

股票代號
7713



威力德生醫股份有限公司
WeLeader Biomedical Co., Ltd.

112年度 年報

刊印日期：113年05月15日

公開資訊觀測站網址：<https://mops.twse.com.tw>

威力德生醫公司網址：<https://www.weleader.com.tw>

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：羅怡君

職稱：財務長

電話：(07)380-0773

電子郵件信箱：IR@weleader.com.tw

代理發言人：詹舒涵

職稱：協理

電話：(07)380-0773

電子郵件信箱：IR@weleader.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司地址：高雄市三民區民族一路 80 號 19 樓之 1、2

電話：(07)380-0773

分公司及工廠：無

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

股票過戶機構：元大證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市大同區承德路三段 210 號 B1 樓

網址：<https://www.yuanta.com.tw>

電話：(02)2586-5859

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

簽證會計師：陳珍麗、吳秋燕

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：高雄市前鎮區成功二路 88 號 3 樓

網址：<https://www.deloitte.com.tw>

電話：(07)530-1888

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<https://www.weleader.com.tw>

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告.....	5
一、組織系統.....	5
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	7
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	14
四、公司治理運作情形.....	18
五、簽證會計師公費資訊.....	38
六、更換會計師資訊.....	38
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	38
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	38
九、持股比例佔前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	40
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	41
肆、募資情形.....	42
一、資本及股本.....	42
二、公司債辦理情形.....	45
三、特別股辦理情形.....	45
四、海外存託憑證辦理情形.....	45
五、員工認股權憑證辦理情形.....	45
六、限制員工權利新股辦理情形.....	46
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	46
八、資金運用計劃執行情形.....	46
伍、營運概況.....	47
一、業務內容.....	47
二、市場及產銷概況.....	53
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	57

四、環保支出資訊.....	57
五、勞資關係.....	57
六、資通安全管理.....	58
七、重要契約.....	59
陸、財務概況.....	60
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	60
二、最近五年度財務分析.....	65
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	68
四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表.....	68
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	68
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	68
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	69
一、財務狀況.....	69
二、財務績效.....	69
三、現金流量.....	70
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	71
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	71
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估.....	71
七、其他重要事項.....	73
捌、特別記載事項.....	74
一、關係企業相關資料.....	74
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	75
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	75
四、其他必要補充說明事項.....	75
玖、股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	75
附件.....	76
附件 1：審計委員會審核報告書.....	76
附件 2：財務報表暨會計師查核報告書.....	77

壹、致股東報告書

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

感謝各位股東對威力德的支持與肯定，隨著疫情的解封後，112 年度整體營收雖因疫情趨緩致新冠肺炎檢驗相關產品收入大幅減少，但因高齡化社會的發展及預防醫學意識抬頭，本公司持續穩健經營，並在全體同仁努力下，非新冠相關收入依然穩健成長，使 112 年度獲利仍能維持與去年同樣水準。

一、112 年度營業結果

(一)營業計劃實施成果

112 年度合併營收為新台幣 940,698 千元，較 111 年度 1,035,717 千元減少 9%，其中 112 年度非新冠疫情收入成長較 111 年度約 8%；112 年度本期淨利為新台幣 152,283 千元，較 111 年度本期淨利 153,796 千元減少 1%。

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	112 年 度	111 年 度	增(減)金額	增(減)%
營業收入	940,698	1,035,717	(95,019)	(9%)
營業毛利	298,078	291,746	6,332	2%
營業費用	100,115	97,107	3,008	3%
營業利益	197,963	194,639	3,324	2%
稅前淨利	193,545	192,545	1,000	1%
本期淨利	152,283	153,796	(1,513)	(1%)

(二)預算執行情形

本公司 112 年度並未公開財務預測，唯實際營運情形與內部規劃並無重大差異。

壹、致股東報告書

(三)財務收支及獲利能力分析

分析項目	年 度	112 年度	111 年度
	財務結構(%)	負債佔資產比率(%)	51.04	59.62
	長期資金佔固定資產比率(%)	148.10	146.35
償債能力(%)	流動比率(%)	112.13	103.69
	速動比率(%)	94.28	89.15
	利息保障倍數	35.00	46.75
獲利能力(%)	資產報酬率(%)	9.43	12.66
	歸屬於母公司股東權益報酬率(%)	20.41	30.65
	稅前純益占實收資本額比率(%)	46.55	56.22
	純益率(%)	16.19	14.85
	每股盈餘(元)	3.74	4.40

二、113 年度營業計畫概要

(一)營運方針及重要產銷政策

自從成立以來，秉持著「誠信、熱忱、創新、服務」的經營理念，以客戶為導向，並與客戶合作強化核心競爭力，滿足客戶的需求，同時全體同仁亦不斷自我要求與成長，以提供卓越服務品質，進而創造獲利成長。

本公司主要業務為代理銷售檢驗儀器及試劑，並持續開發及建置數位健康平台，除能擴大服務通路外，以提供高附加價值之服務，增加策略合作夥伴，並引進不同相關健康產品，打造健康大平台。

(二)預期銷售數量及其依據

本公司將參酌過去經驗、目前營運狀況、市場產業趨勢、未來經濟成長率預估、客戶訂單等因素設定內部營運目標。

三、未來公司發展策略

隨著客戶對本公司醫檢服務滿意，將醫療院所之檢驗服務有關實驗室之規劃、建置及售後保養等業務，陸續委託本公司服務以增加對客戶醫療檢驗服務範圍。

本公司除在體外診斷核心產品擴大在各醫療機構之銷售外，短期內亦將通過數位資訊整合平台方式結合診所及檢驗所，讓民眾從門診到取得報告達到資訊無紙化服務；亦同步協助診所做數位轉型，讓醫療院所之體外診斷醫療例行性作業，由運送檢體、檢視報告、資訊勾稽…等，皆能進行電子化作業，藉由提高數位服務，讓上、下游端廠商與客戶能形成一個檢驗生態圈，增加服務範圍及顧客滿意度。

本公司之子公司以往委託外部廠商進行分子生物檢測，預計將投入相關成本及人力資源，設立 LDTs 醫學實驗室，除了培育實驗室人才，擴大子公司研發應用層面，朝分子生物領域之基因檢測應用。

壹、致股東報告書

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

本公司營運皆以國內相關法規為依據，且公司內部從業人員亦定期接受相關課程培訓，故法規環境之變動將不至於對本公司業務發展產生重大影響。在外部競爭環境及總體經營環境部分，本公司在 112 年度新冠疫情影響趨緩下，檢驗試劑業務發展仍穩健成長，透過實驗室的建置與數位資訊整合服務，輔以技術成熟及規模化，期許能精確掌握市場脈動並拓展市場版圖。

謹祝全體股東

身體健康，萬事如意！

董事長 周國忠



貳、公司簡介

貳、公司簡介

一、設立日期

民國 92 年 4 月 28 日。

二、公司沿革

本公司最近年度及截至年報刊印日止公司沿革如下：

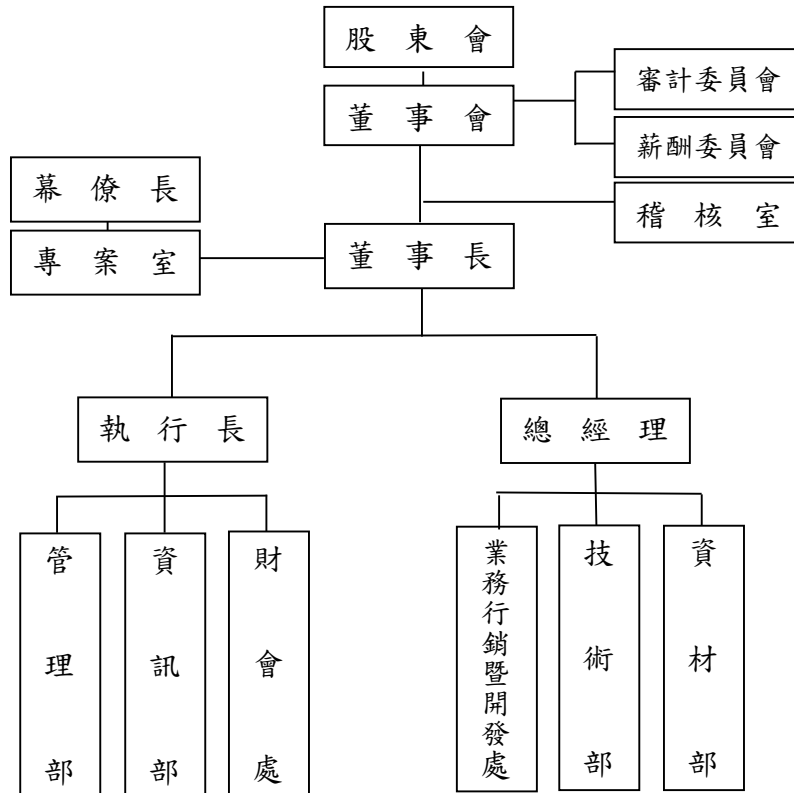
年 度	項 目
民國 92 年	◆成立威力德有限公司，實收資本額2,000仟元
民國 95 年	◆現金增資800仟股，實收資本額10,000仟元
民國 100 年	◆現金增資2,500仟股，實收資本額新台幣35,000仟元 ◆變更為威力德生醫股份有限公司
民國 102 年	◆榮獲 第十五屆 中華民國年度十大傑出企業暨大型企業組 金峰獎 ◆辦理現金增資普通股1,500仟股，實收資本額新台幣50,000仟元
民國 103 年	◆辦理現金增資普通股3,000仟股，實收資本額新台幣80,000仟元
民國 104 年	◆辦理現金增資普通股1,500仟股，實收資本額新台幣95,000仟元 ◆取得子公司威力弘有限公司100%股權
民國 105 年	◆榮獲 Roche 2016年最佳銷售獎 ◆現金增資普通股2,500仟股，實收資本額新台幣120,000仟元 ◆取得佑東生醫股份有限公司之100%股權
民國 106 年	◆與優品醫事檢驗所共同設立全台第一家「羅氏示範實驗室」
民國 107 年	◆與台灣優品醫事檢驗所共同設立全台第二家「羅氏示範實驗室」 ◆辦理盈餘轉增資普通股3,600仟股，實收資本額新台幣156,000仟元 ◆子公司佑東生醫股份有限公司更名為優品生醫股份有限公司
民國 108 年	◆辦理盈餘轉增資普通股780仟股，實收資本額新台幣163,800仟元
民國 109 年	◆辦理盈餘轉增資普通股819仟股，實收資本額新台幣171,990仟元
民國 110 年	◆子公司優品生醫建置健康管理APP「健康行動go」 ◆子公司優品生醫建置醫療資訊服務平台 ◆子公司優品生醫取得行動應用APP基本資安檢測合格證明(L2) ◆子公司優品生醫保健食品「優關鍵」、「穩糖」榮獲 國家安全品質標章SNQ認證 ◆子公司優品生醫保健食品「倍益敏」通過全球潔淨標章A.A. 100%無添加認證 ◆辦理盈餘轉增資普通股2,150仟股，實收資本額新台幣193,488仟元
民國 111 年	◆子公司優品生醫取得行動應用APP基本資安檢測合格證明(L2) ◆子公司優品生醫保健食品「倍益敏」、「晶亮潤」榮獲 國家安全品質標章SNQ認證 ◆辦理現金增資普通股6,000仟股；盈餘轉增資普通股8,533仟股 ◆員工認股權發行新股364仟股，實收資本額新台幣342,461仟元 ◆6月完成吸收合併子公司威力弘有限公司
民國 112 年	◆子公司優品生醫取得行動應用APP基本資安檢測合格證明(L2) ◆員工認股權發行新股348仟股；盈餘轉增資普通股5,985仟股，實收資本額新台幣405,789仟元 ◆辦理現金增資普通股1,000仟股，實收資本額新台幣415,789仟元 ◆112年10月18日經證櫃新字第1120010163號函獲准公開發行 ◆112年11月17日獲得衛福部食藥署「醫療器材優良運銷準則(GDP)」認證
民國 113 年	◆財團法人證券櫃檯買賣中心核准本公司股票登錄興櫃 ◆取得ISO 27001 提供醫療資訊平台系統(醫療檢驗報告)開發、運作與維護，機房管理與網路服務相關之資訊安全管理活動認證

參、公司治理報告

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二) 各主要部門所營業務

主要部門	主要職掌
總經理	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 規劃及執行公司事業單位短、中期營運計劃。 ◆ 達成事業單位年度預算。 ◆ 管理與督導事業單位及營運支援單位績效。
專案室	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 規劃公司重大投資案之決策與開發新事業版圖
稽核室	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 內控內稽制度之建立。 ◆ 擬定公司稽核計畫及執行查核工作並提供建議。
業務行銷暨開發處	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 規劃業務目標及策略。 ◆ 業績訂定與市場區域劃分。 ◆ 定價策略與管理。 ◆ 陌生客戶開發。 ◆ 客戶教育訓練及產品諮詢服務等事宜。
技術部	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 負責設備裝機、維修保養事宜。 ◆ 解決客戶端儀器項目及操作問題。
資材部	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 供應商之評鑑、管理及運輸風險管理。 ◆ 建立與執行採購品項之詢比議價及採購相關作業。 ◆ 負責進貨、出貨、倉儲管理等事宜。
財會處	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 資金調度計畫及管理、財務配置規劃及出納作業。 ◆ 各項帳務、財務報表編製、稅務申報及年度預算編製等相關事宜。 ◆ 董事會、股東會相關事務處理及股務作業。 ◆ 投資人關係維護。

參、公司治理報告

資訊部	<ul style="list-style-type: none">◆ 負責資訊安全、運用及系統整合。◆ 電腦軟硬體設備維護及管理，並協助各項資訊需求之規劃與執行。
管理部	<ul style="list-style-type: none">◆ 辦公設備及一般事務性用品請採購作業。◆ 固定資產管理作業。◆ 職業安全衛生相關事宜。◆ 人事制度建立與執行。◆ 人才招募、薪資計算、教育訓練、員工福利等人事行政作業。

參、公司治理報告

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事資料

1、董事資料

113年04月13日；單位：股，%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	國軒投資(股)公司	—	112.12	3年	112.06	5,701,233	13.71	5,701,233	13.71	—	—	—	—	—	—	無	無	無	
	中華民國	代表人：周國忠	男61~70歲	112.12	3年	100.10	345,536	0.83	201,536	0.48	—	—	—	—	中山大學管理學院高階經營碩士 弘孚有限公司業務經理	本公司執行長 子公司董事長 國軒投資(股)公司董事長 慧軒投資(股)公司監察人	子公司總經理	余忠財	妻舅	註
董事	中華民國	陳泓仁	男41~50歲	112.12	3年	104.10	316,158	0.76	316,158	0.76	209,596	0.50	—	—	中興大學管理學院高階經營碩士 泓積有限公司業務經理	本公司總經理 古覺堡投資有限公司董事	無	無	無	
董事	中華民國	王傑	男41~50歲	112.12	3年	100.03	158,078	0.38	101,078	0.24	16,841	0.04	—	—	正修工商電機工程科 弘孚有限公司工程師	本公司幕僚長 宥銘投資有限公司董事	無	無	無	
董事	中華民國	盟特克投資(股)公司	—	112.12	3年	112.06	3,988,200	9.59	3,988,200	9.59	—	—	—	—	—	—	無	無	無	
	中華民國	代表人：劉孫德	男61~70歲	112.12	3年	100.10	345,529	0.83	345,529	0.83	256,615	0.62	—	—	景文高級中學電子科 立晨企業有限公司董事	立晨企業有限公司董事 盟特克投資(股)公司監察人	董事	錢士中	姐夫	
董事	中華民國	錢士中	男61~70歲	112.12	3年	109.06	172,766	0.42	172,766	0.42	83,852	0.20	—	—	中國文化大學新聞學系 行政院人事行政總處參事	晟隆投資有限公司董事	董事	劉孫德	妻舅	
獨立董事	中華民國	龔俊吉	男61~70歲	112.12	3年	112.12	—	—	—	—	—	—	—	—	中山大學管理學院高階經營碩士 勤業眾信聯合會計師事務所執業會計師	日盛台駿國際租賃(股)公司獨立董事 鼎固控股有限公司獨立董事 舊振南食品(股)公司董事	無	無	無	
獨立董事	中華民國	尤中瑛	男61~70歲	112.12	3年	112.12	—	—	—	—	—	—	—	—	政治大學法律系 佳合律師聯合事務所律師	大統益(股)公司獨立董事 華總營造(股)公司法人 監察人代表人 華雄建設(股)公司監察人	無	無	無	

參、公司治理報告

獨立董事	中華民國	林芬慧	女 61~70 歲	112.12	3年	112.12	—	—	—	—	—	—	—	—	美國德州大學 工業工程博士 中山大學 資訊管理學系教授	舊振南食品(股)公司 策略總監	無	無	無
------	------	-----	-----------------	--------	----	--------	---	---	---	---	---	---	---	---	--------------------------------------	--------------------	---	---	---

註：本公司董事長與執行長為同一人，主係因借重董事長在產業界豐富的技术經驗及人脈，對本公司整體技術創新及業務面推廣有極大的挹注，創造企業最大價值。公司亦明確劃分董事監督及執行長兩者間之職權區分；逐步推動兩者職權獨立運作機制，本公司於 112 年 12 月 08 日股東臨時會全面改選董事(含獨立董事)，業已增列三席獨立董事以強化監督之職能。

參、公司治理報告

2、法人股東之主要股東

113年04月13日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
國軒投資(股)公司	周國忠(57.31%)；周玉軒(42.69%)
盟特克投資(股)公司	謝雅鈴(39.04%)；鄭凱旋(13.94%)；李嘉瑩(15.47%)；黃文平(13.15%)；劉孫德(18.40%)

3、主要股東為法人者其主要股東：無。

參、公司治理報告

4、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	符合獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
國軒投資(股)公司 代表人：周國忠		中山大學管理學院高階經營碩士，目前擔任本公司及子公司董事長。未有公司法第30條各款情事。	本公司董事間並無違反證券交易法中 有關獨立性之規定。	0
陳泓仁		中興大學管理學院高階經營碩士，目前擔任本公司總經理。未有公司法第30條各款情事。		0
王傑		正修工商電機工程科，目前擔任本公司幕僚長。未有公司法第30條各款情事。		0
盟特克投資(股)公司 代表人：劉孫德		景文高級中學電子科，目前擔任本公司法人董事代表人。未有公司法第30條各款情事。		0
錢士中		中國文化大學新聞學系，目前擔任本公司董事。未有公司法第30條各款情事。		0
龔俊吉		中山大學管理學院高階經營碩士，目前擔任本公司獨立董事，並兼任日盛台駿國際租賃(股)公司獨立董事、鼎固控股有限公司獨立董事。具財務會計專業能力。未有公司法第30條各款情事。		左列三位獨立董事於選任前二年及任職期間，皆符合金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」及證券交易法第十四條之二所訂資格要件，且獨立董事皆已依證券交易法第十四條之三賦予充分參與決策及表示意見之權力，據以獨立執行相關職權。	2
尤中瑛		政治大學法律系，目前擔任本公司獨立董事，並兼任大統益(股)公司獨立董事。具法律專業知識。未有公司法第30條各款情事。	1	
林芬慧		美國德州大學工業工程博士，前中山大學資訊管理學系教授，目前擔任本公司獨立董事。具產業專業經驗。未有公司法第30條各款情事。	0	

參、公司治理報告

5、董事會多元化及獨立性

(1)董事會多元化：

依據本公司「公司治理實務守則」第20條及「董事選任程序」第3條，董事會成員應具備職務所必須之知識、技能及素養。董事會整體應具備之能力為營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力與決策能力。董事會成員組成應考量多元化，並就公司運作、營運型態及未來發展趨勢等需求，擬定董事成員多元化方針，包含基本條件與價值(性別、年齡、國籍及文化)、專業知識與技能(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)等。

本公司現任董事會由8位董事組成，其董事會組成多元化政策之具體管理目標及達成情形如下：

管理目標	達成情形
獨立董事席次逾董事席次三分之一	達成
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	規劃中
獨立董事任期未逾3屆	達成
適足多元之專業知識與技能	達成

董事會成員多元化政策落實情形如下：

多元化核心 姓名		基本組成						專業背景					專業知識與技能							
		國籍	性別	具員工身份	年齡			獨立董事任期年資		會計	產業	財務	科技	法律	營運辨別能力	經營管理能力	領導決策能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀
					41~50歲	51~60歲	61~70歲	3年以下	3年以上											
董事	周國忠	中華民國	男	V			V	不適用		V				V	V	V	V	V	V	
	陳泓仁		男	V	V					V				V	V	V	V	V	V	V
	王傑		男	V	V					V				V	V	V	V	V	V	V
	劉孫德		男				V						V		V	V	V	V	V	V
	錢士中		男				V								V	V	V	V	V	V
獨立董事	龔俊吉		男				V	V	V		V		V	V	V	V	V	V	V	
	尤中瑛		男				V	V				V	V	V	V	V	V	V	V	
	林芬慧		女				V	V		V		V	V	V	V	V	V	V	V	

(2)董事會獨立性：

本公司現任董事會成員共8位，包含3位獨立董事，占董事會比例37%。截至本年報刊印日止，獨立董事均符合金融監督管理委員會證券期貨局有關獨立董事之規範，且各董事及獨立董事間無證券交易法第26條之3規定第3及第4項之情事。

參、公司治理報告

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113年04月13日；單位：股，%

職稱	姓名	性別	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
執行長	周國忠	男	中華民國	111.07.01	201,536	0.48	—	—	—	—	中山大學管理學院 高階經營碩士 弘孚有限公司 業務經理	優品生醫(股)公司董事長 (法人代表) 國軒投資(股)公司董事長 慧軒投資(股)公司監察人	優品生醫(股)公司 總經理	余忠財	妻舅	註
總經理	陳泓仁	男	中華民國	111.07.01	316,158	0.76	209,596	0.50	—	—	中興大學管理學院 高階經營碩士 泓積有限公司 業務經理	古覺堡投資有限公司董事	無	無	無	
幕僚長	王傑	男	中華民國	111.07.01	101,078	0.24	16,841	0.04	—	—	正修工商電機工程科 弘孚有限公司 工程師	宥銘投資有限公司董事	技術部 協理	王覺勳	兄弟	
技術部 協理	王覺勳	男	中華民國	95.02.13	250,725	0.60	—	—	—	—	正修工商電機工程科 華興化學製藥廠(股)公司 業務經理	優品生醫(股)公司 資材部協理	幕僚長	王傑	兄弟	
業務行銷 暨開發處 協理	吳至德	男	中華民國	98.02.23	35,722	0.09	—	—	—	—	陽明大學 醫學生物技術暨檢驗學系 台灣羅氏醫療診斷設備(股) 公司 產品專員	以智雅投資有限公司董事	無	無	無	
業務行銷 暨開發處 協理	陳正順	男	中華民國	112.04.17	30,000	0.07	—	—	—	—	中山大學 兩岸高階主管經營管理碩士 瑞士商直覺(股)公司 台灣分公司 銷售部協理	無	無	無	無	
財務長兼 會計主管	羅怡君	女	中華民國	111.05.16	72,128	0.17	—	—	—	—	成功大學會計學系碩士 會計師高考及格 勤業眾信聯合會計師事務所 副理 台虹科技(股)公司 資深專員	優品生醫(股)公司 財會處主管	無	無	無	

參、公司治理報告

職稱	姓名	性別	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
資訊部協理	梁世慶	男	中華民國	109.08.01	30,014	0.07	—	—	—	—	高雄師範大學軟體工程與管理碩士 華致資訊開發(股)公司 經理	優品生醫(股)公司 資訊部協理	無	無	無	
財務部資深經理	翟廣蒂	女	中華民國	106.07.01	57,873	0.14	—	—	—	—	中山大學財務管理學系學士 弘遠報稅及記帳代理人事務所 主任	優品生醫(股)公司 財務部資深經理	無	無	無	
投資人關係部協理	詹舒涵	女	中華民國	112.09.01	—	—	—	—	—	—	中山大學高階經營碩士 新光人壽 專案經理	優品生醫(股)公司 行銷暨開發處協理	無	無	無	
稽核室經理	吳苡瑄	女	中華民國	111.07.01	37,518	0.09	—	—	—	—	雲林科技大學財務金融系學士 台虹科技(股)公司 資深管理師	無	無	無		

註：本公司董事長與執行長為同一人，主係因借重董事長在產業界豐富的技术經驗及人脈，對本公司整體技術創新及業務面推廣有極大的挹注，創造企業最大價值。本公司亦明確劃分董事監督及執行長兩者間之職權區分；逐步推動兩者職權獨立運作機制，本公司於112年12月08日股東臨時會全面改選董事(含獨立董事)，業已增列三席獨立董事以強化監督之職能。

參、公司治理報告

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	國軒投資(股)公司代表人：周國忠、陳泓仁、王傑、余忠財、盟特克投資(股)公司代表人：劉孫德、錢士中、龔俊吉、尤中瑛、林芬慧	國軒投資(股)公司代表人：周國忠、陳泓仁、王傑、余忠財、盟特克投資(股)公司代表人：劉孫德、錢士中、龔俊吉、尤中瑛、林芬慧	余忠財、盟特克投資(股)公司代表人：劉孫德、錢士中、龔俊吉、尤中瑛、林芬慧	盟特克投資(股)公司代表人：劉孫德、錢士中、龔俊吉、尤中瑛、林芬慧
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	—	—	—	—
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	—	—	陳泓仁、王傑	陳泓仁、王傑、余忠財
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	—	—	國軒投資(股)公司代表人：周國忠	國軒投資(股)公司代表人：周國忠
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—	—	—
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—	—	—
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—	—	—
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—	—	—
100,000,000元以上	—	—	—	—
總計	9人	9人	9人	9人

參、公司治理報告

2、最近年度(112年)支付監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額及 占稅後純益之比例		領取來自子 公司以外轉 投資事業或 母公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內 所有公司	
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司			
監察人	錢士中	480	480	0	0	0	0	480	480	無
監察人	周保亨							0.32%	0.32%	

註1：本公司已於112年12月8日成立審計委員會，取代監察人。

註2：本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	錢士中、周保亨	錢士中、周保亨
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	—	—
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	—	—
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	—	—
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—
100,000,000元以上	—	—
總計	2人	2人

參、公司治理報告

3、最近年度(112年)支付總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司			
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額					
執行長	周國忠															
總經理	陳泓仁	7,688	7,688	216	216	2,520	2,520	0	0	0	0	10,424	10,424	6.85%	6.85%	無
幕僚長	王傑															

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	—	—
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	—	—
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	陳泓仁、王傑	陳泓仁、王傑
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	周國忠	周國忠
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—
100,000,000元以上	—	—
總計	3人	3人

4、最近年度(112年)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	執行長	周國忠	—	60	60	0.04
	總經理	陳泓仁				
	幕僚長	王傑				
	業務行銷暨開發處協理	陳正順				
	業務行銷暨開發處協理	吳至德				
	資材部協理	王贊勛				
	資訊部協理	梁世慶				
	財務長兼會計主管	羅怡君				
	投資人關係部協理	詹舒涵				
	財務部資深經理	翟廣蒂				
	稽核室經理	吳苡瑄				

參、公司治理報告

5、比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

單位：新台幣仟元

職稱	本公司				合併報表所有公司			
	111 年度		112 年度		111 年度		112 年度	
	總額	占稅後純益比例(%)	總額	占稅後純益比例(%)	總額	占稅後純益比例(%)	總額	占稅後純益比例(%)
董事酬金	960	0.62	750	0.49	960	0.62	750	0.49
監察人酬金	960	0.62	480	0.32	960	0.62	480	0.32
總經理及副總經理酬金	10,373	6.74	10,424	6.85	10,373	6.74	10,424	6.85

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

本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金，係依公司章程規定，考量對公司營運參與度及貢獻之價值，並參酌同業水準議定之，並已考量未來面臨之營運風險及經營績效間之正向關係，期望能在永續經營與風險管理間取得平衡。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

