

股票代碼：3224

三顧股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第三季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~31
(七)關係人交易	31~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32~33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33~34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36~37
(十四)部門資訊	37



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

三顧股份有限公司董事會 公鑒：

前言

三顧股份有限公司及其子公司民國一一四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達三顧股份有限公司及其子公司民國一一四年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

三顧股份有限公司及其子公司民國一一三年第三季合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一一三年十一月十二日出具無保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧次頤



寇惠振



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：台財證六字第0930106739號
民國一一四年十一月十一日

三願股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(二十二))	\$ 1,287,790	39	1,618,500	50	1,766,635	53	2100 短期借款(附註六(十)、(二十二)、(二十五)及八)	\$ 327,000	10	324,000	10	317,000	9
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二)、(二十二)及八)	10,800	-	34,300	1	34,300	1	2130 合約負債－流動(附註六(十九))	22,253	1	24,863	1	20,763	1
1150 應收票據淨額(附註六(三)、(十九)及(二十二))	-	-	46	-	291	-	2150 應付票據(附註六(二十二))	908	-	1,006	-	1,909	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十九)及(二十二))	388,045	12	366,526	11	394,603	12	2170 應付帳款(含關係人)(附註六(二十二)及七)	148,341	4	137,347	4	164,511	5
1200 其他應收款(附註六(二十二))	5,023	-	4,581	-	10,701	-	2200 其他應付款(含關係人)(附註六(十三)、(二十二)及七)	165,422	5	50,839	1	63,128	2
1220 本期所得稅資產	5,355	-	9,273	-	5,818	-	2230 本期所得稅負債	1,331	-	581	-	1,661	-
130X 存貨(附註六(四))	90,900	3	77,397	2	78,712	3	2280 租賃負債－流動(附註六(十二)、(二十二)及(二十五))	21,217	1	24,107	1	21,242	1
1410 預付款項	72,071	2	51,296	2	34,881	1	2300 其他流動負債	1,178	-	1,881	-	1,997	-
1470 其他流動資產(附註(二十二)及八)	1,114	-	939	-	579	-	流動負債合計	687,650	21	564,624	17	592,211	18
流動資產合計	1,861,098	56	2,162,858	66	2,326,520	70	非流動負債：						
非流動資產：													
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	9,024	-	10,733	-	11,409	-	2540 長期借款(附註六(十一)、(二十二)、(二十五)及八)	177,380	5	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	1,071,755	32	716,182	22	607,416	18	2570 遞延所得稅負債	8,000	-	14,952	-	14,639	-
1755 使用權資產(附註六(八))	83,919	2	102,237	3	99,627	3	2580 租賃負債－非流動(附註六(十二)、(二十二)及(二十五))	68,726	2	84,460	3	84,728	3
1780 無形資產(附註六(九))	184,612	6	190,463	6	192,415	6	2600 其他非流動負債	300	-	300	-	300	-
1840 遞延所得稅資產	75,896	2	64,120	2	68,057	2	非流動負債合計	254,406	7	99,712	3	99,667	3
1900 其他非流動資產	49,189	2	25,019	1	23,742	1	負債總計	942,056	28	664,336	20	691,878	21
非流動資產合計	1,474,395	44	1,108,754	34	1,002,666	30	權益(附註六(六)、(十六)及(十七))：						
							3110 普通股股本	681,726	20	681,726	21	681,726	20
							3200 資本公積	679,771	20	678,639	21	678,330	20
							3350 待彌補虧損	(306,539)	(9)	(234,718)	(7)	(213,904)	(6)
							3400 其他權益	(8,537)	-	19,278	-	7,164	-
							3500 庫藏股票	(1,864)	-	(1,864)	-	(1,864)	-
							歸屬母公司權益小計	1,044,557	31	1,143,061	35	1,151,452	34
							36XX 非控制權益	1,348,880	41	1,464,215	45	1,485,856	45
							權益總計	2,393,437	72	2,607,276	80	2,637,308	79
資產總計	\$ 3,335,493	100	3,271,612	100	3,329,186	100	負債及權益總計	\$ 3,335,493	100	3,271,612	100	3,329,186	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：楊弘仁

經理人：唐洪德

會計主管：沈孟範

三顧股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 390,927	100	413,947	100	1,149,680	100	1,076,555	100
5000 營業成本(附註六(四)、(七)、(八)及(十四))	343,347	88	358,851	87	1,007,615	88	943,721	88
營業毛利	47,580	12	55,096	13	142,065	12	132,834	12
營業費用(附註六(七)、(八)、(九)、(十四)及(二十))：								
6100 推銷費用	31,271	8	25,449	6	93,856	8	73,165	7
6200 管理費用	40,245	10	42,581	10	127,479	11	129,540	12
6300 研究發展費用	37,646	10	31,600	8	104,461	9	86,603	8
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三))	2	-	(4)	-	2	-	1	-
營業費用合計	109,164	28	99,626	24	325,798	28	289,309	27
營業淨損	(61,584)	(16)	(44,530)	(11)	(183,733)	(16)	(156,475)	(15)
營業外收入及支出(附註六(十二)及(二十一))：								
7100 利息收入	4,121	1	10,754	3	19,248	2	34,118	3
7010 其他收入	159	-	3,019	1	1,077	-	3,309	-
7020 其他利益及損失	7,458	2	(4,663)	(1)	(30,636)	(3)	14,598	1
7050 財務成本	(2,857)	(1)	(2,080)	(1)	(7,562)	(1)	(6,160)	-
7375 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額(附註六(六))	(423)	-	(976)	-	(1,709)	-	(3,472)	-
營業外收入及支出合計	8,458	2	6,054	2	(19,582)	(2)	42,393	4
7900 稅前淨損	(53,126)	(14)	(38,476)	(9)	(203,315)	(18)	(114,082)	(11)
7951 減：所得稅(利益)費用(附註六(十五))	(2,471)	(1)	1,908	1	(9,170)	(1)	5,797	-
本期淨損	(50,655)	(13)	(40,384)	(10)	(194,145)	(17)	(119,879)	(11)
8300 其他綜合損益(附註六(十六))：								
8360 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	20,418	5	(9,251)	(2)	(34,594)	(3)	19,580	2
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	4,049	1	(1,850)	-	(6,962)	(1)	3,916	(1)
後續可能重分類至損益之項目合計	16,369	4	(7,401)	(2)	(27,632)	(2)	15,664	1
8300 本期其他綜合損益	16,369	4	(7,401)	(2)	(27,632)	(2)	15,664	1
本期綜合損益總額	\$ (34,286)	(9)	(47,785)	(12)	(221,777)	(19)	(104,215)	(10)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (16,129)	(4)	(11,973)	(3)	(71,821)	(6)	(47,209)	(4)
8620 非控制權益	(34,526)	(9)	(28,411)	(7)	(122,324)	(11)	(72,670)	(7)
	\$ (50,655)	(13)	(40,384)	(10)	(194,145)	(17)	(119,879)	(11)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 95	-	(19,374)	(5)	(99,636)	(9)	(31,545)	(3)
8720 非控制權益	(34,381)	(9)	(28,411)	(7)	(122,141)	(10)	(72,670)	(7)
	\$ (34,286)	(9)	(47,785)	(12)	(221,777)	(19)	(104,215)	(10)
每股虧損(附註六(十八))								
9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.24)		(0.18)		(1.05)		(0.69)	
9850 稀釋每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.24)		(0.18)		(1.05)		(0.69)	

