

三顧股份有限公司
2023年股東常會議事錄

時間：2023年06月28日(星期三)上午九時整

地點：新北市汐止區大同路一段152號
(富信大飯店1樓怡園廳)

召開方式：實體股東會

出席股數：本公司已發行股份總數68,172,648股，出席股份總數為34,659,702(其中以電子方式出席行使表決權者計4,729,592股，佔已發行總股數6.93%)，出席股數佔已發行股份總數之50.84%，已達法定開會股數。

出席董事：楊弘仁董事長、翁偉倫董事、王文祝獨立董事、邱俊榮獨立董事、楊世傑獨立董事。

其他列席：唐洪德總經理、生醫事業群劉文婷副總經理、財務處詹志聰協理、台灣營運處王世俊協理、正雅法律事務所陳怡妃律師、資誠聯合會計師事務所徐明釗會計師。

主席：楊弘仁董事長

紀錄：謝秀敏

主席致詞：(略)

一、報告事項：

【第一案】

案由：2022年度營業報告，提請鑒察。

說明：本公司2022年度營業報告書，請參閱附錄一。

本案經主席徵詢全體出席股東洽悉。

【第二案】

案由：審計委員會審查2022年度決算表冊報告，提請鑒察。

說明：本公司2022年度個體財務報表及合併財務報表業經會計師查核簽證並請審計委員會出具查核報告書，請參閱附錄二、附錄三。

本案經主席徵詢全體出席股東洽悉。

【第三案】

案由：本公司2017年度現金增資執行情形報告，提請鑒察。

說明：一、本公司2017年度現金增資案業經金融監督管理委員會2017

年 10 月 13 日金管證發字第 1060036940 號函申報生效在案。以每股新台幣 36 元整，現金增資發行新股 14,000,000 股，共募集資金新台幣 504,000,000 元，於 2018 年 1 月 16 日收足全部股款，並於 2018 年 1 月 19 日於櫃檯買賣市場掛牌交易。另業經 2018 年 1 月 29 日經授商字第 10701010990 號函核准變更登記在案，變更後實收資本額為新台幣 580,160,450 元。

二、依主管機關相關函文要求，將 2017 年度現金增資執行情形提報股東會報告，截至 2022 年第 4 季止，該計畫已全數執行完畢，並於 2023.1.10 完成結案申報。請參閱附錄四。

本案經主席徵詢全體出席股東洽悉。

【第四案】

案由：本公司健全營運計畫執行情形報告，提請 鑒察。

說明：一、依據金融監督管理委員會，2021 年 04 月 14 日金管證發字第 1100335941 號函說明第七點之要求，將 2021 年度健全營運計畫執行情形按季提報董事會控管，並提報股東會報告。請參閱附錄五。

本案經主席徵詢全體出席股東洽悉。

【第五案】

案由：2020 年現金增資轉投資樂迦再生科技股份有限公司建廠進度及所達成效益報告，提請 鑒察。

說明：一、依據金融監督管理委員會，2021 年 04 月 14 日金管證發字第 1100335941 號函說明第九點第二項之要求，將 2020 年度申報現金增資發行普通股 10,000,000 股，每股面額新臺幣 10 元，總額 100,000,000 元一案，於董事會按季追蹤及每年股東會報告轉投資樂迦公司建廠進度及所達成效益，若有進度落後或效益不如預期之情事，一併說明原因及改善措施，直至本案完成為止，並同步於股東會年報揭露前揭事項供投資人參閱。請參閱附錄六。

本案經主席徵詢全體出席股東洽悉。

【第六案】

案由：2022 年度員工酬勞（分紅）及董事酬勞分派情形報告，提請 鑒察。

說明：一、依本公司章程第十八條規定，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。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。本公司 2022 年度未有盈餘分派。

二、章程第十五條規定，董事之報酬由董事會按同業通常水準議定之。由於酬勞之訂定為固定水準不取決當年度盈餘水準及未來風險，故與公司經營績效並無相對影響。本公司目前尚未議定董事酬金，各董事僅支領董事會出席費。請參閱附錄七。

本案經主席徵詢全體出席股東洽悉。

【第七案】

案由：計畫上市(櫃)子公司樂迦再生科技股份有限公司持股比例變動報告。

說明：一、計畫上市(櫃)子公司樂迦再生科技股份有限公司持股比例變動情形。請參閱附錄八。

本案經主席徵詢全體出席股東洽悉。

二、承認事項：

【第一案】

董事會提

案由：2022 年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表，提請承認。

說明：一、本公司 2022 年度個體財務報表及合併財務報表，業經資誠聯合會計師事務所徐明釗、支秉鈞會計師查核竣事。

二、2022 年營業報告書、個體財務報表及合併財務報表，業經董事會決議通過及審計委員會審查完竣並出具審查報告書，謹依法提請承認。

三、本案各項報表請參閱附錄一及附錄三。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：34,659,702 權，贊成權數占表決時出席股東表決權數之 99.90%。

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數：34,623,601 權 (含電子投票：4,695,491 權)	99.9%
反對權數：20,600 權 (含電子投票：20,600 權)	0.06%
無效權數：0 權 (含電子投票：0 權)	0.00%
棄權與未投票權數：15,501 權 (含電子投票：13,501 權)	0.04%

本案經表決後照案通過。

【第二案】

董事會提

案由：2022 年度虧損撥補案，提請 承認。

說明：一、本公司 2022 年度稅後淨損新台幣(以下同)11,766,664 元，
期末待彌補累計虧損為 35,319,321 元，虧損撥補表如下：

三顧股份有限公司
2022 年度虧損撥補表

單位：新台幣/元

項 目	金 額	備 註
期初累計虧損	(24,662,717)	
加：2022 年度稅後淨損	(11,766,664)	
本期其他綜合損益	1,110,060	
期末待彌補累計虧損	(35,319,321)	

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：34,659,702 權，贊成權數占表決時
出席股東表決權數之 99.74%。

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數：34,569,567 權 (含電子投票：4,641,457 權)	99.74%
反對權數：74,633 權 (含電子投票：74,633 權)	0.22%

無效權數：0 權 (含電子投票：0 權)	0.00%
棄權與未投票權數：15,502 權 (含電子投票：13,502 權)	0.04%

本案經表決後照案通過。

三、討論事項：

【第一案】

董事會提

案由：解除本公司董事競業行為之限制案，提請核議。

說明：一、依公司法第209條「董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得其許可」之規定辦理。

二、因考量本公司董事投資或經營其他與本公司營業範圍相同或類似之公司經營之行為，擬提請股東會同意解除個別董事競業禁止之限制至第九屆任期屆滿為止。

三、就本公司現任董事，擬提請解除競業禁止限制之詳細資料如下表：

當選別	公司/姓名	兼任公司/擔任職務
董事之法人代表/董事長	貝德比修投資有限公司 代表人:楊弘仁	翰鼎數位科技(股)公司 董事長 博恩管理顧問(股)公司 董事長 盛佑康復科技(股)公司 董事長 安準科技(股)公司 董事長 盛諭健康科技(股)公司 監察人 盛世科技(股)公司 董事 盛雲藥品(股)公司 董事 躍獅健康(股)公司 董事長 敏成健康科技(股)公司 董事長 一達國際醫院管理顧問(股)公司 監察人 精準健康(股)公司 董事
董事之法人代表/副董事長	貝德比修投資有限公司 代表人:陳宗基	樂迦再生科技股份有限公司 法人董事代表人 壘斯顧問股份有限公司 董事 達駿投資股份有限公司 董事長 日生細胞生技股份有限公司 董事長
董事之法人代表	貝德比修投資有限公司 代表人:楊澄臻	國立宜蘭大學生物技術與動物科學系 教授 臺北醫學大學醫學科學研究所兼任教授 三顧股份有限公司 顧問
董事	俊貿國際(股)公司	益創一創業投資(股)公司 法人董事 益創二創業投資(股)公司 法人董事

當選別	公司/姓名	兼任公司/擔任職務
董事之法人代表	俊貿國際(股)公司 代表人：吳峻毅	俊貿國際股份有限公司 董事長 瀚星百貨股份有限公司 董事長 俊堡建設股份有限公司 監察人 美的智能股份有限公司 董事 俊貿企業股份有限公司 董事
董事之法人代表	行政院國家發展基金管理會 代表人：吳明賢	智擎生技製藥股份有限公司 董事
董事之法人代表	達駿投資(股)公司 代表人：翁偉倫	新光一號不動產投資信託基金(臺證所：01003T) 監察人 環球生技多媒體股份有限公司 監察人 伯衡法律事務所 所長