112 年董事會開會 10 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長	周國忠	3	0	100%	112 年 6 月 28 日解任，應出席次數 3 次
董事長	國軒投資(股)公司 代表人:周國忠	7	0	100%	112 年 6 月 28 日新任，應出席次數 7 次
董事	陳泓仁	9	0	90%	
董事	王傑	10	0	100%	
董事	余忠財	10	0	100%	
董事	劉孫德	3	0	100%	112 年 6 月 28 日解任，應出席次數 3 次
董事	盟特克投資(股)公司 代表人:劉孫德	6	1	86%	112 年 6 月 28 日新任，應出席次數 7 次
董事	錢士中	2	0	100%	112 年 12 月 8 日新任，應出席次數 2 次
獨立董事	龔俊吉	2	0	100%	112 年 12 月 8 日新任，應出席次數 2 次
獨立董事	尤中瑛	2	0	100%	112 年 12 月 8 日新任，應出席次數 2 次
獨立董事	林芬慧	2	0	100%	112 年 12 月 8 日新任，應出席次數 2 次
監察人	錢士中	3	0	100%	112 年 6 月 28 日解任，應出席次數 3 次
監察人	晟隆投資有限公司 代表人:錢士中	5	0	100%	112 年 6 月 28 日新任，112 年 12 月 8 日解任，應出席次數 5 次
監察人	周保亨	5	0	100%	112 年 6 月 28 日新任，112 年 12 月 8 日解任，應出席次數 5 次

參、公司治理報告

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已於 112 年 12 月 8 日全面改選董事(含獨立董事)，並設置審計委員會，故不適用證券交易法第 14 條之 3 規定；另相關證券交易法第 14 條之 5 所列事項，請參閱審計委員會運作情形。

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

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

(一)112 年 7 月 6 日第 5 次董事會

➤ 議案內容：本公司審查發放 111 年度經理人員工酬勞案。

董事姓名：周國忠董事長、陳泓仁董事及王傑董事。

應利益迴避原因以及參與表決情形：與董事自身有利害關係未參與討論與決議；經全體出席董事無異議照案通過。

(二)112 年 8 月 22 日第 6 次董事會

➤ 議案內容：本公司出租關係人不動產案。

董事姓名：劉孫德董事。

應利益迴避原因以及參與表決情形：與董事自身有利害關係未參與討論與決議；經全體出席董事無異議照案通過。

(三)112 年 12 月 18 日第 10 次董事會

➤ 議案內容：本公司出租關係人營業設備案。

董事姓名：劉孫德董事。

應利益迴避原因以及參與表決情形：與董事自身有利害關係未參與討論與決議；經全體出席董事無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	112.01.01 ~ 112.12.31	董事會、個別 董事成員	董事年度自評 問卷	包含出席董事會情形、會前瞭解及參與議案討論情形、與經營團隊互動情形、遵循法令及實務守則情形、提升公司治理、持續進修公司治理相關課程情形、對公司及經營團隊與所屬產業之瞭解情形、其他經主管機關或董事會指定之項目等。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

(1)設置審計委員會及薪資報酬委員會，並訂定「審計委員會組織規程」、「薪資報酬委員會組織規程」、「董事會績效評估」、「公司治理實務守則」等相關辦法，並落實執行以強化董事會職能及提升公司資訊之透明度。

(2)為建立本公司良好董事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，本公司已依證券交易法第 26 條之 3 訂定董事會議事規則，包含主要之議事內容、作業執行、議事錄應載明事項、公告及其他應遵循事項等，均應依本規範之規定辦理。

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

(4)本公司已於 113 年 3 月 20 日董事會決議通過設置公司治理主管。

(5)本公司 113 年依法訂定「檢舉非法與不道德不誠信行為之處理程序」、「關係人相互間財務相關作業規範」、「公司治理實務守則」、「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」、「永續發展實務守則」等，健全良好公司治理制度。

參、公司治理報告

(二)審計委員會運作情形

112 年度審計委員會開會 2 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
獨立董事	龔俊吉	2	-	100%	112 年 12 月 8 日新任，應出席次數 2 次
獨立董事	尤中瑛	2	-	100%	112 年 12 月 8 日新任，應出席次數 2 次
獨立董事	林芬慧	2	-	100%	112 年 12 月 8 日新任，應出席次數 2 次

其他應記載事項：

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

(一) 證券交易法第14條之5所列事項

審計委員會開會日期	議案內容	審計委員會決議	公司對審計委員會意見之處理
2023年第1次 112年12月8日	1.推派審計委員會召集人案。	尤中瑛委員提名龔俊吉委員擔任委員會召集人一職，經全體出席委員，一致同意選任龔俊吉委員為召集人。	無
2023年第2次 112年12月18日	1.本公司財務報告簽證會計師之獨立性跟適任性評估案。 2.本公司出租關係人營業設備案。 3.本公司出租子公司使用權資產之不動產案。	全體出席委員照案通過。	無

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

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

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

- (一) 稽核主管於稽核計劃項目完成後向獨立董事提報稽核報告，獨立董事並無反對意見。
- (二) 本公司年度內控制度有效性之考核及內部控制制度聲明書提報審計委員會審議。
- (三) 本公司年度財務報告須經審計委員會全體成員二分之一以上同意後，提報董事會決議。審計委員會於進行財務報告審閱前，均會事先與簽證會計師針對查核結果討論及溝通。
- (四) 會計師與獨立董事溝通112年度財務查核之會計師獨立性、查核範圍、重大會計審計議題以及重要證管與稅務法規更新，獨立董事並無反對意見。

參、公司治理報告

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理實務守則」，並揭露於公開資訊觀測站及本公司網站。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司設有發言人及代理發言人制度，且透過股務代理機構協助處理股東建議及糾紛等問題。	無重大差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 本公司與主要股東關係良好，平日透過股務代理機構提供協助掌握相關資訊，並定期申報內部人股權異動情形。	無重大差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 本公司與關係企業皆為獨立業務及財務營運個體，並已訂定「關係人相互間財務業務相關作業程序」予以辦理，確實執行風險控管及防火牆機制。	無重大差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司已訂定「防範內線交易之管理作業」，規範公司內部人不得利用市場上未公開資訊買賣有價證券，並加強相關法令之教育宣導。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V		(一) 本公司「公司治理實務守則」中訂定董事會多元化政策，依據基本條件與價值、專業知識與技能等方面，選具不同性別、年齡及專業背景與產業經驗者擔任董事，以強化董事會運作能力。 本公司現任董事會成員多元化政策及落實情形請參閱本年報第11頁。	無重大差異。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		(二) 本公司已依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，其他各類功能性委員會未設定，未來將依公司實際需求及配合法令規定規劃設置。	無重大差異。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		(三) 本公司已於112年12月18日訂定「董事會績效評估辦法」，每年應至少執行一次績效評估並將評估結果提報董事會。 本公司112年度董事會績效自評估結果，請參閱本公司年報第19頁。	無重大差異。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四) 本公司依「上市上櫃公司治理實務守則」第二十九條規定，每年至少評估一次簽證會計師之獨立性及適任性。113年4月26日董事會評估勤業眾信聯合會計師事務所陳珍麗會計師、吳秋燕會計師，皆符合本公司獨立性及適任性評估標準，足以擔任本公司簽證會計師。 113年度會計師獨立性及適任性評估情形，請參閱本公司年報第23頁(註1)。	無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董	V		本公司於113年3月20日經董事會決議通過，任命羅怡君財務長兼任公司治理主管，並配置適任及適當人數之公司治理人員，負責公司治理相關事務，包括依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事就任及持續進修、提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令、訂定或修訂相關法令等。	無重大差異。

參、公司治理報告

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？				
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有發言人及代理發言人制度，可藉由本公司電話及電子郵件等通訊方式與利害關係人建立溝通管道。本公司網頁已建置利害關係人專區，適切回應和處理利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。 本公司網站由專人負責維護與揭露，財務業務及公司治理資料相關資訊若有異動，亦將隨時更新之，讓利害關係人有足夠的資訊作判斷以維護其權益。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委由元大證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一) 本公司網站已設置「投資人專區」，且依規定揭露財務業務及公司治理資訊。	無重大差異。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		(二) 本公司指定專責人員負責公司資訊之蒐集及揭露，並落實發言人制度，投資人亦可經由公開資訊觀測站查詢本公司相關財務、業務及公司治理資訊。	無重大差異。
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		V	(三) 本公司為興櫃公司，依規定於會計年度終了後四個月內公告並申報年度財務報告，各月份營運情形皆於規定期限內辦理。後續將持續努力，於規定期限內提早公告並申報財務報告。	本公司上市櫃後，將以此作為強化資訊揭露之目標。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？		V	(一) 員工權益：本公司悉依勞動基準法及相關法令辦法保障員工合法權益，且訂定「工作規則」，使勞雇雙方清楚瞭解彼此權利義務。 (二) 僱員關懷：本公司於人事、職工福利委員會訂有相關福利措施，適時給予員工關懷及照顧，且提供員工定期健康檢查及員工團體保險，同時不定期舉辦員工教育訓練，提升員工專業素質。 (三) 投資者關係：本公司每年依相關法令召集股東會，給予股東充分發問或提案之機會，並設有發言人及代理發言人，負責公司對外之溝通。 (四) 供應商關係：本公司與供應商之間一向維持良好平等互利的關係。 (五) 利害關係人：本公司與利害關係人建立良好暢通的溝通管道，以維護應有的合法權益。 (六) 董事及監察人進修之情形：本公司之董事會成員均具有產業專業背景及經營管理實務經驗，且本公司已為董事安排適當之進修課程，董事進修情形，請參閱本年報第24頁(註2)。 (七) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法訂定各項內部規章並遵循之以控制風險。並由內部稽核單位定期及不定期查核內部控制制度之落實程度。 (八) 客戶政策之執行情形：本公司即時反應並回饋客戶需求，持續提升客戶服務品質，同時配合客戶政策與客	無重大差異。

參、公司治理報告

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
			戶維持穩定良好關係。 (九) 公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事購買責任保險。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司未列入受評公司，故無此情事。			

註1：簽證會計師獨立性及適任性評估表如下：

評估項目	評估結果	是否符合獨立性
壹、獨立性要件審查		
01 會計師本人或其配偶、未成年子女是否與本公司有投資或分享財務利益之關係?	否	是
02 會計師本人或其配偶、未成年子女是否與本公司有資金借貸?但委託人為金融機構且為正常往來者，不在此限。	否	是
03 會計師或審計服務小組成員是否目前或最近二年內擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務?	否	是
04 會計師或審計服務小組成員是否宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券?	否	是
05 會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，是否代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護?	否	是
06 會計師或審計服務小組成員是否與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係?	否	是
07 卸任一年以內之共同執業會計師是否擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務?	否	是
08 會計師或審計服務小組成員是否收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠?	否	是
09 會計師是否現受委託人或受查人之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人(審計委員)?	否	是
貳、獨立性運作審查		
01 會計師提供財務報表之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書時，除維持實質上之獨立性外，是否亦維持形式上之獨立性?	是	是
02 審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否亦對本公司維持獨立性?	是	是
03 會計師是否以正直嚴謹之態度，執行專業之服務?	是	是
04 會計師是否於執行專業服務時，維持公正客觀立場，亦已避免因偏見、利害衝突或利害關係而影響專業判斷?	是	是
05 會計師是否已符合會計師職業道德規範公報第 10 號有關獨立性之規範，並取得會計師出具之「獨立性聲明書」。	是	是

參、公司治理報告

註 2：董事 112 年進修情形：

職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	國軒投資(股)公司 代表人：周國忠	社團法人中華公司治理協會	公司治理與風險管理機制建立	3 小時
董事	陳泓仁	社團法人中華公司治理協會	公司治理與風險管理機制建立	3 小時
董事	王傑	社團法人中華公司治理協會	公司治理與風險管理機制建立	3 小時
董事	盟特克投資(股)公司 代表人：劉孫德	社團法人中華公司治理協會	公司治理與風險管理機制建立	3 小時
董事	錢士中	社團法人中華公司治理協會	公司治理與風險管理機制建立	3 小時
獨立董事	龔俊吉	社團法人中華公司治理協會	公司治理與風險管理機制建立	3 小時
獨立董事	尤中瑛	社團法人中華公司治理協會	公司治理與風險管理機制建立	3 小時
獨立董事	林芬慧	社團法人中華公司治理協會	公司治理與風險管理機制建立	3 小時

參、公司治理報告

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

1、薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
召集人 獨立董事	龔俊吉		中山大學管理學院高階經營碩士，目前擔任本公司獨立董事，並兼任日盛台駿國際租賃(股)公司獨立董事、鼎固控股有限公司獨立董事。具財務會計專業能力。未有公司法第30條各款情事。	(1)非公司或其關係企業之受僱人。 (2)非公司或其關係企業之董事、監察人。 (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。 (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。	1
獨立董事	尤中瑛		政治大學法律系，目前擔任本公司獨立董事，並兼任大統益(股)公司獨立董事。具法律專業知識。未有公司法第30條各款情事。	(6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。 (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。	1
獨立董事	林芬慧		美國德州大學工業工程博士，前中山大學資訊管理學系教授，目前擔任本公司獨立董事。具產業專業經驗。未有公司法第30條各款情事。	(8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東。 (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。 (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 (11)未有公司法第30條各款情事之一。 (12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。	0

2、薪資報酬委員會運作情形資訊

本公司之薪資報酬委員會委員計3人，本屆委員任期112年12月8日至115年12月7日止，112年度薪資報酬委員會開會2次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事	龔俊吉	2	-	100.00	-
獨立董事	尤中瑛	2	-	100.00	-
獨立董事	林芬慧	2	-	100.00	-

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

三、本公司薪資報酬委員會最近一年度之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理：

參、公司治理報告

日期	議案內容	委員意見	對委員意見之處理
112/12/8	推派酬委員會召集人	林芬慧委員提名龔俊吉委員為召集人一職	無。
112/12/18	訂定「董事及經理人薪酬管理辦法」	涉及自身利益迴避各自離席，主席徵詢出席委員均無意見。	無。

參、公司治理報告

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		V	本公司目前尚未設立推動永續發展之專(兼)職單位，將陸續規劃設置，由高階管理階層共同擬定永續發展之策略，並向董事會報告永續發展執行成果及未來的工作計畫，以檢視本公司永續發展目標的達成狀況。	未來將依法令規定辦理。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司於 113 年 4 月 26 日董事會通過「永續發展實務守則」、「公司治理實務守則」、「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、及「道德行為準則」等規範，並依據上述規範暨配合法令修正，同時將環境、社會及公司治理議題列入決策考量。	無重大差異。
三、環境議題				
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一) 本公司已按職業安全衛生法、廢棄物清理法等規定維護工作環境及自然環境。	無重大差異。
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(二) 本公司配合政府政策，持續落實垃圾分類、資源回收及節能減碳，同時於新建辦公大樓時規劃架設太陽能及儲能相關設備，透過綠色能源之使用以降低對環境之破壞及負荷。	無重大差異。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	V		(三) 全球節能減碳之環保趨勢，本公司評估氣溫上升將造成水電耗用成本增加，本公司因應此風險，已於新建辦公大樓時規劃使用 Low-E 低幅射玻璃提高隔熱效果，並將空調系統效能提升規劃為變頻冷氣機台，減少電力耗用，同時架設使用太陽能板減少用電成本。	無重大差異。
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		V	(四) 本公司尚未統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，惟本公司致力於節能減碳觀念之推動，並持續落實資源回收及節約能源等活動之執行。	未來將依法令規定辦理。
四、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一) 本公司遵循《聯合國世界人權宣言》、《聯合國商業與人權指導原則》、《聯合國全球盟約》與《國際勞工組織基本原則與工作權利宣言》等國際人權公約規範，杜絕任何侵犯及違反人權的行為，並恪守營運所在地之勞動法規原則。本公司制定之人權承諾公布於本公司網站。	無重大差異。
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		(二) 本公司遵守相關勞動法規，訂定及實施合理員工福利措施，並在公司章程明定員工酬勞以當年度獲利提撥不低於百分之四，將公司經營績效適當反映於員工薪酬，另於年終時依據公司營運堂及員工考核結果發放年終獎金，維護員工權利。	無重大差異。

參、公司治理報告

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？</p> <p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	V	V	<p>(三) 本公司遵循職業安全衛生法等相關法規，訂定工作安全守則程序書，致力於提供員工安全與健康之工作環境；並定期舉辦員工健康檢查及進行員工安全與健康之教育訓練，以建構安全幸福之職場。</p> <p>(四) 本公司每年訂有年度訓練計畫，針對全體同仁皆規劃完整的職能訓練，包含新進人員訓練、專業人員資格認定等，使員工能持續精進專業技能。</p> <p>(五) 本公司之產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，均遵循相關法規及國際準則辦理，並訂有「顧客抱怨處理作業程序書」，建立標準化作業程序，確保客戶之權益及申訴都得以被系統性的詳細記錄，並被妥善處理。</p> <p>(六) 本公司目前尚未要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範。但本公司與供應商往來，均會定期或不定期評估供應商是否適任。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>未來將視公司發展需要及法令規定辦理。</p>
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>	V	V	<p>本公司尚未編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書，未來將配合相關法令規定依法處理。</p>	<p>未來將依據相關法令之規定辦理編製。</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定「永續發展實務守則」，將持續依照其他規範落實執行，與「上市上櫃公司永續發展實務守則」無重大差異情形。</p>				
<p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：</p> <p>本公司不定期進行各項企業社會責任活動：</p> <p>1. 舉辦捐血活動，號召公司同仁們一同捐血做愛心，積極參與回饋社會活動並善盡企業社會責任。</p> <p>2. 舉辦社區講座，回饋公司附近里民，並提升民眾對食品安全及醫療保健之了解，落實在地企業社會責任。</p>				

參、公司治理報告

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V		(一) 本公司已制定經董事會通過之「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，詳細記載誠信經營之政策及作法。董事會與管理階層皆積極落實執行。	無重大差異。
	V		(二) 本公司已制定經董事會通過之「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」與「道德行為準則」等政策，以樹立誠信經營之企業文化，管理階層亦積極承諾落實及監督誠信經營政策之執行。	無重大差異。
	V		(三) 本公司於「誠信經營守則」中已訂有防範不誠信行為之作業程序及行為指南、懲戒及申訴制度，並隨時關注國內外誠信相關規範之發展，定期檢討誠信經營政策及執行情形，提升誠信經營之落實成效。	無重大差異。
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p>	V		(一) 本公司於「誠信經營守則」中規範於商業往來之前，應考量供應商或客戶是否涉有不誠信行為。在與往來對象簽訂之契約時，應納入遵守誠信經營政策，如交易相對人涉有不誠信行為時，得終止或解除契約。	無重大差異。
	V		(二) 本公司推動企業誠信經營兼職單位為稽核室，將每年定期向董事會報告誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形。	無重大差異。
	V		(三) 本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」中明訂利益迴避相關規範，防止利益衝突之政策，並提供利害關係人適當陳述管道，主動說明與公司有無潛在之利益衝突。	無重大差異。
	V		(四) 本公司財務報告遵循證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導編製準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)編製，而內部控制依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之有效性判斷內部控制之設計及執行有效性，並設有自我監督之機制，內部稽核單位除進行例行性查核外，如接獲檢舉，查證屬實，依其重大性質通報董事會成員，並隨時檢討確認制度設計及持續有效性。	無重大差異。

參、公司治理報告

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)為傳達誠信之重要性，本公司於新人教育訓練、主管會議與內部教育訓練時，對員工宣導並使員工清楚瞭解誠信經營理念與規範。	無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一)本公司網站設有檢舉信箱，並指派專責人員負責處理檢舉等相關事務。	無重大差異。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		(二)本公司對於檢舉事項會指派專責人員進行了解，關於檢舉人及檢舉事項均妥善保密，並針對個案性質及情節輕重，透過適當途徑向權責高階主管彙報或移送司法機關偵辦。	無重大差異。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三)檢舉人身分保護為原則，保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。	無重大差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司訂有「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」等公司治理相關規章已揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定「誠信經營守則」並遵守相關規範，運作與所訂守則並無重大差異情形。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）： (一)本公司嚴格遵循經營所在地相關法令，以作為落實誠信經營之基本。 (二)本公司定期安排董事與部門主管參與公司治理課程，增強其監督及治理公司之能力，期能提升公司治理成效及誠信經營之落實。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司已訂定「公司治理實務守則」及相關規章可於本公司網站及公開資訊觀測站查詢，其網址分別為：<https://www.weleader.com.tw>及https://mops.twse.com.tw/mops/web/t100sb04_1。

(八)其他以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：

- 1.本公司設有獨立董事三名，並由獨立董事組成審計委員會、薪資報酬委員會以誠信經營委員會強化公司治理運作。
- 2.本公司公司治理相關資訊均揭露於公司網站：<https://www.weleader.com.tw>。

參、公司治理報告

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1、 內部控制聲明書：

威力德生醫股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：113年 03月 20日

本公司民國112年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年03月20日董事會通過，出席董事8人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

威力德生醫股份有限公司


董事長：周國忠



總經理：陳泓仁



參、公司治理報告

2、委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
806618 高雄市中區成功二路88號3樓

Deloitte & Touche
3F, ChinaSteel Building
No. 88, Chengong 2nd Rd.,
Qianzhen Dist., Kaohsiung 806618, Taiwan

Tel :+886 (7) 530-1888
Fax:+886 (7) 405-5799
www.deloitte.com.tw

內部控制制度審查 會計師合理確信報告

威力德生醫股份有限公司 公鑒：

威力德生醫股份有限公司與外部財務報導和保障資產安全有關之內部控制制度民國 112 年 6 月 30 日之設計及執行情形及於民國 112 年 8 月 22 日所出具謂經評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 112 年 6 月 30 日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師執行必要程序竣事。

確信標的、確信標的資訊與適用基準

本確信案件之標的及標的資訊分別為威力德生醫股份有限公司與外部財務報導和保障資產安全有關之內部控制制度民國 112 年 6 月 30 日之設計及執行情形及威力德生醫股份有限公司於民國 112 年 8 月 22 日所出具謂經評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 112 年 6 月 30 日係有效設計及執行之聲明書，詳附件。

用以衡量或評估上開確信標的及標的資訊之適用基準係「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制制度有效性判斷項目。

先天限制

由於任何內部控制制度均有其先天上之限制，故威力德生醫股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

管理階層之責任

管理階層之責任係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及相關法令規章建立內部控制制度，且隨時檢討，以維持內部控制制度之設計及執行持續有效，並於評估其有效性後，據以出具內部控制制度聲明書。

參、公司治理報告

會計師之責任

本會計師之責任係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及確信準則 3000 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」對確信標的及標的資訊執行必要程序以取得合理確信，並對確信標的及標的資訊在所有重大方面是否遵循適用基準及是否允當表達作成結論。

獨立性及品質管理規範

本會計師及所隸屬會計師事務所已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性及其他道德規範之規定。該規範之基本原則為正直、公正客觀、專業能力及盡專業上應有之注意、保密及專業行為。此外，本會計師所隸屬會計師事務所遵循品質管理準則，維持完備之品質管理制度，包含與遵循職業道德規範、專業準則及所適用法令相關之書面政策及程序。

所執行程序之彙總說明

本會計師係基於專業判斷規劃及執行必要程序，以獲取相關標的及標的資訊之證據。所執行之程序包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他確信程序。

確信結論

依本會計師意見，威力德生醫股份有限公司與外部財務報導和保障資產安全有關之內部控制制度民國 112 年 6 月 30 日之設計及執行，在所有重大方面已遵循「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制制度有效性判斷項目可維持有效性；威力德生醫股份有限公司於民國 112 年 8 月 22 日所出具謂經評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面係屬允當表達。

強調事項

如附件第五項聲明所述，威力德生醫股份有限公司對於其符合相關規範暨法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計與執行係屬有效之聲明係包含業已依照「公開發行公司取得或處分資產處理準則」、「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」、「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及有關法令規定，針對取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人

參、公司治理報告

之管理、為他人背書或提供保證之管理、關係人交易之管理、財務報表編製流程之管理及對子公司之監督與管理訂定相關作業程序。本會計師未因此而修正確信結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗



會計師 吳 秋 燕



中 華 民 國 112 年 9 月 25 日

參、公司治理報告

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。

1.股東會重要決議事項及執行情形

會議日期	重要決議事項	執行情形
112.06.28 (股東常會)	1.承認本公司111年度營業報告書及財務報表案。	決議通過。
	2.承認本公司111年度盈餘分配案。	決議通過。
	3.修訂本公司「公司章程」部分條文案。	決議通過，並已依股東會決議執行完成。
	4.辦理盈餘轉增資發行新股案。	決議通過，並已依股東會決議執行完成。
	5.全面改選本公司董事及監察人案。	當選董事名單如下：國軒投資股份有限公司代表人：周國忠、王傑、佘忠財、陳泓仁、盟特克投資股份有限公司代表人：劉孫德、晟隆投資有限公司代表人：錢士中(監察人)、周保亨(監察人)。
	6.解除本公司新任董事及其代表人競業禁止之限制案。	決議通過。

參、公司治理報告

會議日期	重要決議事項	執行情形
112.12.08 (股東臨時會)	1.修訂本公司「公司章程」案。	決議通過，並已依股東會決議執行完成。
	2.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。	決議通過，並已依股東會決議執行完成。
	3.修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。	決議通過，並已依股東會決議執行完成。
	4.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。	決議通過，並已依股東會決議執行完成。
	5.修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。	決議通過，並已依股東會決議執行完成。
	6.修訂本公司「董事及監察人選任程序」部分條文案。	決議通過，並已依股東會決議執行完成。
	7.全面改選本公司董事(含獨立董事)案。	當選董事名單如下：國軒投資股份有限公司代表人：周國忠、陳泓仁、王傑、佘忠財、盟特克投資股份有限公司代表人：劉孫德、錢士中、龔俊吉(獨立董事)、林芬慧(獨立董事)、尤中瑛(獨立董事)。
	8.解除本公司新任董事及其代表人競業禁止之限制案。	決議通過。

2.董事會重要決議事項

會議日期	重要決議事項
112.02.17	通過本公司實際業務需要，申請銀行授信額度案。
	通過擬變更公司營業地址案。
112.04.20	通過本公司實際業務需要，申請銀行授信額度案。
	通過訂定民國 112 年第一次員工認股權憑證增資基準日案。
	通過修訂本公司「內部控制制度」案。
112.05.15	通過本公司組織及人事異動案。
	通過本公司 111 年度營業報告書及財務報表案。
	通過本公司 111 年度盈餘分配案。
	通過辦理盈餘轉增資發行新股案。
	通過本公司擬指定從事衍生性商品交易之監督與控制之人員案。
	通過全面改選本公司董事及監察人案。
	通過解除本公司新任董事及其代表人競業禁止之限制案。
	通過訂定本公司 112 年股東常會召開議程之相關事宜案。
112.06.28	通過本公司選任董事長案。
112.07.06	通過本公司審查發放 111 年度經理人員工酬勞案。
	通過本公司出租關係人不動產案。
	通過訂定本公司 111 年度除權除息相關事宜案案。
	通過本公司股票全面換發無實體之相關事宜案。