董事長：楊弘仁



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：唐洪德



會計主管：沈孟範



三顧股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							權益總額
	股本	資本公積	未分配 盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	
民國一十三年一月一日餘額	\$ 681,726	677,168	(166,695)	(8,500)	(1,864)	1,181,835	1,551,944	2,733,779
本期淨損	-	-	(47,209)	-	-	(47,209)	(72,670)	(119,879)
本期其他綜合損益	-	-	-	15,664	-	15,664	-	15,664
本期綜合損益總額	-	-	(47,209)	15,664	-	(31,545)	(72,670)	(104,215)
股份基礎給付之酬勞成本	-	1,162	-	-	-	1,162	6,582	7,744
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 681,726	678,330	(213,904)	7,164	(1,864)	1,151,452	1,485,856	2,637,308
民國一十四年一月一日餘額	\$ 681,726	678,639	(234,718)	19,278	(1,864)	1,143,061	1,464,215	2,607,276
本期淨損	-	-	(71,821)	-	-	(71,821)	(122,324)	(194,145)
本期其他綜合損益	-	-	-	(27,815)	-	(27,815)	183	(27,632)
本期綜合損益總額	-	-	(71,821)	(27,815)	-	(99,636)	(122,141)	(221,777)
股份基礎給付之酬勞成本	-	1,113	-	-	-	1,113	6,309	7,422
員工行使認股權	-	19	-	-	-	19	497	516
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 681,726	679,771	(306,539)	(8,537)	(1,864)	1,044,557	1,348,880	2,393,437

董事長：楊弘仁



經理人：唐洪德

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



會計主管：沈孟範



三願股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (203,315)	(114,082)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	39,875	34,703
攤銷費用	8,191	6,936
預期信用減損損失	2	1
利息費用	7,562	6,160
利息收入	(19,248)	(34,118)
股份基礎給付酬勞成本	7,422	7,744
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,709	3,472
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1)	14
租賃修改利益	(3)	(46)
收益費損項目合計	45,509	24,866
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	46	114
應收帳款	(21,521)	(140,925)
其他應收款	(442)	(8,543)
存貨	(13,503)	(8,637)
預付款項	(20,775)	(20,539)
其他流動資產	(175)	(135)
淨確定福利資產	(13)	12
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(56,383)	(178,653)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(2,610)	7,158
應付票據	(98)	(548)
應付帳款	10,994	87,140
其他應付款	17,167	11,965
其他流動負債	(703)	1,023
與營業活動相關之負債之淨變動合計	24,750	106,738
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(31,633)	(71,915)
調整項目合計	13,876	(47,049)
營運產生之現金流出	(189,439)	(161,131)
收取之利息	19,248	34,118
支付之利息	(7,382)	(6,160)
退還(支付)之所得稅	2,072	(2,514)
營業活動之淨現金流出	(175,501)	(135,687)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,000)	(223,100)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	24,500	200,100
取得不動產、廠房及設備	(276,595)	(324,927)
處分不動產、廠房及設備	1	-
存出保證金減少	170	2,176
取得無形資產	(773)	-
其他非流動資產增加	(29,858)	(4,921)
投資活動之淨現金流出	(283,555)	(350,672)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,000	23,000
舉借長期借款	177,380	-
租賃本金償還	(17,962)	(16,383)
員工執行認股權	516	-
籌資活動之淨現金流入	162,934	6,617
匯率變動對現金及約當現金之影響	(34,588)	17,847
本期現金及約當現金減少數	(330,710)	(461,895)
期初現金及約當現金餘額	1,618,500	2,228,530
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,287,790	1,766,635

董事長：楊弘仁



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：唐洪德



~7~

會計主管：沈孟範



三顧股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇四年及一〇三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

三顧股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十七年九月奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市汐止區新台五路一段75號14樓之3。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為電子材料與器材之批發及零售、生醫相關事業之開發與營運等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇四年十一月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一〇五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	MetaTech Investment Holding Co.,Ltd. (MetaTech Investment)	從事控股及轉資業務	100 %	100 %	100 %	
"	建華旅行社股份有限公司	從事旅遊業務	100 %	100 %	100 %	
"	樂迦再生科技股份有限公司	細胞治療相關產品之委託開發暨製造服務	15 %	15 %	15 %	註1
MetaTech Investment	MTI Holding Co., Ltd. (MTI Holding)	從事控股及轉資業務	100 %	100 %	100 %	
MTI Holding	MetaTech (S) Pte Ltd. (MetaTech(S))	電子材料批發及零售	100 %	100 %	100 %	
"	MetaTech Ltd.	電子材料批發及零售	100 %	100 %	100 %	
MetaTech Ltd.	三顧貿易(深圳)有限公司 (MetaTech (SZ))	電子材料批發及零售	100 %	100 %	100 %	
樂迦再生科技股份有限公司	Locus Ltd.	再生醫療相關產品銷售	100 %	- %	- %	註2

