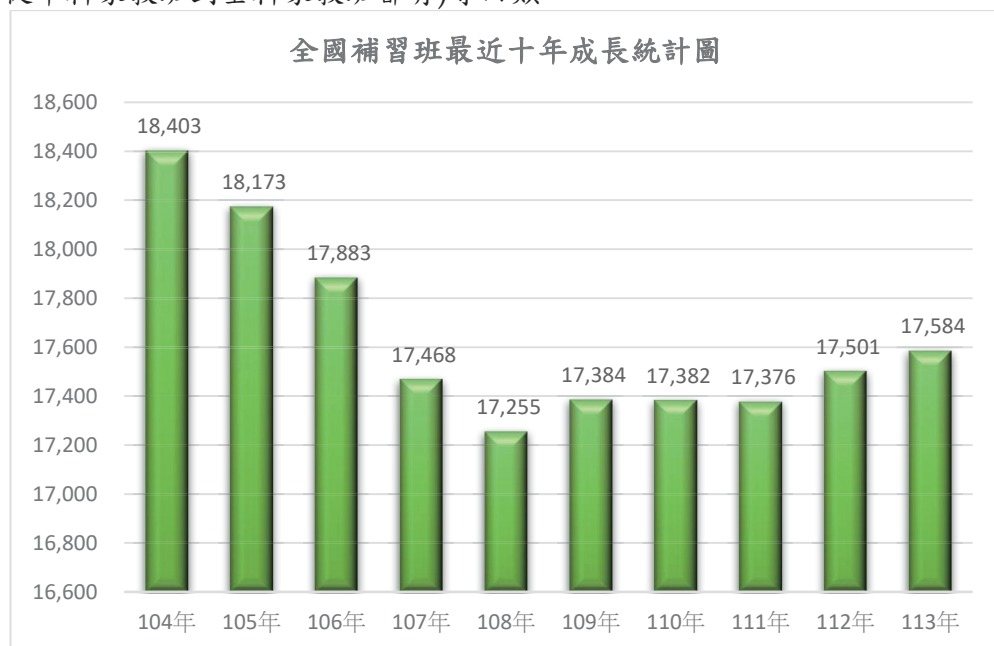
以服務模式分類，2024 年以「企業對企業服務 (B2B)」模式最為普遍 (61.0%)，其次則為「企業對消費者服務 (B2C)」(55.5%)，其他採取如「商店平臺服務 (B2C2C)」(6.5%)、「點對點平臺服務 (P2P)」(3.5%) 則相對少數。

2024 年台灣智慧學習產業主要銷售對象前三大客群為學校、企業機構與個人，分別佔 39.9%、29.1%及 16.6%，合計達整體智慧學習產業 85.6%。

(3) 台灣實體補教產業概況

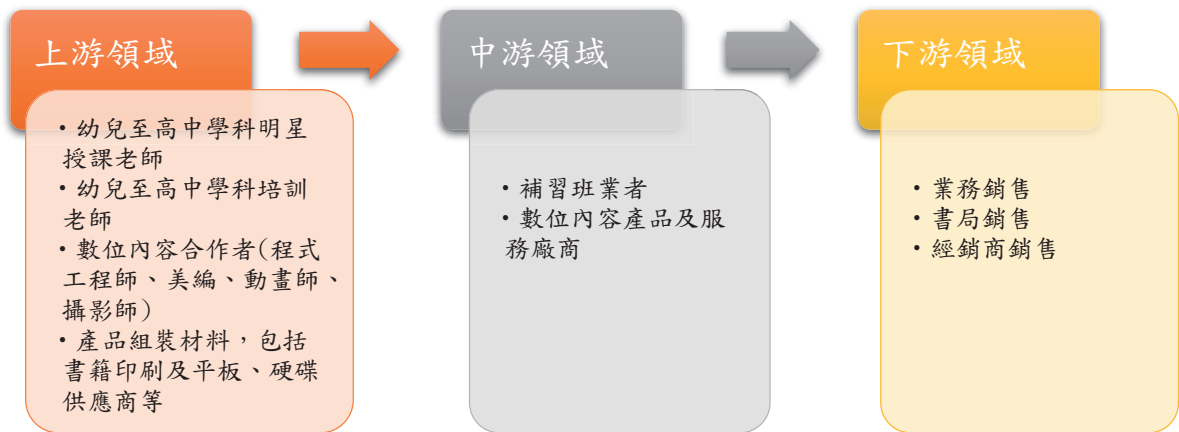
在升學主義、文憑至上、孩子不能輸在起跑點的觀念下，以及現代人囿於工作繁忙、無暇顧及子女課業的現實，「補習」似乎已成為莘莘學子的生活日常及全民運動，長期下來，補習班也逐漸發展成一個完整的產業體系並提供細膩的服務，依教育部統計資料，108 年全台灣的補習班家數超過 1.7 萬家，據估計從業人員數應有 4~5 萬人(其中包括外籍補習班語文教師 4,400 多人)，另依行政院主計總處 105 年民間消費規模值統計，「補習費及其他」消費金額約新台幣 1,709 億元。

短期補習教育則為補習教育市場的主力，可分為「文理補習班」及「技藝補習班」二類業種型態，其中又以升學為目的之升學文理補習班占大宗，截至 113 年 12 月止，全國補習班家數 17,584 家中，文理類補習班即占了 12,493 家，占比高達 71.05%，文理補習班又依招生對象區分為「升高中補習班」(國四班)、「升大學補習班」、「升四技二專補習班」及「家教班」(即全年班，從單科家教班到全科家教班都有)等四類。



資料來源：臺灣直轄市及各縣市短期補習班資訊管理系統 (114/04)

2. 產業上、中、下游關聯性



本公司所屬產業為數位內容產業(數位學習), 其中包括 3-18 歲幼兒教育、升學教育之數位課程學習內容研發、相關服務提供與執行、業務銷售與維護服務等業務, 產業結構包括自訂教材講義、與各學科老師合作拍攝課程影片與題庫編寫、數位課程美術後製及上架、書本印刷、軟硬體採購等(上游), 數位內容產品及服務廠商(中游), 最後完成產品, 並對相關業務、經銷商與書局(下游)進行產品銷售與服務提供, 將產品售予終端消費者。

3. 產品之各種發展趨勢

(1) 無紙化/數據化

環保的議題是生存在地球上的我們必須關注的, 在學習的過程中, 若是可以達到環保的目的, 那將是最好的示範, 數位學習意味著大部分學習的行為已脫離紙張, 使用者包含教師、家長, 都可以透過數位載具來了解學生的學習狀況, 學習者本身可以藉著網路之便立即迅速的了解自己的學習狀況, 兼具環保的概念, 將會是未來學習的趨勢。

(2) 科技與教育創新運用

智慧學習的創新應用關鍵在於將科技融合入傳統的教育學習之中, 從教學、管理和學習三大層面改變教育模式。教學面, 包含教學方法、教學情境、教學教材; 管理面, 包含教學管理、行政管理、校務管理; 學習面, 包含一對一學習、線上評量測驗、家庭教師媒合等。科技以不同的層面融合教育, 讓智慧教育的創新應用具備高度多元性。