參、公司治理報告

會議日期	重要決議事項
112.08.22	通過本公司 112 年第二季財務報告案。
	通過本公司組織及人事異動案案。
	通過本公司新建總部大樓增加資本支出案。
	通過本公司出租關係人不動產案。
	通過本公司申請股票公開發行案案。
	通過擬辦理現金增資發行普通股案。
	通過訂定本公司「防範內線交易之管理作業程序」案。
	通過訂定本公司「內部重大資訊處理作業程序」案。
	通過訂定本公司「內部人新就(解)任資料申報作業管理辦法」案。
112.10.06	通過本公司向關係人取得使用權資產案。
112.10.23	通過因應本公司財務及業務需要，擬向子公司「優品生醫股份有限公司」申請短期資金融通一案。
	通過本公司實際業務需要，申請銀行授信額度案。
	通過本公司申請登錄興櫃案。
	通過訂定本公司「獨立董事之職責範疇規則」案。
	通過訂定本公司「審計委員會組織規程」案。
	通過訂定本公司「申請暫停及恢復其股票櫃檯買賣作業程序」案。
	通過修訂本公司「公司章程」案。
	通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。
	通過修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。
	通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。
	通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。
	通過修訂本公司「董事會議事規則」部分條文案。
	通過修訂本公司「董事及監察人選任程序」部分條文案。
	通過修訂本公司「對子公司之監督與管理」部分條文案。
	通過修訂本公司「股務作業管理辦法」部分條文案。
	通過修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」部分條文案。
	通過修訂本公司「核決權限表」案。
	通過全面改選本公司董事(含獨立董事)暨提名審核董事(含獨立董事)候選人案。
	通過解除本公司新任董事及其代表人競業禁止之限制案。
通過訂定本公司 112 年第一次股東臨時會召開議程之相關事宜案。	
112.12.08	通過本公司選任董事長案。
	通過擬投保「董事(含獨立董事)責任保險」案。
	通過訂定本公司「薪資報酬委員會組織規程」與「薪資報酬委員會運作之管理作業」案。
	通過本公司設置薪酬委員會與委任第一屆薪資報酬委員會委員案。
	通過訂定本公司「審計委員會議事運作之管理作業」案。
	通過修訂「防範內線交易之管理作業」案。
112.12.18	通過民國 113 年度稽核計劃案。
	通過訂定「董事及經理人薪酬管理辦法」案。
	通過訂定「董事會績效評估辦法」案。
	通過本公司財務報告簽證會計師之獨立性跟適任性評估案。
	通過本公司出租關係人設備案。
	通過本公司出租子公司使用權資產之不動產案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情事。

參、公司治理報告

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情事。

五、簽證會計師公費資訊

(一)簽證會計師公費資訊

單位:新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	陳珍麗	112.01.01~ 112.12.31	2,050	960	3,010	非審計公費係工商登記及申請股票公發與上市櫃之內控專審
	吳秋燕					

(二)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情事。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

六、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師：不適用。

(二)關於繼任會計師：不適用。

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情事。

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

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	112 年度		當年度截至 4 月 13 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長暨持股 10% 以上之股東	國軒投資(股)公司 (註 1)	840,846	-	-	-
	周國忠	(93,039)	-	-	-
董事暨總經理	陳泓仁	46,628	-	-	-
董事	王傑	(33,686)	-	-	-
董事	盟特克投資(股)公司 (註 1)	588,200	-	-	-
	劉孫德	50,960	-	-	-
董事	余忠財(註 6)	(113,372)	-	-	-

參、公司治理報告

職稱	姓名	112 年度		當年度截至 4 月 13 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事	錢士中(註 2)	25,480	-	-	-
獨立董事	龔俊吉(註 2)	-	-	-	-
獨立董事	尤中瑛(註 2)	-	-	-	-
獨立董事	林芬慧(註 2)	-	-	-	-
監察人(註 3)	晟隆投資有限公司 (註 1)	352,900	-	-	-
	錢士中(註 1)	25,480	-	-	-
監察人(註 3)	周保亨(註 1)	-	-	-	-
10%以上大股東	慧軒投資(股)公司	685,954	-	-	-
10%以上大股東	宥銘投資有限公司	663,988	-	-	-
10%以上大股東	古覺堡投資有限公司	671,149	-	-	-
資材部協理	王覺勳	51,978	-	-	-
業務行銷暨開發處 協理	吳至德	(90,559)	-	-	-
業務行銷暨開發處 協理	陳正順(註 4)	30,000	-	-	-
財務長兼會計主管	羅怡君	34,717	-	-	-
資訊部協理	梁世慶	4,426	-	-	-
財務部資深經理	翟廣蒂	29,035	-	-	-
投資人關係部協理	詹舒涵(註 5)	-	-	-	-
稽核室經理	吳苡瑄	18,033	-	-	-

註 1：本公司於 112 年 6 月 28 日股東會全面改選董監事，共選任五席董事及二席監察人，其中 4 席異動分別為新任董事國軒投資(股)公司代表人周國忠、新任董事盟特克投資(股)公司代表人劉孫德、新任監察人晟隆投資有限公司代表人錢士中及新任監察人周保亨。

註 2：本公司於 112 年 12 月 8 日股東臨時會全面改選董事(含獨立董事)，共選任九席董事(含三席獨立董事)，其中 4 席異動分別為新任董事錢士中，及三席獨立董事龔俊吉、尤中瑛及林芬慧。

註 3：本公司於 112 年 12 月 8 日成立審計委員會取代監察人職權，監察人晟隆投資有限公司代表人錢士中及周保亨自然解任。

註 4：於 112 年 4 月 17 日任職。

註 5：於 112 年 9 月 1 日任職。

註 6：於 112 年 12 月 26 日解任。

(二)股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。

(三)股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

參、公司治理報告

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

113年04月13日；單位：股/%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
國軒投資(股)公司	5,701,233	13.71	0	0	0	0	無	無	無
國軒投資(股)公司 代表人：周國忠	201,536	0.48	0	0	0	0	周國忠 慧軒投資(股)公司 代表人 昀星投資有限公司 代表人 周玉軒	實質關係人 為代表人配偶 與代表人互為 姻親 與代表人為父 子	無
慧軒投資(股)公司	5,119,217	12.31	0	0	0	0	無	無	無
慧軒投資(股)公司 代表人：余素慧	0	0	201,536	0.48	0	0	國軒投資(股)公司 代表人 昀星投資有限公司 代表人 周玉軒	與代表人互為 配偶 與代表人互為 兄妹 與代表人為母 子	無 無 無
古覺堡投資有限公司	4,502,625	10.83	0	0	0	0	無	無	無
古覺堡投資有限公司 代表人：陳泓仁	316,158	0.76	209,596	0.50	0	0	無	無	無
宥銘投資有限公司	4,502,074	10.83	0	0	0	0	無	無	無
宥銘投資有限公司 代表人：王傑	101,078	0.24	16,841	0.04	0	0	無	無	無
昀星投資有限公司	4,089,339	9.84	0	0	0	0	無	無	無
昀星投資有限公司 代表人：余忠財	156,158	0.38	30,122	0.07	0	0	國軒投資(股)公司 代表人 慧軒投資(股)公司 代表人	與代表人互為 姻親 與代表人互為 兄妹	無 無
盟特克投資(股)公司	3,988,200	9.59	0	0	0	0	無	無	無
盟特克投資(股)公司 代表人：謝雅鈴	45,022	0.11	0	0	0	0	無	無	無
力德投資有限公司	2,392,790	5.75	0	0	0	0	無	無	無
力德投資有限公司 代表人：劉孫德	345,529	0.83	256,615	0.62	0	0	晟隆投資有限公司 代表人	與代表人互為 姻親	無
晟隆投資有限公司	2,392,790	5.75	0	0	0	0	無	無	無
晟隆投資有限公司 代表人：錢士中	172,766	0.42	83,852	0.20	0	0	力德投資有限公司 代表人	與代表人互為 姻親	無
周玉軒	1,389,378	3.34	0	0	0	0	國軒投資(股)公司 代表人 慧軒投資(股)公司 代表人	與代表人為父 子 與代表人為母 子	無 無
台新綜合證券(股)公司	1,048,214	2.52	0	0	0	0	無	無	無

參、公司治理報告

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

單位：股/%

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人 及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
優品生醫股份有限公司	4,000,000	100	-	-	4,000,000	100

註1：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

肆、募資情形

一、資本及股本

(一) 股本來源

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
107.07	10	25,000	250,000	15,600	156,000	盈餘轉增資 36,000 仟元	無	註 1
108.07	10	25,000	250,000	16,380	163,800	盈餘轉增資 7,800 仟元	無	註 2
109.07	10	25,000	250,000	17,199	171,990	盈餘轉增資 8,190 仟元	無	註 3
110.07	10	30,000	300,000	19,349	193,489	盈餘轉增資 21,499 仟元	無	註 4
111.05	20	30,000	300,000	21,349	213,489	現金增資 20,000 仟元	無	註 5
	10	30,000	300,000	21,713	217,129	認股權憑證轉發行 3,640 仟元	無	註 5
111.07	10	80,000	800,000	30,246	302,461	盈餘轉增資 85,332 仟元	無	註 6
111.12	25	80,000	800,000	34,246	342,461	現金增資 40,000 仟元	無	註 7
112.05	10	80,000	800,000	34,594	345,941	認股權憑證轉發行 3,480 仟元	無	註 8
112.07	10	80,000	800,000	40,578	405,789	盈餘轉增資 59,848 仟元	無	註 9
112.09	58	80,000	800,000	41,578	415,789	現金增資 10,000 仟元	無	註 10

註：1.高市府經商公字第 10752567200 號函核准。
 2.高市府經商公字第 10852759910 號函核准。
 3.高市府經商公字第 10952680700 號函核准。
 4.高市府經商公字第 11052651400 號函核准。
 5.高市府經商公字第 11151730200 號函核准。
 6.高市府經商公字第 11152635600 號函核准。
 7.高市府經商公字第 11154858700 號函核准。
 8.高市府經商公字第 11251675700 號函核准。
 9.高市府經商公字第 11252659500 號函核准。
 10.高市府經商公字第 11253677300 號函核准。

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	41,578,843	38,421,157	80,000,000	未上市(櫃)股票

總括申報制度相關資訊：不適用。

肆、募資情形

(二) 股東結構

113年04月13日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	—	2	16	285	—	303
持有股數(股)	—	1,146,804	34,445,282	5,986,757	—	41,578,843
持股比例	—	2.76%	82.84%	14.40%	—	100%

(三) 股權分散情形

113年04月13日

持股分級	股東人數	持有股份(股)	持股比例
1~999	58	9,099	0.02%
1,000~5,000	132	327,750	0.79%
5,001~10,000	38	280,605	0.67%
10,001~15,000	19	224,500	0.54%
15,001~20,000	6	104,872	0.25%
20,001~30,000	7	168,062	0.40%
30,001~40,000	7	229,422	0.55%
40,001~50,000	4	185,066	0.45%
50,001~100,000	7	538,465	1.30%
100,001~200,000	5	802,520	1.93%
200,001~400,000	8	2,228,608	5.36%
400,001~600,000	1	570,000	1.37%
600,001~800,000	1	784,014	1.89%
800,001~1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	10	35,125,860	84.48%
合計	303	41,578,843	100.00%

(四) 主要股東名單(股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東)

113年04月13日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例
國軒投資股份有限公司		5,701,233	13.71%
慧軒投資股份有限公司		5,119,217	12.31%
古覺堡投資有限公司		4,502,625	10.83%
宥銘投資有限公司		4,502,074	10.83%
昀星投資有限公司		4,089,339	9.84%
盟特克投資股份有限公司		3,988,200	9.59%
力德投資有限公司		2,392,790	5.75%
晟隆投資有限公司		2,392,790	5.75%
周玉軒		1,389,378	3.34%
台新綜合證券股份有限公司		1,048,214	2.52%

肆、募資情形

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項 目	年 度		111 年	112 年
	每股市價	最 高		未上市(櫃)	未上市(櫃)
最 低			未上市(櫃)	未上市(櫃)
平 均			未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值	分 配 前		18.87	20.34
	分 配 後		18.01	18.04 (註)
每股盈餘	加權平均股數 (仟股)		30,003	40,753
	原 列 每 股 盈 餘		5.13	3.74
	調 整 追 溯 每 股 盈 餘		4.40	3.74
每股股利	現 金 股 利		0.86	2.30 (註)
	無償配股	盈餘配股	1.73	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利		-	-
投資報酬分析	本益比		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率		未上市(櫃)	未上市(櫃)

(註)：盈餘分配案業經 113 年 4 月 26 日董事會同意，尚待提請股東常會報告。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1、股利政策

本公司年度決算如有盈餘，除依法繳納稅捐外，應先彌補累積虧損，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；其尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

股東股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金發放者，授權由董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，則應依規定由股東會決議辦理。

本公司之股利政策，視公司目前及未來之規劃，並考量未來資金需求、產業競爭狀況，以兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃為原則。股利發放提撥之數額不低於當年度可供分配盈餘之百分之十，得以股票或現金股利之方式為之，其中現金股利分派比例不低於當年度股利總額百分之十為原則。

2、本年度擬(已)議股利分配之情形：

本公司 112 年度盈餘分配案，業經 113 年 4 月 26 日董事會決議通過，發放現金股利 2.30 元，尚待提股東常會報告。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1、公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之四為員工酬勞，及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2、本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司係以稅前淨利(未扣除員工酬勞及董事酬勞)，乘上本公司章程所定分配成數範圍內，估計員工酬勞與董事酬勞金額。本公司估計員工酬勞及董事酬勞金額若與估列數有差異時則依會計估計變動處理，則列為次年度之損益。

肆、募資情形

3、董事會通過分派酬勞情形：

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

本公司於 113 年 3 月 20 日經董事會通過 112 年度員工及董事酬勞分派議案。擬議分派員工酬勞新台幣 7,801 仟元及董事酬勞新台幣 0 仟元，與認列費用年度估列金額相符。

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

4、前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工酬勞及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司業經 112 年 5 月 15 日董事會中擬議配發員工酬勞 3,763 仟元及董監事酬勞 0 仟元，並提請 112 年股東常會報告。上述員工酬勞及董監事酬勞金額與 111 年原估列費用金額一致，尚無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無此情事。

三、特別股辦理情形：無此情事。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情事。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一) 公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響：無未屆期之員工認股權憑證。

(二) 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

113 年 04 月 13 日

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	技術部協理	王贊勛	174,000	0.43%	174,000	10	1,740,000	0.43%	—	—	—	—
	業務行銷暨開發處協理	吳至德										
	財務長	羅怡君										
	財務部資深經理	翟廣蒂										
	稽核室主管	吳苡瑄										
員工	經理	梁承溢	108,000	0.27%	108,000	10	1,080,000	0.27%	—	—	—	—
	經理	詹宗翰										
	副理	洪信聖										
	主任	陳楓任										
	主任	黃麗華(註)										
	主任	黃柏諺										
	主任	吳原豪										
	副理	蕭政耀										
	主任	陳政宏										
	專員	余子帆										

註：已離職。

肆、募資情形

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情事。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情事。

八、資金運用計劃執行情形：無此情事。

伍、營運概況

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容

- A.代理經銷醫學檢驗產品
- B.醫學實驗室規劃管理
- C.保健產品.醫材代理
- D.數位健康服務
- E.精準醫學檢測
- F.其他

2.營業比重

單位：新台幣仟元

項目	111 年度		112 年度	
	營收淨額	營業比重(%)	營收淨額	營業比重(%)
商品銷貨	752,177	72.62	622,410	66.17
儀器使用及服務	155,887	15.05	170,096	18.08
資訊服務及勞務	127,653	12.33	148,192	15.75
營業收入淨額	1,035,717	100.00	940,698	100.00

3.本公司目前之商品(服務)項目

商品(服務)項目	說明
生物醫學通路產品	實驗室試劑、耗材 儀器設備經銷、售後服務及維修
醫檢實驗室之整合建置規劃	場地建置規劃、設備採購、營運輔導等配套服務
醫檢管理服務	人力建構及培訓、營運輔導、數位醫檢平台

4.計畫開發之新商品(服務)

- A.開發自有品牌之保健食品、保養品
- B.開發國內外衛材代理
- C.開發雲端生醫大數據平台
- D.開發整合型實驗室系統
- E.醫學實驗室建置(LDTs)

(二)產業概況

1.產業現況與發展

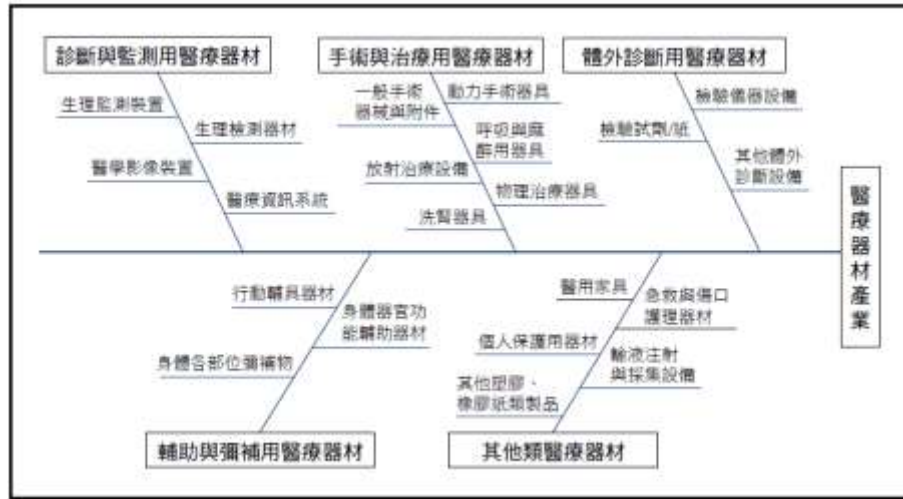
(1)產業之現況與發展

本公司係一專業醫療器材產業廠商，專注於體外診斷中的臨床化學分析（包括糖化血色素、膽固醇、肝功能等）、免疫檢驗（包括感染病毒、癌症、甲狀腺功能等）、血液學、分子診斷和微生物學(包括組織培養)等領域。茲就醫療器材產業說明如下：

A.醫療器材產業概況

醫療器材產業係屬產品種類多樣，產品分類較為複雜，根據衛生署於2000年6月21日公告之「醫療器材分類分級」，以「功能」為主，「用途」及「構造」為輔的分類方式，將醫療器材分為診斷與監測用醫療器材、手術與治療用醫療器材、輔助與彌補用醫療器材、體外診斷用醫療器材，以及非屬上述器材之其他類醫療器材等五大類。

伍、營運概況



資料來源：工研院產科國際所

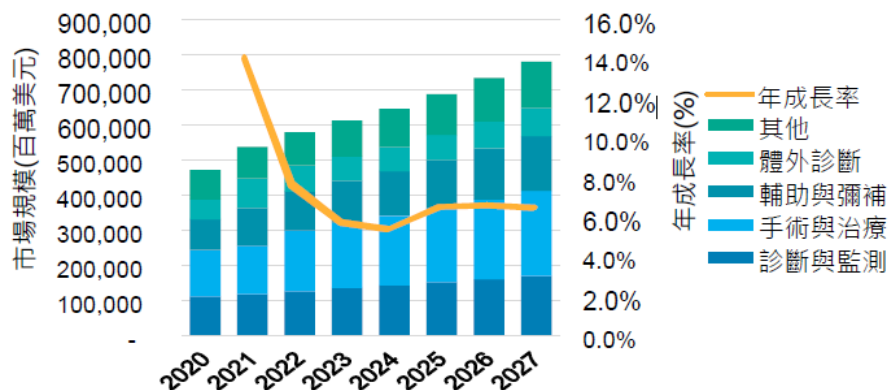
體外診斷用醫療器材(IVD)係指藉由抽取人體血液、尿液、其他體液或組織等作為檢體，在人體外進行檢測試驗與分析，用於診斷疾病或評估人體健康狀況所使用之醫療器材，市場以產品別區分可涵蓋儀器、試劑及服務等不同產品，應用領域為醫療機構、檢驗所、研究實驗室及住家等。由於將近七成之醫學臨床決策需仰賴體外診斷檢測輔助，如門診及急診鑑別診斷、慢性病監測、精準醫療用藥伴隨診斷與治療監測，其重要性顯而易見，而本公司身為體外診斷用醫療器材供應商一份子，隨著國人自我健康意識提升、預防醫學技術進步，預防疾病或促進健康的風氣下相關醫材隨之發展，對其產業需求仍持續增溫。

B.全球市場現況

全球經濟社會與健康醫療隨著 109 年爆發 COVID-19 疫情不斷擴大，持續擴散至全世界各國，疫情大流行牽動了全球整體發展。各國陸續頒佈緊急命令、停工、封城等措施，影響全球產能致產業供應鏈也面臨衝擊，交通管制也衝擊運輸物流業，對全球經濟衝擊逐漸擴散，造成全球醫療器材之銷售因 109 年疫情嚴峻，亦影響了全球醫材產業結構與供需樣態的發展，從產品銷售占比到醫療市場需求轉變，一方面是防疫與醫療物資需求激增，製造呼吸器、體外診斷試劑、醫用耗材等類產品的廠商，因防疫需求帶動營收攀升。而 110 年醫療器材市場在歷經疫情衝擊後，體外診斷產品因病毒檢測持續高度成長，其他醫療亦逐漸回歸基本面，全球醫療器材市場仍向上發展之趨勢。

根據工研院產科國際所研究資料(2023/11)表示，111 年全球醫療市場規模(含體外診斷醫材)約為 5,728 億美元，112 年因全球新冠疫情逐漸趨緩，醫療需求回歸日常基本需求下，致醫療器材恢復正常水準，預估 111~116 年之年複合成長率約為 6.42%，預計到 116 年將達到 7,817 億美元市場規模。

全球醫療市場概況



資料來源：工研院產科國際所(2023/11)

根據 BMI Research 資料顯示，111 年全球醫療器材市場(不含體外診斷市場)規模約為 4,744 億美元，隨著全球疫情、高齡化與慢性病所帶來醫療成本負擔與失能議題，推動全球醫材市場

伍、營運概況

將持續穩健成長，預估 114 年將可成長至 5,679 億美元，111-114 年之年複合成長率約 6.2%，其中區域市場以美洲為最大市場，占比約 47.8%，主係美國多項政策利多帶動市場成長；依序為西歐市場及亞太地區，分別占比約 25.4%及 20.0%。

根據工研院產業科技國際發展所資料顯示，茲就 111 年全球前十大醫材廠商排名 與營收表現(如下表所示)，由於 111 年下半年各國經濟、社會活動與常規性醫療陸續恢復，體外診斷大廠 111 年上半年雖藉 covid-19 快篩試劑檢測維持營收高檔，惟第三季起出現下滑，部分國際醫材廠營收相較 111 年出現衰退。

單位：百萬美元

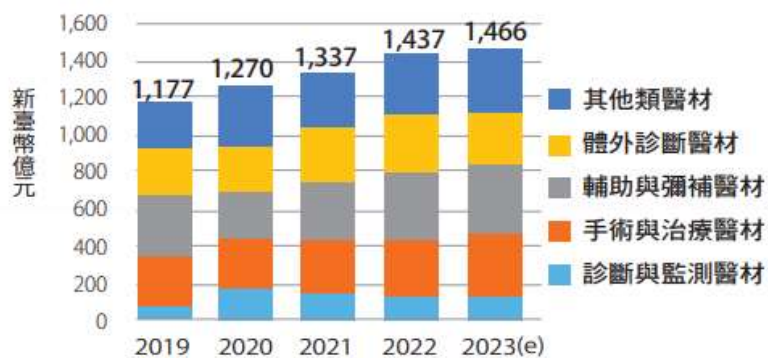
廠商名稱/營業額	排名	2019年	2020年	2021年	2022年
Medtronic	1	30,557	28,913	↑ 30,117	↑ 31,686
Abbott Lab	2	20,009	22,658	↑ 30,063	↑ 31,282
Johnson & Johnson	3	25,963	22,959	↑ 27,060	→ 27,427
Siemens Healthineers	4	16,253	16,516	↑ 21,286	↑ 22,866
Fresenius Medical Care (FMC)	5	19,566	20,398	→ 20,839	→ 20,427
Becton Dickinson	↑ 6	17,290	17,117	↑ 20,248	↓ 18,870
Philips	↓ 7	21,810	22,313	↓ 20,280	↓ 18,773
Roche Diagnostics	8	13,116	14,755	↑ 19,523	↓ 18,565
Stryker	↑ 9	14,884	14,351	↑ 17,108	↑ 18,449
GE HealthCare	↓ 10	19,942	18,009	→ 17,725	↑ 18,341

資料來源：工研院產科國際所(2023/11)

C.台灣產業現況

根據工研院產科國際所研究資料顯示(2023/11)，111 年台灣醫療器材產值約為 1,337 億新台幣，相較 110 年成長 7.4%。截至 112 年第三季為止，依據進出口金額與上市櫃廠商營收，預估 112 年全年產值達 1,466 億新臺幣，年成長率約 2.0%。受到台灣人口高齡化趨勢，再加上 111 年係受國內新冠疫情升溫致快篩需求增加，血糖檢測產品亦逐步回歸疫情前水準，為國內相關產業帶動體外診斷器材營收成長動能。

2019~2023 年臺灣醫療器材產業營業額



資料來源：工研院產科國際所(2023/11)

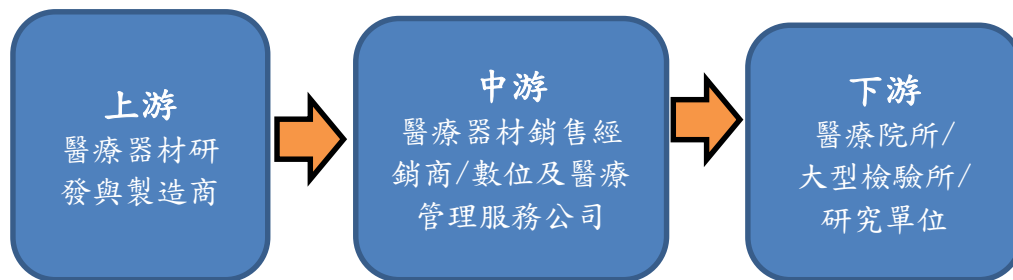
而體外診斷器材區分成檢驗儀器設備、檢驗試劑/試紙及其他儀器設備等三類，檢驗儀器設備通常用於醫院檢驗部門或檢驗中心，利用不同的檢測儀器，需搭配相關檢驗試劑才得以完成檢測，由於檢驗儀器設備單價高，屬於單次支出，且多屬封閉系統為主，綁定耗材、採購合約或是租賃等方式讓客戶使用原廠的試紙/試劑，造成體外診斷產業集中於跨國大廠手中，包含羅氏 Roche、亞培 Abbott、西門子 Siemens、Danaher、Sysmex 等重要廠商，其市占超過 50%。

近年來資訊產業技術發展趨勢聚焦於資訊設備基礎建設、物聯網與人工智慧，並透過不同的技術來開創新的應用場景和商業模式，衍生至不同產業，包括智慧製造、智慧金融、智慧零售、及智慧醫療等領域，並從中發展領域專業知識並提供顧問諮詢服務，而系統整合與資料處理占比超過 70%係受惠於雲端服務、人工智慧、金融科技、資訊安全及雲端服務之應用等議題發酵，同時科技化解決方案的普及也帶動產值的增加，而本公司之子公司優品生醫朝數位科技

伍、營運概況

發展運用在數位醫療上，提供客戶數位醫療資訊平台，提供疾病管理服務，以提升附加價值。

2. 產業上、中、下游之關聯性



本集團所處體外診斷試劑產業上下游關聯性如上：

上游：提供原材料、技術和設備等給 IVD 產業的供應商和合作夥伴。在 IVD 產業中，上游企業為生物試劑供應商、醫療設備供應商、生物科技公司等，為 IVD 產業提供了關鍵的原材料和設備技術支持，對 IVD 產業的發展擔任重要的作用。

中游：提供從上游採購醫療器材試劑及設備、技術和設備等，進行行銷和推廣及售後維修保養的 IVD 產業企業。

下游：下游指的是 IVD 產品的使用者和最終市場，包括醫院、診所、體檢中心、研究機構等。

下游客戶需求的變化和市場趨勢對 IVD 產業的發展和產品設計具有重要影響。

本公司作為羅氏之經銷商，憑藉產品通路、技術及維修等行銷策略，提高體外檢測之市占率，並協助下游醫療院所或大型檢驗所建置自動化實驗室診斷系統，提高工作流程效率及降低人為錯誤，確保檢驗結果之準確性及時效性。另藉此將數位及管理服務提供予下游客戶，以提高客戶之黏著度。

