

股票代號：4737

資訊申報之網址：<http://newmops.tse.com.tw>

本公司網址：<http://www.bionime.com>

BIONIME

華廣生技股份有限公司

Bionime Corporation

101年度股東年報

中 華 民 國 一 ○ 二 年 六 月 六 日 刊 印

一、本公司發言人：

發言人

姓 名：黃椿木

職 稱：董事長

電 話：(04) 2369-2388

電子郵件信箱：investor@bionime.com

代理發言人

姓 名：賴美芳

職 稱：總經理特助

電 話：(04) 2369-2388

電子郵件信箱：investor@bionime.com

二、公司地址及電話：

地址：台中市南區大慶街二段100號

電話：(04)2369-2388

傳真：(04)2261-7586

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：中國信託商業銀行股務代理部

地址：台北市重慶南路1段83號5樓

網址： www.chinatrust.com.tw

電話： (02) 2181-1911

四、最近年度財務報告簽證會計師：

會計師姓名：張字信、陳政學

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

網址：www.kpmg.com.tw

電話： (02) 8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、本公司網址：<http://www.bionime.com>

目錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
參、公司治理報告.....	5
肆、募資情形.....	31
一、資本及股份.....	31
二、公司債辦理情形.....	37
三、特別股辦理情形.....	52
四、海外存託憑證辦理情形.....	52
五、員工認股權憑證辦理情形.....	52
六、限制員工權利新股辦理情形.....	52
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	53
八、資金運用計劃執行情形.....	53
伍、營運概況.....	55
一、業務內容.....	55
二、市場及產銷概況.....	65
三、最近二年度從業員工人數.....	75
四、環保支出資訊.....	75
五、勞資關係.....	75
六、重要契約.....	77
陸、財務概況.....	77-1
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	77-1
二、最近五年度財務分析.....	79-1
三、監察人查核報告書.....	82
四、最近年度財務報告.....	82
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	82
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.....	82
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	164
一、財務狀況.....	164
二、財務績效.....	165

三、現金流量.....	166
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	166
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計畫.....	167
六、風險事項分析評估.....	167
七、其他重要事項.....	169
捌、特別記載事項.....	170
一、關係企業相關資料.....	170
二、私募有價證券辦理情形.....	172
三、子公司持有或處分本公司股票情形.....	173
四、其他必要補充說明事項.....	173
玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	173

壹、 致股東報告書

各位股東：

(一) 營運成果：

回顧一百零一年度，是華廣轉型的一年，對內，華廣自購土地，興建自有廠辦大樓，並將於102年初完成，這是華廣的新氣象與新契機，廠辦合一所提升的效率與產能，將帶領華廣從容的面對未來的成長與挑戰；而對外，因為大舉投資美國市場推廣GE新血糖儀產品，但卻遭逢美國因新保險給付政策的改變，未能如預期的達到目標，致使公司獲利衰退，面對這樣的困境，華廣從101年下半年開始積極的調整策略，縮減美國業務人力與相關費用，以更穩健保守的方式去開創；並於101年底推出全新產品，委託歐洲主要客戶於102年在歐洲地區陸續上市，其新穎的設計將吸引更多使用者的青睞，為華廣帶來另一波的成長。

華廣101年之營收為新台幣13億元，較100年度小幅衰退 2%。華廣101年外銷銷貨收入約98%，外銷網路遍及全球八十多個國家，其中歐洲約占46%，美洲地區約占23%，非洲地區占11%，亞洲地區約占18%，台灣地區內銷收入則為2%；其中非洲地區以黑馬之姿成長最快，較100年成長約55%，後市可期；中國區較100年成長也有近47%；而歐洲地區因歐債影響，多數國家均修改保險補貼政策再加上期待新產品的雙重影響下，因此造成營收衰退，而上述內容提到之新產品係針對糖尿病患量身打造，未來將重新刺激市場需求，恢復往年的成長。

(二) 財務表現：(單位:新台幣仟元)

項目		101年度	100年度
財務收支	營業收入淨額	1,336,859	1,364,771
	營業毛利	530,812	610,601
	稅前淨利	57,625	209,107
獲利能力	股東權益報酬率(%)	3.27%	17.05%
	營業利益占實收資本額比率	41.66%	54.68%
	稅前純益占實收資本額比率	13.11%	47.58%
	基本每股盈餘(元)	0.78	4.08
	稀釋後每股盈餘(元)	0.78	4.06

(三) 預算執行情形：本公司未公開一百零一年度之財務預測，故無須揭露預算執行情形。

(四) 一百零二年度營運計劃：

展望一百零二年度，華廣「大慶廠辦大樓興建委員會」，在董事長黃椿木先生的領導下，已於第一季陸續完工，進入驗收階段，並陸續取得相關證照及申請GMP廠房認證中，期望能在第三季能完成全部遷廠計畫以提升生產效率及產能，因應華廣未來雙品牌策略的營運成長所需，並藉以建立公司企業形象進而提升國際知名度，表現永續經營決心，深耕台灣擘劃全球，提高員工工作之穩定性，進而增加其向心力，對於公司業務拓展及資源整合均將產生正面助益，裨利於未來整體營運績效之提升。

關於美國市場，以於101年十二月公布DME之競標得標廠商及相關價格，經銷商也已由觀望氣氛轉於積極因應，目前華廣已接獲多家經銷商洽談中，可望於第二季開始陸續出貨。歐洲新產品年初才剛上市，就獲得市場熱烈迴響，因其全新獨特的設計，還獲得德國紅點設計獎之殊榮；在品質方面，其採用全新的試劑配方，更提高其檢測結果的準確度與精密度，此絕對是一個能讓消費者感動的產品。而其他區域的客戶也都穩定成長中，期望102年能恢復以往年度的成長，提升營運效能，不負各位股東及員工的期待與支持。

本公司為因應上述成長及建廠所需之資本支出，於 101 年度籌資完成之可轉換公司債及私募公司債資金已陸續運用於自建廠辦大樓完畢。未來將視建廠實際資本支出需求及營運狀況，以銀行融資及公開市場募資之方式籌措運用等等。

關於研究發展，基於醫療保健及預防醫學日益推廣，本公司提供使用者「安心使用」之醫療檢測儀做為公司設立之宗旨，部分新產品已採用GDH全新酵素，將華廣血糖儀的精準度與標準誤差值之表現推向另一高峰，相信華廣深耕技術能量的同時，定能持續開發出能讓消費者感動的產品。

感謝全體同仁全力以赴為達公司之目標，更由衷的股東們長期的支持與鼓勵，我們亦將持續努力，提升公司之競爭力，成為醫療量測器材的領導廠商，以達永續經營之理念，不負各位對我們之期許與關愛。

順頌 安康

董事長/總經理：黃椿木



會計主管：陳慧真



貳、公司簡介

一、公司簡介：

(一)設立日期：92年4月14日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司：台中市南區大慶街二段100號

總公司電話：(04)2369-2388

仁化廠地址：台中市大里區仁化路694號

仁化廠：(04) 2495-1268

大衛廠地址：台中市大里區大衛路34號

大衛廠電話：(04) 2406-5558

(三)公司沿革

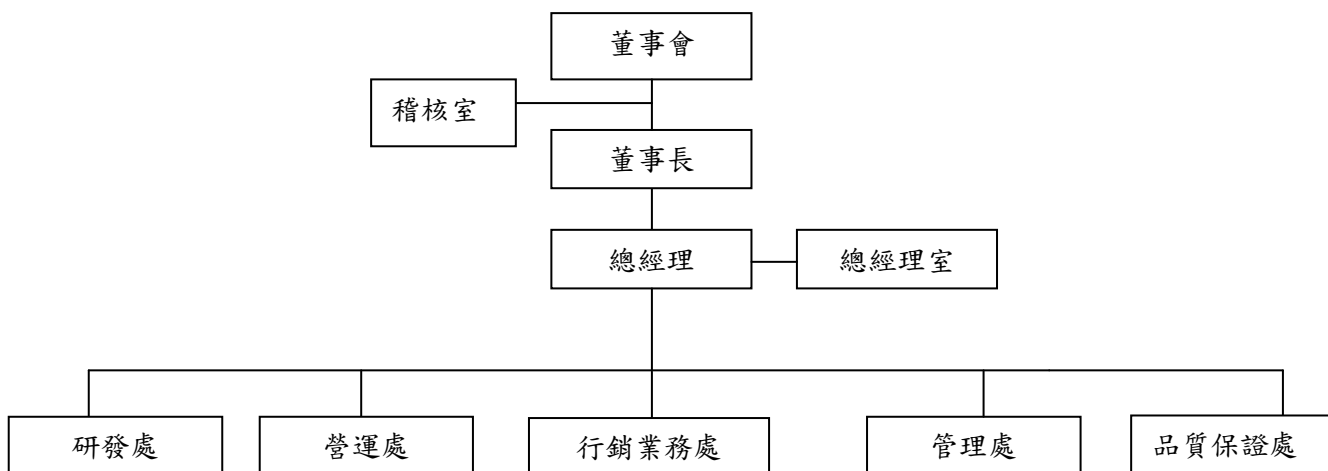
92年	4月	公司成立，公司名稱為「華廣生技股份有限公司」。
93年	11月	成立BVI子公司－BIONIME INCORPORATED。
94年	4月	成立瑞士子公司－BIONIME GmbH。
	6月	通過台灣GMP認證。
95年	2月	成立大陸子公司－華廣生物科技(深圳)有限公司
	6月	獲得美國、台灣拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法專利。
96年	7月	通過TNO認證：華廣生技Rightest(瑞特)血糖檢測系統通過歐洲TNO認證，Report Number CERTI 06.20578。
97年	2月	成立美國子公司－BIONIME USA CORPORATION
98年	1月	現金增資13,281仟元，實收資本額增加為278,844仟元
	9月	資本公積轉增資27,884仟元，股息及員工紅利轉換普通股43,757仟元，員工認股權憑證轉換普通股1,871仟元，實收資本額增加為352,356仟元
99年	2月	執行員工認股權憑證，轉換普通股10,000仟元，實收資本額增加為362,356仟元

99年	2月	成立澳洲子公司-Bionime Australia Pty Ltd.
	8月	經濟部工業局核准通過得以科技事業申請上市
	9月	產品榮獲台北生技獎之最高獎項—技術商品化金獎
	12月	現金增資掛牌上市
100年	3月	與GE簽訂品牌授權合約
	7月	購置土地預備擴建自有廠辦大樓
	7月	通過海關AEO認證為進出口業及製造業之安全認證優質企業
	9月	通過OHSAS職業安全衛生管理系統驗證
	12月	榮獲經濟部國家產業創新獎創新組織類績優
101年	1月	國內第一次無擔保可轉換公司債募集完成
	1月	新廠破土動工
	1月	正式推出GE品牌血糖儀GE100於北美上市
	2月	國內第一次私募無擔保可轉換公司債募集完成
	12月	全新產品Unio 出貨歐洲
102年	3月	新廠廠辦大樓建置完成

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)、公司之組織結構



(二)、各主要部門所營業務

部門	部門業務職掌
總經理室	秉承股東大會及董事會之決議與董事會之命令綜理本公司一切事務。
稽核室	呈報董事會及管理階層知悉營運效果及效率目標達成之程度、財務報表可靠性及相關法令遵循有關之內控，出具內控缺失及改善建議與異常事項追蹤改善。
研發處	負責新產品開發之血糖檢測儀、檢測試片、軟體及硬體設計。
營運處	掌理公司有關生產及委外加工事宜，達成全公司年度生產計畫與目標。
行銷業務處	1.掌理公司產品業務銷售及客戶服務之工作。 2.負責市場之開發與推展。 3.搜尋市場資訊，規劃市場開發計畫與新產品開發計畫。
管理處	掌理公司有關行政庶務、人力資源管理、資訊管理、財務管理及會計帳務之工作。
品質保證處	獨立負責公司品質管理事宜。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

102年4月30日；單位：股

職稱 (註1)	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期(註2)	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 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	黃椿木	99/6/23	3	92/4/14	2,011,117	5.55%	2,103,328	4.79%	1,060,380	2.41%	-	-	台北工專 名世公司總經理	本公司總經理	-	-	-
董事	華榮電線電纜(股)公司代表人林明祥	99/6/23	3	99/3/25	6,564,000	18.11%	7,807,900	17.77%	-	-	-	-	華榮電線電纜(股)公司董事 第一伸銅科技(股)公司董事 中宇環保工程(股)公司董事 合晶科技(股)公司董事 亞太電信(股)公司董事 鑫居開發銅箔(股)公司董事 華廣生技(股)公司董事 宏瀾科技(股)公司董事 景傳光電(股)公司董事 華榮電線電纜(股)公司副總經理	華榮電線電纜(股)公司董事 第一伸銅科技(股)公司董事 中宇環保工程(股)公司董事 合晶科技(股)公司董事 亞太電信(股)公司董事 鑫居開發銅箔(股)公司董事 華廣生技(股)公司董事 宏瀾科技(股)公司董事 景傳光電(股)公司董事 華榮電線電纜(股)公司副總經理	-	-	-
董事	江台雄	99/6/23	3	96/10/17	633,507	1.75%	727,657	1.66%	4,785	0.01%	-	-	中國文化大學法研所 百略醫學科技(股)副總經理	本公司行政副總 深圳鴻邦電子(股)董事	-	-	-
董事	中盈投資開發(股)公司代表人胡立仁	99/6/23	3	99/3/25	200,000	0.55%	220,000	0.50%	-	-	-	-	政治大學會計系 中國鋼鐵(股)公司財務助理副總	中盈投資開發(股)公司董事長 啟航創業投資(股)公司董事長	-	-	-
獨立董事	蔡淦仁	99/6/23	3	98/11/24	-	-	-	-	-	-	-	-	中山醫學大學醫學科技學院院長		-	-	-
獨立董事	郭莉真	99/6/23	3	98/11/24	-	-	-	-	-	-	-	-	國立台北大學企業管理系兼任助理教授	尚立股份有限公司獨立董事 中國廣播股份有限公司董事	-	-	-
獨立董事	姚思遠	99/6/23	3	99/6/23	-	-	-	-	-	-	-	-	中國文化大學法律系教授	行政院訴願審議委員會委員 中央再保險(股)公司獨立董事 財團法人董氏基金會執行長	-	-	-
監察人	戴宗凱	99/6/23	3	96/05/15	418,282	1.15%	402,310	0.92%	25,000	0.06%	-	-	東海大學物理系 岱發科技副廠長		-	-	-
監察人	釋瑞科技股份有限公司	99/6/23	3	92/04/14	234,782	0.65%	258,260	0.59%	-	-	-	-		-	-	-	-

