



股票代號：6662

樂斯科生物科技股份有限公司 BioLASCO Taiwan Co., Ltd.

一一一年度年報

可查詢本年報之網址：

公開資訊觀測站之網址：<https://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.biolasco.com.tw>

中華民國一一二年五月十七日刊印

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人

姓名：張鐳耀

職稱：總經理室特助

電話：(02)2651-8669

電子郵件信箱：investor@biolasco.com.tw

代理發言人

姓名：陳永煥

職稱：協理

電話：(02)2651-8669

電子郵件信箱：investor@biolasco.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司地址：台北市南港區重陽路 316 號 2 樓

總公司電話：(02)2651-8669

分公司暨工廠地址：宜蘭縣冬山鄉大進村大進二路 237 號

分公司暨工廠電話：(03)961-5839

三、股票過戶機構

名稱：中國信託商業銀行股份有限公司代理部

地址：台北市中正區重慶南路一段 83 號 5 樓

網址：<https://www.ctbcbank.com>

電話：(02)6636-5566

四、最近年度財務報告簽證會計師

簽證會計師：薛峻泯、池瑞全會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

網址：<https://www.deloitte.com>

電話：(02)2725-9988

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：

不適用

六、公司網址：<http://www.biolasco.com.tw>

樂斯科生物科技股份有限公司

目 錄

壹、 致股東報告書.....	1
貳、 公司簡介.....	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.....	6
三、最近年度給付董事、總經理及副總經理等之酬金.....	12
四、公司治理運作情形.....	16
五、簽證會計師公費資訊.....	36
六、更換會計師資訊.....	36
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.....	36
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	36
九、持股比例占前十名之股東，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.....	37
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	37
肆、 募資情形.....	38
一、公司資本及股份.....	38
二、公司債辦理情形.....	42
三、特別股辦理情形.....	42
四、海外存託憑證辦理情形.....	42
五、員工認股權證辦理情形.....	42
六、限制員工權利新股辦理情形.....	42
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	42
八、資金運用計畫執行情形.....	42
伍、 營運概況.....	43
一、業務內容.....	43
二、市場及產銷概況.....	54
三、從業員工.....	60
四、環保支出資訊.....	60
五、勞資關係.....	60
六、資通安全管理.....	61

七、重要契約.....	63
陸、財務概況.....	64
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	64
二、最近五年度財務分析.....	66
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.....	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.....	70
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.....	74
捌、特別記載事項.....	76
一、關係企業相關資料.....	76
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	76
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.....	76
四、其他必要補充說明事項.....	76
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證交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.....	76
附件一、111 年度財務報告.....	77

壹、致股東報告書

各位股東先生、女士：

首先感謝各位股東對本公司的支持及鼓勵，樂斯科秉持成為生物科技發展火車頭的理念，戮力於提供實驗動物領域與生技醫藥產業最為先進的產品、服務與專業知識，以此協助生技醫療展業的發展；111年的市場較前兩年相對回穩，國外各主要經濟體與台灣受疫情影響逐步降低，然而國際經濟卻因俄烏戰爭與國際強權之間的經濟競爭，導致原物料和貨運成本持續上揚，供應鏈的不穩定性產生交貨期延長等風險問題，但因疫情影響逐步降低，國內外實驗動物使用需求，尤其是設施運作與更新需求亦逐步的恢復，樂斯科在有效管理下獲得穩定的發展機會與成果，另一方面，樂斯科去年在疫情中開展專業與便捷的動物試驗委託服務，以此滿足研發早期階段中有動物試驗需求之客群，因此樂斯科已初步完成實驗動物領域上下游垂直整合；在海外拓展方面，轉投資印度實驗動物生產之事業，已獲得卓越的市場開拓成果，成為印度主要的無特定病原等級的嚙齒類實驗動物生產供應商，未來將持續擴大生產規模與擴增生產據點，另一方面於疫情後，樂斯科投入各項資源，用以強化在東南亞市場發展量能；樂斯科全體同仁將持續努力不懈，在實驗動物業務上持續引進新品項與服務、積極推廣與解決客戶痛點，希望將樂斯科的品牌與服務文化深耕於產業中，另外，亦將持續強化公司治理，並創造積極正向的企業文化及提升企業風險意識，讓樂斯科穩定成長。謹將111年度營業結果及112年度營業計畫概要報告如下：

一、111年度營業結果：

(一)營業計畫實施成果

本公司111年度營業收入為235,912千元，較110年度營業收入為227,580千元增加8,332千元；111年度稅後淨利42,311千元相較於110年度稅後淨利45,153千元減少2,842千元。

單位：新台幣千元

項目	111年度	110年度
營業收入	235,912	227,580
營業毛利	104,486	105,106
營業淨利	49,269	53,892
稅前淨利	53,138	56,441
稅後淨利	42,311	45,153
稅後基本每股盈餘(元)	1.65	1.76

註：111年度及110年度用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數皆為25,612千股。

(二)預算執行情形

本公司111年度未公開財務預測，整體營運均依公司內部制定之營業目標規劃進行。

(三)財務收支及獲利能力分析

項目	111年度	110年度	
財務結構	負債占資產比率(%)	20.20	19.84
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	266.54	265.47
償債能力	流動比率(%)	509.31	592.54
	速動比率(%)	458.30	548.45

項目		111年度	110年度
獲利能力	資產報酬率(%)	7.55	7.88
	權益報酬率(%)	9.25	9.73
	純益率(%)	17.94	19.84
	每股盈餘(元)	1.65	1.76

(四)研究發展狀況

本公司為因應未來市場需要，將持續進行誘發性動物模式與免疫擬人化動物模式之開發，作為往後產品銷售與整體性服務之基礎。

二、112年度營業計畫概要

(一)經營方針

- 1.本公司專業經營管理、提供國際標準SPF實驗動物。
- 2.堅守品質國際化、市場區隔化、價格合理化。
- 3.提供生命科學研究及醫藥開發最精準的服務。
- 4.強化海外銷售體系，朝向產品與服務國際化。

(二)預期銷售數量及其依據

- 1.以自產與進口方式提供國際標準 SPF 實驗鼠，穩定市場占有率，並憑藉高價值動物與服務，如高度免疫缺陷小鼠、老化動物及手術服務鞏固特定領域之需求，另一方面藉由串聯進口動物與代養服務之價值鏈，解決客戶的企業營運需求與補足供應價值鏈缺口，擴大營收基礎，並同步推廣國際標準 SPF 實驗鼠至東南亞等海外市場。
- 2.市場具有可見之新建實驗動物房與舊設施改建需求，將以整體改建規畫及服務量能，包含動物房設計顧問服務、儀器設備及耗材，獲取市場機會。
- 3.樂斯科創新研發及服務中心(下轄動物測試實驗室與病理毒理實驗室)，提供動物健康監測、臨床前動物代試驗與檢測判讀等服務，在動物代試驗與健康監測領域尚屬市場新進者，成長空間尚大，將持續藉由完善服務能力，獲得營收成長。
- 4.海外銷售市場過往受限於運送成本與經銷商銷售積極度，將以擴建東南亞各據點經銷商數量，以促進海外銷售。

(三)重要之產銷政策

1.生產政策

- (1)持續生產符合國際標準 SPF 的實驗動物。
- (2)實驗動物管理與使用制度符合「AAALAC 國際認證」。
- (3)落實動物福祉精神及積極推動實驗動物的 3R 原則。
- (4)開發特定需求之動物模式，以利市場之維持與開拓。

2.銷售政策

藉由產品多元化與服務多角化的策略，提供更豐富的服務項目，滿足特定客群市場之需求。

- (1)實驗動物：增加繁殖品系、手術服務項目及推廣代養及老化動物業務，滿足近年研究方向之需求。
- (2)儀器設備：持續開發新代理及透過與台灣新興公司策略合作，拓展國內銷售領域。

(3)動物測試實驗室：建立實驗動物相關之檢測、代養與動物試驗服務。

(4)病理毒理實驗室：依據客戶與市場需求提供多元客製化動物試驗委託服務。

三、未來公司發展策略

- (一) 新增代理與開發創新產品。
- (二) 樂斯科創新研發及服務中心開發測試用動物模式。
- (三) 引進DK NPG動物模式及推廣老化實驗動物。
- (四) 透過策略聯盟整合實驗動物相關產業。
- (五) 持續佈局海外市場。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

實驗動物的品質關乎研究成果的科學性與可靠性，因此實驗動物在生物醫學與生技產業中扮演重要的角色。本公司將持續提供國際級高品質SPF實驗動物，以保持本公司在產業界之領導地位。

本公司遵循相關法令規定，並隨時掌握最新法規變動資訊，以降低重要政策及法令變動對公司財務業務之影響，截至目前本公司並未受到法規環境變化而有重大影響公司財務業務之情事。

最後 敬祝

身體健康 闔家平安

董事長： 陳振忠



總經理： 陳永豪



貳、公司簡介

一、設立日期：民國 90 年 5 月 10 日。

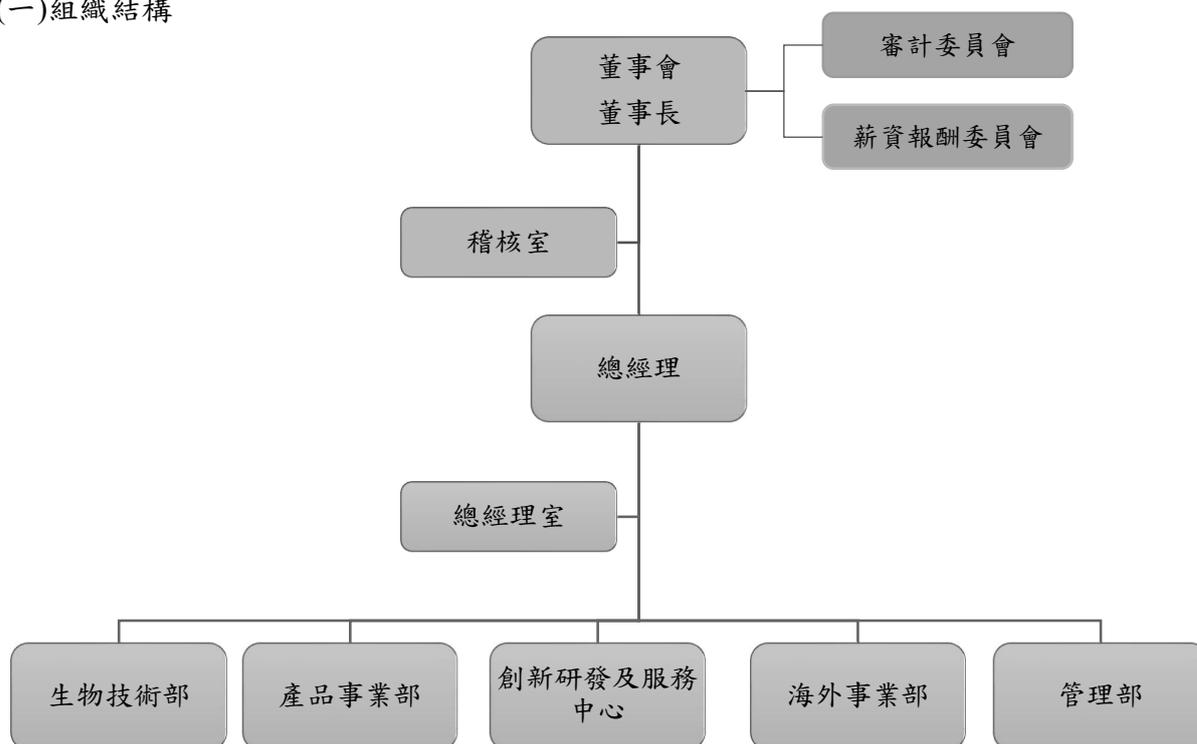
二、公司沿革：

年度	項目
90 年度	樂斯科台北總公司成立。
91 年度	宜蘭廠動工興建。
92 年度	宜蘭廠落成啟用。
96 年度	成為台灣首家民營企業通過國際 AAALAC International 完全認證。
97 年度	取得國家品質標章認證 (SNQ)。
98 年度	榮獲國家生技醫療品質獎銅獎。
99 年度	取得國際 AAALAC International 完全認證。 取得國家品質標章認證 (SNQ)。 本公司董事長陳振忠獲選 AAALAC International <i>ad hoc</i> Specialist。
100 年度	取得國家品質標章認證 (SNQ)。
101 年度	
102 年度	取得國際 AAALAC International 完全認證。 本公司董事長陳振忠再度獲選 AAALAC International <i>ad hoc</i> Specialist。 取得國家品質標章認證 (SNQ)。
103 年度	取得國家品質標章認證 (SNQ)。
104 年度	榮獲經濟部舉辦第三屆中堅企業選拔的「潛力中堅企業」殊榮。 取得國家品質標章認證 (SNQ)。 投資印度公司 Hylasco Bio-Technology (India) Private Limited。
105 年度	取得國際 AAALAC International 完全認證。 取得國家品質標章認證 (SNQ)。 投資泰國公司 BioRiver Company Limited。
106 年度	配合國家南進政策與國家實驗研究院簽訂合作意向書，負責海外拓展國家動物中心所研發之基因改造實驗鼠。 成立病理毒理實驗室。 投資台基盟生技股份有限公司，參與國衛院「精準醫療與學習型醫療照護系統」旗艦計畫。 8 月 29 日經財團法人證券櫃檯買賣中心核准公開發行。 取得國家品質標章認證 (SNQ)。
107 年度	1 月 4 日股票登錄興櫃買賣。 取得國家品質標章認證 (SNQ)。
108 年度	取得 TAF (全國認證基金會) 認證通過 ISO17025:2005。 3 月 26 日櫃買中心上櫃買賣。 取得國際 AAALAC International 完全認證。 取得國家品質標章認證 (SNQ)。
109 年度	取得國家品質標章認證 (SNQ)。
110 年度	
111 年度	成立特殊動物服務中心。 取得 TAF (全國認證基金會) 認證通過 ISO17025:2017。 取得國家品質標章認證 (SNQ)。 取得國際 AAALAC International 完全認證。

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

部門	工作職掌
總經理室	1.公司整體營運之策略規劃與管理。 2.營運目標之擬訂、推定、執行、溝通與協調。 3.監督指揮各事業單位任務之執行。 4.投資專案之規劃、評估、執行及追蹤管理。 5.投資人及法人關係建立與維持、訪客接待及新聞事件處理與追蹤。
生物技術部	1.繁殖培育中心負責無特定病原實驗動物之飼養及銷售。 2.進口動物及代養服務。
產品事業部	1.負責產品開發及創新。 2.負責代理產品行銷及銷售。
創新研發及服務中心	1.負責病理毒理實驗室業務推廣及客戶服務之提供。 2.提供臨床前實驗動物試驗服務。 3.負責動物模式服務之開發、診斷服務。
海外事業部	負責海外地區之業務及各項發展。
管理部	1.統籌公司會計、預算管理、財務及稅務等事宜。 2.統籌公司行政管理、總務及人力資源等事宜。 3.電腦資訊系統規劃、管理、應用、維護及軟硬體採購等。 4.各項股務、股東關係維護等。
稽核室	建立內控制度、推行、稽核及檢討，並提供改善建議。

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.董事之姓名、經(學)歷、持有股份及性質

112年4月11日；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)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董事、監察人或關係	備註
							股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)				
董事長	中華民國	陳振忠	男 71歲以上	109.06.18	3年	90.05.10	2,120,397	8.28	2,376,397	9.28	1,239,070	4.84	—	—	中山大學高階經營管理EMBA班生物科技組碩士 海洋大學食品科學系 中元科技儀器(股)公司業務經理	Hyllasco Bio-Technology (India) Private Limited 董事(法人代表) 岑祥(股)公司董事長 台基盟生技(股)公司董事長(法人代表) 國際實驗動物管理評鑑及認證協會(AAALAC)專家顧問 中華實驗動物學會理事 貝爾克斯(股)公司董事(法人代表)	陳永豪 父子關係	1
董事	中華民國	吳麗珠	女 71歲以上	109.06.18	3年	103.6.19	1,198,341	4.68	1,198,341	4.68	—	—	—	—	台北市私立延平高中 運通貿易(股)公司行政副理 標達(股)公司行政副理 凱楨(股)公司行政副理	岑祥(股)公司副董事長 新未來生技(股)公司董事長(法人代表)	—	—
董事	中華民國	陳俊諱	男 41~50歲	109.06.18	3年	106.06.22	—	—	—	—	95,058	0.37	—	—	國立臺灣師範大學科技與工程學院科技應用與人力資源發展學系博士 中國廣州中醫藥大學臨床醫學博士 國立台灣國家發展研究所法學碩士 國立清華大學工學院工業工程與工程管理學系工程管理組工學碩士 國立交通大學理學院應用科技學程應用科技組理學碩士 國立中山大學管理學院國際高階經營碩士 銘傳大學生物科技管理組管理學碩士 銘傳大學金融管理學系學士 綠生技(股)公司董事	諾貝爾生活事業有限公司董事	—	—

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		在現持有股數		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	具配偶或以內關係之其他董事、監察人或關係人		備註
							股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率(%)			職稱	姓名	
董事	中華民國	劉維明	男 51~60歲	110.08.05	3年	97.06.12 (註2)	7,206	0.03	7,206	0.03	56,478	0.22	1,204,055	4.70	日本關西大學 商學部	岑祥(股)公司董事 寶成投資(股)公司董事長 活寶食品(股)公司監察人	—	—	—
獨立董事	中華民國	陳明傑	男 41~50歲	109.06.18	3年	107.06.19	—	—	—	—	—	—	—	—	成功大學管理學院高階管理在職專班碩士 台灣科技大學電子工程研究所碩士 台灣科技大學電子工程系 源創產業投資顧問(股)公司投資部經理/協理 工業技術研究院董事長特別助理 工業技術研究院電通所工程師	源創產業投資顧問(股)公司副總經理 宏偉電機工業(股)公司董事(法人代表) 久裕興業科技(股)公司董事 World Known MFG (Cayman) Limited 董事(法人代表)	—	—	—
獨立董事	中華民國	蘇興華	女 41~50歲	109.06.18	3年	107.06.19	—	—	—	—	—	—	—	—	臺北大學會計研究所碩士 醒吾科技大學會計系 誠品聯合會計師事務所執業會計師 安永聯合會計師事務所審計部副理/主任	誠品聯合會計師事務所新北分所所長 誠品聯合會計師事務所合夥會計師	—	—	—
獨立董事	中華民國	鄭漢輝	男 61~70歲	109.06.18	3年	107.06.19	—	—	—	—	—	—	—	—	美國阿拉巴馬大學財務博士 美國阿拉巴馬大學會計/統計碩士 政治大學會計學士 中央大學總務長 中央大學EMBA 執行長 中央大學會計研究所所長	大畏創新股份有限公司董事長 進興工業股份有限公司獨立董事 浩宇生醫股份有限公司獨立董事	—	—	—

註1：本公司之董事長與總經理互為一親等親屬，陳永豪總經理為財務與生技相關背景，將借重其豐富產業經驗及創新理念，帶領經營團隊佈局未來。本公司目前董事無兼任公司經理人，若未來有適任人選或專業人才，將由其人選接任總經理或依法增加獨立董事席次。

註2：劉維明董事於97年6月12日至106年1月20日擔任本公司董事，並自110年8月5日起擔任本公司董事。

- 2.法人股東之主要股東：不適用。
- 3.主要股東為法人者其主要股東：不適用。
- 4.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

(1)董事專業資格

條 件 姓 名	專 業 資 格 與 經 驗
董事長 陳振忠	陳振忠董事長自 90 年起擔任本公司之董事，熟悉生技與實驗動物市場、企業管理、行銷和生產管理技術，並為 AAALAC International 評鑑專家顧問，深具市場洞察力，確保競爭戰略和策略的高度與正確性。陳振忠董事長未有公司法第 30 條各款情事。
董事 吳麗珠	吳麗珠女士自 103 年起擔任本公司之董事。吳麗珠董事於 90 年起擔任岑祥(股)公司副董事長，其具備經營管理能力、領導及決策能力。吳麗珠董事未有公司法第 30 條各款情事。
董事 陳俊瑋	陳俊瑋先生自 103 年起擔任本公司之董事。陳俊瑋董事於 85 年起擔任諾貝爾生活事業有限公司董事，其具備經營管理能力、領導及決策能力。陳俊瑋董事未有公司法第 30 條各款情事。
董事 劉維明	劉維明先生自 110 年起擔任本公司之董事，曾於 97 年至 106 年中擔任本公司之董事。劉維明董事於 108 年起擔任寶成投資股份有限公司董事長，其具備經營管理能力、領導及決策能力。劉維明董事未有公司法第 30 條各款情事。
獨立董事 陳明傑	陳明傑先生自 107 年擔任本公司之董事，並為薪資報酬委員會及審計委員會之召集人。陳明傑董事於 97 年起任職於源創產業投資顧問(股)公司，現任該公司副總經理，其具備經營管理能力、領導及決策能力。陳明傑董事未有公司法第 30 條各款情事。
獨立董事 蘇興華	蘇興華女士自 107 年擔任本公司之董事，具有中華民國會計師證書。蘇興華董事於 92 年至 99 年任職於安永聯合會計師事務所，99 年起擔任誠品聯合會計師事務所合夥會計師，其具備豐富之財務會計及財務分析、領導及決策能力。蘇興華董事未有公司法第 30 條各款情事。
獨立董事 鄭漢鐔	鄭漢鐔先生自 107 年起擔任本公司之董事。鄭漢鐔董事於 82 年至 107 年擔任國立中央大學財務金融系及會計研究所副教授，專長為財務報表分析、財務管理和財務資訊與管理，107 年起擔任大畏創新股份有限公司董事長，其具備專業財務會計及財務分析、領導及決策能力。鄭漢鐔董事未有公司法第 30 條各款情事。

(2)獨立董事獨立性資訊

條件 姓名	獨立性情形	兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
獨立董事 陳明傑	本公司 3 名獨立董事均符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條獨立性規定，其他說明如下： (一) 陳明傑、蘇興華及鄭漢鐔 3 位獨立董事未持有本公司股票。 (二) 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；亦非為本公司發行股數 1% 以上或持股前 10 名之股東。 (三) 最近 2 年度無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得報酬之情形。	無
獨立董事 蘇興華		無
獨立董事 鄭漢鐔		2

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，董事宜普遍具備執行職務所必需之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，整體宜具備之能力如下：

- A、營運判斷能力。
- B、會計及財務分析能力。
- C、經營管理能力。
- D、危機處理能力。
- E、產業知識。
- F、國際市場觀。
- G、領導能力。
- H、決策能力。

本公司現任董事會由 7 位董事組成，皆未具員工身分，其中包含 3 位獨立董事，任期自 109 年 6 月 18 日至 112 年 6 月 17 日止，成員各具不同專業領域。此外，本公司亦注重董事會成員組成之性別平等，女性董事比率目標為 25% 以上，目前 7 位董事包括 2 位女性董事，比率達 28.6%。全體董事年齡分布：41 至 50 歲占比為 42.8%、51 至 60 歲占比為 14.3%、61 至 70 歲占比為 14.3%、71 歲以上占比為 28.6%；獨立董事任期年資皆未超過 3 屆。