註1：本公司經評估對該公司之攸關活動具有控制能力，故予以列入合併財務報表。

註2：係於民國一一四年間成立及出資。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 555	509	535
支票存款及活期存款	381,103	393,153	450,689
定期存款	<u>906,132</u>	<u>1,224,838</u>	<u>1,315,411</u>
	<u>\$ 1,287,790</u>	<u>1,618,500</u>	<u>1,766,635</u>

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
三個月以上到期之定期存款	\$ -	20,000	20,000
受限制銀行存款	<u>10,800</u>	<u>14,300</u>	<u>14,300</u>
	<u>\$ 10,800</u>	<u>34,300</u>	<u>34,300</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產均有提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及帳款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ -	46	291
應收帳款	388,047	366,526	394,604
減：備抵損失	(2)	-	(1)
應收帳款淨額	<u>\$ 388,045</u>	<u>366,572</u>	<u>394,894</u>

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

114.9.30			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 351,946	0.03%	-
逾期30天以下	32,014	0.05%	-
逾期31~90天	3,929	0.07%	-
逾期91天以上	158	50%~100%	2
	<u>\$ 388,047</u>		<u>2</u>
113.12.31			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 335,378	0.03%	-
逾期30天以下	30,017	0.05%	-
逾期31~90天	1,017	0.07%	-
逾期91以上	160	50%~100%	-
	<u>\$ 366,572</u>		<u>-</u>
113.9.30			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 363,191	0.03%	-
逾期30天以下	27,037	0.05%	-
逾期31~90天	4,596	0.07%	-
逾期91以上	71	50%~100%	1
	<u>\$ 394,895</u>		<u>1</u>

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ -	-
認列之減損損失	3	19
減損損失迴轉利益	(1)	(18)
期末餘額	<u>\$ 2</u>	<u>1</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(四)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原 物 料	\$ 12,553	10,619	9,260
在 製 品	3,201	1,616	1,070
半 成 品	2,992	2,241	2,936
製 成 品	2,855	858	1,117
商 品	69,299	62,063	64,329
	<u>\$ 90,900</u>	<u>77,397</u>	<u>78,712</u>

存貨相關費損之營業成本，其明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
出售存貨成本	\$ 343,129	359,978	1,009,377	947,135
存貨跌價回升利益	(381)	(4,232)	(2,867)	(6,624)
報廢損失	599	3,105	1,105	3,210
營業成本	<u>\$ 343,347</u>	<u>358,851</u>	<u>1,007,615</u>	<u>943,721</u>

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日，合併公司因出售部分已提列呆滯及跌價損失之存貨而迴轉先前所認列之備抵存貨跌價損失。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
日生細胞生技股份有限公司	<u>\$ 9,024</u>	<u>10,733</u>	<u>11,409</u>

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所／公 司註冊之 國家	所有權權益及表決權之比例		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
日生細胞生技 股份有限公司	主要從事細胞層片 開發、培養皿生產 及銷售	台灣	29.23 %	29.23 %	29.23 %

合併公司為該公司單一最大股東，惟合併公司對該公司股東會表決議案並無絕對通過之表決權，且合併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，但未占有多數董事會席次，顯示合併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。

日生細胞生技股份有限公司之彙總性財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 19,937	22,154	21,332
非流動資產	6,738	5,534	8,176
流動負債	(2,313)	(1,384)	(890)
非流動負債	(4,104)	(202)	(202)
淨資產	\$ 20,258	26,102	28,416
關聯企業帳面價值	\$ 9,024	10,733	11,409

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業收入	\$ 1,135	634	3,379	634
繼續營業單位本期 淨損	\$ (1,447)	(3,617)	(5,527)	(11,880)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (1,447)	(3,617)	(5,527)	(11,880)
歸屬於被投資公司 業主之綜合損益 總額	\$ (423)	(976)	(1,709)	(3,472)

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)具重大非控制權益法之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
樂迦再生股份有限公司	台灣	85.00 %	85.00 %	85.00 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

子公司之彙總性財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 947,062	1,187,622	1,330,522
非流動資產	1,023,070	631,382	521,231
流動負債	(151,076)	(38,299)	(45,302)
非流動負債	(232,205)	(58,099)	(58,385)
淨資產	\$ 1,586,851	1,722,606	1,748,066
非控制權益期末帳面金額	\$ 1,348,880	1,464,215	1,485,856

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業收入	\$ 3,073	-	6,527	634
本期淨損	\$ (40,617)	(33,424)	(143,908)	(85,494)
其他綜合損益	170	-	215	-
綜合損益總額	\$ (40,447)	(33,424)	(143,693)	(85,494)
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ (34,381)	(28,411)	(122,141)	(72,670)

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業活動現金流量	\$ (132,328)	(78,862)
投資活動現金流量	(278,228)	(346,553)
籌資活動現金流量	165,883	(11,156)
匯率影響數	(3,131)	-
現金及約當現金減少數	\$ (247,804)	(436,571)