表一：法人股東之主要股東

102年4月30日

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)
禪譜科技股份有限公司	張淳堅 90% 曾志明 10%
華榮電線電纜股份有限公司	第一伸銅科技(股)公司(30.65%)、華鴻投資(股)公司(3.97%)、 王楊碧娥(3.49%)、王文伶(2.20%)、王鳳淑(2.00%)、 王玉發(1.75%)、王宏仁(1.56%)、王宏銘(1.46%)、 花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶(1.17%)、王吳麗燕(0.80%)
中盈投資開發股份有限公司	中國鋼鐵股份有限公司(100%)

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

102年4月30日

法人名稱	法人之主要股東
第一伸銅科技股份有限公司	華榮電線電纜(股)公司(31.60%)、王玉發(7.98%)、 兆豐銀託管三菱伸銅株式會社投資專戶(5.00%)、 王楊碧娥(2.52%)、王文伶(1.82%)、王麗萍(1.26%)、 華鴻投資(股)公司(1.03%)、花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶 (0.93%)、王鳳綢(0.67%)、國際拆船企業(股)公司(0.50%)
華鴻投資股份有限公司	香港商恭盛實業有限公司(77.38%)、王文伶(3.57%)、 王鳳綢(3.57%)、王鳳淑(3.57%)、王宏仁(3.57%)、 王宏銘(3.22%)、王宏元(2.38%)、王玉發(1.19%)、 王鳳琴(0.95%)、王楊碧娥(0.60%)
中國鋼鐵股份有限公司	經濟部 20.00% 兆豐商銀託管中國鋼鐵從業人員持股信託專戶 3.77% 大通託管資本收益建立者公司投資專戶 1.57% 運鴻投資股份有限公司 1.56% 勞工保險局 1.48% 中華郵政股份有限公司 1.39% 渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶 1.01% 兆豐商銀保管九一鋼管株式會社投資專戶 0.97% 花旗銀行託管新加坡政府投資專戶 0.94% 公務人員退休撫卹基金管理委員會 0.82%

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

董事及監察人資料

姓名 (註1)	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其 他公 開發 行公 司獨 立董 事家 數
		商 務 、 法	法官、檢察官、	商 務 、 法	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
		務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公立大專院校講師以上	律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗											
黃椿木		-	-	V	-	-	-	V	V	V	V	V	V	V	-
江台雄		-	-	V	-	-	-	V	V	V	V	V	V	V	-
華榮電線電纜(股)公司 代表人:林明祥		-	-	V	V	-	-	V	-	V	V	V	V	-	-
中盈投資開發(股)公司 代表人:胡立仁		-	-	V	V	-	V	V	V	V	V	V	V	-	-
蔡淦仁		V	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	-
郭莉真		V	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
姚思遠		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
禪譜科技(股)公司		-	-	V	V	-	V	V	V	V	V	V	V	-	-
戴宗凱		-	-	V	V	-	V	V	V	V	V	V	V	V	-
楊文安		-	V	V	V	-	V	V	V	V	V	V	V	V	1

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料

102年4月 30日；單位：股

職 稱	姓 名	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		
			股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
董事長兼 總經理	黃椿木	99/07/09	2,103,328	4.79	1,060,380	2.41	-	-	台北工專 名世公司總經理	無	-	-	-
管理處 副總經理	江台雄	96/10/17	727,657	1.66	4,785	0.01	-	-	中國文化大學法律研究所 百略醫學科技(股)副總經理	深圳鴻邦電子 (股)董事	-	-	-
執行 副總經理	鍾協訓	99/07/29	135,352	0.31	95,069	0.22	-	-	中興大學化學系博士	無	-	-	-
研發副總	徐振騰	99/07/29	322,899	0.73	5,165	0.01	-	-	中興大學化學系博士	無	-	-	-
副總經理	黃世雄	101/04/02	110,000	0.25	-	-	-	-	Ohio State University 碩士 Amsino Medical COO	無			
品保協理	連德龍	101/04/02	-	-	-	-	-	-	國立高雄工專 喬山健康科技集團研發協理	無			
財務主管	郭佳枝	93/04/27	281,278	0.64	-	-	-	-	銘傳大學財經系 百略醫學科技(股)財務經理	無	-	-	-
會計主管	陳慧真	94/04/25	43,500	0.10	-	-	-	-	逢甲大學企管系 天剛資訊會計人員	無	-	-	-

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

(三)董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬勞

1. 最近年度(101)支付董事之車馬費及酬金：

單位：新台幣仟元

職稱	姓名 (註 1)	董事酬金						A、B 及 C 等三 項總額占稅後 純益之比例(%) (註 11)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D 及 E 等五項總額占 稅後純益之比例 (註 11)		有無 取 自 公 司 以 外 投 資 業 酬 (註 12)
		報酬(A) (註 2)		盈餘分配 之酬勞(B) (註 3)		業務執行 費用(C) (註 4)				薪資、獎金 及特支費 等(D) (註 5)		盈餘分配員工紅利(E) (註 6)				員工認股權憑證得 認購股數(F) (註 7)				
		本公司	合併 報表內所有公 司 (註 8)	本公司	合併報 表內所有公 司 (註 8)	本公司	合併報 表內所有公 司 (註 8)	本公司	合併 報表內所有公 司 (註 8)	本公司	合併 報表內所有公 司 (註 8)	現金 紅利 金額	股票 紅利 金額	現金 紅利 金額	股票 紅利 金額	本公司	合併報表 內所有公 司 (註 8)	本公司	合併報 表內所有公 司 (註 8)	
董事長	黃榕木	-	-	215	215	184	184	399	399	4,614	4,614	85	-	85	-	106,000	106,000	14.93	14.93	
董事	華榮電線電 纜(股)公司代 表人:林明祥																			
董事	中盈投資開 發(股)公司代 表人:胡立仁																			
董事	江台雄																			
獨立董事	蔡淦仁																			
獨立董事	郭莉真																			
獨立董事	姚思遠																			

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及下表(3)。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：最近年度盈餘分配議案尚未經董事會通過者，係填列最近年度經股東會決議配發之董事酬勞金額；最近年度盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者，係填列董事會通過擬議配發之董事酬勞金額；最近年度盈餘分配議案業經股東會決議者，係填列股東會決議配發之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註6：係指董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)金額，最近年度盈餘分配議案尚未經董事會通過者，係填列前一年度盈餘分配之員工紅利金額(含股票紅利及現金紅利)；最近年度盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者，係填列經董事會通過之擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發數；最近年度盈餘分配議案業經股東會決議者，係填列股東會決議總經理及副總經理支領最近年度盈餘分配之員工紅利金額，另應填列附表六。最近年度盈餘分配議案尚未經董事會通過者，股票紅利金額上市上櫃公司係採用最近年度之前一年度以證券發行人財務報告編製準則規定公平價值(係指資產負債表日之收盤價)計算之，若非上市上櫃公司則以最近年度之前一年度會計期間結束日之淨值計算之。最近年度盈餘分配議案業經董事會通過或股東會決議者，股票紅利金額上市上櫃公司係採用最近年度以證券發行人財務報告編製準則規定公平價值(係指資產負債表日之收盤價)計算之，若非上市上櫃公司則以最近年度會計期間結束日之淨值計算之。

註7：係指截至公開說明書刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數不包括已執行部分，除填列表本外，尚應填列附表二十八。

註8：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註11：稅後純益，盈餘分配議案尚未經董事會通過者，係指最近年度之前一年度之稅後純益；盈餘分配議案業經董事會通過或股東會決議者，係指最近年度之稅後純益。

註12：a.本欄應明確填列公司董事「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b.若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額，並應依公司董事於子公司以外轉投資事業所擔任身分分別所領取之酬金，併入酬金級距表之G及H欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

*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。

2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名 (註 1)	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例(註 8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註 9)
		報酬(A) (註 2)		盈餘分配之酬勞 (B) (註 3)		業務執行費用 (C) (註 4)				
		本公司	合併報表內所有公司 (註 5)	本公司	合併報表內所有公司 (註 5)	本公司	合併報表內所有公司 (註 5)	本公司	合併報表內所有公司 (註 5)	
監察人	戴宗凱	-	-	92	92	48	48	0.41	0.41	無
監察人	禪譜科技(股)公司									
監察人	楊文安									

註1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：最近年度盈餘分配議案尚未經董事會通過者，係填列最近年度經股東會決議配發之監察人酬勞金額；最近年度盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者，係填列董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額；最近年度盈餘分配議案業經股東會決議者，係填列股東會決議配發之監察人酬勞金額。

註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。。

註7：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註8：稅後純益，盈餘分配議案尚未經董事會通過者，係指最近年度之前一年度之稅後純益；盈餘分配議案業經董事會通過或股東會決議者，係指最近年度之稅後純益。

註9：a.本欄應明確填列公司監察人「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b.若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額，並應依公司監察人於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表之D欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

*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。

3.最近年度(101)支付總經理及副總經理之薪資、獎金、特支費及紅利總額

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資		獎金及特支費		盈餘分配之員工紅利金額				前三項總額		總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		其他報酬	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
						現金股利	股票股利	現金股利	股票股利								
總經理	黃椿木	12,303	15,021	54	125	242	-	242	-	12,599	15,388	36.90	45.06	313,000	313,000	-	-
副總經理	江台雄																
	莊明山(註4)																
	鍾協訓																
	徐振騰																
	黃世雄																

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	
	101 年度	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	江台雄、莊明山(註4)	江台雄、莊明山(註4)
2,000,000 元(含)~5,000,000 元	黃椿木、黃世雄 鍾協訓、徐振騰	黃椿木、黃世雄 鍾協訓、徐振騰
5,000,000 元(含)~10,000,000 元	-	-
10,000,000 元(含)~50,000,000 元	-	-
50,000,000 元以上	-	-
總計(人)	6	6

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：

職稱	姓名	股票紅利金額 (註1)	現金紅利金額 (註1)	總計	總額占稅後純益之比例(%) (註2)
董事長兼總經理	黃椿木	-	277	277	0.81
副總經理	江台雄				
	莊明山(註4)				
	鍾協訓				
	徐振騰				
協理	連德龍				
財務部主管	郭佳枝				
會計部主管	陳慧真				

*係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額(含股票紅利及現金紅利)，若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發數。其股票紅利金額上市上櫃公司應以證券發行人財務報告編製準則規定公平價值(係指資產負債表日之收盤價)計算之；若非上市上櫃公司則以盈餘所屬年度會計期間結束日之淨值計算之。稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註2：經理人之適用範圍，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第〇九二〇〇〇一三〇一號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者
- (2) 副總經理及相當等級者
- (3) 協理及相當等級者
- (4) 財務部門主管
- (5) 會計部門主管
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註3：若董事、總經理及副總經理有領取員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

註4：於101/5/31 離職

(四)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性。

(1)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例如下：

支付公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例	100 年度		101 年度	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
	10.42%	10.42%	38.48%	45.96%

註：至年報刊印日為止；員工紅利分配名單尚未決定，101 年度總經理及副總經理之員工紅利為擬議配發數。

(2)給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

A.董事及監察人

董事及監察人酬金包括車馬費、盈餘分配之酬勞及業務執行報酬，盈餘分配之酬勞係明訂於本公司公司章程內。

B.總經理及副總經理

總經理及副總經理酬金包括薪資、各項獎金及員工紅利等，其報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 5 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列) 席次數B	委託出 席次數	實際出(列)席率% 【B/A】(註2)	備註
董事長	黃椿木	5	0	100%	
董事	華榮電線電纜(股) 公司代表人：林明祥	3	1	60%	
董事	中盈投資開發(股) 公司代表人：胡立仁	5	0	100%	
董事	江台雄	5	0	100%	
獨立董事	蔡淦仁	3	0	60%	
獨立董事	郭莉真	4	1	80%	
獨立董事	姚思遠	4	1	80%	
監察人	禪譜科技(股)公司 代表人：曾志明	5	0	100%	
監察人	戴宗凱	5	0	100%	
監察人	楊文安	0	0	0%	
其他應記載事項： 一、 證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有記錄或書面聲明之董事會議決事項，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獨立董事意見之處理：無 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：無 三、 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：無					

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(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(%)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)監察人參與董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 5 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數B	實際出席(列)席率%【B/A】(註)	備註
監察人	禪譜科技(股)公司	5	100%	
監察人	戴宗凱	5	100%	
監察人	楊文安	0	0%	

其他應記載事項：

一、 監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：

於董事會與會期間或電話洽詢了解公司營收獲利等情況。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

稽核每月製作稽核報告，於次月底呈監察人或以e-mail傳送審查。

二、 監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：無

註：

- (1)年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。
- (2)年度終了日前，如有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

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
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二) 公司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之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	本公司設有專人及電子郵件信箱，處理股務建議或糾紛等問題。有股務專責人員管理可隨時掌握主要股東及保持良好關係。 已建立「子公司監控作業辦法」，並已輔導子公司建立書面內部控制制度	無差異 無差異 無差異
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	本公司獨立董事共三席 本公司聘任之簽證會計師隸屬世界四大會計師事務所之一，對於其直接或間接利害關係已予迴避，充分堅守超然獨立精神。	無差異 無差異
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司設有專人及電子郵件信箱，處理有關公司對外關係及利害關係人事宜。	無差異
四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司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	本公司網站已提供有關財務業務及公司治理等訊息，查詢網址： http://www.bionime.com；並設專人負責維護，即時更新供股東及利害關係人等參考。 本公司設發言人及代理發言人各一人。	無差異 無差異

