

三顧股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 113 年度及 112 年度
(股票代碼 3224)

公司地址：新北市汐止區新台五路一段 75 號 14 樓之
3

電 話：(02)2698-3466

三顧股份有限公司
民國 113 年度及 112 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12
八、	個體財務報表附註	13 ~ 49
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 39
	(七) 關係人交易	39 ~ 42
	(八) 質押之資產	43
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	43
(十一)	重大之期後事項	44
(十二)	其他	44 ~ 48
(十三)	附註揭露事項	48 ~ 49
(十四)	營運部門資訊	49
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款淨額	明細表二
	存貨	明細表三
	採用權益法之投資變動	明細表四
	不動產、廠房及設備變動	明細表五
	無形資產變動	附註六(八)
	遞延所得稅資產	附註六(二十二)
	短期借款	明細表六
	應付帳款	明細表七
	營業收入	明細表八
	營業成本	明細表九
	推銷費用	明細表十
	管理及總務費用	明細表十一
	研究發展費用	明細表十二
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十三

會計師查核報告

(114)財審報字第 24005161 號

三顧股份有限公司 公鑒：

查核意見

三顧股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達三顧股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與三顧股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對三顧股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

三顧股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

無形資產減損評估

事項說明

非金融資產減損之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十五)；無形資產之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十四)；無形資產減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；無形資產會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六(八)。

三顧股份有限公司截至民國 113 年 12 月 31 日之無形資產-專門技術成本計新台幣 277,933 仟元，累計攤銷及累計減損各為新台幣 31,212 仟元及新台幣 56,258 仟元；無形資產-專門技術淨額計新台幣 190,463 仟元，占資產總額 12%，主係取得「細胞層片培養技術」開發食道及膝蓋軟骨相關產品。管理階層依據國際會計準則第 36 號之規定進行無形資產-專門技術減損測試。由於可回收金額之決定，涉及主觀判斷並易有高度不確定性，對估計結果可能影響重大。因此，本會計師將上述無形資產減損評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 覆核管理階層提供之無形資產-專門技術減損跡象之資料，並就相關資料與管理階層討論，以評估以下事項：
 - (1)研發技術之產品特性及市場趨勢，瞭解相關研發技術在市場上之競爭力。
 - (2)研發進度未有重大延遲之情形。
2. 取得無形資產-專門技術價值評估之鑑價報告，瞭解及評估管理階層所委任之專家採用之評價模型、成長率及折現率等重大假設之合理性，據以評估無形資產-專門技術之減損情形。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估三顧股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算三顧股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

三顧股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對三顧股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使三顧股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致三顧股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於三顧股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對三顧股份有限公司民國 113 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。


資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林冠宏



會計師

王方瑜



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 1 4 年 3 月 1 1 日



三信股份有限公司
個體資產負債表
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 107,807	6	\$ 126,940	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產— 動	六(二)及九	9,300	1	6,300	1
1150	應收票據淨額	六(三)	46	-	405	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	227,484	14	96,411	6
1180	應收帳款—關係人淨額	七	46	-	172	-
1200	其他應收款		4,553	-	2,151	-
1210	其他應收款—關係人	七	67	-	42	-
1220	本期所得稅資產		852	-	432	-
130X	存貨	六(四)	48,785	3	36,359	2
1410	預付款項		14,139	1	4,487	-
1470	其他流動資產		455	-	23	-
11XX	流動資產合計		<u>413,534</u>	<u>25</u>	<u>273,722</u>	<u>17</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(五)	771,841	47	830,004	52
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及九	165,312	10	177,099	11
1755	使用權資產	六(七)	25,490	1	29,715	2
1780	無形資產	六(八)(九)	190,463	12	198,266	12
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	64,120	4	81,433	5
1900	其他非流動資產	六(十一)	9,823	1	8,554	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,227,049</u>	<u>75</u>	<u>1,325,071</u>	<u>83</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,640,583</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,598,793</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 三 頤 股 份 有 限 公 司
 個 體 資 產 負 債 表
 民 國 113 年 及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十)及九	\$ 324,000	20	\$ 294,000	18
2130	合約負債—流動	六(十六)	10,896	1	4,396	-
2150	應付票據		446	-	1,895	-
2170	應付帳款		92,389	6	41,423	3
2180	應付帳款—關係人	七	885	-	34	-
2200	其他應付款		21,490	1	16,517	1
2220	其他應付款項—關係人	七	188	-	271	-
2280	租賃負債—流動		9,541	-	8,871	1
2399	其他流動負債—其他		834	-	328	-
21XX	流動負債合計		<u>460,669</u>	<u>28</u>	<u>367,735</u>	<u>23</u>
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	14,952	1	21,944	1
2580	租賃負債—非流動		20,371	1	25,749	2
2600	其他非流動負債		1,530	-	1,530	-
25XX	非流動負債合計		<u>36,853</u>	<u>2</u>	<u>49,223</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>497,522</u>	<u>30</u>	<u>416,958</u>	<u>26</u>
權益						
股本 六(十三)						
3110	普通股股本		681,726	41	681,726	43
資本公積 六(十四)						
3200	資本公積		678,639	42	677,168	43
保留盈餘 六(十五)						
3350	待彌補虧損		(234,718)	(14)	(166,695)	(11)
其他權益						
3400	其他權益		19,278	1	(8,500)	(1)
3500	庫藏股票	六(十三)	(1,864)	-	(1,864)	-
3XXX	權益總計		<u>1,143,061</u>	<u>70</u>	<u>1,181,835</u>	<u>74</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,640,583</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,598,793</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊弘仁



經理人：唐洪德



會計主管：卓孟慶





三 順 股 份 有 限 公 司
個 體 綜 合 損 益 表
民 國 113 年 及 112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	113 年 度			112 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 656,943	100	\$ 442,921	100		
5000 營業成本	六(四)(二十) (二十一)及七	(584,163)	(89)	(396,618)	(90)		
5950 營業毛利淨額		72,780	11	46,303	10		
營業費用	六(二十) (二十一)						
6100 推銷費用		(56,060)	(8)	(56,591)	(13)		
6200 管理費用		(56,691)	(9)	(40,135)	(9)		
6300 研究發展費用		(46,644)	(7)	(47,343)	(10)		
6000 營業費用合計		(159,395)	(24)	(144,069)	(32)		
6900 營業損失		(86,615)	(13)	(97,766)	(22)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十七)及七	4,634	-	4,495	1		
7010 其他收入	六(十八)及七	11,597	2	9,058	2		
7020 其他利益及損失	六(九)(十九)	12,109	2	(55,187)	(12)		
7050 財務成本		(7,037)	(1)	(5,874)	(1)		
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額		(322)	-	15,300	3		
7000 營業外收入及支出合計		20,981	3	(32,208)	(7)		
7900 稅前淨損		(65,634)	(10)	(129,974)	(29)		
7950 所得稅費用	六(二十二)	(3,179)	-	(1,974)	(1)		
8200 本期淨損		(\$ 68,813)	(10)	(\$ 131,948)	(30)		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	\$ 988	-	\$ 716	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十二)	(198)	-	(143)	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		790	-	573	-		
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		34,722	5	(1,374)	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十二)	(6,944)	(1)	275	-		
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		27,778	4	(1,099)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 28,568	4	(\$ 526)	-		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 40,245)	(6)	(\$ 132,474)	(30)		
每股虧損	六(二十三)						
9750 基本每股虧損		(\$ 1.01)		(\$ 1.94)			
9850 稀釋每股虧損		(\$ 1.01)		(\$ 1.94)			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊弘仁