3. 產品之各種發展趨勢

A. 體外診斷產品仰賴進口供應

台灣醫療器材市場在新冠疫情爆發前以及流行期間，用於檢測病毒之篩檢或診斷用體外診斷需求持續成長，也帶動營收持續攀升，其他醫材需求則逐漸回歸基本面。由於國內醫療器材產業具備一定基礎量能，雖然部分廠商供應市場需求，惟台灣醫療機構仍優先採用國際大廠產品，主係產品具有產品線齊全、品質穩定和品牌形象佳等優點，112年總進口金額為新台幣74.1億，較111年減少50.2%，其中檢驗試劑/試紙類產品比例最高，占整體進口比例80.7%，相較之下，檢儀器設備及其他體外診斷設備之比例較低，分析原因為儀器為單次支出，及可使用年限長達數年之久，主要獲利來自單次使用之檢驗試劑/試紙。由於112年國內新冠疫情逐漸降溫，在常規醫療回歸基本面下，檢驗儀器、檢驗試劑/試紙及其他體外診斷醫材進口皆較111年同期下滑。整體而言，108~112年體外診斷產品進口金額之年複合成長率為-6.40%。

108~112年臺灣體外診斷用醫療器材次分類產品之海關進口統計

單位：百萬元新台幣

年度	產品	檢驗儀器	成長率 (%)	檢驗試劑/試紙	成長率 (%)	其他體外診斷醫材	成長率 (%)
進口值	2019	1,648	1.5	7,772	10.60	227	63.70
	2020	1,562	-5.2	7,914	2.51	148	-34.75
	2021	1,618	3.61	10,622	34.22	139	-5.72
	2022	1,927	19.10	12,738	19.92	201	44.40
	2023	1,297	-32.69	5,979	-53.06	129	-35.74

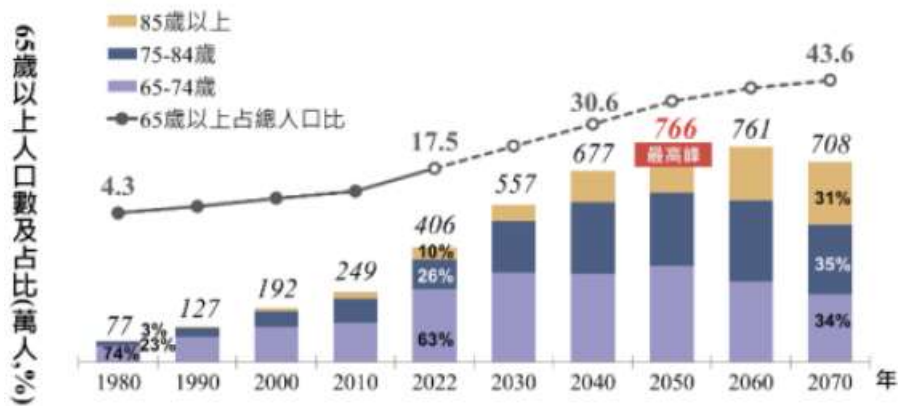
資料來源：中華民國海關進出口統計資料(2024/04)

伍、營運概況

B. 朝向預防醫學發展

全球人口平均壽命逐年增加，65歲以上高齡族群比例漸增，2020年高齡人口比例約9.4%，預估至2050年將成長至15.8%；2022年台灣高齡人口比例約17.5%，人口達到406萬人，預估至2040年將超過30.6%。藉由體外診斷用器材瞭解心理認知疾病與退化性疾病之早期預防篩檢、非侵入式且便於操作的特性，增加醫材提早使用性，及儘早介入治療，預測藥物在個體內的代謝和轉化情況，作為醫生提供指導，幫助選擇最適合的藥物和用藥方案，減少不良反應，提高療效。

臺灣超過65歲高齡人口



資料來源：國家發展委員會「中華民國人口推估」(2022); CDC網站

C. 數位及自動化醫療服務發展

新冠疫情期間，大量的檢測樣品及防疫隔離措施導致臨床檢測人力不足，為解決相關檢測人力緊縮、樣品製備步驟耗時複雜、儀器周轉率低、儀器體積龐大空間須配合儀器大小配置等問題，國際體外診斷儀器大廠(例如：Abbott Laboratories、Roche Diagnostics及Siemens Healthineers)紛紛加速自動化檢驗儀器系統研發，透過自動化儀器與移動裝置APP儀器實驗室管理系統，打造全自動化檢驗實驗室解決方案，減緩臨床實驗室人力需求，運用雲端技術整合平台共享實驗數據，進一步達成智慧化實驗室管理。由此可知，體外檢驗設備不斷地朝向自動化發展，自動化是IVD產業的一個重要趨勢，除了可以提高產品的精確度和可靠性，減少人為操作和人為錯誤，同時也可以提高生產效率和產品的競爭力。再藉由優化自動化流程，提升各個檢驗卡點，以提升效率。

以往醫療器材大多為醫療機構及醫護人員操作使用，主係用於病患之疾病診斷、治療、減緩、復健等功能，隨著預防醫學技術提升，及消費者自我健康意識抬頭，對預防疾病或健康把關之醫療器材如雨後春筍般開發，而操作對象轉為一般民眾，加上行動裝置日益普及，運動行動裝置與穿戴裝置功能之行動健康醫療照護產品與服務興起，加上巨量資料、人工智慧等技術應用越趨成熟，讓醫療器材與資訊通訊科技相輔相成，對客戶需求數位資訊可達到一條龍服務，增加醫材法規驗證之醫療軟體App與人工智慧診斷輔助軟體上市，帶動新一波智慧材產業發展。

4. 產品之競爭情形

A. 醫療試劑及設備之代理銷售

目前全球體外診斷儀器市場主要集中在封閉式儀器檢測系統，係不同檢驗分析方法造成技術障礙，及搭配專屬試劑才能順利完成檢驗，集中於國際醫療大廠為羅氏(Roche)、亞培(Abbott)、西門子(Siemens Healthineers)、丹納赫(Danaher)、希森美康(Sysmex)等，前五大廠商市占超過50%，使得其他各國規模較小之檢驗儀器廠商，在市場競爭上較為困難。

在台灣醫用體外診斷檢驗主要產品供應商為Roche Diagnostics、Abbott Laboratories、Beckman Coulter、Siemens Healthineers和醫全，前四家公司是全球知名的診斷供應商。市場競爭條件主要為產品品質、經銷供應狀況、維修能力、服務品質、價格因素...等因素，台灣醫療機構仍優先使用產品線齊全、品質穩定且品牌形象佳之國際大廠產品，本公司除了提供第一大廠之專業醫療設備，加上利用數位醫療資訊服務平台及大數據，打造一個檢驗生態圈，係為提升競爭力的不二法門。

近幾年因疫情升溫，2021年台灣體外診斷領域之檢驗試紙進口值為新台幣128億，較2021年

伍、營運概況

增加 55.7%，持續進口國外大廠之檢驗試劑/試紙，本公司秉持提供客戶完善服務及穩定性較之儀器及試劑，身為國際羅氏大廠之第一大經銷及代理銷售業務，憑藉產品線完善，及培養專屬維修保養之優秀團隊，可提供客戶體外診斷應用領域較廣之產品線及服務。

羅氏旗下包含中央實驗室、分子診斷、病理診斷及糖尿病照護等部門，可提供客戶體外診斷領域較廣之產品，因疫情影響帶動龐大檢測需求，2021 年拓展相關產品，積極推出新一代 IVD 產品，如中低通量之全自動化分子檢測系統 cobas®5800 及分子檢測系統 SARS-CoV-2 assay on cobas List system，持續提供更優質產品，深獲客戶滿意。

B. 數位及資訊服務

本公司除了提供體外診斷之試劑及設備外，因應醫材應用場域延伸與醫療流程服務智慧化，預期各大廠將朝高階產品精準化，定點居家治療便利化與數位串聯醫病資訊等方向，故子公司優品生醫為符合大型檢驗所與客戶關係之電子化需求，及貼近終端民眾而提供資訊平台服務，並隨著手持行動裝置及網路日益普及，將檢驗數據整合後傳輸予終端使用者，增加資訊數位化及記錄方便等需求，除可協助民眾定期追蹤健康數據外，進而發展健康服務建議及消費推薦，達到預防醫學之數位發展。

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日日止投入之研發費用：

本公司並無專屬研發部門，而是由執行長轄下「資訊部」團隊，由相關專業技術人員所組成，屬人事費用，因此並無研發費用。該公司為專業醫療器材產業廠商，專注於體外診斷中的臨床化學分析、免疫檢驗、血液學、分子診斷和微生物學等領域，並致力於為下游醫療院所或大型檢驗所建置醫療資訊服務平台與自動化實驗室診斷系統。主要服務內容包含雲端醫療資訊平台與智慧行動裝置應用程式(健康行動 go App)。研發作業內容主要係將檢驗各項醫療數據經過處理並轉換成視覺化數據曲線圖，彙整至醫療資訊服務平台，供醫病雙方健康管理使用；醫療資訊服務平台主要係將醫檢所與醫療院所之公告、檢體檢驗項目、檢驗報告與醫耗材採購等傳遞訊息數位化及記錄；行動裝置應用程式主要係以持續優化健康行動 go App 為開發方向。

2. 開發成功之技術或產品

A. 醫療資訊服務平台

將送檢、各體外診斷結果之相關數據，進行處理並轉換成統一性格式，提供終端用戶如醫療院所、一般民眾查閱檢驗報告。另外，將相關醫療數據對於醫師後續自行研究用途，與自動篩選特定對象如代謝症候群潛在客群，協助診所進行收案管理。同時也取得 ISO 27001：提供醫療資訊平台系統(醫療檢驗報告)開發、運作與維護，機房管理與網路 服務相關之資訊安全管理活動認證。

B. 智慧行動裝置應用程式(健康行動 go App)

檢驗報告及健康存摺查詢、診所資訊查看及相關預約、遠距功能開發，並已取得 App 資安檢測合格標章 Level 3。

(四) 長短期業務發展計劃

1. 短期發展計畫

A. 隨著客戶對本公司醫檢服務滿意，將醫療院所之檢驗服務有關實驗室之規劃、建置及售後保養等業務，陸續委託本公司服務以增加對客戶醫療檢驗服務範圍。

B. 本公司除在體外診斷核心產品擴大在各醫療機構之銷售外，短期內亦將通過數位資訊整合平台方式結合診所及檢驗所，讓民眾從門診到取得報告達到資訊無紙化服務；亦同步協助診所做數位轉型，讓醫療院所之體外診斷醫療例行性作業，由運送檢體、檢視報告、資訊勾稽...等，皆能進行電子化作業，藉由提高數位服務，讓上、下游端廠商與客戶能形成一個檢驗生態圈，增加服務範圍及顧客滿意度。

2. 中長期發展計畫

數位健康服務 (Digital Health Services) 泛指整合檢驗大數據，結合通訊技術來提供終端使用者之健康相關的服務。透過資訊科技輔助臨床應用，提供更精準的診斷與治療，包含 AI 輔助醫材著重大數據分析提高準確性，而本公司瞭解現有醫療機構之檢驗需求，推廣「健康

伍、營運概況

行動 go」之 App 提供檢驗所、診所之數位化管理，而數位健康服務加值及商化應用與創新服務模式可以提供許多不同的功能，發展智慧健康、精準醫療、再生醫療等新興產業，並從精準診斷、治療、照護、預防等面向著手。

隨著科技發展，數位健康服務可以通過多種方式提供，例如遠距監測、健康追蹤、智能醫療設備和可穿戴技術等。這些服務可以使健康照護更加方便、提高效率和符合個人化需求，進而增加醫療服務的質量和效率。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

地 區	111 年度		112 年度	
	營收淨額	%	營收淨額	%
台 灣	1,035,717	100.00	940,698	100.00

2. 市場佔有率

依據 111~112 年臺灣體外診斷用醫療器材次分類產品之海關進出口統計資料顯示，全台灣進口檢驗試劑/試紙之金額為 126.8 億及 59.2 億元，本公司 111 年及 112 年分別向國際大廠採購醫療檢測試劑/試紙金額約為 612,963 仟元及 506,703 仟元，分別佔國內醫療器材市場 4.24% 及 8.56%，在此領域本公司核心競爭產品，且耕耘多年，未來將結合產業上、下游另結合數位健康服務，以創造穩定的成長及獲利。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

A. 台灣人口老化對醫療檢驗需求增加

台灣的人口是全球老年化程度最高的國家之一。根據台灣行政院主計總處的統計數據，截至 111 年底，65 歲以上的老年人口比例已經達到了 14.5%，預計在未來幾十年內還會繼續增加。而隨著人口老化的加劇，老年人口的健康狀況和需求也越來越受到關注。老年人口患病率普遍較高，在診斷、治療和照護中扮演重要的角色，而且往往需要長期的照護和治療，因此醫療檢驗的需求也隨之增加。

隨著醫療技術的發展，許多新型檢測技術和診斷工具已經應用於老年人的健康照護中，例如基因檢測、影像檢查、生物檢測、健康追蹤等等。這些檢測技術和工具可以提高診斷和治療的精確度，幫助醫生更好地了解老年人的健康狀況，從而制定出更加個人化及有效的治療方案。

B. 朝向醫療服務數位化發展

以現有醫療和健康產業基礎上，透過醫療資訊數位化，本公司透過建置醫療循環鏈，加深個人醫療健康管理增加對檢測需求，進而提升檢測量能。整合病歷、檢驗報告等醫療相關資料，提供全國 3,000 家診所醫療資訊，可更精準分析病患醫療資訊，進而發展個人化之治療方式。隨著資通科技進步而廣泛使用，將醫療檢測與醫療軟體各式軟硬體整合應用，並提供全方位健康照護服務，數位健康照護管理致力於各層面對一條龍或個人化服務之需求、整合複雜的醫療健康產業鏈與串聯供應鏈，提供醫療機構全方位且一站式服務。

C. 精準醫療健康發展

精準檢測可透過疾病因子篩檢與分析，取得影響身體的不同類型疾病發生的風險，並結合生物標記等檢測技術連結平時之健康檢查結果進行整合性分析，讓疾病的產生與健康結合，並透過疾病風險管理保持健康生活。而本公司可藉由整合數位資訊之輔助，提供高準確度及效率之診斷，讓醫生可更精準判斷疾病並給予最佳之治療，本公司將持續發展精準醫療，擴大產品多元化及服務更全面，朝癌症篩檢、基因檢測著手。

4. 競爭利基

A. 物流配送彈性

本公司自行向國內外原料大廠訂購，及建置庫存管理及產品線齊全，以便隨時供應大型醫療機構皆全天候 24 小時服務，以及隨時提供醫檢儀器設備的需求和替換耗材及試劑，透過彈性物流配送，可隨時支援客戶的試劑需求。

B. 完善人力配置

伍、營運概況

由於醫療院所規模而言，存在著客戶群數眾多及大小不一，而國際原廠人力的配置較無彈性，進而在客戶篩選方面，服務對象以試劑用量較大或政策考量客戶為主，並無設置人力去服務眾多分散各地大小不一的客群，故仰賴本公司配置完善人力服務。而本公司為服務客戶，除有例行性業務人員服務外，加上大型醫療機構皆全天候 24 小時服務，需能即時提供醫檢儀器設備的需求和替換，並有建置產品專家以提供產品規劃及解說、物流服務和設備售後服務之維修工程師等人員，藉此仿照羅氏原廠提供下游醫療院所整套完整人力及物力服務，備置相關產品服務和儀器維修保養之人力。本公司服務客戶遍及台灣北、中、南和離島，對象超過 240 家醫療院所涵蓋約 350 個單位，且策略聯盟醫學實驗室服務之診所客戶高達近 3,000 家。

C. 策略聯盟下游醫檢所

本公司為羅氏第一大經銷商，以本公司整體試劑採購量，佔台灣羅氏體外診斷試劑之整體試劑一定比率，主係服務對象除了全省設置檢驗設備之醫學中心、醫學實驗室和各地區小型醫療診所外，本公司對策略聯盟醫學實驗室(醫檢所)提供整合服務，以協助集中服務各地區無設置檢驗設備的小型醫療診所之檢體需求，其能幫助醫學實驗室擴增檢驗量能，進而增加對本公司試劑之出貨量。

D. 建置庫存系統

本公司掌握下游客戶醫療院所訂單需求之經驗，建置完善體外診斷之試紙/試劑用量，以隨時支應試劑之叫貨需求，而完善庫存的備置除能讓客戶滿意度增高外，也能協助其他經銷商或上游供應商，對於試劑臨時出貨的需求，達到隨時調度產品之可能性。

E. 提供數位資訊服務

本公司擁有數位資訊團隊，提供策略聯盟之醫檢所之資訊平台服務，由病人看診、診所送樣、檢體至醫檢所檢測，最終發送報告等，可藉由資訊平台之資料服務，可降低醫檢所對於資料傳輸錯誤率發生、人力使用之減少等優勢，提升下游客戶醫檢所之競爭優勢。

5. 發展遠景之有利及不利因素與因應對策

(1) 有利因素

A. 與國際大廠合作

由於本公司所代理的醫療檢測儀器及試劑為國際知名品牌，在體外診斷(IVD)產業為全球前三大廠，在產品多元性及品質深獲客戶信賴，且本公司與原廠往來互動密切，故技術及相關產品均能與國際接軌，為本公司帶來穩定貨源及服務。

B. 長期穩定客戶

本公司成立迄今逾 20 年，與醫療院所及大型醫檢所長期合作，其對象超過 240 家醫療院所涵蓋約 350 個單位，且策略聯盟醫檢所服務之診所客戶高達近 3,000 家，藉由國際大廠品質穩定及設備搭配試劑銷售等策略，與客戶簽訂長期契約穩固客源。

C. 完善一條龍服務

本公司提供完善體外診斷試劑及設備予下游醫療院所及醫檢所外，並透過本公司數位資訊團隊提供一條龍服務，將數位資訊透過整合性的系統與操作平台，有助於建立醫檢所內部即時資訊網，將病患資訊透過系統於不同診斷設備間即時交換，大幅提高醫療服務效率，提供更為方便之醫療服務。

(2) 不利因素及其因應對策

A. 我國健保總額總付制度，醫療給付壓縮

在全民健康保險醫療費用支付標準採總額制度，採分區分級制度，管控醫療機構之總額支付，未來隨著人口老化與醫療器材引進，我國健保支出會隨之增長，但為確保健保能維持財務收支平衡，給付醫療院所之醫療費用有一定限額，導致醫療院所給付相關醫療成本設定上限，壓縮本公司體外診斷之訂單需求。

因應對策：

醫療機構為提升醫療品質及減少實驗室分析人力需求，透過本公司規劃及建置自動化實驗室，可提升檢驗量能及減少人為操作錯誤，藉此透過自動化及數據分析，提高病患對醫療機構滿意度，促使醫療機構增加採購需求，及相關檢驗試劑之量能。

B. 仰賴國際大廠之供應

本公司為體外診斷國際大廠之最大經銷商，其產品多為仰賴國際大廠之供應，由於考量國際大

伍、營運概況

廠不論在產品多元性及品質深獲客戶信賴，導致本公司進貨集中之主要原因。

因應對策：

本公司為提供客戶產品多元及服務滿意等需求，持續與國際大廠往來合作，並積極與下游醫檢所合作，採取策略合作模式，增加檢驗動能，促使對國際大廠之採購提升，尚無採購短缺之疑慮。另隨著本公司朝數位化發展及服務民眾 App 等數位服務，分散本公司對國際大廠之採購需求，提升營收動能。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 重要用途

商品(服務)項目	說明
生物醫學通路產品	實驗室試劑、耗材 儀器設備代理、經銷、銷售、售後服務及維修
醫檢實驗室之整合建置規劃	場地建置規劃、設備採購、營運輔導等配套服務
醫檢管理服務	人力建構及培訓、營運輔導、數位醫檢平台

2. 產製過程

本公司非製造業，無產品產製之問題。

3. 主要原料供應狀況

本公司致力於穩定貨源，並持續提供適合之供應廠商，以獲取優良品質及產品多元化之產品，俾增加本公司競爭力。本公司主要醫療儀器設備、試劑及耗材皆來自國際大廠Roche，自成立以來已建立長期穩定之合作關係，且本公司備有專屬倉庫，建置備貨庫存，無檢測服務中斷之疑慮，確保供貨品質及穩定交貨。

4. 最近二年度主要進銷貨廠商/客戶資訊

(1) 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上廠商名單及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位:新台幣仟元

項目	111 年度				112 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	台灣羅氏醫療診斷設備股份有限公司	580,191	91.47	無	台灣羅氏醫療診斷設備股份有限公司	489,072	92.47	無
其他	其他	54,088	8.53	無	其他	39,820	7.53	無
合計	合計	634,279	100.00		合計	528,892	100.00	

增減變動說明：

本公司採購政策主要係考量醫療設備儀器、交期配合度及品質穩定等因素，對主要供應商之採購情形，主要係因市場供需變化及本身之訂單與採購政策而有進貨金額之增減。

伍、營運概況

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨金額百分之十以上客戶名單及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位:新台幣仟元

項目	111 年				112 年			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	台灣優品醫事檢驗所(中和)	102,728	9.92	其他關係人	台灣優品醫事檢驗所(中和)	118,813	12.63	其他關係人
2	優品醫事檢驗所	90,353	8.72	其他關係人	優品醫事檢驗所	113,462	12.06	其他關係人
其他	其他	842,636	81.36	無	其他	708,423	75.31	無
合計	合計	1,035,717	100.00		合計	940,698	100.00	

增減變動說明：

台灣優品醫事檢驗所(中和)及優品醫事檢驗所銷貨增加，主係高齡化社會及預防醫學意識抬頭，客戶之檢體量有所提升，增加對本公司之訂單需求。

5. 最近二年度生產量值

本公司主要從事體外診斷的儀器、試劑相關產品之代理與買賣業務以及醫學檢驗相關之服務提供，故無產能及產量資料。

6. 最近二年度銷售量值表

單位:新台幣仟元

主要商品	111 年		112 年		111 年		112 年	
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
商品銷貨	8,904	752,177	-	-	9,797	622,410	-	-
儀器使用及服務	(註)	155,887	-	-	(註)	170,096	-	-
資訊服務及勞務	(註)	127,653	-	-	(註)	148,192	-	-
合計	8,904	1,035,717	-	-	9,797	940,698	-	-

(註)：管理服務和儀器使用及服務，因包含各項服務，單位不同致無法加總。

增減變動說明：

112 年度因 COVID-19 疫情趨緩，致新冠肺炎檢驗相關產品需求急速減少，使得與 COVID-19 檢測相關的設備、試劑銷貨大幅降低，致商品銷貨較 111 年度減少。

伍、營運概況

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年度		111 年度	112 年度	當年度截至 113 年 04 月 30 日
員工人數	經理級以上	17	18	18
	一般職員	54	62	63
	派遣人員	120	125	121
	合計	191	205	202
平均年歲		39.29	39.90	40.45
平均服務年資(年)		4.28	4.51	4.65
學歷分佈 比率(%)	博士	-	-	-
	碩士	5.76	7.81	7.42
	大學(專)	68.59	65.85	66.34
	高中(含以下)	25.65	26.34	26.24

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

五、勞資關係

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

1. 員工福利措施及實施狀況

員工福利措施均依勞動相關法令辦理，且符合職工福利條例之本公司及子公司已設立職工福利委員會辦理員工福利事項。在公司方面，除勞、健、團保(含職災)及退休準備金外，每年年度調薪、資深員工獎勵及完善的員工分紅與績效獎勵制度。在職工福利委員會方面，有婚、喪、生育津貼、住院慰問金、急難救助、尾牙摸彩等福利項目，並有國內年度旅遊等活動。

2. 員工進修及訓練實施狀況

人才是公司重要的資產之一，亦是決定公司競爭優劣之關鍵因素。故在發展員工能力上不遺餘力，除不斷加強每位員工在工作領域上的專業知識並提供輪調機會，增加員工多元的能力。未來，仍繼續秉持著終身學習的理念，提供完整之教育訓練藉此提升員工個人及公司之競爭力。

3. 員工退休制度及實施狀況

本公司依勞工退休金條例規定，每月提撥勞工投保級距之 6% 至勞工退休金帳戶，以保障勞工權益。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司依據相關法令規定，訂有「工作規則」及各項管理辦法，內容明訂員工權利義務及

伍、營運概況

福利項目，以維護員工權益，並每季召開勞資會議及福委會，確保勞資溝通管道暢通無虞，積極建立雙向及開放之溝通方式，故尚無重大勞資糾紛及損失之情事發生。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司及子公司已妥善規劃人力資源管理規章辦法，並適時因應社會及經濟環境之變遷，檢討相關之人事制度，注重員工福利，提供優良之工作環境，並定期召開勞資會議，建立良好溝通管道，勞資關係和諧，最近二年度及截至年報刊印日止並未發生勞資糾紛情形。

六、資通安全管理

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

1.資通安全風險管理架構

- A.資訊部負責資訊安全政策管理與規劃，並於必要時進行資訊安全相關事件處理與通報。
- B.針對資訊安全之防毒、防災、防駭、防止資料外洩等之機制，定期向執行長進行彙整報告。

2.資通安全政策

訂定資訊安全管理辦法，確保本公司資訊資產之機密與安全及法律遵循，並制定災害復原管理辦法以期降低影響至最低。

3.具體管理方案

- A.終端設備保護與控制：同仁之個人電腦安裝防毒軟體及定期確認病毒碼更新，並禁止使用未經授權軟體，且資訊部定期每年執行一次非法軟體稽查程序。
- B.中央對外控制：設立網路安全規畫作業及網路服務之管理、建立防火牆(Firewall)等安全防护平台，進而管控連出連入公司網路環境，以維持各設備聯網之安全性。
- C.資料保護：重要資料透過備份系統進行異地及異質平台多重保存，機密性及敏感性的資料或文件，不得存放在對外開放的資訊系統中（其中所指異地甚至可到跨縣市）。
- D.本公司針對同仁定期進行資訊安全宣導，加強資通安全意識及強化資訊安全防护，並舉辦教育訓練，確保第一時間面臨資安風險時，能夠降低甚至避免可能造成的損失。

4.投入資通安全管理之資源

投入資通安全管理資源目前資訊小組成員為3人，資通安全方案截至目前已投入約數百萬元，每年將持續投入並將依需求成立跨部門資訊安全小組，年度資通安全預算編列依防護需求持續投入。

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

伍、營運概況

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄時間	主要內容	限制條款
經銷合約	台灣羅氏醫療診斷設備股份有限公司	2021/1/1~2025/12/31	經銷委任	每年度須達年度採購目標。
長期借款契約	台灣銀行	2022/6/27~2042/6/27	土地融資	(1)需保留1成動工款。 (2)應於首次撥貸日起1.5年內動工興建。 (3)新都段土地建物作擔保抵押。
長期借款契約	台灣銀行	2024/3/27~ 2044/3/27	建築融資	(1)依建造相關憑證7成分批覆實撥貸。 (2)公司名下新都段土地，需辦理抵押權利變更，設定抵押予台灣銀行。
營建合約	達茂營造股份有限公司	2023/6/28	營運總部-新建工程	無。
		2023/8/21	營運總部-新建機電工程	

陸、財務概況

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表

1、簡明資產負債表－國際財務報導準則－合併

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	108年	109年	110年	111年	112年
流動資產		407,914	468,415	454,726	450,420
不動產、廠房 及設備		163,976	156,775	793,943	895,239
無形資產		6,854	6,134	5,737	3,878
其他資產		305,222	251,764	346,080	378,023
資產總額		883,966	883,088	1,600,486	1,727,560
流動負債	分配前	355,968	363,808	438,536	401,689
	分配後	378,327	373,579	468,286	497,320
非流動負債		257,651	161,867	515,651	480,092
負債總額	分配前	613,619	525,675	954,187	881,781
	分配後	635,978	535,446	983,937	977,412
歸屬於母公司 業主之權益		270,347	357,413	646,299	845,779
股本		171,990	193,489	342,461	415,789
資本公積		5,075	8,728	92,955	141,131
保留盈餘	分配前	93,282	155,196	213,889	276,574
	分配後	70,923	145,425	184,139	180,943
其他權益		-	-	(3,006)	12,285
庫藏股票		-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-
股東權益 總額	分配前	270,347	357,413	646,299	845,779
	分配後	247,988	347,642	616,549	750,148