公司網站等)		
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司已於100年設立薪酬委員會。	無差異
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：無		
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、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、保護消費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）： (1)本公司訂有教育訓練管理程序，積極鼓勵員工參與內外訓課程以提昇自我的專業職能，且對新進員工施以新進人員教育訓練，包含公司沿革、公司產品發展組織架構、工作規則、福利政策、公司CIS、品質系統、資訊系統及勞工安全衛生教育，使每位員工能確實瞭解公司及本身之權益義務。 (2)本公司設立職工福利委員會，訂有婚喪喜慶及員工旅遊相關補助辦法，並依法為員工加保勞健保。 (3)設立發言人制度，不定期對外發佈公司情況，讓投資者有溝通交流管道。 (4)建立供應商評鑑制度，以尋找最適用之原物料及合理之成本管控。 (5)遵守法令要求以符合社會責任與市場期待之經營理念。 (6)本公司董事及監察人已陸續安排參與相關之進修課程。 (7)本公司有制定從事衍生性商品交易處理程序及定期進行內部稽核流程。 (8)本公司董事及監察人列席董事會狀況良好。 (9)本公司若有發生與董事利害關係之議案，均依照「董事會議事規則」之利益迴避條款，執行討論及決議。 (10)本公司已購買董事及監察人責任保險。		
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：無 註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司所發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。 註二：如為證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨業者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。 註三：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。		

(四)公司如有設置薪酬委員會，應揭露其組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註 (註3)
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 需相 關料 系之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法官、檢 察官、 律師、 會計 師或 其他 與公 司業 務所 需之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 需之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	蔡淦仁	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V		
獨立董事	郭莉真	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V		
獨立董事	姚思遠	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V		

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

二、本屆委員任期：100年11月10日至102年6月9日，最近年度薪資報酬委員會開會5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) (註)	備註
召集人	蔡淦仁	5	0	100	
委員	郭莉真	5	0	100	
委員	姚思遠	3	2	60	

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)。
- 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。

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五) 履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動採行之制度與措施與履行情形。

項目	運作情形	與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
一、落實推動公司治理 (一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 (二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 (三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	(一) 尚未制定。 (二) 研議中。 (三) 本公司不定期舉辦員工教育訓練，提升員工企業倫理觀念，並將上課時數列入員工考核升等之參考，以激勵員工與企業共同成长。	視公司營運狀況及規模制定
二、發展永續環境 (一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。 (二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	(一) 本公司設有資源回收專區，定期回收可利用資源。 (二) 本公司訂有環境管理相關手冊及程序書以茲遵循。 (三) 本公司設有勞安室負責全廠區環境管理維護。 (四) 本公司自98年開始，新建置之廠區安裝較省電之T5燈具，加強冷氣系統維護；並推行線上簽核系統，以減少紙張之浪費。	無差異

與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	運作情形	
無差異	(一)本公司依提報工作規則經勞工局核備。 (二)本公司定期舉辦員工健康檢查。 (三)1. 華廣生技僅對原購買者提供保固，針對瑞特 Rightest 血糖測試儀的材料及組裝成品提供自購買日起 5 年的保固服務，若係為人為竄改、變更錯誤或不當使用所造成的損壞或故障，不在保固範圍內。 2. 華廣生技僅對瑞特 Rightest 血糖測試儀功能失效，且因使用華廣製造的瑞特 Rightest 試片所造成的功能失效提供保固，瑞特 Rightest 血糖測試儀僅適用瑞特 Rightest 血糖測試片。 3. 華廣生技對此保固僅限於對瑞特 Rightest 血糖測試儀不良品換貨之單一義務，並無對其他方面做保證及遵行的義務。華廣生技並無對任何因意外或隨之發生的傷害做保證。 4. 如需換貨，請聯絡當地華廣生技授權代理商或經銷商請求協助。 5. 華廣生技公司誠懇地希望能夠提供所有顧客完整及貼心的溝通與回饋，有任何疑問或建議，可隨時撥打電話或發電子郵件到：info@bionime.com。 (四)本公司至各主供應商進行EHS(環境安全衛生)宣導與稽核，並針對雇用員工之身體健康檢查、職業災害防治、消防安全、環境衛生…等各項進行作業之落實稽核，供應商並能全力配合要求與進行改善，以達企業社會責任之落實。 (五)本公司曾捐贈台中縣消防局救護車上使用之血糖量測儀，今後亦將積極參與社會公益活動，期以取之於社會用之於社會。	三、維護社會公益 (一)公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，建立適當之管理方法與程序之情形。 (二)公司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之情形。 (三)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。 (四)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 (五)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志願服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
四、加強資訊揭露 (一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 (二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	(一) 本公司已架設網站，揭露企業社會責任相關資訊，並設有專人負責資料維護更新。網址http://www.bionime.com (二) 無	視公司營運狀況及規模制定
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無		無
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）： 華廣以協助促進人們優質健康生活為理念，致力研發讓大家信賴的居家健康醫療器材，因此將專業等級的醫療器材透過人性化化的操作介面，讓高精準度的醫療檢測儀器具有簡單的操作介面，讓人們可以在家中輕輕鬆鬆地為自己的健康把關。此外，由於近年來人們飲食與生活習慣的改變，因此提早進入高血壓、高血糖、高膽固醇等三高族的年齡群有逐年降低的趨勢，為了落實提升人們優質健康生活的經營理念，我們透過與各大醫院衛教科室及銷售據點的合作，教育民眾了解認識相關疾病與其正確的保健觀念，讓國人能夠對自身與家人的健康醫療保健，能有更進一步的認知與了解。		
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無		無

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

本公司基於共榮共生的理念，與供應商及相關利害關係人維持良好互動合作關係，提供良好有效的溝通管道及資訊傳遞，以建立長期合作及經濟營運模式為發展方向。

(七)本公司公司治理守則及相關規章查詢方式：

請查詢本公司網站，連結至投資人關係／公司治理網頁。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

(1) 內部控制聲明書(參第27頁)

(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、公司對其內部人員

違反內部控制制度規定之處罰、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

日期／會議	重要決議
101.06.15股東常會	* 承認100年度營業報告書及財務報表案 * 承認100年度盈餘分配案 * 承認100年度現金增資撤銷案 * 通過修訂本公司股東會議事規則部份條文案 * 通過修訂本公司取得及處分資產處理程序部份條文案
101.02.15董事會	* 通過私募可轉換公司債訂價日及轉換價格訂定，策略性投資人之選定 * 通過撤銷100年度現金增資發行普通股案 * 通過複製GA5、GA6生產設備一批案
101.03.27董事會	* 通過100年度營業報告書及財務報表案 * 通過100年度盈餘分配案 * 通過100年度內部控制制度聲明書案 * 通過內控制度新增暨修改案 * 通過修訂本公司股東會議事規則部份條文案 * 通過修訂本公司取得與處分資產處理程序部份條文案 * 通過101年股東常會召集案 * 通過101年股東常會受理股東提案權案 * 通過大慶新廠機電工程遴選廠商案 * 通過上海商業儲蓄銀行授信額度案 * 通過本公司薪酬制度案 * 通過調整董監事暨薪酬委員會出席車馬費案
101.06.15	* 通過制訂本公司101年度第一次員工認股權憑證發行及認股辦法案

	*通過100年度配息除權基準日案 *通過臺灣新光商業銀行授信額度案 *通過大慶新廠新建工程新簽約事項案
101.08.30	*通過更正本公司101年度第一次員工認股權憑證發行及認股辦法案 *通過101年度上半年度財務報表案 *通過土地銀行及台北富邦商業銀行授信額度案 *通過彰化銀行授信額度案 *通過人事任命案 *通過內控制度修改案 *通過101年度第一次員工認股權憑證暨100年度員工紅利經理人發放明細案 *通過大慶新廠新建工程新簽約事項案
101.12.13	*通過102年度營運計劃書案 *通過102年度稽核計劃案 *通過大慶新廠廠房暨附屬設施5年期新台幣八億元聯合授信案 *通過兆豐商業銀行授信額度案 *通過兆豐票券授信額度案 *通過內控制度修改案 *通過中國信託商業銀行授信額度案 *通過內控制度修訂案
102.02.07	*通過更正102年度稽核計劃案 *通過101年年終獎金經理人發放案 *通過大慶新廠廠房暨附屬設施向台北富邦商業銀行及彰化商業銀行申領不逾新台幣八億元聯合授信案
102.03.12	*通過大慶新廠土地、廠房暨附屬設施向銀行團申領不逾新台幣二十億元聯合授信案
102.03.28	*通過會計師事務所業務調整，更換簽證會計師案 *通過101年度營業報告書暨財務報表案 *通過採用IFRSs對保留盈餘之影響及提列特別盈餘公積數額之報告案 *通過101年度盈餘分配案 *通過內控制度修改案

	*通過修訂公司章程部分條文案 *通過改選本公司董事及監察人案 *通過解除本公司新任董事競業禁止限制之規定案 *通過102年股東常會召集案 *通過102年股東常會受理股東提案權案 *通過102年股東常會獨立董事候選人提名案 *通過上海商業儲蓄銀行授信額度案 *通過國泰世華商業銀行授信額度案 *通過稽核主管人員異動案 *通過台北富邦商業銀行授信額度案 *通過彰化銀行授信額度案 *通過101年度內部控制制度聲明書案
102.05.14	*通過審查本公司獨立董事提案人資格案 *通過審查本公司獨立董事被提名人案 *通過公司營業地址變更案 *通過臺灣新光商業銀行授信額度案 *通過資金貸與子公司案

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

102/05/14董事會討論事項第五案：資金貸與子公司Bionime USA Corportion一案，經主席徵詢全體出席董事，其中華榮電線電纜股份有限公司代表人：林明祥先生對本案持保留意見，其餘董事無異議照案通過。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等)辭職解任情形之彙總：

102年3月28日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
內部稽核主管	賴美芳	96.03.16	102.03.28	職務調整轉任總經理特助

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。

華廣生技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：102 年 3 月 28 日

本公司民國一〇一年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，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)、財務報導之可靠性及相關法令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.資訊及溝通，及5.監督。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，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一〇一年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令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一〇二年三月二十八日董事會通過，出席董事六人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

華廣生技股份有限公司



董事長/總經理：黃椿木



簽章

四、會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
安侯建業聯合會計師事務所	張字信	郭士華	101.01.01~101.09.30	會計師事致 所內部更換
安侯建業聯合會計師事務所	張字信	陳政學	101.10.01~101.12.31	

金額單位：新臺幣千元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元	-	280	280
2	2,000 千元（含）~4,000 千元	2,480	-	2,480
3	4,000 千元（含）~6,000 千元	-	-	-
4	6,000 千元（含）~8,000 千元	-	-	-
5	8,000 千元（含）~10,000 千元	-	-	-
6	10,000 千元（含）以上	-	-	-

會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備 註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小 計		
安侯建業聯合會計師事務所	張字信	2,480	-	-	-	280	280	101.01.01 ~ 101.12.31	IFRS 輔導公費及金管會送件公費
	郭士華								
	陳政學								

註 1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註 2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25% 者，應於備註欄列示其服務內容。

- (一)給付簽證會計師，簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費暫審計公費比例達四分之一：無。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者其審計公費減少金額比例及原因：無。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者其審計公費減少金額比例及原因：無。

五、更換會計師資訊：因安侯建業聯合會計師事務所內部業務調整郭世華會計師更換為陳政學會計師。

六、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。

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

(一) 董事、監察人、經理人及持股超過百分之十之股東股權變動情形

職稱	姓名	101年度		該年度截至4月30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
董事長兼總經理	黃椿木	0	0	0	0
董事兼副總經理	江台雄	0	0	0	0
董事	華榮電線電纜(股)公司 代表人:林明祥	0	0	0	0
10%以上股東	華榮電線電纜(股)公司				
董事	中盈投資開發(股)公司 代表人:胡立仁	0	0	0	0
獨立董事	蔡淦仁	0	0	0	0
獨立董事	郭莉真	0	0	0	0
獨立董事	姚思遠	0	0	0	0
監察人	戴宗凱	0 (38,000)	0	0	0
監察人	禪譜科技(股)公司	0	0	0	0
監察人	楊文安	0	0	0	0
副總經理	鍾協訓	0 (1,000)	0	0	0
研發副總	徐振騰	0	0	0	0
副總經理	黃世雄 (就任日期:101/04/02)	0	0	0	0
協理	連德龍 (就任日期:101/04/02)	0	0	0	0
財務部門主管	郭佳枝	0	0	0	0
會計部門主管	陳慧真	0	0	0	0
10%以上股東	瑞士商YPSOMED HOLDING AG (就任明期:101/10/29)	74,000	0	0	0
副總經理	莊明山 (解任日期:101/5/31)	0 (22,000)	0	0	0
品保協理	蔡東孟 (解任日期:101/5/31)	0 (28,000)	0	0	0

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(二)股權移轉資訊：無

(三)股權質押資訊：無

八、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

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財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
華榮電線電纜股份有限公司 代表人：吳賢明	7,807,900 0	17.77%	-	-	-	-	-	-	-
瑞士商 YPSOMED HOLDING AG 代表人：Willy Michel	3,836,250 0	8.73%	-	-	625,800	1.42%	-	-	-
黃椿木	2,103,328	4.79%	1,060,380	2.41%	-	-	施錦秀 黃秀勤	夫妻 兄妹	
啟航創業投資股份有限公司 代表人：胡立人	1,459,700 0	3.32%	-	-	-	-	-	-	-
黃秀勤	1,138,869	2.59%	-	-	-	-	黃椿木	兄妹	
富邦金控創業投資股份有限公司 代表人：蔡明興	1,074,978 0	2.45%	-	-	-	-	-	-	-
李敏雄	1,071,616	2.44%	356,048	0.81%	-	-	-	-	-
施錦秀	1,060,380	2.41%	2,103,328	4.79%			黃椿木	夫妻	
蘇錦彬	958,900	2.18%	-	-	-	-	-	-	-
江台雄	727,657	1.66%	4,785	0.01%	-	-	-	-	-