經理人：唐洪德

會計主管：卓孟慶


 三 順 股 份 有 限 公 司
 個 體 權 益 變 動 表
 民 國 113 年 及 112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	資 本 公 積	資 本 公 積 - 認 列 對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	資 本 公 積 - 發 行 價 值	資 本 公 積 - 員 工 認 股 權	資 本 公 積 - 其 他	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益			庫 藏 股 票 權 益 總 額
							國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	權 益 總 額	
112 年度										
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 681,726	\$ 617,151	\$ 311	\$ 47,256	\$ 11,092	(\$ 35,320)	(\$ 7,401)	\$ -	\$ -	\$ 1,314,815
本期淨損	-	-	-	-	-	(131,948)	-	-	-	(131,948)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	573	(1,099)	-	-	(526)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(131,375)	(1,099)	-	-	(132,474)
股份基礎給付之酬勞成本	六(十二)	-	-	1,358	-	-	-	-	-	1,358
員工認股權失效	六(十二)	-	-	(102)	102	-	-	-	-	-
庫藏股買回	六(十三)	-	-	-	-	-	-	(1,864)	(1,864)	(1,864)
112 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 681,726	\$ 617,151	\$ 1,669	\$ 47,154	\$ 11,194	(\$ 166,695)	(\$ 8,500)	(\$ 1,864)	(\$ -)	\$ 1,181,835
113 年度										
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 681,726	\$ 617,151	\$ 1,669	\$ 47,154	\$ 11,194	(\$ 166,695)	(\$ 8,500)	(\$ 1,864)	(\$ -)	\$ 1,181,835
本期淨損	-	-	-	-	-	(68,813)	-	-	-	(68,813)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	790	27,778	-	-	28,568
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(68,023)	27,778	-	-	(40,245)
股份基礎給付之酬勞成本	六(十二)	-	-	1,471	-	-	-	-	-	1,471
員工認股權失效	六(十二)	-	-	(47,154)	47,154	-	-	-	-	-
113 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 681,726	\$ 617,151	\$ 3,140	\$ -	\$ 58,348	(\$ 234,718)	\$ 19,278	(\$ 1,864)	(\$ -)	\$ 1,143,061

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊弘仁



經理人：唐洪德



會計主管：卓孟慶



三 順 股 份 有 限 公 司
個 體 現 金 流 量 表
民 國 113 年 及 112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

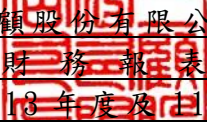
附註	113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 65,634)	(\$ 129,974)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產)	六(六)(七)(二十) 26,267	26,487
攤銷費用	六(二十) 8,028	7,995
利息費用	7,037	5,874
利息收入	(4,634)	(4,495)
採用權益法認列之子公司損失(利益)之份額	322	(15,300)
處分不動產、廠房及設備損失	六(六) 14	-
非金融資產減損損失	六(九)(十九) -	56,258
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	359	566
應收帳款	(131,073)	21,336
應收帳款—關係人淨額	126	7
其他應收款	(2,402)	266
其他應收款—關係人	(25)	11,321
存貨	(12,426)	5,830
預付款項	(9,652)	2,494
其他流動資產	(432)	(20)
淨確定福利資產	六(十一) 16	(1)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	6,500	2,518
應付票據	(1,449)	268
應付帳款	50,966	(3,664)
應付帳款—關係人	851	(2,122)
其他應付款	3,769	470
其他應付款項—關係人	(83)	141
其他流動負債	506	2
營運產生之現金流出	(123,049)	(13,743)
收取之利息	4,634	4,495
收取之股利	六(五)及七 94,034	-
支付之利息	(7,037)	(5,874)
支付之所得稅	(420)	(413)
營業活動之淨現金流出	(31,838)	(15,535)
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	六(二) (3,100)	(1,800)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	六(二) 100	300
取得採用權益法之投資	七 -	(5,000)
購置不動產、廠房及設備	六(二十四) (3,672)	(6,156)
存出保證金增加	(213)	(105)
預付設備款增加	(1,082)	(618)
其他非流動資產增加	(365)	(78)
投資活動之淨現金流出	(8,332)	(13,457)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十五) 30,000	104,000
租賃本金償還	六(二十五) (8,963)	(8,163)
買回庫藏股價款	六(十三) -	(1,864)
籌資活動之淨現金流入	21,037	93,973
本期現金及約當現金(減少)增加數	(19,133)	64,981
期初現金及約當現金餘額	六(一) 126,940	61,959
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 107,807	\$ 126,940

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊弘仁

經理人：唐洪德

會計主管：卓孟慶


三顧股份有限公司
個體財務報表附註
民國113年度及112年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

三顧股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依中華民國公司法於民國 87 年 9 月設立，主要營業項目為電子材料與器材之批發與零售、生醫事業之開發與營運等業務。本公司股票業奉行政院金融監督管理委員會核准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，並於民國 93 年 6 月 3 日正式掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 114 年 3 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述待評估外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本個體財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合慣例交易之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十一) 採用權益法之投資/子公司、關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	20 ~ 50 年
機器設備	3 ~ 10 年
運輸設備	3 ~ 5 年
辦公設備	3 ~ 5 年
租賃改良	3 ~ 10 年
其他設備	3 ~ 5 年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十四) 無形資產

1. 係以取得成本為入帳基礎。
2. 自外部取得之專門技術-食道細胞層片屬尚未完成之研究發展計畫將繼續進行研發者，因其尚未達可供使用狀態，不予以攤銷，並每年定期進行減損測試。

(十五) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 尚未可供使用無形資產定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。

(十六) 借款

係指向銀行借入之短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購商品所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(十九) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債於資產負債表日之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董事酬勞

員工分紅及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發行員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十三) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面金額之差額認列為股東權益之調整。

(二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十五) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本公司代理銷售電子材料與器材等產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

(1) 本公司提供細胞萃取、培養及細胞製劑相關服務。勞務收入係採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度係參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本估計完成之階段，占該合約之估計總成本之百分比計算。

(2) 本公司提供細胞相關之檢測服務。勞務收入於提供勞務交易成果之控制移轉予客戶時認列，即當交易成果被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該成果。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計值及假設

無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 113 年 12 月 31 日，本公司認列減損損失後之無形資產為 \$190,463。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 103	\$ 100
支票存款及活期存款	27,381	19,372
定期存款	80,323	107,468
合計	<u>\$ 107,807</u>	<u>\$ 126,940</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	113年12月31日	112年12月31日
流動項目：		
受限制銀行存款	\$ 9,300	\$ 6,300

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	113年度	112年度
利息收入	\$ 103	\$ 66

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$9,300 及 \$6,300。

3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據及帳款

	113年12月31日	112年12月31日
應收票據	\$ 46	\$ 405
應收帳款	\$ 227,484	\$ 96,411

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	113年12月31日		112年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 221,684	\$ 46	\$ 91,255	\$ 405
30天內	4,880	-	4,085	-
31-90天	760	-	1,071	-
91天以上	160	-	-	-
	<u>\$ 227,484</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 96,411</u>	<u>\$ 405</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$118,718。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$46 及 \$405；最能代表本公司應收帳款於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$227,484 及 \$96,411。

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 11,621	(\$ 2,519)	\$ 9,102
在製品	724	-	724
半成品	2,241	-	2,241
製成品	844	-	844
商品	39,680	(3,806)	35,874
	<u>\$ 55,110</u>	<u>(\$ 6,325)</u>	<u>\$ 48,785</u>

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 10,090	(\$ 2,088)	\$ 8,002
在製品	619	-	619
半成品	2,002	-	2,002
製成品	949	-	949
商品	32,607	(7,820)	24,787
	<u>\$ 46,267</u>	<u>(\$ 9,908)</u>	<u>\$ 36,359</u>

當期認列為費損之存貨成本：

	113年度	112年度
已出售存貨成本	\$ 584,217	\$ 394,285
報廢損失	3,529	470
存貨(回升利益)及跌價損失	(3,583)	1,882
存貨盤盈	-	(19)
	<u>\$ 584,163</u>	<u>\$ 396,618</u>

本公司於民國 113 年度因出售部分已提列呆滯及跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

(五) 採用權益法之投資

	113年12月31日	112年12月31日
子公司：		
MetaTech Investment Holding Co., Ltd.	\$ 500,974	\$ 538,946
樂迦再生科技股份有限公司	258,418	273,995
建華旅行社股份有限公司	1,716	2,182
小計	<u>761,108</u>	<u>815,123</u>
關聯企業：		
日生細胞生技股份有限公司	10,733	14,881
小計	<u>10,733</u>	<u>14,881</u>
	<u>\$ 771,841</u>	<u>\$ 830,004</u>