科技技術近年快速發展, 包含人工智慧、深度學習、虛擬實境、混合實境、聊天機器人等等, 然而雖然技術高度發展帶給智慧學習更多創新應用的可能性, 但對於長期深耕於教育產業的廠商而言, 要能夠將技術與教育結合激發出創新應用, 首先需要獲得足夠的技術發展資訊並且對技術建立初步的認知, 其次則必須考量公司的科技人才能量決定採取自行開發智慧教育創新應用, 或與技術廠商合作共同研發。

(3) 強化業界與學界串聯

科技技術發展在近十年呈現爆炸性發展, 電腦與網路技術的發展所需要的時間越來越短, 也促成近年來科技技術呈現爆炸性發展, 包含人工智慧、虛擬實境、擴增實境、混合實境、5G、大數據分析等等, 技術的創新融合在不同領

域發展應用，不僅優化產業傳統的運作經營模式，更帶來破壞性的創新應用。

創新技術的發展擴大科技技術在智慧學習領域應用的可能性和方式，例如：導入大數據分析學生學習數據，發展出個人化的教學模式和專屬動態課表，並針對每位學生的學習狀態提供學習路徑報告，預測學生學習弱點和未來學習成長表現，讓每位學生都能夠依照興趣和能力適性化的發展長才；全球知名 VR 業者 Immersiv 則是將太空人登陸月球的歷史素材改編為 VR 教育內容，讓使用者能透過沉浸式的體驗親身感受在太空艙中如何操作，學習各種航太的知識並觀察到外太空的景致。

學習者受惠於技術的發展，獲得越來越多元與創新的智慧學習應用，但這些創新應用的背後除了技術的發展之外，更重要的是具備技術能力的專業的人才，包含 VR 內容企劃工程師、3D 動畫設計工程師、軟體工程師等技術人才在推動學習智慧化中扮演重要角色。

由於多數技術的應用相當新穎，大專院校的課程或教育師資不具備高調整彈性來提供學習者專業技能授課，因此若能由政府提供補助或獎勵機制，鼓勵業界專業人才至大專院校進行教學，並且由校方或教學機構協助規劃課程架構，讓專業技術人才將業界高度需求的職場技能直接教授給學生，降低學用落差的現象。除此之外，學生學習的表現與成績還能提供企業做為人才招募的參考，並透過與企業爭取開放就業名額給表現優異的學生，降低畢業學生就業失業率的比例。

(4)精緻化小班教學

補教業者以往採行名師口碑行銷方式，聘請名氣響亮的教師授課，開設班級人數動輒百人以上，惟隨著國人生育率下降，少子化問題連帶影響補習班招生數量，補習班營運規模逐漸縮減至百人以下的小班為主，再加上少子化下家庭的教育支出更加集中，現在的家長更重視教學的品質與效果，故坊間強調個人化、客製化、更能掌握學生學習成效的一對一個別指導或三至六人的小團班如雨後春筍般湧現，顯示補習班有朝向精緻化小班教學發展的趨勢。

4.競爭情形

本公司業務型態已發展為線上結合線下(OMO)虛實整合模式，線上數位教育內容產品擁有完整 K12 全學程，所研發之萌學園(幼兒)、小學王(1-3 年級)、升學王先修(4-6 年級)、升學王國中(7-9 年級)與升學王高中(10-12 年級)等五階段全科別之產品，線下教育則由子公司亞洲教育整合國高中教育補習班、國考職訓補習班及美語補習班，於教育產業界，已建立完整且獨特之商業模式，與其他業者僅發展語文等單項內容或個別發展國、高中課程線上(下)課程，差異甚大。

(三)技術及研發概況

1.所營業之技術層次與研究發展

(1)平台服務開發的能力

我們的技術團隊致力於提升產品的開發能力，以滿足跨平台及全載具整合服務的需求。為此，我們開發了一系列新型態的 AI 學習產品，包括 AI 智能書包和 AI 智能學習導師-曼特。這些產品融合了最新的人工智能技術，並結合大數據和智慧決策，旨在提升學習效率和完善學習動線。同時，我們還

完成了 AI 智能學習規劃系統、AI 智能筆記、AI 智能解惑系統、AI Avatar 系統、學習成就系統、EPUB 電子書系統、藍芽點播系統等系統的開發，並將其成功應用於升學王產品中。

在這一領域，技術團隊擁有豐富的經驗和技術能力，能夠快速響應市場需求，並提供高品質的解決方案。採用先進的開發工具和方法，如敏捷開發、DevOps 等，加速產品開發週期，確保產品的穩定性和可擴展性。同時，與業界內的合作夥伴和專家密切合作，不斷引入最新的技術和創新，以滿足客戶不斷變化的需求。

(2)行動化的能力

對於行動化的能力，我們也進行了積極的研發和推廣。為應對市場變化，研發的 AI 智能書包於 113 年 6 月上市。該書包整合了多項 AI 智能功能，包括學習規劃、筆記、解惑、Avatar 系統等，並能夠與學生學習進度和家長同步。同時，支援業務同仁進行銷售管理和客戶服務，以提升產品滿意度和銷售效率。

我們在行動化方面的核心競爭力在於對於移動端技術的深刻理解和敏銳洞察力。不僅關注技術的發展趨勢，還專注於用戶體驗和界面設計的優化，以確保產品能夠在不同的移動設備上提供一致的高品質體驗。

(3)高可用度的能力

在確保產品的高可用性方面，我們不僅專注於提升產品的技術水準，還持續優化系統的穩定性和可靠性。我們採用了容錯容災架構和負載均衡技術，以最大程度地降低系統單點故障的風險。同時，我們建立了嚴格的災害恢復計劃和故障轉移機制，以應對各種不可預見的情況，確保系統能夠快速穩定地恢復。透過持續的監控和警報系統，我們能夠及時發現並解決潛在問題，保證服務的持續性和可靠性。這些措施不僅提高了客戶對產品的信任度，還增強了我們在市場上的競爭力，為股東帶來更穩定和可觀的回報。

(4)開發評測系統及建立全程教學 E 化的能力

本公司子公司亞洲教育與翰林出版事業集團之子公司翰林教育科技共同開發「亞洲雲端學院」測評系統，具以下特點，能改善傳統補習班作業缺點：雲端題庫大數據因材施教、老師於課前精準掌握學生答題資訊、老師遠端督促學生完成作業、學生於課堂上參與檢討過程、雲端自動彙整每位學生的錯題庫、雲端即時閱卷，學生即時複習、學生作業狀況 LINE 即時發送通知家長、標靶學習，正確命中學習盲區。

本公司子公司亞洲教育為提供旗下補習班更有效控管一致的教學內容，以及全程教學 E 化的平台，開發「亞洲教學+AceTeachingPlus」，蒐集各科 E 化講義、動畫素材，教學過程中老師也可以隨時補充內容，整合資源建立專屬的教學 E 化講義。此外「亞洲教學+AceTeachingPlus」的普及可以達到教學資源共享，能快速、大量培育師資群且降低人事成本，提高與同業之競爭力。

2.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	112 年度	113 年度
研發費用	40,953	47,386

3.最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品：

本公司自 95 年成立初期，營運重心在於品牌代理、授權與活動的舉辦，102 年開始自建研發團隊，並針對數位學習載具、相關系統進行多項研發並申請專利，並應用在數位學習產品上，本公司最近五年度開發或成功之技術或產品，如下：