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>辦 公 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>未 完 工 程</u>	<u>總 計</u>
成本：							
民國114年1月1日餘額	\$ 17,209	150,504	128,786	46,010	30,478	497,441	870,428
增 添	-	-	9,596	3,134	420	360,681	373,831
處 分	-	-	-	(276)	-	-	(276)
重 分 類	-	-	3,914	-	-	-	3,914
匯率變動之影響	-	-	-	(654)	(202)	-	(856)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 17,209</u>	<u>150,504</u>	<u>142,296</u>	<u>48,214</u>	<u>30,696</u>	<u>858,122</u>	<u>1,247,041</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 17,209	150,504	111,089	44,259	26,354	61,888	411,303
增 添	-	-	8,714	1,571	3,560	329,794	343,639
處 分	-	-	-	(57)	-	-	(57)
重 分 類	-	-	1,138	-	-	-	1,138
匯率變動之影響	-	-	-	281	105	-	386
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 17,209</u>	<u>150,504</u>	<u>120,941</u>	<u>46,054</u>	<u>30,019</u>	<u>391,682</u>	<u>756,409</u>
折舊：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	46,288	49,699	38,513	19,746	-	154,246
本年度折舊	-	4,564	12,639	2,478	2,477	-	22,158
處 分	-	-	-	(276)	-	-	(276)
匯率變動之影響	-	-	-	(642)	(200)	-	(842)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>50,852</u>	<u>62,338</u>	<u>40,073</u>	<u>22,023</u>	<u>-</u>	<u>175,286</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	40,203	36,882	36,663	16,563	-	130,311
本年度折舊	-	4,564	9,029	2,645	2,109	-	18,347
處 分	-	-	-	(43)	-	-	(43)
匯率變動之影響	-	-	-	275	103	-	378
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>44,767</u>	<u>45,911</u>	<u>39,540</u>	<u>18,775</u>	<u>-</u>	<u>148,993</u>
帳面價值：							
民國114年9月30日	<u>\$ 17,209</u>	<u>99,652</u>	<u>79,958</u>	<u>8,141</u>	<u>8,673</u>	<u>858,122</u>	<u>1,071,755</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 17,209</u>	<u>104,216</u>	<u>79,087</u>	<u>7,497</u>	<u>10,732</u>	<u>497,441</u>	<u>716,182</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 17,209</u>	<u>105,737</u>	<u>75,030</u>	<u>6,514</u>	<u>11,244</u>	<u>391,682</u>	<u>607,416</u>

合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日已作為借款及融資額度擔保之不動產、廠房及設備明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：				
民國114年9月30日	<u>\$ 52,766</u>	<u>30,911</u>	<u>242</u>	<u>83,919</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 55,754</u>	<u>45,968</u>	<u>515</u>	<u>102,237</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 56,749</u>	<u>42,272</u>	<u>606</u>	<u>99,627</u>

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產於民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一十三年度合併財務報告附註六(七)。

(九)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	<u>專門技術</u>
成本：	
民國114年1月1日餘額(即民國114年9月30日餘額)	\$ <u>277,933</u>
民國113年1月1日餘額(即民國113年9月30日餘額)	\$ <u>277,933</u>
攤銷及減損損失：	
民國114年1月1日餘額	\$ 87,470
本期攤銷	<u>5,851</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>93,321</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 79,667
本期攤銷	<u>5,851</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>85,518</u>
帳面價值：	
民國114年9月30日	\$ <u>184,612</u>
民國113年12月31日	\$ <u>190,463</u>
民國113年9月30日	\$ <u>192,415</u>

合併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。

無形資產已簽約但尚未發生之資本支出，請詳附註九。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 163,000	180,000	155,000
擔保銀行借款	<u>164,000</u>	<u>144,000</u>	<u>162,000</u>
	\$ <u>327,000</u>	<u>324,000</u>	<u>317,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>316,000</u>	<u>349,000</u>	<u>356,000</u>
利率區間	<u>2.225%~2.34%</u>	<u>0.50%~2.35%</u>	<u>0.50%~2.50%</u>

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,129,000千元及895,000千元，利率分別為2.20%~2.50%及0.50%~2.50%，償還之金額分別為1,126,000千元及872,000千元。

2. 借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供借款及融資額度之擔保情形請詳附註八。

(十一) 長期借款

	114.9.30
擔保銀行借款	\$ 177,380
減：一年內到期部分	-
合計	<u>\$ 177,380</u>
尚未使用額度	<u>\$ 632,620</u>
利率區間	<u>2.22%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一一四年一月一日至九月三十日新增金額為177,380千元，利率為2.22%，到期日為民國一二四年七月；民國一一三年一月一日至九月三十日間無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(二十一)。

2. 借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供借款及融資額度之擔保情形請詳附註八。

(十二) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ <u>21,217</u>	<u>24,107</u>	<u>21,242</u>
非流動	\$ <u>68,726</u>	<u>84,460</u>	<u>84,728</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年	113年	114年	113年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>407</u>	<u>492</u>	<u>1,321</u>	<u>1,377</u>
短期租賃及低價值				
租賃之費用	\$ <u>733</u>	<u>767</u>	<u>2,103</u>	<u>1,802</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年	113年
	1月至9月	1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>21,386</u>	<u>19,562</u>

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等作為營業用途使用，租賃期間通常為一至十八年。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.其他租賃

合併公司承租停車位、倉庫及影印機等，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列之規定而不認列相關使用權資產及租賃負債。

(十三)其他應付款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應付工程款及設備款	\$ 114,842	17,606	20,474
應付薪資及獎金	26,085	17,091	28,372
應付勞健保	2,633	2,537	1,520
應付退休金	2,118	2,161	2,346
應付勞務費	3,478	2,948	2,164
應付修繕費	2,134	1,234	740
其他應付款	<u>14,132</u>	<u>7,262</u>	<u>7,512</u>
	<u>\$ 165,422</u>	<u>50,839</u>	<u>63,128</u>

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

	<u>114年</u> <u>7月至9月</u>	<u>113年</u> <u>7月至9月</u>	<u>114年</u> <u>1月至9月</u>	<u>113年</u> <u>1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>(5)</u>	<u>4</u>	<u>(13)</u>	<u>12</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局及當地主管機關：

	<u>114年</u> <u>7月至9月</u>	<u>113年</u> <u>7月至9月</u>	<u>114年</u> <u>1月至9月</u>	<u>113年</u> <u>1月至9月</u>
營業成本	\$ 200	205	595	599
營業費用	<u>2,146</u>	<u>2,218</u>	<u>6,542</u>	<u>6,574</u>
合計	<u>\$ 2,346</u>	<u>2,423</u>	<u>7,137</u>	<u>7,173</u>