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：34,659,702 權，贊成權數占表決時出席股東表決權數之 99.82%。

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數：34,598,249 權 (含電子投票：4,670,139 權)	99.82%
反對權數：46,954 權 (含電子投票：46,954 權)	0.14%
無效權數：0 權 (含電子投票：0 權)	0.00%
棄權與未投票權數：14,499 權 (含電子投票：12,499 權)	0.04%

本案經表決後照案通過。

四、股東提問：無

五、臨時動議：無

六、散會：經主席詢問在場股東無其他臨時動議，主席宣布散會。

主 席：楊弘仁



紀 錄：謝秀敏



附錄一：2022 年度營業報告書

2022 年度營運狀況報告

一、2022 年度經營結果

(一)2022 年營業計畫實施成果

2022 年度合併營收新台幣（以下同）1,852,461 仟元，相較於 2021 年度 2,011,817 仟元，減少 159,356 仟元，下降 7.92%；2022 年度歸屬於母公司業主稅後淨損為 11,767 仟元，相較於 2021 年度歸屬於母公司業主稅後淨損 24,119 仟元，淨損減少 12,352 仟元。稅後每股虧損為\$0.17 元。

(二)財務收支及獲利能力分析

1. 2022 年度合併營收新台幣 1,852,461 仟元，較去年同期減少主係電子產品 IC 零組件之終端客戶需求延緩致減少 5,975 仟元及生醫產品係因 2022 年第二季後已無負壓艙需求，導致收入下降 153,403 仟元；2022 年度營業費用較去年同期增加 5,858 仟元，主係合併子公司樂迦再生科技股份有限公司於去年下半年度開始正式營運並聘僱多名員工故用人費用增加所致；營業外收支較同期大幅增加係因匯率波動影響美元升值致產生兌換利益增加 39,349 仟元，綜上所述 2022 年因營收下降毛利減少及營業外收支增加，以致本期虧損減少。

2. 相關財務比率如下：

項 目	2022 年度	2021 年度
母公司股東權益報酬率%	(0.90)	(2.19)
資產報酬率%	(1.52)	(1.80)
歸屬於母公司稅前損失占實收資本額比率%	(0.70)	(2.13)
每股虧損（元）追溯後	(0.17)	(0.40)

財務比率之分析及計算公式請詳 2022 年度年報「財務分析」段之揭露。

(三)技術及研發概況

1. 電子部門

- (1)加強產品組合之汰舊換新，並持續與國際大廠合作及產品代理。尋找次世代之電子零件、綠能市場應用之主動元件和被動元件，以及提供技術領先的產品以滿足客戶的需求。
- (2)提供客戶完整的設計組合以節省客戶研發費用，藉此提升服務水準，強化本公司與客戶之合作關係，使公司的營運持續成長。

2. 生醫部門

(1) 技術來源簡介:

三顧公司生醫部門技術來源包含技轉項目及自行研發項目。

主要技轉項目為日本 CellSeed Inc.之溫度感應培養皿細胞層片培養技術。技轉應用項目包含「食道再生醫療技術」及「膝軟骨細胞層片技術」。

自行研發項目包含纖維母細胞及幹細胞治療以及免疫細胞之儲存應用。

(2) 食道再生醫療技術:

本技術為口腔黏膜上皮細胞層片產品應用於食道癌病人經內視鏡黏膜下剝離術 (ESD) 術後傷口之修復，預期可降低術後發生食道狹窄之機率。三顧公司已於 2020 年獲得衛福部核准於國內展開三期臨床試驗。另為加速臨床試驗案之進行，三顧於 2021 年 1 月 24 日召集國內各大醫院的內視鏡科、胃腸肝膽科及消化內科等醫師成立台灣食道研究聯盟，以增進國內對於食道癌之研究。

(3) 膝軟骨細胞層片技術:

本技術之運用以「特定醫療技術檢查檢驗醫療儀器施行或使用管理辦法」(特管辦法)為主，至 2022 年 12 月底，國內共計有九家醫院經核准執行膝軟骨細胞治療膝關節軟骨缺損之細胞治療技術，各醫院分別委託三顧公司執行膝軟骨細胞產品之製備，包含細胞分離、層片培養、產品採收及品管檢驗等作業。

至 2022 年 12 月底，全台共已完成 66 例的膝軟骨細胞層片移植案，多數委託者曾以止痛消炎藥、PRP、玻尿酸或關節鏡手術治療無效。總計細胞移植術後，最長術後追蹤時間已超過表定的 24 個月，所有委託者術後皆恢復良好，無嚴重不良反應發生，並有效改善委託者症狀。

為繼續發展「膝軟骨細胞層片技術」之運用，三顧公司與義大醫院及國家衛生研究院三方合作，推動特管辦法細胞治療技術銜接細胞治療劑查驗登記，從製程與管控、非臨床及臨床面向對於以特管辦法細胞治療所得之臨床數據資料，即所謂的「真實世界數據」，再經設計良好的統計分析而成「真實世界證據」，用於協助說明醫藥品之使用及效益風險。運用真實世界證據的機制加速膝軟骨細胞層片產品上市。2021 年 11 月 18 日本公司與國家衛生研究院群體健康科學研究所，於衛福部在石崇良次長的見證下簽約正式合作。

(4) 自行研發項目:

自體纖維母細胞方面，已先後取得「一種微細胞層片的製造方法」(發明第 I693283 號) 及「高增生活性的 3D 結構細胞球體、其製造方法與用途」(發明第 I724528 號)等 2 件台灣發明專利，並已遞交中國、美國專利申請。本技術並接受醫療機構依《特管辦法》提出

細胞治療計畫申請案，應用於皮膚缺陷—皺紋、凹洞及疤痕之填補及修復。本技術已於 2021 年開始接受委託製造生產。另本技術透過製程優化延長產品保存期限、增加運輸便利性之產品升級開發。此外，2021 年特管辦法開放診所申請細胞治療，三顧公司成功輔導六家診所申請通過「診所細胞治療品質認證」，協助合作診所逐步取得實施特管辦法細胞治療資格，以增加業務範圍。

三顧公司並投入於幹細胞及免疫細胞之儲存及運用，拓展細胞服務領域，厚植技術能力，儲備生產技術，增加產品及細胞製劑代工服務的能力及生產經驗。

(5)細胞製備中心：

本公司細胞製備中心自 2019 年 1 月開始運轉，至今持續通過「人體細胞組織優良操作規範」(GTP)查核，為衛福部核定細胞治療技術之細胞製備場所 (CPU) 及臨床試驗之細胞產品製造場所，目前已開始執行臨床試驗並接受細胞治療產品的生產委託。本公司並通過 PIC/S 藥品優良運銷規範(GDP)稽核，對於藥品之採購及倉儲符合認可。

品管部門生物測試實驗室為財團法人全國認證基金會 (TAF) ISO/IEC 17025 認可之測試實驗室 (實驗室認證編號 3691)，提供符合標準之各項品管檢驗。品管實驗室亦通過實驗室生物安全查核作業，為認可之生物安全第二等級(BLS-2)實驗室，對於微生物等感染性病原操作符合實驗室安全管理。

另為銜接細胞製劑查驗登記及高規格生產需求，細胞製備中心已投入廠區品質提升作業，提升生產品質水準，以符合 PIC/S 西藥藥品優良製造規範(GMP)，未來可投入細胞治療藥品之生產與提供。

- (6) 為推展台灣再生醫療進軍國際，三顧公司與代表日本日立集團的台灣日立亞太公司，已成立合資公司-樂迦再生科技股份有限公司，未來投入「委託開發暨製造服務」(Contract Development and Manufacturing Organization)之發展。此外本公司持續發展細胞產品生產方法，並規劃構築細胞保存庫並繼續技轉引進優良之再生醫學或組織工程技術，以提供完整之細胞產品為未來目標。

二、2023 年度營運計畫概況

(一)經營方針

1. 電子部門：

- (1)以高附加價值及利基型產品為主之電子零組件通路商。
- (2)根留台灣、深耕中國地區、東南亞及印度行銷網，結合中國地區及東協各國的資源創造相乘的利潤與價值。
- (3)持續調整以擴大利基並提供客戶更完整之解決方案。