109 年度	<ul style="list-style-type: none"> • 升學王四代校園版—以影音串流網頁瀏覽為主架構，符合網路發展與使用的最新趨勢產品。 • 智慧學習歷程及考試落點分析上市。 • 小學王、升學王(國中、高中)七年級、十年級 108 課網素養類影音課程上市。 • 小學王一年級、升學王(國中、高中)七年級、十年級 108 課網素養試題上市。
110 年度	<ul style="list-style-type: none"> • 小學王四代校園版—以影音串流網頁瀏覽為主架構，符合網路發展與使用的最新趨勢產品。 • 小學王、升學王(國中、高中)八年級、十一年級 108 課網素養類影音課程上市。 • 小學王二年級、升學王(國中、高中)八年級、十一年級 108 課網素養試題上市。
111 年度	<ul style="list-style-type: none"> • 小學王四代校園版—以影音串流網頁瀏覽為主架構，符合網路發展與使用的最新趨勢產品。 • 小學王、升學王(國中、高中)九年級、十二年級 108 課網素養類影音課程上市。 • 小學王三年級、升學王(國中、高中)九年級、十二年級 108 課網素養試題上市。
112 年度	<ul style="list-style-type: none"> • 高職(國文、數學、英文)108 課網數位課程產品上市。 • 升學王高中十一年級對版英文影音題庫上市。 • 小學王五、六年級對版英文影音題庫上市。 • 小學王四年級 108 課網影音試題上市。 • 全方位管理系統上線。 • E.Computer Telephony Integration(CTI)系統導入。
113 年度	<ul style="list-style-type: none"> • 升學王高職國、英、數學高一上課程影片題庫上市。 • 升學王國中會考 A++ 追分計畫課程影片上市。 • 升學王-國/高中全新系統介面改版。 • 全新數位科技教育產品-AI 智能書包上市。 • 升學王學習適性報告上線。 • 小學王五年級 108 課網影音試題上市。 • LINE OA 會員整合功能上線。 • G.AI 智能書包-小學王上線。

(四)長、短期業務發展計劃

1.短期業務計劃

(1)深化 B2C 產品服務，鞏固市場優勢

本公司正式推出 K-12 數位學習系列產品以來，一直以 B2C 為主要商業模式，藉由本公司的業務部門將產品、服務與消費者直接銷售與互動。108 新課綱正式實施上路後，針對 108 課綱之變革重點，有方向、有節奏的加以宣導推廣，加大與學生、家長的接觸點，將可提高公司形象與品牌鑑別度。

(2)建構教育雲與導入大數據分析技術，提高產品競爭門檻

數位技術是不斷演進的，本公司繼 104 年 6 月完成行動雲專案，發布「升

學王 APP」之後，並持續規劃「教育雲建構」與「大數據分析」的技術導入，112 年起更投入將新科技 AI 人工智慧導入整體學習系統平台，完成後，預計將可提高與同業產品的競爭門檻，為台灣數位學習產品建立新的典範。

(3) 跨足 B2B 市場，打造台灣學習生態鏈

根據數位發展部研究資料(2023.10)統計，112 年臺灣智慧學習的市場分布上，前五大銷售客群中，其中第一大銷售客群「企業」，占比達 36%，第二大銷售客群為「學校」占比達 37%，第三大客群為「個人」，占比達 18%，第四及第五大客群分別為「政府機關」及「補教機構」，占比分別為 5% 及 4%，「補教機構」範疇內之語文補習班占比的比例最高 47%，其次為升學補習班 22%，前述二大銷售客群占整體智慧學習達七成，本公司目前業務發展目標市場亦達整體智慧學習市場半數以上。

在本公司 K-12 的商業模式類別中多為 B2C，惟經評估產業生態，經由 B2B 通路進行產品銷售，再進一步將銷售能量導流至 B2C 可獲得一定效果，近年亦逐步嘗試 B2B 商業模式之展開。

本公司預期開展的 B2B 的計畫如下：

- A. 數位補教系統的 B2B 導入，透過與實體補習班合作，由本公司提供數位學習內容與平台服務，解決補教師資參差不齊與教學資源不足等問題。
- B. 採取帳號推廣模式，與國內各國高中與小學學校合作，由學校進行特定數量採購或由學生依據個別需求購買，提供配套輔導及補救教學的解決方案。

(4) 持續與實體補習班進行整合並發展社區型個別指導補習班

據統計，全台國小至高中補教業每年產值約有 1,500 億。本公司藉由提出 E 化共享教學及管理平台資源的新商模，擬新設及持續整併各地優質區域型國中小實體補習班，以擴大營運規模，並進行國小、國中至高中補習班的垂直整合及策略聯盟，降低獲客成本。而為因應少子化趨勢，擬在各區域建立補教從業人才培訓中心，培訓管理、招生、導物及接學四類人才，發展社區型個別指導補習班，量身訂做課程規劃，發展與現有補習班具差異化之業務型態。

(5) 校園數位化升級服務

升學王四代 110 年已完成全載具且可獨立使用的影音串流版本外，並針對學校老師開發教師端操作後台，並透過大數據分析解讀，以利教師進行更有效率的班級管理。(學生觀看課時、作題數、難題分析、班級綜合成績評比、排名...等)。在少子化的趨勢下，特別是私立學校，面臨高度升學競爭壓力，學校老師專業易受到家長的挑戰。而本公司所能提供的教學輔助科技能夠讓第一線的學校老師更全方位的掌握每一位學生學習狀況，進而提高家長滿意度和信服度，使私立學校在這場教育服務業更具競爭力。

(6) 建置社群客戶關係管理系統(Social CRM)

不侷限於傳統 CRM 僅蒐集客戶資料，更完整記錄客戶各項消費模式、網路軌跡、個人喜好與習性等資訊，完整分析客戶特徵，以提供更貼近客戶需求之服務。完整數據化之系統，不僅提高銷售效率，更有助於產品未來發展方向之規劃。

2.長期業務計劃

(1)建構完善的平台生態圈

在三大科技平台及全台 K12 實體補習通路建構完成後，將以消費者及實體補習供應商的角度出發，陸續完成週邊相關產業的布局拼圖及建構更完整的產業生態體系，如媒合學習歷程顧問、參考書出版商或線上學習廠商等，真正做為一個「平台經濟」的運營商，甚至提供學生知識課程以外的服務，如音樂或體育課程、寒暑假營隊、科普營及遊留學等業務，打造教育生活產業生態圈。

(2)利用教育大數據打造高品質學習服務

在去識別化的前提下，利用數位學習系統盡可能將補教現場所能蒐集的相關資訊，如學習健檢、到課率、複習率、答題錯誤率、學習動線及軌跡、評量成績、學習及教學盲點、學生與家長互動回饋等，透過大數據針對各種資訊進行整理、探勘及分析，將 K-12 學生的數據轉化成可利用的資訊，甚至利用人工智慧工具進行課程、教材或測驗的自動個人化修正，提供更高品質的學習服務，讓學習變得更有效率及適性，實現「高度個人化學習」的願景及推動教育產業再次革新。