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.合併公司之所得稅(利益)費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 723	1,908	2,597	3,644
遞延所得稅(利益)費用	(3,194)	-	(11,767)	2,153
所得稅(利益)費用	<u>\$ (2,471)</u>	<u>1,908</u>	<u>(9,170)</u>	<u>5,797</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
後續可能重分類至損益 之項目：				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ (4,049)	1,850	6,962	(3,916)

3.合併公司營利事業所得稅結算申報核定情形如下：

公司名稱	核定年度
本公司	112年度
樂迦再生科技股份有限公司	112年度
建華旅行社股份有限公司	112年度

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十三)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 617,151	617,151	617,151
認列對子公司所有權益變動	4,272	3,140	2,831
員工認股權	-	-	295
認股權	5,424	5,424	5,424
失效認股權	52,924	52,924	52,629
	<u>\$ 679,771</u>	<u>678,639</u>	<u>678,330</u>

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，就其餘連同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；另分派之股東紅利中，現金股利發放之比例不低於百分之三十，其餘以股票股利發放之。

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。

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。

本公司分別於民國一一四年六月二十四日及民國一一三年六月二十七日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度彌補虧損案，尚無累積盈餘可供分配。

3.庫藏股

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日，本公司因公司法第167條之1規定，為將本公司股份轉讓員工而買回之庫藏股共計40千股。民國一一四年九月三十日止，未註銷之股數共計40千股。

本公司持有之庫藏股票依公司法規定，於未轉讓前不得享有股東權利。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國114年1月1日餘額	\$ 19,278
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(27,815)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ (8,537)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (8,500)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>15,664</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 7,164</u>

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)股份基礎給付

員工認股權計畫

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十二)。

員工認股權計畫之相關資訊

員工認股權憑證之詳細資訊如下：

本公司

	(以千單位表達)	
	113年1月至9月	
	員工認股權憑證	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	58.08	2,271
本期喪失數量	(58.10)	(2,257)
本期執行	-	-
9月30日流通在外數量	54.50	<u>14</u>
9月30日可執行數量	-	<u>14</u>

子公司

	(以千單位表達)			
	114年1月至9月		113年1月至9月	
	員工認股權憑證		員工認股權憑證	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	\$ 11.00	1,933	11.00	2,158
本期喪失數量	(11.00)	(86)	11.00	(20)
本期執行	(11.00)	(47)	-	-
9月30日流通在外數量	11.00	<u>1,800</u>	11.00	<u>2,138</u>
9月30日可執行數量	11.00	<u>83</u>	-	-

員工酬勞費用

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>7,422</u>	<u>7,744</u>

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)每股虧損

合併公司基本每股虧損之計算如下：

1.基本及稀釋每股虧損

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益 持有人淨利	\$ <u>(16,129)</u>	<u>(11,973)</u>	<u>(71,821)</u>	<u>(47,209)</u>
普通股加權平均流通在外股數				
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
1月1日已發行普通股	68,173	68,173	68,173	68,173
庫藏股之影響	(40)	(40)	(40)	(40)
9月30日普通股加權平均 流通在外股數	<u>68,133</u>	<u>68,133</u>	<u>68,133</u>	<u>68,133</u>
基本及稀釋每股虧損(元)	\$ <u>(0.24)</u>	<u>(0.18)</u>	<u>(1.05)</u>	<u>(0.69)</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年7月至9月					合 計
	香港及 中國大陸	東南亞	台灣- 電子部門	台灣- 生醫部門	其他	
主要地區市場：						
香港及中國大陸	\$ 96,637	7,539	41,963	-	-	146,139
東南亞	-	77,554	10,276	-	-	87,830
台灣	-	-	143,477	11,074	56	154,607
日本	-	-	-	1,612	-	1,612
其他	-	-	739	-	-	739
合 計	\$ <u>96,637</u>	<u>85,093</u>	<u>196,455</u>	<u>12,686</u>	<u>56</u>	<u>390,927</u>
主要產品/服務線：						
電 子	\$ 96,637	85,093	196,455	-	-	378,185
生 醫	-	-	-	12,686	-	12,686
其 他	-	-	-	-	56	56
合 計	\$ <u>96,637</u>	<u>85,093</u>	<u>196,455</u>	<u>12,686</u>	<u>56</u>	<u>390,927</u>

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年7月至9月						
	香港及 中國大陸	東南亞	台灣- 電子部門	台灣- 生醫部門	其他	合 計
主要地區市場：						
香港及中國大陸	\$ 115,142	1,184	17,161	-	-	133,487
東南亞	-	81,571	6,701	-	-	88,272
台灣	-	-	185,436	5,574	43	191,053
其他	-	-	1,135	-	-	1,135
合 計	<u>\$ 115,142</u>	<u>82,755</u>	<u>210,433</u>	<u>5,574</u>	<u>43</u>	<u>413,947</u>
主要產品/服務線：						
電 子	\$ 115,142	82,755	210,433	-	-	408,330
生 醫	-	-	-	5,574	-	5,574
其 他	-	-	-	-	43	43
合 計	<u>\$ 115,142</u>	<u>82,755</u>	<u>210,433</u>	<u>5,574</u>	<u>43</u>	<u>413,947</u>

114年1月至9月						
	香港及 中國大陸	東南亞	台灣- 電子部門	台灣- 生醫部門	其他	合 計
主要地區市場：						
香港及中國大陸	\$ 302,661	17,504	92,985	-	-	413,150
東南亞	-	225,341	20,907	-	-	246,248
台灣	-	-	455,288	27,684	193	483,165
日本	-	-	-	3,776	-	3,776
其他	-	-	3,341	-	-	3,341
合 計	<u>\$ 302,661</u>	<u>242,845</u>	<u>572,521</u>	<u>31,460</u>	<u>193</u>	<u>1,149,680</u>
主要產品/服務線：						
電 子	\$ 302,661	242,845	572,521	-	-	1,118,027
生 醫	-	-	-	31,460	-	31,460
其 他	-	-	-	-	193	193
合 計	<u>\$ 302,661</u>	<u>242,845</u>	<u>572,521</u>	<u>31,460</u>	<u>193</u>	<u>1,149,680</u>