董事會成員多元化政策落實情形如下：

職稱	姓名	營運 判斷 能力	會計及 財務分 析能力	經營 管理 能力	危機 處理 能力	產業 知識	國際 市場觀	領導 能力	決策 能力
董事長	陳振忠	V	—	V	V	V	V	V	V
董事	吳麗珠	V	—	V	V	—	V	V	V
董事	陳俊瑋	V	—	V	V	—	V	V	V
董事	劉維明	V	V	V	V	—	V	V	V
獨立董事	陳明傑	V	—	V	V	—	V	V	V
獨立董事	蘇興華	V	V	V	V	—	V	V	V
獨立董事	鄭漢鏜	V	V	V	V	—	V	V	V

(2)董事會獨立性：

本公司全體董事之選任程序公開及公正，符合本公司「公司章程」、「董事選任程序」、「公司治理實務守則」、「公開發行公司獨立董事設置及應遵事項辦法」及證券交易法第 14 條之 2 等之規定，現任董事會成員共 7 位，包含 3 位獨立董事（佔全體董事成員比例 42.86%），且董事間未具有配偶及二親等以內之親屬關係之情形。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管之基本資料

112 年 4 月 11 日；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	選(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	持股份率(%)	股數	持股份率(%)	股數	持股份率(%)			職稱	姓名	
總經理	中華民國	陳永豪	男	111.01.01	226,335	0.88	—	—	94,223	0.37	大同大學 事業經營研究所 中國文化大學 會計系 岑祥股份有限公司 管理部副總 智捷新創股份有限公司 執行長 Reedvista 財務顧問 寶成工業越南寶元合資公司 財務長 元大證券股份有限公司 襄理 安永聯合會計師事務所 主任 資誠聯合會計師事務所 查帳員 中興大學 獸醫研究所 碩士 中興大學 獸醫系 台中榮民總醫院 研究員 新竹食品工業發展研究所 副研究員	樂智康股份有限公司 董事長 智捷新創股份有限公司 董事長 Smartwinner Ltd. 董事長 貝爾克斯科技股份有限公司 監察人 (法人代表) 艾沙技術股份有限公司 監察人 致能機電工業股份有限公司 監察人 Lasco International Ltd. 董事	陳永煥	兄弟	註 1
生物技術部副總經理	中華民國	蔡寧遠	男	105.07.01	127,914	0.50	66	—	—	—	—	—	—	—	—
產品事業部協理	中華民國	白紋豪	男	107.07.01	39,412	0.15	—	—	—	—	—	—	—	—	—
創新研發及服務中心協理	中華民國	陳建豪	男	106.03.01	11,000	0.04	—	—	—	—	—	—	—	—	—
海外事業部協理	中華民國	陳永煥	男	110.02.01	230,723	0.90	—	—	—	—	—	樂智康股份有限公司 董事 智捷新創股份有限公司 董事 Smartwinner Ltd. 董事	陳永豪	兄弟	—
管理部主管(財務長) 兼公司治理主管	中華民國	尤鈺菁	女	103.07.01	45,198	0.18	—	—	—	—	—	—	—	—	—

註 1：本公司之董事長與總經理互為一親等親屬，陳永豪總經理為財務與生技相關背景，將借重其豐富產業經驗及創新理念，帶領經營團隊佈局未來。本公司目前董事無兼任公司經理人，若未來有適任人選或專業人才，將由其人選接任總經理或依法增加獨立董事席次。

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	吳麗珠、陳俊璋、劉維明、 陳明傑、蘇興華、鄭漢鏗	—	吳麗珠、陳俊璋、劉維明、 陳明傑、蘇興華、鄭漢鏗	—
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	陳振忠	—	陳振忠	—
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	7 人	0 人	7 人	0 人

(二)最近年度(111 年度)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				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			
總經理	陳永豪	3,317	不適用	222	不適用	771	不適用	69	不適用	不適用	不適用	4,379 10.35%	不適用	無
副總經理	蔡寧遠													

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)	陳永豪、蔡寧遠	—
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	0 人

*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。

(三)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

111 年 12 月 31 日；單位：新台幣千元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額 (註 1)	總計	總額占稅後純益之比例 (%)
經理人	總經理	陳永豪	—	134	134	0.32
	副總經理	蔡寧遠				
	財務長	尤鈺菁				

註 1：本公司 111 年 3 月 17 日董事會通過分派員工酬勞新台幣 1,096 千元，111 年度經理人分派之員工酬勞為預估金額，個別分派尚需提報薪資報酬委員會及董事會通過。

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

1.最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理等之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：%

職稱	酬金總額占稅後純益比例	
	110 年度	111 年度
董事	3.40	9.55
總經理及副總經理	10.47	10.35

2.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：

- (1)依本公司章程訂定公司年度如有獲利，應提撥不高於 3%為董事酬勞，並依個別董事對公司營運參與程度及「董事薪資報酬辦法」中明訂之項目及權數以加權結果計算分配金額。獨立董事每月支領固定報酬及每次董事會出席車馬費外，不參與前述酬勞之分配、無離職金、無職務加給。相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度。
- (2)依本公司章程訂定公司年度如有獲利，應提撥 2%至 5%為員工酬勞。經理人之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，薪資水準係依對公司所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定。獎金係考量經理人績效評估項目，其中包含領導能力、目標達成、計劃管理、問題解決、專業能力及工作改善等綜合考量後給予合理報酬，並經薪資報酬委員會審議後送交董事會決議。
- (3)本公司支付董事、總經理及副總經理酬金，已考量公司未來面臨之營運風險及其與經營績效之正向關聯性，以得永續經營與風險控管之平衡。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

111 年度董事會開會 6 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數	委託出席次數	實際出席(列)席率(%)(註)	備註
董事長	陳振忠	6	0	100	—
董事	吳麗珠	6	0	100	—
董事	陳俊瑋	6	0	100	—
董事	劉維明	6	0	100	—
獨立董事	陳明傑	6	0	100	—
獨立董事	蘇興華	6	0	100	—
獨立董事	鄭漢鐔	6	0	100	—

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：本公司已設置審計委員會，不適用證券交易法第 14 條之 3 規定，相關資料請參閱年報第 18~20 頁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：

日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
111.1.25	陳振忠	1.本公司董事及經理人現行各項薪資報酬項目案。 2.本公司110年度經理人之績效獎金分配案。	因與陳永豪總經理為一等親關係予以利益迴避。	陳振忠未參與表決，由其餘出席董事決議照案通過。
111.7.5	陳振忠、吳麗珠、陳俊瑋、劉維明	本公司110年度董事個別酬勞分配案。	因涉及董事酬金之分配，故予以利益迴避。	陳振忠、吳麗珠、陳俊瑋、劉維明未參與表決，由其餘出席董事決議照案通過。
	陳振忠	1.110年度經理人員工酬勞分配案。 2.本公司111年度經理人調薪案。 3.本公司董事長薪酬案。	1.因110年度兼任經理人，故予以利益迴避。 2.因與陳永豪總經理為一等親關係予以利益迴避。 3.因為議案討論之當事人，故予以利益迴避。	陳振忠未參與表決，由其餘出席董事決議照案通過。

111.8.4	陳振忠	本公司總經理調薪案。	因與陳永豪總經理為一等親關係予以利益迴避。	陳振忠未參與表決，由其餘出席董事決議照案通過。
---------	-----	------------	-----------------------	-------------------------

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。	對董事會111年度之績效進行評估。	董事會、個別董事成員及功能性委員會。	董事會內部自評、董事成員自評。	(1) 董事會績效評估項目：對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制。 (2) 董事成員績效評估項目：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制。 (3) 功能性委員會績效評估項目：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制。

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

- (一)本公司為符合國際公司治理發展趨勢，於董事會通過「公司治理實務守則」，爰依「公司治理實務守則」其規範，擬訂董事會成員多元化方針，董事會成員多元化政策及落實情形，請參閱年報第9~10頁。
- (二)本公司於107年7月13日董事會通過決議，投保「董事暨重要職員責任險投保」，以分散董事法律責任風險，並提升公司治理能力。
- (三)本公司配合主管機關推動新版公司治理藍圖，有效發揮董事會職能，於106年12月28日董事會決議通過制定「董事會績效評估辦法」，111年度董事會成員、董事會及功能性委員會績效評估案，業經薪資報酬委員會審議，結果為「整體董事會績效尚屬有效運作」，並於112年3月17日董事會報告。
- (四)本公司於109年6月18日設置審計委員會替代監察人職權，自設立起每季財報均經審計委員會討論審議，並提董事會同意。
- (五)本公司為強化公司治理，於110年3月25日董事會決議通過設置公司治理主管。

註：

- 1.年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。
- 2.年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

審計委員會運作情形資訊：

111 年度審計委員會開會 5 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)(註)	備註
獨立董事	陳明傑	5	0	100	—
獨立董事	蘇興華	5	0	100	—
獨立董事	鄭漢鐔	5	0	100	—

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：

召開日期 (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
111.1.25 第一屆第七次	1.修訂本公司「核決權限表」案。 2.修訂本公司「預算管理辦法」案。 3.修訂本公司「財務報表編制流程管理作業」案。 4.修訂本公司「財產管理辦法」案。 5.修訂本公司內部控制制度之「不動產、廠房及設備循環」。 6.擬修訂本公司「內部稽核實施細則」案。	經審計委員會主席徵詢全體出席委員無異議照案通過，且送交董事會決議通過。
111.3.22 第一屆第八次	1.本公司 110 年度營業報告書及財務報表案。 2.110 年度盈餘分配案。 3.本公司簽證會計師獨立性及適任性之評估暨委任案。 4.出具本公司 110 年度「內部控制制度聲明書」。 5.擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。	
111.5.5 第一屆第九次	111 年第 1 季財務報告案。	
111.8.4 第一屆第十次	1.111 年第 2 季財務報告案。 2.修訂本公司「核決權限表」案。 3.修訂本公司「內部控制制度」案。 4.修訂本公司「內部稽核實施細則」案。 5.修訂本公司「會計制度」案。 6.修訂本公司「股務作業之管理」及「財產管理辦法」案。	
111.11.3 第一屆第十一次	1.111 年第 3 季財務報告案。 2.本公司 112 年度內部稽核年度稽核計畫。 3.修訂本公司「重大資訊處理暨防範內線交易處理作業程序」案。 4.擬修訂本公司「內部稽核實施細則」案。	

(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。

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)最近年度截至年報刊印日止，獨立董事與內部稽核主管之溝通情形如下：

日期	溝通會議	溝通事項	溝通結果
111.1.25	審計委員會	1.110年10~11月內部稽核業務報告。 2.修訂「核決權限表」。 3.修訂「內部稽核實施細則」。	1.無意見。 2.審議通過，提董事會決議。 3.審議通過，提董事會決議。
111.3.22	審計委員會	內部稽核主管於會前先行單獨與獨立董事溝通下列事項： 1.110年12月~111年1月內部稽核業務報告。 2.110年度「內部控制制度聲明書」。	1.無意見。 2.單獨溝通無意見。另經審計委員會審議通過，提董事會決議。
111.5.5	審計委員會	111年2月~111年3月內部稽核業務報告。	無意見。
111.7.5	董事會	111年4月~111年5月內部稽核業務報告。	無意見。
111.8.4	審計委員會	1.111年6月內部稽核業務報告 2.修訂「核決權限表」。 3.修訂「內部稽核實施細則」。	1.無意見。 2.審議通過，提董事會決議。 3.審議通過，提董事會決議。
111.11.3	審計委員會	1.111年7月~111年9月內部稽核業務報告。 2.112年度內部稽核年度稽核計劃。 3.修訂「內部稽核實施細則」。	1.無意見。 2.審議通過，提董事會決議。 3.審議通過，提董事會決議。
112.1.18	董事會	111年10月~111年11月內部稽核業務報告。	無意見。
112.3.17	審計委員會	1.111年12月~112年1月內部稽核業務報告。 2.111年度「內部控制制度聲明書」。	1.無意見。 2.審議通過，提董事會決議。

(二)最近年度截至年報刊印日止，獨立董事與會計師之溝通情形如下：

日期	溝通會議	溝通事項	溝通結果
111.3.22	審計委員會	1.會計師於會前先行單獨與獨立董事溝通事項為110年度關鍵查核事項及查核發現溝通結果。 2.110年度財務報表案。	1.無建議。 2.經審計委員會通過年度財務報表及提報董事會通過後如期公告及申報主管機關。
111.5.5	審計委員會	111年第1季財務報告案。	經審計委員會通過第1季財務報告及提報董事會通

				過後如期公告及申報主管機關。
	111.8.4	審計委員會	111 年第 2 季財務報告案。	經審計委員會通過第 2 季財務報告及提報董事會通過後如期公告及申報主管機關。
	111.11.3	審計委員會	1.會計師於會前報告本公司年度財務報告查核規劃及關鍵查核事項。 2.111 年第 3 季財務報告案。	1.無建議。 2.經審計委員會通過第 3 季財務報告及提報董事會通過後如期公告及申報主管機關。
	112.3.17	審計委員會	1.會計師於會前先行單獨與獨立董事溝通事項為審計品質指標(AQI)報告。 2.111 年度財務報表案。	1.無建議。 2.經審計委員會通過年度財務報表及提報董事會通過後如期公告及申報主管機關。

註：

*年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

*年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(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	
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？	✓		本公司已訂定公司治理實務守則，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。
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？	✓		本公司已建立發言人制度及電子郵件信箱，可妥善處理股東建議、疑義等相關事項。另本公司網站亦建置利害關係人專區及股東聯絡窗口供利害關係人提供建言或問題。
(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？	✓		本公司主要股東每月均依規定申報其持股變動情形，於年報中揭露前十大股東名單。
(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？	✓		本公司訂有「對子公司之監理辦法」及「集團企業、關係企業、特定公司及關係人交易管理作業」，以執行風險管控。
(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？	✓		本公司訂有「重大資訊處理暨防範內線交易處理作業程序」，明訂禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。
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？	✓		1.本公司已訂定並揭露公司治理實務守則，其中第20條訂有董事會成員組成應多元化方針。本屆董事會成員具備產業、專業及知識背景。其落實多元化情形請參閱第9~10頁。 2.董事會就成員組成擬訂多元化的政策揭露於公司網站。
(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？	✓		本公司依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來將視公司營運發展需求設置其他功能性委員會。
(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？	✓		本公司於106年12月28日董事會決議通過制定「董事會績效評估辦法」，111年度董事會成員、董事會及功能性委員會績效評估案，結果於112年3月17日董事會報告，並作為個別董事薪資報酬及遴選或提名董事時之參考依據。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司守則差異情形及原因																				
	是	否																					
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓	<p>摘要說明</p> <p>1.本公司依據「公司治理實務守則」之規範，每年定期檢視會計師之獨立性及適任性，並提報至審計委員會及董事會討論，其評估項目包含：會計師與委託人無直接或重大間接財務利害關係、投資或分享財務利益、執業前兩年內服務機構之財務報表不得查核簽證、會計師及所有審計服務小組成員不得持有委託人之股份、未支領固定薪酬等項目。自112年起，於每年董事會決議續聘會計師前，將依金管會發布我國審計品質指標(AQI)之五大構面13項指標及事務所提供之AQI報告，進行委任簽證會計師事務所及查核團隊之專業性、獨立性、品質控管、監督及創新能力進行評估作業。</p> <p>2.111年度評核結果為勤業眾信聯合會計師事務所薛峻浪會計師及池瑞全會計師符合本公司獨立性及適任性評估標準，業經111年3月22日董事會決議通過。</p>	無重大差異。																				
四、上市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、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議相關事宜、製作董事會議事錄、協助董事就任及持續進修、提供董事會及股東會議事錄等)？	✓	<p>111年度公司治理主管進修情形如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>日期</th> <th>主辦單位</th> <th>課程名稱</th> <th>時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>111.5.5</td> <td>中華民國公司經營暨永續發展協會</td> <td>公司治理下董監和內部人所不可不知的法律規範與風險責任</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>111.10.11</td> <td>財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心</td> <td>獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監宣導會</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>111.11.3</td> <td>中華民國公司經營暨永續發展協會</td> <td>如何落實公司治理的接班人計劃</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>111.12.21</td> <td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td> <td>企業併購人力資源與員工安置議題探討</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table> <p>本公司於110年3月25日董事會決議通過治理主管由財務長尤鈺菁擔任，其具備公開發行公司擔任財務主管職務達三年以上。主要職責為依法辦理董事會及股東會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事就任及持續進修、提供董事會及股東會議事錄等之資料、協助董事遵循法令等。</p>	日期	主辦單位	課程名稱	時數	111.5.5	中華民國公司經營暨永續發展協會	公司治理下董監和內部人所不可不知的法律規範與風險責任	3	111.10.11	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監宣導會	3	111.11.3	中華民國公司經營暨永續發展協會	如何落實公司治理的接班人計劃	3	111.12.21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購人力資源與員工安置議題探討	3	無重大差異。
日期	主辦單位	課程名稱	時數																				
111.5.5	中華民國公司經營暨永續發展協會	公司治理下董監和內部人所不可不知的法律規範與風險責任	3																				
111.10.11	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監宣導會	3																				
111.11.3	中華民國公司經營暨永續發展協會	如何落實公司治理的接班人計劃	3																				
111.12.21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購人力資源與員工安置議題探討	3																				

評估項目	運作情形		與上市治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
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？	✓	本公司重視所有利害關係人之想法與需求，為了達到與利害關係人間有效溝通，採取不同之溝通管道。包括員工、客戶、供應商、股東及投資人等，彼此間權利及義務關係的平衡。本公司網站設有「利害關係人專區」，透過電子信箱作為利害關係人溝通管道，以妥適回應利害關係人所關切之議題。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓	本公司委託中國信託商業銀行股份有限公司代理部辦理相關事務。	無重大差異。
七、資訊公開	✓	公司已架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊。	無重大差異。
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓	公司已架設英文網站且有專人蒐集及揭露公司資訊，並落實發言人制度；法人說明會影音揭露於公司網站投資人專區，其相關資訊則揭露於公開資訊觀測站。	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)？	✓	公司已架設英文網站且有專人蒐集及揭露公司資訊，並落實發言人制度；法人說明會影音揭露於公司網站投資人專區，其相關資訊則揭露於公開資訊觀測站。	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？	✓	本公司皆於規定期限前提早公告並申報年度財務報告、第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	無重大差異。
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)？	✓	(一)員工權益、僱員關懷：本公司除依法為員工辦理各項保險及成立職工福利委員會外，並積極建立勞資雙方溝通管道，創造和諧工作環境，以利各項工作順利推動。 (二)投資者關係：公司設有發言人及代理發言人，處理投資人關係並與投資人建立良好的關係。 (三)供應商關係：本公司與供應商均保持長期密切合作之關係。 (四)利害關係人之權利：本公司網站設有「利害關係人專區」，透過電子信箱作為利害關係人溝通管道，以妥適回應利害關係人所關切之議題。	無重大差異。

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	
		<p>(五)董事進修之情形：每年安排董事完成進修課程，已公告於公開資訊觀測站。</p> <p>(六)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「風險管理政策與程序」、內部控制制度及各項內部管理規章，以防範各項風險，並由內部稽核單位定期及不定期查核內部控制制度落實情形。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形：公司設有官方網站，並留有服務電話與信箱，由專人負責協助客戶處理問題，保障客戶權益。</p> <p>(八)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已替董事購買責任保險。</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施；依照112年4月所發布之第九屆公司治理評鑑結果，本公司排名級距為上櫃公司6%至20%，於111年度建置公司英文網站投資人專區揭露財務及相關資訊；針對尚未得分之部分本公司將持續改善。</p>			

(四)薪資報酬委員會之組成及運作情形：

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
獨立董事 (召集人)	陳明傑	請參閱年報第 8~10 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」。		無
獨立董事	蘇興華			無
獨立董事	鄭漢鐔			2

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：109 年 7 月 1 日至 112 年 6 月 17 日，最近年度(111 年度)薪資報酬委員會開會 4 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(% (B/A))	備註
召集人	陳明傑	4	0	100	—
委員	蘇興華	4	0	100	—
委員	鄭漢鐔	4	0	100	—

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。
- 三、111 年度主要溝通事項及決議摘要如下：

召開日期 (期別)	議案內容	決議結果	公司對於成員 意見之處理
111.1.25 第二屆 第五次	1.本公司董事及經理人現行各項薪資報酬項目案。 2.經理人110年度績效獎金分配案。 3.民國111年工作計劃。	全體出席委員無異議照案通過。	提董事會，除因利益迴避不參與表決外，由其餘出席董事照案通過。
111.3.22 第二屆 第六次	110 年度員工及董監酬勞分配案。	全體出席委員無異議照案通過。	提董事會，由出席董事照案通過。
111.7.5 第二屆 第七次	1.本公司 110 年度董事個別酬勞分配案。 2.110 年度經理人員工酬勞分配案。 3.訂定本公司董事長酬金案。 4.本公司 111 年度經理人調薪案。	全體出席委員無異議照案通過。	提董事會，除因利益迴避不參與表決外，由其餘出席董事照案通過。
111.8.4 第二屆 第八次	本公司總經理調薪案。	全體出席委員無異議照案通過。	提董事會，除因利益迴避不參與表決外，由其餘出席董事照案通過。

四、薪資報酬委員會職責：

- (一)訂定並定期檢討本公司董事及經理人績效評估標準、績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (二)定期評估本公司董事及經理人之薪資報酬。