(3)平台商模及教育服務元件輸出

教育一直都是國家競爭力的基礎及各國政府政策重點支持的行業，尤其近年來經濟呈現高度成長的東南亞國家或中國大陸，莫不重視對教育產業的扶植及教育科技的投資，我國補教產業發展 4~50 年來，已淬鍊出成熟精緻的教學方式及豐富多元的教材教案，惟台灣市場有一定的胃納量加上少子化的威脅，本公司期許在站穩台灣市場後，能將平台運營的商模及教育服務元件輸出至海外，找尋新的藍海市場，發揮台灣教育科技的軟實力。

(4)企業職業培訓數位化

隨著智慧學習產業整體環境變化及新科技之發展，智慧學習產業學習型態與使用族群已逐步產生變化，企業職業培訓數位化，已逐漸受到各公司行號注重，2022 年企業市場已躍居整智慧學習產業最大銷售客群，占比達 28%，本公司持續原有 K12 領域之 OMO 相關業務產品開發與銷售，於納入國考領域外，未來更將評估整體企業職業訓練相關數位學習產品，整合相關技術與業務，成為全方位數位內容教育主要供應者。而隨著科技進步，數位學習亦朝 AI 工智慧及虛擬實境 VR/AR 領域發展，提升學習興趣與效果，本公司也將評估相關技術開發相關學習商品。

(5)跨入亞太地區智慧學習產業市場

因應 2030 年我國成為雙語國家政策，本公司除積極開發英語培訓系統相關產品外，放眼全球智慧學習產業數千億美元市場規模，亞太地區將成為未來智慧學習產業成長性最高之區域，本公司憑藉英語培訓相關產品開發及台灣教育市場之豐富經驗與基礎，將規劃逐步跨入亞太地區智慧學習產業市場。智慧學習產業技術發展迅速，為持續取得競爭優勢，未來擬加強進行垂直與水平教育相關產業之整合，加速跨大教育市場經營範圍及整併最新數位技術。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新臺幣仟元；%

銷售地區	112 年度		113 年度	
	金額	比率	金額	比率
內 銷	1,338,820	99.87	1,364,404	100.00
外 銷	1,740	0.13	—	—
總 計	1,340,560	100.00	1,364,404	100.00

2.市場佔有率

(1)台灣補習教育產業

依教育部統計資料，台灣補習班家數超過 1.7 萬家，其密度甚至比便利超商 1.4 萬家還高，故市場競爭相當激烈，雖不乏有大型連鎖的補習班以公司制、集團化或上市櫃公司型態經營，但全台灣各校授課內容、使用教材、考題偏好及教學進度略有不同，社區型的中、小型補習班因在地化經營較久，在榜單口碑效應下仍有一定的存活空間，尤其國中、國小周邊的補習班業者，有為數不少係出自該校區的教師，對於該校歷屆考題及應考策略有較高的掌握度，自然也瓜分不少學生，故補習班到目前為止仍屬於百家爭鳴的狀態。

依教育部統計資料，截至 113 年底，國內補習班總數有 17,584 家，其中文理類補習班家數 12,493 家，本公司旗下共 54 家文理類補習班，占全體補習班比重約 0.31%，以及占文理類補習班約 0.43%。在產值方面，根據資策會統計，台灣補教業產值約有 1,500 億元，本公司 113 年度補習教育收入為 1,131,553 仟元，約占其中 0.75%。

(2)台灣智慧學習產業

根據數位發展部數位產業署智慧學習產業產值調查報告，台灣智慧學習產業可概分教學硬體、教學內容及軟體系統三大範疇，113 年度總產值為 2,069 億元。本公司數位學習內容產品屬教學內容範疇，亦包含軟體系統範疇，本公司 113 年度數位學習營業收入為 230,020 仟元，約占台灣智慧學習產業產值之 0.11%。

3.市場未來之供需狀況與成長性

實體補習班一直是補習教育產業的主力，透過與教師的實地互動，學生即時學習，但因數位環境逐漸成熟，部分大型連鎖補習班也逐漸引進數位學習的概念，將老師上課的內容錄製成影片提供給學生預習與複習之用，也有部分補習班引進線上題庫供學生進行題庫練習與測驗用，這類的虛實整合的經營方式，多以實體補習為重，數位學習系統為輔，在營收貢獻上，大部分廠商將數位學習系統列為實體補習服務的一環，並未將之獨立成為單一產品，故此區塊的產值認定較為模糊。

目前補習市場可概分為三大區塊，即一、以升學考試(高中、大學、研究所)、證照考、公職考、外語學習等補習班，如高點、TKB 數位學堂、知識達學習網、大東海名師學院、志光數位學院等；二、以電腦技能為主的補習班，

如巨匠電腦、聯成電腦等；三、以語言類的實體補習班，如地球村、TutorABC、巨匠美語等，上述補習班的服務對象多是針對成人的技能培養、轉職考試、外語學習等需求而產生的，而對於K-12補習班仍以實體補習為主，而目前並無以補習班為名的數位學習產品，可能的原因是K-12補習班雖多，但礙於技術能力及無數位學習產品的開發思維，對於數位學習系統的建立便未列為其主要經營目標。

4.競爭利基

(1)產品範圍涵蓋3-18歲，產品線完整

本公司多年來致力於幼兒教育及國中、高中數位學習內容研發與製作，為國內少數數位學習教材供應商，產品橫跨幼兒、國小、國中至高中，產品鏈完整。本公司亦依據課綱進行知識點拆解，並以每一知識點當作一開發單位進行教材、題庫、診斷等內容開發。因應台灣新課綱調整及變動，本公司不僅持續更新產品內容，並維持極具彈性之產品規劃能力，而為協助學生熟悉全新多元入學申請備審制度，更發展出特有之學習歷程方案，增加營隊、小論文等課程，建立專屬之學習歷程規劃，另以核心素養命題為方向之大量題庫，使得消費者得以快速因應新課綱之準備方向。

(2)長期深耕數位學習產品領域

本公司從事數位學習產品研發製作與經銷已有十餘年的經驗，對於家長、學生的需求以及基礎建設的變化，本公司都能深入了解並在短時間內做出因應，例如：升學王行動雲、超會考APP都是因應行動化需求而發展的產品，而線上管家、家長雲APP則是針對家長與學生需求而特別設計的功能。

(3)虛實整合商業模式

本公司旗下實體補習通路分布於全台灣北、中、南各區域，且財務狀況良好、經營體質健全，對本公司整體行銷及業務合作具戰略意義，並網羅全國名師教學團隊，教學經驗豐富，且教學團隊擁有良好教學口碑及全國最優異的榜單成績。另本公司規劃實體補習班與線上平台系統整合，運用科技系統的輔助提升補習班教學成效及強化校務管理，以達學習資源共享及標準化，能快速及大量培育師資群且降低人事成本，提升競爭力。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.教育科技系統導入

傳統實體補習班科技化程度低，僅以電腦做文書處理，資本額小且營運資金有限，對投資科技系統及數位發展的意願低，不願意進行大筆科技化投資，本公司導入科技系統作為服務差異化，運用個人雲端紀錄及管理，記錄學生個人學習資料庫，產生顧客黏著度，並分享與體制內所有補習班，且學生一旦轉換非體制內補習班，其資料庫將無法延續，有利於學生續客率增加，增加對學生的掌握度。