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應揭露彼此間之關係。

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

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

單位：新台幣仟元；仟股

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
92.4	10	750	7,500	750	7,500	創立股本 7,500	無	註1
92.6	10	1,500	15,000	1,500	15,000	現金增資 7,500	無	註2
92.11	10	4,500	45,000	4,500	45,000	現金增資 30,000	無	註3
93.7	10	11,000	110,000	9,000	90,000	現金增資 45,000	無	註4
94.1	30	11,000	110,000	10,000	100,000	現金增資 30,000	無	註5
94.3	30	15,000	150,000	11,000	110,000	現金增資 30,000	無	註6
94.7	15	15,000	150,000	12,000	120,000	現金增資 15,000	無	註7
94.9	30	15,000	150,000	13,500	135,000	現金增資 45,000	無	註8
95.4	31.5	50,000	500,000	16,500	165,000	現金增資 63,000	債權轉增資 31,500	註9
95.4	31.5	50,000	500,000	18,500	185,000	現金增資 63,000	無	註10
96.4	31.5	50,000	500,000	21,500	215,000	現金增資 94,500	無	註11
96.10	10/15	50,000	500,000	21,935	219,350	員工認股權憑證 5,069	無	註12
97.5	39	50,000	500,000	26,189	261,898	資本公積轉增資 17,548 現金增資97,500	無	註13
97.8	10	50,000	500,000	26,345	263,447	員工認股權憑證 1,549仟元	無	註14
97.9	15	50,000	500,000	26,556	265,563	員工認股權憑證 3,174	無	註15
97.12	64	50,000	500,000	27,884	278,844	現金增資 85,000	無	註16
98.8	10/11.9	50,000	500,000	35,236	352,356	盈餘暨公積轉增資 71,641 員工認股權憑證 2,226	無	註17
99.1	14.4	50,000	500,000	36,236	362,356	員工認股權憑證 14,400	無	註18
99.12	95	50,000	500,000	39,952	399,516	現金增資 353,020仟元	無	註19
100.8	10	50,000	500,000	43,947	439,468	資本公積轉增資 39,952仟元	無	註20

註1：該次增資係經濟部92.04.14經授中字第09231929030號函核准。

註2：該次增資係經濟部92.06.19經授中字第09232227670號函核准。

註3：該次增資係經濟部92.11.27經授中字第09233029400號函核准。

註4：該次增資係經濟部93.08.26經授中字第09332627270號函核准。

註5：該次增資係經濟部94.02.25經授中字第09431721640號函核准。

註6：該次增資係經濟部94.05.13經授中字第09432106330號函核准。
 註7：該次增資係經濟部94.09.16經授中字第09432834870號函核准。
 註8：該次增資係經濟部94.10.05經授中字第09432935950號函核准。
 註9：該次增資係經濟部95.05.05經授中字第09532127100號函核准。
 註10：該次增資係經濟部95.05.17經授中字第09532182970號函核准。
 註11：該次增資係經濟部96.05.14經授中字第09632110580號函核准。
 註12：該次增資係經濟部96.10.22經授中字第09632934410號函核准。
 註13：該次增資係經濟部97.06.20經授中字第09732462450號函核准。
 註14：該次增資係經濟部97.08.08經授中字第09732815110號函核准。
 註15：該次增資係經濟部97.10.22經授中字第09733293140號函核准。
 註16：該次增資係經濟部98.01.06經授中字第09831508980號函核准。
 註17：該次增資係經濟部98.09.10經授中字第09833037820號函核准。
 註18：該次增資係經濟部99.02.22經授中字第09931699410號函核准。
 註19：該次增資係經濟部100.01.04經授中字第10031506780號函核准。
 註20：該次增資係經濟部100.08.25經授中字第10032427660號函核准。

單位：仟股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
普通股	43,947	6,053	50,000	

註：上市公司股票

(二)股東結構

102 年 4 月 30 日

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他 法人	外國機構 及外人	個 人	庫藏股	合 計
人 數	-	-	17	20	1,958	0	1,995
持有股數	-	-	12,348,676	5,209,028	26,389,090	0	43,946,794
持股比例	-	-	28.10%	11.85%	60.05%	0%	100.00%

(三)股數分散情形

102 年 4 月 30 日

持股分級	股東人數	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999股	360	72,673	0.17
1,000 至 5,000股	1,176	2,265,227	5.15
5,001 至 10,000股	164	1,200,288	2.73
10,001 至 15,000股	63	775,006	1.76
15,001 至 20,000股	25	429,410	0.98
20,001 至 30,000股	60	1,506,664	3.43
30,001 至 40,000股	21	732,418	1.67
40,001 至 50,000股	19	884,748	2.01
50,001 至 100,000股	46	3,231,618	7.35
100,001 至 200,000股	26	3,468,934	7.89
200,001 至 400,000股	19	5,151,996	11.72
400,001 至 600,000股	5	2,362,434	5.38
600,001 至 800,000股	2	1,353,457	3.08
800,001 至 1,000,000股	1	958,900	2.18
1,000,001 股以上	8	19,553,021	44.50
合 計	1,995	43,946,794	100.00

註：每股面額十元

(四)主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例佔前十名之股東名稱、持股數額及比例

102年4月30日；單位：股

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
華榮電線電纜股份有限公司	7,807,900	17.77%
瑞士商 YPSOMED HOLDING AG	3,836,250	8.73%
黃椿木	2,103,328	4.79%
啟航創業投資股份有限公司	1,459,700	3.32%
黃秀勤	1,138,869	2.59%
富邦金控創業投資股份有限公司	1,074,978	2.45%
李敏雄	1,071,616	2.44%
施錦秀	1,060,380	2.41%
蘇錦彬	958,900	2.18%
江台雄	727,657	1.66%

(五)每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

年度		100年	101年	當年度截至 102 年 3 月 31 日（註 8）
每股市價 (註1)	最高	126.50	104.00	66.90
	最低	85.00	44.45	57.00
	平均	104.80	77.39	61.47
每股淨值 (註2)	分配前	24.69	22.78	23.25
	分配後	21.09	-	-
每股盈餘	加權平均股數	43,947	43,947	43,947
	每股盈餘(註3)	4.08	0.78	0.46
每股股利	現金股利	3.6	0.8(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)	25.69	99.22	-
	本利比(註6)	29.11	96.74	-
	現金股利殖利率(註7)	0.03	0.01	-

* 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：民國 101 年度之盈餘分配案尚待股東會決議分配。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策：

本公司股利政策係依據目前及未來投資環境、資金需求、資本預算及內外部環境變化等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期規劃等，每年依法由董事會擬具分配案。本公司係屬營運成長階段之科技產業，故現階段本公司股利政策係以股票股利與現金股利相互搭配為原則，分派之現金股利以不低於當年度股東紅利總額之百分之五。實際發放比率則授權董事會依公司資金狀況及資本預算情形訂定之。

2.執行狀況：

本公司未來股利發放流程依公司法規定每營業年度終了，由董事長考量公司獲利狀況及未來營運需求，擬定盈餘分配議案，經董事會決議通過後，提請股東會承認後辦理之。

本公司100年度盈餘業經101年6月15日股東會決議通過發放股利種類及金額如下：

(1) 以盈餘分派現金股利，每仟股配發NTD3,600元

本公司101年度盈餘業經102年3月28日董事會決議發放股利種類及金額如下：

(1) 以盈餘分派現金股利，每仟股配發NTD800元

上述盈餘分派案俟提報股東會決議通過後，授權董事會另訂配發基準日。

(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司擬自101年度可分配盈餘中配發現金股利，並無無償配股，對公司營運績效及每股盈餘並無重大影響。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞

1.公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司章程第三十一條規定：本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳所得稅款，彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥法定盈餘公積百分之十，並視需要提特別盈餘公積。當年度如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，得以全部或一部分依下列比例分配之：

(1)員工紅利不低於百分之一點五。

(2)董事監察人酬勞不高於百分之三。

2.本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎

(1)員工紅利百分之三點五。

(2)董事監察人酬勞百分之一。

3.董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊

本公司董事會於102年3月28日決議發放董監酬勞307,327元及員工紅利
1,075,643元

4.上年度盈餘用以配發員工分紅及董監酬勞之情形：

本公司100年度盈餘業經101年6月15日股東會決議通過，發放董監酬勞
2,740,400元及員工紅利9,672,002元。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：

公 司 債 種 類 (註2)		101 年度國內第一次無擔保 可轉換公司債	101 年度國內第一次無擔保 私募 可轉換公司債
發行(辦理)日期		101 年 1 月 6 日	101 年 2 月 29 日
面 額		新台幣壹拾萬元	新台幣陸百萬元
發行及交易地點(註3)		-	-
發 行 價 格		依票面金額 100%發行	依票面金額 100%發行
總 額		新台幣六億元整	新台幣二億四千六百萬元整
利 率		年利率 0%	年利率 1.5%
期 限		3 年	3 年
保 證 機 構		無	無
受 託 人		中國信託商業銀行信託部	中國信託商業銀行信託部
承 銷 機 構		富邦綜合證券股份有限公司	無
簽 證 律 師		翰辰法律事務所 彭義誠律師	建業法律事務所 陳國華律師 林志鍵律師
簽 證 會 計 師		安侯建業聯合會計師事務所 張字信會計師、郭士華會計師	安侯建業聯合會計師事務所 張字信會計師、郭士華會計師
償 還 方 法		除轉換為本公司普通股或行使 賣回權及本公司提前收回外， 到期以現金一次償還	除轉換為本公司普通股或行 使賣回權及本公司提前收回 外，到期以現金一次償還
未 償 還 本 金		600,000 千元	246,000 千元
贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款		參考附件無擔保可轉換公司債 發行及轉換辦法第十八條第十 九條	參考附件 私募 無擔保可轉換 公司債發行及轉換辦法第二十 條及第二十一條
限 制 條 款 (註4)		無	無
信用評等機構名稱、評等日期、 公司債評等結果		無	無
附其他權利	截至年報刊印日 止已轉換(交換或 認股)普通股、海外 存託憑證或其他 有價證券之金額	-	-
	發行及轉換(交換 或認股)辦法	參考附件無擔保可轉換公司債 發行及轉換辦法	參考附件 私募 無擔保可轉換 公司債發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發 行條件對股權可能稀釋情形及 對現有股東權益影響		尚無重大影響	尚無重大影響
交換標的委託保管機構名稱		無	無

註1：公司債辦理情形含辦理中之公募及私募公司債。辦理中之公募公司債係指已經本會生效(核准)者；辦理中之私募公
司債係指已經董事會決議通過者。

註2：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註3：屬海外公司債者填列。

註4：如限制發放現金股利、對外投資或要求維持一定資產比例等。

註5：屬私募者，應以顯著方式標示。

註6：屬轉換公司債、交換公司債、總括申報發行公司債或附認股權公司債，應依性質按表列格式再揭露轉換公司債資料、交換公司債資料、總括申報發行公司債情形及附認股權公司債資料。

轉換公司債資料

公司債種類		101年度國內第一次無擔保 可轉換公司債
年 度		當 年 度 截 至 1 0 2 年 4 月 3 0 日
項 目		
	轉債市 換公債 司	最 高
		最 低
		平 均
轉 換 價 格		-
發行（辦理）日期及發行時轉 換價格		101/1/6 發行 100.00 元
履行轉換義務方式		發行新股

公司債種類		101年度國內第一次無擔保 私募 可轉換公司債
年 度		當 年 度 截 至 1 0 2 年 4 月 3 0 日
項 目		
	轉債市 換公債 司	最 高
		最 低
		平 均
轉 換 價 格		-
發行（辦理）日期及發行時轉 換價格		101/2/29 發行 101.00 元
履行轉換義務方式		發行新股

華廣生技股份有限公司
國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法

一、債券名稱：

華廣生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第一次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換債」)。

二、發行日期：

民國一〇一年一月六日(以下簡稱「發行日」)。

三、發行期間：

發行期間三年，自民國一〇一年一月六日開始發行至一〇四年一月六日到期(以下簡稱「到期日」)。

四、發行總額：

發行總面額為新台幣陸億元整，每張面額新台幣壹拾萬元整，依票面金額 100%發行。

五、債券票面利率：

票面年利率 0%。

六、還本付息日期及方式：

依本辦法第五條規定本轉換債之票面利率為 0%，故無需訂定付息日期及方式。除本轉換債之持有人(以下簡稱「債權人」)依本辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權，及本公司依本辦法第十八條提前贖回者外，到期時依債券面額以現金一次還本。

七、擔保情形：

本轉換債為無擔保債券，惟發行後，本公司另發行其他有擔保附認股權或轉換公司債時，本轉換債亦將比照該有擔保附認股權或轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

八、轉換標的：

債權人得依本辦法之規定，向本公司請求將本轉換債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股股票，本公司將以發行新股之方式為之。

九、轉換期間：

債權人自本轉換債發行滿二年之翌日(民國一〇三年一月七日)起，至到期日前十日(民國一〇三年十二月二十七日)止，除(一)依法暫停過戶期間。(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間(三)辦理減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條規定辦理。

十、請求轉換程序：

(一)債權人透過台灣證券集中保管股份有限公司(以下簡稱集保公司)以帳簿劃撥方式辦理轉換

債權人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換／贖回／賣回申請書」(註

明轉換)，由交易券商向集保公司提出申請，集保公司於接受申請後送交本公司股務代理機構，於送達時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將普通股撥入該債權人之集保帳戶。