註1：上表財務資訊皆經會計師查核。

註2：本集團自109年起編製合併財務報表，故前期無金額可列示。

陸、財務概況

2、簡明資產負債表－國際財務報導準則－個體

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	108年	109年	110年 (註2)	111年	112年
流動資產	261,111	337,163	407,504	391,249	366,731
不動產、廠房 及設備	128,563	137,717	141,926	779,780	893,932
無形資產	3,930	5,303	6,006	5,715	3,878
其他資產	401,280	352,821	324,069	412,476	458,177
資產總額	794,884	833,004	879,505	1,589,220	1,722,718
流動負債	分配前	264,067	312,590	360,174	427,199
	分配後	296,827	334,949	369,945	456,949
非流動負債	279,831	250,067	161,918	515,722	479,870
負債總額	分配前	543,898	562,657	522,092	942,921
	分配後	576,658	585,016	531,863	972,671
歸屬於母公司 業主之權益	250,986	270,347	357,413	646,299	845,779
股本	163,800	171,990	193,489	342,461	415,789
資本公積	2,031	5,075	8,728	92,955	141,131
保留盈餘	分配前	85,155	93,282	155,196	213,889
	分配後	52,395	70,923	145,425	184,139
其他權益	-	-	-	(3,006)	12,285
庫藏股票	-	-	-	-	-
非控制權益	-	-	-	-	-
股東權益	分配前	250,986	270,347	357,413	646,299
總額	分配後	218,226	247,988	347,642	616,549
		750,148			

註1：上表財務資訊皆經會計師查核。

註2：本公司於111年6月合併子公司威力弘有限公司，該交易係屬共同控制下之企業合併，視為自始合併而重編110年財務比較資訊。

陸、財務概況

(二)簡明綜合損益表

1、簡明綜合損益表－國際財務報導準則－合併

單位:新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)				
	108年	109年	110年	111年	112年
營業收入		674,545	841,140	1,035,717	940,698
營業毛利		156,598	218,924	291,746	298,078
營業損益		68,555	132,275	194,639	197,963
營業外收入及支出		(7,280)	(818)	(2,094)	(4,418)
稅前淨利		61,275	131,457	192,545	193,545
繼續營業單位 本期淨利		49,077	105,772	153,796	152,283
停業單位損益		-	-	-	-
本期淨利		49,077	105,772	153,796	152,283
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	不適用 (註2)	-	-	(3,006)	15,291
本期綜合損益總額		49,077	105,772	150,790	167,574
淨利歸屬於 母公司業主		49,077	105,772	153,796	152,283
淨利歸屬於 非控制權益		-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主		49,077	105,772	150,790	167,574
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		-	-	-	-
每股盈餘		2.54	3.79	4.40	3.74

註1：上表財務資訊皆經會計師查核。

註2：本集團自109年起編製合併財務報表，故前期無金額可列示。

陸、財務概況

2、簡明綜合損益表－國際財務報導準則－個體

單位:新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	108年	109年	110年 (註2)	111年	112年
營業收入	474,278	533,548	742,564	873,393	786,036
營業毛利	90,406	99,078	191,937	227,815	230,521
營業損益	36,587	43,989	118,758	153,458	162,340
營業外收入及支出	22,826	12,542	10,069	30,900	24,058
稅前淨利	59,413	56,531	128,827	184,358	186,398
繼續營業單位 本期淨利	52,860	49,077	105,772	153,796	152,283
停業單位損益	-	-	-	-	-
本期淨利	52,860	49,077	105,772	153,796	152,283
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	-	-	(3,006)	15,291
本期綜合損益總額	52,860	49,077	105,772	150,790	167,574
淨利歸屬於 母公司業主	52,860	49,077	105,772	153,790	152,283
淨利歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	52,860	49,077	105,772	150,790	167,574
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	3.23	2.54	3.79	4.40	3.74

註1：上表財務資訊皆經會計師查核。

註2：本公司於111年6月合併子公司威力弘有限公司，該交易係屬共同控制下之企業合併，視為自始合併而重編110年財務比較資訊。

陸、財務概況

(三) 最近五年簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	龔俊吉	無保留意見
109	勤業眾信聯合會計師事務所	陳珍麗	無保留意見
110	勤業眾信聯合會計師事務所	陳珍麗	無保留意見
111	勤業眾信聯合會計師事務所	陳珍麗、吳秋燕	無保留意見
112	勤業眾信聯合會計師事務所	陳珍麗、吳秋燕	無保留意見

陸、財務概況

二、最近五年度財務分析

(一)最近五年度財務分析

1、財務分析－國際財務報導準則－合併

年 度 分析項目		最近五年度財務分析(註1)				
		108年	109年	110年	111年	112年
財務結構 (%)	負債占資產比率		69.42	59.53	59.62	51.04
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		322.00	331.23	146.35	148.10
償債能力 %	流動比率		114.59	128.75	103.69	112.13
	速動比率		102.75	112.82	89.15	94.28
	利息保障倍數		8.13	22.32	46.75	35.00
經營能力	應收款項週轉率(次)		2.70	3.13	3.63	3.40
	平均收現日數		135	117	100	107
	存貨週轉率(次)		16.14	12.80	12.54	9.71
	應付款項週轉率(次)		5.15	4.48	4.71	4.31
	平均銷貨日數		23	29	29	38
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	不適用 (註2)	3.92	5.24	2.18	1.11
	總資產週轉率(次)		0.92	0.95	0.83	0.57
獲利能力	資產報酬率(%)		7.59	12.53	12.66	9.43
	權益報酬率(%)		18.83	33.70	30.65	20.41
	稅前純益占實收資本額比率(%)		35.63	67.94	56.22	46.55
	純益率(%)		7.28	12.57	14.85	16.19
	每股盈餘(元)		2.54	3.79	4.40	3.74
現金流量	現金流量比率(%)		48.54	65.43	63.91	57.72
	現金流量允當比率(%)		189.51	272.42	83.33	94.12
	現金再投資比率(%)		26.52	41.53	23.28	15.24
槓桿度	營運槓桿度		2.60	1.87	1.56	1.52
	財務槓桿度		1.14	1.05	1.02	1.03
最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)						
(1) 利息保障倍數下降：主係利息費用增加。						
(2) 存貨週轉率(次)下降、平均銷貨日數增加：主係112年度營業收入減少，營業成本同步減少所致。						
(3) 不動產、廠房及設備週轉率(次)、總資產週轉率(次)、資產報酬率下降：主係自111年度購置土地及興建營運總部，致不動產、廠房及設備金額持續增加所致。						
(4) 權益報酬率：主係現金增資及盈餘轉增資，致平均權益上升。						
(5) 現金再投資比率下降：主係自111年度購置土地及興建營運總部，使資本支出及不動產、廠房及設備毛額增加所致。						

註1：上表財務資訊皆經會計師查核。

註2：本集團自109年起編製合併財務報表，故前期無金額可列示。

陸、財務概況

2、財務分析－國際財務報導準則－個體

分析項目		最近五年度財務分析(註1)				
		108年	109年	110年 (註2)	111年	112年
財務結構 (%)	負債占資產比率	68.42	67.55	59.36	59.33	50.90
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	412.88	377.89	365.92	149.02	148.29
償債能力 %	流動比率	98.88	107.86	113.14	91.58	92.36
	速動比率	91.02	96.66	99.30	77.90	75.48
	利息保障倍數	7.74	7.91	21.76	40.90	31.50
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.28	2.56	3.18	3.43	3.22
	平均收現日數	160	143	115	106	113
	存貨週轉率(次)	13.09	15.78	13.26	12.16	8.96
	應付款項週轉率(次)	3.92	4.65	4.13	4.12	3.73
	平均銷貨日數	28	23	28	30	41
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.60	4.01	5.31	1.90	0.94
	總資產週轉率(次)	0.70	0.66	0.87	0.71	0.47
獲利能力	資產報酬率(%)	8.81	6.83	12.93	12.76	9.49
	權益報酬率(%)	23.54	18.83	33.70	30.65	20.41
	稅前純益占實收資本額比率(%)	36.27	32.87	66.58	53.83	44.83
	純益率(%)	11.15	9.20	14.24	17.61	19.37
	每股盈餘(元)	3.23	2.54	3.79	4.40	3.74
現金流量	現金流量比率(%)	28.09	51.99	66.13	63.14	52.85
	現金流量允當比率(%)	92.01	136.04	203.73	83.58	95.26
	現金再投資比率(%)	13.98	24.93	41.56	22.37	13.59
槓桿度	營運槓桿度	3.23	3.21	1.96	1.71	1.63
	財務槓桿度	1.32	1.23	1.06	1.03	1.04

最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- (1) 利息保障倍數下降：主係利息費用增加。
- (2) 存貨週轉率(次)下降、平均銷貨日數增加：主係112年度營業收入減少，營業成本同步減少所致。
- (3) 不動產、廠房及設備週轉率(次)、總資產週轉率(次)、資產報酬率下降：主係自111年度購置土地及興建營運總部，致不動產、廠房及設備金額持續增加所致。
- (4) 權益報酬率：主係現金增資及盈餘轉增資，致平均權益上升。
- (5) 現金再投資比率下降：主係自111年度購置土地及興建營運總部，使資本支出及不動產、廠房及設備毛額增加所致。

註1：上表財務資訊皆經會計師查核。

註2：本公司於111年6月合併子公司威力弘有限公司，該交易係屬共同控制下之企業合併，視為自始合併而重編110年財務比較資訊。

註3：財務比例計算公式：

1. 財務結構

陸、財務概況

- (1) 負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
 - (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。
2. 償債能力
- (1) 流動比率＝流動資產／流動負債。
 - (2) 速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
 - (3) 利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。
3. 經營能力
- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
 - (2) 平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
 - (3) 存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
 - (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
 - (5) 平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
 - (6) 不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
 - (7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。
4. 獲利能力
- (1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
 - (2) 權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
 - (3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
 - (4) 每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。
5. 現金流量
- (1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
 - (2) 淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
 - (3) 現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。
6. 槓桿度：
- (1) 營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。
 - (2) 財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

陸、財務概況

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

參閱附件 1。

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表

參閱附件 2。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

參閱附件 2。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營績效之檢討分析與風險事項

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	112 年度	111 年度	差異	
				金額	%
流 動 資 產		450,420	454,726	(4,306)	(0.95)
不動產、廠房及設備		895,239	793,943	101,296	12.76
無 形 資 產		3,878	5,737	(1,859)	(32.40)
其 他 資 產		378,023	346,080	31,943	9.23
資 產 總 額		1,727,560	1,600,486	127,074	7.94
流 動 負 債		401,689	438,536	(36,847)	(8.40)
非 流 動 負 債		480,092	515,651	(35,559)	(6.90)
負 債 總 額		881,781	954,187	(72,406)	(7.59)
股 本		415,789	342,461	73,328	21.41
資 本 公 積		141,131	92,955	48,176	51.83
保 留 盈 餘		276,574	213,889	62,685	29.31
其 他 權 益		12,285	(3,006)	15,291	(508.68)
股 東 權 益 總 額		845,779	646,299	199,480	30.86
1、重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上且變動金額達新台幣一千萬元者)之主要原因及影響：					
(1)股本、資本公積：主係現金增資及盈餘轉增資所致。					
(2)保留盈餘：主係112年度淨利所致。					
(3)其他權益：主係金融資產未實現評價利益所致。					
(4)股東權益總額：主係現金增資、盈餘轉增資及112年度淨利所致。					
2、影響重大者之未來因應計畫：上述變動對本公司並無重大影響。					

二、財務績效

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	112 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營 業 收 入		940,698	1,035,717	(95,019)	(9.17)
營 業 成 本		642,620	743,971	(101,351)	(13.62)
營 業 毛 利		298,078	291,746	6,332	2.17
營 業 費 用		100,115	97,107	3,008	3.10
營 業 利 益		197,963	194,639	3,324	1.71
營 業 外 收 入 及 支 出		(4,418)	(2,094)	(2,324)	110.98
稅 前 淨 利		193,545	192,545	1,000	0.52
所 得 稅 費 用		41,262	38,749	2,513	6.49
本 期 淨 利		152,283	153,796	(1,513)	(0.98)
其 他 綜 合 損 益		15,291	(3,006)	18,297	(608.68)
本 年 度 綜 合 損 益 總 額		167,574	150,790	16,784	11.13

柒、財務狀況及經營績效之檢討分析與風險事項

項 目	年 度	112 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例(%)
1、重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上且變動金額達新台幣一千萬元者)之主要原因及影響： (1)其他綜合損益：主係金融資產未實現評價利益所致。 2、預期銷售數量及依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫： 本公司依據產業環境及市場未來供需狀況，並參酌公司業務拓展情形等相關資訊做為預估基礎，預計 113 年本公司業務尚可穩健成長。					

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

項目	112年度	111年度	增(減)變動
營業活動之淨現金流入(流出)	231,864	280,269	(48,405)
投資活動之淨現金流入(流出)	(113,956)	(665,275)	551,319
籌資活動之淨現金流入(流出)	(123,941)	374,217	(498,158)
兩年度現金流量變動情形分析： (1) 營業活動之淨現金流入減少，主係 112 年獲利減少所致。 (2) 投資活動之淨現金流出減少，主係 112 年購置不動產、廠房及設備減少所致。 (3) 籌資活動之淨現金流出增加，主係償還借款及發放現金股利所致。			

(二)最近年度現流動性不族之改善計畫：本公司未有流動性不足之情事，故不適用。

(三)未來一年度流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘 額	預計全年來自 營業活動淨現 金流量	預計全年來自 投資及籌資活 動淨現金流量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
94,694	152,306	(156,931)	90,069	無	無
113 年度本公司預計現金流量分析： (1) 營業活動：主係應收款項、存貨及應付款項等資產負債淨變動，致使營業活動淨現金流入。 (2) 投資及融資活動：主係新增、償還銀行借款及支付營運總部工程款和發放現金股利。 (3) 預計現金不足額之補救措施：預計無現金不足額之情形。					

柒、財務狀況及經營績效之檢討分析與風險事項

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

於 111 年度取得高雄市土地，並自 112 年動工興建營運總部，113 年預計相關資本支出金額 355,590 仟元，其資金來源係以自有資金及籌資活動所產生之現金流入支應所需，對本公司及子公司之財務業務並無重大影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)本公司轉投資政策

本公司轉投資政策主要以營運佈局及產業發展趨勢為長期投資重點，未來本公司仍持續著重本業相關策略投資，並配合營運需求及經營發展策略，審慎評估相關轉投資計畫及因應經營環境的變化及挑戰，確保整體營運保持穩健發展，並提高轉投資收益以增加股東之權益。

(二)最近年度轉投資獲利或損失之主要原因

單位：新台幣仟元

轉投資公司	112 年度 投資收益金額	獲利或虧損之主要原因	改善 計畫
優品生醫(股)公司	28,539	醫療管理服務獲利穩定增加所致。	不適用

(三)未來一年投資計畫：無。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及子公司111年度及112年度利息費用占當期營業收入淨額及稅前淨利比重分別為0.98%、5.27%及1.46%、7.07%，各年度比重微小，故利率變動對本公司及子公司損益影響有限，展望今年各國為調整通貨膨脹壓力，已紛紛進入升息階段，本公司及子公司定期評估貨幣市場利率及金融資訊，以適時採取因應措施，並視其資金成本之高低及可能之報酬與風險，選擇最有利之融資工具，以降低利率變動之風險。

(2)最近年度及截至年報刊印日止，匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司進貨及銷貨均以新台幣為計價貨幣，匯率對本公司整體營運影響不大。惟本公司仍將持續關注匯率市場變化資訊，以避免匯率變動可能造成之不利影響。

(3)最近年度及截至年報刊印日止，通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：

受各項物資上漲使得整體經濟環境呈現微幅通貨膨脹趨勢，惟本公司及子公司並未因通貨膨脹而產生重大不利之影響。本公司及子公司仍將密切注意通貨膨脹情形，並與供應商及客戶保持良好互動關係，以降低通貨膨脹對本公司及子公司之影響。

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

(1)高風險、高槓桿投資：

本公司及子公司基於穩健原則及務實之經營理念，專注於本公司及子公司事業之領域，並無從事高風險、高槓桿投資。

(2)資金貸與他人及背書保證：

本公司及子公司從事之資金貸與他人及背書保證情形均為本公司與子公司間之資金貸與及背書保證，已依相關規定訂定「資金貸與他人作業程序」與「背書保證作業程序」，並依各相關作業程序確實執行。

柒、財務狀況及經營績效之檢討分析與風險事項

(3) 衍生性商品交易

本公司及子公司最近年度及截至年報刊印日止，並無從事衍生性商品之交易。本公司及子公司訂有「取得或處分資產處理程序」，未來若因財務或業務需要而有衍生性商品之交易，將依相關規定及法令辦理，並依法規及時且正確公告各項交易資訊。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司專注於體外診斷用之醫療器材、精準醫療等預防醫學市場相關發展，同時透過本公司數位醫療資訊平台及自行開發智慧型手機裝置之App，持續整合資料庫供診所及民眾使用，亦持續開發平台功能加入視訊問診系統供診所及民眾選擇，並著手成立基因實驗室，朝精準醫學檢測發展，研發費用將隨著本公司持續開發計畫及投入相關進度等逐步編列。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司及子公司向來密切關注任何可能影響公司財務業務之國內外重要政策及法律變動。最近年度及截至年報刊印日止，相關政策及法律變動未對本公司及子公司財務業務產生重大影響。

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

本公司及子公司經營團隊隨時注意所處產業趨勢及相關科技變化，迅速掌握產業動態及市場訊息，並評估對本公司營運之影響。最近年度及截至年報刊印日止，科技改變及產業變化對本公司及子公司財務業務並未產生重大影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司及子公司自成立以來，企業形象良好，遵守相關法令規定，積極推動各項品質認證，強化內部管理及勞資關係保持和諧，並以持續維持優良企業形象，近年來並無任何影響企業形象之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無此情形。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

隨著高齡人口的增加、慢性與感染性疾病盛行率的增加，及人民健康意識的抬頭，驅動著全球體外診斷產業的成長，本公司於111年1月24日經董事會決議於高雄市興建營運總部以因應未來發展所需，除用以擴充體外診斷之產能，以因應客戶訂單需求，亦往精準醫學檢測領域發展，後續再結合資通訊技術邁入遠端醫療服務領域。該次資本支出之資金來源為自有資金及銀行長期借款，截至年報刊印日止，無款項無法支付及計畫延宕之疑慮。綜上，本集團該次資本支出案業經內部審慎評估與規劃，滿足客戶需求之同時，亦將資本之利用最佳化，預期未來效益將可逐漸顯現。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1) 進貨集中風險評估及因應措施

由於檢驗儀器設備以封閉式系統為主，造成體外診斷產業集中在跨國大廠，而本公司及子公司所銷售體外診斷之生化免疫試劑及設備，主要向全球知名生物科技集團－羅氏Roche（以下稱羅氏）採購，有進貨集中於羅氏之情事，但本公司長期以來積極扮演醫療機構與羅氏銷售溝通之橋樑，確實掌握客戶需求、市場變化及技術發展趨勢，使得體外診斷代理銷售之商品在台灣占有一定比率，因而深獲羅氏之倚重；除此之外，本公司亦協助售後服務及日常保養維修之服務，透過本公司專業培訓工程師，提供予醫療機構日常維修及保養服務，滿足客戶平常的需求及就近服務客戶，與羅氏建立緊密的合作夥伴關係。因此本公司及子公司進貨來源雖集中於單一供應商，惟已與客戶、供應商建立穩健之合作夥伴關係，故無進貨中斷風險。

(2) 銷貨集中風險評估及因應措施

本公司為專業體外診斷生化免疫設備及試劑材料之經銷商，主要銷售對象以醫療機構、大型檢驗所及實驗室，交易對象並無集中於單一對象，故無銷貨集中之風險。

柒、財務狀況及經營績效之檢討分析與風險事項

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

本公司為配合公司治理及申請興櫃，於112年12月08日股東臨時會全面改選董事九席(含獨立董事三席)，並成立審計委員會，致董事變動總席次達三分之一以上，前述董事、監察人及大股東之異動對本公司業務及財務並無重大影響，對股東權益亦無重大影響。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

(十二)訴訟或非訟事件

(1)公司最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

本公司之子公司威力弘有限公司(嗣於111年6月30日被本公司合併消滅)於民國102年間與台北榮民總醫院(以下簡稱「台北榮總」)簽訂採購契約，台北榮總所屬人員每操作儀器進行一次檢測，將消耗一次試劑，連線電腦即發出一結果之累計(以下簡稱 Cycle Count)與各檢測項目加總計價請款，台北榮總均已給付，至104年4月起台北榮總改以製作發出之實際有效報告數(以下簡稱 report count)，拒給付104年4月至107年1月短少貨款共新台幣12,336仟元，威力弘公司向地方法院提起民事訴訟，經臺灣士林地方法院民國106年12月27日105年度重訴字第172號民事判決駁回其訴訟，威力弘公司不服提起上訴，經臺灣高等法院民國111年11月29日110年度重上更一字第129號民事判決，要求台北榮總應給付新台幣12,336千元及加計利息，惟台北榮總不服提起上訴至最高法院，經最高法院民國112年8月4日112年度台上字第880號判決，認定爭契約係採 cycle count 計價，尚無理由，原判決除假執行部分外廢棄，發回台灣高等法院。後經民國113年1月18日高等法院民事第4協商及調解室調解，台北榮總願給付本公司新台幣壹佰陸拾貳萬伍仟捌佰貳拾貳元，本公司已於民國113年2月23日收到匯款，另本公司其餘請求拋棄，兩造就102年之採購契約不再互為任何請求或主張。

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

(3)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無此情形。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

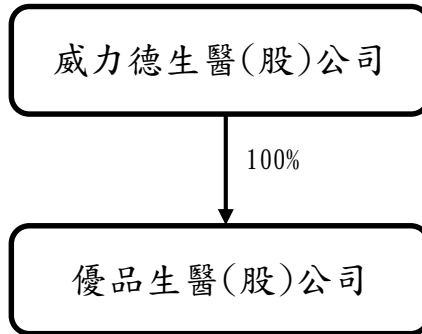
捌、特別記載事項

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書：

1. 關係企業組織圖



2. 關係企業基本資料

關係企業名稱	設立日期	地址	實際投資金額	主要營業項目或生產項目
優品生醫股份有限公司	93.07.14	高雄市三民區民族一路80號19樓之2	NTD 45,000,000	保健食品及檢驗試劑之銷售；醫療檢驗服務及管理服務之提供

3. 推定有控制與從屬公司關係者相關資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：本公司與關係企業經營業務主要為醫療檢驗試劑及保健食品之銷售與醫療檢驗服務之提供等。

5. 各關係企業董、監事及總經理之姓名及其持股比例：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持股股份	
			股數	持股比例
優品生醫股份有限公司	董事長	威力德生醫(股)公司 代表人：周國忠	4,000,000	100%
	總經理	余忠財	-	-

(二) 關係企業營運概況：

112年12月31日；單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期稅後淨利	每股盈餘(元)
優品生醫股份有限公司	40,000	114,464	32,063	82,401	155,566	35,124	28,587	7.15

捌、特別記載事項

(三) 關係企業合併財務報表：請參閱附件二。

(四) 關係企業關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、股東權益或證券價格有重大影響之事項

最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

附件

附件1：審計委員會審核報告書

威力德生醫股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造具本公司 112 年度營業報告書及財務報表(含合併財務報表)，其中財務報表(含合併財務報表)業經勤業眾信聯合會計師事務所陳珍麗會計師及吳秋燕會計師查核竣事，並擬出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表(含合併財務報表)經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司113年股東常會

審計委員會召集人：龔俊吉



中 華 民 國 一 百 一 十 三 年 三 月 20 日

附件2：財務報表暨會計師查核報告書

威力德生醫股份有限公司

合併財務報告暨會計師查核報告 民國112及111年度

地址：高雄市三民區安吉里民族一路80號19

樓之1、2

電話：(07)380-0773

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~6	-
五、合併資產負債表	7	-
六、合併綜合損益表	8~9	-
七、合併權益變動表	10	-
八、合併現金流量表	11~12	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23	五
(六) 重要會計項目之說明	23~44	六~二九
(七) 關係人交易	44~47	三十
(八) 質抵押之資產	48	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	-	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	48~49	三三
2. 轉投資事業相關資訊	49	三三
3. 大陸投資資訊	49	三三
(十四) 部門資訊	49~50	三四

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：威力德生醫股份有限公司

負責人：周 國 忠



中 華 民 國 113 年 3 月 20 日

會計師查核報告

威力德生醫股份有限公司 公鑒：

查核意見

威力德生醫股份有限公司（威力德公司）及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 及 111 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，以及合併財務報告附註（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，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及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，足以允當表達威力德公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 及 111 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受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與威力德公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對威力德公司及其子公司民國 112 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。

茲對威力德公司及其子公司民國 112 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶銷貨收入真實性

威力德公司及其子公司主係從事醫療試劑買賣等業務，其中來自特定客戶之銷貨收入成長幅度顯著較高，因此依審計準則將有關收入認列預設為顯著風險之規定，將該等特定客戶之銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。

本會計師對上述特定客戶之銷貨收入執行之查核程序如下：

- 一、瞭解及測試銷貨收入流程之主要內部控制設計及執行有效性。
- 二、針對特定客戶之銷貨收入交易選樣進行測試，自帳載紀錄抽核相關憑證及收款紀錄，以確認其銷貨收入認列之真實性。

其他事項

威力德公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估威力德公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算威力德公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

威力德公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告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告使用者所作之經濟決策，則

被認為具有重大性。

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

- 一、辨認並評估合併財務報告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。
- 二、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，惟其目的非對威力德公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使威力德公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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威力德公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於威力德公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成威力德公司及其子公司查核意見。

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對威力德公司及其子公司民國 112 年度合併財務報告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。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 珍 麗



陳珍麗

會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

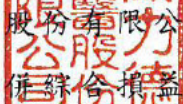
中 華 民 國 113 年 3 月 20 日



代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註六)	\$ 94,693	6	\$ 100,726	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	2,427	-	2,331	-
1150	應收票據 (附註五、九及二二)	21,960	1	31,397	2
1170	應收帳款 (附註五、九及二二)	142,488	8	153,069	10
1180	應收帳款—關係人 (附註五、九、二二及二九)	109,185	6	94,959	6
1200	其他應收款	53	-	99	-
130X	商品存貨 (附註五及十)	69,673	4	62,731	4
1476	其他金融資產—流動 (附註十六及三十)	7,830	1	8,395	-
1479	其他流動資產	2,111	-	1,019	-
11XX	流動資產總計	<u>450,420</u>	<u>26</u>	<u>454,726</u>	<u>28</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	27,300	2	12,009	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及三十)	895,239	52	793,943	50
1755	使用權資產 (附註十三)	298,448	17	292,210	18
1760	投資性不動產 (附註十四)	36,021	2	25,239	2
1780	無形資產 (附註十五)	3,878	-	5,737	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二四)	685	-	793	-
1980	其他金融資產—非流動 (附註十六及三十)	15,569	1	15,829	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,277,140</u>	<u>74</u>	<u>1,145,760</u>	<u>72</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 1,727,560</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,600,486</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十七及二九)	\$ 57,000	3	\$ 121,029	8
2139	合約負債—流動 (附註二二)	337	-	696	-
2170	應付帳款 (附註十八及二九)	143,190	8	155,276	10
2219	其他應付款 (附註十九及二九)	82,739	5	60,159	4
2230	本期所得稅負債 (附註二四)	23,868	2	34,455	2
2280	租賃負債—流動 (附註十三)	74,623	4	49,754	3
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七、二九及三十)	16,972	1	15,016	1
2399	其他流動負債	2,960	-	2,151	-
21XX	流動負債總計	<u>401,689</u>	<u>23</u>	<u>438,536</u>	<u>28</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十七、二九及三十)	249,028	15	270,232	17
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)	228,375	13	245,215	15
2670	其他非流動負債 (附註二九)	2,689	-	204	-
25XX	非流動負債總計	<u>480,092</u>	<u>28</u>	<u>515,651</u>	<u>32</u>
2XXX	負債總計	<u>881,781</u>	<u>51</u>	<u>954,187</u>	<u>60</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)				
3110	普通股股本	415,789	24	342,461	21
3200	資本公積	141,131	8	92,955	6
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	48,177	3	32,797	2
3350	未分配盈餘	228,397	13	181,092	11
3300	保留盈餘總計	276,574	16	213,889	13
3400	其他權益	12,285	1	(3,006)	-
3XXX	權益總計	<u>845,779</u>	<u>49</u>	<u>646,299</u>	<u>40</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 1,727,560</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,600,486</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。