B.智慧型行動裝置持續普及

伴隨著智慧型手機和平板電腦等智慧型行動終端裝置的普及，以及行動上網人數大幅提升，不只是影響到傳統Web時代消費者的上網方式，數

位內容供應商在產出內容的同時必顧及行動載具的用戶，讓行動載具上的內容隨著消費者習慣的改變而調整，若能將各式數位內容依照行動需求之特性轉型加值，將帶領行動應用服務有更進一步之發展。

C. 數位學習產品滲透率低，發展空間大

傳統補習班科技化程度偏低，且資本額及營運資金有限，對於投入數位化、智慧化之意願不高，故科技系統的導入可以將傳統補習產業升級，以E化的教學服務創造差異化，除可以新服務提高收費及作為招生宣傳的賣點外，雲端資料的管理及記錄，使現有學員的轉換成本增加，有利於續課率的提升。

D. 政府政策的扶持

在全球化競爭的時代，世界各國都已全面性投入數位學習，著眼推動創新發展，成為提升產業核心競爭力的重要做法。期能帶動21世紀經濟社會，達到智慧成長、永續成長與全民成長的願景。

數位學習產業期盼透過學習創新與跨域創新，以產業整合精進予以推動，結合最新科技，產生商業模式，最後以國際市場合作共拓，打造國際通路，開拓國際市場。藉由推動教與學的變革、打造整合的學習產業鏈、將國內成功的範例輸出海外。

(2) 不利因素與因應對策

A. 補教名師培育不易

補習班老師為補習教育產業的重要資產，除了口條、台風、理解能力、表達能力及板書美觀程度的提升等基本要件外，更要能吸引學生注意並掌握課程節奏，補教名師之養成更需憑藉多年教學經驗，累積學生口碑而成，補習班教學人才培育時間長，且培育出的補教名師亦有遭到同業挖角之疑慮。

因應對策：

本公司之子公司亞洲教育為提供旗下補習班更有效控管標準化的教學內容，開發「亞洲教學+ Ace Teaching Plus」教學系統，可免除老師準備同樣課程時的重工，且能激發團隊教學創意，共享所有任課老師教學成果；課程教案亦標準化，確保各單元可用的教法及輔助教材都已置入，讓新進老師在教學上較不會有品質的落差。補習班教學素材共享及講義教案標準化，能將旗下補習班資源整合，快速且大量培育師資群並降低人事成本，提高與同業之競爭力。

B. 少子化問題，影響招生數量

在國人生育率下降導致少子化情況下，直接影響補教業之招生來源，使現有實體補習班經營壓力大幅攀升，此外，大型公職或單科補教業者在拓展新市場的考量下，未來也可能逐步加入 K-12 全科家教班市場的競爭行列，對現有升學文理補教業者將造成一定程度之威脅。

因應對策：

面臨少子化的浪潮，未來補習班發展趨勢將逐漸走向精緻化及個人化。本公司採行差異化策略，推出「亞洲雲端學院」測評系統，將學生答題數據加以蒐集、彙整與分析，提供學生更個性化的學習服務，有別於其他傳統補教業者；另本公司未來亦將導入 E 化管理平台，可以即時掌握各項管理數據，以改善招生及續班等業務，有效提升業績成長。

C.同業模仿，功能抄襲

數位教材具備有快速產出、大量複製、使用年限長、資料庫易整合的優點，因技術門檻不高容易被模仿，故讓市面上數套產品都有相近的功能，使用者體驗也差不多，如此造就了業者只能在服務與價格上競爭，形成不好的商業循環。

因應對策：

本公司設置了研發與技術部門，擁有自主開發能力，不論是在教材設計、使用者體驗以及各種創新技術的開發，本公司將積極且紮實的將開發成果付諸於產品上，為國內數位教育唯一擁有完整 K-12 產品鏈之業者，有別同業僅有單一階段性課程；另加強線上課程導入線下補習班業務，藉由 OMO 全方位產品規劃，提升競爭優勢。

D.消費意識抬頭，客戶風險提高

本公司銷售的產品遍布全台，客戶的數位素養能力不一，對於產品的使用能力存在很大的差異，因此常會造成產品難以使用的客訴。

因應對策：

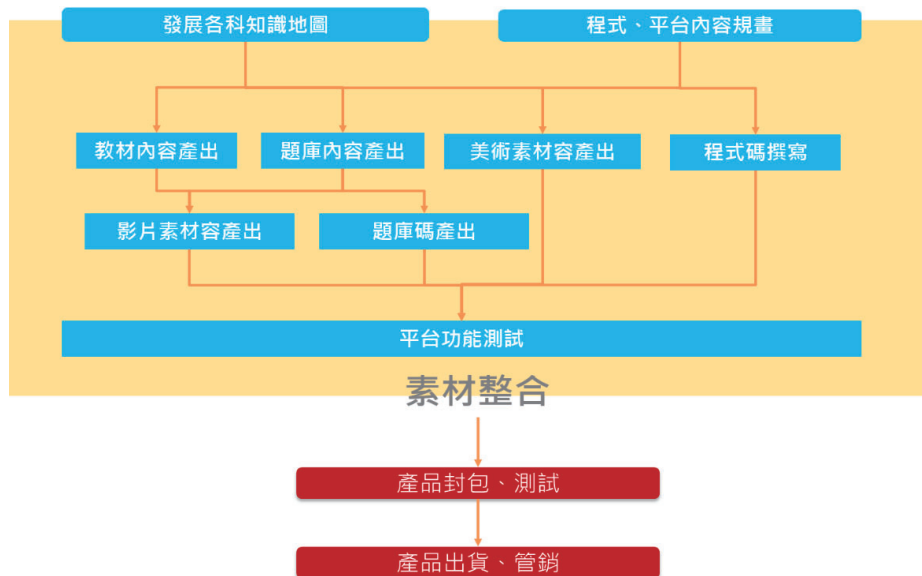
本公司在消費者購買產品的第一時間均派員親自到府進行安裝與使用方式解說，並成立客服單位、遠端工程部，加強會員服務，藉以提升產品滿意度與續用率。。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

本公司主要整合 3 到 18 歲(幼兒、國小、國中、高中)數位教育學習產品之研發與銷售，本公司所提供之產品與服務主要目標在於開啟孩子在教育學習之無限可能。

2.主要產品之產製過程



(三)主要原料之供應狀況 (數位學習產品事業)

主要原料	供應廠商	供應狀況
電子儲存設備	海悅電訊有限公司	良好
	廣穎電通股份有限公司	良好
書籍	上海印刷廠股份有限公司	良好

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

1.最近二年度主要進貨廠商名單

單位：新臺幣仟元

項目	112 年度				113 年度				114 年第一季			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5	其他	15,034	100%	—	其他	23,254	100%	—	其他	6,804	100%	—
	合計	15,034	100%	—	合計	23,254	100%	—	合計	6,804	100%	—

增減變動原因：

本公司數位學習產品事業之進貨以平板電腦、硬碟及書籍為主，上海印刷、廣穎電通及海悅電訊皆為本公司主要供應商，補習教育事業之進貨為教材印刷及師資成本等，最近二年度之進貨金額隨本公司產品結構、銷售狀況、採購政策及佈局實體補習班之家數(由106年底之4家增加至114年第一季之28家)有所變動，致未有占進貨總額10%以上之供應商，尚無重大異常之情事。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