(二)華僑及外國人申請將所持有之本轉換債轉換為本公司普通股時，一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

十一、轉換價格及其調整：

(一)轉換價格之訂定方式

本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇〇年十二月二十九日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以 110%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。轉換價格定為每股新台幣 100.0 元。

(二)轉換價格之調整

1.本轉換債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行之普通股股份增加(包含以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整本債券之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日(註 1)調整之。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新按下列公式調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃檯買賣中心重新公告調整之。

調整後轉換價格 =

$$\text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數}_{(註2)} + \frac{\text{每股繳款額}_{(註3)} \times \text{新股發行股數或私募股數}}{\text{調整前轉換價格}}}{\text{已發行股數} + \text{新發行股數或私募股數}}$$

註 1：如為股票分割則為分割基準日，如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證因無除權基準日，則於股款繳足日調整。如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整。如係採私募方式辦理之現金增資，則於私募交付日調整。

註 2：已發行股數係指普通股已發行及私募股份總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註 3：每股繳款額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

註4：本公司因員工紅利發行新股，前項調整公式之每股繳款額應以股東會前一日之收盤價，並考量除權除息之影響。

2. 本轉換債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時，應按所佔每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格，並應函請櫃檯買賣中心公告調整後之轉換價格。本項轉換價格調降之規定，不適用於除息基準日（不含）前已提出請求轉換者。其調整公式如下：

調降後轉換價格＝調降前轉換價格×(1-發放普通股現金股利占每股時價(註)之比率)

註：每股時價以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數孰低者為準

3. 本轉換債發行後，遇有本公司以低於每股時價（註1）之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，本公司應依下列公式調整本轉換債之轉換價格（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整），並函請櫃檯買賣中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之：

調整後之轉換價格＝

$$\text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數} + \frac{\text{新發行或私募有價證券或認股權之轉換或認股價格} \times \text{新發行或私募有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}{\text{調整前轉換價格}}}{\text{已發行股數} + \text{新發行或私募有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}$$

註1：每股時價為再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數孰低者。如訂價基準日前遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格。

註2：已發行股數係指普通股已發行及私募股份總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註3：再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數(與註2不同，不扣除本公司買回供轉換使用之庫藏股股數)應減除新發行有價證券可轉換或認購之股數。

4. 本轉換債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後轉換價格，並函請櫃檯買賣中心公告，於減資基準日調整之。

調整後之轉換價格＝

調整前轉換價格×(減資前已發行普通股股數(註)/減資後已發行普通股股數)

註：已發行股數應包括發行及私募之股數，並減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

十二、無法換發壹股之餘額處理：

轉換成普通股時，若有不足壹股之股份金額，本公司將以現金方式償付（計算至新台幣元為止，角以下四捨五入）。

十三、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬：

(一)現金股利

- 1.本轉換債持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向櫃檯買賣中心洽辦現金股息除息公告日前三個營業日(不含)以前請求轉換者，參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。
- 2.當年度本公司向櫃檯買賣中心洽辦現金股息公告日前三個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止停止本轉換債轉換。
- 3.本轉換債持有人於當年度現金股息除息基準日翌日起至十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度現金股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

(二)股票股利

- 1.本轉換債持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向櫃檯買賣中心洽辦無償配股除權公告日前三個營業日(不含)以前請求轉換者，參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。
- 2.當年度本公司向櫃檯買賣中心洽辦無償配股除權公告日前三個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止停止本轉換債轉換。
- 3.本轉換債持有人於當年度無償配股除權基準日翌日起至十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

十四、轉換後之權利義務：

轉換後之新股，其權利義務與本公司普通股股份相同。

十五、本轉換債之上櫃及終止上櫃：

本轉換債於發行日之前向櫃檯買賣中心申請上櫃買賣，至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃。

十六、轉換後新股之上市：

轉換之普通股自交付日起於交易所上市買賣，以上事項均由本公司洽交易所同意後公告之。

十七、本公司應於每季結束後十五日內將前一季因本轉換債轉換所交付之股票數額予以公告，每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記。

十八、本公司對本轉換債之提前贖回權：

- (一) 本轉換債於自發行日起滿二年之翌日(民國一〇三年一月七日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇三年十一月二十七日)止，本公司普通股股票在交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之五十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述

期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換債，且債券收回基準日不得落入本轉換債停止轉換期間內。

(二) 本轉換債發行滿一個月之翌日(民國一〇一年二月七日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇三年十一月二十七日)止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得以掛號寄發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換債，且債券收回基準日不得落入本轉換債停止轉換期間內。

(三) 若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其所持有之本轉換債轉換為本公司普通股。

十九、債權人之賣回權：

本轉換公司債以發行後屆滿二年之日(民國一〇三年一月六日)為債權人提前賣回本債券之賣回基準日，本公司應於本轉換債賣回基準日的前三十日，以掛號發給債權人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份「賣回權行使通知書」，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換債持有人賣回權之行使，債權人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構(以送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換債贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

二十、所有本公司收回(包括由次級市場買回)、償還，或已轉換之本轉換債將被註銷，不再賣出或發行。

二十一、本轉換債及所換發之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關之規定辦理，另稅賦事宜依當時之稅法之規定辦理。

二十二、本轉換債由中國信託商業銀行信託部為債權人之受託人，代表債權人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換債發行事項之權責。凡持有本轉換債之債權人，不論係於發行時認購或中途買受者，對於本公司與其受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法均予同意，並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷；至於受託契約內容，債權人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。

二十三、本轉換債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。

二十四、本轉換債之發行依證券交易法第八條規定不印製實體債券。

二十五、本轉換債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

華廣生技股份有限公司

101 年度國內第一次私募無擔保轉換公司債發行及轉換辦法

一、債券名稱

華廣生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)101 年度國內第一次私募無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換債」)。

二、發行日期

民國 101 年 2 月 29 日(以下簡稱「本轉換債發行日」)。

三、到期日

自本轉換債發行日(含)起滿三年之日為到期日(以下簡稱「本轉換債到期日」)。

四、發行總額、債券面額及發行價格

發行總額為新台幣 246,000,000 元整，本轉換債以記名債券憑證形式發行，每張面額新台幣 6,000,000 元整，依票面金額 100%發行。

五、債券票面利率

本轉換債之票面利率為年利率 1.5%。

六、還本付息日期及方式

本轉換債應於自本轉換債發行日(含)屆滿一年之日起每年期滿付息一次及本轉換債到期日付息。若本轉換債於非本轉換債發行日(含)屆滿週年之日經轉換或贖回者，則利息應 1 年以 365 日為計算基礎，並以實際經過之日數計算。除本轉換債之持有人(以下簡稱「債權人」)依本辦法第十一條轉換為本公司普通股(以下簡稱「本公司普通股」)或依本辦法第十九條行使賣回權，到期時應依債券面額加計應付而未付之利息於到期日以現金一次償還。

七、反面承諾

本轉換債為無擔保債券，惟本轉換債發行日(含)後，本公司為其他本公司之公司債或與其相關之債權、保證或補償責任設定擔保時，本公司應比照該有擔保公司債，平等地並依比例為本轉換債設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

八、轉讓

除法令另有規定者外，本轉換債於本轉換債發行日(含)起算三年內，不得轉讓。

九、轉換標的

每一位債權人均得於轉換期間內（定義如下），將本轉換債依債券面額及請求轉換當時之轉換價格（定義如下），轉換為新發行之本公司普通股。

十、轉換期間

- (一) 債權人自本轉換債發行滿二年之翌日(民國 103 年 3 月 1 日)起，至本轉換債到期日前十日(民國 104 年 2 月 19 日)止，除停止過戶期間（定義如下）外，得隨時向本公司請求依本辦法將其所持有全部或部分本轉換債轉換為本公司普通股，並依本辦法第十一條、第十二條及第十三條規定辦理。
- (二) 停止過戶期間係指：(1)依法暫停過戶期間；(2) 本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日（不含）前十五個交易日起，至權利分派基準日止之期間；以及(3)辦理減資基準日（含）起至減資換發股票開始交易日前一日止。

十一、請求轉換程序

- (一) 行使轉換權之債權人於請求轉換時，應向本公司股務代理機構提出「轉換申請書」（格式如附件）（以下稱「轉換申請書」）。轉換申請書於送達時即生效力，且不得申請撤銷。於行使轉換權之債權人送達轉換申請書後五個營業日內，本公司應自行並應促使本公司股務代理機構更新本公司之股東名簿，並使行使轉換權之債權人成為本公司之股東。
- (二) 本公司承諾，為支應轉換權行使之目的，將隨時保留及維持足夠之授權資本額，以支應因全數轉換本轉換債而最多所應發行之本公司普通股。本公司承諾所有因行使本轉換債之轉換權而發行或交付之本公司普通股，均係經合法有效發行、繳足股款，且未設定有任何擔保。

十二、轉換價格及其調整

(一) 轉換價格之訂定方式

本轉換債轉換價格之訂定，以民國 101 年 2 月 15 日為轉換價格訂定基準日(以下簡稱「定價日」)，應以以下兩者孰高者：(1)定價日（不含）前一、三或五個交易日擇一計算本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價孰高擇一，或(2)定價日（不含）前三十個交易日本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，作為基準計算價格。再乘以不低於 102%之轉換率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。定價日（不含）前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格。本轉換債轉換價格

於決定後，在本轉換債發行日（不含）前，如遇有除權或除息者，應依本辦法第十二條第(二)項所訂轉換價格調整公式調整之。為免疑義，本轉換債轉換價格定為每股本公司普通股新台幣 101 元。

(二) 轉換價格之調整

1. 本轉換債發行日（含）之後，遇有本公司已發行股份無償增加(包含盈餘轉增資、資本公積轉增資及股票分割等)，本公司應依下列公式調整本轉換債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，於基準日(註 1)調整之。

調整後轉換價格 =

$$\text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數}_{(\text{註}2)}}{\text{已發行股數} + \text{新發行股數}}$$

註 1：如為股票分割則為股票分割基準日，如係屬無償配股則為除權基準日。

註 2：已發行股數係指本公司已發行股份總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

2. 本轉換債發行日（含）之後，如遇本公司就本公司普通股配發現金股利，且該現金股利占本公司普通股每股時價之比率超過 1.5%時，應按所佔本轉換債當時轉換價格之比率於除息基準日調降本轉換債轉換價格，其調整公式如下：

調降後轉換價格 = 調降前轉換價格 $\times$ (1 - 發放普通股現金股利占轉換價格之比率)

註：本項轉換價格調降之規定，不適用於除息基準日（不含）前已提出請求轉換者。

註：本項本公司普通股每股時價之訂定，應以現金股息停止過戶日（不含）前之一、三、五個交易日計算本公司普通股收盤價之簡單算數平均數孰低擇一。

3. 本轉換債發行日（含）之後，遇有(1)(x)本公司發行之股份有償增加(包含募集發行或私募有價證券、辦理現金增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份或相似情形而發行新股，以及現金增資參與發行海外存託憑證等)，或(y)募集發行或私募具有本公司普通股轉換權或認股權之各種有價證券，(2)且其發行、轉換或認股價格低於本轉換債當時之轉換價格時，本轉換債轉換價格應向下調整以等同於該較低之發行、轉換或認股價格。

轉換價格應於前述股份、可轉換有價證券、認股權或海外存託憑證發行或交付日調整之。如為公司合併或受讓他公司股份而發行新股，則於合併或受讓基準

日調整之。

4. 本轉換債發行日（含）後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致本公司已發行股份減少時，應依下列公式計算調整後轉換價格，並於減資基準日調整之。

調整後轉換價格＝

調整前轉換價格×（減資前已發行股數(註)/減資後已發行股數）

註： 已發行股數應包括本公司以任何方式發行之股數，並減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

- (三) 於轉換價格經調整之情況，本公司應於上述任一轉換價格調整事由發生後之合理期間內（不超過十個營業日），向每一位債權人提交一份經本公司董事長簽屬之確認函。該確認函應於合理程度內載明轉換價格調整事由以及該等轉換價格調整計算之方式，並敘明調整後轉換價格。

十三、無法換發壹股之餘額處理

轉換成本公司普通股時，若有不足壹股本公司普通股之金額，本公司將以現金方式償付（計算至新台幣元為止，角以下四捨五入）。

十四、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬

(一) 現金股利

1. 債權人於當年度一月一日（含）起至當年度本公司現金股息停止過戶日前十五個交易日（不含）止請求轉換為本公司普通股者，該普通股得參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。
2. 債權人於當年度現金股息除息基準日翌日（含）起至十二月三十一日（含）以前請求轉換為本公司普通股者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度現金股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

(二) 股票股利

1. 債權人於當年度一月一日（含）起至當年度本公司無償配股停止過戶日前十五個交易日（不含）止請求轉換為本公司普通股者，該普通股參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。
2. 債權人於當年度無償配股除權基準日翌日（含）起至十二月三十一日（含）以前請求轉換為本公司普通股者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

十五、轉換後之權利義務

轉換後之新股，其權利義務與本公司普通股股份相同，惟所轉換之本公司普通股之上市交易尚須符合本辦法第十六條之規定。

十六、轉換後新股之上市

自本轉換債發行日起算之三年閉鎖期間屆滿後，由本轉換債所轉換之本公司普通股，於本公司取得臺灣證券交易所符合上市之同意函並向主管機關申報補辦公開發行後，得於臺灣證券交易所上市交易。

十七、股本變更登記

本公司應於每季結束後十五日內將前一季因本轉換債轉換所交付之股票數額予以公告，每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記。