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至9月					合 計
	香港及 中國大陸	東南亞	台灣- 電子部門	台灣- 生醫部門	其他	
主要地區市場：						
香港及中國大陸	\$ 316,230	1,257	58,185	-	-	375,672
東南亞	-	282,915	15,285	-	-	298,200
台灣	-	-	387,891	9,874	280	398,045
其他	-	-	4,638	-	-	4,638
合 計	<u>\$ 316,230</u>	<u>284,172</u>	<u>465,999</u>	<u>9,874</u>	<u>280</u>	<u>1,076,555</u>
主要產品/服務線：						
電 子	\$ 316,230	284,172	465,999	-	-	1,066,401
生 醫	-	-	-	9,874	-	9,874
其 他	-	-	-	-	280	280
合 計	<u>\$ 316,230</u>	<u>284,172</u>	<u>465,999</u>	<u>9,874</u>	<u>280</u>	<u>1,076,555</u>

2. 合約餘額

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據及帳款	\$ 388,047	366,572	394,895
減：備抵損失	(2)	-	(1)
合 計	<u>\$ 388,045</u>	<u>366,572</u>	<u>394,894</u>
	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
合約負債	\$ 22,253	24,863	20,763

合約負債主係因產品銷售之預收貨款所產生，將於相關產品交付客戶時轉列為收入。

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為19,665千元及7,115千元。

(二十) 員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十四日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之五為員工酬勞及不高於百分之五為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之三十為基層員工分派酬勞。員工酬勞得以股票或現金發放，給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及發放方式授權董事會決定之。本公司轉投資子公司之員工（或符合一定條件之從屬子公司員工），得受上述員工酬勞之分配，其條件及方式由董事會訂定之。修改前之章程則規定，年度如有獲利，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。

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司截至民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日均為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 4,073	9,916	19,068	32,350
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	41	829	150	1,748
其他利息收入	7	9	30	20
	<u>\$ 4,121</u>	<u>10,754</u>	<u>19,248</u>	<u>34,118</u>

2.其他收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
什項收入	\$ 159	3,019	1,077	3,309

3.其他利益及損失

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	\$ 1	-	1	(14)
租賃修改利益	-	-	3	46
淨外幣兌換利益(損失)	7,458	(4,663)	(30,576)	14,566
什項支出	(1)	-	(64)	-
	<u>\$ 7,458</u>	<u>(4,663)</u>	<u>(30,636)</u>	<u>14,598</u>

4.財務成本

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
借款利息	\$ 2,450	1,588	6,241	4,783
租賃負債攤銷利息	407	492	1,321	1,377
	<u>\$ 2,857</u>	<u>2,080</u>	<u>7,562</u>	<u>6,160</u>

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及其他價格風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註十二(二)。

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
114年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 327,000	328,547	303,513	25,034	-	-	-
長期借款	177,380	200,515	1,969	1,969	7,630	75,931	113,016
應付票據	908	908	908	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	148,341	148,341	148,341	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	165,422	165,422	165,422	-	-	-	-
租賃負債(包含一年內到期者)	89,943	107,009	15,818	13,600	19,063	20,702	37,826
	<u>\$ 908,994</u>	<u>950,742</u>	<u>635,971</u>	<u>40,603</u>	<u>26,693</u>	<u>96,633</u>	<u>150,842</u>
113年12月31日							
短期借款	\$ 324,000	325,870	325,870	-	-	-	-
應付票據	1,006	1,006	1,006	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	137,347	137,347	137,347	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	50,839	50,839	50,839	-	-	-	-
租賃負債(包含一年內到期者)	108,567	117,833	14,246	12,715	20,850	28,758	41,264
	<u>\$ 621,759</u>	<u>632,895</u>	<u>529,308</u>	<u>12,715</u>	<u>20,850</u>	<u>28,758</u>	<u>41,264</u>
113年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 317,000	319,074	319,074	-	-	-	-
應付票據	1,909	1,909	1,909	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	164,511	164,511	164,511	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	63,128	63,128	63,128	-	-	-	-
租賃負債(包含一年內到期者)	105,970	117,188	14,568	11,218	19,476	29,515	42,411
	<u>\$ 652,518</u>	<u>665,810</u>	<u>563,190</u>	<u>11,218</u>	<u>19,476</u>	<u>29,515</u>	<u>42,411</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 19,493	30.445	593,464	25,422	32.785	833,460	26,149	31.650	827,616
日 幣	282,246	0.2058	58,086	348,224	0.2099	73,092	350,621	0.2223	77,943
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	5,977	30.445	181,970	4,587	32.785	150,384	5,350	31.650	169,327

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年九月三十日當新台幣相對於美金及日幣貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加4,696千元及7,362千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換利益及損失(含已實現及未實現)分別為損失30,576千元及利益14,566千元。

3.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少5,044千元及增加3,170千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,287,790	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	10,800	-	-	-	-
應收帳款	388,045	-	-	-	-
其他應收款	5,023	-	-	-	-
存出保證金(表列於「其他非流動資產」)	7,738	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,699,396</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 327,000	-	-	-	-
長期借款	177,380	-	-	-	-
應付票據	908	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	148,341	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	165,422	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期者)	89,943	-	-	-	-
合計	<u>\$ 908,994</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,618,500	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	34,300	-	-	-	-
應收票據	46	-	-	-	-
應收帳款	366,526	-	-	-	-
其他應收款	4,581	-	-	-	-
存出保證金(表列於「其他非流動資產」)	7,908	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,031,861</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 324,000	-	-	-	-
應付票據	1,006	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	137,347	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	50,839	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期者)	108,567	-	-	-	-
合計	<u>\$ 621,759</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,766,635	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	34,300	-	-	-	-
應收票據	291	-	-	-	-
應收帳款	394,603	-	-	-	-
其他應收款	10,701	-	-	-	-
存出保證金(表列於「其他非流動資產」)	7,363	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,213,893</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30			
	帳面金額	公允價值		
第一級		第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 317,000	-	-	-
應付票據	1,909	-	-	-
應付帳款	164,511	-	-	-
其他應付款(含關係人)	63,128	-	-	-
租賃負債(含一年內到期者)	105,970	-	-	-
合計	<u>\$ 652,518</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(二十三)財務風險管理