1. 子公司

(1)有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 113 年度合併財務報表附註四、(三)。

(2)本公司於民國 113 年度獲配採權益法之投資現金股利\$94,034。

2. 關聯企業

(1)本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比例		關係之性質	衡量方法
		113年12月31日	112年12月31日		
日生細胞生技股份有限公司	台灣	29.23%	29.23%	註	權益法

註：本公司於民國 111 年 11 月 11 日經董事會決議通過取得日生細胞生技股份有限公司股權，並於民國 112 年 6 月實際取得該公司 500 仟股，每股交易面額為 10 元，持股比例由 25.38%變更為 29.23%，為該公司單一最大股東，惟本公司對該公司股東會表決議案並無絕對通過之表決權，且本公司雖於該公司擔任一席法人董事，並當選為該公司之董事長，但未佔有多數董事會席次，顯示本公司無實際能力以主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

(2)本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	日生細胞生技股份有限公司	
	113年12月31日	112年12月31日
流動資產	\$ 22,154	\$ 26,443
非流動資產	5,534	16,100
流動負債	(1,384)	(2,045)
非流動負債	(202)	(202)
淨資產總額	\$ 26,102	\$ 40,296
占關聯企業淨資產之份額	\$ 7,631	\$ 11,779
商譽	3,102	3,102
關聯企業帳面價值	\$ 10,733	\$ 14,881

綜合損益表

	日生細胞生技股份有限公司	
	113年度	112年度
收入	\$ 2,823	\$ 3
繼續營業單位本期淨損	(\$ 14,194)	(\$ 18,389)
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 14,194)	(\$ 18,389)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

(六) 不動產、廠房及設備

		113年							
		土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
1月1日	成本	\$ 17,209	\$ 150,504	\$ 73,349	\$ 5,453	\$ 29,523	\$ 13,836	\$ 1,963	\$ 291,837
	累計折舊	—	(40,203)	(34,912)	(5,324)	(26,471)	(6,152)	(1,676)	(114,738)
		<u>\$ 17,209</u>	<u>\$ 110,301</u>	<u>\$ 38,437</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 3,052</u>	<u>\$ 7,684</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 177,099</u>
12月31日	成本	\$ 17,209	\$ 110,301	\$ 38,437	\$ 129	\$ 3,052	\$ 7,684	\$ 287	\$ 177,099
	增添	—	—	2,521	—	1,965	390	—	4,876
	移轉	—	—	1,138	—	—	—	—	1,138
	處分	—	—	—	—	(14)	—	—	(14)
	折舊費用	—	(6,085)	(7,721)	(129)	(2,049)	(1,752)	(51)	(17,787)
		<u>\$ 17,209</u>	<u>\$ 104,216</u>	<u>\$ 34,375</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,954</u>	<u>\$ 6,322</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 165,312</u>
12月31日	成本	\$ 17,209	\$ 150,504	\$ 77,008	\$ 5,453	\$ 29,130	\$ 14,226	\$ 1,963	\$ 295,493
	累計折舊	—	(46,288)	(42,633)	(5,453)	(26,176)	(7,904)	(1,727)	(130,181)
		<u>\$ 17,209</u>	<u>\$ 104,216</u>	<u>\$ 34,375</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,954</u>	<u>\$ 6,322</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 165,312</u>
		112年							
		土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
1月1日	成本	\$ 17,209	\$ 147,199	\$ 73,192	\$ 5,453	\$ 28,864	\$ 13,651	\$ 1,963	\$ 287,531
	累計折舊	—	(34,251)	(27,300)	(4,786)	(24,259)	(4,421)	(1,617)	(96,634)
		<u>\$ 17,209</u>	<u>\$ 112,948</u>	<u>\$ 45,892</u>	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 4,605</u>	<u>\$ 9,230</u>	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 190,897</u>
12月31日	成本	\$ 17,209	\$ 112,948	\$ 45,892	\$ 667	\$ 4,605	\$ 9,230	\$ 346	\$ 190,897
	增添	—	3,305	157	—	659	185	—	4,306
	折舊費用	—	(5,952)	(7,612)	(538)	(2,212)	(1,731)	(59)	(18,104)
		<u>\$ 17,209</u>	<u>\$ 110,301</u>	<u>\$ 38,437</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 3,052</u>	<u>\$ 7,684</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 177,099</u>
12月31日	成本	\$ 17,209	\$ 150,504	\$ 73,349	\$ 5,453	\$ 29,523	\$ 13,836	\$ 1,963	\$ 291,837
	累計折舊	—	(40,203)	(34,912)	(5,324)	(26,471)	(6,152)	(1,676)	(114,738)
		<u>\$ 17,209</u>	<u>\$ 110,301</u>	<u>\$ 38,437</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 3,052</u>	<u>\$ 7,684</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 177,099</u>

1. 以上均屬供自用之資產。
2. 本公司民國 113 年及 112 年度均無利息資本化之情形。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之實驗室、停車位及部分辦公處所之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為印表機。

3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	113年12月31日		112年12月31日	
	帳面金額		帳面金額	
房屋	\$	24,975	\$	28,836
運輸設備		515		879
	\$	25,490	\$	29,715
	113年度		112年度	
	折舊費用		折舊費用	
房屋	\$	8,116	\$	8,019
運輸設備		364		364
	\$	8,480	\$	8,383

4. 本公司於民國 113 年及 112 年度使用權資產之增添分別為\$4,255 及 \$3,328。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	113年度		112年度	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	496	\$	610
屬短期租賃合約之費用		293		268
屬低價值資產租賃之費用		107		95

6. 本公司於民國 113 年及 112 年度租賃現金流出總額分別為\$9,859 及 \$9,136。

(八) 無形資產

	113年		112年	
	專門技術(註1、2)		專門技術(註1、2)	
1月1日				
成本	\$	277,933	\$	277,933
累計攤銷	(	79,667)	(	15,606)
	\$	198,266	\$	262,327
1月1日	\$	198,266	\$	262,327
攤銷費用	(	7,803)	(	7,803)
減損損失		-	(	56,258)
12月31日	\$	190,463	\$	198,266
12月31日				
成本	\$	277,933	\$	277,933
累計攤銷及減損	(	87,470)	(	79,667)
	\$	190,463	\$	198,266

註 1：本公司取得之專門技術-食道細胞層片尚未達可使用狀態，故不擬攤銷，待達可使用狀態後評估其耐用年數並以直線基礎攤提。並依據國際會計準則第 36 號規定對尚未達可使用狀態之無形資產，至少每年比較該無形資產之可回收金額與其帳面金額以測試是否減損。

註 2：無形資產已簽約但尚未發生之資本支出，請詳附註九(二)2 之說明。

註 3：無形資產減損情形，請詳附註六、(九)說明。

(九) 非金融資產減損

1. 本公司民國 113 年度未有認列資產減損損失之情形。

2. 本公司民國 112 年度所認列之減損損失為\$56,258，明細如下：

生醫部門：

	113年度		112年度	
	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益
減損損失—無形資產	\$ -	\$ -	\$ 56,258	\$ -

2. 本公司於民國 113 年及 112 年度因預期用於開發該產品之專門技術之未來現金流入減少，導致無形資產發生減損，本公司已將其帳面金額依可回收金額調整，並分別認列減損損失\$0 及\$56,258。可回收金額係採用該無形資產之使用價值做為評估，用於計算使用價值之主要假設如下：

(1) 營收成長率：參考市場相關資訊，並參酌預定營運銷售計畫所估算。

(2) 毛利率：依據歷史值並參酌預定營運銷售計畫所估算。

(3) 折現率：為加權平均資金成本並反映無形資產風險溢酬，民國 113 年及 112 年度分別為 19.39%及 20.13%。

(十) 短期借款

借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
無擔保借款	\$ 180,000	2.20%~2.35%	無
擔保借款	144,000	0.50%~2.24%	請詳附註八說明
	<u>\$ 324,000</u>		
借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
無擔保借款	\$ 133,000	2.05%~2.23%	無
擔保借款	161,000	2.12%~2.20%	請詳附註八說明
	<u>\$ 294,000</u>		