本公司主要係從事數位學習內容產品之銷售及實體補習班之學費收入，主要客戶為個人消費者，112年度及113年度銷貨淨額分別為1,340,560仟元及1,364,404仟元，本公司因產業特性致銷貨客戶較為分散，最近二年度並未有占銷貨總額10%以上之客戶。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

單位：人；%

年度		112 年度	113 年度	114 年 3 月底
員工人數	直接	7	8	7
	間接	107	103	103
	合計	114	111	110
平均年歲		37	39	39
平均服務年資(年)		6.3	4.8	5
學歷分佈比率(%)	博士	1	1	1
	碩士	9	8	9
	大學(含大專)	90	89	87
	高中	14	13	13
	高中以下	0	0	0

四、環保支出資訊

- 1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

本公司主要從事數位學習內容產品之研發及銷售，於研發及銷售過程並無污染的情事發生。

- 2.列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：不適用。
- 3.說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：不適用。
- 4.說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：不適用。
- 5.說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：不適用。

五、勞資關係

- (一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

- 1.員工福利措施：

本公司依法提供勞健保、提撥勞工退休金、團體意外保險、防疫保險、差旅費補助、年終尾牙、年終獎金、生日禮金、中秋節及端午節禮金、發行限制員工權利新股，並設有婚、喪、住院及生育等補助金，以照顧員工之生活。

- 2.員工進修及訓練：

本公司訂有員工教育訓練辦法，培養員工之知識與技能，使其發揮其職能，增加工作效率，確保工作品質，以達成本公司永續經營及發展之目標。除有新進人員教育訓練，使新人快速融入組織團隊之外，各部門主管及員工亦可因應公司營運現況，配合企業內外環境趨勢之專案需求，舉辦全公司性或部門性之訓練課程，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。

- 3.退休制度與實施狀況：

本公司依照勞工退休金條例，採確定提撥退休金辦法，本公司按勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六提撥到勞工退休金個人專戶，提撥數認列為當期費用。

- 4.其他重要協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司訂有完善之系統及制度，載明各項管理辦法，內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討與提升各項措施，期使員工之權益獲得最高保障。

- (二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司截至目前尚未發生重大勞資糾紛之情事，勞資雙方相處和諧融洽，並無重大勞資間之爭議，亦無勞資糾紛產生之損失。

六、資通安全管理

(一) 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

1. 資通安全風險管理架構

- (1) 本公司目前資訊安全管理權責單位為研發資訊處。
- (2) 研發資訊處協理兼任資訊安全主管，配置資訊安全專責人員及設備，另設置專業資訊工程師數名。
- (3) 建立風險評估流程，包括資產評估、風險評估、風險分析和風險評估報告等，並使用風險評估方法，如定性評估、定量評估等。

2. 資通安全政策

- (1) 建立電腦網路系統的安全控管機制，確保網路傳輸資料的安全，保護連網作業，防止未經授權的系統存取，造成資料外洩。
- (2) 重要之軟體及檔案加密處理，並強制要求定期更新密碼，以避免遭挪用或剽竊。
- (3) 評估現有政策的內容和缺陷，並進行修訂和補充，以確保政策的實用性和可行性。
- (4) 確保政策的可執行性和有效性，並設立審查機制，如定期的政策審查和修訂。

3. 資訊安全管理方案

- (1) 本公司資訊安全權責單位將定期評估茲安管理政策，以反映法令規章、技術及業務最新發展現況，確保資安實務作業之有效性。
- (2) 確保資訊資產的安全性，包括資料保護、系統安全、網絡安全等，並使用相應的安全控制和技術，如加密、防火牆等。
- (3) 評估和分析資訊安全風險，並根據風險評估結果建立風險管理計畫，並使用相應的管理工具和技術，如威脅建模、風險矩陣等。
- (4) 各系統與資料庫皆建置備份機制，並備有規劃備份資料之管理及復原計畫。

4. 投入資通安全管理之資源

- (1) 人力資源：公司將計畫配置資通安全管理專業人員，例如資安主管、資安工程師等，以負責建立、執行和監控資通安全管理制度和措施。
- (2) 技術資源：強化防火牆、資安資料庫、加密技術等，以保障系統、網絡和應用程式的安全性，並協助應對資安事件。
- (3) 資金資源：公司將計畫購置資安軟體、硬體設備等，以確保資通安全管理措施的實施和執行。
- (4) 管理資源：公司將建立健全的管理體制和管理制度，例如建立資通安全管理單位、制定資通安全管理相關的管理程序和指導文件等，以確保資通安全管理的有效性和全面性。

(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
銀行借款	華南銀行	114.03.03~117.03.03	中期借款合同	無
銀行借款	台北富邦銀行	111.03.21~116.03.20	長期借款合同	無
銀行借款	台北富邦銀行	113.11.14~114.11.14	借款合同	無
銀行借款	台新銀行	114.01.31~115.01.31	借款合同	無
銀行借款	新光銀行	113.12.04~114.12.04	借款合同	無
銀行借款	星展銀行	113.10.21~114.10.21	借款合同	無
銀行借款	第一銀行	113.12.19~114.12.19	借款合同	無
授權契約	翰林教育科技(股)公司	108.01.28~118.01.17	教育科技系統授權	無
承攬契約	久靖有限公司	112.01.03~完工驗收	新建工程	無
承攬契約	迅杰智能股份有限公司	112.01.02~	弱電與智慧型建築系統工程	無
承攬契約	裕震電機有限公司	111.05.01~	配電盤採購合約	無

伍、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況分析

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫：

合併財務狀況-採用國際財務報告準則

單位：新臺幣仟元；%

項目	年度	113 年度	112 年度	差異	
				金額	%
流動資產		1,083,735	983,275	100,460	10.22
不動產、廠房及設備		187,489	184,228	3,261	1.77
使用權資產		168,732	262,160	(93,428)	(35.64)
無形資產		42,225	50,662	(8,437)	(16.65)
其他資產		324,387	406,606	(82,219)	(20.22)
資產總額		1,806,568	1,886,931	(80,363)	(4.26)
流動負債		627,821	885,335	(257,514)	(29.09)
非流動負債		445,951	239,746	206,205	86.01
負債總額		1,073,772	1,125,081	(51,309)	(4.56)
股本		373,615	363,615	10,000	2.75
資本公積		57,369	335,457	(278,088)	(82.90)
保留盈餘		9,669	(263,146)	272,815	(103.67)
其他權益		(13,445)	(615)	(12,830)	2,086.18
非控制權益		305,588	326,539	(20,951)	(6.42)
權益總額		732,796	761,850	(29,054)	(3.81)

- 1.最近二年度變動達 20%以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元以上者：
- (1)使用權資產減少：主係本期亞洲教育平台(股)公司處分鼎文資訊(股)公司、學盟教育(股)公司及哈佛教育(股)公司所致。
 - (2)其他資產減少：主係 112 年增加對弋果文化事業股份有限公司之預付投資款 70,000 仟元於 113 年完成股權移轉後沖銷所致。
 - (3)流動負債減少：主要係 113 年度減少短期借款所致。
 - (4)非流動負債增加：主要係 113 年度發行可轉換公司債 300,000 仟元所致。
 - (5)資本公積減少：主要係 113 年度股東會決議以資本公積彌補虧損。
 - (6)保留盈餘增加：主要係 113 年度股東會決議以資本公積彌補虧損。
 - (7)其他權益減少：主係於 113 年發行限制員工權利新股，認列其他權益-員工未賺得酬勞 19,920 仟元，並於第 3 季認列股份基礎給付酬勞成本 3,792 仟元。
- 2.未來因應計畫：以上差異係屬正常營業變動，對公司財務狀況並無重大影響。