(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												
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？	✓		本公司管理部為推動永續發展兼職單位，統籌公司之永續發展執行情形，並定期於董事會報告，最近年度提報董事會於112年1月18日。董事會透過聽取執行情形報告，適時提出問題並在需要時給予指導。											
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？	✓		本揭露資料涵蓋公司於111年1月至111年12月間在主要據點之永續發展績效表現。風險評估邊界以本公司為主，基於與營業本業的攸關性及對重大主題的影響程度，以台灣地區為既有據點。 本公司訂定「永續發展實務守則」，以落實公司治理、促進發展永續環境，並維護社會公益。本公司就重大性原則，進行重要議題之相關風險評估，並依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策或策略，請參閱下表：											
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>重大議題</th> <th>風險評估項目</th> <th>風險管理政策或策略</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>環境</td> <td>環境保護</td> <td> <ol style="list-style-type: none"> 落實辦公室內部資源管理並響應政府節能減碳政策。 本公司對於產出之事業廢棄物，均遵照事業廢棄物清理計畫書，依其規定執行廢棄物管理與上網申報作業，並委託主管機關許可之處理機構辦理相關後續作業。 年度規劃內部稽核計畫，針對本公司須遵循各相關環境法規之合規情形，稽查各作業流程已符合規定。 </td> </tr> <tr> <td rowspan="2">社會</td> <td>職業安全</td> <td> <ol style="list-style-type: none"> 對新進人員安排適當的訓練及教育課程，另宜蘭培育中心進行生物安全講習。 每年舉辦緊急災害應變課程，提升員工正確且有效的應變能力，降低廠區危害風險。 </td> </tr> <tr> <td>人權政策</td> <td> <ol style="list-style-type: none"> 本公司恪遵當地勞動法規，杜絕侵犯人權之行為。 每年定期舉辦相關教育訓練課程。 </td> </tr> </tbody> </table>	重大議題	風險評估項目	風險管理政策或策略	環境	環境保護	<ol style="list-style-type: none"> 落實辦公室內部資源管理並響應政府節能減碳政策。 本公司對於產出之事業廢棄物，均遵照事業廢棄物清理計畫書，依其規定執行廢棄物管理與上網申報作業，並委託主管機關許可之處理機構辦理相關後續作業。 年度規劃內部稽核計畫，針對本公司須遵循各相關環境法規之合規情形，稽查各作業流程已符合規定。 	社會	職業安全	<ol style="list-style-type: none"> 對新進人員安排適當的訓練及教育課程，另宜蘭培育中心進行生物安全講習。 每年舉辦緊急災害應變課程，提升員工正確且有效的應變能力，降低廠區危害風險。 	人權政策	<ol style="list-style-type: none"> 本公司恪遵當地勞動法規，杜絕侵犯人權之行為。 每年定期舉辦相關教育訓練課程。
重大議題	風險評估項目	風險管理政策或策略												
環境	環境保護	<ol style="list-style-type: none"> 落實辦公室內部資源管理並響應政府節能減碳政策。 本公司對於產出之事業廢棄物，均遵照事業廢棄物清理計畫書，依其規定執行廢棄物管理與上網申報作業，並委託主管機關許可之處理機構辦理相關後續作業。 年度規劃內部稽核計畫，針對本公司須遵循各相關環境法規之合規情形，稽查各作業流程已符合規定。 												
社會	職業安全	<ol style="list-style-type: none"> 對新進人員安排適當的訓練及教育課程，另宜蘭培育中心進行生物安全講習。 每年舉辦緊急災害應變課程，提升員工正確且有效的應變能力，降低廠區危害風險。 												
	人權政策	<ol style="list-style-type: none"> 本公司恪遵當地勞動法規，杜絕侵犯人權之行為。 每年定期舉辦相關教育訓練課程。 												

推動項目	執行情形		與上市櫃發 展異 實情 形及原因
	是	否	
		摘要說明 1.為使董事了解法律責任與權益，為董事規劃相關進修議題。 2.為董事投保董事責任險，當董事已善盡善良管理人職責執行業務，保障其受到訴訟或求償之情形。 建立各種溝通管道，積極溝通，減少對立與誤解。透過聯絡窗口，由專人回應相關之溝通議題。	
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？	✓	強化董事職能，落實董事責任 利害關係人溝通 本公司主要從事生產無特定病原實驗動物及代理實驗動物飼育器材、實驗儀器等等，營運過程中未產生大量廢棄物，本公司對於事業廢棄物之處理，係委託專業廢棄物處理廠商負責清運及處理，另廠內空氣排放建設專業廢氣排放處理設備。 本公司為降低營運對自然環境之衝擊，推行資源分類回收、紙類回收利用、盡可能使用電子文件取代紙本資料等，以提升各項資源之再利用。 持續宣導節能觀念，如計畫導入電子簽核減少使用紙張、使用LED燈具、午休視情況關燈、使用電子公文交換、節約用電、用水等，以期降低對環境的衝擊。	無重大差異。
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		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？	✓		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？	✓	本公司依台灣電力公司及自來水公司之資料顯示本公司111及110年度二氧化碳排放量分別為1,228公噸及973公噸；用水量分別為19,264公噸及19,515公噸；事業廢棄物總重量分別為206公噸及223公噸。二氧化碳排放源主要為外購電力，佔總排放量99.8%，為減緩因公司營運排放之溫室氣體所造成之環境衝擊，將持續推動節能減碳策略，透過更換節能燈具、購買節能機種等措施，減少溫室氣體之排放。	無重大差異。
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？	✓	本公司尊重並支持聯合國世界人權宣言、聯合國全球盟約及國際勞工組織公約等各項國際人權公約，並恪遵當地勞動法規，杜絕侵犯人權之行為。本公司人權政策適用於所屬各級單位，有尊嚴地對待所有員工，並持續提升與改善人權相關議題之管理。本公司按照以下的執行方針，落實人權政策： 1.建立安全衛生與健康的工作環境。 2.杜絕不法歧視且確保工作機會均等。 3.禁用童工。 4.禁止強迫勞動。	無重大差異。

推動項目	執行情形		與上市司業務守則及原因	公實發展異情形及原因
	是	否		
			摘要說明	
			<p>5.協助員工維持身心健康及工作生活平衡。</p> <p>6.定期檢視及評估相關制度。</p> <p>人權保障具體做法：</p> <p>1.於新進人員職前訓練中提供相關法規遵循宣導內容包含禁止強迫勞動、禁止童工、反歧視、反騷擾、工時管理，以及保障人道待遇等。</p> <p>2.本公司通過審核並取得健康職場認證-健康啟動標準，並於111年2月11日舉辦「員工健康講座-上班族久坐的危害」，共計34人參與，課程時間為1小時，落實職場健康與積極保持同仁健康工作意識。</p> <p>3.本公司於111年12月2日舉辦主題為「人權小撇步—互動式人權公約教學」，共計30人參與，課程時間為1小時。</p>	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?	✓		本公司已訂定薪資報酬政策、「工作規則」及「績效考核作業辦法」，辦理考核及獎懲等相關事項，及每年視個人績效考核調薪，並由薪資報酬委員會檢視董事及經理人之績效評估與薪酬政策。本公司實施之各項員工福利措施請參閱年報第60-61頁。	無重大差異。
(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?	✓		本公司遵循勞動基準法及勞工安全衛生法等法令規定，提供員工安全工作環境，並定期實施員工健康檢查及每年均提供員工團體保險。對新進人員安排適當的訓練及教育課程，另宜蘭培育中心進行生物安全講習。宜蘭培育中心廠區大門設有24小時警衛駐守與監視系統，警衛不定時巡察廠區，若有問題警衛會主動通報。藉由每年舉辦緊急災害應變課程，提升員工正確且有效的應變能力，降低廠區危害風險。本公司於111年3月4日舉辦「天然災害逃生&AED自動電擊去顫器操作」，共計31人參與，課程時間為1小時，持續增進全體同仁自救救人之急救知能。	無重大差異。
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	✓		111年度不含通勤事故之員工職災為1件，人數1人，其為操作機具時不慎受傷，透過加強員工訓練避免再次發生。	
			本公司提供相關不定期外部專業教育訓練，以協助員工在工作專業上技能的養成。亦鼓勵員工評估自己的興趣及目標，參與各項外部講座、研討會等教育訓練，以規劃未來之職涯發展。	無重大差異。
(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標準，並制定相關保護消費者或	✓		本公司對產品與服務之行銷及標示，均遵循相關法規及國際準則，與客戶間保持良好的溝通管道，公司設有公司網站「利害關係人」專區，專區設有專人聯絡電話與電子郵件信箱，由專人負責協助客戶處理問題，保障客戶權益。	無重大差異。

推動項目	執行情形		與上市櫃公司永續發展異情形及原因
	是	否	
客戶權益政策及申訴程序？			
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？			本公司與主要供應商之交易契約未訂定相關條款，未來將依實際情況納入契約條款內。
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？	✓		本公司目前非屬法令規範需編製企業社會責任報告書之企業，未來將視主管機關或法令需求進行編制與揭露。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」訂定「永續發展實務守則」並確實遵循，以落實推動永續發展。			本公司目前非屬法令規範需編製企業社會責任報告書之企業，未來將視主管機關或法令需求進行編制與揭露。
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：	<p>本公司依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」訂定「永續發展實務守則」並確實遵循，以落實推動永續發展。</p> <p>本公司以舉辦研討會、赴研究單位與學校進行交流正確的3R觀念，3R即替代 (Replacement)、減量 (Reduction) 與精緻化 (Refinement)，希望藉由其它方法來替代動物實驗，並經由改善實驗方法與選用適合的實驗動物進行規範性的動物實驗，以提高動物的利用率，採用合理的實驗動物使用量。</p> <p>(二)本公司於111年度舉辦「舊鞋救命活動」、「愛心捐發票」活動及參與國衛院110年科技部科普及活動計畫「衛普掀知II-生技醫療的奇幻旅程」系列活動，以參與社會公益。</p> <p>(三)本公司積極推動於害防制、落實職場無菸措施，建立優良的工作環境，提供完善的健康與安全計畫，透過定期健康檢查、健康講座、職場安全課程與健康外食地圖等，努力關懷同仁身心及飲食健康。本公司110年度取得衛生福利部國民健康署健康職場認證-健康啟動標章。</p>		

(六)履行誠信經營情形及與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (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？	✓		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」，並於條文內容明訂其修正需經董事會通過，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。董事會與高階管理階層皆簽署誠信聲明書，積極落實經營政策之承諾。
(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「上市櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，明訂各項較高不誠信行為風險之營業活動之處理程序及防範措施。
(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？	✓		本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」規範相關事宜，且落實執行。
二、落實誠信經營 (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？	✓		公司與往來對象交易前會先評估，若發現往來對象有不誠信之行為時，會停止交易。另請供應商簽署誠信承諾書。
(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？	✓		本公司管理部為推動誠信經營之兼職單位，並定期向董事會報告，最近年度提報董事會於112年1月18日。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營情形及則差異情形原因
	是	否	
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓	本公司於「誠信經營守則」、「道德行為準則」等，明訂防止利益衝突之政策及陳述管道。本公司董事對董事會議案，與其自身有利關係，致有害於公司利益之虞時，於討論及表決時均予以迴避。	無重大差異。
(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之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓	本公司依相關法令制訂會計制度、內部控制制度，由稽核單位定期查核其遵循情形，並於董事會報告。	無重大差異。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓	本公司於7月1日及8月12日舉辦「營業秘密案例解析」，11月11日舉辦「企業競爭與公平交易」，教育訓練各1小時，合計133人次參與。	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？	✓	本公司已訂定檢舉制度，依不同議題設置專責處理人員，檢舉情事若涉及一般員工者應呈報部門主管；涉及董事或高階主管，應呈報至獨立董事。	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？	✓	公司已訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序，根據調查結果進行檢舉事項的獎勵和處罰，並將檢舉情事、其處理方式及後續檢討改善措施，向董事會報告。	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？	✓	本公司對於檢舉人身份及檢舉內容予以保密，並承諾保護檢舉人不因檢舉而遭不當處置。	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？	✓	本公司訂定之「誠信經營守則」已上傳至公開資訊觀測站，並於公司網站及股東會年報揭露誠信經營守則內容及推動成效。	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：無重大差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 無。			

(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」、「永續發展實務守則」、「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「風險管理政策與程序」、「重大資訊處理暨防範內線交易處理作業程序」及相關規章等，請至本公司網站 <http://www.biolasco.com.tw> 投資人專區或至公開資訊觀測站 <https://mops.twse.com.tw> 查詢。

(八)其他足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.本公司訂有「重大資訊處理暨防範內線交易處理作業程序」，已告知所有董事、經理人及受僱人，並將此程序制度及注意事項置於公司內部網路及公司網站供全體同仁遵循之，以避免違反或發生內線交易之情事。另於年度財報公告前三十日和每季財報公告前十五日以電子郵件方式通知董事不得於封閉期間交易股票。

2.請參閱本公司網站 <http://www.biolasco.com.tw> 投資人專區及永續發展或至公開資訊觀測站 <https://mops.twse.com.tw> 查詢。

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

樂斯科生物科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：112 年 3 月 17 日

本公司民國111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111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112年3月17日董事會通過，出席董事7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。

樂斯科生物科技股份有限公司



董事長： 陳振忠 簽章



總經理： 陳永豪 簽章



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：無。

(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

會議日期	重要決議	執行情形及檢討
111.6.15	<u>承認事項</u>	
	1.110年度營業報告書及財務報表案。	業依法將相關報表分發各股東。
	2.110年度盈餘分配案。	經股東常會決議後，召開董事會決議除息基準日為111年7月29日，並於111年8月26日發放(每股配發1.6元)。
	<u>討論事項</u>	
	1.修訂「公司章程」案。	決議通過，並依股東會決議後修訂程序辦理，於111年7月1日變更完成。
	2.修訂「股東會議事規則」案。	決議通過，並依股東會決議後修訂程序辦理。
	3.修訂「取得或處分資產處理程序」案。	決議通過，並依股東會決議後修訂程序辦理。

2. 董事會重要決議

會議日期	重要議案摘要
111.1.25	<ol style="list-style-type: none"> 1.本公司111年度營運計畫暨預算案。 2.修訂本公司「企業社會責任實務守則」案。 3.修訂本公司「公司治理實務守則」案。 4.修訂本公司「核決權限表」案。 5.修訂本公司「預算管理辦法」案 6.修訂本公司「財務報表編制流程管理作業」案 7.修訂本公司「財產管理辦法」案。 8.修訂本公司內部控制制度之「不動產、廠房及設備循環」案。 9.修訂本公司「內部稽核實施細則」案。 10.本公司董事及經理人現行各項薪資報酬項目案。 11.本公司110年度經理人之績效獎金分配案。
111.3.22	<ol style="list-style-type: none"> 1.110年度員工及董事酬勞分配案。 2.110年度營業報告書及財務報表案。 3.110年度盈餘分配案。 4.本公司簽證會計師獨立性及適任性之評估暨委任案。 5.出具本公司110年度「內部控制制度聲明書」。 6.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 7.修訂本公司「公司章程」案。 8.修訂本公司「公司治理實務守則」案。 9.修訂本公司「股東會議事規則」案。

會議日期	重要議案摘要
	10.向銀行申請短期授信額度展期案。 11.本公司受理股東提案之相關事宜案。 12.本公司 111 年股東常會召開議程。
111.5.5	1.111年第1季財務報告案。 2.溫室氣體盤查及查證時程計畫案。
111.7.5	1.訂定本公司現金股利除息基準日相關事宜。 2.本公司董事暨重要職員責任保險續保案。 3.本公司 110 年度董事個別酬勞分配案。 4.110 年度經理人員工酬勞分配案。 5.本公司董事長薪酬案。 6.本公司 111 年度經理人調薪案。 7.本公司擬增加投資台基盟生技股份有限公司案。
111.8.4	1.111年第2季財務報告案。 2.修訂本公司「核決權限表」案。 3.修訂本公司「內部控制制度」案。 4.修訂本公司「內部稽核實施細則」案。 5.修訂本公司「會計制度」案。 6.修訂本公司「股務作業之管理」及「財產管理辦法」案。 7.本公司總經理調薪案。
111.11.3	1.111年第3季財務報告案。 2.本公司112年度內部稽核年度稽核計畫。 3.修訂本公司「重大資訊處理暨防範內線交易處理作業程序」案。 4.修訂本公司「內部稽核實施細則」案。
112.1.18	1.本公司112年度營運計畫暨預算案。 2.審查本公司應提交薪資報酬委員會進行薪酬預審之適用經理人範圍案。 3.本公司董事及經理人現行各項薪資報酬項目案。 4.本公司董事長111年度年終獎金分配案。 5.本公司經理人111年度績效獎金分配案。
112.3.17	1.111 年度員工及董事酬勞分配案。 2.111 年度營業報告書及財務報表案。 3.111 年度盈餘分配案。 4.資本公積發放現金案。 5.本公司簽證會計師獨立性及適任性之評估暨委任案。 6.出具本公司 111 年度「內部控制制度聲明書」。 7.擬向銀行申請短期授信額度展期案。 8.擬修訂本公司「公司治理實務守則」。 9.擬修訂本公司「永續發展實務守則」案。 10.全面改選董事(含獨立董事)案。 11.本公司受理股東提名董事候選人名單之相關事宜案。 12.解除董事之競業禁止案。 13.本公司受理股東提案之相關事宜案。 14.擬提請通過董事會提名之董事(含獨立董事)候選人名單案。 15.本公司112年股東常會召開議程。

(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。

(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解任情形之彙總：無此情事。

五、簽證會計師公費資訊

(一)應揭露給付簽證會計師與其所屬事務所及關係企業之審計公費與非審計公費之金額及非審計服務內容：

單位：新臺幣千元

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	薛峻泯	池瑞全	111 年度	1,550	200	1,750	非審計公費包含稅務簽證及年報資訊閱讀

(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：本公司於 112 年第 1 季起因勤業眾信聯合會計師事務所內部論調，由薛峻泯會計師及池瑞全會計師更換為薛峻泯會計師及翁博仁會計師。

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。

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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	111 年度		112 年截至 4 月 11 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
董事長暨大股東	陳振忠	119,000	—	22,000	—
董事	吳麗珠	—	—	—	—
董事	陳俊瑋	—	—	—	—
獨立董事	陳明傑	—	—	—	—
獨立董事	蘇興華	—	—	—	—
獨立董事	鄭漢鐔	—	—	—	—
總經理	陳永豪	16,000	—	2,000	—
副總經理	蔡寧遠	—	—	—	—
財務長兼公司治理主管	尤鈺菁	—	—	—	—
協理(註 1)	陳永煥	—	—	—	—
協理(註 1)	陳建豪	—	—	2,000	—
協理(註 1)	白紋豪	—	—	—	—

註 1：陳永煥協理、陳建豪協理、白紋豪協理於 112 年 1 月 18 日就任。

(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。

九、持股比例占前十名之股東，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

112年4月11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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
陳振忠	2,376,397	9.28	1,239,070	4.84	—	—	張源英	配偶	—
張貴容	1,363,798	5.32	—	—	—	—	張瑞楨	姊弟	—
張源英	1,239,070	4.84	2,376,397	9.28	—	—	陳振忠	配偶	—
陳建璋	1,220,238	4.76	—	—	—	—	—	—	—
寶成投資股份有限公司 代表人：劉維明	1,204,055	4.70	—	—	—	—	—	—	—
	7,206	0.03	56,478	0.22	—	—	—	—	—
吳麗珠	1,198,341	4.68	—	—	—	—	陳彥良 陳彥杰	母子	—
陳彥杰	1,088,187	4.25	—	—	—	—	吳麗珠 陳彥良	母子 兄弟	—
陳彥良	1,082,980	4.23	—	—	—	—	吳麗珠 陳彥杰	母子 兄弟	—
洪素敏	449,418	1.75	—	—	—	—	—	—	—
張瑞楨	422,340	1.65	70,836	0.28	—	—	張貴容	姊弟	—

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

111年12月31日；單位：股；%

轉投資事業 (註)	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
Hylasco Bio-Technology (India) Private Limited	9,103,300	33	—	—	9,103,300	33
BioRiver Company Limited	24,000	49	—	—	24,000	49

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、公司資本及股份

(一)股本來源

1. 股本形成經過

單位：新台幣千元；千股

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
90.05	10	12,000	120,000	5,050	50,500	創立股本	—	北市建商二字第90621684號
92.01	10	12,000	120,000	10,300	103,000	現金增資 52,500千元	—	經授商字第09101522270號
92.10	15	12,000	120,000	12,000	120,000	現金增資 17,000千元	—	府建商商字第09220132300號
95.08	10	20,000	200,000	15,000	150,000	現金增資 30,000千元	—	府建商商字第09582657600號
98.12	10	20,000	200,000	15,100	151,000	現金增資 1,000千元	—	府產業商字第09891648300號
104.08	10	20,000	200,000	16,006	160,060	盈餘轉增資 9,060千元	—	府產業商字第10486780800號
105.12	20	20,000	200,000	19,200	192,000	現金增資 31,940千元	—	府產業商字第10595464210號
106.08	10	30,000	300,000	22,080	220,800	資本公積轉增資 28,800千元	—	府產業商字第10656770610號
107.08	10	30,000	300,000	23,294	232,944	盈餘轉增資 12,144千元	—	107.7.3 金管會申報生效；府產業商字第10752481010號
108.03	36.8	30,000	300,000	25,612	256,124	現金增資 23,180千元	—	107.12.25 證櫃審字第10701104711號；府產業商字第10848392810號

2. 已發行股份種類

單位：千股

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	25,612	4,388	30,000	上櫃公司股票

(二)股東結構

112年4月11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 及外國人	合計
人數	—	—	12	1,476	1	1,489
持有股數	—	—	2,151,828	23,430,572	30,000	25,612,400
持股比例	—	—	8.40%	91.48%	0.12%	100.00%

(三)股權分散情形

1. 普通股

112年4月11日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	221	18,824	0.07
1,000 至 5,000	909	1,721,921	6.72
5,001 至 10,000	145	1,155,956	4.51
10,001 至 15,000	48	583,237	2.28
15,001 至 20,000	24	421,104	1.64
20,001 至 30,000	31	775,530	3.03
30,001 至 40,000	23	801,898	3.13
40,001 至 50,000	12	559,286	2.18
50,001 至 100,000	36	2,492,515	9.73
100,001 至 200,000	18	2,277,608	8.89
200,001 至 400,000	12	3,159,697	12.35
400,001 至 600,000	2	871,758	3.40
600,001 至 800,000	—	—	—
800,001 至 1,000,000	—	—	—
1,000,001 股以上	8	10,773,066	42.07
合計	1,489	25,612,400	100.00

2. 特別股：無。

(四)主要股東名單

112年4月11日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
陳振忠		2,376,397	9.28%
張貴容		1,363,798	5.32%
張源英		1,239,070	4.84%
陳建璋		1,220,238	4.76%
寶成投資股份有限公司		1,204,055	4.70%
吳麗珠		1,198,341	4.68%
陳彥杰		1,088,187	4.25%
陳彥良		1,082,980	4.23%
洪素敏		449,418	1.75%
張瑞楨		422,340	1.65%

(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；千股

項目		年度	110 年度	111 年度	當年度截至 112 年 3 月 31 日 (註8)
		每股市價 (註1)	最高	36.45	36.30
	最低	30.00	28.60	29.60	
	平均	33.00	31.52	30.93	
每股淨值 (註2)	分配前	17.97	17.75	18.30	
	分配後	16.37	註 9	註 9	
每股盈餘 (註3)	加權平均股數		25,612	25,612	25,612
	每股盈餘 (註3)	追溯前	1.76	1.65	0.27
		追溯後	1.76	1.65	—
每股股利	現金股利		1.6	1.5(註 9)	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利 (註4)		—	—	—
投資報酬 分析	本益比 (註5)		18.75	19.10	—
	本利比 (註6)		20.63	21.01	—
	現金股利殖利率 (註7)		4.85%	4.76%	—

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：111 年度之盈餘分配案及資本公積發放現金案業經董事會決議，尚待股東會決議通過。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所定之股利政策：

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，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；如尚有餘額，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。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形：

本公司 112 年 3 月 17 日董事會通過 111 年度之盈餘分配案，擬議普通股每股配發 1.25 元現金股利，計 32,015,500 元；依公司法第 241 條之規定，以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積新台幣 6,403,100 元，配發現金予股東，每股配發現金 0.25 元。

3. 預期股利政策將有重大變動之情事：無。

(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：

本公司於 112 年 3 月 17 日董事會決議通過 111 年度盈餘配發股東現金股利，未有無償配股之情事，故不適用。

(八)員工及董事酬勞：

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥 2%~5% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3% 為董事酬勞，僅得以現金為之。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。獲利係指稅前利益扣除董事酬勞及員工酬勞前之利益。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. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司 111 年度員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時，則列為 112 年度之損益。