(十一) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	113年12月31日	112年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 8,181)	(\$ 8,023)
計畫資產公允價值	12,254	11,124
淨確定福利資產 (表列「其他非流動資產」)	<u>\$ 4,073</u>	<u>\$ 3,101</u>

(3) 淨確定福利資產之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
113年			
1月1日餘額	(\$ 8,023)	\$ 11,124	\$ 3,101
當期服務成本	(52)	-	(52)
利息(費用)收入	(92)	128	36
	<u>(8,167)</u>	<u>11,252</u>	<u>3,085</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或 費用之金額)	-	1,002	1,002
財務假設變動 影響數	130	-	130
經驗調整	(144)	-	(144)
	<u>(14)</u>	<u>1,002</u>	<u>988</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 8,181)</u>	<u>\$ 12,254</u>	<u>\$ 4,073</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
112年			
1月1日餘額	(\$ 8,509)	\$ 10,893	\$ 2,384
當期服務成本	(26)	-	(26)
利息(費用)收入	(98)	125	27
	(8,633)	11,018	2,385
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或 費用之金額)	-	106	106
經驗調整	610	-	610
	610	106	716
12月31日餘額	(\$ 8,023)	\$ 11,124	\$ 3,101

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國113年及112年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	113年度	112年度
折現率	1.60%	1.15%
未來薪資增加率	2.25%	2.25%

對於未來死亡率之假設係採用改善後之台灣年金保險生命表公布的統計數字及經驗估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加1%	減少1%
113年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	\$ 70	(\$ 71)	(\$ 291)	\$ 273
112年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	\$ 95	(\$ 98)	(\$ 404)	\$ 363

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。

(7)截至民國 113 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 7.2 年。

(8)退休金支付之到期分析如下：

短於1年 \$ 7,364

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，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。

(2)民國 113 年及 112 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,283 及\$4,425。

(十二)股份基礎給付

1. 民國 113 年及 112 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	107.04.02	2,280仟股	6年	2~5年之服務
員工認股權計畫	107.05.14	1,297仟股	6年	2~5年之服務
員工認股權計畫	107.11.15	423仟股	6年	2~5年之服務

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	113年		112年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外 認股權	2,271,000	\$ 58.08	2,276,000	\$ 58.07
本期逾期失效認股權	(2,271,000)	58.08	(5,000)	54.05
12月31日期末流通在 外認股權	<u>-</u>	-	<u>2,271,000</u>	58.08
12月31日期末可執行 認股權	<u>-</u>	-	<u>2,271,000</u>	58.08

3. 民國 113 年及 112 年度未有執行之認股權。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	113年12月31日		112年12月31日	
		股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
107年04月02日	113年04月01日	-	\$ -	1,581,000	\$ 57.90
107年05月14日	113年05月13日	-	-	671,000	58.60
107年11月15日	113年11月14日	-	-	19,000	54.50

5. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值(元)
員工認股權計畫	107.04.02	58.5	58.5	44.54~46.90% (註)	4~5.5年	-	0.64~0.76%	20.61~24.70
員工認股權計畫	107.05.14	59.2	59.2	44.25~47.03% (註)	4~5.5年	-	0.67~0.76%	20.76~25.07
員工認股權計畫	107.11.15	55.0	55.0	40.56~48.61% (註)	4~5.5年	-	0.73~0.83%	17.88~24.44

註：參考預期存續期間，採三顧(代號：3224)約當期間之歷史日報酬率年化標準差。

(十三)股本/庫藏股

1. 民國 113 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$2,000,000，分為 200,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 15,000 仟股)，實收資本額為 \$681,726，流通在外股數為 68,133 仟股，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	113年 股數(股)	112年 股數(股)
1月1日	68,132,648	68,172,648
買回庫藏股	-	(40,000)
12月31日	<u>68,132,648</u>	<u>68,132,648</u>

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		113年12月31日		112年12月31日	
持有股份之		股數	帳面金額	股數	帳面金額
公司名稱	收回原因				
本公司	供轉讓股份予員工	40,000	\$ 1,864	40,000	\$ 1,864

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
 - (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
 - (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
3. 本公司於民國 113 年 6 月 27 日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，現金增資用途為增加營運資金，私募股數以 10,000 仟股為上限，每股面額 10 元；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。截至民國 114 年 3 月 11 日止，尚未辦理私募程序。

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，再就其餘數連同以往年度未分配盈餘由董事會提請股東會決議保留或分派之；分派之股東紅利中，現金股利之發放比例不低於 30%，其餘以股票股利方式發放之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國 112 年及 111 年均為累積虧損，無盈餘可分派。民國 112 年及 111 年度之虧損撥補議案，業於民國 113 年 6 月 27 日及 112 年 6 月 28 日經股東會決議。

(十六) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列部門別：

	113年度		
	電子部門	生醫部門	合計
部門收入	\$ 635,658	\$ 15,671	\$ 651,329
內部部門交易之收入	3,802	1,812	5,614
部門收入	<u>\$ 639,460</u>	<u>\$ 17,483</u>	<u>\$ 656,943</u>
收入認列時點			
於某一時點	\$ 639,460	\$ 14,743	\$ 654,203
認列之收入			
隨時間逐步			
認列之收入	-	2,740	2,740
	<u>\$ 639,460</u>	<u>\$ 17,483</u>	<u>\$ 656,943</u>
	112年度		
	電子部門	生醫部門	合計
部門收入	\$ 435,928	\$ 4,977	\$ 440,905
內部部門交易之收入	1,967	49	2,016
部門收入	<u>\$ 437,895</u>	<u>\$ 5,026</u>	<u>\$ 442,921</u>
收入認列時點			
於某一時點	\$ 437,895	\$ 174	\$ 438,069
認列之收入			
隨時間逐步			
認列之收入	-	4,852	4,852
	<u>\$ 437,895</u>	<u>\$ 5,026</u>	<u>\$ 442,921</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
預收貨款	<u>\$ 10,896</u>	<u>\$ 4,396</u>	<u>\$ 1,878</u>

(1) 合約負債的重大變動

無此情形。

(2) 期初合約負債本期認列收入

	113年度	112年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收貨款	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 1,328</u>

(十七) 利息收入

	113年度	112年度
銀行存款利息	\$ 4,531	\$ 4,429
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	103	66
	<u>\$ 4,634</u>	<u>\$ 4,495</u>

(十八) 其他收入

	113年度	112年度
租金收入	\$ 6,927	\$ 6,029
其他收入－其他	4,670	3,029
	<u>\$ 11,597</u>	<u>\$ 9,058</u>

(十九) 其他利益及損失

	113年度	112年度
淨外幣兌換利益	\$ 12,123	\$ 1,071
處分不動產、廠房及設備損失	(14)	-
非金融資產減損損失(註)	-	(56,258)
合計	<u>\$ 12,109</u>	<u>(\$ 55,187)</u>

註：本公司非金融資產減損損失情形，請詳附註六、(九)說明。

(二十) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	113年度			112年度		
	屬於營業成 本者	屬於營業費 用者	合計	屬於營業成 本者	屬於營業費 用者	合計
員工福利費用	\$ 16,911	\$ 74,241	\$ 91,152	\$ 16,486	73,248	\$ 89,734
顧問費用	-	4,996	4,996	-	2,788	2,788
折舊費用	18,861	7,406	26,267	18,541	7,946	26,487
攤銷費用	7,850	178	8,028	7,803	192	7,995

(二十一) 員工福利費用

	113年度	112年度
薪資費用	\$ 72,810	\$ 70,038
勞健保費用	7,940	8,206
退休金費用	4,299	4,424
董事酬金	2,465	2,420
其他用人費用	3,638	4,646
	<u>\$ 91,152</u>	<u>\$ 89,734</u>

1. 依本公司修訂後章程規定，本公司年度決算如有獲利，應提撥員工酬勞為百分之一至百分之五，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止均為累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>3,179</u>	<u>1,974</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,179</u>	<u>\$ 1,974</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 6,944)	\$ 275
確定福利義務之再衡量數	(<u>198</u>)	(<u>143</u>)
	<u>(\$ 7,142)</u>	<u>\$ 132</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 13,127)	(\$ 25,995)
按稅法規定應剔除之費用	(<u>6,345</u>)	<u>15,233</u>
遞延所得稅資產可實現性評估變動	<u>22,651</u>	<u>12,736</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,179</u>	<u>\$ 1,974</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