- (4)針對既有產品線，尋求藍海市場客戶，並同時提高客戶滿意度，成為長期合作夥伴，並對物聯網相關的零件產品積極導入既有銷售通路，以追求營運持續成長。
- (5)積極引進及培養人才，提升技術支援及產品應用能力。
- (6)提供差異化服務及技術整合，滿足客戶需求，以求利潤極大化。
- (7)增加綠能市場，低軌道衛星市場應用客戶群，提昇應用市場的完整度。

2. 生醫部門:

- (1)增加《特管辦法》自體膝軟骨細胞層片移植治療之膝關節軟骨缺損之服務，以增加生醫部門的產品業績。
- (2)推動《特管辦法》自體纖維母細胞移植治療之皮膚缺損：皺紋、凹洞及疤痕之填補及修復之細胞治療計畫，除醫院收件外，配合診所申請特管辦法，待核准後收件，加速生醫部門的業績。
- (3)定期追蹤食道層片臨床試驗案之進度，以確保產品上市進程。
- (4)發展細胞儲存業務的服務，包括免疫細胞、皮膚纖維母細胞等，以開拓生醫部門的營收項目。

(二)重要之產銷政策

1. 電子部門:

加強推廣產品在雲端市場（伺服器、儲蓄設備、高階商用交換機）、無線通訊（路由器、5G 分享器）、工業控制（工業用交換機、鐵路通信設備）、醫療設備、汽車電子（電動車電子設備）、工具機器設備市場、低軌道衛星市場、綠能市場（儲能櫃、風力發電廠、電動車電磁模組）、半導體測試設備市場產品等高階市場的應用。

因新冠狀病毒衝擊之影響，在下半年供應商面臨取得原材料不足問題之下，供貨交期預計加長到 20~56 週不等，下游客戶群因為交期加長和零件長短料問題之下，整體客戶拉貨速度和反應將會面臨衝擊，因此，要求客戶的訂單都是不可以取消，進一步防止庫存問題發生。

在新冠狀病毒問題延續之下，又發生烏俄戰爭衝擊問題，原廠針對部份客戶提高成本和售價並在此疫情條件以下，進一步提高產品利潤。另外，要求下游客戶群提早下單防止缺料問題發生，進一步防止公司營收面臨缺料時，讓營收下降。

增加二條新產品線，分別為 Amphenol LLC 為全球連接器排名第二大的國際大廠，主要產品為工業級應用之連結器，主要銷售市場為綠能市場，電動車應用市場及基礎建設之電力設備。另一條產品為 AME Inc(安茂微)，主要產品為電源應用半導體，主要銷售市場為行動設備應用產品及省電需求高的產品市場。

2. 生醫部門:

生醫部門以優化產品及服務流程、增加客群通路及提升產品信賴度為部門政策。朝向與醫院及診所結盟，組建產品與服務的聯盟，並拓展醫學美容通路；因應法規通過，公司亦與六家診所進行特管法合作，進軍醫美市場；並建構第二細胞生產中心，接受特殊者之委託，以增加客群。配合醫院辦理成果發表會及新聞露出，協助醫院宣傳來增加收案數。定期召開層片治療成果發表會，展現治療臨床效果，因軟骨層片成果顯著，也吸引來自日本的患者進行治療，預計未來將引進國際客戶，提升產品價值。此外，生醫部門也執行免疫細胞儲存服務之業務藉此開拓公司的營收項目提升業績。

面對國內外環境的變遷與挑戰，仍冀望各位股東先生、女士不吝指教，繼續給予愛護與支持，深信在未來多方位的經營與努力下，公司業務定能穩健成長，為公司創造更佳的營收，讓各位股東、客戶及員工共享經營成果。

最後，再次感謝各位股東對公司的支持、信賴與鼓勵。

祝 身體健康、萬事如意

董事長 楊弘仁



經理人 唐洪德



會計主管 詹志聰



附錄二：2022 年度審計委員會審查報告書

三顧股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司 2022 年度個體財務報告及合併財務報告，業經資誠聯合會計師事務所徐明釗、支秉鈞會計師查核簽證，併同營業報告書及盈虧撥補案，復經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條規定，繕具報告，報請 鑒核。

此致

本公司 2023 年股東常會

三顧股份有限公司

審計委員會召集人：王文祝



西元 2023 年 3 月 28 日

附錄三：2022 年度財務報表暨會計師查核報告書



會計師查核報告

(112)財審報字第 22004787 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

三顧股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

發貨倉銷貨收入截止之適當性

事項說明

收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(二十八)；營業收入會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六(十六)。

三顧股份有限公司銷貨型態主要分為工廠直接出貨及發貨倉出貨兩類。依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之規定，資產係於客戶取得對該資產之控制時被移轉，企業將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列銷貨收入。因發貨倉位於上海，提貨人取貨時即已取得對該資產之控制，但其資產移轉時點非固定，而管理階層係仰賴發貨倉保管人依存貨異動情形所編製報表作為認列收入之依據，由於報表資訊之處理、記錄、維護均涉及人工作業，易造成收入認列時點不適當或存貨保管實體與帳載數量不符，故本會計師將發貨倉銷貨收入截止之適當性列為本年度重要查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於發貨倉銷貨收入截止之適當性已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 依對公司營運及產業性質之瞭解，評估發貨倉銷貨收入認列政策及程序之合理性，並確認符合所適用之財務報導架構。
2. 瞭解發貨倉收取、管理及出貨流程，並評估與測試其相關之內部控制，包括抽查發貨倉保管人所編製報表資訊中之品名、數量及金額項目，核至提貨明細表及銷貨憑證各項資訊相符，並確認存貨異動產生之收入已記錄於適當期間。
3. 針對資產負債表日前後一定期間之發貨倉銷貨收入交易執行截止測試，包含核對發貨倉保管人之提貨明細報表，與帳載存貨異動之品名、數量及銷貨收入金額相符，並確認已記錄於適當期間。
4. 針對發貨倉之庫存數量執行發函詢證，並核對至系統及帳載庫存數量。

存貨備抵跌價損失之評價

事項說明

存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十一)；存貨評價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)；存貨備抵跌價損失會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六(四)。

三顧股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為 50,215 仟元及 8,026 仟元。三顧股份有限公司屬半導體零組件經銷代理商，以銷售利基型產品為主，所代理類別以消費性產品類、通訊產品類及連接器為大宗。因代理產品少量多樣、又面臨市場價格競爭激烈且生命週期較短，故產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。三顧股份有限公司存貨評價係按成本與淨變現價值孰低者衡量，因管理階層於存貨備抵跌價損失之評估過程，包括辨認過時陳舊存貨與決定淨變現價值，常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量三顧股份有限公司存貨及其備抵跌價損失對個體財務報表影響重大，故本會計師將存貨備抵跌價損失評估列為本年度重要查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於存貨備抵跌價損失之評估已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 依對營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證管理階層用來個別評估過時陳舊所使用存貨貨齡報表資訊之正確性，包括確認存貨異動情形落入適當貨齡區間。
4. 覆核各項存貨淨變現價格估計基礎之適當性，抽核產品銷售或進貨憑證等佐證文件，並重新核算及評估管理階層決定備抵跌價損失之合理性。

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 111 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

徐明釗 徐明釗

會計師

支秉鈞 支秉鈞



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 8 日



三維股份有限公司
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111 年 12 月 31 日			110 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	61,959	4	\$	52,339	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(二)及八		4,800	-		11,017	1
1150	應收票據淨額	六(三)		971	-		603	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		117,747	7		138,635	8
1180	應收帳款—關係人淨額	七		179	-		439	-
1200	其他應收款			2,417	-		6,577	-
1210	其他應收款—關係人	七		11,363	1		29,970	2
1220	本期所得稅資產			18	-		-	-
130X	存貨	六(四)		42,189	3		78,976	5
1410	預付款項			6,981	-		5,743	-
1470	其他流動資產			3	-		502	-
11XX	流動資產合計			<u>248,627</u>	<u>15</u>		<u>324,801</u>	<u>19</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)		809,720	50		741,752	45
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		190,897	12		200,199	12
1755	使用權資產	六(七)		34,770	2		36,906	2
1780	無形資產	六(八)		262,327	16		270,130	16
1840	遞延所得稅資產	六(二十)		81,890	5		91,482	6
1900	其他非流動資產			7,229	-		5,219	-
15XX	非流動資產合計			<u>1,386,833</u>	<u>85</u>		<u>1,345,688</u>	<u>81</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,635,460</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,670,489</u>	<u>100</u>