十八、本公司茲此向債權人承諾，自本辦法生效日起至本轉換債所生相關債務全部清償或本轉換債全數轉換之日止，本公司應：

- (一) 於約定時間，依本辦法規定之方式，支付本轉換債之應付本金及/或任何利息，以及任何其他與償付本轉換債有關之到期應付款項；
- (二) 於發行下列情事時，立即通知每一位債權人：(i)任何構成違約事由（定義如下）或潛在違約事由（定義如下）之情況或事件，或(ii)任何人為主張違約事由或潛在違約事由，而通知本公司或採取任何其他行動；及
- (三) 於債權人認為有執行本辦法所規定條款之合理必要時，依債權人要求並由本公司負擔相關費用，由本公司簽屬並交付（或促使簽屬或交付）任何額外之文件、指示及合約。

「潛在違約事由」係指於完成通知後並/或經過一段時間後，將構成違約事由（定義如下）之情況或事件。

十九、本轉換債到期日之贖回

- (一) 本轉換債除已被提前贖回、買回並註銷或轉換外，本公司應於本轉換債到期日，按本轉換債債券面額加計已產生之未付利息並扣除任何依中華民國法令應由債權人負擔之應付稅捐，以現金贖回本轉換債。
- (二) 除非取得債權人書面同意，否則本公司不得提前贖回、清償本轉換債全部或部分之未清償本金、全部已產生之未付利息，以及任何依本辦法應支付予債權人之應付款項。

二十、違約事由

發生以下任何情事之一，即構成違約事由：

- (一) 本公司未能依本辦法規定支付本轉換債已到期且應償付之任何本金、利息或任何關於償付本轉換債而生之款項；
- (二) 本公司未能遵守或履行本辦法規定之任何其他承諾、條件或合意；
- (三) 任一集團公司(i)未能於約定時間或於到期日支付任何債務（包括但不限於本轉換債）之任何本金；(ii)於寬限期經過後（如於該等債務據以成立之文件或契約有寬限期之約定），仍未能支付任何債務（包括但不限於本轉換債）之任何利息；或(iii)未能遵守或履行任何重大合約、條款、承諾或與該債務相關（包括但不限於與本轉換債相關者）之條件，或表彰、保全或與該等債務相關（包括但不限於與本轉換債相關者）之任何文件或契約；或者任何其他事件發生或條件成立，該違約之效果或其他事件或條件將促使，或者使該債務之債權人或受益人（或受託人或代理該債權或受益人之代理人）得以（如有要求，則以給予通知方式）促使該債務於其到期日提前屆至或應即支付。
- (四) (i)任一集團公司開始進行任何案件、程序或其他法律行為，(A)依任何有管轄權地區（無論國內或國外）之任何現有或將來與破產、無清償能力、重整或解除債務人責任、或聲請核發破產命令、或聲請法院宣告破產或支付不能、或聲請該公司或該公司債務之重整、協商、調整、清算、解散、重組或其他裁定，或(B)對於任一集團公司或該公司全部或主要部分資產，聲請指派破產管理人、受託人、保管人、管理人或任何其他類似者；(ii)任何針對任一集團公司之案件、程序或其他法律行為，實質上與本項(i)所述事由相關，而(A)導致破產命令之發動，或該等情事之宣告或指派，或(B)於 30 日期間內，該等該等案件、程序或其他法律行為並未遭撤銷、解除或無效；(iii)任何針對任一集團公司之案件、程序或其他法律行為，其係對於該公司全部或主要部分資產聲請核發假處分、假執行、假扣押或其他類似法律程序，並將造成任何相關命令核發程序之開啟，且於程序開啟後 30 日期間內未經撤銷、解除或繼續有效，或未為有效之上訴或抗告；(iv)任一集團公司(A)基於其債權人之利益為概括讓與行為，或(B)承認並無於到期日清償其債務之能力；或者(v)任何針對任一集團公司之命令、判決或裁定，命令該公司解散或分割，且該等命令持續未遭撤銷或繼續有效超過 30 日，或任一集團公司在正常情況下，停止繼續經營全部或任何主要部分之營業；
- (五) 一件或數件法院裁判或行政機關裁決，總計將對任一集團公司造成新台幣 10,000,000 元以上之債務（不計入保險支付或承保之部分金額）；且該等裁判或裁決於作成後三十日內，未經撤銷、廢棄或進入上訴、訴願或申訴程序，或者債權人得採取任何行為對於該公司之資產或財產執行該等裁判者；

- (六) 任一集團公司違反任何相關法律、法規命令、法院裁判、行政規則或任何對於該公司業務或資產有管轄權之政府組織或機關所發出之命令；
- (七) 在未取得每一位債權人書面同意之情況下，任一集團公司為任何贖回或買回任何該公司股份之行為（但贖回或買回員工認股權或其他為激勵員工所發放股權之行為，不在此限）；
- (八) 本公司發生經營權變動或下市之情事；或
- (九) 本公司與 GE Trademark Licensing, Inc.於民國 100 年 3 月 15 日簽屬之 GE 品牌授權合作合約（GE Trademark License Agreement），因本公司違反該契約約定，使得該契約遭終止。

「任一集團公司」係指本公司或任一本公司之子公司。

「子公司」係指本公司直接或間接持有或控制超過其已發行股份總數或其他股權利益百分之五十者，或本公司直接或間接持有或控制超過其所有表決權百分之五十，而使本公司得在一般無異常之情形下，擁有選任其董事、經理人或其他類似職權者之權利。

「經營權變動」係指(i)任何本公司與其他法律主體進行合併、併購或結合，且本公司非存續主體；(ii) 任何本公司與其他法律主體進行合併、併購或結合，本公司雖為存續主體，但於該等交易完成前之本公司全體股東，於該等交易完成後，持有本公司具表決權股份將少於百分之五十者；(iii)本公司就本公司全部或主要部分資產，透過一次性或一連串交易之方式，進行任何出售、出租、概括讓與或其他轉讓行為；(iv)任何自然人或權利主體（包括任何團體組織）取得得以推選過半數本公司董事之權利；(v)任何自然人或權利主體（包括任何團體組織）取得超過本公司百分之五十之表決權；或(vi)將本公司所有或主要部分之智慧財產權，透過一次或一連串交易之方式而專屬授權予他人之情形。

本公司應於違約事由發生後二個營業日內，以書面通知債權人該等違約事由之發生。

二十一、違約效果

- (一) 於違約事由發生且存續之情況下，每一位債權人得以書面通知本公司，要求本公司以相當於本轉換債債券面額本金加計百分之十(10%)之內部收益率並扣除任何依中華民國法令規定應由債權人負擔稅捐後之金額，以現金贖回全部或部分之本轉換債；
- (二) 本公司同意支付每一位債權人因主張本轉換債之債權，所支出之全部合理現金支出成本及費用，包括合理之律師費；以及
- (三) 每一位債權人應有依任何契約或合約約定於任何時間所應有之其他權利，以及依

任何之相關法律規定得擁有之任何其他權利。

- 二十二、於本公司發生任何合併、併購、分割或經營權變動，或任何資本重整、重組或其他變動既有資本結構之情事（以下各稱「資本結構交易」），本公司至遲應於資本結構交易生效前三十個營業日，交付各債權人一份由本公司董事長簽屬之承諾函，聲明債權人依本辦法所享有之權利應繼續被承認，且不會因資本結構交易之進行而遭受不利益，並應於該等資本結構交易之相關協議（如有）中就債權人權益之維持為適當之安排。
- 二十三、所有本公司收回(包括由次級市場買回)、償還，或已轉換之本轉換債將被註銷，不再賣出或發行。
- 二十四、本轉換債及所換發之本公司普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關之規定辦理，另稅賦事宜依當時之稅法之規定辦理。
- 二十五、於本轉換債債券發生毀壞、遺失、被竊或毀損情事時，本公司應於註銷該等毀壞之債券或收到本公司認為足以證明本轉換債債券遺失、被竊或毀損之證明文件後，按相同之期日、期限及面額發行並交付新的本轉換債債券，以交換或取代該毀壞、遺失、被竊或毀損之本轉換債債券。
- 二十六、本轉換債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。
- 二十七、除非一方當事人以書面向他方表達放棄本辦法所載權利之意思，否則任何放棄本辦法規定任何權利之意思表示均屬無效。一方當事人未行使或遲延行使本辦法所載任何權利、權益或請求之行為，不能被視為放棄該等權利、權益或請求；且任何僅行使單一或部分權利之事實，並不排除其將來行使其他部分或其他權利、權益或請求。不限於前述情形，一方當事人放棄對違反任何本辦法條款約定之當事人行使權利之事實，並不得被視為該當事人放棄就他方當事人嗣後違反本辦法同一條款或其他條款行使權利。
- 二十八、非經每一位債權人與本公司以書面約定，本公司不得就本辦法為修改、修正或補充。本辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令適用或補充。

三、特別股辦理情形：無。

四、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形：

102 年 4 月 30 日

員工認股權憑證種類 (註2)	100年度第一次(期) 員工認股權憑證 (註5)	100年度第二次(期) 員工認股權憑證 (註5)	101年度第一次(期) 員工認股權憑證 (註5)
主管機關核准日期	100/6/15	100/8/1	101/7/26
發行(辦理)日期(註4)	100/8/31	100/8/31	101/9/5
發行單位數	1,000,000	1,000,000	2,000,000
發行得認購股數占已發行 股份總數比率	2.27%	2.27%	4.55%
認股存續期間	5年	4年	4年
履約方式(註3)	發行新股	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿2年:40% 屆滿3年:70% 屆滿4年:100%	屆滿2年:50% 屆滿3年:50%	屆滿2年:50% 屆滿3年:50%
已執行取得股數	0	0	0
已執行認股金額	0	0	0
未執行認股數量	1,000,000	1,000,000	2,000,000
未執行認股者其每股認購 價格	NTD104.2	NTD104.2	NTD72.9
未執行認股數量占 已發行股份總數比率(%)	2.27%	2.27%	4.55%
對股東權益影響	對原有普通股股東 股權稀釋影響不大	對原有普通股股東 股權稀釋影響不大	對原有普通股股東 股權稀釋影響不大

註1：員工認股權憑證辦理情形含辦理中之公募及私募員工認股權憑證。辦理中之公募員工認股權憑證係指已經本會生效者；辦理中之私募員工認股權憑證係指已經董事會決議通過者。

註2：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註3：應註明交付已發行股份或發行新股。

註4：發行(辦理)日期不同者，應分別填列。

註5：屬私募者，應以顯著方式標示。

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新臺幣三千萬元以上員工之姓名、取得及認購情形：無。

(三)最近三年度私募員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購辦理情形或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形

前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫收益尚未顯現者：

(一) 國內第一次無擔保轉換公司債

1.計畫內容

(1)目的事業主管機關核准日期及文號：行政院金融監督管理委員會100年9月23日金管證發證字第10000448791號函申報生效。

(2)計劃所需資金總額：新台幣2,794,400仟元。

(3)資金來源：

①發行國內第一次無擔保轉換公司債 6,000 張，每張面額新台幣 100 仟元，依面額十足發行，募集資金為 600,000 仟元，發行期間三年，票面利率 0%。

②本次募集資金不足支應本次計劃部份，本公司將以自有資金或其他籌資工具支應之。

(4)計畫項目、預定進度及預計可能產生效益：計畫用於因應未來銷售成長，擬擴建廠房、增添生產機器設備，預計於資金募集完後二年內執行完畢，以降低對銀行融資之依賴性及因應未來業務成長之需求與降低公司之財務經營風險，對股東權益亦將有正面助益。

(5)變更情形：無。

2. 執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	至 102 年第一季執行情形			進度超前或落後情形、原因及改進計畫
土地	支用金額	預定	1,420,000	已依進度完成
		實際	1,443,475	
	執行進度(%)	預定	100%	
		實際	101.65%	
廠房	支用金額	預定	1,061,040	該次係購買土地、建置廠辦大樓及購置自動化生產設備之計畫，預計於 102 年 6 月計畫完成後，才會陸續產生效益。
		實際	1,064,128	
	執行進度(%)	預定	97.25%	
		實際	97.53%	
機器設備	支用金額	預定	180,000	
		實際	114,307	
	執行進度(%)	預定	63.52%	
		實際	40.34%	
合計	支用金額	預定	2,661,040	
		實際	2,621,910	
	執行進度(%)	預定	95.23%	
		實際	93.83%	

3. 預定效益與實際達成情形差異評估：該次係購買土地、建置廠辦大樓及購置自動化生產設備之計畫，預計於 102 年 6 月計畫完成後，才會陸續產生效益。

(二)一〇一年國內私募第一次無擔保轉換公司債：

1. 計畫內容：

(1) 目的事業主管機關核准日期及文號：無。

(2) 計畫所需資金總額：新台幣246,000仟元。

(3) 資金來源：依證交法第43條之6相關規定擇定特定人，私募對象：奇異資本股權投資有限公司全額認購

(4) 計畫項目、預定進度及預計可能產生效益：計畫用於因應未來銷售成長，擬擴建廠房、增添生產機器設備及對海外銷售子公司長期投資之資本支出，預計於資金募集完後二年內執行完畢，以降低對銀行融資之依賴性及因應未來業務成長之需求與降低公司之財務經營風險，對股東權益亦將有正面助益。

(5) 輸入證期局指定資訊申報之日期：101年2月16日。

2. 執行情形：截至102年第一季為止，已支用完畢。

3. 計畫效益之評估：由於目前廠辦大樓及生產機器設備截至年報刊印日止未建置完成，故尚未產生效益。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1、公司所營事業主要內容

本公司之營利事業登記證及公司執照所載之業務內容如下：

- A. F108031 醫療器材批發業。
- B. F401010 國際貿易業。
- C. IG01010 生物技術服務業。
- D. IC01010 藥品檢驗業。
- E. F113030 精密儀器批發業。
- F. CF01011 醫療器材設備製造業。
- G. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2、主要商品佔營業收入淨額比重