113年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
備抵存貨跌價損失	\$ 2,076	(\$ 3)	\$ -	\$ 2,073
未休假獎金	240	-	-	240
國外營運機構兌換差額	1,424	-	(1,424)	-
確定福利計畫之再衡量數	465	-	(198)	267
-課稅損失	<u>77,228</u>	<u>(15,688)</u>	<u>-</u>	<u>61,540</u>
小計	<u>81,433</u>	<u>(15,691)</u>	<u>(1,622)</u>	<u>64,120</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
國外長期股權投資利益	(20,990)	12,385	-	(8,605)
未實現兌換利益	(765)	127	-	(638)
國外營運機構兌換差額	-	-	(5,520)	(5,520)
退休金財稅差	(189)	-	-	(189)
小計	<u>(21,944)</u>	<u>12,512</u>	<u>(5,520)</u>	<u>(14,952)</u>
合計	<u>\$59,489</u>	<u>(\$ 3,179)</u>	<u>(\$ 7,142)</u>	<u>\$ 49,168</u>

112年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
備抵存貨跌價損失	\$ 1,613	\$ 463	\$ -	\$ 2,076
未休假獎金	240	-	-	240
國外營運機構兌換差額	1,149	-	275	1,424
確定福利計畫之再衡量數	608	-	(143)	465
未實現兌換損失	99	(99)	-	-
-課稅損失	<u>78,181</u>	<u>(953)</u>	<u>-</u>	<u>77,228</u>
小計	<u>81,890</u>	<u>(589)</u>	<u>132</u>	<u>81,433</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
國外長期股權投資利益	(20,370)	(620)	-	(20,990)
未實現兌換利益	-	(765)	-	(765)
退休金財稅差	(189)	-	-	(189)
小計	<u>(20,559)</u>	<u>(1,385)</u>	<u>-</u>	<u>(21,944)</u>
合計	<u>\$61,331</u>	<u>(\$ 1,974)</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 59,489</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

5. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

113年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
104	核定數	\$ 21,087	\$ 21,087	114年度
105	核定數	42,849	42,849	115年度
106	核定數	28,478	28,478	116年度
107	核定數	82,217	82,217	117年度
108	核定數	131,452	43,285	118年度
109	核定數	104,225	-	119年度
110	核定數	46,415	-	120年度
111	核定數	20,395	-	121年度
112	申報數	48,499	-	122年度
		<u>\$ 525,617</u>	<u>\$ 217,916</u>	

112年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
103	核定數	\$ 12,959	\$ 12,959	113年度
104	核定數	21,087	21,087	114年度
105	核定數	42,849	42,849	115年度
106	核定數	28,478	28,478	116年度
107	核定數	82,217	25,429	117年度
108	核定數	131,452	-	118年度
109	核定數	104,225	-	119年度
110	核定數	46,415	-	120年度
111	申報數	20,395	-	121年度
112	預估數	26,865	-	122年度
		<u>\$ 516,942</u>	<u>\$ 130,802</u>	

(二十三) 每股虧損

	113年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
屬於普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 68,813)</u>	<u>68,133</u>	<u>(\$ 1.01)</u>
	112年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
屬於普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 131,948)</u>	<u>68,170</u>	<u>(\$ 1.94)</u>

因本公司民國 112 年度為稅後淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損。

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	113年度	112年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 4,876	\$ 4,306
加：期初應付設備款	-	1,850
減：期末應付設備款	(1,204)	-
本期支付現金	<u>\$ 3,672</u>	<u>\$ 6,156</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	113年度	112年度
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$ -</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	113年			來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	租賃負債	存入保證金	
1月1日	\$ 294,000	\$ 34,620	\$ 1,530	\$ 330,150
籌資現金流量之變動	30,000	(8,963)	-	21,037
其他非現金之變動	-	4,255	-	4,255
12月31日	<u>\$ 324,000</u>	<u>\$ 29,912</u>	<u>\$ 1,530</u>	<u>\$ 355,442</u>
	112年			來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	租賃負債	存入保證金	
1月1日	\$ 190,000	\$ 39,455	\$ 1,530	\$ 230,985
籌資現金流量之變動	104,000	(8,163)	-	95,837
其他非現金之變動	-	3,328	-	3,328
12月31日	<u>\$ 294,000</u>	<u>\$ 34,620</u>	<u>\$ 1,530</u>	<u>\$ 330,150</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
MetaTech Investment Holding Co., Ltd.	子公司
建華旅行社股份有限公司	子公司
樂迦再生科技股份有限公司	子公司
MTI Holding Co., Ltd.	孫公司
MetaTech (S) Pte Ltd.	曾孫公司
MetaTech Ltd.	曾孫公司
三顧貿易(深圳)有限公司	MetaTech Ltd. 之子公司
日生細胞生技股份有限公司	關聯企業

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
商品銷售：		
子公司	\$ 4,557	\$ 2,016
關聯企業	-	10
	<u>\$ 4,557</u>	<u>\$ 2,026</u>

本公司銷貨予關係人之交易價格係依雙方約定毛利計價，收款期間為月結 90 天。本公司對於一般客戶之收款條件主要為月結 30~120 天。

2. 進貨

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
商品購買：		
子公司	\$ 1,834	\$ 4,946
關聯企業	1,720	-
	<u>\$ 3,554</u>	<u>\$ 4,946</u>

本公司向子公司進貨之交易價格係依雙方約定毛利計價，付款期間為月結 90 天。本公司對於一般供應商之付款條件約為月結 30~90 天。

本公司向關聯企業購入商品，進貨價格係依雙方議定之價格計價，付款條件為月結 30 天。

3. 營業費用

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
子公司	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 2,155</u>

主要為支付子公司廣告費、借調人力支援費用及實驗室租金支出，其支付價款係由雙方議定，付款條件係按月支付。

4. 應收關係人款項

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
子公司	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 172</u>

應收帳款主要來自銷售交易，該應收帳款並無抵押及附息且並未提列備抵損失。

5. 其他應收款

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
子公司	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 42</u>

主係向子公司收取管理服務費之款項。

本公司提供子公司管理服務，係由雙方協商並按約定期間收取管理費收入，民國 113 年及 112 年度所收取之收入分別計 \$22,693 及 \$20,230，帳列「營業費用－管理費用」減項及「其他收入－其他」。

6. 應付關係人款項

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
子公司	\$ 525	\$ 34
關聯企業	360	-
	<u>\$ 885</u>	<u>\$ 34</u>

7. 其他應付款

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
關聯企業	\$ 105	\$ 139
子公司	83	132
	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 271</u>

主要係代墊正常營運產生之應付款項及應付租金等支出。

8. 存入保證金(表列其他非流動負債)

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
子公司	\$ 1,200	\$ 1,200

係房屋租賃押金。

9. 取得金融資產(民國 113 年度：無)

	<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>112年度</u>
				<u>取得價款</u>
關聯企業	採用權益法之投資	500,000	股票	<u>\$ 5,000</u>

10. 租賃交易－承租人

(1)本公司向關聯企業承租建物，租賃合約之期間為3年，租金係於每月支付。

(2)租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
關聯企業	\$ 296	\$ 1,484

B. 利息費用：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
關聯企業	\$ 15	\$ 36

11. 營業成本－租金支出

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
關聯企業	\$ 151	\$ 155

主係向關聯企業承租之租金支出，租金係按月支付。

12. 租金收入

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
子公司	\$ 6,927	\$ 6,029

13. 收取股利

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
MetaTech Ltd.	\$ 64,811	\$ -
MetaTech (S) Pte Ltd.	29,223	-
	<u>\$ 94,034</u>	<u>\$ -</u>

係本公司民國 113 年度收取之股利，請詳附註六、(五)說明。

14. 資金貸與

對子公司放款

A. 期末餘額：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
MetaTech (S) Pte Ltd.	\$ - (美金0仟元)	\$ - (美金1,000仟元)

B. 利息收入：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
MetaTech (S) Pte Ltd.	\$ -	\$ 9

15. 背書保證情形

本公司為關係人款開立擔保票據提供背書保證明細如下：

<u>被背書保證對象</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
MetaTech Ltd.	\$ 16,393 (美金500仟元)	\$ 15,353 (美金500仟元)