 威力德生醫藥股份有限公司及子公司
 合併損益表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		112 年度		111 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二二及二九）	\$ 940,698	100	\$1,035,717	100
5000	營業成本（附註十、二三及二九）	<u>642,620</u>	<u>68</u>	<u>743,971</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>298,078</u>	<u>32</u>	<u>291,746</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註二三）				
6100	推銷費用	31,539	4	28,243	3
6200	管理費用	69,054	7	69,395	6
6450	預期信用減損迴轉利益（附註九）	(<u>478</u>)	-	(<u>531</u>)	-
6000	營業費用合計	<u>100,115</u>	<u>11</u>	<u>97,107</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>197,963</u>	<u>21</u>	<u>194,639</u>	<u>19</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	592	-	235	-
7010	其他收入（附註二三及二九）	2,208	-	1,874	-
7020	其他利益及損失（附註二三）	(<u>1,526</u>)	-	6	-
7050	財務成本（附註二三）	(<u>5,692</u>)	(<u>1</u>)	(<u>4,209</u>)	-
7000	合 計	(<u>4,418</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,094</u>)	-
7900	稅前淨利	193,545	20	192,545	19
7950	所得稅費用（附註二四）	<u>41,262</u>	<u>4</u>	<u>38,749</u>	<u>4</u>
8200	本年度淨利	152,283	16	153,796	15

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112 年度		111 年度	
		金	額 %	金	額 %
8300	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	\$ 15,291	2	(\$ 3,006)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 167,574	18	\$ 150,790	15
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 152,283	16	\$ 153,796	15
8700	綜合利益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 167,574	18	\$ 150,790	15
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基 本	\$ 3.74		\$ 4.40	
9850	稀 釋	\$ 3.71		\$ 4.34	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

負責人：周國忠



經理人：陳泓仁



主辦會計：羅怡君



威力德生醫藥股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元



代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益						其他權益 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	權益總計
		股數 (千股)	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	合計	合計		
A1	111 年 1 月 1 日餘額	19,349	\$193,489	\$ 8,728	\$ 22,220	\$132,976	\$155,196	\$ -	\$357,413
	110 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	10,577	(10,577)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(9,771)	(9,771)	-	(9,771)
B9	股票股利	8,533	85,332	-	-	(85,332)	(85,332)	-	-
		8,533	85,332	-	10,577	(105,680)	(95,103)	-	(9,771)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	153,796	153,796	-	153,796
D3	111 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,006)	(3,006)
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	153,796	153,796	(3,006)	150,790
E1	現金增資 (附註二一)	6,000	60,000	80,000	-	-	-	-	140,000
N1	股份基礎給付交易 (附註二六)	364	3,640	4,227	-	-	-	-	7,867
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	34,246	342,461	92,955	32,797	181,092	213,889	(3,006)	646,299
	111 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	15,380	(15,380)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(29,750)	(29,750)	-	(29,750)
B9	股票股利	5,985	59,848	-	-	(59,848)	(59,848)	-	-
		5,985	59,848	-	15,380	(104,978)	(89,598)	-	(29,750)
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	152,283	152,283	-	152,283
D3	112 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	15,291	15,291
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	152,283	152,283	15,291	167,574
E1	現金增資 (附註二一)	1,000	10,000	48,000	-	-	-	-	58,000
N1	股份基礎給付交易 (附註二六)	348	3,480	176	-	-	-	-	3,656
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	41,579	\$415,789	\$141,131	\$ 48,177	\$228,397	\$276,574	\$ 12,285	\$845,779

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

負責人：周國忠



經理人：陳泓仁



主辦會計：羅怡君




 威力德生醫藥股份有限公司及子公司
 合資現金流量表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$193,545	\$192,545
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	100,942	107,133
A20200	攤銷費用	2,858	2,687
A20300	預期信用減損迴轉利益	(478)	(531)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產損失(利益)	(96)	681
A20900	財務成本	5,692	4,209
A21200	利息收入	(592)	(235)
A21900	員工認股權酬勞成本	176	4,227
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	1,685	(686)
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	(1,172)	259
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	9,437	(9,799)
A31150	應收帳款	11,059	29,724
A31160	應收帳款—關係人	(14,226)	(8,139)
A31180	其他應收款	46	116
A31200	商品存貨	(5,770)	(7,102)
A31240	其他流動資產	(1,092)	1,087
A32125	合約負債	(359)	(1,254)
A32150	應付帳款	(12,086)	(5,374)
A32180	其他應付款	6,234	4,611
A32230	其他流動負債	809	686
A33000	營運產生之現金	296,612	314,845
A33100	收取之利息	592	278
A33300	支付之利息	(13,599)	(6,416)
A33500	支付之所得稅	(51,741)	(28,438)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>231,864</u>	<u>280,269</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(114,733)	(659,361)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	951	1,060

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
B04500	取得無形資產	(\$ 999)	(\$ 2,290)
B03700	其他金融資產減少(增加)	825	(4,684)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(113,956)	(665,275)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	224,000	247,000
C00200	短期借款減少	(288,029)	(178,971)
C01600	舉借長期借款	-	291,000
C01700	償還長期借款	(19,248)	(38,031)
C03000	存入保證金減少	-	(20)
C04020	租賃負債本金償還	(72,394)	(80,630)
C04500	支付現金股利	(29,750)	(9,771)
C04600	現金增資	58,000	140,000
C04800	員工執行認股權	3,480	3,640
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(123,941)	374,217
EEEE	現金淨減少數	(6,033)	(10,789)
E00100	年初現金餘額	100,726	111,515
E00200	年底現金餘額	\$ 94,693	\$100,726

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

負責人：周國忠



經理人：陳泓仁



主辦會計：羅怡君



威力德生醫股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

威力德生醫股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 92 年 4 月設立，本公司及子公司（以下稱「本集團」）主要從事醫療檢驗試劑、醫療器材與保健食品之銷售、檢驗儀器租賃及提供醫療檢驗管理等業務。

本公司於 113 年 1 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准於該中心興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 3 月 20 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本集團會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之 生效日 (註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，本集團評估準則及解釋之修正不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 —比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本集團以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估準則及解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表四。

(五) 商品存貨

商品存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。商品存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。成本包括符合資本化條件之借款成本。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本集團至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產，原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 不動產、廠房及設備、投資性不動產、使用權資產及無形資產之減損

本集團於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、投資性不動產、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本集團估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。原始認列時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本集團所持有之金融資產係透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本集團於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本集團收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

2. 金融資產之減損

本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失。

應收票據及帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本集團為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務之情況時代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

3. 金融資產之除列

本集團僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

權益工具

本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

1. 後續衡量

本集團所持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

本集團於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

本集團商品銷貨收入來自檢驗試劑、醫療器材及保健食品之銷售，當產品交運時或運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本集團係於該時點認列收入及應收帳款，於交運或運抵客戶指定地點前係認列為合約負債。儀器使用及服務收入來自提供客戶檢驗儀器及其維修服務，係於合約期間內隨時間認列收入及應收帳款。資訊服務及勞務收入係於勞務提供時認列。

上述服務若以組合之方式出售時，其相關收入係依所辨認履約義務之相對單獨售價比例分攤。

(十二) 租賃

本集團於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本集團為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

2. 本集團為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十四) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積。

本集團於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計值，並相對調整資本公積。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本集團依我國所制定之法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映本集團於資產負債表日預期清償其負債或回收其資產帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本集團於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源包括：

(一) 應收票據及帳款之估計減損

應收票據及帳款之估計減損係基於本集團對於違約率及預期損失率之假設，本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除銷售費用後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金	\$ 127	\$ 120
銀行支票及活期存款	94,566	100,606
	<u>\$ 94,693</u>	<u>\$100,726</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量 基金受益憑證	<u>\$ 2,427</u>	<u>\$ 2,331</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
權益工具投資 未上市（櫃）股票	<u>\$ 27,300</u>	<u>\$ 12,009</u>

九、應收票據及帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收票據（因營業而發生）	<u>\$ 21,960</u>	<u>\$ 31,397</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$142,638	\$153,697
減：備抵損失	<u>150</u>	<u>628</u>
	<u>\$142,488</u>	<u>\$153,069</u>
應收帳款－關係人	<u>\$109,185</u>	<u>\$ 94,959</u>

本集團之主要授信期間為 30~150 天，為減輕信用風險，本集團管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本集團於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本集團管理階層認為本集團之信用風險已顯著減少。

本集團按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本集團依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

預期信用損失率 (%)	未	逾 期	逾 期	逾 期	期	計
	逾 期	1~30 天	31~90 天	91~180 天	合	
	-	2	3~4	5~10		
總帳面金額	\$267,835	\$ 3,188	\$ 2,294	\$ 466	\$273,783	
減：備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	43	64	43	150	
	<u>\$267,835</u>	<u>\$ 3,145</u>	<u>\$ 2,230</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$273,633</u>	

111 年 12 月 31 日

預期信用損失率 (%)	未	逾 期	逾 期	逾 期	逾 期	逾 期	計
	逾 期	1~30 天	31~90 天	91~180 天	181~365 天	一年以 上	
	-	2	3~4	5~10	20~50	100	
總帳面金額	\$ 276,357	\$ 993	\$ 1,056	\$ 1,012	\$ 150	\$ 485	\$ 280,053
減：備抵損失（存續期間預 期信用損失）	-	20	35	58	30	485	628
	<u>\$ 276,357</u>	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,425</u>

應收帳款備抵損失之變動情形如下：

	112 年度	111 年度
年初餘額	\$ 628	\$ 1,159
本年度迴轉	(478)	(531)
年底餘額	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 628</u>

十、商品存貨

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
商品存貨	<u>\$ 69,673</u>	<u>\$ 62,731</u>

營業成本性質如下：

	112 年度	111 年度
銷貨成本	\$413,293	\$520,310
其他營業成本	230,499	223,402
存貨跌價損失（回升利益）	(1,172)	259
	<u>\$642,620</u>	<u>\$743,971</u>

十一、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)	
		112 年	111 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
優品生醫股份有限公司 (優品公司)	保健食品及檢驗試劑之銷售；醫療檢驗服務及管理服務之提供	100	100
威力弘有限公司 (威力弘公司)	檢驗試劑之銷售；檢驗儀器使用及服務之提供	-	註

註：已於 111 年 6 月由本公司吸收合併。

十二、不 動 產、廠 房 及 設 備

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
自 用	\$811,063	\$685,222
營業租賃出租	84,176	108,721
	<u>\$895,239</u>	<u>\$793,943</u>

(一) 自 用

112 年 度

成 本	未 完 工 程 及						合 計
	土 地	房 屋 及 建 築	儀 器 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備		
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 657,229	\$ 11,934	\$ 1,834	\$ 24,135	\$ 7,433	\$ 702,565	
增 添	-	-	94	2,570	137,518	140,182	
處 分	-	-	-	(102)	-	(102)	
轉 列 為 投 資 性 不 動 產	(4,616)	(11,934)	-	-	-	(16,550)	
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>652,613</u>	<u>-</u>	<u>1,928</u>	<u>26,603</u>	<u>144,951</u>	<u>826,095</u>	
累 計 折 舊							
112 年 1 月 1 日 餘 額	-	3,850	445	13,048	-	17,343	
折 舊 費 用	-	257	281	1,360	-	1,898	
處 分	-	-	-	(102)	-	(102)	
轉 列 為 投 資 性 不 動 產	-	(4,107)	-	-	-	(4,107)	
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>726</u>	<u>14,306</u>	<u>-</u>	<u>15,032</u>	
112 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 652,613</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,202</u>	<u>\$ 12,297</u>	<u>\$ 144,951</u>	<u>\$ 811,063</u>	

111 年 度

成 本	未 完 工 程 及						合 計
	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	儀 器 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備	
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 4,616	\$ 11,934	\$ 205	\$ 1,453	\$ 22,994	\$ 381	\$ 41,583
增 添	652,613	-	-	381	1,245	7,052	661,291
處 分	-	-	(205)	-	(104)	-	(309)
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>657,229</u>	<u>11,934</u>	<u>-</u>	<u>1,834</u>	<u>24,135</u>	<u>7,433</u>	<u>702,565</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	土	地房屋及建築	運輸設備	儀器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
累 計 折 舊							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,465	\$ 205	\$ 188	\$ 11,485	\$ -	\$ 15,343
折舊費用	-	385	-	257	1,667	-	2,309
處 分	-	-	(205)	-	(104)	-	(309)
111年12月31日餘額	-	3,850	-	445	13,048	-	17,343
111年12月31日淨額	\$ 657,229	\$ 8,084	\$ -	\$ 1,389	\$ 11,087	\$ 7,433	\$ 685,222

(二) 營業租賃出租

112 年度

成 本	儀 器 設 備
112年1月1日餘額	\$264,080
增 添	1,289
處 分	(6,452)
112年12月31日餘額	<u>258,917</u>
累 計 折 舊	
112年1月1日餘額	155,359
折舊費用	23,198
處 分	(3,816)
112年12月31日餘額	<u>174,741</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 84,176</u>

111 年度

成 本	儀 器 設 備
111年1月1日餘額	\$263,190
增 添	4,014
處 分	(3,124)
111年12月31日餘額	<u>264,080</u>
累 計 折 舊	
111年1月1日餘額	132,655
折舊費用	25,454
處 分	(2,750)
111年12月31日餘額	<u>155,359</u>
111年12月31日淨額	<u>\$108,721</u>

(三) 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

	自	用	營業租賃出租
儀器設備		7年	4~10年
其他設備		2至10年	-

(四) 不動產、廠房及設備增添數與現金流量表支付數之調節如下：

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備增添	\$141,471	\$665,305
利息資本化	(7,999)	(5,944)
應付工程款增加	(16,254)	-
除役負債增加	(2,485)	-
	<u>\$114,733</u>	<u>\$659,361</u>

(五) 設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 11,270	\$ 13,576
儀器設備	<u>287,178</u>	<u>278,634</u>
	<u>\$298,448</u>	<u>\$292,210</u>
使用權資產之增添	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
	<u>\$ 88,291</u>	<u>\$170,050</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 3,769	\$ 3,497
儀器設備	<u>70,416</u>	<u>74,317</u>
	<u>\$ 74,185</u>	<u>\$ 77,814</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 74,623</u>	<u>\$ 49,754</u>
非流動	<u>\$228,375</u>	<u>\$245,215</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
建築物	1.76	1.76
儀器設備	1.87	1.87

(三) 重要承租活動及條款

本集團承租建築物作為辦公室及公務車使用，租賃期間將陸續於116年7月前到期。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之標的並無優惠承購權。

本集團與某供應商簽訂儀器租借合約書，租賃期間將陸續於121年6月前到期，租借合約係採個別協商並包含各種不同條款及條件，且規定非經出租人同意，不得將儀器設備出借、轉讓、轉租或以其他名義變相由他人使用。

(四) 其他租賃資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 11</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 95</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$78,174</u>	<u>\$84,280</u>

本集團選擇對符合短期及符合低價值資產租賃之若干標的適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、投資性不動產

112年度

成	本	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合</u>	計
112年1月1日餘額		\$ 8,722		\$31,567		\$40,289
來自不動產、廠房及設備		<u>4,616</u>		<u>11,934</u>		<u>16,550</u>
112年12月31日餘額		<u>13,338</u>		<u>43,501</u>		<u>56,839</u>
累	計					
112年1月1日餘額		-		15,050		15,050
折舊費用		-		1,661		1,661
來自不動產、廠房及設備		<u>-</u>		<u>4,107</u>		<u>4,107</u>
112年12月31日餘額		<u>-</u>		<u>20,818</u>		<u>20,818</u>
112年12月31日淨額		<u>\$13,338</u>		<u>\$22,683</u>		<u>\$36,021</u>

111 年度

	土 地 房 屋 及 建 築 合 計		
成 本			
111 年 1 月 1 日 及 12 月 31 日 餘 額	\$ 8,722	\$31,567	\$40,289
累 計 折 舊			
111 年 1 月 1 日 餘 額	-	13,494	13,494
折 舊 費 用	-	1,556	1,556
111 年 12 月 31 日 餘 額	-	15,050	15,050
111 年 12 月 31 日 淨 額	\$ 8,722	\$16,517	\$25,239

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
第 1 年	\$ 2,682	\$ 1,758
第 2 年	616	1,758
	<u>\$ 3,298</u>	<u>\$ 3,516</u>

本集團之投資性不動產係以直線基礎按 7~30 年之耐用年限計提折舊，其公允價值於 112 年及 111 年 12 月 31 日均約為 45,000 千元，係由本集團管理階層參酌鄰近房市成交情形進行估價。

十五、無形資產

無形資產主係電腦軟體，變動如下：

	成 本	累 計 攤 銷	帳 面 金 額
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$21,531	(\$15,397)	\$ 6,134
單 獨 取 得 / 攤 銷	2,290	(2,687)	(397)
除 列	(212)	212	-
111 年 12 月 31 日 餘 額	23,609	(17,872)	5,737
單 獨 取 得 / 攤 銷	999	(2,858)	(1,859)
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$24,608</u>	<u>(\$20,730)</u>	<u>\$ 3,878</u>

攤銷費用係以直線基礎按估計耐用年數 1 至 5 年計提。

十六、其他金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
質押銀行存款(附註三十)	\$ 15,562	\$ 14,295
存出保證金	7,837	9,629
原始到期日超過3個月之定期存款	-	300
	<u>\$ 23,399</u>	<u>\$ 24,224</u>
流動	\$ 7,830	\$ 8,395
非流動	<u>15,569</u>	<u>15,829</u>
	<u>\$ 23,399</u>	<u>\$ 24,224</u>

本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之法人機構，無重大之履約疑慮，因此預期無重大之信用風險。

十七、借 款

(一) 短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行信用借款	<u>\$ 57,000</u>	<u>\$121,029</u>
年利率(%)	0.50~2.71	1.98~2.59

(二) 長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行擔保借款(附註二九及三十)	\$266,000	\$271,000
銀行信用借款	-	14,248
	266,000	285,248
減：一年內到期部分	<u>16,972</u>	<u>15,016</u>
	<u>\$249,028</u>	<u>\$270,232</u>
年利率(%)	1.98~2.30	1.85~2.05
到期日	114.06~131.06	113.05~131.06

十八、應付帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
因營業而發生	<u>\$143,190</u>	<u>\$155,276</u>

本集團之應付帳款之交易條件係分別議定。另本集團訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

十九、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 30,574	\$ 25,489
應付工程款	16,254	-
應付員工酬勞	9,290	4,641
應付設備服務費	8,832	11,221
應付勞健保及退休金	4,280	3,595
應付營業稅	2,298	3,235
其他	11,211	11,978
	<u>\$ 82,739</u>	<u>\$ 60,159</u>

二十、退職後福利計畫

本集團所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二一、權益

(一) 普通股股本

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(千股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行股數(千股)	<u>41,579</u>	<u>34,246</u>
已發行股本	<u>\$ 415,789</u>	<u>\$ 342,461</u>

本公司於112及111年度辦理下列現金增資及盈餘轉增資，均已辦妥變更登記。

類	別基	準	發行股數每股價格		增資金額
			日(千股)	(元)	
現金增資	111年4月20日		2,000	\$ 20	\$ 40,000
盈餘轉增資	111年6月28日		8,533	10	85,332
現金增資	111年12月8日		4,000	25	100,000
盈餘轉增資	112年7月12日		5,985	10	59,848
現金增資	112年9月15日		1,000	58	58,000

(二) 資本公積

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>		
股票發行溢價	\$139,100	\$ 85,602
<u>僅得用以彌補虧損認列對子公司所有權權益變動數</u>	2,031	2,031
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>-</u>	<u>5,322</u>
	<u>\$141,131</u>	<u>\$ 92,955</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法繳納稅捐外，應先彌補累積虧損，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；其尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司之股利政策，視公司目前及未來之規劃，並考量未來資金需求、產業競爭狀況，以兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃為原則。股利發放提撥之數額不低於當年度可供分配盈餘之 10%，得以股票或現金股利之方式為之，其中現金股利分派比例不低於當年度股利總額 10% 為原則。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司股東常會分別於 112 年及 111 年 6 月決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ 15,380	\$ 10,577		
股票股利	59,848	85,332	\$ 1.73	\$ 3.93
現金股利	29,750	9,771	0.86	0.45

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112 年度	111 年度
年初餘額	(\$ 3,006)	\$ -
當年度產生未實現損益		
— 權益工具	<u>15,291</u>	(<u>3,006</u>)
年底餘額	<u>\$ 12,285</u>	<u>(\$ 3,006)</u>

二二、收 入

	112 年度	111 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 622,410	\$ 752,177
儀器使用及服務收入	170,096	155,887
資訊服務及勞務收入	<u>148,192</u>	<u>127,653</u>
	<u>\$ 940,698</u>	<u>\$ 1,035,717</u>

合約餘額

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日
應收帳款	\$ 251,673	\$ 248,028	\$ 269,082
應收票據	<u>21,960</u>	<u>31,397</u>	<u>21,598</u>
	<u>\$ 273,633</u>	<u>\$ 279,425</u>	<u>\$ 290,680</u>
合約負債—流動	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 1,950</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，112 及 111 年度並無其他重大變動。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	112 年度	111 年度
商品銷貨	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 1,950</u>

二三、稅前淨利

(一) 其他收入

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
租金收入 (附註二九)	\$ 2,066	\$ 1,789
其 他	<u>142</u>	<u>85</u>
	<u>\$ 2,208</u>	<u>\$ 1,874</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
處分不動產、廠房及設備 利益 (損失)	(\$ 1,685)	\$ 686
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益(損 失)	96	(681)
其 他	<u>63</u>	<u>1</u>
	<u>(\$ 1,526)</u>	<u>\$ 6</u>

(三) 財務成本

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
銀行借款利息	\$ 7,999	\$ 6,609
租賃負債之利息	<u>5,692</u>	<u>3,544</u>
按攤銷後成本衡量之金 融負債之利息費用總 額	13,691	10,153
減：列入符合要件資產成 本之金額－不動 產、廠房及設備	<u>7,999</u>	<u>5,944</u>
	<u>\$ 5,692</u>	<u>\$ 4,209</u>

利息資本化年利率 (%) 如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
不動產、廠房及設備	1.66~2.99	0.21~3.37

(四) 折舊及攤銷

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 25,096	\$ 27,763
使用權資產	74,185	77,814
投資性不動產	1,661	1,556
無形資產	<u>2,858</u>	<u>2,687</u>
	<u>\$103,800</u>	<u>\$109,820</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112 年度	111 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 93,897	\$101,720
營業費用	<u>7,045</u>	<u>5,413</u>
	<u>\$100,942</u>	<u>\$107,133</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,046	\$ 1,487
推銷費用	682	861
管理費用	<u>130</u>	<u>339</u>
	<u>\$ 2,858</u>	<u>\$ 2,687</u>

(五) 員工福利費用

	112 年度	111 年度
短期員工福利	\$148,010	\$132,252
退職後福利		
確定提撥計畫	5,830	5,109
股份基礎給付		
權益交割	<u>176</u>	<u>4,227</u>
	<u>\$154,016</u>	<u>\$141,588</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 93,529	\$ 83,096
營業費用	<u>60,487</u>	<u>58,492</u>
	<u>\$154,016</u>	<u>\$141,588</u>

(六) 員工及董監事酬勞

依本公司修正前章程規定，本公司年度如有獲利，係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 2% 及不高於 1% 提撥員工及董監事酬勞。嗣於 112 年 12 月股東臨時會決議通過修改公司章程為按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 4% 及不高於 2% 提撥員工及董監事酬勞。

	112 年度		111 年度	
	估列比例 (%)	估列金額	估列比例 (%)	估列金額
員工酬勞	4.02	\$7,801	2.00	\$3,763
董監事酬勞／董監事酬勞	-	-	-	-

年度合併財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 112 年及 111 年 5 月經董事會分別決議以現金配發 111 及 110 年度員工酬勞，決議配發金額與前一年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 38,614	\$ 38,744
未分配盈餘加徵	2,441	-
以前年度之調整	99	314
	<u>41,154</u>	<u>39,058</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	108	(309)
	<u>108</u>	<u>(309)</u>
	<u>\$ 41,262</u>	<u>\$ 38,749</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 193,545</u>	<u>\$ 192,545</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 38,709	\$ 38,509
稅上不可減除(加計)之項目	13	(74)
未分配盈餘加徵	2,441	-
以前年度之調整	99	314
	<u>\$ 41,262</u>	<u>\$ 38,749</u>

(二) 本期所得稅負債

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 23,868</u>	<u>\$ 34,455</u>

(三) 遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
存貨減損損失	\$346	(\$235)	\$111
退款負債	314	145	459
其 他	<u>133</u>	<u>(18)</u>	<u>115</u>
	<u>\$793</u>	<u>(\$108)</u>	<u>\$685</u>

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
存貨減損損失	\$295	\$ 51	\$346
預期信用減損損失	60	(60)	-
退款負債	131	183	314
其 他	<u>-</u>	<u>133</u>	<u>133</u>
	<u>\$486</u>	<u>\$307</u>	<u>\$793</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
其 他	<u>\$ 2</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>\$ -</u>

(四) 本公司及子公司之營利事業所得稅結算申報案件，業經稽徵機關分別核定至 110 至 111 年度。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$152,283</u>	<u>\$153,796</u>

股 數 (千 股)

	112 年度	111 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	40,753	34,925
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	325	202
員工認股權	-	289
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>41,078</u>	<u>35,416</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 7 月 12 日。因追溯調整，111 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘 (元)	<u>\$ 5.13</u>	<u>\$ 4.40</u>
稀釋每股盈餘 (元)	<u>\$ 5.05</u>	<u>\$ 4.34</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，於計算稀釋每股盈餘時，須假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、股份基礎給付協議

本公司於 109 年 2 月經董事會決議通過發行員工認股權，每 1 單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 4 年，憑證持有人於持有屆滿 2 年及 3 年後，各可行使 50% 之認股權，認股權行使價格為每股 10 元。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權價格維持不變。

本公司給予本公司及子公司之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	112 年度		111 年度	
	單 位	行使價格 (元)	單 位	行使價格 (元)
年初流通在外	364	\$ 10	728	\$ 10
本年度行使	(348)	10	(364)	10
本年度沒收	(16)	10	-	-
年底流通在外	<u>-</u>	-	<u>364</u>	10
年底可行使	<u>-</u>		<u>-</u>	

112 及 111 年度認列員工認股權之酬勞成本分別為 176 千元及 4,227 千元。

二七、資本風險管理

本集團資本結構係由淨債務及權益組成，而資本管理的目標是保障本集團能夠持續經營，並進而藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化，是以定期檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，並藉由現金增資或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本集團無須遵循其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本集團管理階層認為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。

(二) 公允價值之資訊－依重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 2,427</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,427</u>
<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產</u>				
權益工具投資				
未上市(櫃)股 票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,300</u>	<u>\$ 27,300</u>

111 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 2,331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,331</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具投資 未上市(櫃)股 票	\$ -	\$ -	\$12,009	\$12,009