二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

(一)最近二年度財務績效分析

合併財務報告-採用國際財務報告準則

單位：新臺幣仟元；%

項目	年度	113 年度	112 年度	增(減)金額	變動比例
營業收入		1,364,404	1,340,560	23,844	1.78
營業成本		725,353	735,708	(10,355)	(1.41)
營業毛利		639,051	604,852	34,199	5.65
營業費用		659,508	601,731	57,777	9.60
營業淨利		(20,457)	3,121	(23,578)	(755.46)
營業外收入淨額		39,215	30,322	8,893	29.33
稅前淨利		18,758	33,443	(14,685)	(43.91)
本期綜合損益總額		(2,686)	5,440	(8,126)	(149.38)
1.最近二年度變動達 20% 以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元以上者： (1)營業淨利減少：113 年度毛利率提升，營業毛利增加 34,199 仟元，惟因經銷商佣金增加、行銷支出增加及營運組織強化人事成本增加，致營業費用增加 57,777 仟元，營業淨利相對減少。 (2)稅前淨利減少：113 年度營業淨利減少，導致稅前淨利亦相對降低。					
2.未來因應計畫：以上差異尚屬正常營業變動，對公司財務狀況並無重大影響，114 年度營運，隨整體營運逐步改善，擬持續進行各項開源節流措施。					

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司依據產業變化、市場未來供需狀況及公司未來發展方向，並考量過去經營績效訂定年度業績目標，另加強內部管理效率，提高經營績效及因應市場多元需求，並持續掌握消費者型態變化，將積極發展多元化產品，提升競爭力，以挹注公司未來營運成長動能。

三、現金流量-採用國際財務報告準則(合併)

(一)現金流量變動分析說明

單位：新臺幣仟元；%

項目	年度	113 年度	112 年度	增(減)金額	增(減)比例
營業活動現金流量		217,110	159,262	57,848	36.32
投資活動現金流量		(8,027)	(230,574)	222,547	(96.52)
籌資活動現金流量		(20,523)	(87,447)	66,924	(76.53)
最近二年度現金流量變動分析： 1.營業活動淨現金流入增加：主要係 113 年度透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之利益減少及合約負債減少所致。 2.投資活動淨現金流出減少：主要係 113 年度取得按攤銷後成本衡量之金融資產減少及預付投資款減少所致。 3.籌資活動淨現金流出減少：主要係 113 年度發行可轉換公司債所致。					

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫：無影響重大情形

(二)流動性不足之改善計畫

本公司截至年報刊印日止現金尚屬充裕，無流動性不足之虞。

(三)未來一年(114 年度)現金流動性分析

單位：新臺幣仟元

年初現金餘額 (1)	全年來自營運活動淨現金流量 (2)	全年來自投資及籌資活動淨現金流量 (3)	現金剩餘 (不足)數額	現金餘絀 額之因應措施	
			(1)+(2)+(3)	投資計畫	理財計畫
807,656	260,532	(76,950)	991,238	—	—
分析說明：					
(一)最近年度現金流量變動分析： 預期未來一年營收穩定成長，營業活動應可產生現金流入，故尚無資金流動不足之虞，亦無現金不足之情況。					
(二)預計現金不足額之補救措施及流動性分析： 投資計畫：不適用。 理財計畫：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一)最近年度轉投資政策：

本公司依循主管機關訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂有「取得或處分資產處理程序」，作為本公司進行轉投資事業之依據，以掌握相關之業務與財務狀況；另本公司為提升對轉投資公司之監督管理，於內部控制制度中，訂定子公司管理辦法，針對其資訊揭露、財務、業務、存貨及財務之管理制度相關規範，本公司另定期執行稽核作業，建立相關營運風險機制，使本公司之轉投資事業得以發揮最大效用。

(二)最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

被投資公司	113 年度稅後淨利(損)	主要業務	獲利或虧損原因	改善計畫
SAMEBEST (HK) LIMITED	(1)	投資控股公司	主要係支付函證所致。	—
鴻閏科技股份有限公司	(554)	工程業務	主要承接工程專案進度延宕所致。	積極追蹤既有工程驗收進度並開發新專案。
亞洲教育平台股份有限公司	20,020	實體及數位補習教育資源整合服務	專責佈局實體補習班整併規劃及特約師資派遣整合服務，營運績效尚屬良好。	—
金華薪教育股份有限公司	8,759	升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效尚屬良好。	—
學一翔宇教育股份有限公司	5	升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效尚屬中等。	持續致力於加強招生留班、成本控管及提升管理效率

被投資公司	113 年度稅後淨利(損)	主要業務	獲利或虧損原因	改善計畫
李揚教育股份有限公司	2,088	升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效尚屬良好。	—
優質培大教育股份有限公司	(2,117)	升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效較差。	持續致力於加強招生留班、成本控管及提升管理效率
心遠景教育股份有限公司	8,548	升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效尚屬良好。	—
希格瑪文教事業股份有限公司	8,568	升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效尚屬良好。	—
臺師菁英文教事業股份有限公司	7,730	升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效尚屬良好。	—
詹浩教育股份有限公司	10,750	升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效尚屬良好。	—
朱希教育股份有限公司	3,833	升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效尚屬良好。	—
勤學文教股份有限公司	4,683	升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效尚屬良好。	—
未來領袖教育股份有限公司	10,088	升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效尚屬良好。	—
名昇教育股份有限公司	3,097	升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效尚屬良好。	—
鎮大教育股份有限公司	3,759	升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效尚屬良好。	—
新華教育股份有限公司	(1,996)	升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效較差。	持續致力於加強招生留班、成本控管及提升管理效率
亞昕教育股份有限公司	673	升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效尚屬良好。	—
優學教育股份有限公司	(1,209)	升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效較差。	持續致力於加強招生留班、成本控管及提升管理效率
聯強教育股份有限公司	6,632	主要從事升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效尚屬良好。	—
三師一生教育股份有限公司	208	主要從事落點分析及學習歷程服務	因業務無法擴張。	持續致力於加強業務拓展、成本控管及提升管理效率
耶魯教育股份有限公司	(1,129)	主要從事升學輔導短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效較差。	持續致力於加強招生留班、成本控管及提升管理效率
群華教育股份有限公司	(108)	主要從事升學輔導短期補習業務	公司營運業務尚處發展階段。	持續致力於加強招生留班、成本控管及提升管理效率
精習個別指導文教事業股份有限公司	(4,660)	主要從事一對一個別指導之業務	公司營運業務尚處發展階段。	持續致力於加強招生留班、成本控管及提升管理效率
識點股份有限公司	(552)	主要從事親子課程及活動空間租借服務	公司營運業務尚處發展階段。	持續致力於加強招生留班、成本控管及提升管理效率