單位：新台幣仟元

項目	一 〇 一 年 度	
	金 額	比 例
血糖檢測儀	222,098	16.61%
血糖檢測試片	1,114,342	83.36%
其他	29,685	2.22%
銷貨退回及折讓	(29,266)	(2.19)%
合計	1,336,859	100.00%

3、目前之主要商品(服務)項目

血糖檢測儀。

血糖檢測試片。

4、計劃開發新產品

膽固醇檢測儀、膽固醇檢測試片、尿酸檢測儀、尿酸檢測試片、血中重金屬檢測試片、快速疾病檢測試片及糖化血紅素。

(二)產業概況

1、產業之現況與發展

A. 全球醫材產業市場現況與發展

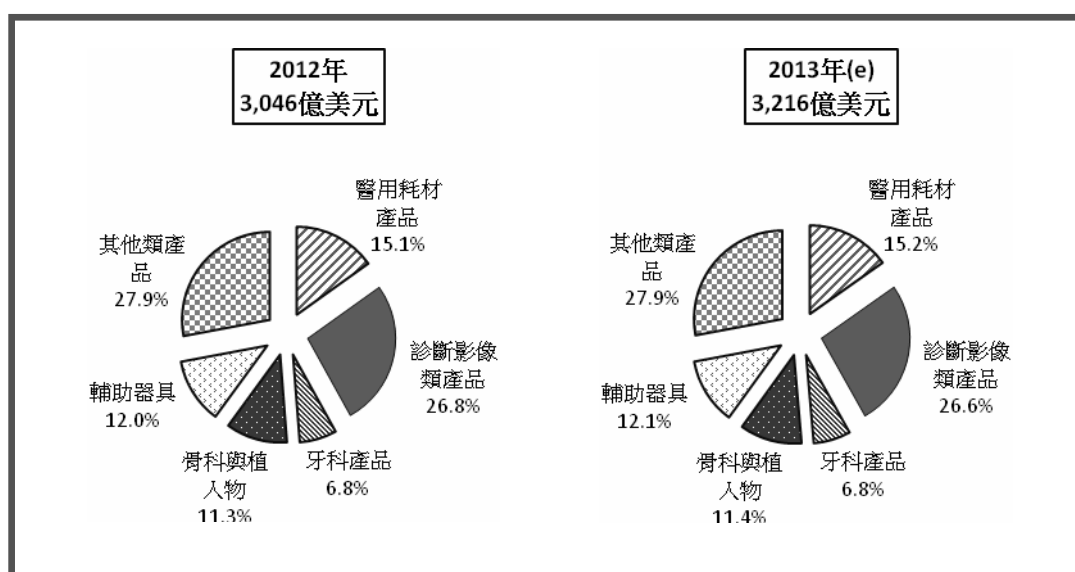
根據BMI的統計及工研院IEK的研究報告中指出，2012年全球醫療器材市場規模為3,046億美元，預估2015年將達3,684億美元，2012~2015年之年複合成長率為6.5%。

分析2012年全球醫療器材主要市場分佈可知，美洲地區仍是最大的醫材消費

區域市場，約占全球醫材市場45.7%；次大的區域市場為西歐，約占全球市場25.7%，但因受到歐債影響，歐洲市場比重與成長幅度明顯下滑。反觀其他新興市場，成長幅度相對強勁，中東歐地區仍是成長幅度最高的地區，2012~2015年成長率高達12.1%，而中東/非洲地區與亞太地區，分別為9.9%與8.7%，相較於歐美地區的成長幅度為高，顯見其醫療器材市場深具潛力。而中國大陸在全球醫療器材市場的排名，已經從2011年排名第五大，躍升到全球第四大，雖然人均醫療支出仍低，但近年來的成長力道相當強勁，在政府推動新醫改與十二五規劃的影響下，將帶動醫療器材的採購契機，已成為國際大廠競相布局的重點市場。

從下圖之產品銷售類別比例中分析，可知醫用耗材產品佔醫材產業市值的15%，約457億美元，隨著醫療保健意識抬頭，以及整體景氣穩定復甦，加上各國高齡及慢性病人口逐年增加，未來醫用耗材的商機無限。

全球醫療器材市場產品別銷售比例分析



資料來源：Espicom BMI(2013)；工研院 IEK(2013/05)

B. 台灣醫材產業市場現況與發展

台灣醫療器材產業為政府推動的新興策略性產業重點，近幾年醫療器材產業的整體產值持續成長，依據工研院IEK的研究推估，2012年我國醫療器材的年產值將約為新台幣760億元，較2011年成長11.5%，另2013年醫療器材產業產值推估約818億元新台幣，預估較2012年成長7.6%。在出口方面，2012年醫療器材產業的出口值估計約為466億元新台幣，也較2011年成長4.25%，成長力道較往年略微下滑，係因受到美國保險調降給付價格之影響，不過展

望未來，ITIS指出，美國保險給付調降事件可令台灣廠商重新思考產品布局定位，在美國開第一槍後，未來先進國家在整體醫療支出方面，將越趨朝向降低成本並維持效率，對於台灣廠商而言，適時提供優質平價的產品將可望符合其市場需求，以高性價比產品搶占市場。對台灣廠商而言，將是另一種未來商機。

C. 個人用血糖儀及試片產業現狀與發展

隨著二次世界大戰後的嬰兒潮人口老化，癌症、心血管疾病及糖尿病等常見慢性病對人類的威脅日益嚴重，依據國際糖尿病聯合會(International Diabetes Federation)的估計，2010年到2030年全球糖尿病人口將由43億成長到56億人，盛行率也將由6.4%成長到7.7%。這使得糖尿病患的醫療照護費用不斷升高，2010年全球花費在糖尿病照護的支出約為3,800億美元，占了人類所有醫療支出的11.6%，是消耗各國健康保健預算最大的疾病。而這些巨額的醫療費用主要是來自患者的血糖控制不當而引起的併發症所造成的，為了有效的減少各種併發症的支出，各國的公共衛生組織均全力推動糖尿病患者甚至於是血糖偏高的假性患者的自我管理，以提高其血糖管控成效，也因此帶動了近幾年及未來血糖儀及血糖試片銷售量的高速成長。

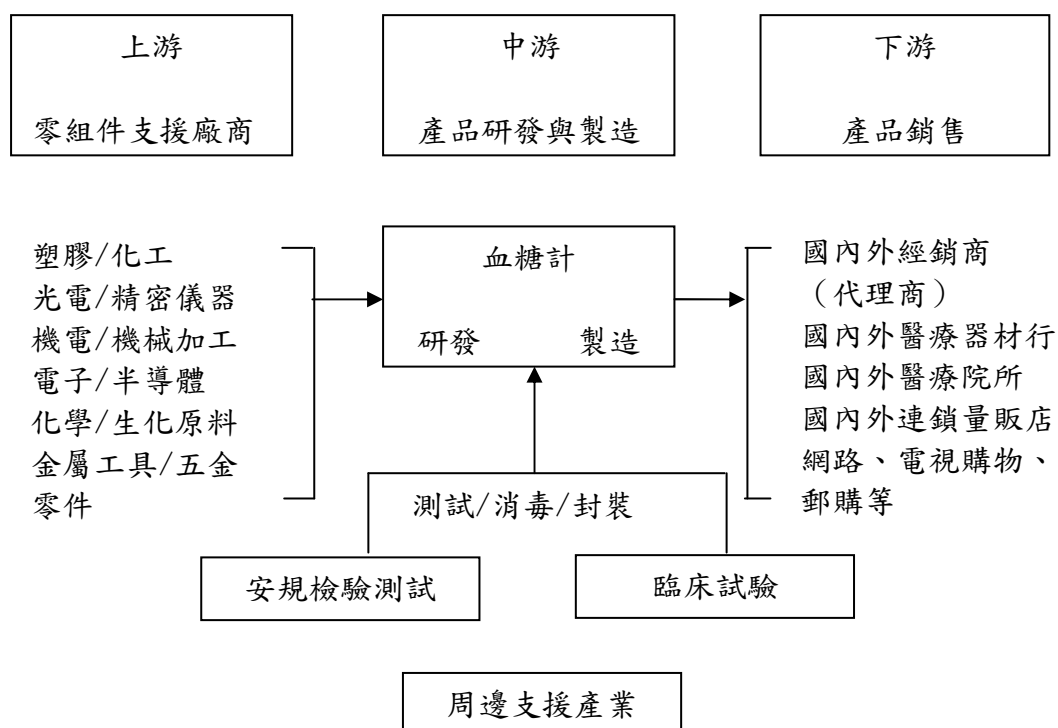
2009年血糖居家監測在各區域市場銷售上，北美佔50%、日本佔8%，歐洲5國(英國、德國、法國、西班牙及義大利) 佔28% 和其他地區佔14%；其中美國居家血糖監測市場，過去一直是全世界最大的單一市場，為各家廠商的兵家必爭之地；而印度、中國等雖然糖尿病人口大國，反而占比相對低，隨著這些新興國家的經濟成長，基礎醫療建設改善及保健預防醫療的推廣，其對血糖監控系統的需求將有相當大的想像空間，其快速的成長力道可持續觀察與期待。

以美國為例，過去數年，美國每年約有79.8萬人被診斷出患有糖尿病，如依美國糖尿病協會統計資料，糖尿病患者平均每年因糖尿病花費在針頭、胰島素及血糖檢測方面，約2,500-3,000美元。其中單是試紙方面，每年約需500-700美元，由此可見血糖檢測相關設備之未來成長潛力。加上近年來美國政府為了減少糖尿病所造成的龐大支出，在2010年的醫療改革中特別提出糖尿病的預防與治療(Preventing and treating Diabetes)政策，依據該政策應推動糖尿病及假性糖尿病患者(Pre-diabetes)的預防性監控及糖尿病患者優質照護的行動方案。根據其相關研究報告指出，預防監控將有效

控制糖尿病患的併發症而且可降低假性糖尿病轉化成糖尿病患的比率高達58%以上。因此預期美國及全世界的血糖監測市場將會再有另一波較大幅度的成長。

展望未來，由於人口因素，特別是在人口老化較嚴重的國家，強調新診斷標準、監測技術的新發展與新興市場的糖尿病患數成長等均有助於血糖監測市場的成長；而且個人居家測試血糖市場比專業診斷市場更具活力，並且持續成長。雖然領導廠商（Roche、Johnson&Johnson、Abbott及Bayer）主導市場，占全球市場的85%，而其他廠商雖只占15%，也有16億美元的市場營收，且每年成長，因此仍有相當巨大的市場潛力，不斷吸引傳統儀器設備廠商加入和推出創新的設備；加上各國醫療保險的成本限縮，未來成本將是一大考量，也帶動血糖監控市場更激勵的競爭，使得小品牌廠商的市占率將逐漸提升，共同搶食未來居家血糖監測市場大餅。

2、產業上、中、下游之關聯性



本公司之行業上、中、下游之關聯性如上圖所示，因生物技術其所涵蓋之產業相當廣泛，其上游原材料部分涉及之廠商類型相當多。基本上，上游原材料之供應可分為試劑、耗材及組件兩大類，而下游產業則包括國內外之醫療器材進出口商、醫療器材行、醫療機構、經銷商、藥房連鎖及量販店等通路，由於檢驗試劑對生化材料之純度與品質規格要求嚴苛，否則難以控制最終產品

品質，因而採用外購材料模式者，一旦上、下游合作順利達成，通常即以契約服務的方式，建立長期緊密合作的伙伴關係，並持續輔導其生產的相關品質控管，以保持其供貨之品質及數量均符合預期；另本公司血糖檢測儀及血糖檢測試片係為自有品牌，並自行開發下游之銷售通路，使中游、下游間之合作關係更具彈性及緊密。

3、產品之發展趨勢

市場上對於非侵入式與低侵入式血糖檢測儀的研發已經有二十多年的紀錄，主要為求解決侵入式血糖儀對病患頻繁採血所造成病患之負荷，然而非侵入式血糖儀係由間接量測產生之推估值，而推估值會因人而異，同人又因時而異，故造成量測值不穩定，至今連價值上百萬之桌上型非侵入式血糖儀仍處於此不穩定階段，因此世界大廠仍將侵入式血糖儀定為主流，而朝向低血量、無痛採血檢測，做為研發之主要方向。

未來市場對血糖測試產品，主要有下列要求：

- A. 以採血筆淺刺採血，僅須一小滴血樣，幾乎無痛。
- B. 除指尖採血外，可採手掌及手臂部位血樣，亦能得到相同準確測試結果。
- C. 強調「絕對乾淨」，不管試片是插入或取出，皆能避免雙手沾染血樣
- D. 測試反應時間短，即可得知測試結果。
- E. 測試結果精確性高、誤差小，值得信賴。
- F. 試片較厚實，強度夠能給予糖尿病患者更方便的操作。
- G. 具備血糖管理軟體及傳輸硬體，使血糖管理電腦化，病患者更易於管理健康。
- H. 插入試片後，血糖儀即可自動啟動，開始量測。
- I. LCD 大螢幕設計，清晰顯示訊息。
- J. 血糖儀人體工學設計，好拿好操作。

華廣產品是以品質為基本要求，始終秉持著能提供令使用者「安心使用」之宗旨，作為研發及生產製造之最高指導原則，並以高準確性、血量低、反應時間快做為未來面對市場競爭之利器。基於現有技術平台，未來將朝向新產品發展，例如：尿酸、膽固醇檢測及糖化血紅素檢測等產品，除了會增加產品多樣性及市場競爭力，更可以增加公司之價值。

華廣並與元智大學老人福祉科技研究中心合作開發新一代血糖管理軟體，

目標瞄準糖尿病患與專業醫療院所使用，這套的管理軟體，能結合華廣血糖監測系統系列產品，讓使用者可以直接連線下載血糖儀內的所有資訊，進而讓使用者能瀏覽血糖歷史資料、了解三餐飯前飯後的血糖變化，並透過簡單的圖表，進一步分析血糖趨勢變化與分佈範圍，進而協助醫生診斷用藥。