除下列所述外，合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註十二(二)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註十二(一)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.購置不動產、廠房及設備支付現金數情形如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
購買不動產、廠房及設備	\$ 373,831	343,639
加:期初應付設備	17,606	1,762
減:期末應付設備	(114,842)	(20,474)
支付現金數	<u>\$ 276,595</u>	<u>324,927</u>

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.9.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 324,000	3,000	-	-	327,000
長期借款	-	177,380	-	-	177,380
租賃負債(包含一年內到期者)	108,567	(17,962)	(562)	(100)	89,943
存入保證金(表列於「其他非流動負債」)	300	-	-	-	300
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 432,867</u>	<u>162,418</u>	<u>(562)</u>	<u>(100)</u>	<u>594,623</u>

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.9.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 294,000	23,000	-	-	317,000
租賃負債(包含一年內到期者)	107,319	(16,383)	161	14,873	105,970
存入保證金(表列於「其他非流動負債」)	300	-	-	-	300
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 401,619</u>	<u>6,617</u>	<u>161</u>	<u>14,873</u>	<u>423,270</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
日生細胞生技股份有限公司	關聯企業
盛弘醫藥股份有限公司	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
關聯企業	\$ 941	634	2,787	634
其他關係人	-	-	6	-
	<u>\$ 941</u>	<u>634</u>	<u>2,793</u>	<u>634</u>

合併公司向上述關係人購入商品，進貨價格係依雙方議定之價格計價，付款條件為月結30~60天。

2.應付帳款

關聯企業	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>
	\$ 416	360

3.其他應付款

關聯企業	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
	\$ 136	105	105

4.營業成本

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
關聯企業	\$ 369	26	871	116

主係向關聯企業承租之租金支出及水電瓦斯費，係按月支付。

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 8,450	7,010	25,929	23,673
股份基礎給付	1,676	1,729	5,134	5,187
退職後福利	121	122	363	311
	\$ 10,247	8,861	31,426	29,171

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
按攤銷後成本衡量之金融資產	海關、信用卡及	\$ 10,800	14,300	14,300
— 流動	租賃履約保證金 擔保及銀行借款			
不動產、廠房及設備—土地	銀行借款	17,209	17,209	17,209
不動產、廠房及設備—房屋及建築	銀行借款	23,321	23,914	24,112
不動產、廠房及設備—未完工程	銀行借款	858,122	-	-
合計		\$ 909,452	55,423	55,621

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大未認列之合約承諾

1. 合併公司共用金融機構短期擔保借款額度，於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日皆為85,000千元；於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日皆提供本票85,000千元與銀行作擔保；前開擔保額度於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日皆已使用85,000千元。

2. 重大未認列之合約承諾如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 255,162	528,659	626,383
取得無形資產(註)	26,167	29,449	16,673
因銀行融資而開立保證票據	15,223	16,393	15,825
	\$ 296,552	574,501	658,881

(註)本公司為拓展生醫研發及業務之發展，促進公司再生醫療之創新轉型，於民國一〇五年十二月三十一日與日本CellSeed Inc. 簽訂細胞層片再生醫療合作契約，本次合約價款為日幣50,000,000元。民國一〇六年三月二十四日，本公司董事會通過擬與CellSeed Inc. 簽訂細胞層片再生醫學合作契約，雙方於民國一〇六年四月二十四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。截至民國一一四年九月三十日，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、(二)2說明。

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)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（下稱樂迦公司）前執行長楊智惠及資訊部離職員工等人涉嫌不當竊取、洩漏或使用本集團公司機密資料，經本公司及樂迦公司提起刑事告訴及臺灣臺北地方檢察署檢察官偵查後，檢察官認定楊智惠等人犯非法洩漏重製營業秘密罪、非法侵害他人著作財產權罪、刑法背信罪、非法洩漏他人工商秘密罪及無故取得他人電磁紀錄罪等罪名，事證明確，於民國一一四年二月十九日對楊智惠等人提起公訴，現於智慧財產及商業法院審理中（案號：114年度刑營訴字第7號），並分別於民國一一四年四月十四日、六月二十三日及八月二十九日召開準備程序庭。楊智惠等人另有部分涉嫌非法重製洩漏本集團公司營業秘密之犯行，雖曾經檢察官處分不起訴，但隨即為臺灣高等檢察署檢察長發回續行偵查，現仍由臺灣臺北地檢署檢察官偵查中，尚未偵查終結。經本公司評估，本案對財務報表並無重大影響。
- 2.本公司於民國一一二年度因接獲由日本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，截至民國一一四年十一月十一日，前述案件尚在審理中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	3,550	42,030	45,580	3,530	46,117	49,647
勞健保費用	423	3,189	3,612	402	3,102	3,504
退休金費用	200	2,141	2,341	205	2,222	2,427
董事酬金	-	2,440	2,440	-	1,787	1,787
其他員工福利費用	182	1,643	1,825	198	2,081	2,279
折舊費用	4,573	8,646	13,219	4,807	7,133	11,940
攤銷費用	2,000	757	2,757	1,973	511	2,484