(續次頁)



三和股份有限公司
個體財務報告
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年12月31日			110年12月31日			
		金	額	%	金	額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)及八	\$	190,000	12	\$	45,226	3
2130	合約負債—流動	六(十六)		1,878	-		36,849	2
2150	應付票據			1,627	-		1,422	-
2170	應付帳款			45,087	3		69,823	4
2180	應付帳款—關係人	七		2,156	-		257	-
2200	其他應付款			17,897	1		23,707	2
2220	其他應付款項—關係人	七		130	-		191	-
2280	租賃負債—流動			7,441	-		5,316	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)		-	-		146,200	9
2399	其他流動負債—其他			326	-		308	-
21XX	流動負債合計			<u>266,542</u>	<u>16</u>		<u>329,299</u>	<u>20</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十)		20,559	2		18,325	1
2580	租賃負債—非流動			32,014	2		35,181	2
2600	其他非流動負債			1,530	-		330	-
25XX	非流動負債合計			<u>54,103</u>	<u>4</u>		<u>53,836</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計			<u>320,645</u>	<u>20</u>		<u>383,135</u>	<u>23</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)		681,726	42		681,116	41
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)		675,810	41		672,092	40
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十五)		(35,320)	(2)		(24,663)	(2)
其他權益								
3400	其他權益			(7,401)	(1)		(41,191)	(2)
3XXX	權益總計			<u>1,314,815</u>	<u>80</u>		<u>1,287,354</u>	<u>77</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計			<u>\$ 1,635,460</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,670,489</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：詹志聰




 三 順 股 份 有 限 公 司
 個 體 綜 合 財 務 報 表
 民 國 111 年 及 110 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	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 592,493	100	\$ 708,308	100		
5000 營業成本	六(四)(十八) (十九)及七	(498,842)	(84)	(576,230)	(82)		
5950 營業毛利淨額		93,651	16	132,078	18		
營業費用	六(十八)(十九)						
6100 推銷費用		(64,471)	(11)	(74,491)	(11)		
6200 管理費用		(38,475)	(6)	(45,312)	(6)		
6300 研究發展費用		(35,575)	(6)	(65,497)	(9)		
6000 營業費用合計		(138,521)	(23)	(185,300)	(26)		
6900 營業損失		(44,870)	(7)	(53,222)	(8)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入		461	-	181	-		
7010 其他收入		5,931	1	9,239	1		
7020 其他利益及損失	六(十七)	9,271	2	(290)	-		
7050 財務成本		(3,432)	(1)	(8,974)	(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		23,974	4	32,903	5		
7000 營業外收入及支出合計		36,205	6	33,059	5		
7900 稅前淨損		(8,665)	(1)	(20,163)	(3)		
7950 所得稅費用	六(二十)	(3,102)	(1)	(3,956)	(1)		
8200 本期淨損		(\$ 11,767)	(2)	(\$ 24,119)	(4)		
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)	\$ 1,387	-	(\$ 680)	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十)	(277)	-	136	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		1,110	-	(544)	-		
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		42,237	7	(11,650)	(2)		
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十)	(8,447)	(1)	3,712	1		
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		33,790	6	(7,938)	(1)		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 34,900	6	(\$ 8,482)	(1)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 23,133	4	(\$ 32,601)	(5)		
每股虧損							
9750 基本每股虧損	六(二十一)	(\$ 0.17)		(\$ 0.40)			
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.17)		(\$ 0.40)			

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：詹志聰





三和興(2025)有限公司
備辦 營業執照
民國111年12月31日

單位：新台幣千元

	110 年 度					111 年 度				
	附註	資本金	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積
110 年 1 月 1 日 餘額		\$ 580,160	\$ 601,205	\$ 51,018	\$ 5,565	\$ 84	(\$ 289,712)	(\$ 33,253)	\$ 915,067	
本期淨損		-	-	-	-	-	(24,119)	-	(24,119)	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(544)	(7,938)	(8,482)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(24,663)	(7,938)	(32,601)	
股份基礎給付之酬勞成本	六(十二)	-	993	2,995	-	-	-	-	3,988	
未按持股比例認列子公司權益變動數		-	-	54	-	-	-	-	54	
資本公積彌補虧損	六(十四)(十五)	-	(289,712)	-	-	-	289,712	-	-	
現金增資		100,000	295,000	-	-	-	-	-	395,000	
員工執行認股權		350	2,435	(739)	-	-	-	-	2,046	
可轉換公司債轉換普通股		606	3,335	-	(141)	-	-	-	3,800	
110 年 12 月 31 日 餘額		\$ 681,116	\$ 613,256	\$ 53,274	\$ 5,424	\$ 84	(\$ 24,663)	(\$ 41,191)	\$ 1,287,354	
111 年 1 月 1 日 餘額		\$ 681,116	\$ 613,256	\$ 53,274	\$ 5,424	\$ 84	(\$ 24,663)	(\$ 41,191)	\$ 1,287,354	
本期淨損		-	-	-	-	-	(11,767)	-	(11,767)	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	1,110	33,790	34,900	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(10,657)	33,790	23,133	
股份基礎給付之酬勞成本	六(十二)	-	-	721	-	-	-	-	978	
員工執行認股權		610	3,895	(1,155)	-	-	-	-	3,350	
員工認股權失效		-	-	(5,584)	-	5,584	-	-	-	
111 年 12 月 31 日 餘額		\$ 681,726	\$ 617,151	\$ 47,256	\$ 5,424	\$ 5,668	(\$ 35,320)	(\$ 7,401)	\$ 1,314,815	

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：唐志聰


 三 統 股 份 有 限 公 司
 個 體 現 金 流 量 表
 民 國 111 年 及 110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	110 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		(\$ 8,665)	(\$ 20,163)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含使用權資產)	六(六)(七)(十八)	26,089	28,389
攤銷費用	六(十八)	8,262	8,476
利息費用		3,432	6,382
應付公司債折價攤銷		-	2,592
利息收入	(	461)	(181)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(	23,974)	(32,903)
股份基礎給付之酬勞成本	六(十二)	721	3,988
處分不動產、廠房及設備損失	六(六)	7	-
租賃修改利益		-	(1,154)
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	(	368)	(366)
應收帳款		20,888	(40,975)
應收帳款—關係人淨額		260	(439)
其他應收款		4,160	(4,381)
其他應收款—關係人		18,607	(29,889)
存貨		36,787	(33,985)
預付款項	(	1,238)	(310)
其他流動資產		500	(30)
淨確定福利資產	六(十一)	24	(4)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債	(	34,971)	(35,979)
應付票據		205	1,098
應付帳款	(	24,736)	(1,050)
應付帳款—關係人		1,899	169
其他應付款	(	7,376)	(7,046)
其他應付款項—關係人	(	61)	(18)
負債準備—流動		-	(4,433)
其他流動負債		18	(50)
營運產生之現金流入(流出)		20,009	(73,492)
收取之利息		461	181
支付之利息	(	3,432)	(6,382)
(支付)退還之所得稅	(	19)	(8)
營業活動之淨現金流入(流出)		17,019	(79,685)
投資活動之現金流量			
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	六(二)	6,216	1,999
取得採用權益法之投資	(	1,500)	(299,000)
購置不動產、廠房及設備	(	6,603)	(3,912)
處分不動產、廠房及設備價款	六(六)	1	-
存出保證金(增加)減少	(	534)	(4,111)
預付設備款增加	(	1,138)	(444)
其他非流動資產減少(增加)	(	22)	(477)
投資活動之淨現金流出	(	3,536)	(297,723)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款		863,697	674,460
償還短期借款	(	718,923)	(740,234)
償還應付公司債	(	146,200)	-
租賃本金償還	六(七)	(6,987)	(9,441)
存入保證金增加		1,200	-
現金增資	六(十四)	-	395,000
員工執行認股權	六(十三)(十四)	3,350	2,046
籌資活動之淨現金(流出)流入	(	3,863)	(321,831)
本期現金及約當現金增加(減少)數		9,620	(55,577)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	52,339	107,916
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 61,959	\$ 52,339