16. 其他

本公司與本公司之曾孫公司 MetaTech Ltd. 共用金融機構短期擔保借款額度，於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日皆為 \$85,000；民國 113 年及 112 年 12 月 31 日皆提供本票 \$85,000 予銀行作為擔保；前開擔保額度於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日皆已使用 \$85,000。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,181	\$ 15,499
退職後福利	163	324
總計	<u>\$ 11,344</u>	<u>\$ 15,823</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產名稱	帳 面 價 值		擔保用途
	113年12月31日	112年12月31日	
按攤銷後成本衡量之金融資產			
-受限制銀行存款	\$ 9,300	\$ 6,300	海關、信用卡及租賃履約保證金擔保、短期借款額度擔保
不動產、廠房及設備			
-土地	17,209	17,209	短期授信額度擔保
-房屋及建築	23,914	24,704	"
	<u>\$ 50,423</u>	<u>\$ 48,213</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

1. 本公司前董事長暨子公司樂迦再生科技股份有限公司前執行長及資訊部離職員工於任職期間涉嫌不當竊取、洩漏或使用公司機密資料，本公司及子公司樂迦再生科技股份有限公司已委任律師提出告訴，截至民國 114 年 3 月 11 日，前述案件現由臺灣臺北地方檢察署偵結起訴，本公司經評估對財務報表並無重大影響。
2. 本公司於民國 112 年度因接獲由日本 CellSeed Inc. 委託律師寄發之律師函，主張因本公司違約而終止雙方所簽訂之合作契約。本公司為維護自身之權益，已委請日本律師在東京地方法院提起確認契約關係存在之訴，截至民國 114 年 3 月 11 日，前述案件尚在審理中。

(二)承諾事項

1. 與關係人間之重大或有負債及未認列之合約承諾，請詳附註七、(二)9 之說明。
2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	113年12月31日	112年12月31日
無形資產	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$ 11,571</u>

註：本公司為擴展生醫研發及業務之發展，促進公司再生醫療之創新轉型，於民國 105 年 12 月 21 日與日本 CellSeed Inc. 簽訂細胞層片再生醫療合作之啟動契約，本次合約價款為日幣 50,000,000 元。民國 106 年 3 月 24 日，本公司董事會通過擬與日本 CellSeed Inc. 簽訂細胞層片再生醫學合作契約，雙方於民國 106 年 4 月 24 日正式簽訂再生醫學合作契約，本次合約價款為日幣 1,250,000,000 元。截至民國 113 年 12 月 31 日，本公司已依該契約約定付款時程支付日幣 1,246,727,004 元。惟前述之合作契約關係，請詳附註九、(一)2 之說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 107,807	\$ 126,940
按攤銷後成本衡量之金融資產	9,300	6,300
應收票據	46	405
應收帳款(含關係人)	227,530	96,583
其他應收款(含關係人)	4,620	2,193
存出保證金		
(表列於「其他非流動資產」)	<u>1,982</u>	<u>1,769</u>
	<u>\$ 351,285</u>	<u>\$ 234,190</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 324,000	\$ 294,000
應付票據	446	1,895
應付帳款(含關係人)	93,274	41,457
其他應付款(含關係人)	21,678	16,788
存入保證金		
(表列於「其他非流動負債」)	<u>1,530</u>	<u>1,530</u>
	<u>\$ 440,928</u>	<u>\$ 355,670</u>
租賃負債	<u>\$ 29,912</u>	<u>\$ 34,620</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務處按照董事會核准之政策執行。本公司財務處透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各營運單位管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	113年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,261	32.785	\$ 303,622
日幣：新台幣	4,012	0.2099	842
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15,281	32.785	500,974
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,207	32.785	105,141

(外幣:功能性貨幣)	112年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,337	30.705	\$ 194,578
日幣：新台幣	6,489	0.2172	1,409
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 17,552	30.705	\$ 538,946
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,435	30.705	44,062

- E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國113年及112年度認列之全部兌換利益彙總金額分別為\$12,123及\$1,071。

F. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

113年度			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響稅前損益	影響稅後 其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 3,036	\$ -
日幣：新台幣	1%	8	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	1,051	-
112年度			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響稅前損益	影響稅後 其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,946	\$ -
日幣：新台幣	1%	14	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	441	-

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款、應收票據和按攤銷後成本衡量之金融資產合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有具投資等級以上者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運單位於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- D. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (C) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- H. 本公司納台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量，調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，本公司未逾期應收帳款之預期信用損失率於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日非屬重大。
- I. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失金額不重大，故於民國 113 年及 112 年度未予認列。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務處予以彙總。公司財務處監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

113年12月31日	1年以下	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 325,870	\$ -	\$ -
應付票據	446	-	-
應付帳款(含關係人)	93,274	-	-
其他應付款(含關係人)	21,678	-	-
存入保證金(表列於「其他非流動負債」)	1,530	-	-
租賃負債	9,962	18,971	1,787

非衍生金融負債：

112年12月31日	1年以下	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 295,900	\$ -	\$ -
應付票據	1,895	-	-
應付帳款(含關係人)	41,457	-	-
其他應付款(含關係人)	16,788	-	-
存入保證金(表列於「其他非流動負債」)	1,530	-	-
租賃負債	9,359	26,401	-

(三)公允價值資訊

1. 非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、存入保證金及其他應付款。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值，本公司投資之部分衍生工具屬之。
3. 本公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具之餘額皆為\$0，故無相關公允價值資訊揭露。
4. 民國 113 年及 112 年度並無第三等級之變動。
5. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，均係依各被投資公司經會計師查核之財務報告編製，且下列與子公司間交易事項於編製合併財務報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表六。
2. 本公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資之大陸被投資公司所發生之重大交易事項、暨其價格、付款條件、未實現損益：請詳附表四。

(四)重要股東資訊

重要股東資訊：請詳附表七。

十四、營運部門資訊

不適用。

三顧股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國113年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	三顧股份有限公司	MetaTech(S) Pte Ltd.	其他應收款	Y	32,835	-	-	6.52%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	228,612	457,224	註3及註5
1	MTI Holding Co., Ltd.	MetaTech(S) Pte Ltd.	其他應收款	Y	65,670	65,570	-	6.77%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	400,779	500,974	註4及註5

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依本公司「資金貸與他人作業辦法」，資金貸與他人之利率不得低於本公司當時向金融機構短期資金借款之平均利率。

註3：依本公司「資金貸與他人作業辦法」，本公司對外貸放總額，其因業務往來貸放之累計金額，不得超過業務往來金額；其因短期融通資金之貸放總額以不超過各別資產貸出公司淨值40%為限；對同一對象之貸放總額以不超過本公司淨值20%為限。

註4：依子公司「資金貸與他人作業辦法」，子公司對外貸放總額，其因業務往來貸放之累計金額，不得超過業務往來金額；其因短期融通資金貸放總額以不超過個別貸出公司淨值100%為限；對同一對象之貸放總額以不超過子公司淨值80%為限。對於母公司直接或間接持有表決權股份100%之關係人，以不超過子公司淨值100%為限；對同一對象之貸放總額以不超過子公司淨值80%為限。

註5：本期期末餘額係以期末匯率換算為新台幣(1USD：32.785TWD)。

三顧股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國113年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	三顧股份有限公司	MetaTech Ltd.	本公司之 曾孫公司	\$ 571,531	\$ 16,418	\$ 16,393	\$ 16,393	\$ -	1.43	\$ 1,143,061	Y	N	N	註2、註3 及註6

註1：編號欄之說明如下

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依本公司「背書保證作業辦法」，本公司對單一企業背書保證之限額，以不超過本公司淨值50%為限。