112 及 111 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資
112 年度	
年初餘額	\$ 12,009
認列於其他綜合損益	<u>15,291</u>
年底餘額	<u>\$ 27,300</u>
111 年度	
年初餘額	\$ 15,015
認列於其他綜合損益	<u>(3,006)</u>
年底餘額	<u>\$ 12,009</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本集團持有之國內未上市(櫃)權益投資於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別以被投資公司辦理現金增資價格及市場法(參考可比較公司之評價乘數)衡量其公允價值, 111 年 12 月 31 日所採用市場法衡量之不可觀察輸入值係流動性折減率 30%。當其他輸入值維持不變之情況下, 若流動性折減率增加 1% 時, 該等投資於 111 年 12 月 31 日之公允價值將減少約 48 千元。

(三) 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 2,427	\$ 2,331
按攤銷後成本衡量(註1)	391,778	404,474
透過其他綜合損益按公允價值衡量		
權益工具投資	27,300	12,009
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	549,133	621,916

註1：係包含現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及其他金融資產等。

註2：係包含借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金等。

(四) 財務風險管理目的與政策

本集團之財務部門係為各業務單位提供服務，依照風險程度監督及管理本集團營運有關之財務風險。該等風險包括利率風險、信用風險及流動性風險。

1. 利率風險

本集團於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>具公允價值利率風險</u>		
金融資產	\$ 3,751	\$ 3,936
金融負債	302,998	312,569
<u>具現金流量利率風險</u>		
金融資產	104,859	109,749
金融負債	323,000	372,030

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產

負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少／增加 2,181 千元及 2,623 千元，主係本集團之變動利率存款及借款之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本集團財務損失之風險。本集團最大信用風險暴險金額主要來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本集團應收款項交易顯著集中於甲客戶，112 年及 111 年 12 月 31 日對其之應收帳款總額分別為 43,349 千元及 44,725 千元，分別佔應收帳款之 17% 及 18%。

3. 流動性風險

本集團係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響，並監督銀行融資額度使用狀況以確保有足夠之融資額度。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本集團最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本集團可被要求立即還款之負債，係列於下表最早之期間內，不考慮交易對方立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率作為估計未來利息現金流量之基礎。

112 年 12 月 31 日	3 個月				
	3 個月內	至 1 年內	1 年至 5 年	5 年以上	合計
無附息負債	\$ 166,626	\$ 59,303	\$ 204	\$ -	\$ 226,133
租賃負債	19,743	55,056	194,303	51,293	320,395
浮動利率工具	<u>23,775</u>	<u>54,939</u>	<u>75,385</u>	<u>209,756</u>	<u>363,855</u>
	<u>\$ 210,144</u>	<u>\$ 169,298</u>	<u>\$ 269,892</u>	<u>\$ 261,049</u>	<u>\$ 910,383</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	合 計
浮動利率工具	\$ 78,714	\$ 75,385	\$ 82,672	\$ 76,808	\$ 50,276	\$363,855

111 年 12 月 31 日	3 個 月					合 計
	3 個月內	至 1 年內	1 年至 5 年	5 年以上		
無附息負債	\$ 188,146	\$ 27,289	\$ 204	\$ -	\$ 215,639	
租賃負債	18,134	49,523	169,935	75,780	313,372	
浮動利率工具	34,759	76,853	79,645	226,994	418,251	
固定利率工具	2,617	27,619	4,232	-	34,468	
	\$ 243,656	\$ 181,284	\$ 254,016	\$ 302,774	\$ 981,730	

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	合 計
浮動利率工具	\$111,612	\$ 79,645	\$ 83,845	\$ 77,981	\$ 65,168	\$418,251

二九、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
周國忠	主要管理階層
陳泓仁	主要管理階層
王傑	主要管理階層
佘忠財	主要管理階層
陳珮綺	其他關係人
醫品診所	其他關係人
慈惠診所	其他關係人
優品醫事檢驗所(高雄優品)	其他關係人
詠信中加醫事檢驗所(詠信中加)	其他關係人
信品醫事檢驗所(信品醫檢)	其他關係人
台灣優品(中和)醫事檢驗所(中和優品)	其他關係人
台灣優品(桃園)醫事檢驗所(桃園優品)	其他關係人

(二) 營業收入

項 目	關係人類別 / 名稱	112 年度	111 年度
商品銷貨收入	其他關係人		
	高雄優品	\$ 60,635	\$ 44,441
	中和優品	55,094	45,627

(接次頁)

(承前頁)

項	目關係人類別／名稱	112年度	111年度
	桃園優品	\$ 28,807	\$ 25,673
	慈惠診所	26,285	20,374
	信品醫檢	25,840	32,663
	其他	<u>23,513</u>	<u>17,719</u>
		<u>\$ 220,174</u>	<u>\$ 186,497</u>
儀器使用及服務收入	其他關係人		
	高雄優品	\$ 22,326	\$ 20,699
	中和優品	21,285	21,311
	桃園優品	8,140	8,530
	信品醫檢	7,995	10,789
	其他	<u>4,372</u>	<u>3,589</u>
		<u>\$ 64,118</u>	<u>\$ 64,918</u>
資訊服務及勞務收入	其他關係人		
	中和優品	\$ 42,434	\$ 35,790
	高雄優品	30,501	25,213
	桃園優品	28,620	25,476
	信品醫檢	18,792	20,281
	慈惠診所	18,711	13,652
	其他	<u>8,296</u>	<u>7,241</u>
		<u>\$ 147,354</u>	<u>\$ 127,653</u>

資訊服務及勞務收入係提供人力派遣、資訊服務以及顧問服務等。

上述之人力派遣服務收入係依照人力派遣成本固定加成，資訊服務收入係依資訊服務使用數計費，顧問服務收入係定額計收，除人力派遣服務收入並無非關係人交易可供比較外，交易價格及收款條件與一般客戶無重大差異。

(三) 營業成本

帳列	項	目關係人類別／名稱	112年度	111年度
檢驗成本		其他關係人	<u>\$114</u>	<u>\$288</u>

上列向關係人購入之勞務並無其他非關係人交易可供比較；付款條件為月結 45 天，與一般廠商無重大差異。

(四) 應收帳款－關係人

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
其他關係人		
中和優品	\$ 30,524	\$ 27,421
高雄優品	25,687	26,896
桃園優品	16,435	15,321
慈惠診所	14,588	6,279
信品醫檢	13,630	11,504
其 他	<u>8,321</u>	<u>7,538</u>
	<u>\$109,185</u>	<u>\$ 94,959</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	<u>112年 12月31日</u>	<u>111年 12月31日</u>
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 41</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 31</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(六) 租金收入

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
其他關係人		
高雄優品	\$ 1,646	\$ 1,338
慈惠診所	<u>420</u>	<u>420</u>
	<u>\$ 2,066</u>	<u>\$ 1,758</u>

本集團於112年及111年12月31日就上述租賃合約收取之存入保證金均為204千元。

(七) 承租協議

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
取得使用權資產		
其他關係人		
陳珮綺	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,263</u>

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
租賃負債	其他關係人 陳 珮 綺	<u>\$ 771</u>	<u>\$ 1,019</u>

關係人類別 / 名稱	112 年度	111 年度
利息費用		
其他關係人		
陳 珮 綺	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 10</u>

(八) 背書保證

本集團 112 年及 111 年 12 月 31 日之長短期借款係由主要管理階層周國忠、王傑及余忠財提供連帶保證。

(九) 主要管理階層薪酬

本集團對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112 年度	111 年度
短期員工福利	\$ 13,780	\$ 14,791
退職後福利	<u>311</u>	<u>263</u>
	<u>\$ 14,091</u>	<u>\$ 15,054</u>

三十、質抵押之資產

本集團提供下列資產作為銀行借款或履約保證之擔保品：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
其他金融資產		
質押銀行存款	\$ 15,562	\$ 14,295
不動產、廠房及設備		
土 地	<u>652,613</u>	<u>652,613</u>
	<u>\$ 668,175</u>	<u>\$ 666,908</u>

三一、重大承諾及或有事項

(一) 本集團與某供應商簽訂經銷合約，本集團同意年度採購試劑及耗材將達到合約所訂最低採購金額，該合約有效期間為 110 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日。

(二) 本集團與某供應商簽訂儀器租借合約書，截至 112 年 12 月 31 日預計未來之服務支出如下：

	金 額
不超過1年	\$ 23,599
1~5年	59,016
5年以上	<u>21,312</u>
	<u>\$103,927</u>

(三) 本集團未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾為 350,591 千元。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：詳附表三。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：除附表一外，無重大交易。

(二) 轉投資事業相關資訊：詳附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於產品或勞務產生之損益。

本集團應報導部門如下：

- 本公司及威力弘（已於 111 年 6 月吸收合併）－檢驗試劑之銷售；檢驗儀器使用及服務之提供。
- 優品－保健食品及檢驗試劑之銷售；資訊服務及勞務收入之提供。

(一) 部門收入與營運結果

本集團收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	本	公	司	優	品	調整及沖銷	合	併
112 年度								
來自外部客戶收入	\$	786,014	\$	154,684	\$	-	\$	940,698
部門間收入		<u>22</u>		<u>882</u>		<u>(904)</u>		<u>-</u>
部門收入	\$	<u>786,036</u>	\$	<u>155,566</u>		<u>(\$ 904)</u>		<u>\$ 940,698</u>
部門損益	\$	<u>162,340</u>	\$	<u>35,124</u>	\$	<u>499</u>		\$ 197,963
利息收入								592
其他收入								2,208
其他利益及損失							(	1,526)
財務成本							(	<u>5,692</u>)
稅前淨利								193,545
所得稅費用								<u>41,262</u>
合併總淨利								<u>\$ 152,283</u>
111 年度								
來自外部客戶收入	\$	873,353	\$	162,364	\$	-	\$	1,035,717
部門間收入		<u>40</u>		<u>3,189</u>		<u>(3,229)</u>		<u>-</u>
部門收入	\$	<u>873,393</u>	\$	<u>165,553</u>		<u>(\$ 3,229)</u>		<u>\$1,035,717</u>
部門損益	\$	<u>155,070</u>	\$	<u>40,375</u>		<u>(\$ 806)</u>		\$ 194,639
利息收入								235
其他收入								1,874
其他利益及損失								6
財務成本							(	<u>4,209</u>)
稅前淨利								192,545
所得稅費用								<u>38,749</u>
合併總淨利								<u>\$ 153,796</u>

(二) 本集團主要產品及勞務之收入：參閱附註二二。

(三) 地區別資訊

本集團來自外部客戶之收入依客戶所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	112 年度	111 年度
台 灣	<u>\$ 940,698</u>	<u>\$1,035,717</u>

本集團之非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	非 流 動 資 產	
	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
台 灣	<u>\$1,233,586</u>	<u>\$1,117,129</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 重要客戶資訊

本集團 111 年度無來自外部個別客戶之收入達營業收入 10% 以上，而 112 年度來自外部個別客戶之收入達營業收入 10% 以上之資訊列示如下：

客 戶	112 年度	
	金 額	佔營業收 入淨額%
中和優品	\$118,813	13
高雄優品	<u>113,462</u>	12
	<u>\$232,275</u>	

威力德生醫股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年度

附表一

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高額度餘額	年底額度餘額	年底實際動支金額	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	提列備抵損失金額	擔保名稱	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)	備註	
1	優品公司	本公司	其他應收款-關係人	是	\$ 27,000	\$ 27,000	\$ 27,000	2.095	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 32,960	\$ 32,960	註2

註1：子公司資金貸與總額與個別對象之限額，以不超過子公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註2：業已於編製合併財務報告沖銷。

威力德生醫股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年底				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	股票 永悅健康股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	273,000	\$ 27,300	1.1	\$ 27,300	
	基金 合作金庫—全球醫療照護產業多重資產收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300,000	2,427	-	2,427	

威力德生醫股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年度

附表三

單位：新台幣千元
 (除另予註明者外)

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			
本 公 司	房屋營建工程	112.06.28	\$ 470,000	依雙方合約約定之付款條件支付對價，已支付 114,410 千元	達茂營造股份有限公司	無	-	-	-	\$ -	依詢比議價	營業用途	無

威力德生醫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
民國 112 年度

附表四

單位：新台幣千元

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		年底持有			被投資公司本年度利益	本年度認列之投資收益(註)	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率%	帳面金額(註)			
本公司	優品公司	台灣	保健食品及檢驗試劑之銷售；醫療檢驗服務及管理服務之提供	\$ 45,000	\$ 45,000	4,000,000	100	\$ 82,401	\$ 28,587	\$ 28,539	子公司

註：業已於編製合併財務報告沖銷。

威力德生醫股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國112及111年度

地址：高雄市三民區安吉里民族一路80號19樓之1、2

電話：(07)380-0773

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~5	-
四、個體資產負債表	6	-
五、個體綜合損益表	7~8	-
六、個體權益變動表	9	-
七、個體現金流量表	10~11	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~22	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23	五
(六) 重要會計項目之說明	23~44	六~二八
(七) 關係人交易	44~48	二九
(八) 質抵押之資產	48	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	49	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	49~50	三二
2. 轉投資事業相關資訊	50	三二
3. 大陸投資資訊	50	三二
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	55~68	-

會計師查核報告

威力德生醫股份有限公司 公鑒：

查核意見

威力德生醫股份有限公司（威力德公司）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 及 111 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，以及個體財務報告附註（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，上開個體財務報告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，足以允當表達威力德公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 及 111 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告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與威力德公司保持超然獨立，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，對威力德公司民國 112 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。

茲對威力德公司民國 112 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶銷貨收入真實性

威力德公司主係從事醫療試劑買賣等業務，其中來自特定客戶之銷貨收入成長幅度顯著較高，因此依審計準則有關將收入認列預設為顯著風險之規

定，將該等特定客戶之銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。

本會計師對上述特定客戶之銷貨收入執行之查核程序如下：

- 一、瞭解及測試銷貨收入流程之主要內部控制設計及執行有效性。
- 二、針對特定客戶之銷貨收入交易選樣進行測試，自帳載紀錄抽核相關憑證及收款紀錄，以確認其銷貨收入認列之真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估威力德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威力德公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

威力德公司之治理單位（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告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 一、辨認並評估個體財務報告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。
- 二、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，惟其目的非對威力德公司內部控制之有效性表示意見。

- 三、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。
- 四、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，以及使威力德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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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威力德公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於威力德公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成威力德公司查核意見。

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）。

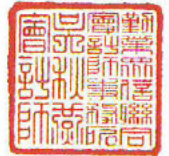
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對威力德公司民國 112 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 珍 麗



陳珍麗

會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 113 年 3 月 20 日



威德生醫股份有限公司

個體資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$ 51,975	3	\$ 70,585	4		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	2,427	-	2,331	-		
1150	應收票據 (附註九及二二)	21,957	1	31,395	2		
1170	應收帳款 (附註五、九及二二)	141,593	8	152,265	10		
1180	應收帳款—關係人 (附註五、九、二二及二九)	73,832	4	67,767	4		
1200	其他應收款 (附註二九)	77	-	42	-		
130X	商品存貨 (附註五及十)	66,167	4	57,868	4		
1476	其他金融資產—流動 (附註十六及三十)	7,830	1	8,396	1		
1479	其他流動資產	873	-	600	-		
11XX	流動資產總計	<u>366,731</u>	<u>21</u>	<u>391,249</u>	<u>25</u>		
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	27,300	2	12,009	1		
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	82,401	5	55,276	4		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及三十)	893,932	52	779,780	49		
1755	使用權資產 (附註十三)	297,455	17	292,160	18		
1760	投資性不動產 (附註十四)	36,021	2	37,939	2		
1780	無形資產 (附註十五)	3,878	-	5,715	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註二四)	685	-	716	-		
1980	其他金融資產—非流動 (附註十六及三十)	14,315	1	14,376	1		
15XX	非流動資產總計	<u>1,355,987</u>	<u>79</u>	<u>1,197,971</u>	<u>75</u>		
1XXX	資產總計	<u>\$ 1,722,718</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,589,220</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 57,000	4	\$ 121,029	8		
2130	合約負債—流動 (附註二二)	97	-	377	-		
2170	應付帳款 (附註十八及二九)	142,962	8	154,910	10		
2219	其他應付款 (附註十九)	55,541	3	39,983	2		
2220	其他應付款—關係人 (附註二九)	27,187	2	18,195	1		
2230	本期所得稅負債 (附註二四)	20,974	1	26,231	2		
2280	租賃負債—流動 (附註十三)	73,851	4	49,704	3		
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七、二九及三十)	16,972	1	15,016	1		
2399	其他流動負債	2,485	-	1,754	-		
21XX	流動負債總計	<u>397,069</u>	<u>23</u>	<u>427,199</u>	<u>27</u>		
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十七、二九及三十)	249,028	15	270,232	17		
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)	228,148	13	245,215	15		
2670	其他非流動負債 (附註二九)	2,694	-	275	-		
25XX	非流動負債總計	<u>479,870</u>	<u>28</u>	<u>515,722</u>	<u>32</u>		
2XXX	負債總計	<u>876,939</u>	<u>51</u>	<u>942,921</u>	<u>59</u>		
	權益 (附註二一)						
3110	股本	415,789	24	342,461	22		
3200	資本公積	141,131	8	92,955	6		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	48,177	3	32,797	2		
3350	未分配盈餘	228,397	13	181,092	11		
3300	保留盈餘總計	276,574	16	213,889	13		
3400	其他權益	12,285	1	(3,006)	-		
3XXX	權益總計	<u>845,779</u>	<u>49</u>	<u>646,299</u>	<u>41</u>		
	負債及權益總計	<u>\$ 1,722,718</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,589,220</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

負責人：周國忠

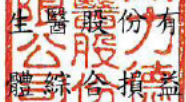


經理人：陳泓仁



主辦會計：羅怡君




 威力德生醫藥股份有限公司
 個體綜合損益表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		112 年度		111 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二二及二九）	\$786,036	100	\$873,393	100
5000	營業成本（附註十及二三）	<u>555,515</u>	<u>70</u>	<u>645,578</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>230,521</u>	<u>30</u>	<u>227,815</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註二三）				
6100	推銷費用	24,869	3	22,677	2
6200	管理費用	43,790	6	52,200	6
6450	預期信用減損迴轉利益	(<u>478</u>)	<u>-</u>	(<u>520</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>68,181</u>	<u>9</u>	<u>74,357</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>162,340</u>	<u>21</u>	<u>153,458</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	437	-	207	-
7010	其他收入（附註二三及二九）	2,680	-	2,568	-
7020	其他利益及損失（附註二三）	(<u>1,487</u>)	<u>-</u>	5	<u>-</u>
7050	財務成本（附註二三及二九）	(<u>6,111</u>)	(<u>1</u>)	(<u>4,620</u>)	(<u>1</u>)
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	<u>28,539</u>	<u>4</u>	<u>32,740</u>	<u>4</u>
7000	合 計	<u>24,058</u>	<u>3</u>	<u>30,900</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	186,398	24	184,358	21
7950	所得稅費用（附註二四）	<u>34,115</u>	<u>5</u>	<u>30,562</u>	<u>4</u>
8200	本年度淨利	152,283	19	153,796	17

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112 年度		111 年度	
		金	額 %	金	額 %
8300	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	\$ 15,291	2	(\$ 3,006)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$167,574	21	\$150,790	17
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基本每股盈餘	\$ 3.74		\$ 4.40	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 3.71		\$ 4.34	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

負責人：周國忠



經理人：陳泓仁



主辦會計：羅怡君





威生醫藥股份有限公司

個體權益變動表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	股數 (千股)	金	本額	資	本公積	保	留	盈	餘	其他權益	
										計	未實現損益	權	益總計
A1	111年1月1日餘額	19,349	\$193,489	\$ 8,728	\$ 22,220	\$132,976	\$155,196	\$ -	\$357,413		
	110年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	10,577	(10,577)	-	-	-		
B5	現金股利	-	-	-	-	(9,771)	(9,771)	-	(9,771)		
B9	股票股利	8,533	85,332	-	-	(85,332)	(85,332)	-	-		
		8,533	85,332	-	10,577	(105,680)	(95,103)	-	(9,771)		
D1	111年度淨利	-	-	-	-	153,796	153,796	-	153,796		
D3	111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,006)	(3,006)		
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	153,796	153,796	(3,006)	150,790		
E1	現金增資(附註二一)	6,000	60,000	80,000	-	-	-	-	140,000		
N1	股份基礎給付交易(附註二六)	364	3,640	4,227	-	-	-	-	7,867		
Z1	111年12月31日餘額	34,246	342,461	92,955	32,797	181,092	213,889	(3,006)	646,299		
	111年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	15,380	(15,380)	-	-	-		
B5	現金股利	-	-	-	-	(29,750)	(29,750)	-	(29,750)		
B9	股票股利	5,985	59,848	-	-	(59,848)	(59,848)	-	-		
		5,985	59,848	-	15,380	(104,978)	(89,598)	-	(29,750)		
D1	112年度淨利	-	-	-	-	152,283	152,283	-	152,283		
D3	112年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	15,291	15,291		
D5	112年度綜合損益總額	-	-	-	-	152,283	152,283	15,291	167,574		
E1	現金增資(附註二一)	1,000	10,000	48,000	-	-	-	-	58,000		
N1	股份基礎給付交易(附註二六)	348	3,480	176	-	-	-	-	3,656		
Z1	112年12月31日餘額	41,579	\$415,789	\$141,131	\$ 48,177	\$228,397	\$276,574	\$ 12,285	\$845,779		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

負責人：周國忠



經理人：陳泓仁



主辦會計：羅怡君




 威生德生醫藥股份有限公司
 個體現金流量表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$186,398	\$184,358
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	100,087	106,478
A20200	攤銷費用	2,836	2,486
A20300	預期信用減損迴轉利益	(478)	(520)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產損失(利益)	(96)	681
A20900	財務成本	6,111	4,620
A21200	利息收入	(437)	(207)
A21900	員工認股權酬勞成本	132	1,680
A22400	採用權益法之子公司損益之份額	(28,539)	(32,740)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	1,685	(686)
A23700	存貨跌價回升利益	(785)	(128)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	9,438	(9,874)
A31150	應收帳款	11,150	27,812
A31160	應收帳款－關係人	(6,065)	(11,195)
A31180	其他應收款	(35)	196
A31200	商品存貨	(7,514)	(9,428)
A31240	其他流動資產	(273)	963
A32125	合約負債	(280)	(1,136)
A32150	應付帳款	(11,948)	(3,588)
A32180	其他應付款	(696)	1,448
A32190	其他應付款－關係人	15	23
A32230	其他流動負債	731	608
A33000	營運產生之現金	261,437	261,851
A33100	收取之利息	437	221
A33200	收取之股利	1,458	40,291
A33300	支付之利息	(14,133)	(6,853)
A33500	支付之所得稅	(39,341)	(25,772)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>209,858</u>	<u>269,738</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$114,554)	(\$659,361)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	951	1,060
B04500	取得無形資產	(999)	(2,195)
B03700	其他金融資產減少(增加)	627	(4,087)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(113,975)	(664,583)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	224,000	247,000
C00200	短期借款減少	(288,029)	(178,971)
C01600	舉借長期借款	-	291,000
C01700	償還長期借款	(19,248)	(38,031)
C03000	存入保證金減少	(66)	-
C03700	其他應付款—關係人增加(減少)	9,000	(934)
C04020	租賃負債本金償還	(71,880)	(80,262)
C04500	支付現金股利	(29,750)	(9,771)
C04600	現金增資	58,000	140,000
C04800	員工執行認股權	3,480	3,640
	籌資活動之淨現金流入(出)	(114,493)	373,671
EEEE	現金淨減少數	(18,610)	(21,174)
E00100	年初現金餘額	70,585	91,759
E00200	年底現金餘額	\$ 51,975	\$ 70,585

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

負責人：周國忠



經理人：陳泓仁



主辦會計：羅怡君



威力德生醫股份有限公司

個體財務報告附註

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

威力德生醫股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 92 年 4 月設立，主要從事醫療檢驗試劑、醫療器材之銷售及檢驗儀器租賃等業務。

本公司考量長期策略發展而進行組織重組，於 111 年 6 月 30 日吸收合併持股 100% 之子公司威力弘有限公司。

本公司於 113 年 1 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准於該中心興櫃股票櫃檯買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過個體財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 3 月 20 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估準則及解釋之修正不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估準則及解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融資產外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法之子公司損益份額」項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 共同控制下之企業合併

本公司採用帳面價值法處理共同控制下之企業合併，並視為自始合併而重編前期比較資訊。

(五) 商品存貨

商品存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。商品存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資，子公司係指本公司具有控制力之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。成本包括符合資本化條件之借款成本。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產，原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 不動產、廠房及設備、投資性不動產、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、投資性不動產、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決

定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。原始認列時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產係透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款及

其他金融資產)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

2. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失。

應收票據及帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務之情況時代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

1. 後續衡量

本公司所持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

本公司商品銷貨收入來自檢驗試劑之銷售，當產品交運時或運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公

司係於該時點認列收入及應收帳款，商品銷售之預收款項，於交運或運抵客戶指定地點前係認列為合約負債。儀器使用及服務收入來自提供客戶檢驗儀器及其維修服務，係於合約期間內隨時間認列收入及應收帳款。

上述服務若以組合之方式出售時，其相關收入係依所辨認履約義務之相對單獨售價比例分攤。

(十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動，本

公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十五) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計值，並相對調整資本公積。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依我國所制定之法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映本公司於資產負債表日預期清償其負債或回收其資產帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源包括：

(一) 應收票據及帳款之估計減損

應收票據及帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設，本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除銷售費用後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷

史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金	\$ 77	\$ 70
銀行支票及活期存款	<u>51,898</u>	<u>70,515</u>
	<u>\$51,975</u>	<u>\$70,585</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量 基金受益憑證	<u>\$ 2,427</u>	<u>\$ 2,331</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
權益工具投資 未上市（櫃）股票	<u>\$27,300</u>	<u>\$12,009</u>

九、應收票據及帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收票據（因營業而發生）	<u>\$ 21,957</u>	<u>\$ 31,395</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$141,743	\$152,893
減：備抵損失	<u>150</u>	<u>628</u>
	<u>\$141,593</u>	<u>\$152,265</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 73,832</u>	<u>\$ 67,767</u>

本公司之主要授信期間為 90~130 天，為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違

約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

112年12月31日

預期信用損失率(%)	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~180天	逾期181~365天	逾期一年以上	合計
	-	2	3~4	5~10			
總帳面金額	\$231,858	\$ 2,928	\$ 2,283	\$ 463			\$237,532
減：備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	43	64	43			150
	<u>\$231,858</u>	<u>\$ 2,885</u>	<u>\$ 2,219</u>	<u>\$ 420</u>			<u>\$237,382</u>

111年12月31日

預期信用損失率(%)	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~180天	逾期181~365天	逾期一年以上	合計
	-	2	3~4	5~10	20~50	100	
總帳面金額	\$ 248,374	\$ 978	\$ 1,056	\$ 1,012	\$ 150	\$ 485	\$ 252,055
減：備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	20	35	58	30	485	628
	<u>\$ 248,374</u>	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251,427</u>

應收帳款備抵損失之變動情形如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 628	\$ 1,148
本年度迴轉	(478)	(520)
年底餘額	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 628</u>

十、商品存貨

	112年12月31日	111年12月31日
商品存貨	<u>\$66,167</u>	<u>\$57,868</u>

營業成本性質如下：

	112 年度	111 年度
銷貨成本	\$407,990	\$494,195
其他營業成本	148,310	151,511
存貨跌價回升利益	(785)	(128)
	<u>\$555,515</u>	<u>\$645,578</u>

存貨跌價回升利益係因去化所致。

十一、採用權益法之投資

	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	金	股 權 額 (%)	金	股 權 額 (%)
投資子公司				
優品生醫股份有限公司(優品 公司)	<u>\$82,401</u>	100	<u>\$55,276</u>	100

十二、不動產、廠房及設備

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
自 用	\$809,756	\$671,059
營業租賃出租	<u>84,176</u>	<u>108,721</u>
	<u>\$893,932</u>	<u>\$779,780</u>