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：詹志聰





會計師查核報告

(112)財審報字第 22004789 號

三顧股份有限公司 公鑒：

查核意見

三顧股份有限公司及子公司(以下簡稱「三顧集團」)民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達三顧集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與三顧集團保持超然獨立，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，對三顧集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

三顧集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

銀行存款之存在性評估

事項說明

有關現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產之會計政策，請分別詳合併財務報表附註四(六)及四(八)；現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產會計科目項目之說明，請分別詳合併財務報表附註六(一)及六(二)。三顧集團截至民國 111 年 12 月 31 日銀行存款與受限制之銀行存款餘額分別為新台幣 2,149,036 仟元及新台幣 9,800 仟元。

三顧集團因銀行存款餘額對財務報表影響重大，且存放於眾多金融機構而具有高度流動性風險。此外，需逐一判斷定期存款是否符合短期且具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動甚小之約當現金定義，始能列為現金及約當現金，或依擔保情形轉列適當會計科目。考量前述銀行存款餘額佔總資產 62%，本會計師將銀行存款之存在性評估為本年度查核最為重要之事項。

因應之查核程序

本會計師對於銀行存款之存在性評估已執行之因應程序彙列如下：

1. 核對銀行對帳單並函證銀行帳戶與金融機構的特殊約定，確認銀行存款之存在及權利義務，暨提供擔保情形。
2. 驗證銀行帳戶函證對象必要資訊之真實性。
3. 針對往來頻繁之銀行帳戶執行鉅額現金交易測試，包括了解銀行帳戶用途、確認交易性質為營業所需及檢視相關憑證。
4. 檢視分類現金及約當現金之適當性。

發貨倉銷貨收入截止之適當性

事項說明

收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四(二十八)；營業收入會計項目之說明，請詳合併財務報表附註六(十六)。

三顧集團銷貨型態主要分為工廠直接出貨及發貨倉出貨兩類。依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之規定，資產係於客戶取得對該資產之控制時被移轉，企業將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列銷貨收入。因發貨倉位於上海，提貨人取貨時即已取得對該資產之控制，但其資產移轉時點非固定，而管理階層係仰賴發貨倉保管人依存貨異動情形所編製報表作為認列收入之依據，由於報表資訊之處理、記錄、維護均涉及人工作業，易造成收入認列時點不適當或存貨保管實體與帳載數量不符，故本會計師將發貨倉銷貨收入截止之適當性列為本年度重要查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於發貨倉銷貨收入截止之適當性已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 依對公司營運及產業性質之瞭解，評估發貨倉銷貨收入認列政策及程序之合理性，並確認符合所適用之財務報導架構。
2. 瞭解發貨倉收取、管理及出貨流程，並評估與測試其相關之內部控制，包括抽查發貨倉保管人所編製報表資訊中之品名、數量及金額項目，核至提貨明細表及銷貨憑證各項資訊相符，並確認存貨異動產生之收入已記錄於適當期間。
3. 針對資產負債表日前後一定期間之發貨倉銷貨收入交易執行截止測試，包含核對發貨倉保管人之提貨明細報表，與帳載存貨異動之品名、數量及銷貨收入金額相符，並確認已記錄於適當期間。
4. 針對發貨倉之庫存數量執行發函詢證，並核對至系統及帳載庫存數量。

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十二)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨備抵跌價損失會計項目之說明，請詳合併財務報表附註六(四)。

三顧集團民國 111 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為 279,838 仟元及 30,537 仟元。三顧集團屬半導體零組件經銷代理商，以銷售利基型產品為主，所代理類別以消費性產品類、通訊產品類及連接器為大宗。因代理產品少量多樣、又面臨市場價格競爭激烈且生命週期較短，故產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。三顧集團存貨評價係按成本與淨變現價值孰低者衡量，因管理階層於存貨備抵跌價損失之評估過程，包括辨認過時陳舊存貨與決定淨變現價值，常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量三顧集團之存貨及其備抵跌價損失對合併財務報表影響重大，故本會計師將存貨備抵跌價損失評估列為本年度重要查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於存貨備抵跌價損失之評估已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 依對營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證管理階層用來個別評估過時陳舊所使用存貨貨齡報表資訊之正確性，包括確認存貨異動情形落入適當貨齡區間。
4. 覆核各項存貨淨變現價格估計基礎之適當性，抽核產品銷售或進貨憑證等佐證文件，並重新核算及評估管理階層決定備抵跌價損失之合理性。

其他事項－個體財務報告

三顧股份有限公司已編製民國 111 年度及 110 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估三顧集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

三顧集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照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. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對三顧集團內部控制之有效性表示意見。



資誠

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，以及使三顧集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致三顧集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對三顧集團民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐明釗 徐明釗

會計師

支秉鈞 支秉鈞



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 8 日

三 頤 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 財 務 報 告
民 國 111 年 及 110 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

資 產	附註	111 年 12 月 31 日			110 年 12 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,049,403	59	\$ 748,307	21	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(二)及八					
	動		109,800	3	1,415,673	40	
1150	應收票據淨額	六(三)	971	-	603	-	
1170	應收帳款淨額	六(三)	373,342	11	479,175	14	
1200	其他應收款		2,486	-	6,593	-	
1220	本期所得稅資產		1,270	-	74	-	
130X	存貨	六(四)	249,301	7	159,137	4	
1410	預付款項		10,251	-	20,032	1	
1470	其他流動資產		37	-	734	-	
11XX	流動資產合計		<u>2,796,861</u>	<u>80</u>	<u>2,830,328</u>	<u>80</u>	
非流動資產							
1550	採用權益法之投資	六(五)	14,900	-	20,646	-	
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	205,662	6	201,832	6	
1755	使用權資產	六(七)	106,665	3	111,707	3	
1780	無形資產	六(八)	262,327	8	270,130	8	
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	81,890	2	91,482	3	
1900	其他非流動資產		26,336	1	13,268	-	
15XX	非流動資產合計		<u>697,780</u>	<u>20</u>	<u>709,065</u>	<u>20</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,494,641</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,539,393</u>	<u>100</u>	

(續次頁)

三 頤 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 財 務 報 表
民 國 111 年 及 110 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111 年 12 月 31 日			110 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)及八	\$	190,000	6	\$	45,226	1
2130	合約負債—流動	六(十六)		14,587	-		44,149	1
2150	應付票據			1,768	-		1,422	-
2170	應付帳款			182,385	5		169,855	5
2200	其他應付款	七		29,407	1		35,174	1
2230	本期所得稅負債			1,007	-		4,209	-
2280	租賃負債—流動	七		17,853	1		13,323	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)		-	-		146,200	4
2399	其他流動負債—其他			854	-		649	-
21XX	流動負債合計			<u>437,861</u>	<u>13</u>		<u>460,207</u>	<u>13</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十)		20,559	-		18,325	-
2580	租賃負債—非流動	七		94,497	3		102,523	3
2600	其他非流動負債			300	-		300	-
25XX	非流動負債合計			<u>115,356</u>	<u>3</u>		<u>121,148</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計			<u>553,217</u>	<u>16</u>		<u>581,355</u>	<u>16</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)		681,726	20		681,116	19
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)		675,810	19		672,092	20
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十五)	(	35,320)	(1)	(	24,663)	(1)
其他權益								
3400	其他權益		(	7,401)	-	(	41,191)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>1,314,815</u>	<u>38</u>		<u>1,287,354</u>	<u>37</u>
36XX	非控制權益	四(三)		<u>1,626,609</u>	<u>46</u>		<u>1,670,684</u>	<u>47</u>
3XXX	權益總計			<u>2,941,424</u>	<u>84</u>		<u>2,958,038</u>	<u>84</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>3,494,641</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,539,393</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊弘仁



經理人：唐洪德



會計主管：詹志聰



三 顧 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 綜 合 損 益 表
民 國 111 年 及 110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