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 111 年度以現金方式配發員工酬勞及董事酬勞金額分別為 1,096 千元及 548 千元，與認列費用年度估列金額無差異。

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

本公司係採現金分派，故不適用。

4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及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 110 年度以現金方式配發員工酬勞及董事酬勞金額分別為 1,164 千元及 582 千元，實際分派情形與認列費用年度估列金額無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 所營業務之主要內容

本公司從事生產符合國際標準的無特定病原 (Specific Pathogen Free; SPF) 實驗動物和代養高價值特殊模式實驗動物，此外，因應市場對特殊品種、各類動物模式及飼養和實驗需求，代理進口各類實驗動物，並引進全球知名品牌之飼養相關設備、耗材與檢測平台，在檢測與試驗部分，提供國際級毒理病理鑑定服務、動物委託試驗與檢測服務，另外針對動物設施設計規劃與管理認證等需求提供管理顧問服務，以完整的服務與產品線提供生命科學研究及醫藥開發的關鍵資源。

2. 主要營業內容比重

單位：新台幣千元

年度	110 年度		111 年度	
	營業收入	比重(%)	營業收入	比重(%)
自產 SPF 實驗鼠及實驗動物相關服務	135,267	59.44	135,561	57.46
儀器設備及試劑	62,546	27.48	70,639	29.94
其他(註)	29,767	13.08	29,712	12.60
合計	227,580	100.00	235,912	100.00

註：其他係包含實驗用鼠飼料、木屑墊料、更換零件之維修收入。

3. 公司目前之商品（服務）項目

- (1) 生產無特定病原實驗鼠（含代繁殖服務）
- (2) 各類實驗動物進口服務
- (3) 實驗動物飼育器材、實驗儀器、檢測試劑及飼墊料等
- (4) 病理毒理鑑定服務
- (5) 健康監測與基因型鑑定
- (6) 動物委託試驗
- (7) 動物中心統合規畫建構服務

4. 計劃開發之新商品（服務）

項目	主要功能
擬人化動物模式	適用於免疫相關試驗
代謝性疾病動物模式	提供標準化代謝性疾病動物模式
Patient Derived Xenograft model (PDX model)	藥物篩選平台

(二)產業概況

1. 產業現況與發展

(1) 實驗動物產業現況

實驗動物產業主要涵蓋實驗動物供應、動物試驗、檢測、判讀、飼育設備、實驗設備與耗材供應，以及顧問與教育服務...等。實驗動物主要應用在醫學研究、藥物和疫苗的開發與生產、健康食品認證、醫材測試、化

學品安全性檢測、農業研究、環境毒性測試與教學使用，主要使用單位為學研單位、醫院，以及醫藥與生技公司。

實驗動物品種與類別眾多，其中啮齒類實驗動物是目前最常被使用的物種，而大鼠與小鼠為啮齒類實驗動物中最主要的兩個品種，其他常見的非啮齒類實驗動物品種則包含魚、兔子、雪貂、豬、雞（蛋）和犬等。各種品種因其特性，各自有其特殊用途與使用領域，啮齒類實驗動物因其便於飼養、高繁殖性能與便於模擬人類疾病等特性，被廣為使用，而無特定病原實驗鼠，因能提升研究準確性，而被廣泛使用於醫藥與醫材之研究、開發與驗證使用。

各種不同品系、不同性能的大鼠與小鼠是目前全球動物實驗使用最為廣泛的啮齒類實驗動物，小鼠與大鼠的使用量分別約占整體實驗動物使用總量的 50~60%與 12~15%，整體使用占比約在 6 成到 7 成，相較過往長期占比約下降 1 成，主要是魚類的使用量持續上升導致。英國為歐盟中實驗動物使用大國，根據 110 年英國統計資料，110 年整體實驗動物使用量約 306 萬隻，較前年增加 5.8%，其中 173 萬隻用於動物實驗（小鼠占 54%，大鼠占 11%），另外 133 萬隻用於動物繁殖或基因改造上（小鼠占 87%，大鼠占 <0.8%），110 年英國實驗動物使用量微幅回升，主要原因可能是 109 年英國封城，110 年開始恢復機構運作，實驗動物使用量增加，但用於基改動物數量下降 7.6%，用於動物實驗數量卻大幅增加 16.7%，顯示疫情期間動物實驗的重要性與需求性。目前全球中美國為最大實驗動物使用國（圖 1），中國為全球第二大使用國，美中兩國的使用量約占全球過半使用量。近年動物實驗研究方向全球依然聚焦於 3 大領域：免疫系統（immune system）、神經系統（nervous system）和癌症（cancer）。

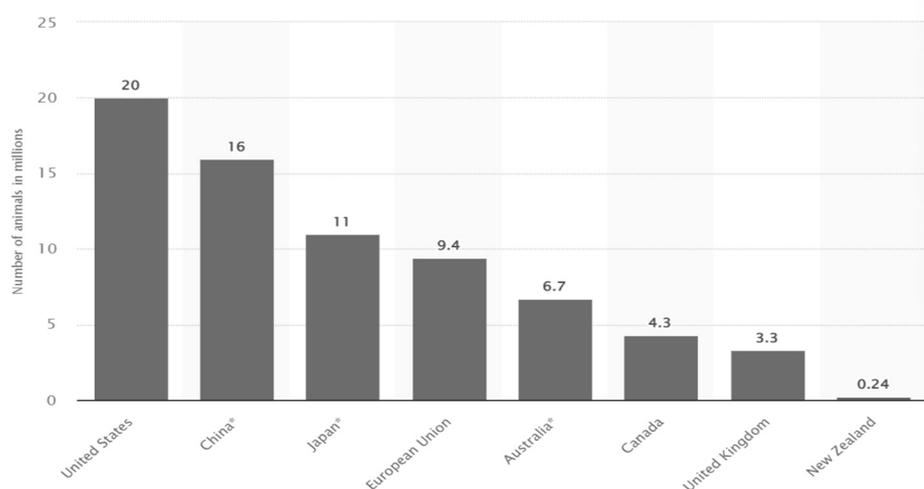


圖 1. 111 年全球主要國家或區域之實驗動物使用量。資料來源: © Statista 2023。

在台灣市場，根據最新實驗動物人道管理年報的資料，於 110 年台灣實驗動物整體使用量約為 567 萬隻，相較 109 年的 333 萬隻，大幅增加 70%，主要因為 110 年的雞胚胎使用量高達 355 萬顆（成長 72%），以及鴨胚胎使用量增加近 90 萬顆所致，雞鴨胚胎大幅增加原因為疫苗研發與生產所需，此反應疫情需求；排除胚胎使用量後，110 年與 109 年的實驗動物使用量約略持平（約 119 萬隻），其中啮齒類 110 年使用隻數為 72.7 萬（佔 61%），較 109 年微幅下降 1%，整體需求約略持平（圖 2）；依據品種分

類，110 年小鼠使用量 62 萬隻(微幅下滑 1%)，大鼠使用量 84 萬隻(下滑 5%)，其它鼠類約 23 萬隻(大幅成長 30%)。

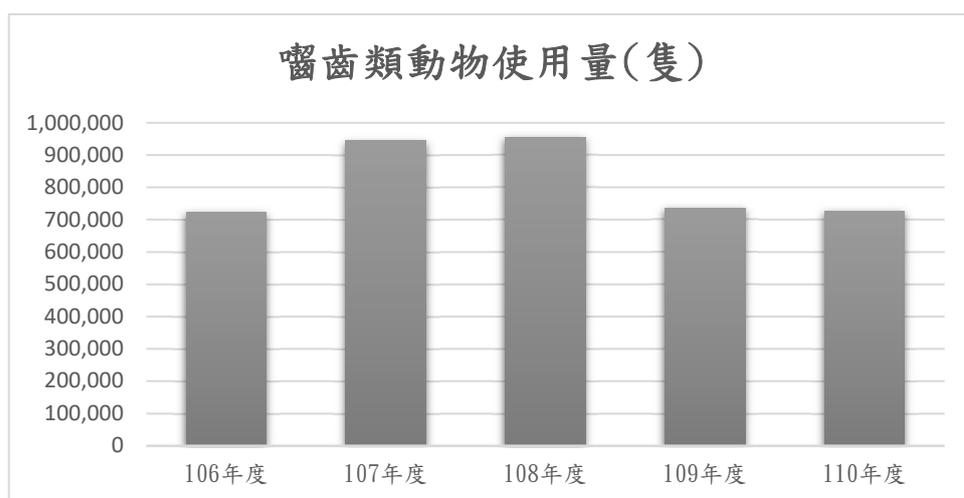


圖 2. 106 年至 110 年啮齒類實驗動物使用量

資料來源: 107 年至 111 年實驗動物人道管理年報 (自行整理與製圖)。

依據來源分類，110 年國內繁殖場生產銷售啮齒類實驗鼠 460,048 隻，較 109 年下降約 4%，自行繁殖的數量微幅提高 1.5%至 231,026 隻，進口啮齒類動物隻數大幅增加 42%至 4,649 隻，顯示台灣對於特定疾病模式動物或品種需求有顯著的成長。在研究計畫件數的變化部分(表 1)，110 年來自國內繁殖場的實驗動物使用案件數為 6,845 件，略高於 109 年 6,749 件，小幅成長 1.4%，進一步分析其分類，用於動物用藥及疫苗(35.3%)、農藥(18.5%)、藥物(含中藥草)(12.6%)、農業研究(12.6%)與其他(55.4%)的案件數的成長率皆達到兩位數(共 333 件)，而毒、化學品(-40.3%)與醫療器材(-24.3%)兩大類則大量減少 282 件試驗案，其中，毒、化學品近年在政府政策性引導下，逐步降低動物試驗件數，而醫療器材的案件減少或因疫情穩定後，醫療器材檢測需求回落而造成。

表 1. 各實驗動物研究計畫種類之件數及變動百分比(僅國內繁殖場)

計畫總類	研究案件數(國內繁殖場)		
	109 年	110 年	變動(%)
醫學研究	3,672	3,690	0.5%
農業研究	167	188	12.6%
藥物(含中藥草)	1,036	1,167	12.6%
健康食品	303	332	9.6%
食品	29	26	-10.3%
毒、化學品	129	77	-40.3%
醫療器材	948	718	-24.3%
農藥	65	77	18.5%
動物用藥及疫苗	190	257	35.3%
動物保健品、飼料添加物	26	26	0.0%
(含藥)化粧品	-	1	0.0%
其他	184	286	55.4%
合計	6,749	6,845	1.4%

資料來源: 110 年至 111 年實驗動物人道管理年報 (自行整理與製表)。

然而從齧齒類實驗動物於各類別之使用量而言(表 2)，醫學研究類別之隻數使用量減少最多(約 3 萬隻)，而在實驗案件數上大幅度減少之毒、化學品與醫療器材兩類，只分別減少 29 隻與 1,335 隻；在使用量增加部分，藥物(含中藥草)與其它兩大類，皆有超過萬隻齧齒類實驗動物的增加量，整體而言，110 年的齧齒類實驗動物之使用，因尚處於疫情中的逐步回穩階段，隨各階段的需求變動，各類別的齧齒類動物使用量各有所增減，但整體使用量持平。

表 2 各研究計畫種類實驗動物使用隻數及變動百分比

	109 年研究案使用隻數(齧齒類)	110 年研究案使用隻數(齧齒類)	變動(%)
醫學研究	503,051	473,952	-6%
農業研究	2,821	3,983	41%
藥物(含中藥草)	146,380	157,273	7%
健康食品	24,155	22,005	-9%
食品	1,578	1,132	-28%
毒、化學品	1,403	1,374	-2%
醫療器材	16,669	15,334	-8%
農藥	2,307	3,500	52%
動物用藥及疫苗	19,762	19,515	-1%
動物保健品、飼料添加物	77	915	1,088%
(含藥)化粧品	-	9	-
其他	16,708	28,380	70%
合計	734,911	727,372	-1%

資料來源: 110 年與 111 度實驗動物人道管理年報(自行整理與製表)。

於各機構的齧齒類使用量部分(表 3)，110 年度最主要齧齒類使用機構為「試驗研究機構」(約占 44.9%)，並較 109 年的使用隻數成長 5.4%，而「專科以上學校」的使用量(約占 40.2%)，退居第二大使用機構，其使用量減少 9.1%，另外，生物製劑製藥廠的齧齒類使用量增加 112.7%，反應台灣疫苗與藥品生產的動物試驗需求。

表 3. 各動物應用機構類別於齧齒類動物使用量

年度	專科以上學校	動物用藥品廠	藥物工廠	生物製劑製藥廠	醫院	試驗研究機構	其它	總數
109 年	321,463	8,758	3,598	11,563	74,266	309,819	5,444	734,911
110 年	292,214	9,473	2,829	24,595	67,078	326,482	4,701	737,372

資料來源: 110 年至 111 年實驗動物人道管理年報(自行整理與製表)。

在研究計畫類型部分(表 4)，齧齒類實驗動物使用量在「基礎研究」與「製造生物製劑」連續三年持續下滑，而「產品上市前測試」卻連續三年逆勢成長，已突破 10 萬隻的使用量，顯示疫情期間，生技產品開發的動能強勁，成為帶動實驗動物使用的主要動力來源，另一方面齧齒類實驗動物最大使用類別「基礎研究」於 110 年的使用量衰退已經趨緩，整年度齧齒類實驗動物的使用量只小幅下降 1%，綜合而言，整體市場已不具備讓實驗動物使用量大幅衰退的環境條件。

表 4. 各研究計畫類型齧齒類動物使用數量

年度	基礎研究	應用研究	產品上市前測試	教育順練	製造生物製劑	其他	合計
108 年	687,454	146,327	81,396	7,002	29,506	2,426	954,111
109 年	441,769	160,400	94,596	6,790	22,810	8,546	734,911
110 年	431,645	140,231	113,112	9,042	16,477	16,865	727,372

資料來源: 109 年至 111 年實驗動物人道管理年報(自行整理與製表)。

近年隨著台灣生醫產業的蓬勃發展，將基礎醫學研究成果轉換成商業化產品（藥品或醫材）日成趨勢，新創公司進駐各大專院校與國家級生技園區已成風潮，各大醫學體系亦藉由新增或提升動物設施來推動從基礎研究轉新創的目標，因此近年動物設施除基礎醫學研究的使用需求外，朝向商業化使用的需求亦日漸提升，新動物設施的設置與其更新設備的需要將維持一定規模，設備建置、各項耗材的市場規模，估計約在 1 億至 1.5 億元。

台灣生技產業近年已被政府提升為六大核心戰略產業之一，在「生技醫藥產業發展條例」對台灣生技產業的支持下，近年細胞治療與免疫療法發展迅速，並且於去年開始，人工智慧、基因定序、單細胞檢測與空間基因體等研究方式與技術陸續受到學研單位的重視，將成為促進研究發展的新動能，進而帶動實驗動物產業的發展。

(2) 產品應用市場現況

根據經濟部工業局編製的「2022 年生技產業白皮書」，生技產業規模近 10 多年持續增長(圖 3)，「醫療器材」於 2021 年達到 2,363 億(成長 22.8%)，首次突破 2 千億，超越「健康福祉產業」，成為生技產業裡最大營收類別，「應用生技類」亦有雙位數成長(10%)，即便是發展最為緩慢的「製藥業」，亦已達 917 億，將在不久後成為千億規模的產業，顯示台灣生技產業面，不只保持平穩的成長趨勢，並且逐漸成為略具規模化的產業，這對於實驗動物產業具有良好的支持性。生技產業中三大領域（製藥、醫療器材與應用生技產業）的營收合計成長 12%，其中「醫療器材」(18%)與「應用生技產業」(10%)皆達成雙位數成長，其中，「醫療器材」連續兩年維持雙位數成長，此產業強勢發展已成為目前生技產業之核心領域(表 5)。

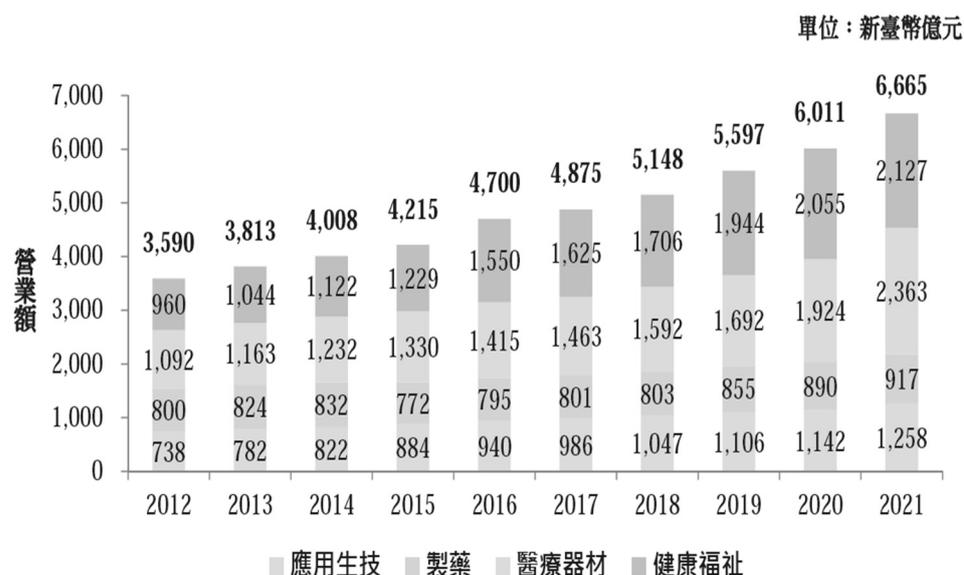


圖 3. 2012 年~2021 年我國生技產業經營現況

資料來源：2022 年生技產業白皮書。

表 5.109~110 年我國生技產業經營現況

單位：新臺幣億元

產業別	應用生技產業		製藥產業		醫療器材產業	
	109 年	110 年	109 年	110 年	109 年	110 年
營業額	1,142	1,258	890	917	1,924	2,263
廠商家數(家)	651	671	375	378	1,216	1,241
從業人員(人)	24,570	24,447	19,500	19,800	48,365	49,916
出口值	517	515	322	333	1,171	1,461
進口值	565	559	1,681	1,818	956	968
內銷：外銷	55:45	59:41	64:36	64:36	39:61	38:62
國內市場需求	1,190	1,302	2,249	2,202	1,709	1,870

資料來源：111 年生技產業白皮書（自行整理與製表）。

整體生技產業持續保持穩健的正成長，其中醫療器材領域的增長幅度達 18% 最為顯著，然而醫療器材領域的動物試驗案件數，卻是相對呈現負成長(-24.3%)，顯示驗證階段的需求量已有趨緩的現象，另一方面在醫療器材類中，近年檢測相關產品的銷售量增加，促進醫療器材的整體市場增長率，但此類產品與實驗動物相關產品與服務的關聯性較低；另外應用生技與製藥產業分別有 10% 與 3% 的市場增長率，與動物試驗的使用量與計畫案件數成正相關，因此兩產業的產品開發多數需進行動物試驗，綜合而言，生技產業的蓬勃發展，必然會帶動未來的產品研發與驗證需求，正向增長的市場對於實驗動物產業具有推動與支持的效果。在整體趨勢上，生技醫療產業依然延續精準化與多元化發展趨勢，尤其在癌症研究、神經研究與代謝性研究等熱門主題上，開發與提供符合人類疾病機制的動物模式與高性能研究設備是符合生技發展的需要，本公司作為國際級實驗動物、相關設備、以及檢測與判讀服務的供應商，將持續提供生技產業在研發與驗證過程中所需之關鍵產品與服務，以符合產業長期發展之所需。

2. 產業上、中、下游關聯性

實驗動物產業提供實驗動物相關之商業產品或服務（圖 4），以滿足科學研究或動物試驗之所需，因此範圍涵蓋廣泛，除了實驗動物供應外，尚包括實驗動物用飼料、墊料、飼育器材、健康檢測、遺傳鑑定、病理毒理分析與鑑定、動物房設計、動物與動物房環境管理、委外試驗服務、圖書出版、教育訓練與委外管理等。本公司產品在實驗動物產業之上中下游關聯性如下圖：

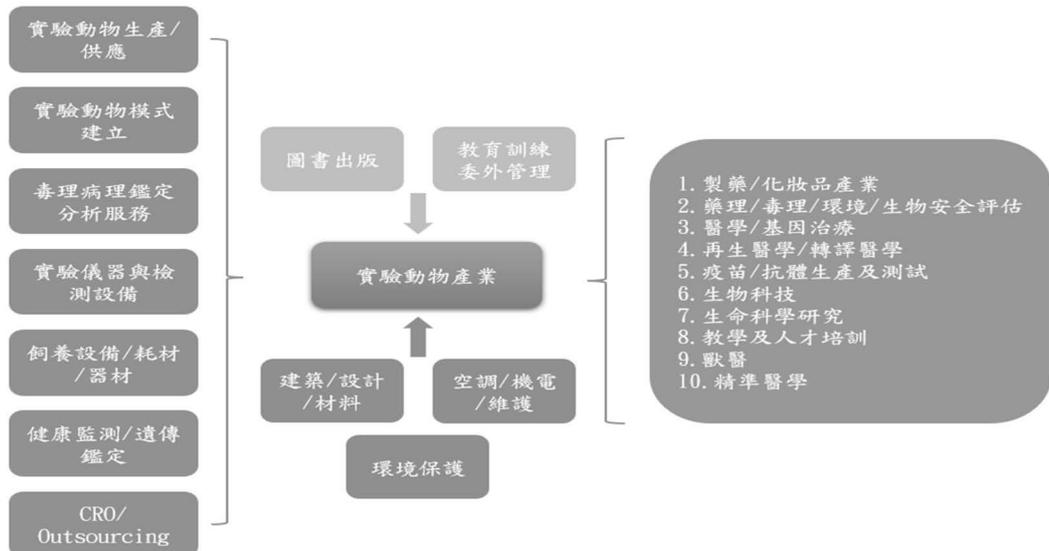
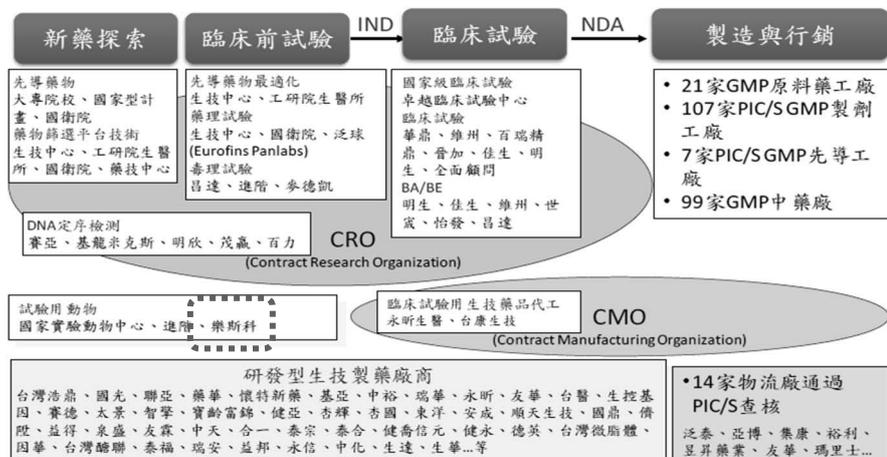