註3：依本公司「背書保證作業辦法」，本公司對外背書保證之總額，以不超過本公司淨值100%為限。

註4：依子公司「背書保證作業辦法」，子公司對單一企業背書保證之限額，以不超過子公司淨值50%為限。

註5：依子公司「背書保證作業辦法」，子公司對外背書保證之總額，以不超過子公司淨值100%為限。

註6：本期期末保證餘額係以期末匯率換算為新台幣(1USD：32.785TWD)。

三顧股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國113年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
樂迦再生科技 股份有限公司	未完工程	112/7/14 (註1)	\$955,600 (註1)	依合約條件 付款(註2)	英城營造股 份有限公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	比價及議價	因應未來業 務發展所需	無

註1:係依據董事會所核准資本預算案之預期交易資訊，其實際交易資訊依相關合約為準，並於113年12月20日經董事會決議通過，將原交易金額933,600仟元，另追加保留款22,000仟元。

註2:截至民國113年12月31日止已支付\$487,199。

三顧股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國113年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	三顧股份有限公司	樂迎再生科技股份有限公司	1	租賃收入	6,869	依雙方約定金額計價	0%
1	MetaTech Ltd.	三顧深圳貿易有限公司	3	銷貨收入	19,496	依雙方約定毛利計價，月結90天	1%
1	"	"	3	勞務收入	24,507	依雙方約定毛利計價，月結90天	2%
1	"	"	3	其他應付款	8,000	依雙方約定毛利計價，月結90天	0%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：銷貨價格及收款條件與一般交易條件相當，一般客戶收款期間為30-120天。

註：個別交易未達\$5,000以上者，不予揭露，另相對之關係人交易不另行揭露。

三顧股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國113年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期 損益	本期認列之投資 損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
三顧股份有限公司	MetaTech Investment Holding Co., Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資業務	\$ 333,065	\$ 333,065	10,000,000	100	\$ 500,974	\$ 21,340	\$ 21,340	子公司
三顧股份有限公司	建華旅行社股份有限公司	台灣	從事旅遊業務	4,900	4,900	950	100	1,716	(466)	(466)	子公司
三顧股份有限公司	日生細胞生技股份有限公司	台灣	從事細胞層片開發、培養皿生產及銷售	38,000	38,000	3,800,000	29.23	10,733	(14,194)	(4,149)	採用權益法之被投資公司
三顧股份有限公司	樂迎再生科技股份有限公司	台灣	細胞治療相關產品之委託開發暨製造服務	300,000	300,000	30,000,000	15	258,418	(113,017)	(17,047)	子公司
MetaTech Investment Holding Co., Ltd.	MTI Holding Co., Ltd.	薩摩亞	從事控股及轉投資業務	333,065	333,065	10,000,000	100	500,974	21,340	21,340	孫公司
MTI Holding Co., Ltd.	MetaTech (S) Pte Ltd.	新加坡	電子材料批發及零售	82,259	82,259	3,800,000	100	138,803	3,331	3,331	曾孫公司
MTI Holding Co., Ltd.	MetaTech Ltd.	香港	電子材料批發及零售	199,170	199,170	46,000,000	100	284,399	15,546	15,546	曾孫公司

三顧股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國113年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
三顧貿易(深圳)有限公司	電子材料批發及零售	\$ 86,144	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 86,144	\$ -	\$ -	\$ 86,144	\$ 3,292	100	\$ 3,292	\$ 67,916	\$ -	註1、註2、註3

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
三顧股份有限公司	\$ 86,144	\$ 87,127	\$ 1,564,366

註1：係以現金透過第三地區之子公司－MetaTech Investment Holding Co., Ltd.，由其孫公司－MetaTech Ltd.再轉投資，上述案件業經投審會核准。

註2：投資損益認列係被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：實收資本額及投資金額係以期末匯率換算為新台幣(1USD：32.785TWD)。

註4：係依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號令修正發布「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」，投資人對大陸投資累計金額上限，以淨值或合併淨值之60%其較高者。

三顧股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國113年12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
吳振隆	7,570,319	11.10%
丁元投資股份有限公司	6,735,000	9.87%
俊寶國際股份有限公司	3,601,516	5.28%

三顧股份有限公司
現金及約當現金
民國 113 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
庫存現金		\$ 103	
活期存款			
— 台幣存款		5,877	
— 外幣存款	美金627,125元；兌換率1：32.785	20,560	
	日幣3,967,549元；兌換率1：0.209	834	
	其他	12	
定期存款			
— 外幣存款	美金 2,450,000元；兌換率1：32.785	80,323	
支票存款		98	
		<u>\$ 107,807</u>	

三顧股份有限公司
應收帳款淨額
民國 113 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
<u>非關係人</u>		
乙	\$ 116,319	
甲	31,139	
丙	18,729	
其他	<u>61,297</u>	每一客戶餘額均未超過本科目餘額5%
	227,484	
減：備抵呆帳	<u>—</u>	
	<u>\$ 227,484</u>	

三顧股份有限公司
存貨
民國 113 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註	
	成 本	市 價	
原物料	\$ 11,621	\$ 11,716	以淨變現價值為市價
在製品	724	724	以淨變現價值為市價
半成品	2,241	2,260	以淨變現價值為市價
製成品	844	882	以淨變現價值為市價
商品	<u>39,680</u>	<u>43,429</u>	以淨變現價值為市價
	55,110	<u>\$ 59,011</u>	
減：備抵存貨跌價損失	(<u>6,325</u>)		
	<u>\$ 48,785</u>		

三顧股份有限公司
採用權益法之投資變動
民國113年1月1日至113年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加(註1)		本 期 減 少(註2)		期 末 餘 額			股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價(元)	總 價	質 押 情 形	備 註
MetaTech Investment Holding Co., Ltd.	10,000,000	\$ 538,946	-	\$ 56,062	-	(\$ 94,034)	10,000,000	100%	\$ 500,974	\$ 50.10	\$ 500,974	無	無
建華旅行社股份有限公司	950	\$ 2,182	-	\$ -	-	(\$ 466)	950	100%	\$ 1,716	\$ 1,806	\$ 1,716	無	無
日生細胞生技股份有限公司	3,800,000	\$ 14,881	-	\$ -	-	(\$ 4,148)	3,800,000	29%	\$ 10,733	\$ 2.82	\$ 10,733	無	無
樂迦再生科技股份有限公司	30,000,000	\$ 273,995	-	\$ 1,471	-	(\$ 17,048)	30,000,000	15%	\$ 258,418	\$ 8.61	\$ 258,418	無	無

註1：包含本期新增投資、認列投資損益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註2：包含投資損失、獲配現金股利。

三顧股份有限公司
 不動產、廠房及設備變動
 民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形	備 註
成本							
土地	\$ 17,209	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,209	全數提供作為短期借款額度	
房屋及建築	150,504	-	-	-	150,504	部分提供作為短期借款額度	
機器設備	73,349	2,521	-	1,138	77,008	無	
運輸設備	5,453	-	-	-	5,453	"	
辦公設備	29,523	1,965	(2,358)	-	29,130	"	
租賃改良	13,836	390	-	-	14,226	"	
其他設備	1,963	-	-	-	1,963	"	
	<u>\$ 291,837</u>	<u>\$ 4,876</u>	<u>(\$ 2,358)</u>	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$ 295,493</u>		
累計折舊							
房屋及建築	(\$ 40,203)	(\$ 6,085)	\$ -	\$ -	(\$ 46,288)		
機器設備	(34,912)	(7,721)	-	-	(42,633)		
運輸設備	(5,324)	(129)	-	-	(5,453)		
辦公設備	(26,471)	(2,049)	2,344	-	(26,176)		
租賃改良	(6,152)	(1,752)	-	-	(7,904)		
其他設備	(1,676)	(51)	-	-	(1,727)		
	<u>(114,738)</u>	<u>(\$ 17,787)</u>	<u>\$ 2,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>(130,181)</u>		
	<u>\$ 177,099</u>				<u>\$ 165,312</u>		