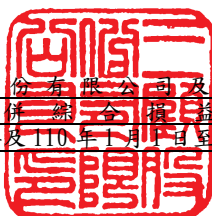


單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	111 金	年 額	度 %	110 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$	1,852,461	100	\$	2,011,817	100
5000 營業成本	六(四)(十八)						
	(十九)	(	1,637,041)	(	(	1,746,775)	(
			215,420	12		265,042	13
5950 營業毛利淨額							
營業費用	六(十八)(十九)						
6100 推銷費用		(	120,444)	(	(	128,854)	(
6200 管理費用		(	123,375)	(	(	105,031)	(
6300 研究發展費用		(	62,525)	(	(	67,195)	(
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(	593)	-	(	1)	-
6000 營業費用合計		(	306,937)	(	(	301,079)	(
6900 營業損失		(	91,517)	(	(	36,037)	(
營業外收入及支出							
7100 利息收入			12,275	-		988	-
7010 其他收入			681	-		8,826	-
7020 其他利益及損失	六(十七)		38,617	2	(	732)	-
7050 財務成本		(	4,600)	-	(	10,068)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額		(	5,746)	-	(	6,771)	-
7000 營業外收入及支出合計			41,227	2	(	7,757)	-
7900 稅前淨損		(	50,290)	(	(	43,794)	(
7950 所得稅費用	六(二十)	(	7,011)	-	(	9,587)	(
8200 本期淨損		(\$	57,301)	(	(\$	53,381)	(

(續次頁)

三 顧 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 綜 合 損 益 表
民 國 111 年 及 110 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	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
其他綜合損益							
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)	\$ 1,387	-	(\$ 680)	-		
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅 六(二十)	(277)	-	136	-		
8310	不重分類至損益之項目總 額	1,110	-	(544)	-		
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	42,237	2	(11,650)	-		
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅 六(二十)	(8,447)	-	3,712	-		
8360	後續可能重分類至損益之 項目總額	33,790	2	(7,938)	-		
8300	其他綜合損益(淨額)	\$ 34,900	2	(\$ 8,482)	-		
8500	本期綜合損益總額	(\$ 22,401)	(1)	(\$ 61,863)	(3)		
淨損歸屬於：							
8610	母公司業主	(\$ 11,767)	(1)	(\$ 24,119)	(1)		
8620	非控制權益	(45,534)	(2)	(29,262)	(2)		
		(\$ 57,301)	(3)	(\$ 53,381)	(3)		
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主	\$ 23,133	1	(\$ 32,601)	(2)		
8720	非控制權益	(45,534)	(2)	(29,262)	(1)		
		(\$ 22,401)	(1)	(\$ 61,863)	(3)		
每股虧損 六(二十一)							
9750	基本每股虧損	(\$ 0.17)		(\$ 0.40)			
9850	稀釋每股虧損	(\$ 0.17)		(\$ 0.40)			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊弘仁

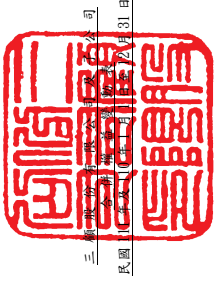


經理人：唐洪德



會計主管：詹志聰





三
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

110 年	母 公 司				業 務		主 體		之 其 他 權 益		總 計	非 控 制 權 益	總 益
	歸 屬 於 本 公 司 所 有 權 者 之 權 益 變 動 數	資 本 公 積 一 員 工 認 購 權	資 本 公 積 一 其 他 待 彌 補 虧 損	資 本 公 積 一 認 股 權 證	資 本 公 積 一 其 他 待 彌 補 虧 損	損 益 總 額	外 幣 換 算 差 額	總 計	非 控 制 權 益	總 益			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 580,160	\$ 601,205	\$ -	\$ 51,018	\$ 5,565	\$ 84	\$ (289,712)	\$ (33,253)	\$ 915,067	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 915,067
本期合併淨損	-	-	-	-	-	-	(24,119)	-	(24,119)	(29,262)	(29,262)	-	(53,381)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(544)	(7,938)	(8,482)	-	-	-	(8,482)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(24,663)	(7,938)	(32,601)	(29,262)	(29,262)	-	(61,863)
子公司增資非控制權現金投入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,700,000	-	1,700,000
股份基礎給付之酬勞成本	-	993	-	2,995	-	-	-	-	3,988	-	-	-	3,988
未換持股比例認列子公司權益變動數	-	-	54	-	-	-	-	-	54	(54)	-	-	-
資本公積補虧損	-	(289,712)	-	-	-	-	289,712	-	-	-	-	-	-
現金增資	100,000	295,000	-	-	-	-	-	-	395,000	-	-	-	395,000
員工執行認股權	350	2,435	-	739	-	-	-	-	2,046	-	-	-	2,046
可轉換公司債轉換普通股	606	3,335	-	(141)	-	-	-	-	3,800	-	-	-	3,800
110 年 12 月 31 日餘額	\$ 681,116	\$ 613,256	\$ 54	\$ 53,274	\$ 5,424	\$ 84	\$ (24,663)	\$ (41,191)	\$ 1,287,354	\$ (41,191)	\$ 1,670,684	\$ 1,670,684	\$ 2,958,038
111 年													
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 681,116	\$ 613,256	\$ 54	\$ 53,274	\$ 5,424	\$ 84	\$ (24,663)	\$ (41,191)	\$ 1,287,354	\$ (41,191)	\$ 1,670,684	\$ 1,670,684	\$ 2,958,038
本期合併淨損	-	-	-	-	-	-	(11,767)	-	(11,767)	(45,534)	(45,534)	-	(57,301)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,110	33,790	34,900	-	-	-	34,900
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(10,657)	33,790	23,133	(45,534)	(45,534)	-	(22,401)
股份基礎給付之酬勞成本	-	-	257	721	-	-	-	-	978	1,459	1,459	-	2,437
員工執行認股權	610	3,895	-	1,155	-	-	-	-	3,350	-	-	-	3,350
員工認股權失效	-	-	-	(5,584)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 681,726	\$ 617,151	\$ 311	\$ 47,256	\$ 5,424	\$ 5,668	\$ (35,320)	\$ (7,401)	\$ 1,314,815	\$ (7,401)	\$ 1,626,609	\$ 1,626,609	\$ 2,941,424

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：楊弘仁



經理人：唐洪德



會計主管：唐志聰

三 顧 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民 國 111 年 及 110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	110 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	(\$ 50,290)	(\$ 43,794)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產)	六(六)(七) (十八) 37,927	38,046
攤銷費用	六(十八) 8,348	8,506
預期信用減損損失	十二(二) 593	(1)
利息費用	4,600	7,476
應付公司債折價攤銷	-	2,592
利息收入	(12,275)	(988)
股份基礎給付之酬勞成本	六(十二) 2,437	3,988
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	5,746	6,771
處分不動產、廠房及設備損失	六(十七) 7	-
租賃修改利益	六(十七) -	(1,154)
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	(368)	(366)
應收帳款	105,240	(205,229)
其他應收款	4,107	(4,396)
預付款項	9,781	(13,403)
存貨	(90,164)	(75,397)
其他流動資產	695	(41)
淨確定福利資產	24	(4)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(29,562)	34,665
應付票據	346	1,098
應付帳款	12,530	36,308
其他應付款	(7,569)	6,163
負債準備—流動	-	(4,433)
其他流動負債	206	(84)
營運產生之現金流入(流出)	2,359	(203,677)
收取之利息	12,275	988
支付之利息	(4,600)	(7,476)
支付之所得稅	(8,358)	(1,619)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,676	(211,784)

(續次頁)

三 願 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民 國 111 年 及 110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(\$ 113,009)	(\$ 1,402,658)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本		1,419,447	-
購置不動產、廠房及設備	六(二十三)	(20,550)	(5,507)
處分不動產、廠房及設備價款	六(六)	1	-
存出保證金(增加)減少		(802)	699
預付設備款(表列其他非流動資產)增加		-	(444)
其他非流動資產增加		(11,992)	(773)
投資活動之淨現金流入(流出)		<u>1,273,095</u>	<u>(1,408,683)</u>
<u>籌資活動之現金流量</u>			
舉借短期借款	六(二十四)	871,980	674,460
償還短期借款	六(二十四)	(727,206)	(740,234)
償還應付公司債	六(十)(二十四)	(146,200)	-
租賃本金償還	六(二十四)	(17,291)	(18,370)
現金增資	六(十三)	-	395,000
子公司增資非控制權益現金投入數	六(二十二)	-	1,700,000
員工執行認股權		<u>3,350</u>	<u>2,046</u>
籌資活動之淨現金(流出)流入		<u>(15,367)</u>	<u>2,012,902</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響		<u>41,692</u>	<u>(11,705)</u>
本期現金及約當現金增加數		1,301,096	380,730
期初現金及約當現金餘額	六(一)	<u>748,307</u>	<u>367,577</u>
期末現金及約當現金餘額	六(一)	<u>\$ 2,049,403</u>	<u>\$ 748,307</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊弘仁