被投資公司	113 年度稅後淨利(損)	主要業務	獲利或虧損原因	改善計畫
精孰個別指導股份有限公司	(1,677)	主要從事一對一個別指導之業務	公司營運業務尚處發展階段。	持續致力於加強招生留班、成本控管及提升管理效率
學造文教事業股份有限公司	(341)	主要從事一對一個別指導之業務	公司營運業務尚處發展階段。	持續致力於加強招生留班、成本控管及提升管理效率
弋果文化事業(股)公司	(66,914)	主要從事兒童美語短期補習業務	負責實體補習班之營運，營運績效佳，惟因提列相關法律訴訟準備致產生虧損。	持續致力於加強招生留班、成本控管及提升管理效率

(三)未來一年投資計畫：將視轉投資事業營運狀況而定，未來亦將依經營規劃開發新市場，以拓展公司營運發展。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率變動

本公司 113 及 112 年度之利息支出分別為 10,255 仟元及 7,325 仟元，占營業收入淨額分別為 0.75% 及 0.55%，占稅前淨利分別為 54.67% 及 21.90%，占稅前淨利比例變動較大，主要係 113 年國際利率環境處於升息趨勢，本公司亦因近年營運狀況不如預期，資金需求動用銀行融資金額增加，致 113 年利息支出增加約 40%，惟本公司隨著近年組織調整，營運狀況已逐漸改善，藉由加強新產品銷售並持續規劃 AI 相關產品跨入全產品領域，提升產品競爭力，利率變動對本公司之營業收入及稅前淨利之影響尚屬有限。

本公司與銀行間保有良好的往來關係，可取得較優惠利率，且隨時觀察金融市場利率變化對本公司資金之影響，以期隨時採取變通措施，故利率變動對本公司損益尚不致有重大影響。

2.匯率變動

本公司之進貨、銷貨主要以新臺幣計價，113 及 112 年度之兌換(損)益分別為 8,434 仟元及 134 仟元，占營業收入淨額分別為 0.62% 及 0.01%，占稅前淨利分別為 44.96% 及 0.4%，匯率變動占稅前淨利比重大幅成長，主要為 113 年稅前淨利較低，且 113 年因美元匯率隨升息趨勢大幅上升，致本公司持有美元產生較高匯兌收益。

因本公司係以內銷及內購為主，外幣需求量不大，匯率變動對本公司尚無重大影響，本公司美元部位僅係財務資金規劃，財會單位平時積極蒐集匯率變化資訊，與主要往來銀行保持聯繫隨時掌握匯率變動趨勢，損益影響尚屬有限。

3.通貨膨脹

本公司隨時注意通貨膨脹情形，以適當調整各項收入之報價及控制採購成

本，多尋找相關供應商詢比議價，並與供應商保持良好之互動關係，截至目前為止，通貨膨脹尚未對本公司營運造成重大影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1.從事高風險、高槓桿投資

本公司專注於本業之經營，重視本業產品之研發及業務行銷之拓展，且本公司以穩健經營為原則，並以財務健全發展為前提，故未從事高風險或高槓桿之投資。

2.從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易

資金貸與他人及背書保證及衍生性商品交易等作業皆依據本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「從事衍生性商品交易處理程序」所訂定之政策及因應措施辦理。從事資金貸與他人、為他人背書保證及衍生性商品交易等事宜係依相關規定辦理，定期稽核並依法公告申報。

(三)未來研發計劃及預計投入之研發費用：

12年國教新課綱已在108年9月新學年上路，本公司除持續依據國家教育研究院審查進度，陸續調整數位學習產品相關內容，另亦持續投注在數位學習產品多元化(單科/美語/訂閱制等)、雲端科技應用、建置社群客戶關係管理系統(Social CRM)及新技術(AR/VR/AI等)之研發，預計未來每年投入研究費用約40,000~60,000仟元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司日常營運均遵循國內外相關法令規定辦理，截至年報刊印日止，並未受到國內外重要政策及法律變動，以致影響本公司財務業務之情事。

本公司將隨時掌握各項國內外重要政策及最新法規變動資訊，並及時徵詢律師、會計師等專業人士意見，提供相關資訊作為經營階層決策之參考，以應對國內外重要政策、法律變動所造成之衝擊，並適時調整本公司營運策略與法律之要求及降低公司財務之影響。

(五)科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

隨著科技之進步，全球電腦使用率的快速成長及近年來寬頻服務的升級，電腦及網路普及率愈來愈高，生活型態隨之改變，本公司持續提升服務品質及致力於線上新功能之提供，亦積極尋找相關資訊服務新應用領域，提供平台便利性與服務完整性，本公司業務及研發單位密切注意市場脈動並議定產品發展藍圖，以有效整合營運資源，並及時推出符合市場需求的產品。而隨著科技改變，資訊電腦化程度提高後，資通安全成為企業應積極面對之重大議題，本公司以銷售數位產品為主，若有資通安全事故發生，對財務業務仍將產生一定影響，為降低資通安全風險，本公司訂有資通安全管理相關措施，請詳本年報第87頁。本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無受到科技改變及產業變化而

有影響財務業務之情事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自設立以來即專注於本業經營與產品研發，另亦十分重視內部管理及相關法令之遵循，截至目前為止，並未發生影響企業形象之情事，本公司將持續秉持專業和誠信經營的原則，落實各項公司治理之要求，企業社會責任及風險控管，以降低企業風險之發生及對公司財務業務之影響。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司旗下子公司主要係從事升學輔導短期補習業務，基於增加獲利及提昇股東權益之考量，本公司藉由適當投資案取得國內北、中、南各區域之實體營運據點，擴展國內市場及營運布局，以提升本集團補習業務之市占率，期對本集團長遠發展或股東權益具正面助益。各項投資案均經歷次董事會決議通過，並依本公司之「取得或處分資產處理程序」相關規定辦理，符合預期之效益，尚無發生重大可能之風險。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司主係經營數位學習內容產品之研發、製作與銷售，並無實際運用廠房之情事，而本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無擴充廠房之計畫。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1.進貨方面

本公司在進貨採購方面，均維持兩家以上之供應商為原則，此外，本公司與各供應商之間已建立長期且良好之合作關係，但仍會定時針對各供應商之供貨品質狀況、交期及準確性做評核，以確保其供貨品質，故無進貨集中之風險。

2.銷貨方面

本公司主要係從事數位學習內容產品之銷售及實體補習班之學費收入，主要客戶為個人消費者，因產業特性致銷貨客戶較為分散，最近二年度並未有占銷貨淨額 10% 以上之客戶，故應無銷貨集中之風險。

(十)董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事或持股超過百分之十大股東之股權無大量移轉或更換之情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無經營權改變之情事，故不適用。

(十二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應

揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

2.公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

3.公司董事、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

陸、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

請至公開資訊觀測站(https://mopsov.twse.com.tw/mops/web/t57sb01_q10)

依下列路徑查詢公司代號：8489，以查閱「關係企業三書表專區」。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

請至公開資訊觀測站(<https://mopsov.twse.com.tw/mops/web/t116sb01>)

依下列路徑查詢公司代號：8489，以查閱「私募專區」。

三、其他必要補充說明事項：無。

四、最近年度及截至年報刊印日止，有無發生證交法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

三貝德數位文創股份有限公司



董事長：余明珊