三顧股份有限公司
短期借款
民國 113 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債 權 人	借 款 種 類	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
中國信託	無擔保借款	\$ 85,000	113/12/27-114/03/27	2.28%	\$ 85,000	無	無
第一銀行	無擔保借款	3,000	113/12/20-114/03/20	2.35%	50,000	"	"
"	"	5,000	113/12/24-114/03/24	2.35%	50,000	"	"
國泰世華	無擔保借款	14,000	113/09/24-114/01/22	2.20%	20,000	"	"
"	"	6,000	113/12/23-114/03/21	2.20%	20,000	"	"
台新銀行	無擔保借款	4,000	113/12/13-114/01/13	2.33%	30,000	"	"
"	"	25,000	113/12/23-114/01/23	2.33%	30,000	"	"
台中銀行	無擔保借款	2,000	113/10/24-114/01/24	2.25%	30,000	"	"
"	"	23,000	113/11/05-114/02/05	2.25%	30,000	"	"
兆豐銀行	擔保借款	20,000	113/01/24-114/01/23	0.50%	40,000	存款設質	請詳附註八說明
"	"	10,000	113/01/31-114/01/23	0.50%	40,000	"	"
台灣企銀	擔保借款	35,000	113/11/29-114/02/28	2.24%	200,000	不動產、廠房及設備	請詳附註八說明
"	"	45,000	113/11/29-114/02/28	2.24%	200,000	"	"
"	"	20,000	113/11/29-114/02/28	2.24%	200,000	"	"
彰化銀行	擔保借款	14,000	113/07/18-114/01/17	2.23%	98,000	不動產、廠房及設備	請詳附註八說明
"	無擔保借款	9,000	113/11/22-114/05/22	2.33%	98,000	無	無
"	"	4,000	113/10/01-114/03/31	2.33%	98,000	"	"
		<u>\$ 324,000</u>					

三顧股份有限公司
應付帳款
民國 113 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>供</u>	<u>應</u>	<u>商</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
甲					\$	81,866		
其他						<u>10,523</u>	每一零星廠商餘額均未超過本科目金額5%	
					\$	<u>92,389</u>		

三顧股份有限公司

營業收入

民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
連接器		\$	613,195		
消費性產品類			11,711		
通訊產品類			16,260		
生醫產品類			19,112		
其他			26		
			660,304		
減：銷貨退回及折讓		(	3,361)		
營業收入淨額		\$	<u>656,943</u>		

三顧股份有限公司

營業成本

民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
期初原料		\$	10,090		
加：本期原料進貨			10,221		
半成品轉入原料			2,419		
製成品轉入原料			140		
減：期末原料		(	11,621)		
原料報廢		(	529)		
出售原料成本		(	149)		
轉列費用		(	5,540)		
本期耗用原料			5,031		
直接人工			6,872		
製造費用			43,720		
製造總成本			55,623		
加：期初在製品			619		
減：期末在製品		(	724)		
製造成本			55,518		
加：期初半成品			2,002		
本期半成品進貨			1,013		
減：期末半成品		(	2,241)		
半成品報廢		(	196)		
轉列費用		(	1,910)		
半成品轉入原料		(	2,419)		
出售半成品成本		(	479)		
製成品成本			51,288		
加：期初製成品			949		
本期製成品進貨			38		
減：期末製成品		(	844)		
轉列費用		(	2,952)		
製成品轉入原料		(	140)		
產銷成本			48,339		
期初商品存貨		\$	32,607		
加：本期進貨			538,766		
減：期末商品存貨		(	39,680)		
存貨報廢損失		(	2,803)		
轉列費用		(	12,463)		
本期進銷成本			516,427		
加：其他營業成本			18,823		
出售原料成本			149		
出售半成品成本			479		
存貨報廢損失			3,529		
存貨回升利益		(	3,583)		
營業成本合計		\$	584,163		

三顧股份有限公司

推銷費用

民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	26,325		
廣	告	費			8,090		
樣	品	費			4,465		
保	險	費			2,754		
其		他			14,426		每一單獨科目餘額均未逾本科目餘額5%
推銷費用合計				\$	<u>56,060</u>		

三顧股份有限公司
管理及總務費用
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 17,493	
勞 務 費		18,421	
保 險 費		3,070	
交 際 費		2,708	
其 他		<u>14,999</u>	每一單獨科目餘額均未逾本科目餘額5%
管理及總務費用合計		<u>\$ 56,691</u>	

三顧股份有限公司
研究發展費用
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	15,154		
委	託	研	究		7,108		
耗		材			6,557		
折	舊	費	用		3,394		
勞	務	費			3,049		
顧	問	費	用		2,546		
其		他			8,836		每一單獨科目餘額均未逾本科目餘額5%
研究發展費用合計				\$	<u>46,644</u>		

三顧股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	113年度			112年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 13,838	\$ 58,972	\$ 72,810	\$ 13,610	\$ 56,428	\$ 70,038
勞健保費用	1,554	6,386	7,940	1,490	6,716	8,206
退休金費用	783	3,516	4,299	704	3,720	4,424
董事酬金	-	2,465	2,465	-	2,420	2,420
其他員工福利費用	736	2,902	3,638	682	3,964	4,646
折舊費用	18,861	7,406	26,267	18,541	7,946	26,487
攤銷費用	7,850	178	8,028	7,803	192	7,995

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為99人及103人，其中未兼任員工之董事人數分別為7人及7人。

2. 股票已於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用 \$964 (『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用 \$910 (『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(2) 本年度平均員工薪資費用 \$791 (本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用 \$730 (前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形8.4% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

(4) 本年度監察人酬金\$0，前一年度監察人酬金\$0。(本公司已設置審計委員會故無監察人酬金)。

三顧股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表(續)

民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

(5)請敘明公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)。

一、薪酬政策制定原則：

1. 員工薪酬主要包括基本薪給(含本薪、伙食津貼)、職務加給、年終獎金、績效獎金及業績獎金等。
2. 薪給參照薪資市場行情、公司營運狀況及組織結構，訂定薪資給付標準。並適時視市場薪資動態、整體經濟及產業景氣變動、政府法令規定之必要而有所調整。
3. 員工薪資及報酬係依據其學經歷、專業知識及技術、專業年資經驗及個人績效表現而定，不因其年齡、性別、種族、宗教、政治立場、婚姻狀況、隸屬工會而有所差異。
4. 依公司營運績效及員工個人績效表現發放獎金。

二、員工薪酬之政策、訂定薪酬之程序與經營績效或成果之關聯性：

1. 公司章程所載員工酬勞及董事酬勞之成數或範圍:本公司年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之五為員工酬勞,但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。本公司因民國113年度為累積虧損,故無提列員工酬勞及董事酬勞，僅發放董事車馬費及獨立董事固定酬勞。
2. 總經理、副總經理及相當職位經理人之酬金政策，係依據公司經營策略、獲利狀況、績效表現及職務貢獻等因素，並參考薪資市場水準，由薪資報酬委員會提出建議案經董事會通過後執行。
3. 員工福利制度，對於員工注重之福利政策施行方面，成立「三顧職工福利委員會」，負責職工福利事業之審議推進及督導、職工福利金之保管及動用、職工福利事業經費之分配稽核及收支報告與其他有關職工福利事項管理。提倡正當休閒活動，協助員工紓解工作壓力，促進各廠員工相互交流並增進彼此情誼及合作精神，保持強健體魄、增添文化氣息，凝聚公司同仁之向心力。
4. 公司視留才或增資之需求，不定期發放限制型股票及員工認股權。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1132240 號

會員姓名：(1) 林冠宏
(2) 王方瑜

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所





事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓 事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666 委託人統一編號：16657495

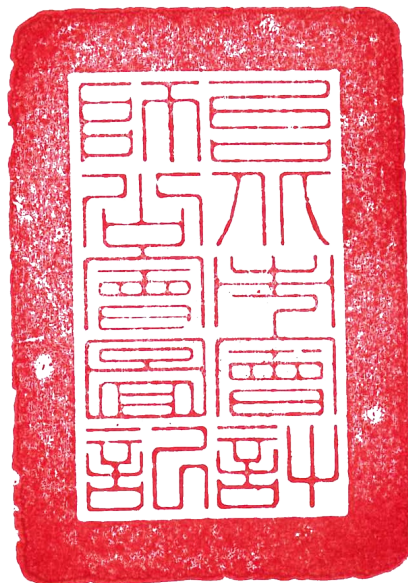
會員書字號：(1) 北市會證字第 4446 號
(2) 北市會證字第 3712 號

印鑑證明書用途：辦理 三顧股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 12 月 31 日