經理人：唐洪德



會計主管：詹志聰



附錄四：本公司 2017 年度現金增資執行情形

三顧股份有限公司 2017 年度現金增資執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行情形		截至 2022 年第四季	進度超前或落後之原因及改進計畫
CellSeed 權利金	支用金額	預計	357,600	本公司本次募資計畫預計以新台幣 357,600 千元用於支付 CellSeed 權利金，截至 2022 年第 4 季止實際支付 CellSeed 權利金 345,273 千元。由於食道修復計畫因主管機關審查進度較原先預計進度落後，加上新冠肺炎疫情影響實驗進度，致收案人數不如預期，依照目前狀況，CellSeed 權利金短時間內支付時程尚不明朗，故本公司經 2022 年 12 月 23 日董事會決議將未支用之 12,327 千元投入營運所需資金，並已於 2022 年第 4 季支用完畢。綜上所述，截至 2022 年第 4 季止累計資金支用 357,600 千元(包含 2022 年第 4 季將未支用之 12,327 千元投入營運所需資金)，實際累計資金執行進度 100%，該計畫已執行完畢。
		實際	357,600	
	執行進度(%)	預計	100%	
		實際	100%	
實驗室建置	支用金額	預計	35,000	本公司本次募資計畫預計以新台幣 35,000 千元用於支付實驗室設置，截至 2022 年第 4 季止本公司實際資金累計支用 44,880 千元，實際累計資金執行進度 128.22%，目前實驗室已建置完成並完成驗收。 實際付款進度超過原預計進度主要係因該計畫項目原規劃於本公司現址(遠東世界中心)建置細胞層片製程中心實驗室，惟本公司評估未來營運成長，因於建物之構造及利用面積，恐不敷使用，故本公司董事會通過承租遠雄 U-TOWN 廠辦大樓，並將實驗室建置移至新址，實驗室建置增加 9,880 千元主係新址後使用面積約 306 坪，較原址使用面積約 244 坪增加了 62 坪(25.41%)，增加 9,350 千元；另外，為使實驗室運作更順暢，變更部分工程設計，故增加 530 千元，該計畫已執行完畢。
		實際	44,880	
	執行進度(%)	預計	100.00%	
		實際	128.22%	
購置儀器設備	支用金額	預計	55,000	本公司本次募資計畫預計以新台幣 55,000 千元用於購置實驗設備，截至 2022 年第 4 季預定累計支用金額為 55,000 千元，實際累計支用 60,196 千元，實際累計執行進度 109.44%，該計畫已執行完畢。
		實際	60,196	
	執行進度(%)	預計	100.00%	
		實際	109.44%	
臨床試驗費用	支用金額	預計	66,288	本公司本次募資計畫預計以新台幣 66,288 千元用於支付臨床試驗費用，原係規劃用於食道修復及膝關節軟骨修復計畫，截至 2022 年第 4 季預定累計支用金額為 66,288 千元。截至 2022 年第 4 季止實際支付臨床試驗費用 29,417 千元，支付進度落後主要係因食道修復計畫因主管機關審查進度較原先預計進度落後，加上新冠肺炎疫情影響實驗進度，致收案人數不如預期，依照目前狀況，食道修復相關臨床試驗費用短時間內支付時程尚不明朗，另在膝關節軟骨修復計畫部分，在投入部分臨床試驗之後，因膝軟骨技術可採用特管法而不需直接採用臨床實驗執行，需投入之臨床試驗費用較預期減少，故本公司經 2021 年 11 月 12 日及 2022 年 12 月 23 日董事會分別決議將 28,181 千元及 8,690
		實際	66,288	
	執行進度(%)	預計	100%	

計畫項目	執行情形		截至 2022 年第四季	進度超前或落後之原因及改進計畫
		實際	100%	
		實際	100%	千元調整為充實營運資金，並已於 2022 年第 4 季支用完畢。綜上所述，本公司截至 2022 年第 4 季止累計資金支用 66,288 千元(包含 2022 年第 4 季將未支用之 36,871 千元投入營運所需資金)，實際累計資金執行進度 100%，該計畫已執行完畢。
實驗室維護費	支用金額	預計	32,660	本公司本次募資計畫預計以新台幣 32,660 千元用於支付實驗室維護費用，截至 2022 年第 4 季預定累計支用金額為 32,660 千元，實際累計支用 39,956 千元，實際累計執行進度 122.33%，目前實驗室已建置完成並完成驗收，尚無重大異常情事，本公司 2022 年第 4 季實驗室維護費金額主係為實驗室水電費、設備驗證之維護保養費及校驗費，截至 2022 年第 4 季預定累計支用金額為 32,660 千元，實際累計支用 39,956 千元，實際累計執行進度 122.33%，該計畫已執行完畢。
		實際	39,956	
	執行進度(%)	預計	100%	
		實際	122.33%	
合計	支用金額	預計	546,548	本公司 2017 年度現金增資款截至 2022 年第 4 季止實際執行進度為 104.09% (超額部分由本公司自有資金支應)，該計畫已全數執行完畢，並於 2023.1.10 完成結案申報。
		實際	568,920	
	執行進度(%)	預計	100%	
		實際	104.09%	

附錄五：本公司健全營運計畫書執行情形報告

三顧股份有限公司

2020年現金增資案健全營運計畫書執行情形

依金融監督管理委員會於一一〇年四月一十四日金管證發字第 1100335941 號函之規定，本公司健全營運計畫書執行情形按季提報董事會控管，並於股東會報告。

一、2022 年度執行情形：

單位：新台幣仟元

會計項目	2022 年度實際		2022 年度預測		實際與預測 差異	達成率
	金額	%	金額	%		
營業收入	1,852,461	100	1,799,945	100	52,513	103%
營業成本	1,637,041	88	1,476,628	82	160,413	111%
營業毛利	215,420	12	323,317	18	(107,897)	67%
營業費用	306,937	17	301,903	17	5,034	102%
營業淨利(損)	(91,517)	(5)	21,414	1	(112,931)	-
營業外收入(支出)	41,227	2	(17,057)	(1)	58,284	-
稅後淨利(損)	(57,301)	(3)	4,357	-	(61,658)	-
母公司業主	(11,767)	(1)	4,357	-	(16,124)	-
非控制權益	(45,534)	(2)	-	-	(45,534)	-

二、2022 年執行情形差異說明：

1. 營業收入：

單位：新台幣仟元

項目	2022 年度 實際	2022 年度 預測	實際與預測 差異	達成率
電子產品及其他 產品	1,804,625	1,561,961	242,664	116%
生醫產品	47,836	237,984	(190,148)	20%
合計	1,852,461	1,799,945	52,516	103%

本公司 2022 年合併實際營業收入 1,852,461 仟元較 2022 年合併預測營業收入 1,799,945 仟元增加 52,516 仟元，達成率 103%，電子及生醫分別達成 116%及 20%。電子產品主係雲端儲存系統及高階伺服器之客戶對 IC 零組件、記憶體需求提升，故較預測數高，生醫產品係因 2022 年 4 月新冠肺炎疫情蔓延快速達到國內史上之高峰，民眾因顧慮疫情感染，以及合作醫院醫療量能上大受影響，導致整體收案量不如預期。

2. 營業毛利(損):

單位:新台幣仟元

項目	2022 年度 實際	2022 年度 預測	實際與預測 差異	達成率
電子產品及其他	241,904	188,710	53,194	128%
生醫產品	(26,484)	134,607	(161,091)	-
合計	215,420	323,317	(107,897)	67%

本公司 2022 年實際營業毛利 215,420 仟元較 2022 年合併預測營業毛利 323,317 仟元減少 107,897 仟元，整體達成率 67%，係因生醫產品細胞治療相關產品(毛利較高)銷售不如預期，以致生醫營業毛利較預測數減少；電子產品係因營收增加致營業毛利較預測數增加。

3. 營業費用:

本公司 2022 年合併實際營業費用 306,937 仟元較 2022 年合併預測營業費用 301,903 仟元增加 5,034 仟元，主係電子部門費用較預測數增加 1,700 仟元；生醫部門費用係因營收減少相關推廣費用及用人費用、耗材等減少致較預測數減少 84,257 仟元，另合併樂迦費用 87,605 仟元(預測數採權益法認列於營業外投資損失 5,946 仟元)，故產生差異。