圖 4. 實驗動物產業示意圖

實驗動物的品質關乎研究成果的可靠性，因此實驗動物在生物醫學與生技產業中扮演重要的角色。在醫藥開發過程中的初期研究階段和臨床前研究階段，需使用實驗動物來驗證目標分子（潛在藥物）進行有效性與安全性評估，並提供人體試驗所需要的安全劑量參數，此為新藥進入人體試驗前的必須流程，在人體臨床試驗階段，依據藥物開發需要，動物試驗仍需同步進行，獲得所需資訊與參數；另外功能性食品與醫材的開發部分同樣需要進行相關試驗，本公司在此價值鏈中提供國際級高品質 SPF 實驗動物、飼養和研究時所需的相關儀器設備與耗材、動物設施的規劃設計、病理毒理判讀服務、健康監測、遺傳鑑定、委託動物實驗、設施管理顧問、飼養管理人員的專業技術訓練與內毒素檢測等軟硬體綜合解決方案，本公司位居台灣生技醫療產業鏈中上游，透過本公司的產品與服務，提升生技醫療產品開發過程中所需的精準度與安全性。本公司產品在我國製藥及其服務產業價值鏈之關聯性如下圖：



註：IND：Investigation of New Drug；NDA：New Drug Application。

資料來源：衛生福利部中醫藥司（統計至 2015 年 7 月 13 日）；財團法人生物技術開發中心。

圖 5. 樂斯科位於製藥及其服務產業價值鏈之關聯性

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 產品之各種發展趨勢

A. 特殊實驗動物代養、代繁殖與代操作

依據實驗動物應用管理年報中之統計資料，近年國內市場齧齒類實驗動物自行繁殖數量維持在 23 萬隻左右，約佔整體齧齒類實驗動物的 32%，特殊模式動物應是自行繁殖主要來源，顯示特殊品系動物的代養與代繁殖市場具相當之規模，而在一般動物設施中擴增特殊品系需要占據眾多飼養空間，並會造成試驗所需之飼養空間不足，不符合設施效益，另一方面擴增特殊品系之數量亦需專業繁殖技能，對於缺乏飼養空間或專業繁殖技術的實驗室或機構，代養與代繁殖有其特殊的市場需求與價值，並以此為基礎，進而衍生出實驗代操作與保種等服務項目，滿足從品系擴增至初期試驗的需求。

本公司作為擁有國際級實驗動物飼養管理技術、提供相關技術服務與儀器耗材銷售的公司，除了可以滿足市場對於實驗動物與相關設施的需求外，同時經由自身完善的設施與管理技術提供動物代養與代繁殖服務，目前在宜蘭培育中心已經開始利用現有設施提供初期代繁殖服務，協助用戶進行特殊品系之繁殖，並且 111 年正式成立特殊動物服務中心(現為動物試驗實驗室)，憑藉核心飼養管理技術，可協助新成立或規模較小的生技公司，為其進行動物來源更加廣泛的代養代繁殖服務，並協助尚在藥物研發初期的公司或單位，無須因建置動物房而投入資金及人力，本公司可依照使用者的試驗計畫進行試驗，以滿足研究者於早期研究階段的動物實驗需求。

B. 實驗動物替代方案

根據動物保護法第 15 條規定「使用動物進行科學應用，應儘量避免使用活體動物，有使用之必要時，應以最少數目為之，並以使動物產生最少痛苦及傷害之方式為之。」與國際間積極推動實驗動物的 3R 原則—替代(Replacement)、減量(Reduction)與精緻化(Refinement)，皆希望藉由其它方法來替代動物實驗，並經由改善實驗方法與選用適合的實驗動物進行規範性的動物實驗，以提高動物的利用率，採用合理的實驗動物使用量，並且藉由提高實驗者的技術與操作能力，來提高試驗的成功率；另一方面透過正確的飼養管理技術、麻醉和止痛等方式，來減少動物的緊迫及疼痛，以維護動物福利在最佳狀態。

由於動物保護觀念興起，國際間尤其以歐洲為中心，建立以非動物替代平台來降低非必需性的動物試驗的進行，來符合法規需求與動物福祉，國內官方亦在推動建立國家動物實驗 3R 中心，進行替代技術驗證與建立。目前國際上的替代方案主要針對低風險性項目，比如化妝品與部分化學品的替代方案，在化妝品測試部分，歐盟已經停止動物試驗，採用非動物替代平台進行，例如由皮膚細胞培育的人重組皮膚模型(Epiderm)和人造皮試驗(Episkin)等各種替代平台來進行皮膚刺激與腐蝕性測試，以取代天竺鼠或兔子的使用；在藥品開發部分，歐盟目前採取資料庫分析的方式，藉由過往的毒性試驗資料，進行開發藥物的毒性評估，進而降低實驗動物的使用，然而資料庫的侷限性與藥物型態的多樣性，目前尚未具有取代完整動物試驗的能力，

在毒性與功能性測試方面，近年器官晶片持續發展，利用微流體原理，提高不同種類細胞間的互動能力，以模擬器官反應，在一定程度上反應測試物在微環境下的影響性，但依然無法提供比如測試物在生物體中的吸收、分布、代謝與排泄...等相關數值和提供整體性的生理數值以供人體試驗參考，然而目前器官晶片可作為藥物或測試物的安全性或有效性的先期測試使用，作為藥物功能性或初步毒性篩選的平台，但取得之資訊尚不足夠直接用於人體試驗參考使用，目前動物實驗的必須性依然存在。樂斯科的成立即為了成為生技醫療產業發展的火車頭，實驗動物與其科學是現階段達成這目的必須平台，但同時樂斯科也持續關注與參與替代性方案的發展，本公司目前也正在評估提供各項替代方案之可行性，以符合國際趨勢及動物福祉對於3R(Replacement、Reduction、Refinement)之精神。

C. 動物模式的開發

惡性腫瘤成為台灣近年死亡主因，且面對腫瘤異質性(heterogeneity)與分子多樣性特性，如何為各癌症患者亞群(subpopulation)提供正準確的標靶治療是目前癌症治療上的瓶頸與重要的研究課題，因此，生技新藥公司紛紛投入惡性腫瘤的研究與藥物開發，此過程皆使用高價值免疫缺陷鼠進行試驗，隨著腫瘤研究的增長，高價值免疫缺陷鼠的使用量也將隨之增加。

傳統 Cell Line-derived Xenograft Model (CDX-Model) 即以人類癌細胞株為對象，進行活體外活性分析，並利用這些細胞株建立腫瘤異種移植動物模型，但因模型過於人工化，缺少能呈現患者腫瘤異質性與分子多樣性的特徵，致使在過去新藥的研發過程中，只有 5% 在臨床前研究具有抗癌活性的試驗化合物最後能被 Food and Drug Administration (FDA) 核准進入臨床使用。因應精準醫學之興起，美國癌症研究所於 105 年初決定停用 NCI-60 模型(利用 60 個人類癌細胞株進行活體外活性分析，作為抗癌藥物開發測試的癌細胞樣本群)而改用 PDX 模型。

由於 PDX 模式能更忠實保留腫瘤的分子多樣性、分化程度、細胞異質性、腫瘤微環境和組織特徵等，且其血管與間質特徵及壞死狀態也與人體本身的腫瘤特性更為相近，故運用 PDX 模型有利於癌症新藥開發所需，尤其在擬人化動物模式中，PDX 動物試驗的準確性可以獲得提高，目前國內擬人化動物模式或 PDX 模式的創建與試驗多半由學研單位或少數商業機構自行進行，國內公司尚未提供商業性的擬人化動物模式產品，因此，本公司正在開發擬人化動物模式與 PDX 模式，並計畫提供單細胞定序、空間基因體分析與 3D 數位病理服務，協助腫瘤研究獲得所需之動物模式與更精確的成果。

D. 產品多角化，服務多元化

除生產國際級無特定病原嚙齒類實驗動物與相關儀器設備之外，本公司提供多角化與多元化的各項相關產品與服務，包含動物手術服務(手術疾病動物模式與插管動物)、病理毒理判讀服務、代養代繁殖服務、健康監測、基因型鑑定、委託實驗、各項生物性材料的提供、各類檢驗試劑產品與維修保養服務等，滿足實驗動物價值鏈中上中下遊各類客戶之需求，提高整體競爭力。

(2)產品之競爭情形

A.SPF 實驗鼠

本公司自 92 年起即獲得國際知名實驗動物公司 Charles River Laboratories (CRL) 的技術授權，加上多年實驗鼠飼養管理經驗，能穩定提供高品質之實驗動物，因此深獲學術、研究單位及生技製藥公司之肯定。受限於建置符合國際認證標準之實驗動物飼養廠需投入較高成本，以及量產高品質實驗動物之生產技術較高等進入門檻，目前大量銷售嚙齒類實驗動物除本公司外，尚有國家實驗動物中心，但其生產之品系與動物性能與本公司之產品有所區隔，分屬不同次市場，綜合而言，台灣市場上之 SPF 實驗鼠仍由本公司供應為主。

B.飼育設備、實驗儀器及檢測試劑等

本公司所代理銷售之飼育設備、實驗儀器及檢測試劑等多為國際知名品牌，雖然飼育設備、實驗儀器及檢測試劑等市場廠牌眾多，惟不同品牌之產品在功能及與售後服務能量上存有差異。本公司宜蘭培育中心是台灣民間第一個合乎國際標準之 SPF (無特定病原) 實驗鼠繁殖中心，深耕實驗動物產業多年，能準確了解客戶在實驗動物飼養與管理上之需求，透過不斷引進新產品線、擴增儀器設備與專業維護團隊，並憑藉與國際原廠長期良好的合作關係，提供客戶全方位解決與維護方案，保持市場的領先地位。

C.病理毒理分析判讀

目前台灣毒理病理判讀主要由委託研究機構 (Contract Research Organization; CRO) 自行判讀或委託學研單位進行，故本公司自 106 年成立病理毒理實驗室，在 108 年取得 TAF (全國認證基金會) 認證通過 ISO17025:2005，並於 111 年取得認證通過 ISO17025:2017。本公司建立新的商業模式，將病理毒理判讀與分析服務成為實驗動物產業鏈中的獨立環節，由專業的病理判讀團隊提供毒理病理分析判讀業務，服務國內各 CRO 公司，現今已成為各生技公司與 CRO 公司主要的病理毒理分析判讀的合作廠商。

D.動物試驗服務

動物試驗服務最廣為人知的是生技公司或藥廠委託進行之臨床前動物試驗，本公司目前專注在臨床前動物試驗階段前之稱為早期動物試驗(Early Stage)的利基市場，提供生技公司或學研單位在開發早期所需之動物試驗服務，台灣市場目前存在數間中小型動物試驗服務商，亦踏足此類市場，但彼此動物模式專長或服務對象之不同，分屬不同次市場，此利基市場存在足夠的發展空間，因此樂斯科將憑藉整體資源深耕動物試驗市場。

E.既有競爭者及潛在競爭者

台灣實驗動物市場屬成熟市場，本公司為主要市場供應者，且 SPF 實驗動物必須在無特定病原的飼養房飼養，飼養房的建置須符合國際標準，因此生產投資成本較高，加上移轉成本高，客戶不輕易更換，形成進入者障礙。本公司憑藉多年的 SPF 實驗鼠飼養管理經驗及生產

技術，能穩定生產高品質 SPF 動物，占有市場領先地位。

儀器設備在部分設備市場遇到競爭者挑戰，本公司將藉由差異化策略與公司整體資源整合能力維持儀器設備之競爭力，並持續拓展儀器設備類的產品廣度與市場覆蓋度，以降低部分領域競爭者之影響。

F. 替代品

齧齒類實驗動物對於生技醫療的研究與開發具有其必需性，雖然目前有局部非動物替代性平台，但依然侷限在少數領域，比如化妝品等測試，即便在這類領域，一旦發現測試品具有腐蝕性或刺激性，仍然需要進行動物試驗，因此在可預期的期間，實驗動物所提供的複雜與完整的生理反應資訊，尚無法由替代品取代。

(三) 技術及研發概況

本公司自 92 年取得國際知名實驗動物供應商 Charles River Laboratories 生產無特定病原實驗動物之技術授權，並建立台灣民間第一個合乎國際標準之 SPF（無特定病原）實驗鼠繁殖中心，多年的飼養管理經驗累積，已掌握動物生產的商業技術（know-how），並以此長期維持動物性能的穩定性，得到國內外市場用戶的肯定與支持。

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期業務計畫

- (1) 代養服務的推廣與行銷：因應持續的代養服務需求，將持續推廣來自 Charles River Laboratories 與 Jackson Laboratory 特殊品系動物的代養代繁殖服務，解決客戶缺乏飼養空間與專業繁殖技術的需求問題。
- (2) 推廣病理毒理實驗室的各項服務：持續提供多元化的臨床病理檢測服務項目，依據客戶與市場需求提供多元客製化動物試驗委託服務，亦積極籌備 GLP 認證及增加 ISO17025 認證項目，並結合本公司原有客戶資訊與銷售管道，進行行銷推廣與異業合作。
- (3) 儀器設備等業務拓展：持續引進國際上各類新穎儀器設備與國內品牌產品，擴大服務客戶之深度，以厚植產品競爭力與銷售能力。
- (4) 健康監測與遺傳背景檢測：推廣健康監測（ELISA 平台）與基因型鑑定服務。
- (5) 代養服務：結合本公司之進口動物服務，擴大來自特定齧齒類實驗動物供應單位動物之代養服務，協助客戶在目前缺乏專業繁殖技術與環境的條件下，能獲得所需之研究動物，並藉由進口服務與代養服務的串聯，增加代養服務的使用量。
- (6) 代試驗服務：憑藉高效的流程管理，依照使用者的試驗計畫，進行代試驗服務，以滿足研究者於早期研究階段的動物實驗需求。
- (7) 一般性毒理試驗：針對市場毒理試驗需求，提供委託動物試驗服務，並結合本公司專業之病理毒理服務能力，提供相關試驗結果與報告。
- (8) 海外市場通路之建構：尋求新的通路夥伴，擴增海外據點，增加銷往海外產品項目，整合國內外資源強化海外市場通路之效能。

2. 長期業務計畫

- (1)提供動物替代方案平台服務：因應歐盟禁止部分動物實驗的精神，將以建立非動物替代方案測試平台，以符合法規需求與動物福祉。
- (2)PDX 或 CDX 動物模式與應用平台的籌設：經由各類型 PDX/CDX 動物模式的建立，提供使用者在腫瘤研究上的使用，並且以 PDX/CDX 動物模式平台，提供藥物篩選服務，並以 PDX 模式達成個人化醫療與精準醫學需求。
- (3)特殊模式的建立：以手術、誘發或分子技術進行特殊模式的建立。
- (4)提供客製化服務：依據客戶需求生產動物相關產物，如單株抗體的製備、動物血清與手術動物的提供、組織與器官摘除。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要商品(服務)之銷售地區

單位：新台幣千元

年度 銷售地區	110 年度		111 年度	
	金額	比率(%)	金額	比率(%)
內銷	226,378	99.47	231,252	98.02
外銷	1,202	0.53	4,660	1.98
總計	227,580	100.00	235,912	100.00

2. 市場占有率

根據最新實驗動物人道管理年報顯示，110 年台灣嚙齒類實驗動物年使用量約為 73 萬隻（含非 SPF 等級動物數量），其中本公司生產之大小鼠銷售量約占全台嚙齒類使用量的 3 成，本公司是市場主要的供應者，國家實驗動物中心銷售量約占 2 成，其餘來自於自行繁殖、學術交流交換獲得、野外捕捉、國外進口、一般市面購買或再應用，其中自行繁殖占比亦約 3 成，主要學研單位因試驗需求，部分使用者將購入的實驗動物進行繁殖擴增，自行繁殖部分從 107 年度開始大幅增加，卻於 109 年疫情期間大幅下降 50%，110 年自行繁殖數維持在 23 萬隻，約略與 109 年持平。

在實驗動物飼養設備、實驗儀器及檢測試劑等方面，根據台灣電子採購網（政府招標資訊網站）資料，本公司於 111 年度整體市占率持續維持領先，然而實驗動物設備市場亦有轉趨競爭的態勢，為維持儀器設備之競爭優勢，將朝向差異化服務與深化客戶連結來面對市場挑戰，並擴大產品線與市場覆蓋度，以擴大基本營收基礎。而中長期的發展，依據生技醫學的發展和相關法規的要求，整體市場依然持續往穩健方向發展。

病理與毒理的分析 and 判讀服務在機能食品、醫材與藥物開發過程中，獲得安全性分析的重要環節，目前台灣毒理病理判讀主要由委託研究機構（Contract Research Organization；CRO）自行判讀與委由學研單位進行，本公司於 106 年成立病理毒理實驗室，透過本公司自有通路，並結合聯盟通路強化業務推廣，110 年度本公司病理毒理分析和判讀服務占市場相關服務總額約三成。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

根據 110 年 Research and Markets 的報告，109 年全球大小鼠市場規模已達 19 億美元，預計至 117 年規模將達到 29 億美元，期間年複合增長率為 5.5%，主要推升力道來自於兩個面向：一、藥廠針對癌症、自發性免疫疾病、代謝性疾病、心血管疾病與神經性疾病之開發需求，二、基因改造技術如 CRISPR/Cas9 的使用。另外，擬人化大小鼠 (Humanized Rat and Mice Models) 的全球市場規模於 109 年為 1 億美元，預計至 116 年，規模將達到 1.7 億美元，期間年複合增長率為 8.3%，顯示擬人化動物模式在醫藥開發上具有相當的重要性，市場需求度成長快速。

基於近年醫藥開發可應用技術的多元化(如：自體免疫或 mRNA 技術)與新型基因改造技術的高效(如：CRISPR/Cas9)，促使全球研究單位與醫藥公司可創建與採用更符合人體反應之大小鼠，獲得更加精準之動物試驗的成果，進而帶動全球大小鼠的產值，除此之外因應特殊品系的使用需要，胚胎冷凍與基因型鑑定的產值亦會隨之提高(Grand View Research, 2021)。

台灣啮齒類實驗動物領域屬成熟性市場，自 116 年至 119 年啮齒類實驗動物使用量在 70 至 90 萬隻之間，較 116 年之前有明顯的增幅。而在啮齒類實驗動物總使用量中，來自於自行繁殖的比例近年高達 25% 到 50% 之間，顯示對基因改造動物與特殊品系動物有極大的需求量，也間接顯示與說明了使用到特殊品系的「醫學研究」或「藥物(含中藥草)」兩類的高比重現象。

目前在東南亞國家中，泰國、新加坡、馬來西亞、越南與印尼等國擁有一定經濟與技術基礎，其中泰國近年在國家的投入下，已陸續成立實驗動物試驗機構，以協助與促進泰國生技產業之發展。新加坡本具有相當基礎之實驗動物產業，並具有相對較豐富的國際醫藥公司的進駐，亦屬於相對成熟之市場。而馬來西亞、印尼與越南皆有一定程度之醫學研究能量，甚至疫苗開發與生產之能力。東南亞各國的實驗動物發展與整體市場規模相較台灣較晚與較小，高品質 SPF 實驗動物與相關動物設備的使用比例較台灣低，此類產品在東南亞市場存在發展與增長空間，而南亞的印度市場目前啮齒類實驗動物使用量約 180 萬隻，SPF 啮齒類實驗動物的使用量僅約 50 萬隻，高品質的 SPF 啮齒類實驗動物的發展空間廣大，具作為有市場、成本與語言等優勢的國家，眾多國際醫藥與 CRO 公司進駐印度，市場對高品質 SPF 啮齒類動物的需求量亦不斷提高，實驗動物產業在印度保持正面發展的趨勢。

綜合以上市場分析資訊，全球在生醫新技術的推動下，生醫發展將持續蓬勃發展，啮齒類動物長期需求依然維持正向發展的趨勢進行，實驗動物相關產品與服務於全球市場亦有機會同步擴增。

4. 競爭利基

本公司作為台灣唯一國際級 SPF 實驗動物生產供應商，並提供專業實驗動物儀器設備與病理毒理分析診斷服務，所提供的產品與服務涵蓋實驗動物產業上中下游各項關鍵項目。多年的專業生產管理經驗的積累，創造服務專業知識化、生產最佳化、低庫存化的優化管理模式，讓產品與服務競爭力奠定厚實的基礎。茲分析本公司之競爭利基如下：

(1)經驗豐富之領導團隊

陳振忠董事長深耕於生技與實驗動物產業共 40 多年，熟悉生技與實驗動物市場、企業管理、行銷和生產管理技術，曾為 AAALAC International 評鑑專家顧問，身為專業的領導人，深具市場洞察力，確保競爭戰略和策略的高度與正確性。陳永豪總經理為財務與生技相關背景，具有企業管理與整合經驗。此外樂斯科主要幹部為畜產、育種、獸醫、醫技與生物等碩博士學歷，並在各動物中心與研究機構服務過，同時接受 Charles River Laboratories 關於繁殖生產、手術服務、健康監測、設施管理與設計等完整專業訓練，專精於實驗動物飼養管理與病理毒理判讀，所提供的產品與服務能提高研究的品質與準確性，以此取得市場領先地位。

(2)實驗動物生產穩定性高

本公司擁有專業的育種與飼養計畫，能確保生產的動物擁有高度穩定的性能表現，並且符合國際動物福祉標準，本公司在 16 年間連續 6 度獲得每 3 年認證一次的 AAALAC International 的完全認證，彰顯動物福祉符合國際標準，並且連續 14 年獲得國家品質標章認證 (SNQ)，品質獲得國家認可。除此之外，廠內大小鼠實驗動物符合全球 SPF 供應商最高檢驗標準，無特定病原檢測項目高達 30 多項，以最高的標準滿足各類使用者的需求，以此完整且嚴謹的管理制度與執行力，使動物福祉與動物品質上皆達到國際標準。

(3)全球最大實驗動物公司 Charles River Laboratories (以下簡稱 CRL) 技術授權

美國 CRL 為世界知名之實驗動物供應廠商，供應全球大多數生醫研究與藥物開發所需之實驗動物及技術服務，在實驗動物領域具有領先地位，本公司取得 CRL 技術授權，從中學習實驗動物核心技術及飼養管理經驗，並建立良好的合作機制，使本公司飼育廠持續生產高品質實驗動物，深受學術、研究單位及生技公司青睞。

(4)垂直與橫向整合能力

作為台灣唯一國際級 SPF 實驗動物供應商，對於動物的飼養管理與性能最為了解，在功能性食品、藥品開發時動物實驗所需之動物房規劃設計、國際認證輔導、飼養與實驗所需的設備器材、病理毒理切片與判讀服務、甚至飼養管理與人員的專業教育訓練等，是業界唯一具有上下游一條龍的垂直整合能力的廠商，以此基礎本公司不斷擴充上下游項目，並且能橫向進行業務拓展與合作，強化公司競爭力，使本公司的發展更加堅實完整。