(一) 自 用

112 年度

成 本	土 地	其他設備	未完工程	合 計
112 年 1 月 1 日餘額	\$652,613	\$ 23,896	\$ 7,433	\$683,942
增 添	-	2,485	137,518	140,003
處 分	-	(102)	-	(102)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>652,613</u>	<u>26,279</u>	<u>144,951</u>	<u>823,843</u>
累 計 折 舊				
112 年 1 月 1 日餘額	-	12,883	-	12,883
折舊費用	-	1,306	-	1,306
處 分	-	(102)	-	(102)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>-</u>	<u>14,087</u>	<u>-</u>	<u>14,087</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$652,613</u>	<u>\$ 12,192</u>	<u>\$144,951</u>	<u>\$809,756</u>

111 年度

	<u>土 地 運 輸 設 備 其 他 設 備 未 完 工 程 合 計</u>				
成 本					
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 205	\$ 22,755	\$ -	\$ 22,960
增 添	652,613	-	1,245	7,433	661,291
處 分	-	(205)	(104)	-	(309)
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>652,613</u>	<u>-</u>	<u>23,896</u>	<u>7,433</u>	<u>683,942</u>
累 計 折 舊					
111 年 1 月 1 日 餘 額	-	205	11,364	-	11,569
折 舊 費 用	-	-	1,623	-	1,623
處 分	-	(205)	(104)	-	(309)
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,883</u>	<u>-</u>	<u>12,883</u>
111 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$652,613</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,013</u>	<u>\$ 7,433</u>	<u>\$671,059</u>

(二) 營業租賃出租

112 年度

成 本	<u>儀 器 設 備</u>
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$264,080
增 添	1,289
處 分	(6,452)
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>258,917</u>
累 計 折 舊	
112 年 1 月 1 日 餘 額	155,359
折 舊 費 用	23,198
處 分	(3,816)
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>174,741</u>
112 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 84,176</u>

111 年度

成 本	<u>儀 器 設 備</u>
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$263,190
增 添	4,014
處 分	(3,124)
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>264,080</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

累	計	折	舊	儀	器	設	備
111年1月1日餘額				\$132,655			
折舊費用				25,454			
處分				(2,750)			
111年12月31日餘額				<u>155,359</u>			
111年12月31日淨額				<u>\$108,721</u>			

(三) 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

	自	用	營業租賃出租
儀器設備			
檢體前處理系統	-		10年
其他	-		4至10年
其他設備	2至10年		-

(四) 不動產、廠房及設備增添數與現金流量表支付數之調節如下：

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備增添	\$141,292	\$665,305
利息資本化	(7,999)	(5,944)
應付工程款增加	(16,254)	-
除役負債增加	(2,485)	-
	<u>\$114,554</u>	<u>\$659,361</u>

(五) 設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

112年度

成	本	建	築	物	儀	器	設	備	合	計
112年1月1日餘額		\$	22,522		\$	413,491			\$	436,013
增 添			-			86,827				86,827
租賃修改			-		(	11,729)		(	11,729)	
到期除列		(	198)		(	41,086)		(	41,284)	
112年12月31日餘額		<u>22,324</u>			<u>447,503</u>			<u>469,827</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	建	築	物	儀	器	設	備	合	計
累 計 折 舊									
112年1月1日餘額	\$	8,996		\$	134,857			\$	143,853
折舊費用		3,249			70,416				73,665
租賃修改		-		(	3,862)		(		3,862)
到期除列	(	198)		(	41,086)		(		41,284)
112年12月31日餘額		<u>12,047</u>			<u>160,325</u>				<u>172,372</u>
112年12月31日淨額	\$	<u>10,277</u>		\$	<u>287,178</u>			\$	<u>297,455</u>

111年度

	建	築	物	儀	器	設	備	合	計
成 本									
111年1月1日餘額	\$	21,061		\$	321,172			\$	342,233
增 添		1,461			168,589				170,050
租賃修改		-			4,891				4,891
到期除列		-		(	81,161)		(		81,161)
111年12月31日餘額		<u>22,522</u>			<u>413,491</u>				<u>436,013</u>
累 計 折 舊									
111年1月1日餘額		5,647			141,907				147,554
折舊費用		3,349			74,111				77,460
到期除列		-		(	81,161)		(		81,161)
111年12月31日餘額		<u>8,996</u>			<u>134,857</u>				<u>143,853</u>
111年12月31日淨額	\$	<u>13,526</u>		\$	<u>278,634</u>			\$	<u>292,160</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 73,851</u>	<u>\$ 49,704</u>
非 流 動	<u>\$228,148</u>	<u>\$245,215</u>

租賃負債之折現率(%)區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建 築 物	1.76	1.76
儀 器 設 備	1.87	1.87

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物作為辦公室使用，租賃期間將陸續於 116 年 7 月前到期。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之標的並無優惠承購權。

本公司與某供應商簽訂儀器租借合約書，租賃期間將陸續於 121 年 6 月前到期，租借合約係採個別協商並包含各種不同條款及條件，且規定非經出租人同意，不得將儀器設備出借、轉讓、轉租或以其他名義變相由他人使用。

(四) 其他租賃資訊

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
短期租賃費用	\$ 10	\$ 4
低價值資產租賃費用	\$ 54	\$ 95
租賃之現金流出總額	\$ 77,622	\$ 83,901

本公司選擇對符合短期及符合低價值資產租賃之若干標的適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、投資性不動產

112 年度

<u>成</u>	<u>本</u>	<u>土</u>	<u>地 房 屋 及 建 築 合</u>	<u>計</u>
112 年 1 月 1 日 及 12 月 31 日 餘額		<u>\$13,338</u>	<u>\$43,501</u>	<u>\$56,839</u>
<u>累 計 折 舊</u>				
112 年 1 月 1 日 餘額		-	18,900	18,900
折舊費用		-	<u>1,918</u>	<u>1,918</u>
112 年 12 月 31 日 餘額		-	<u>20,818</u>	<u>20,818</u>
112 年 12 月 31 日 淨額		<u>\$13,338</u>	<u>\$22,683</u>	<u>\$36,021</u>

111 年度

	土 地 房 屋 及 建 築 合 計		
成 本			
111 年 1 月 1 日 及 12 月 31 日 餘 額	\$13,338	\$43,501	\$56,839
累 計 折 舊			
111 年 1 月 1 日 餘 額	-	16,959	16,959
折 舊 費 用	-	1,941	1,941
111 年 12 月 31 日 餘 額	-	18,900	18,900
111 年 12 月 31 日 淨 額	\$13,338	\$24,601	\$37,939

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
第 1 年	\$ 2,682	\$ 2,422
第 2 年	616	2,422
	\$ 3,298	\$ 4,844

本公司之投資性不動產係以直線基礎按 7~30 年之耐用年限計提折舊，其公允價值於 112 年及 111 年 12 月 31 日均約為 45,000 千元，係由本公司管理階層參酌鄰近房市成交情形進行估價。

十五、無形資產

無形資產主係電腦軟體，變動如下：

	成 本	累 計 攤 銷	帳 面 金 額
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$20,531	(\$14,525)	\$ 6,006
單 獨 取 得 / 攤 銷	2,195	(2,486)	(291)
111 年 12 月 31 日 餘 額	22,726	(17,011)	5,715
單 獨 取 得 / 攤 銷	999	(2,836)	(1,837)
112 年 12 月 31 日 餘 額	\$23,725	(\$19,847)	\$ 3,878

攤銷費用係以直線基礎按估計耐用年數 1 至 5 年計提。

十六、其他金融資產

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
質押銀行存款（附註三十）	\$ 15,562	\$ 14,295
存出保證金	6,583	8,177
原始到期日超過 3 個月之定期存款	-	300
	<u>\$ 22,145</u>	<u>\$ 22,772</u>
流動	\$ 7,830	\$ 8,396
非流動	<u>14,315</u>	<u>14,376</u>
	<u>\$ 22,145</u>	<u>\$ 22,772</u>

本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之法人機構，無重大之履約疑慮，因此預期無重大之信用風險。

十七、借 款

（一）短期借款

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
銀行信用借款	<u>\$ 57,000</u>	<u>\$121,029</u>
年利率（%）	0.50~2.71	1.98~2.59

（二）長期借款

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
銀行擔保借款（附註二九及三十）	\$266,000	\$271,000
銀行信用借款	-	14,248
	266,000	285,248
減：一年內到期部分	<u>16,972</u>	<u>15,016</u>
	<u>\$249,028</u>	<u>\$270,232</u>
年利率（%）	1.98~2.30	1.85~2.05
到期日	114.06~131.06	113.05~131.06

十八、應付帳款

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
因營業而發生	<u>\$142,962</u>	<u>\$154,910</u>

本公司之應付帳款之交易條件係分別議定。另本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

十九、其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付工程款	\$ 16,254	\$ -
應付薪資及獎金	13,093	12,863
應付設備服務費	8,832	11,221
應付員工酬勞	7,801	3,763
應付營業稅	1,191	2,704
其他	<u>8,370</u>	<u>9,432</u>
	<u>\$55,541</u>	<u>\$39,983</u>

二十、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二一、權益

(一) 普通股股本

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數(千股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$800,000</u>	<u>\$800,000</u>
已發行股數(千股)	<u>41,579</u>	<u>34,246</u>
已發行股本	<u>\$415,789</u>	<u>\$342,461</u>

本公司於 112 及 111 年度辦理下列現金增資及盈餘轉增資，均已辦妥變更登記。

類	別基	準	發行股數每股價格		增資金額
			日	(元)	
現金增資	111年4月20日		2,000	\$ 20	\$ 40,000
盈餘轉增資	111年6月28日		8,533	10	85,332
現金增資	111年12月8日		4,000	25	100,000
盈餘轉增資	112年7月12日		5,985	10	59,848
現金增資	112年9月15日		1,000	58	58,000

(二) 資本公積

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>		
股票發行溢價	\$139,100	\$ 85,602
<u>僅得用以彌補虧損認列對子公司所有權權益變動數</u>	2,031	2,031
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	-	5,322
	<u>\$141,131</u>	<u>\$ 92,955</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法繳納稅捐外，應先彌補累積虧損，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；其尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司之股利政策，視公司目前及未來之規劃，並考量未來資金需求、產業競爭狀況，以兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃為原則。股利發放提撥之數額不低於當年度可供分配盈餘之 10%，得以股票或現金股利之方式為之，其中現金股利分派比例不低於當年度股利總額 10% 為原則。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司股東常會分別於 112 年及 111 年 6 月決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘		分 配 每 股 股 利 (元)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ 15,380	\$ 10,577		
股票股利	59,848	85,332	\$ 1.73	\$ 3.93
現金股利	29,750	9,771	0.86	0.45

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112 年度	111 年度
年初餘額	(\$ 3,006)	\$ -
當年度產生未實現損益		
— 權益工具	<u>15,291</u>	(<u>3,006</u>)
年底餘額	<u>\$ 12,285</u>	<u>(\$ 3,006)</u>

二二、收 入

	112 年度	111 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 615,940	\$ 717,506
儀器使用及服務收入	<u>170,096</u>	<u>155,887</u>
	<u>\$ 786,036</u>	<u>\$ 873,393</u>

合約餘額

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日
應收帳款	\$ 215,425	\$ 220,032	\$ 236,129
應收票據	<u>21,957</u>	<u>31,395</u>	<u>21,521</u>
	<u>\$ 237,382</u>	<u>\$ 251,427</u>	<u>\$ 257,650</u>
合約負債—流動	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 1,513</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，112 及 111 年度並無其他重大變動。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	112 年度	111 年度
商品銷貨	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 1,513</u>

二三、稅前淨利

(一) 其他收入

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
租金收入 (附註二九)	\$ 2,538	\$ 2,482
其 他	<u>142</u>	<u>86</u>
	<u>\$ 2,680</u>	<u>\$ 2,568</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
處分不動產、廠房及設備 利益 (損失)	(\$ 1,685)	\$ 686
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益(損 失)	96	(681)
其 他	<u>102</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 1,487)</u>	<u>\$ 5</u>

(三) 財務成本

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
銀行借款利息	\$ 7,999	\$ 6,609
租賃負債之利息	5,678	3,540
關係人借款利息(附註二 九)	<u>433</u>	<u>415</u>
按攤銷後成本衡量之金 融負債之利息費用總 額	14,110	10,564
減：列入符合要件資產成 本之金額－不動 產、廠房及設備	<u>7,999</u>	<u>5,944</u>
	<u>\$ 6,111</u>	<u>\$ 4,620</u>

利息資本化年利率 (%) 如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
不動產、廠房及設備	1.66~2.99	0.21~3.37

(四) 折舊及攤銷

	112 年度	111 年度
不動產、廠房及設備	\$ 24,504	\$ 27,077
使用權資產	73,665	77,460
投資性不動產	1,918	1,941
無形資產	<u>2,836</u>	<u>2,486</u>
	<u>\$102,923</u>	<u>\$108,964</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 93,897	\$ 99,779
營業費用	<u>6,190</u>	<u>6,699</u>
	<u>\$100,087</u>	<u>\$106,478</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,046	\$ 1,486
推銷費用	660	661
管理費用	<u>130</u>	<u>339</u>
	<u>\$ 2,836</u>	<u>\$ 2,486</u>

(五) 員工福利費用

	112 年度	111 年度
短期員工福利	\$ 61,945	\$ 54,842
退職後福利		
確定提撥計畫	2,094	2,037
股份基礎給付		
權益交割	<u>132</u>	<u>1,680</u>
	<u>\$ 64,171</u>	<u>\$ 58,559</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,674	\$ 14,437
營業費用	<u>48,497</u>	<u>44,122</u>
	<u>\$ 64,171</u>	<u>\$ 58,559</u>

(六) 員工及董監事酬勞

依本公司修正前章程規定，本公司年度如有獲利，係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 2% 及不高於 1% 提撥員工及董監事酬勞。嗣於 112 年 12 月經股東臨時會決議通過修改公司章程為按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 4% 及不高於 2% 提撥員工及董監事酬勞。

	112 年度		111 年度	
	估 列 比 例	估 列 金 額	估 列 比 例	估 列 金 額
	(%)		(%)	
員工酬勞	4.02	\$7,801	2.00	\$3,763
董事酬勞／董監事酬勞	-	-	-	-

年度個體財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 112 年及 111 年 5 月經董事會分別決議以現金配發 111 及 110 年度員工酬勞，決議配發金額與個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	112 年度	111 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 31,544	\$ 30,480
未分配盈餘加徵	2,441	-
以前年度之調整	99	314
	<u>34,084</u>	<u>30,794</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	31	(232)
	<u>\$ 34,115</u>	<u>\$ 30,562</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112 年度	111 年度
稅前淨利	<u>\$186,398</u>	<u>\$184,358</u>
稅前淨利按法定稅率 20%計算之所得稅費用	\$ 37,280	\$ 36,872
稅上可減除之項目	(5,705)	(6,624)
未分配盈餘加徵	2,441	-
以前年度之調整	99	314
	<u>\$ 34,115</u>	<u>\$ 30,562</u>

(二) 本期所得稅負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$20,974</u>	<u>\$26,231</u>

(三) 遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
存貨減損損失	\$269	(\$158)	\$111
退款負債	314	145	459
其他	<u>133</u>	<u>(18)</u>	<u>115</u>
	<u>\$716</u>	<u>(\$ 31)</u>	<u>\$685</u>

111年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
存貨減損損失	\$295	(\$ 26)	\$269
預期信用減損損失	60	(60)	-
退款負債	131	183	314
其他	<u>-</u>	<u>133</u>	<u>133</u>
	<u>\$486</u>	<u>\$230</u>	<u>\$716</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異			
其他	<u>\$ 2</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>\$ -</u>

(四) 本公司之營利事業所得稅結算申報案件，業經稽徵機關核定至111年度。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$152,283</u>	<u>\$153,796</u>

股 數 (千 股)

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	40,753	34,925
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	325	202
員工認股權	<u>-</u>	<u>289</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>41,078</u>	<u>35,416</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 7 月 12 日。因追溯調整，111 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>
基本每股盈餘 (元)	<u>\$ 5.13</u>	<u>\$ 4.40</u>
稀釋每股盈餘 (元)	<u>\$ 5.05</u>	<u>\$ 4.34</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，於計算稀釋每股盈餘時，須假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、股份基礎給付協議

本公司於 109 年 2 月經董事會決議通過發行員工認股權，每 1 單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 4 年，憑證持有人於持有屆滿 2 年及 3 年後，各可行使 50% 之認股權，認股權行使價格為每股 10 元。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權價格維持不變。

本公司給予本公司之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權 單	112 年度		111 年度	
	位	行 使 價 格 (元)	位	行 使 價 格 (元)
年初流通在外	159	\$ 10	319	\$ 10
本年度行使	(151)	10	(160)	10
本年度沒收	(8)	10	-	-
年底流通在外	-	-	<u>159</u>	10
年底可行使	-	-	<u>-</u>	-

本公司於 112 及 111 年度認列員工認股權之酬勞成本分別為 132 千元及 1,680 千元。

二七、資本風險管理

本公司資本結構係由淨債務及權益組成，而資本管理的目標是保障本公司能夠持續經營，並進而藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化，是以定期檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，並藉由現金增資或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司無須遵循其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為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。

(二) 公允價值之資訊－依重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
非衍生金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 2,427</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,427</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
權益工具投資				
未上市(櫃)股 票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,300</u>	<u>\$ 27,300</u>

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
非衍生金融資產				
基金受益憑證	\$ 2,331	\$ -	\$ -	\$ 2,331
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
權益工具投資				
未上市(櫃)股 票	\$ -	\$ -	\$ 12,009	\$ 12,009

112 及 111 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

	112 年度	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資
年初餘額		\$ 12,009
認列於其他綜合損益		15,291
年底餘額		\$ 27,300
	111 年度	
年初餘額		\$ 15,015
認列於其他綜合損益		(3,006)
年底餘額		\$ 12,009

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司持有之國內未上市(櫃)權益投資於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別以被投資公司辦理現金增資價格及市場法(參考可比較公司之評價乘數)衡量其公允價值, 111 年 12 月 31 日所採用市場法衡量之不可觀察輸入值係流動性折減率 30%。當其他輸入值維持不變之情況下, 若流動

性折減率增加 1% 時，該等投資於 111 年 12 月 31 日之公允價值將減少約 48 千元。

(三) 金融工具之種類

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
<u>金 融 資 產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 2,427	\$ 2,331
按攤銷後成本衡量(註1)	311,579	344,826
透過其他綜合損益按公允價值衡量		
權益工具投資	27,300	12,009
<u>金 融 負 債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	548,899	619,640

註 1：係包含現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及其他金融資產等。

註 2：係包含借款、應付帳款、其他應付款（含關係人）及存入保證金等。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司之財務部門係為各業務單位提供服務，依照風險程度監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括利率風險、信用風險及流動性風險。

1. 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 3,751	\$ 3,936
金融負債	328,999	329,166
具現金流量利率風險		
金融資產	62,331	79,818
金融負債	323,000	372,030

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少／增加 2,607 千元及 2,922 千元，主因為本公司之變動利率存款及借款之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司最大信用風險暴險金額主要來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司應收款項交易顯著集中於若干客戶，信用風險顯著集中之應收款項餘額，請參閱明細表三。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響，並監督銀行融資額度使用狀況以確保有足夠之融資額度。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之負債，係列於下表最早之期間內，不考慮交易對方立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率作為估計未來利息現金流量之基礎。

112年12月31日	3個月					計
	3個月內	至1年內	1年至5年	5年以上	合	
無附息負債	\$ 155,959	\$ 42,688	\$ 209	\$ -	\$ 198,856	
租賃負債	19,547	54,469	194,075	51,293	319,384	
浮動利率工具	23,775	54,939	75,385	209,756	363,855	
固定利率工具	185	27,330	-	-	27,515	
	<u>\$ 199,466</u>	<u>\$ 179,426</u>	<u>\$ 269,669</u>	<u>\$ 261,049</u>	<u>\$ 909,610</u>	

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

浮動利率工具	3個月					計
	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	
	<u>\$ 78,714</u>	<u>\$ 75,385</u>	<u>\$ 82,672</u>	<u>\$ 76,808</u>	<u>\$ 50,276</u>	<u>\$ 363,855</u>

111年12月31日	3個月					計
	3個月內	至1年內	1年至5年	5年以上	合	
無附息負債	\$ 172,621	\$ 22,126	\$ 275	\$ -	\$ 195,022	
租賃負債	18,084	49,523	169,935	75,779	313,321	
浮動利率工具	34,759	76,853	79,645	226,994	418,251	
固定利率工具	2,754	45,905	4,232	-	52,891	
	<u>\$ 228,218</u>	<u>\$ 194,407</u>	<u>\$ 254,087</u>	<u>\$ 302,773</u>	<u>\$ 979,485</u>	

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

浮動利率工具	3個月					計
	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	
	<u>\$ 111,612</u>	<u>\$ 79,645</u>	<u>\$ 83,845</u>	<u>\$ 77,981</u>	<u>\$ 65,168</u>	<u>\$ 418,251</u>

二九、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
優品公司	子公司
周國忠	主要管理階層
陳泓仁	主要管理階層
王傑	主要管理階層
佘忠財	主要管理階層
陳珮綺	其他關係人
醫品診所	其他關係人
慈惠診所	其他關係人
優品醫事檢驗所(高雄優品)	其他關係人
詠信中加醫事檢驗所	其他關係人
信品醫事檢驗所(信品醫檢)	其他關係人
台灣優品(中和)醫事檢驗所(中和優品)	其他關係人
台灣優品(桃園)醫事檢驗所(桃園優品)	其他關係人

(二) 營業收入

項	目 關係人類別 / 名稱	112 年度	111 年度
商品銷貨收入	子 公 司	\$ 22	\$ 32
	其他關係人		
	高雄優品	60,257	44,042
	中和優品	54,920	45,410
	桃園優品	28,746	25,590
	慈惠診所	26,285	20,231
	信品醫檢	25,720	32,366
	其 他	<u>23,513</u>	<u>17,718</u>
		<u>\$219,463</u>	<u>\$185,389</u>
儀器使用及服務收入	其他關係人		
	高雄優品	\$ 22,326	\$ 20,699
	中和優品	21,285	21,311
	桃園優品	8,140	8,530
	信品醫檢	7,995	10,789
	其 他	<u>4,372</u>	<u>3,589</u>
		<u>\$ 64,118</u>	<u>\$ 64,918</u>

交易價格除子公司係依實際購買成本外，收款條件為月結 90 天，與一般客戶並無重大差異。

(三) 營業成本 / 費用

項	目 關係人類別 / 名稱	112 年度	111 年度
進 貨	子 公 司	\$ 540	\$ 2,621
檢驗成本	其他關係人	114	288
交際費	子公司	<u>342</u>	<u>596</u>
		<u>\$ 996</u>	<u>\$ 3,505</u>

除向其他關係人購入之勞務並無其他非關係人可供比較外，付款條件為月結 45~90 天，與一般廠商無重大差異。

(四) 應收關係人款項

項	目 關係人類別 / 名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收帳款	子 公 司	\$ 7	\$ 9
	其他關係人		
	中和優品	19,665	19,501
	高雄優品	19,515	21,111
	慈惠診所	10,438	3,333

(接次頁)

(承前頁)

項	目關係人類別 / 名稱	112年 12月31日	111年 12月31日
	桃園優品	\$ 9,333	\$ 10,036
	信品醫檢	8,576	7,574
	其他	<u>6,298</u>	<u>6,203</u>
		<u>\$ 73,832</u>	<u>\$ 67,767</u>
其他應收款	子公司	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

項	目關係人類別	112年 12月31日	111年 12月31日
應付帳款	子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 607</u>
其他應付款	子公司	\$ 132	\$ 106
	其他關係人	<u>12</u>	<u>23</u>
		<u>\$ 144</u>	<u>\$ 129</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(六) 租金收入

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
子公司	\$ 472	\$ 694
其他關係人		
高雄優品	1,646	1,338
慈惠診所	<u>420</u>	<u>420</u>
	<u>\$ 2,538</u>	<u>\$ 2,452</u>

本公司於 112 年及 111 年 12 月 31 日就上述租賃合約收取之存入保證金分別為 209 千元及 275 千元。

(七) 承租協議

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
取得使用權資產		
子公司	\$ -	\$ 198
其他關係人		
陳珮綺	<u>-</u>	<u>1,263</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,461</u>

項	目 關係人類別 / 名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
租賃負債	子 公 司	\$ -	\$ 50
	其他關係人 陳珮綺	<u>771</u>	<u>1,019</u>
		<u>\$ 771</u>	<u>\$ 1,069</u>

關係人類別 / 名稱	112 年度	111 年度
利息費用		
子 公 司	\$ -	\$ 2
其他關係人 陳 珮 綺	<u>16</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 12</u>

(八) 向關係人借款 (含本金及利息)

關係人類別 / 名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
子 公 司		
優品公司	<u>\$27,043</u>	<u>\$18,066</u>

利息費用

關係人類別 / 名稱	112 年度	111 年度
子 公 司		
優品公司	<u>\$433</u>	<u>\$415</u>

本公司向關係人借款之借款利率為 2.095%，與市場利率相當，且為無擔保借款。

(九) 背書保證

本公司 112 年及 111 年 12 月 31 日之長短期借款係由本公司主要管理階層周國忠、王傑及余忠財提供連帶保證。

(十) 主要管理階層薪酬

本公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112 年度	111 年度
短期員工福利	<u>\$11,565</u>	<u>\$12,535</u>
退職後福利	<u>216</u>	<u>216</u>
	<u>\$11,781</u>	<u>\$12,751</u>

三十、質抵押之資產

本公司提供下列資產作為銀行借款或履約保證之擔保品：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
其他金融資產		
質押銀行存款	\$ 15,562	\$ 14,295
不動產、廠房及設備		
土地	<u>652,613</u>	<u>652,613</u>
	<u>\$668,175</u>	<u>\$666,908</u>

三一、重大承諾及或有事項

(一) 本公司與某供應商簽訂經銷合約，本公司同意年度採購試劑及耗材將達到合約所訂最低採購金額，該合約有效期間為 110 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日。

(二) 本公司與某供應商簽訂儀器租借暨試劑購買合約書，截至 112 年 12 月 31 日預計未來之服務支出如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
不超過 1 年	\$ 23,599	
1~5 年	59,016	
5 年以上	<u>21,312</u>	
	<u>\$103,927</u>	

(三) 本公司未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾為 350,591 千元。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：詳附表三。

6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：詳附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

威力德生醫股份有限公司
資金貸與他人
民國 112 年度

附表一

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度		年底實際動支金額	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	提列備抵損失金額	擔保名稱	對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)	備註	
					最高額度餘額	年底額度餘額											
1	優品公司	本公司	其他應收款-關係人	是	\$ 27,000	\$ 27,000	\$ 27,000	2.095	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 32,960	\$ 32,960	

註：子公司資金貸與總額及個別對象之限額，以不超過子公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

威力德生醫股份有限公司
 年底持有有價證券情形
 民國 112 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
 (除另予註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年底				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	股票 永悅健康股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	273,000	\$ 27,300	1.1	\$ 27,300	
	基金 合作金庫—全球醫療照護產業多重資產收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300,000	2,427	-	2,427	

威力德生醫股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年度

附表三

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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 人之 關係	與發行人 之關係	移轉日期	金額			
本公司	房屋營建工程	112.06.28	\$ 470,000	依雙方合約約定之付款條件支付對價，已支付 114,410 千元	達茂營造股份有限公司	無	-	-	-	\$ -	依詢比議價	營業用途	無

威力德生醫股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 112 年度

附表四

單位：新台幣千元

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		年底持有			被投資公司 本年度利益	本年度認列之 投資收益	備註
				本 年 年 底	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
本公司	優品公司	台灣	保健食品及檢驗試劑之銷售；醫療檢驗服務 及管理服務之提供	\$ 45,000	\$ 45,000	4,000,000	100	\$ 82,401	\$ 28,587	\$ 28,539	子公司

威力德生醫股份有限公司



董事長：周國忠