4. 營業淨利(損):

本公司 2022 年合併實際營業損失 91,517 仟元，較 2022 年合併預測營業淨利 21,414 仟元損失增加 112,931 仟元，主係營業毛利較預測數減少 107,897 仟元，營業費用較預測數增加 5,034 仟元(詳營業費用說明)，致產生營業損失。

5. 營業外收支:

本公司 2022 年合併實際營業外收支淨收入 41,227 仟元，較 2022 年合併預測營業外收支淨支出 17,057 仟元收入增加 58,284 仟元，主係匯率波動影響美元升值致產生兌換利益較預測數增加 42,153 仟元，合併樂迦利息收入增加 12,110 仟元，以及原預測數樂迦採權益法認列投資損失 5,946 仟元，因合併報表關係轉列於營業淨利(損)內所致。

6. 稅後淨利(損):

本公司 2022 年合併實際稅後淨損 57,301 仟元，其中非控制權益稅後淨損 45,534 仟元，歸屬於母公司業主稅後淨損 11,767 仟元與預測稅後淨利 4,357 仟元，損失增加 61,658 仟元，主係營業毛利較預測數減少及營業外收入較預測數增加，致損失增加。

7. 非控制權益：

本期產生非控制權益損失 45,534 仟元，係因原預測估列時預期樂迦為採權益法之投資公司，故樂迦公司本年度投資效益為計提投資損失 5,946 仟元於營業外支出項下，惟樂迦公司正式經營團隊進駐後，本公司由於對其具有實質控制力，故依法判別其為子公司，樂迦公司年度報表需全部併入本公司合併計算，其中 85%非屬本公司持股之當期虧損 45,534 仟元，則表達於非控制權益項下。

附錄六：2020 年現金增資轉投資樂迦再生科技股份有限公司建廠進度及所達成效益報告

2020 年現金增資轉投資樂迦再生科技股份有限公司建廠進度及所達成效益報告

一、投資案由

樂迦再生專注於細胞產品的CDMO服務，目標成為亞洲最大的專業細胞CDMO公司，本公司由前台大醫院院長何弘能領軍，與日本日立(HITACHI)集團及全球細胞治療CDMO第一大市佔率Minaris公司的前CEO古石和親博士跨國合作，將於科技部新竹生物醫學園區打造符合PIC/S GMP的細胞工廠。

該廠房係擁有國際規格之PIC/S GMP的細胞工廠並由古石和親博士親自監督設計，未來將擁有24間以上之操作室，成為亞洲最大的細胞治療自動化工廠。本公司擁有先進醫療生產技術，包含CAR-T、iPSCs優化製程能力，以及細胞放大技術、細胞培養及不同細胞劑型技術。本公司也擁有豐富的臨床等級原物料資源，可供客戶使用在臨床試驗上，以及專業的人力資源，包含各式細胞產品製造人員、GMP品管及品保人員、以及臨床醫事人員，憑藉與醫院合作之臨床資源，在國內外業務佈點下，透過雙向業務拓展下，將可提高市占率並搶攻台灣的細胞治療市場，期許在不久的將來，本公司能成為台灣再生醫療CDMO產業的領頭羊。

二、預估建廠效益

(一)整合臨床前開發、小批量試製到製程放大及量產細胞治療產品的產線需求，以解決現有先導工廠產能不足狀況並建立完整的自有關鍵核心技術及生產製程量能。

在細胞治療產品 CDMO 開發過程中，除必要建立自有獨特性及創新性的技術與專利門檻外，為順利銜接臨床前開發、臨床試驗小批量試製至產品取得上市許可後市場驗證所需之規模產能，因應未來國際大廠授權及合作生產，評估現有先導工廠產能有限且無法大批量生產，本公司必須建立完整製造技術和足以供應市場需求且符合國際規範的 GMP 等級廠房之量產產線，以提高國際大廠洽談授權及合作的誘因及自行承接量產的可行性。

為確保廠房要求的安全性、有效性及可靠性，廠房參照現有國際法規標準及趨勢，本公司在建築主體結構、內部潔淨室設計及相關周邊設施設備上，審慎且嚴謹的規劃優良設計來避免未來量產時可能發生的交叉污染風險，如作業室格局配置、人流物流及廢棄物動線規劃等，建置滿足包括生產、品管、測試、包裝、清洗及倉儲等不同獨立區域的量產空間需求，另亦規劃樓高挑高 9 米的設計以降低未來作業室維運的風險及成本。在生產作業製程方面，為提高產品品質和生產力、降低成本，並確保產品的穩定供應，本公司擬使用 IT、AI 及 IoT 等創新技術和數位化業務流程來實現細胞治療產品生產自動化及智慧化，利用上述技術建立符合國際法規的藥品品質體系，及嚴謹的品質控制整個產品生命週期，據以於細胞治療產業中保持競爭能力。

(二)滿足未來公司營運成長之需求，建立不同專案屬性的實驗空間、研發及行政辦公空間。

細胞治療在研發端具有高度專業性質，且在臨床試驗後的產品上市須遵循法規符合性，且從製造場域開始就受主管機關高度的監管，及為符合國際規範，需嚴格看待產品任何一個環節與流程，因應客戶各種專案細胞開發要求，本公司需持續招募研發人員與各部門人員以擴編公司人才能量，實有必要建置不同屬性的研發實驗空間，包含

細胞實驗室、影像分析實驗室、分析方法開發實驗室、測試實驗室及動物實驗房等，有效提升研發效率以順利執行專案開發。

三、建廠計畫

(一)建廠規模

本工程為地下二層，地上十層構造，總樓地板面積約 6,100 坪；主體結構採地下層 RC 構造，地上層為鋼骨構造，並以帷幕外牆來設計，不但為經濟安全，外型優美更以 DNA 元素來展現公司的精神；其中 3F、5F、7F、9F 採用 9M 挑高層規劃，空間可符合後續品質優良生產的潔淨無塵室需求。

(二)建廠時程

本建廠計畫於 2022 年決議通過建築師遴選，同年設計完成，並依計畫時程取得五大管線送審核准及辦理工程招標事宜，於 2023 年初舉行動土典禮，並將本案進度定期提報董事會，預計 2025 年取得使用執照後完工落成。

(三)廠房建築主體及硬體設備之資金規劃

本投資規劃所需資金來源，包含建築主體興建、購置機電設備及空調設備等，將評估以自有資金或銀行借款支應。

附錄七：2022 年度員工酬勞（分紅）及董事酬勞分派情形報告

2022 年度員工酬勞及董事酬勞分派金額，如下表所示：

分配項目	董事會擬議配發金額 (A)	認列費用年度估列金額 (B)	差異金額 (A-B)	差異金額及處理情形
員工酬勞	0	0	0	無差異
董事酬勞	0	0	0	

附錄八：計畫上市(櫃)子公司樂迦再生科技股份有限公司持股比例變動報告

日期	109年10月	110年5月
本公司投資股數	100,000股	29,900,000股
每股價格	新台幣10元	新台幣10元
本公司投資金額	1,000,000元	299,000,000元
樂迦再生實收資本額	1,000,000元	2,000,000,000元
本公司投資比例	100%	15%
本公司審計委員會通過日期	109年8月11日、	
本公司董事會通過日期	109年8月11日、110年3月26日	
本公司發布重大訊息日期	109年8月11日、110年3月26日	
持股比例變動目的	本公司原始規劃對樂迦之持股比例即為15%(20億元內占3億元)，僅係因配合投資方無法參與設立股本之注資，故由本公司先行設立樂迦，此持股比例變動係為符合原投資計畫所需(註)。	
對本公司股東權益之影響	無損及原股東權益	

註：依照本公司與合資夥伴於109年4月簽訂之合資契約，合資夥伴對樂迦之規劃股本即為20億元，而本公司投資樂迦之總金額3億元及持股比例為15%，係在樂迦109年10月15日成立前，即經本公司109年8月11日之董事會決議通過。其後因配合投資方之需求，方由本公司先投資100萬元設立樂迦，再增資2.99億元達原計畫之股權比例。故於上開增資後，本公司對樂迦持股比例形式上雖由100%變更為15%，惟實際上係符合原投資計畫(投資3億元、持股比例15%)。