(5)海外拓展能力

樂斯科的動物與設備長年銷售至海外市場，廣受當地使用者的肯定，並且擁有國際級飼養管理技術，本公司有能力將飼養管理等經營模式移植海外，以轉投資海外市場模式競逐市場，達成市場拓展的需要。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.政府政策推動

政府從 98 年起陸續推動「臺灣生技起飛鑽石行動方案」、「生技醫藥國家型科技計畫」、「五加二產業創新研發計畫」、「生醫產業創新推動方案」與「生技新藥產業發展條例」...等一系列鼓勵與促進生技醫療產業發展的政策，有效的促進台灣醫材與新藥產業的成長，也因此帶動整個產業鏈的建立，包含實驗動物產業、CRO 產業等。

近年政府在政策面上，生醫產業更被列入國家六大核心產業的要項之一，原「生技新藥產業發展條例」已獲得展延 10 年，在新版生技新藥發展條例中，除持續擴大獎勵投資範圍外，另外新增對醫藥代工、再生醫學、精準醫療與數位醫療的投資獎勵，政府政策對於生技醫療產業持續提供發展的推動力，實驗動物產業為生物科技產業及新藥產業不可缺少的基礎產業，而本公司作為台灣唯一國際級 SPF 實驗動物生產供應、相關設備與檢測服務的供應商，在政策面的支持下，未來發展將獲得長期發展基礎。

B. 生醫產業發展趨勢

除大小分子持續作為藥物開發的主流外，近年免疫療法與 mRNA/DNA 技術作為藥物或疫苗新的開發平台，提供各項疾病更多開發的可能性與機會，同時也因免疫療法與部分 mRNA/DNA 技術需要免疫擬人化動物模式來反應出試驗效果，因而會帶動擬人化動物發展之需要，另一方面因基因改造技術（如 CRISPR/Cas9）大量的使用，能提供實驗動物更接近人體真實反應，因此基因改造動物的使用亦將提高，綜合而言，新技術與新平台將促成精準研究的達成，因此將提高動物試驗的需求度，進而連動提高臨床前研究所需之安全性驗證與功效性驗證的動物使用量。

C. 進入門檻障礙

進入實驗動物生產市場，專業技術與資金為關鍵資源，本公司多年所建立的生產能力與品牌信任度已反應在市場占有率上，本公司目前所擁有的領先生產與管理商業技術（know-how），在穩健的財務面支持下，讓可能的後進者，因台灣剩餘市場規模的侷限性與相應所需技術的取得困難，無法取得合理的獲利能力，導致無法進入此市場，產生進入者門檻障礙。

(2) 不利因素與因應對策

A. 科技部補助經費減少

政府科技預算擴增至 1,383 億，較 111 年增加 9.4%，然而科技預算涵蓋的產業與項目亦擴大，或出現預算排擠現象，在與實驗動物相關之預算上並無明顯的資源成長，存在影響動物試驗補助經費之可能性，補助經費的波動性或為潛在不利因素，因本公司銷售對象為學校、研究單位及生技公司等，學校及研究單位之研究經費部分來自於科技部計畫經費補助，因此補助金額無顯著成長或將對公司業務之成長產生影響。

因應對策：

本公司主要從事 SPF 實驗動物之生產與銷售及實驗動物飼育器材、實驗儀器及試劑耗材之銷售業務，並於 106 年新增病理毒理分析判讀業務。未來將透過實驗動物服務的垂直與橫向整合，如提供新型動物模式、建構實驗動物代養業務，委託動物試驗、搭配病理毒理分析服務，擴增產品與服務種類，並降低使用者自行設置實驗與飼養環境的成本，來增加實驗動物使用範圍，並提高實驗動物與其相關服務之附加價值。在儀器設備與相關耗材方面，本公司仍將持續引進新產品代理，擴充產品線項目，提供更多元的產品以滿足客戶所需。

持續拓展海外市場為本公司近年營運重點，在非疫情期間將透過參與海外展覽及拜訪當地客戶等，以增加本公司在海外市場的能見度，並強化海外經銷商在東南亞各國的數量與布局，另將本公司成功的營運模式及飼養管理經驗轉移至泰國及印度之海外轉投資公司，透過海外轉投資公司將本公司的業務版圖延伸至東南亞市場。

B.動物福祉受到重視

動物保護觀念興起，需求實驗動物的使用須符合 3R 即替代（Replacement）、減量（Reduction）及精緻化（Refinement），並且歐洲已經禁止部份化妝品進行動物試驗，因此非動物試驗的需求可預期將持續的增加。

因應對策：

以舉辦研討會、赴研究單位與學校進行交流正確的 3R 觀念與動物使用方式，以良好的實驗設計、足夠的實驗技術、良好的飼養和照護來達到 3R 的目標。在實驗動物替代方面，公司將研發與引進國際認可的替代平台，滿足實驗動物替代方案所需。

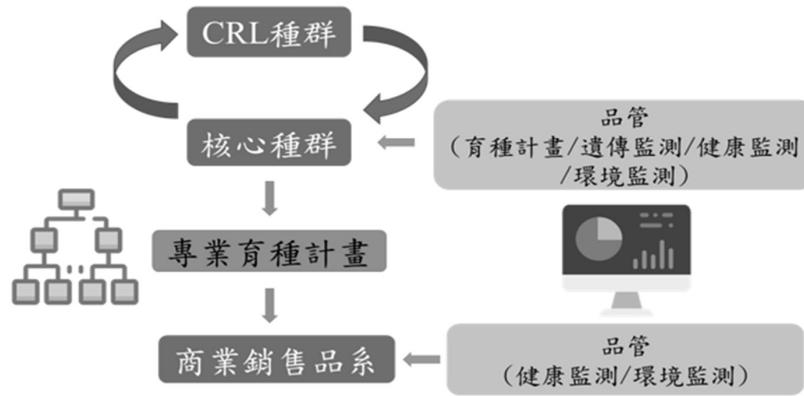
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

產品別	用途（功能）
無特定病原實驗鼠	生技醫藥開發、藥效驗證、毒理與安全性驗證、食品安全性與功能性驗證。
飼育設備、實驗儀器與試劑耗材	維持實驗動物飼養在合於規範條件的設施中，提升動物品質、維護動物福利與提高試驗成果的品質，並且維護動物飼養管理人員的工作安全。
病理毒理分析判讀	在食品功能性分析、食品與醫材安全性分析、藥物開發階段的病理毒理分析皆是必備需求。

2. 主要產品之產製過程

本公司生產無特定病原實驗鼠之種源來自國際知名 SPF 實驗動物供應商 Charles River Laboratories，因此本公司擁有核心種群，經由專業育種計畫、遺傳監測與健康監測，來確保核心種群的穩定性與動物健康，並且定期從 Charles River Laboratories 進行引種，加上本公司多年飼育管理經驗，使本公司能持續生產高品質的 SPF 實驗動物。SPF 實驗動物生產流程如下：



(三)主要原料之供應狀況

本公司生產無特定病原實驗鼠之種源來自 Charles River Laboratories；飼育設備與實驗儀器、試劑等主係由國外原廠供應，合作多年且供應穩定。

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

1.主要進貨對象：

單位：新台幣千元

項目	110 年度				111 年度				112 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	Charles River Microbial Solutions International Ltd.	20,781	38%	無	Charles River Microbial Solutions International Ltd.	24,703	37%	無	Charles River Microbial Solutions International Ltd.	5,725	44%	無
2	CHARLES RIVER LABORATORIES	5,545	10%	無	ALLENTOWN LLC.	7,654	11%	無	CHARLES RIVER LABORATORIES	1,877	14%	無
	其他	28,569	52%		其他	35,413	52%		其他	5,398	42%	
	進貨淨額	54,895	100%		進貨淨額	67,770	100%		進貨淨額	13,000	100%	

增減變動原因：主係依客戶實際需求進行採購所致。

2.主要銷貨對象：本公司銷貨分散，並無百分之十以上銷售對象。

(五)最近二年度生產量值

單位：隻；千元

生產量值 主要商品	年度	110 年度			111 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
無特定病原實驗鼠		500,000	232,790	61,144	500,000	227,205	65,355

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣千元

銷售量值 主要商品	年度	110 年度				111 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
自產 SPF 實驗鼠及 實驗動物相關服務		279,983	134,329	1,031	938	271,818	133,241	1,727	2,320
儀器設備、試劑		42,493	62,816	204	(270)	33,468	70,450	10	189
其他(註 1)			29,233		534		27,561		2,151
合計		—	226,378	—	1,202	—	231,252	—	4,660

註 1：其他係包含實驗用鼠飼料、木屑墊料、更換零件之維修收入。

三、從業員工

單位：人：%

年度		110 年度	111 年度	112 年 4 月 30 日
員工 人數	經理人	3	3	6
	一般職員	73	76	72
	合計	76	79	78
平均年齡		43	42	43
平均服務年資		9.16	8.51	9.24
學歷分布 比率(%)	博士	1.32	2.53	2.56
	碩士	18.42	20.25	20.51
	大專	57.89	58.23	57.70
	高中	18.42	15.19	15.38
	高中以下	3.95	3.80	3.85

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：無此情形。

五、勞資關係

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

1.員工福利措施

本公司除依法提供勞健保、提撥勞工退休金外，另有團保、健診跟年度旅遊活動、年節禮金、婚喪住院及生育等補助金，並已設立職工福利委員會，並依規定按月提撥福利金及辦理相關福利事宜。

2. 職場多元化與平等

本公司提供員工平等公平的雇用機會，對人才的聘用不會有種族、性別、年齡、身心障礙、宗教、民族或任何受相關法律所保護的其他特性的歧視，營造平等及多元包容之友善職場環境。111 年底女性職員占比為 39%，理級以上之女性主管占比為 31%。

3. 員工進修及訓練

本公司為提升員工素質及工作技能，除不定期舉辦內部教育訓練外，亦鼓勵員工參加各項訓練課程，員工得視業務及工作上的需要申請外部教育訓練。

4. 退休制度與實施狀況

本公司依法成立『勞工退休準備金監督委員會』，按月提撥 2% 準備金至台灣銀行股份有限公司（原中央信託局）專戶，以保障員工之權益，截至 111 年底勞工退休準備金累積金額為新台幣 3,510 千元。自 94 年 7 月 1 日起，另依勞工退休金條例，為同仁按月提繳 6% 退休金，儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶內，111 年度提撥金額為新台幣 2,813 千元。

5. 勞資間之協議

本公司為協調勞資關係，增進彼此瞭解，促進勞資合作，定期舉辦勞資會議，相互溝通意見，勞雇雙方應本和諧誠信原則，協商解決問題。

6. 各項員工權益維護措施情形

本公司訂有工作規則及各種管理規章制度，內容明訂員工權利義務及福利項目，以維護員工權益。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（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：無。

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

本公司資通安全之權責單位為管理部資訊單位，負責規劃、執行及推動資通安全管理事項，並推廣資通安全意識。定期評估資通安全風險並向董事會報告執行情形，近期向董事會報告日期為 112 年 1 月 18 日。

2. 資通安全政策

為保護資訊資產免於外在威脅或內部人員不當之管理，遭受洩密、破壞或遺失等風險，特制訂本政策如下，以供全體同仁共同遵循：

- (1) 公司訂有電腦化資訊系統管理循環及電子郵件作業管理辦法。
- (2) 系統應用程式設有適當之自動檢測輸入資料之功能。
- (3) 定期進行災難復原演練。
- (4) 定期舉辦資安宣導。

(5) 不得使用非經授權軟體之管控。

(6) 定期進行內外部稽核。

3.資通安全具體管理方案

方案	內容
機房管理	<ol style="list-style-type: none"> 1.各應用伺服器等設備均設置於專用機房，機房門禁管理，且保留進出紀錄存查。 2.機房內部備有獨立空調，維持電腦設備於適當的溫濕度環境下運轉。 3.機房設置氣體式滅火器。 4.機房主機配置不斷電 UPS 設備並定期測試，避免斷電或突波造成系統當機毀損。 5.設置雙虛擬化主機機制，並定時執行災難還原演練。 6.所有資料設有定時備份及異地備份，保障重要資料安全。
網路管理	<ol style="list-style-type: none"> 1.設置防火牆，過濾阻擋異常封包與外部攻擊。 2.內外部網路連線分區管理。 3.外部遠端作業使用內網資源，需經過適當申請並設有專用帳號，使用期限過後關閉。 4.建置郵件 SPAM 過濾系統，檢測郵件安全性。 5.電子簽核伺服器設有 SSL 憑證，保障網頁連線傳輸安全。
病毒防治	<ol style="list-style-type: none"> 1.對內伺服器與個人電腦設備均安裝防毒軟體，自動更新病毒碼，確保能阻擋最新型的病毒，防止有毒程式破壞資訊系統與資訊環境。 2.對外防火牆設有防毒機制，以防止病毒與惡意軟體入侵。
資訊權限	<ol style="list-style-type: none"> 1.系統資料存取之使用權限須經權責主管核准後方可使用，並留下可供追蹤之記錄。 2.帳號密碼設置，規定適當的強度，英文數字、特殊符號混雜，90 天需更換一次密碼。 3.同仁辦理離(停)職手續時，資訊人員立即停用相關帳號。

4.投入資通安全管理之資源

設備投入	1.防火牆	可有效將內外部網路的分區管理，阻擋內外部非法連線與防止 DDos 攻擊弱點偵測等駭客攻擊。
	2.防毒軟體	防止病毒、勒索軟體及木馬透過郵件、網路下載、USB 讀取等方式入侵電腦，使其成為網路跳板或達到破壞之目的。
	3.虛擬化主機	設置虛擬化機制，提高資訊運用靈活度，同時省下大量硬體成本和營運成本，亦可讓災害發生後，系統可快速恢復運作。

	4.不斷電系統 UPS	UPS 可防止伺服器和其他重要電子設備遭受斷電或突波的影響導致重要設備損壞，並在恢復市電前可將伺服器安全關機。
	5.空調與滅火設備	機房設有 24H 獨立空調與氣體滅火設備(適用電器火災)。
人力投入	1.每日各系統狀態檢查。	
	2.定期備份及備份媒體異地存放之執行。	
	3.定期資安宣導、每年系統災難復原模擬演練。	
	4.資訊循環之內部稽核，外部會計師稽核。	

(二)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：無此情形。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
借款合同	台灣銀行	103.4.1~118.4.1	長期擔保借款	無
借款合同	中國信託銀行	112.3.31~113.3.31	短期週轉金	無
借款合同	中國信託銀行	109.3.31~124.9.30	長期擔保借款	無
繁殖經銷合約	Charles River Laboratories	110.4.1~120.3.31	依授權相關產品收入支付權利金	獨家授權銷售地區為台灣、東南亞及港澳地區；非獨家授權銷售地區為中國大陸

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)簡明資產負債表及綜合損益表－國際財務報告準則

1. 簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 112年3月31 日財務資料 (註2)
		107年度	108年度	109年度	110年度	111年度	
流動資產		241,560	367,029	315,997	297,080	287,335	274,171
不動產、廠房及設備		98,667	92,729	201,169	197,431	192,571	193,351
無形資產		475	254	22	103	458	429
其他資產		51,126	71,538	72,195	79,650	89,325	104,147
資產總額		391,828	531,550	589,383	574,264	569,689	572,098
流動負債	分配前	41,859	51,825	52,463	50,137	56,416	46,860
	分配後	89,242	100,489	103,688	91,117	(註1)	—
非流動負債		11,381	12,487	69,135	63,769	58,635	56,496
負債總額	分配前	53,240	64,312	121,598	113,906	115,051	103,356
	分配後	100,623	112,976	172,823	154,886	(註1)	—
歸屬於母公司業主之權益		338,588	467,238	467,785	460,358	454,638	468,742
股本		232,944	256,124	256,124	256,124	256,124	256,124
資本公積		15,163	102,042	102,042	102,042	102,042	102,042
保留盈餘	分配前	87,721	95,193	109,205	104,008	105,808	112,674
	分配後	40,338	46,529	57,980	63,028	(註1)	—
其他權益		2,760	13,879	414	(1,816)	(9,336)	(2,098)
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—	—
權益總額	分配前	338,588	467,238	467,785	460,358	454,638	468,742
	分配後	291,205	418,574	416,560	419,378	(註1)	—

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

註1：111年度盈餘分配業經董事會通過，尚未經股東會決議。

註2：當年度截至112年3月31日財務資料係經會計師核閱。

2. 簡明綜合損益表

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 112年3月31 日財務資料 (註2)
		107年度	108年度	109年度	110年度	111年度	
營業收入		293,704	346,686	298,879	227,580	235,912	49,112
營業毛利		122,436	125,835	130,295	105,106	104,486	19,601
營業損益		68,746	70,877	77,566	53,892	49,269	6,912
營業外收入及支出		(3,003)	(2,159)	937	2,549	3,869	1,670
稅前淨利		65,743	68,718	78,503	56,441	53,138	8,582
繼續營業單位本期淨利		53,127	54,973	62,802	45,153	42,311	6,866
停業單位損失		—	—	—	—	—	—
本期淨利		53,127	54,973	62,802	45,153	42,311	6,866
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		1,715	11,001	(13,591)	(1,355)	(7,051)	7,238
本期綜合損益總額		54,842	65,974	49,211	43,798	35,260	14,104
淨利歸屬於母公司業主		53,127	54,973	62,802	45,153	42,311	6,866
淨利歸屬於非控制權益		—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母 公司業主		54,842	65,974	49,211	43,798	35,260	14,104
綜合損益總額歸屬於非 控制權益		—	—	—	—	—	—
每股盈餘(註1)		2.28	2.19	2.45	1.76	1.65	0.27

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

註1：係為追溯調整後之基本每股盈餘。

註2：當年度截至112年3月31日財務資料係經會計師核閱。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師	查核報告意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	翁博仁、陳慧銘	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	翁博仁、陳慧銘	無保留意見
109	勤業眾信聯合會計師事務所	陳慧銘、池瑞全	無保留意見
110	勤業眾信聯合會計師事務所	陳慧銘、池瑞全	無保留意見
111	勤業眾信聯合會計師事務所	薛峻泯、池瑞全	無保留意見

二、最近五年度財務分析

採國際財務報導準則

分析項目	年度	最近五年度財務分析					當年度截至 112年3月31 日財務資料 (註2)
		107年度	108年度	109年度	110年度	111年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	13.59	12.10	20.63	19.84	20.20	18.07
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	354.70	517.34	266.90	265.47	266.54	271.65
償債能力 (%)	流動比率	577.08	708.21	602.32	592.54	509.31	585.09
	速動比率	306.46	638.90	560.67	548.45	458.30	490.85
	利息保障倍數	352.57	274.78	103.22	65.36	49.98	28.42
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.31	8.09	6.62	5.70	7.63	6.12
	平均收現日數	85	45	55	64	48	60
	存貨週轉率(次)	3.15	4.94	6.07	6.10	6.43	5.14
	應付款項週轉率(次)	25.73	27.54	21.23	24.28	18.63	15.41
	平均銷貨日數	116	74	60	60	57	71
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.94	3.62	2.03	1.14	1.21	1.02
	總資產週轉率(次)	0.76	0.75	0.53	0.39	0.41	0.34
獲利能力 (%)	資產報酬率	13.72	11.95	11.31	7.88	7.55	1.25
	權益報酬率	16.08	13.64	13.43	9.73	9.25	1.49
	稅前純益占實收資本額比率	28.22	26.83	30.65	22.04	20.75	3.35
	純益率	18.09	15.86	21.01	19.84	17.94	13.98
	每股盈餘(元)(註1)	2.28	2.19	2.45	1.76	1.65	0.27
現金流量 (%)	現金流量比率	182.04	247.55	140.17	141.30	79.21	0
	現金流量允當比率	63.89	100.12	75.85	76.19	94.25	85.15
	現金再投資比率	9.32	15.53	4.27	3.41	0.66	0
槓桿度	營運槓桿度	1.10	1.13	1.12	1.19	1.20	1.36
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.01	1.02	1.02	1.05

請說明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：係因111年度稅前淨利減少，且升息使得利息支出增加，導致利息保障倍數下降所致。
- 2.應收款項週轉率及平均收現日數：係因111年度營業收入較上年度增加及平均應收帳款餘額較上年度減少所致，且因應收款項週轉率提高，進而提升平均收現日數。
- 3.應付款項週轉率：係因111年度營業成本較上年度增加及平均應付帳款餘額較上年度增加所致。
- 4.現金流量比率：係因應收帳款與存貨增加，致營業活動淨現金流入減少所致。
- 5.現金流量允當比率：係因近五年度之存貨增加金額減少所致。
- 6.現金再投資比率：係因111年度應收帳款及存貨較前期增加，致營業活動現金流入較前期減少，導致現金再投資比率下降。

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

註1：係為追溯調整後之基本每股盈餘。

註2：當年度截至112年3月31日財務資料係經會計師核閱。

註3：本表之計算公式如下：

1.財務結構

- (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。（註5）

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）。（註6）

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（註7）。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

樂斯科生物科技股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國一一一年度營業報告書、財務報表及盈餘分配案等，其中財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所薛峻泯會計師、池瑞全會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

樂斯科生物科技股份有限公司

民國一一二年股東常會

審計委員會召集人 陳明傑



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 十 七 日

四、最近年度財務報告：請參閱附件一。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：不適用。

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、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣千元

項 目	年 度	110 年度	111 年度	增(減)變動	
				金額	%
流動資產		297,080	287,335	(9,745)	(3.28)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		40,827	44,516	3,689	9.04
採權益法之投資		23,684	28,242	4,558	19.25
不動產、廠房及設備		197,431	192,571	(4,860)	(2.46)
無形資產		103	458	355	344.66
其他資產		15,139	16,567	1,428	9.43
資產總額		574,264	569,689	(4,575)	(0.80)
流動負債		50,137	56,416	6,279	12.52
非流動負債		63,769	58,635	(5,134)	(8.05)
負債總額		113,906	115,051	1,145	1.01
股本		256,124	256,124	—	—
資本公積		102,042	102,042	—	—
保留盈餘		104,008	105,808	1,800	1.73
其他權益		(1,816)	(9,336)	(7,520)	(414.10)
權益總額		460,358	454,638	(5,720)	(1.24)
重大變動項目說明（金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一）： 1. 流動負債：係因 111 年度應付帳款及合約負債增加所致。 2. 其他權益：係因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產標的之公允價值 111 年度較 110 年度減少所致。					

二、財務績效

(一)財務績效比較分析

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	110 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	227,580	235,912	8,332	3.66
營業成本	122,474	131,426	8,952	7.31
營業毛利	105,106	104,486	(620)	(0.59)
營業費用	51,214	55,217	4,003	7.82
營業淨利	53,892	49,269	(4,623)	(8.58)
營業外收入及支出	2,549	3,869	1,320	51.79
稅前淨利	56,441	53,138	(3,303)	(5.85)
所得稅費用	11,288	10,827	(461)	(4.08)
本期淨利	45,153	42,311	(2,842)	(6.29)
其他綜合損益	(1,355)	(7,051)	(5,696)	(420.37)
綜合損益總額	43,798	35,260	(8,538)	(19.49)
重大變動項目說明（金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一）： 1.其他綜合損益：係因 111 年度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失增加所致。				