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	11,093	128,295	139,388	10,806	129,070	139,876
勞健保費用	1,245	9,870	11,115	1,191	9,324	10,515
退休金費用	595	6,529	7,124	599	6,586	7,185
董事酬金	-	7,070	7,070	-	5,035	5,035
其他員工福利費用	576	5,358	5,934	561	5,476	6,037
折舊費用	13,737	26,138	39,875	14,205	20,498	34,703
攤銷費用	5,978	2,213	8,191	5,881	1,055	6,936

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

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 高餘額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註1)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (淨值80%) (註4)	資金貸與 總限額 (淨值100%) (註4)	備註
													名稱	價值			
1	MTI Holding Co.,Ltd.	MetaTech (S) Pte Ltd.(註6)	其他應收款	是	66,410 (USD200)	60,890 (USD200)	-	5.85%	2	-	營業週轉	-	無	-	387,390	484,237	註4、5
1	MTI Holding Co.,Ltd.	本公司(註6)	其他應收款	是	61,180 (USD200)	60,890 (USD200)	30,155	7.78%	2	-	營業週轉	-	無	-	387,390	484,237	註4、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：30.445TWD)。

註6：該項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	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之限額(註2)	累計至本月止最高餘額	個別子公司本月增(減)金額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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(註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註1)										
0	三顧股份有限公司	MetaTech Ltd.	2	522,278	16,603	-	15,223	15,223	1.46 %	1,044,557	Y	N	N

註1：編號欄之說明如下：

1. 本公司輸入0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

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：30.445TWD)。

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號(註一)	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			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	MetaTech Ltd.	三顧深圳貿易有限公司	3	預收貨款	9,451	依雙方約定毛利計價，月結90天	0.28%

註一：編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷售及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元/股數：股

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	100.00 %	484,237	18,073	18,073	註1
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	1,050	100.00 %	2,383	(334)	(334)	註1
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 %	9,024	(5,527)	(1,709)	註2
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	15.00 %	238,020	(143,907)	(21,563)	註1
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	100.00 %	484,237 (USD15,905)	18,073 (USD579)	18,073 (USD579)	註1
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	100.00 %	131,798 (USD4,329)	2,976 (USD95)	2,976 (USD95)	註1
MTI Holding Co., Ltd.	MetaTech Ltd.	香港	電子材料批發及零售	199,170	199,170	46,000,000	100.00 %	279,354 (USD9,176)	14,210 (USD455)	14,210 (USD455)	註1
樂迎再生科技股份有限公司	Locus Ltd.	日本	再生醫療相關產品銷售	10,131	-	5,000	100.00 %	6,949	(2,360)	(2,360)	註1

註1：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：係關聯企業。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註2)	本期匯出或收回投資金額 匯出 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額(註2)	被投資公司本期損益(註2)(註3)	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)(註3)	期末投資帳面價值(註2)	截至本期止已匯回投資收益
三顧貿易(深圳)有限公司	電子材料批發及零售	79,957	註1	79,957	-	79,957	445	100.00%	445	65,229	-

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：係依民國一一四年九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD30.445換算；民國一一四年一月一日至九月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD31.222。

註3：依據經母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

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)
79,957	80,870	1,436,062

註：係為淨值或合併淨值百分之六十較高者。

三顧股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司管理階層已依據營運決策者制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，合併公司以地區別之角度經營業務。

	114年7月至9月						
	香港及 中國大陸	東南亞	台灣- 電子部門	台灣- 生醫部門	其他	調 整 及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 96,637	85,093	196,455	12,686	56	-	390,927
部門間收入	488	-	801	1,751	75	(3,115)	-
收入總計	<u>\$ 97,125</u>	<u>85,093</u>	<u>197,256</u>	<u>14,437</u>	<u>131</u>	<u>(3,115)</u>	<u>390,927</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,196</u>	<u>1,167</u>	<u>5,601</u>	<u>(79,513)</u>	<u>841</u>	<u>15,582</u>	<u>(53,126)</u>

	113年7月至9月						
	香港及 中國大陸	東南亞	台灣- 電子部門	台灣- 生醫部門	其他	調 整 及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 115,142	82,755	210,433	5,574	43	-	413,947
部門間收入	15	-	892	170	30	(1,107)	-
收入總計	<u>\$ 115,157</u>	<u>82,755</u>	<u>211,325</u>	<u>5,744</u>	<u>73</u>	<u>(1,107)</u>	<u>413,947</u>
應報導部門損益	<u>\$ 9,772</u>	<u>2,286</u>	<u>20,931</u>	<u>(68,119)</u>	<u>2,091</u>	<u>(5,437)</u>	<u>(38,476)</u>

	114年1月至9月						
	香港及 中國大陸	東南亞	台灣- 電子部門	台灣- 生醫部門	其他	調 節 及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 302,661	242,845	572,521	31,460	193	-	1,149,680
部門間收入	1,145	-	11,729	3,234	159	(16,267)	-
收入總計	<u>\$ 303,806</u>	<u>242,845</u>	<u>584,250</u>	<u>34,694</u>	<u>352</u>	<u>(16,267)</u>	<u>1,149,680</u>
應報導部門損益	<u>\$ 16,163</u>	<u>3,621</u>	<u>36,621</u>	<u>(264,117)</u>	<u>553</u>	<u>3,844</u>	<u>(203,315)</u>

	113年1月至9月						
	香港及 中國大陸	東南亞	台灣- 電子部門	台灣- 生醫部門	其他	調 節 及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 316,230	284,172	465,999	9,874	280	-	1,076,555
部門間收入	1,150	-	3,055	170	131	(4,506)	-
收入總計	<u>\$ 317,380</u>	<u>284,172</u>	<u>469,054</u>	<u>10,044</u>	<u>411</u>	<u>(4,506)</u>	<u>1,076,555</u>
應報導部門損益	<u>\$ 21,187</u>	<u>6,140</u>	<u>59,664</u>	<u>(190,214)</u>	<u>1,848</u>	<u>(12,707)</u>	<u>(114,082)</u>

合併公司應報導部門資產/負債之衡量金額未提供予營運決策用，故未予揭露資產/負債之衡量金額。