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：因本公司未編製與公告財務預測，故不適用預期銷售數量及依據，且本公司整體表現尚無重大異常，應無需擬定因應計畫。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	110 年度	111 年度	增(減)金額	增(減)比例(%)
營業活動	70,842	44,689	(26,153)	(36.92)
投資活動	(13,173)	(28,724)	(15,551)	(118.05)
籌資活動	(57,968)	(48,630)	9,338	16.11
最近年度現金流量變動分析： 1.營業活動：因 111 年度稅前淨利減少，而應收帳款收現及存貨較去年增加，致營業活動現金流入較去年同期減少。 2.投資活動：主係 111 年度增加按攤銷後成本衡量之金融資產所致。 3.籌資活動：主係 111 年度現金股利發放較去年同期減少所致。				

(二)流動性不足之改善計畫：本公司無現金流動性不足之情形。

(三)未來一年(112 年度)現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額 (1)	全年來自營業活動淨現金流量(2)	全年度來自投資及籌資活動淨現金流量(3)	預計現金剩餘(不足)數額 (4)=(1)+(2)+(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
168,502	48,000	(48,684)	167,818	—	—
1.未來一年度現金流動變動情形： (1)營業活動：主係獲利增加產生現金流入。 (2)投資活動：主係增加投資及購置運輸車所致。 (3)籌資活動：主係租賃負債本金償還、償還銀行借款及發放 111 年度現金股利所致。 2.預計現金不足額之補救措施：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)轉投資政策

本公司目前轉投資政策以業務相關為主，由相關執行部門遵循內部控制制度及「取得或處分資產處理程序」等辦法執行，相關辦法或程序均經董事會或股東會討論通過。

(二)最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫：

111 年 12 月 31 日；單位：新台幣千元

轉投資事業	111 年度認列之投資利益(損失)	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
Hylasco Bio-Technology (India) Private Limited	5,545	因營收規模穩定成長	—
BioRiver Company Limited	(861)	因疫情爆發，使訂單量減少及延遲，導致營收減少	持續拓展業務

(三)未來一年投資計畫：

112 年第一季為強化 3D 數位病理與 AI 判讀發展機會，參與捷絡生物科技股份有限公司現金增資案，已經權責人核准後執行，其餘國內外轉投資公司，如因業務拓展或營運需求，將視發展情形而定，並經權責人或董事會核准後執行。

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

本公司 111 年度及 112 年第 1 季之利息收支淨額分別為(351)千元及(119)千元，佔稅前淨利分別為(0.66)%及(1.39)%，故利率變動對本公司之稅前淨利影響尚屬有限。本公司將隨時觀察金融市場利率變化對本公司資金之影響，以期隨時採取變通措施。

2.匯率變動

本公司 111 年度及 112 年第 1 季之兌換(損)益淨額分別為(518)千元及

202 千元，佔稅前淨利分別為(0.97)%及 2.35%，故匯率變動對本公司之稅前淨利影響尚屬有限。因應匯率風險，本公司將採取下列措施：

- (1)因應外匯資金需求保留外幣部位，並隨時注意匯率變動情形，適時調整外匯持有部位，以降低匯率變動之影響。
- (2)客戶進行報價時，考量匯率變動可能造成之影響，採取較為穩健保守之匯率作為報價基礎，降低匯率波動對利潤之影響。

3.通貨膨脹

本公司密切注意市場價格波動狀況，並與客戶及供應商保持良好的互動，故通貨膨脹對本公司損益之影響尚屬有限。

- (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：

本公司訂有「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」等辦法作為本公司從事相關交易之遵循依據。本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之情事。

- (三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1.未來研發計畫

本公司除既有技術能量之持續內化外，亦將透過短中長期之未來發展計畫增強研發能量，預計未來研發工作目標如下：

誘發性動物模式

誘發性動物模式為常見動物造症方式之一，現今多由各試驗單位或實驗室自行誘發，但限於實驗室操作人員的專業性、動物品質的整齊性、誘發成功率與人力和時間成本，因此提供誘發性動物予使用者，將有助於研究人員試驗的方便性與準確性，現已陸續進行數種誘發動物模式建立，部分成果已提供客戶試驗服務使用。

免疫擬人化動物模式

針對免疫系統開發的治療方式為現今主流研究之一，實驗動物免疫系統經由擬人化後，能產生人類免疫系統，動物試驗能因此更加準確的反應人類免疫系統的效果，有助於此類研究的使用，目前此動物模式已經正在進行中，並獲得初步成果，將會持續深入建構人源化免疫系統架構的動物模式。

腫瘤異種移植動物模型

腫瘤研究是全球主要醫藥開發領域之一，而腫瘤異種移植動物模型是腫瘤藥物開發的重要平台，本公司憑藉自產高品質各類免疫缺陷鼠，將持續開發與建立細胞株衍生異種移植動物模型 (cell line-derived xenograft, CDX)與人源性腫瘤細胞異種移植動物模型(Patient Derived Xenograft model, PDX model)，此開發正在進行中，並獲得初步成果。

上述各類型動物模式，除了作為未來可銷售的產品外，亦是本公司未來提供整體試驗服務的基礎項目。

2.本公司預計 112 年度投入之研發費用約佔營業收入 1%，藉以提高本公司營運規模及強化競爭力。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理，截至年報刊印日止，並未受到國內外重要政策及法律變動，以致影響本公司財務業務之情事；而本公司管理階層將隨時掌握最新法規變動資訊，並徵詢律師、會計師等專業意見，針對國內外重要政策及法律變動研議因應措施，俾能遵守政策與法律之要求及降低公司財務業務之影響。

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

本公司隨時關注市場之變化及產業發展趨勢，以適時調整本公司之經營策略，並提供符合市場需求之產品。本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無受到科技改變及產業變化而有影響財務業務之情事。

在資訊安全防護上，為了預防及降低網路攻擊入侵公司內部網路系統，透過強化網路防火牆與防毒軟體及建立環境備援機制等安全管理，以確保資訊安全，截至目前為止本公司並無重大資通安全風險發生之情事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來即專注本業經營，並遵守法令規定，企業形象良好，最近年度及截至年報刊印日止並未發生任何影響公司企業形象之情事。本公司未來亦將持續遵循相關法令規定與落實各項公司治理之要求，並適時諮詢相關專家，以降低該等風險之發生及對公司財務業務之影響。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無進行併購之情事。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無擴充廠房之情事。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1.進貨方面：

本公司 111 年度及 112 年第 1 季對第一大供應商進貨比率分別為 37%及 44%，係因客戶試劑需求而向國外原廠採購。依據歷史經驗控管安全存量並配合客戶需求，與供應商確認後進行批量採購。截至目前為止與該供應商之供貨情況尚屬良好，並未有供貨短缺或中斷以致影響本公司業務之情事。

2.銷貨方面：

本公司主要銷售對象為學校、醫療院所、研究單位及生技公司，最近年度及截至年報刊印日止，並無對單一銷售客戶銷貨比重超過銷貨淨額 30%之情形，故尚無銷貨集中之風險。

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

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無股權之大量移轉或更換之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無此情事。

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

3.公司董事、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至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：無此情事。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項

本公司智慧財產權管理計畫及執行情形如下：

(一)營業秘密

本公司工作規則規範員工有保守公司營業秘密之義務，且員工須簽署於任職期間或任職後對業務執行中知悉之營業秘密負有保密責任，不得侵害、洩露或以任何直接或間接之方法使第三人知悉。將透過教育訓練，確保員工了解保密義務之重要性。

(二)商標、專利及著作權

1.本公司與員工約定受僱期間因職務所產生之任何著作、創造發明、所開發之技術或營業秘密等，所有權利歸公司所有，並簽訂書面文件。

2.客戶、廠商或合作夥伴使用本公司商標時須事前取得同意，並簽署商標授權書。

3.員工須簽署誠信聲明書，應確實遵守智慧財產之相關作業規定，不得洩露所知悉之公司營業秘密、商標、專利、著作等智慧財產予他人，且不得探詢或蒐集非職務相關之公司營業秘密、商標、專利、著作等智慧財產。

4.員工須簽署軟體使用切結書，不得使用未經授權之軟體，避免侵犯他人智慧財產權及保護公司電腦作業環境，並定期查核軟體使用情形。

(三)執行情形

本公司將每年提報智慧財產相關事項至董事會報告，111 年度執行情形已於 112 年 1 月 18 日董事會報告。

- 1.111 年度無新增之商標、專利及著作權，截至 111 年 12 月 31 日止，本公司已取得之商標權共 6 筆，商標由管理部統一管理及維護。
- 2.111 年度無涉及違反專利權、商標權及著作權之情事。
- 3.本公司於111年7月1日及111年8月12日舉辦智慧財產權之教育訓練課程，主題為「營業秘密案例解析」共計65人參與，課程時間為1小時。

捌、特別記載事項

- 一、關係企業相關資料：無。
- 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。
- 五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證交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
 - (一)存款不足之退票、拒絕往來或其他喪失債信情事者：無。
 - (二)因訴訟、非訟、行政處分、行政爭訟、保全程序或強制執行事件，對公司財務或業務有重大影響者：無。
 - (三)嚴重減產或全部或部分停工、公司廠房或主要設備出租、全部或主要部分資產質押，對公司營業有影響者：無。
 - (四)有公司法第一百八十五條第一項所定各款情事之一者：無。
 - (五)經法院依公司法第二百八十七條第一項第五款規定其股票為禁止轉讓之裁定者：無。
 - (六)董事長、總經理或三分之一以上董事發生變動者：本公司因營運需求於 111 年 1 月 1 日起職務調整為陳永豪先生擔任總經理。
 - (七)變更簽證會計師者。但變更事由係會計師事務所內部調整者，不包括在內：無。
 - (八)重要備忘錄、策略聯盟或其他業務合作計畫或重要契約之簽訂、變更、終止或解除、改變業務計畫之重要內容、完成新產品開發、試驗之產品已開發成功且正式進入量產階段、收購他人企業、取得或出讓專利權、商標專用權、著作權或其他智慧財產權之交易，對公司財務或業務有重大影響者：無。
 - (九)其他足以影響公司繼續營運之重大情事者：無。

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax: +886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

樂斯科生物科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

樂斯科生物科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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，足以允當表達樂斯科生物科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與樂斯科生物科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對樂斯科生物科技股份有限公司民國 111 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對樂斯科生物科技股份有限公司民國 111 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之真實性

樂斯科生物科技股份有限公司之主要營業收入為實驗鼠及儀器設備等收入，其中實驗鼠收入營業佔比較大且對財務報表影響係屬重大，依審計準則預設收入認列先天上具有較高之風險。因此，本會計師將實驗鼠收入之出貨真實性列為關鍵查核事項。

有關收入之會計政策，請詳附註四(十一)。

針對上述重要事項，本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 了解及測試實驗鼠收入出貨真實性之攸關內部控制設計及執行。
2. 抽核客戶銷貨憑證、入帳紀錄及收款情形，以確認該收入之出貨真實性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

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

樂斯科生物科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 薛 峻 泯



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090358185 號函

會計師 池 瑞 全



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 112 年 3 月 17 日



樂斯利生物科技股份有限公司

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	168,502	30	\$	201,167	35
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)		58,700	10		43,300	8
1150	應收票據 (附註九及二十)		1,068	-		1,637	-
1170	應收帳款 (附註九及二十)		30,286	5		28,872	5
130X	存貨 (附註十)		14,676	3		11,041	2
1400	生物資產—流動 (附註十一)		6,180	1		6,896	1
1479	其他流動資產 (附註十五)		7,923	1		4,167	1
11XX	流動資產總計		<u>287,335</u>	<u>50</u>		<u>297,080</u>	<u>52</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 (附註七及二六)		44,516	8		40,827	7
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及二七)		200	-		4,411	1
1550	採用權益法之投資 (附註十二)		28,242	5		23,684	4
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三、二六及二七)		192,571	34		197,431	34
1755	使用權資產 (附註十四)		3,918	1		1,817	-
1780	無形資產		458	-		103	-
1830	生物資產—非流動 (附註十一)		645	-		101	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二二)		4,292	1		5,246	1
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註十八)		335	-		-	-
1990	其他非流動資產 (附註十五)		7,177	1		3,564	1
15XX	非流動資產總計		<u>282,354</u>	<u>50</u>		<u>277,184</u>	<u>48</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>569,689</u>	<u>100</u>	\$	<u>574,264</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動 (附註二十)	\$	3,958	1	\$	2,655	1
2170	應付帳款 (附註二六)		8,438	1		5,673	1
2200	其他應付款 (附註十七及二六)		25,828	5		24,949	4
2230	本期所得稅負債 (附註二二)		9,630	2		10,688	2
2280	租賃負債—流動 (附註十四)		2,406	-		826	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六及二七)		5,333	1		5,333	1
2399	其他流動負債		823	-		13	-
21XX	流動負債總計		<u>56,416</u>	<u>10</u>		<u>50,137</u>	<u>9</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十六及二七)		56,611	10		61,944	11
2570	遞延所得稅負債 (附註二二)		429	-		315	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)		1,595	-		1,073	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註十八)		-	-		437	-
25XX	非流動負債總計		<u>58,635</u>	<u>10</u>		<u>63,769</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計		<u>115,051</u>	<u>20</u>		<u>113,906</u>	<u>20</u>
	權益 (附註十九)						
	股 本						
3110	普通股股本		256,124	45		256,124	44
3200	資本公積		102,042	18		102,042	18
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		55,044	10		50,441	9
3320	特別盈餘公積		1,816	-		-	-
3350	未分配盈餘		48,948	9		53,567	9
3300	保留盈餘總計		105,808	19		104,008	18
3400	其他權益	(9,336)	(2)	(1,816)	-
3XXX	權益總計		<u>454,638</u>	<u>80</u>		<u>460,358</u>	<u>80</u>
	負 債 與 權 益 總 計	\$	<u>569,689</u>	<u>100</u>	\$	<u>574,264</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳振忠



經理人：陳永豪



會計主管：尤鈺菁



樂斯科生物科技股份有限公司



民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入（附註二十及二六）	\$ 235,912	100	\$ 227,580	100
5000	營業成本（附註二一及二六）	(131,426)	(56)	(122,474)	(54)
5900	營業毛利	<u>104,486</u>	<u>44</u>	<u>105,106</u>	<u>46</u>
	營業費用（附註二一及二六）				
6100	推銷費用	(17,952)	(7)	(19,449)	(8)
6200	管理費用	(37,265)	(16)	(31,729)	(14)
6450	預期信用減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	(36)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(<u>55,217</u>)	(<u>23</u>)	(<u>51,214</u>)	(<u>22</u>)
6900	營業淨利	<u>49,269</u>	<u>21</u>	<u>53,892</u>	<u>24</u>
	營業外收入及支出（附註二一及二六）				
7100	利息收入	734	-	470	-
7010	其他收入	97	-	88	-
7020	其他利益及損失	(561)	-	148	-
7050	財務成本	(1,085)	-	(877)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額（附註十二）	<u>4,684</u>	<u>2</u>	<u>2,720</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>3,869</u>	<u>2</u>	<u>2,549</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	53,138	23	56,441	25
7950	所得稅費用（附註二二）	(<u>10,827</u>)	(<u>5</u>)	(<u>11,288</u>)	(<u>5</u>)
8200	本期淨利	<u>42,311</u>	<u>18</u>	<u>45,153</u>	<u>20</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼		111年度		110年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 587	-	\$ 1,094	1
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 (附註十九)	(7,420)	(3)	(1,242)	(1)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註二二)	(118)	-	(219)	-
8310		(6,951)	(3)	(367)	-
	後續可能重分類至損益 之項目：				
8370	採用權益法之關聯 企業及合資之其 他綜合損益份額 (附註十九)	(126)	-	(1,235)	(1)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二二)	26	-	247	-
8360		(100)	-	(988)	(1)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(7,051)	(3)	(1,355)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 35,260	15	\$ 43,798	19
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基 本	\$ 1.65		\$ 1.76	
9850	稀 釋	\$ 1.65		\$ 1.76	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳振忠



經理人：陳永豪



會計主管：尤鈺菁





樂斯利科技股份有限公司

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	110 年 1 月 1 日 餘額	普 通 股 股 數 (仟 股)	普 通 股 資 本 公 積 金	保 留 盈 餘 公 積 金	特 別 盈 餘 公 積 金	盈 餘 未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	總 額
A1	25,612	\$ 256,124	\$ 102,042	\$ 44,173	\$ 1,501	\$ 63,531	\$ 3,269	\$ 467,785
B1	-	-	-	6,268	-	(6,268)	-	-
B3	-	-	-	-	(1,501)	1,501	-	-
B5	-	-	-	-	-	(51,225)	-	(51,225)
D1	-	-	-	-	-	45,153	-	45,153
D3	-	-	-	-	-	875	(988)	(1,242)
D5	-	-	-	-	-	46,028	(988)	43,798
Z1	25,612	256,124	102,042	50,441	-	53,567	2,027	460,358
B1	-	-	-	4,603	-	(4,603)	-	-
B3	-	-	-	-	1,816	(1,816)	-	-
B5	-	-	-	-	-	(40,980)	-	(40,980)
D1	-	-	-	-	-	42,311	-	42,311
D3	-	-	-	-	-	469	(100)	(7,420)
D5	-	-	-	-	-	42,780	(100)	35,260
Z1	25,612	\$ 256,124	\$ 102,042	\$ 55,044	\$ 1,816	\$ 48,948	\$ 5,393	\$ 454,638

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：陳振忠



經理人：陳永豪



會計主管：尤鈺菁

樂斯科生物科技股份有限公司

現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 53,138	\$ 56,441
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,857	9,941
A20200	攤銷費用	104	48
A20300	預期信用減損損失	-	36
A20900	財務成本	1,085	877
A21200	利息收入	(734)	(470)
A22400	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	(4,684)	(2,720)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	36	92
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	569	(451)
A31150	應收帳款	(1,414)	19,282
A31200	存 貨	(3,671)	2,936
A31210	生物資產	(220)	(663)
A31240	其他流動資產	(3,735)	(1,686)
A32125	合約負債	1,303	(710)
A32150	應付帳款	2,765	1,256
A32180	其他應付款	879	(3,622)
A32230	其他流動負債	810	(668)
A32240	淨確定福利資產及負債	(185)	(205)
A33000	營運產生之現金	55,903	79,714
A33100	收取之利息	780	437
A33300	支付之利息	(1,085)	(877)
A33500	支付之所得稅	(10,909)	(8,432)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>44,689</u>	<u>70,842</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(11,109)	(12,000)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(11,189)	(3)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,287)	(4,227)
B07100	預付設備款增加	(1,525)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
B04500	購置無形資產	(\$ 459)	(\$ 129)
B03800	存出保證金減少(增加)	(2,155)	3,186
BBBB	投資活動之淨現金流出	(28,724)	(13,173)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(5,333)	(4,973)
C04020	租賃負債本金償還	(2,317)	(1,770)
C04500	發放現金股利	(40,980)	(51,225)
CCCC	籌資活動之現金流出	(48,630)	(57,968)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(32,665)	(299)
E00100	年初現金及約當現金餘額	201,167	201,466
E00200	年末現金及約當現金餘額	\$ 168,502	\$ 201,167

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳振忠



經理人：陳永豪



會計主管：尤鈺菁



樂斯科生物科技股份有限公司

財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

樂斯科生物科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 90 年 5 月設立，經營之業務為生產符合國際標準之無特定病原實驗動物(即 SPF 實驗動物)，並引進高應用性基因轉殖動物及代理實驗動物相關飼育器材。

本公司股票自 108 年 3 月 26 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本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

本財務報告於 112 年 3 月 17 日經董事會通過。

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「IFRSs」)

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

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</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
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

註：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。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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

本財務報告係依照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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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躍市場之報價（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. 現金及約當現金（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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(五) 存 貨

存貨包括商品及消耗品。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至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 生物資產

生物資產原始以成本加計交易成本認列，後續係以公允價值減出售成本衡量。以公允價值減出售成本衡量之變動所產生之利益或損失，係於發生當期計入損益。

當決定生物資產公允價值之替代估計顯示不可靠之情況下，生物資產後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調

整資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失將包含於投資之帳面金額。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於財務報告。

(八) 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。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。

該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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。

(九) 資產減損

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、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。

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公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，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。

1. 金融資產

符合慣例交易金融資產之認列與除列，依同金融資產種類分別採交易日或交割日會計處理。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與存出保證金）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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 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（含應收帳款）之減損損失。

應收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，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 360 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

2. 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有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。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自儀器設備及實驗動物等之銷售。本公司銷售商品主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點。

2. 勞務收入

勞務收入來自病理毒理實驗室相關之服務。本公司係於勞務提供時予以認列。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

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（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）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、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，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。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

(十三) 借款成本

本公司所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(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。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(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

本公司依中華民國所制定之法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

依中華民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

遞延所得稅係依帳載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期之稅率衡量，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。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

重大會計判斷

對關聯企業具重大影響之判斷

對重大被投資者持股比例未達 50%但為單一最大股東，且判斷未有控制僅具重大影響。

如附註十二所述，本公司對 BIORIVER COMPANY LIMITED (以下稱「BIORIVER 公司」) 持有 49% 之表決權且為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，本公司尚無法主導 BIORIVER 公司攸關活動因而不具控制。本公司管理階層認為對 BIORIVER 公司僅具有重大影響，故將其列為本公司之關聯企業。

六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金	\$ 341	\$ 352
銀行存款	145,590	181,315
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	<u>22,571</u>	<u>19,500</u>
	<u>\$168,502</u>	<u>\$201,167</u>

原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款及質押定存單，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產（參閱附註八）。

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票	<u>\$ 44,516</u>	<u>\$ 40,827</u>

本公司依中長期策略目的投資國內公司普通股，並預期透過長期投資獲利。因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司並無以透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之情事。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 58,700	\$ 43,300
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 58,700</u>	<u>\$ 43,300</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
質押定存單	\$ 200	\$ 4,411
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 4,411</u>

(一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.960%~1.325% 及 0.530%~0.795%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二七。

九、應收票據及應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,068	\$ 1,637
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 1,637</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 30,286	\$ 28,872
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 30,286</u>	<u>\$ 28,872</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 60 天，於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。本公司仍定期參酌歷史經驗及應收帳款回收之可能性，以估計無法回收之金額。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。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，並同時考量產業展望。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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未 逾 期	1 ~ 180 天	181~270 天	271~360 天	360 天 以 上	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	100.00%	
總帳面金額	\$ 25,191	\$ 6,081	\$ 82	\$ -	\$ -	\$ 31,354
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 25,191</u>	<u>\$ 6,081</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,354</u>

110 年 12 月 31 日

	未 逾 期	1 ~ 180 天	181~270 天	271~360 天	360 天 以 上	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	100.00%	
總帳面金額	\$ 25,639	\$ 4,870	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,509
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 25,639</u>	<u>\$ 4,870</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,509</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$ -	\$ -
加：本年度提列減損損失	-	36
減：本年度實際沖銷	-	(36)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十、存 貨

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
商 品	\$ 14,418	\$ 10,747
消 耗 品	258	294
	<u>\$ 14,676</u>	<u>\$ 11,041</u>

銷貨成本性質如下：

	111 年度	110 年度
已銷售之存貨成本	\$ 56,454	\$ 50,810
存貨跌價及呆滯損失	36	92
	<u>\$ 56,490</u>	<u>\$ 50,902</u>

十一、生物資產

(一) 生物資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>生物資產—流動</u>		
消耗性生物資產—實驗用鼠	<u>\$ 6,180</u>	<u>\$ 6,896</u>
<u>生物資產—非流動</u>		
生產性生物資產—種鼠	\$ 936	\$ 287
生產性生物資產—累計折舊	(<u>291</u>)	(<u>186</u>)
合 計	<u>\$ 645</u>	<u>\$ 101</u>

消耗性生物資產係指未來將以生物資產出售者。生產性生物資產係指消耗性生物資產以外之生物資產。

本公司之生物資產包含生產供實驗用之老鼠及供繁殖用之種鼠。

(二) 生物資產帳面金額調節表

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
年初餘額	\$ 6,997	\$ 6,500
投入成本及費用	65,355	61,144
因出售而減少	(65,135)	(60,481)
其 他	(<u>392</u>)	(<u>166</u>)
年底餘額	<u>\$ 6,825</u>	<u>\$ 6,997</u>

(三) 本公司實驗用鼠生長週期短，於飼養期間直接之市價取得困難，且飼養及繁殖用之種鼠市價取得不易，因此以成本法衡量。生物資產之成本包含所有成長週期發生之成本，例如：新生之幼鼠、飼料及飼養場之成本等。生產性之生物資產係依照可生產期間依直線法攤提折舊，種鼠之攤提期間約 24~60 個月。111 及 110 年度生物資產認列之折舊費用分別為 392 仟元及 166 仟元。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111年12月31日	110年12月31日
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
HYLASCO		
BIO-TECHNOLOGY		
(INDIA) PRIVATE LIMITED	\$ 28,242	\$ 22,840
BIORIVER COMPANY		
LIMITED	-	844
	<u>\$ 28,242</u>	<u>\$ 23,684</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	111年度	110年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	\$ 4,684	\$ 2,720
綜合損益總額	<u>\$ 4,684</u>	<u>\$ 2,720</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業所持股權及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所持股權及表決權比例	
			111年12月31日	110年12月31日
HYLASCO BIO-TECHNOLOGY (INDIA) PRIVATE LIMITED	無特定病原實驗動物之生產及銷售、實驗動物相關儀器設備及耗材之銷售等	印度	33%	33%
BIORIVER COMPANY LIMITED	無特定病原實驗動物之銷售、實驗動物相關儀器設備及耗材之銷售等	泰國	49%	49%

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

本公司對特定關聯企業停止按權益法認列進一步之損失份額。本公司於認列對關聯企業之損失份額時，係考量對關聯企業權益投資之帳面金額及所認列之損失不以對該關聯企業權益投資之帳面金額為限。自關聯企業相關財務報告摘錄該等關聯企業當年度及累積未認列損失份額如下：

	111年度	110年度
本公司享有之份額		
當年度金額	\$ 7	\$ -
累積金額	\$ 7	\$ -

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	租賃改良	其他設備	合	計
<u>成 本</u>								
111年1月1日餘額	\$ 117,389		\$ 102,502	\$ 15,133	\$ 5,320	\$ 8,384	\$ 248,728	
增 添	-		-	786	-	1,501	2,287	
處 分	-		-	(1,347)	(5,320)	(234)	(6,901)	
111年12月31日餘額	<u>\$ 117,389</u>		<u>\$ 102,502</u>	<u>\$ 14,572</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,651</u>	<u>\$ 244,114</u>	
<u>累計折舊</u>								
111年1月1日餘額	\$ -		\$ 35,329	\$ 7,923	\$ 5,019	\$ 3,026	\$ 51,297	
折舊費用	-		3,295	1,749	301	1,802	7,147	
處 分	-		-	(1,347)	(5,320)	(234)	(6,901)	
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 38,624</u>	<u>\$ 8,325</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,594</u>	<u>\$ 51,543</u>	
111年12月31日淨額	<u>\$ 117,389</u>		<u>\$ 63,878</u>	<u>\$ 6,247</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,057</u>	<u>\$ 192,571</u>	
<u>成 本</u>								
110年1月1日餘額	\$ 117,389		\$ 101,116	\$ 14,433	\$ 5,238	\$ 8,050	\$ 246,226	
增 添	-		1,595	700	82	1,850	4,227	
處 分	-		(209)	-	-	(1,516)	(1,725)	
110年12月31日餘額	<u>\$ 117,389</u>		<u>\$ 102,502</u>	<u>\$ 15,133</u>	<u>\$ 5,320</u>	<u>\$ 8,384</u>	<u>\$ 248,728</u>	
<u>累計折舊</u>								
110年1月1日餘額	\$ -		\$ 32,342	\$ 6,219	\$ 3,355	\$ 3,141	\$ 45,057	
折舊費用	-		3,196	1,704	1,664	1,401	7,965	
處 分	-		(209)	-	-	(1,516)	(1,725)	
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 35,329</u>	<u>\$ 7,923</u>	<u>\$ 5,019</u>	<u>\$ 3,026</u>	<u>\$ 51,297</u>	
110年12月31日淨額	<u>\$ 117,389</u>		<u>\$ 67,173</u>	<u>\$ 7,210</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 5,358</u>	<u>\$ 197,431</u>	

111及110年度並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	5至44年
機器設備	5至10年
其他設備	2至10年

設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
帳面金額		
建築物	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 1,817</u>
增 添	111年度	110年度
折舊費用	<u>\$ 4,419</u>	<u>\$ 1,791</u>
建築物	<u>\$ 2,318</u>	<u>\$ 1,810</u>

除認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 111 及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
帳面金額		
流動	<u>\$ 2,406</u>	<u>\$ 826</u>
非流動	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 1,073</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	1.20~1.30%	1.30~1.72%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物供營業使用，租賃期間為 2~3 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之倉庫及辦公室並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 317</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 77</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,491</u>	<u>\$ 2,186</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價資產租賃之若干辦公設備等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、其他資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付貨款	\$ 5,361	\$ 1,400
預付費用	804	710
存出保證金	962	895
其他	<u>796</u>	<u>1,162</u>
	<u>\$ 7,923</u>	<u>\$ 4,167</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 1,525	\$ -
存出保證金	<u>5,652</u>	<u>3,564</u>
	<u>\$ 7,177</u>	<u>\$ 3,564</u>

十六、長期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 61,944	\$ 67,277
減：列為1年內到期部分	<u>(5,333)</u>	<u>(5,333)</u>
長期借款	<u>\$ 56,611</u>	<u>\$ 61,944</u>

擔保借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二七），借款到期日為118年4月及124年9月，截至111年及110年12月31日止，有效年利率分別為1.85%~2.11%及1.19%~1.45%。

十七、其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 14,907	\$ 14,159
應付員工酬勞及董監酬勞	1,644	1,746
其他	<u>9,277</u>	<u>9,044</u>
	<u>\$ 25,828</u>	<u>\$ 24,949</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 3,175	\$ 3,896
計畫資產公允價值	(<u>3,510</u>)	(<u>3,459</u>)
淨確定福利(資產)負債	(<u>\$ 335</u>)	<u>\$ 437</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
110年1月1日餘額	\$ 4,926	(\$ 3,190)	\$ 1,736
利息費用(收入)	<u>25</u>	(<u>17</u>)	<u>8</u>
認列於損益	<u>25</u>	(<u>17</u>)	<u>8</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(39)	(39)
精算損失			
— 人口統計假設變動	137	-	137
— 財務假設變動	(123)	-	(123)
— 經驗調整	(<u>1,069</u>)	-	(<u>1,069</u>)
認列於其他綜合損益	(<u>1,055</u>)	(<u>39</u>)	(<u>1,094</u>)
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>213</u>)	(<u>213</u>)
110年12月31日餘額	<u>3,896</u>	(<u>3,459</u>)	<u>437</u>
利息費用(收入)	<u>29</u>	(<u>26</u>)	<u>3</u>
認列於損益	<u>29</u>	(<u>26</u>)	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 257)	(\$ 257)
精算利益			
—人口統計假設變動	-	-	-
—財務假設變動	(317)	-	(317)
—經驗調整	(13)	-	(13)
認列於其他綜合損益	(330)	(257)	(587)
雇主提撥	-	(188)	(188)
計劃參與者提撥	(420)	420	-
111年12月31日餘額	<u>\$ 3,175</u>	<u>(\$ 3,510)</u>	<u>(\$ 355)</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 1	\$ 4
推銷費用	1	3
管理費用	1	1
	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 8</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率	1.500%	0.750%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 97)	(\$ 120)
減少 0.25%	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 125</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 122</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 96</u>)	(<u>\$ 118</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 190</u>
確定福利義務平均到期期間	12.5年	12.5年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>25,612</u>	<u>25,612</u>
已發行股本	<u>\$256,124</u>	<u>\$256,124</u>

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價(1)	\$ 98,519	\$ 98,519
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數(2)	<u>3,523</u> <u>\$102,042</u>	<u>3,523</u> <u>\$102,042</u>

(1) 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。

(2) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分關聯企業股權時，因關聯企業權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列關聯企業資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，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；如尚有餘額，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。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。股利分派實際分配比率或方式得視公司營運情形調整，由董事會擬定分配案提請股東會決議之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

本公司已於 111 年 6 月 15 日股東會決議修正公司章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及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等累計餘額）提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。嗣後其他權益項目減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司於 111 年 6 月 15 日及 110 年 8 月 5 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 4,603	\$ 6,268	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	1,816	(1,501)	-	-
現金股利	40,980	51,225	1.60	2.00

本公司 112 年 3 月 17 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 4,278	\$ -
特別盈餘公積	7,520	-
現金股利	32,016	1.25

另本公司 112 年 3 月 17 日董事會擬議以資本公積 6,403 仟元發放現金。有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
年初餘額	\$ -	\$ 1,501
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	1,816	-
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	<u>-</u>	<u>(1,501)</u>
年底餘額	<u>\$ 1,816</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 3,843)	(\$ 2,855)
採用權益法之關聯企業之		
換算差額之份額	(126)	(1,235)
相關所得稅	<u>26</u>	<u>247</u>
年底餘額	<u>(\$ 3,943)</u>	<u>(\$ 3,843)</u>

2. 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

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 2,027	\$ 3,269
未實現損益		
權益工具	<u>(7,420)</u>	<u>(1,242)</u>
年底餘額	<u>(\$ 5,393)</u>	<u>\$ 2,027</u>

二十、收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$199,091	\$191,978
其他收入	<u>36,821</u>	<u>35,602</u>
	<u>\$235,912</u>	<u>\$227,580</u>

(一) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據(附註九)	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 1,637</u>
應收帳款(附註九)	<u>\$ 30,286</u>	<u>\$ 28,872</u>
合約負債—流動		
商品銷貨	<u>\$ 3,958</u>	<u>\$ 2,655</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三一。

二一、本年度淨利

(一) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款	\$ 360	\$ 144
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>374</u>	<u>326</u>
	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 470</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
淨外幣兌換(損)益	(\$ 518)	\$ 196
其他	<u>(43)</u>	<u>(48)</u>
	<u>(\$ 561)</u>	<u>\$ 148</u>

(三) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款利息	\$ 1,029	\$ 855
租賃負債之利息	<u>56</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ 877</u>

(四) 折舊及攤銷

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,880	\$ 6,862
營業費用	<u>3,977</u>	<u>3,079</u>
	<u>\$ 9,857</u>	<u>\$ 9,941</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 50	\$ 45
營業費用	<u>54</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 48</u>

(五) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,813	\$ 2,684
確定福利計畫 (附註十八)	<u>3</u>	<u>8</u>
	2,816	2,692
其他員工福利	<u>69,164</u>	<u>66,093</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 71,980</u>	<u>\$ 68,785</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 30,167	\$ 28,773
營業費用	<u>41,813</u>	<u>40,012</u>
	<u>\$ 71,980</u>	<u>\$ 68,785</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2%~5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 17 日及 111 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	2%	2%
董事酬勞	1%	1%

金額

	111年度			110年度		
	現	金	股 票	現	金	股 票
員工酬勞	\$ 1,096	\$ -	-	\$ 1,164	\$ -	-
董事酬勞	548	-	-	582	-	-

年度財務報告通過發布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。

110 及 109 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度財務報告之認列金額並無差異。

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

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 9,652	\$ 10,694
以前年度之調整	199	-
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>976</u>	<u>594</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,827</u>	<u>\$ 11,288</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 53,138</u>	<u>\$ 56,441</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$ 10,628	\$ 11,288
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	<u>199</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,827</u>	<u>\$ 11,288</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生		
— 確定福利計畫再衡量 數	(\$ 118)	(\$ 219)
— 採用權益法之關聯企 業之換算差額份額	<u>26</u>	<u>247</u>
	<u>(\$ 92)</u>	<u>\$ 28</u>

(三) 本期所得稅負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付所得稅	<u>\$ 9,630</u>	<u>\$ 10,688</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	認列於其他	<u>年底餘額</u>
			<u>綜合損益</u>	
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ 10	(\$ 10)	\$ -	\$ -
權益法認列之投資損失	4,032	(937)	-	3,095
確定福利退休計畫	40	-	(40)	-
國外營運機構兌換差額	960	-	26	986
未實現存貨跌價損失	204	7	-	211
	<u>\$ 5,246</u>	<u>(\$ 940)</u>	<u>(\$ 14)</u>	<u>\$ 4,292</u>

遞延所得負債

暫時性差異				
確定福利退休計畫	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 429</u>

110 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	認列於其他	<u>年底餘額</u>
			<u>綜合損益</u>	
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ 38	(\$ 28)	\$ -	\$ 10
權益法認列之投資損失	4,576	(544)	-	4,032
確定福利退休計畫	259	-	(219)	40
國外營運機構兌換差額	713	-	247	960
未實現存貨跌價損失	185	19	-	204
	<u>\$ 5,771</u>	<u>(\$ 553)</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 5,246</u>

遞延所得負債

暫時性差異				
確定福利退休計畫	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報之申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 109 年。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 1.65</u>	<u>\$ 1.76</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.65</u>	<u>\$ 1.76</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 42,311</u>	<u>\$ 45,153</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 42,311</u>	<u>\$ 45,153</u>

股 數

單位：仟股

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	25,612	25,612
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>46</u>	<u>50</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>25,658</u>	<u>25,662</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，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。

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬能極大化。

本公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依照業務發展策略及營運需求做整體性規劃，以決定本公司適當之資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－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到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

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>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 44,516	\$ 44,516

110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>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 40,827	\$ 40,827

111 及 110 年度無第一等級與第二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

111 年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過其他綜合損益按公</u>
	<u>允價值衡量之金融資產</u>
	<u>權 益 工 具</u>
年初餘額	\$ 40,827
認列於其他綜合損益	(7,420)
購 買	11,109
年底餘額	\$ 44,516

110 年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過其他綜合損益按公</u>
	<u>允價值衡量之金融資產</u>
	<u>權 益 工 具</u>
年初餘額	\$ 30,069
認列於其他綜合損益	(1,242)
購 買	12,000
年底餘額	\$ 40,827

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係以市場法參考可比較公司之評價乘數按流動性折減率估計公允價值。所採用之重大不可觀察輸入值係流動性折減率為 24.88%~30.00%。

(三) 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	\$265,370	\$283,846
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	44,516	40,827
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	96,210	97,899

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。本公司致力於確保公司於必要時具有足夠且具成本效益之營運資本。本公司審慎管理與營運活動相關之利率風險、權益工具價格風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務發生潛在之不利影響。

本公司之重要財務規劃，均經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。本公司於執行財務計劃時，均恪遵整體財務風險管理及權責劃分之相關財務準則。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動曝險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額參閱附二九。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對外幣升值百分之一時，將造成本公司 111 及 110 年度之稅前淨利分別減少 2 仟元及 13 仟元；當新台幣對外幣貶值百分之一時，對本公司 111 及 110 年度之稅前淨利影響將為同金額之負數。

(2) 利率風險

本公司之利率風險主要係浮動利率之借款，利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$227,402	\$248,878
—金融負債	4,001	1,899
具現金流量利率風險		
—金融負債	61,944	67,277

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為

利率增加或減少一百個基點(1%)，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少一百個基點(1%)，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將減少／增加 619 仟元及 673 仟元，主因為本公司之浮動利率計息之銀行借款產生之利率變動部位風險。

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。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

本公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司係透過維持適當之現金與約當現金及足夠並具成本效益之資金來源以管理其流動性風險。

本公司管理階層適時監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度皆為 30,000 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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，按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銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行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殖利率曲線推導而得。

111年12月31日

	有效利率	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>						
應付帳款	-	\$ 8,438	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,438
其他應付款	-	25,828	-	-	-	25,828
租賃負債	1.20%~1.30%	2,439	1,449	155	-	4,043
長期借款	1.85%~2.11%	6,443	6,341	18,416	37,370	68,570

110年12月31日

	有效利率	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>						
應付帳款	-	\$ 5,673	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,673
其他應付款	-	24,949	-	-	-	24,949
租賃負債	1.30%~1.72%	843	635	450	-	1,928
長期借款	1.19%~1.45%	6,033	5,996	17,770	42,480	72,279

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
HYLASCO BIO-TECHNOLOGY (INDIA) PRIVATE LIMITED	關聯企業
BIORIVER COMPANY LIMITED	關聯企業
岑祥股份有限公司	其他關係人
台基盟生技股份有限公司	其他關係人
陳振忠	本公司董事長

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
銷貨收入	關聯企業	\$ 383	\$ 456

本公司與關係人之交易與非關係人之交易條件無顯著不同。

(三) 進貨

關係人類別／名稱	111年度	110年度
其他關係人	\$ 62	\$ 91

因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	其他關係人	\$ -	\$ 31
其他應付款	其他關係人	\$ 7	\$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取得	價	款
	111年度	110年度	
其他關係人 岑祥股份有限公司	\$ -	\$ 700	

(六) 取得金融資產

111 年度

關係人類別 / 名稱	帳列項目	交易標的	交易股數	取得價款
其他關係人 台基盟生技股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	台基盟生技股份有限公司	617,143	\$ 11,109

110 年度

關係人類別 / 名稱	帳列項目	交易標的	交易股數	取得價款
其他關係人 台基盟生技股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	台基盟生技股份有限公司	200,000	\$ 2,000

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
營業成本	其他關係人	\$ 28	\$ 19
營業費用	其他關係人	\$ 36	\$ 251
其他收入	關聯企業 HYLASCO BIO-TECHNOLOGY (INDIA) PRIVATE LIMITED	\$ 49	\$ 30

(八) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 8,194	\$ 6,124
退職後福利	<u>222</u>	<u>140</u>
	<u>\$ 8,416</u>	<u>\$ 6,264</u>

二七、質抵押之資產

下列資產（按帳面淨額所示）業經提供為向銀行借款、關稅擔保及履約保證金之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
—非流動		
質押定存單	\$ 200	\$ 4,411
土地	109,158	109,158
房屋及建築	<u>24,483</u>	<u>25,115</u>
	<u>\$133,841</u>	<u>\$138,684</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司與 Charles River Laboratories International, Inc. 簽訂繁殖經銷合約，授權期間自 110 年 4 月 1 日至 120 年 3 月 31 日，每季依授權相關產品收入支付權利金。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按各個體本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

111 年 12 月 31 日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	232	30.710 (美金：新台幣)		\$ 7,125
日圓		2,291	0.232 (日圓：新台幣)		<u>532</u>
					<u>\$ 7,657</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之關聯企業及合資					
印度盧比		76,090	0.371 (印度盧比：新台幣)		<u>\$ 28,242</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 211	30.710 (美金：新台幣)	\$ 6,478
日圓	4,114	0.232 (日圓：新台幣)	956
			<u>\$ 7,434</u>

110年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 168	27.680 (美金：新台幣)	\$ 4,645
日圓	2,560	0.241 (日圓：新台幣)	616
			<u>\$ 5,261</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
印度盧比	61,480	0.372 (印度盧比：新台幣)	\$ 22,840
泰銖	1,011	0.835 (泰銖：新台幣)	844
			<u>\$ 23,684</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	119	27.680 (美金：新台幣)	\$ 3,291
日圓	2,614	0.241 (日圓：新台幣)	629
			<u>\$ 3,920</u>

本公司於 111 及 110 年度外幣兌換 (損失) 利益分別為(518)仟元及 196 仟元。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表三)

三一、部門資訊

(一) 本公司僅經營單一產業，且主要營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報導部門。

(二) 主要產品收入

本公司繼續營業單位之主要收入分析如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
自產 SPF 實驗鼠及實驗動物 相關服務	\$135,561	\$135,267
儀器設備及試劑	70,639	62,546
其他	<u>29,712</u>	<u>29,767</u>
	<u>\$235,912</u>	<u>\$227,580</u>

(三) 地區別資訊

本公司主要營運地區為台灣。

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在地區分與非流動資產之資訊列示如下：

	<u>來自外部客戶之收入</u>		<u>非流動資產</u>	
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
台灣	\$ 231,252	\$ 226,378	\$ 205,304	\$ 207,427
其他	<u>4,660</u>	<u>1,202</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 235,912</u>	<u>\$ 227,580</u>	<u>\$ 205,304</u>	<u>\$ 207,427</u>

非流動資產不包括分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、採用權益法之投資及遞延所得稅資產者。

樂斯科生物科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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	期股數	帳面金額		持股比例	公允價值		備註
					數	帳		允	價	
樂斯科生物科技股份有限公司	非上市(櫃)公司 台基盟生技股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,497,143		\$ 43,924	14%	\$ 43,924		
"	捷絡生技股份有限公司	無	"	10,000,000		592 \$ 44,516	6%	592 \$ 44,516		

樂斯科生物科技股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年度

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本	始投	資	金	額	期	未		持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
										數	比															帳
樂斯科生物科技股份有限公司	HYLASCO BIO-TECHNOLOGY (INDIA) PRIVATE LIMITED	印	無特定病原實驗動物 之生產及銷售、實 驗動物相關儀器設 備及耗材之銷售等	\$ 42,926	\$ 42,926	\$ 42,926	\$ 42,926	9,103,300		33%	\$ 28,242	\$ 16,634	\$ 5,545													
"	BIORIVER COMPANY LIMITED	泰	無特定病原實驗動物 之銷售、實驗動物 相關儀器設備及耗 材之銷售等	2,197	2,197	2,197	2,197	24,000		49%	-	(1,779)	(861)													註 1

註 1：依企業會計準則第二十八號規定本公司認列其關聯企業投資損失至原始投資額。

樂斯科生物科技股份有限公司

主要股東資訊

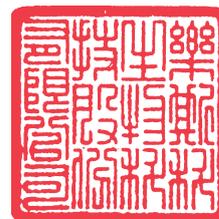
民國 111 年 12 月 31 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
陳 振 忠	2,354,397	9.19%
陳 建 璋	1,399,238	5.46%
張 貴 容	1,363,798	5.32%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

樂斯科生物科技股份有限公司



董事長：陳振忠