此套血糖管理系統，具有相當人性化的圖像操作介面，操作者僅需按下一個按鈕幾秒內就可以輕鬆下載血糖儀內的所有數據到電腦裏，並且透過不同的圖像介面，使用者可以自行選擇需要分析的數據與類別，因此專業醫生可以透過這套系統獲得所有他們需要判斷血糖的資料。這套可用於居家與專業醫療院所的管理軟體，未來也可併入遠距醫療照護系統中，讓血糖的管理真正可以落實成為居家照顧。

4、產品競爭情形

2009年全球血糖監測市場佔有率

廠商	羅氏 (Roche)	嬌生 (Johnson& Johnson)	亞培 (Abbott)	拜耳 (Bayer)
國家	瑞士	美	美	德
廠牌品名	Accu-Check	LifeScan	FreeStyle	Ascensia
市佔率	29%	26%	14%	16%

註：其他廠牌市佔率總計約 15%

資料來源：Frost & Sullivan(2010)；工研院 IEK

2009年美國血糖監測市場佔有率

廠商	羅氏 (Roche)	嬌生 (Johnson& Johnson)	亞培 (Abbott)	拜耳 (Bayer)
國家	瑞士	美	美	德
廠牌品名	Accu-Check	LifeScan	FreeStyle	Ascensia
市佔率	32%	33%	17%	12%

註：其他廠牌市佔率總計約 6%

資料來源：Frost & Sullivan(2010)；工研院 IEK

血糖監測市場之競爭態勢屬於寡占市場，由前四大廠商占有全球85%之市佔率，上表中前四大廠的名單歷年皆相同，只是佔有率與名次逐年互有變動，各大廠各有其獨特的產品技術專長，且此四家公司均具有跨國之行銷網路與製造體系，因其具有相當程度之經濟規模，握有談判籌碼，較其他公司在市場競

爭上具優勢。本公司之競爭利基在於靈活性高，且主打自有品牌外銷於全球七十多個國家，深耕歐洲市場有成，近幾年陸續推廣美國及中國市場，也陸續顯現出成效，雖目前僅占全世界市場占有率不到1%，但憑藉著獨特的專利技術、卓越的產品性能且持續自我開發自動化設備以降低成本並提升品質，此多項競爭利基將持續增加本公司於全球市場之競爭力與市場佔有率。

(三)技術及研發概況

1、所營業務之技術層次及研究發展

現有個人用侵入式血糖儀分光學式與電化學式，因電化學式產品較穩定而成為市場主流。最早商品化之電化學式血糖檢測儀是美國YSI 2300，其使用貴重金屬電極與獨特之感測膜技術，造就準確度與穩定度達98%實驗室級儀器，其量測品質於三十多年來一直是所有血糖檢測儀的標竿，但基於該儀器為數十萬元之高價產品並且需要專業人員操作，因此無法打入個人居家醫療用市場，如何將電化學式血糖檢測之產品低價化及操作方便化，並兼顧準確之檢測結果，一直為華廣血糖儀產品研發之主軸。

華廣生技研發團隊在血糖檢測試片上，除研發出特有之嵌入式貴金屬電極感測試片外，生產技術上並自行設計開發試片全自動機器設備，利用電腦檢測貴重金屬電極，來提升試片精確度，並達到節省工時及提高產能效果；伴隨著試片貴重金屬電極材質，在血糖檢測儀上，華廣生技亦有自主設計之能力，增加了獨特輔助功能，可使使用者更便於操作。且華廣生技產品履獲期刊論文(SCI)及國際研討會論文好評，顯見華廣生技具備一定之競爭優勢；且其量測準確度與長時間穩定度，在相關臨床表現發表於國際期刊上，深受國際研究學者讚賞，在血糖檢測儀及試片同業間仍佔有一定之地位。

目前各國際大廠在市面上之產品雖然多為電化學式血糖儀產品，但其試片多為碳印刷、疊層方式製造。華廣之專利結構技術，能以低價化之結構與製程，將奈米級之貴重金屬電極實施於拋棄式之檢測試片結構中，並整合了化學、電子、軟體、機構與精密製造等技術，生產『以低價居家型血糖機的成本，達到類儀器型的偵測結果』的檢測儀及檢測試片。將來此血糖試片的專利結構亦可用於其他各式拋棄式檢測試片，如尿酸、膽固醇、血中重金屬、快速疾病檢驗試片、環保測試等等。

2、研究發展人員及其學經歷

單位：人

學歷 \ 年度	99 年度	100 年度	101 年度
博士	2	3	5
碩士	18	22	18
大學	23	31	26
專科	11	6	5
高中職	1	1	1
合計	55	63	55

3、最近五年度每年投入研發經費

單位：新台幣仟元

年度	97年度	98年度	99年度	100年度	101年度
研發費用	46,164	46,020	63,394	100,110	100,040
營業收入	607,340	877,940	1,101,986	1,364,771	1,336,859
佔當年度營業收入比率(%)	7.60	5.24	5.75	7.34	7.48

4、開發成功之技術或產品

專利申請年度	開發成功之技術或產品
Apr-94	於民國 101 年獲取「拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法」美國發明專利(US8187446)
Dec-94	於民國 100 年獲取「拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法」韓國發明專利(KR10-0805913)
Aug-94	於民國 100 年獲取「拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法」日本發明專利(JP4611889)
Aug-96	於民國 101 年獲取「測量儀操作方法及測量儀」美國發明專利(US8236165)
May-96	於民國 102 年獲取「測量儀操作方法及測量儀」大陸發明專利(ZL200710103910.2)
Nov-96	於民國 100 年獲取「密碼模組、生物感測器及其操作系統」美國發明專利(I349105)
Jul-97	於民國 100 年獲取「密碼模組、生物感測器及其操作系統」德國發明專利(DE102008029715)
Feb-97	於民國 100 年獲取「穿刺裝置」大陸發明專利(ZL200810081129.4)
Feb-97	於民國 101 年獲取「穿刺裝置」台灣發明專利(I357321)
Jul-97	於民國 100 年獲取「穿刺裝置的可調式配件」台灣發明專利(I354548)
Apr-98	於民國 102 年獲取「一種判斷樣品佈滿狀況的偵測方法」台灣發明專利(I388823)
Dec-98	於民國 101 年獲取「乾燥容器」台灣發明專利(I374841)
Oct-99	於民國 101 年獲取「乾燥容器」歐盟發明專利(EP2330053)

Nov-100	於民國 101 年獲取「分析物測量儀」台灣新式樣專利(D150081)
Jan-101	於民國 101 年獲取「分析物測量儀」大陸新式樣專利(ZL2012 3 0014486.6)
Nov-100	於民國 101 年獲取「分析物測量儀」台灣新式樣專利(D150082)
May-101	於民國 101 年獲取「分析物測量儀」大陸新式樣專利(ZL2011 30502397.1)
Nov-101	於民國 101 年獲取「分析物測量儀」美國新式樣專利(D670812)

(四)長、短期業務發展計劃

1、公司短期計劃

A.行銷策略

- a.積極開發美國及亞洲客戶，支援重點客戶，配合公司資源，追求公司最大利潤。
- b.擴大產品組合，維持產品競爭力。
- c.持續強化對客戶之即時且完善的技術支援與服務，達成業務目標。
- d.與GE簽定品牌授權合約，憑藉其品牌之高知名度，積極推廣產品，提高全世界之市占率。

B.研發方面

- a.整合設計、簡化血糖儀之生產成本。
- b.開發小血量及縮短量測時間之新機種。
- c.持續申請各項研發專利，做好智慧財產權之保護，並將研發成果發表於國內外知名學術期刊。

C.生產方面

- a.導入自動化設備，節省成本並提高生產效率。
- b.與國內外供應商維持密切之合作關係，確保產品交期。
- c.嚴格落實設計製造世界性價廉質優、高準確度之血糖檢測儀器以及測試片之品質政策，達成99.9%產品良率之品質目標。
- d.積極採用先進製程，擴大研發高度精確之生技檢測儀器，並以技術及成本優勢，擴大市場之佔有率。

D.營運及財務方面

- a.導入KPI管理系統，建立非財務指標與財務績效間的因果關係，明確定義各部門之目標，將資料撰化為資訊分享，透過組織合作與競爭，進一步提升公司整體之執行力，強化經營效率與效果。
- b.配合公司業務拓展及研發技術改良之資金需求，在不影響獲利能力之前提下，適時辦理現金增資並妥善運用財務槓桿操作發行債券或向銀行借款以資運用。

2、長期業務發展計劃

A.行銷業務方面

- a.以新興國家市場為行銷主軸，建立緊密的行銷網。
- b.建立BIONIME品牌形象，平衡兼顧自我品牌市場及ODM客戶。
- c.與GE簽定品牌授權合約，預計將在全球建立血糖生技之全球策略合作。

B.研發方面

- a.開發下一代家用尿酸、膽固醇、血中重金屬、快速疾病檢測試片，擴充完整產品線。
- b.整合檢測裝置，應用在遠距居家照護系統。
- c.積極培養研發人才，建立堅強的研發團隊，並作好知識推疊，經驗傳承，提升研發之效率與效能。

C.生產方面：

- a.建立精實的供應鏈及作業流程，因應中長期市場結構與企業策略的改變。
- b.生產線90%以上自動化，提高效率、產品品質及利潤。

D.營運及財務方面：

- a.積極朝全球國際化佈局發展，培養國際化人才，使營運規模及觸角持續穩定擴大，以成為世界級公司。
- b.取得穩定而低廉的全球化資金成本，作為公司營業規模快速提升之資本後援，以降低經營成本，並減少經營風險。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

(1)主要商品銷售地區

單位：新台幣仟元

年度 地區		100 年度		101 年度	
		金額	比率(%)	金額	比率(%)
外 銷	美 洲	330,616	24.23	302,640	22.64
	歐 洲	752,674	55.15	615,905	46.07
	亞 洲	163,959	12.01	243,464	18.21
	非 洲	94,038	6.89	146,139	10.93
	合 計	1,341,287	98.28	1,308,148	97.85
內 銷		23,484	1.72	28,711	2.15
合 計		1,364,771	100.00	1,336,859	100.00

(2)產品市場佔有率

本公司成立十多年來，所生產的血糖測試儀及試片在研發與生產技術不斷改進下，已成為全球同業中準確度、穩定性及成本面三方均衡發展的極佳典範，並獲得歐美地區客戶的高度肯定。雖然現今市場占有率之比例尚小，未達全球市占率的 1%，但華廣生技經過七年來的耕耘，在國際行銷團隊的推廣下，積極拓展海外市場，其產品已取得美國 FDA 認證、歐盟 CE 之產品驗證及獲得德國糖尿病權威機構 IDT 之試片準確度評比好評，每年均有相當亮麗的高度成長表現，未來一系列產品開發與組合，以優良的產品品質及高度的價格競爭力，將使本公司未來的成長空間不可限量。

(3)市場未來供需狀況與成長性

生理訊號量測設備早期僅在醫療院所使用，屬於醫療專業量測設備，價格較昂貴，使用及維護都比較複雜，需要專業人員操作。隨著感測技術快速發展，醫療電子產品的成本大為降低，同時居家保健意識也顯著提升，可由一般使用者自行操作的生理訊號量測設備市場需求規模呈現穩定成長的趨勢。再加上現代人注重「預防醫學」，隨時可以進行量測的儀器，可以協助一般使用者早期發現並早期治療；另外在文明慢性病日益嚴重的現代社會，如果已經得到如糖尿病的慢性病，只有進行疾病控制管理，使病情不再惡化，進而逐漸恢復健康。所以不論從預防觀點或疾病控制，未來家用醫學量測儀器的市場需求將會繼續成長。

由於醫學量測是一個跨領域且異業整合性高的產業，所以產品的精確度與穩定度有其一定的技術瓶頸。加上醫療器材產業特性受銷售地政府政策影響極大，因涉及人身健康安全，產品驗證制度要求相當嚴謹。本公司擁有獨特專利技術，以低價化的結構與製程將檢驗級之血糖儀架構實現於居家用血糖試片，不但避開現有國際大廠數百件專利限制，更已跳出國際大廠的技術框框，達到高準確率、高穩定性、成本降低、增強競爭力之優勢，已具備與世界一級大廠合作或競爭的條件，未來本公司將以生物科技產業生根台灣之理念，積極從事研究發展，整合國內上、中、下游產業，自主原料生產到最終生技產品完成，提昇我國生技產業之技術層次，並採自我品牌與 ODM 並存之業務策略，並積極拓展東南亞、大陸及中南美洲等新興國家市場，以提高產品市場佔有率。

(4)競爭利基

A. 產品及研發技術具競爭力：

本公司掌握由研發至生產的全程技術，試片結構與形狀與現有市售產品不同，具奈米級貴重金屬電極的產品差異化優勢，所開發產品皆已申請專利獲得保障；另外本公司新產品開發速度快，不斷改善品質、產率、製程、成本，並且積極整合供應鍊，提升協力廠商之技術。

華廣生技特有的嵌入式貴金屬電極感測試片於 2009 年在德國糖尿病權威機構 IDT 依據 ISO15197 針對全世界 27 種血糖檢測儀之評比中，也因 GM101 及 GM300 之血糖測試機種表現優異，使華廣生技之技術已與世界大廠並駕其驅，產品精確度已達到一流水準。未來華廣生技將把此生產技術運用至預防心血管疾病的膽固醇及三酸甘油酯等血脂肪檢測，提升華廣生技競爭優勢。

B. 經營團隊跨化學、電子、軟體、機構、精密製造、產業管理等之系統整合能力堅強。員工素質整齊，組織反應能力有效率。

C. 政府獎勵及推動：

政府已將生物科技產業列入 21 世紀重點推動事業，且提供多項優惠措施，經濟部亦於民國 84 年成立了生技與製藥工業推動小組，協助產業升級，並網羅我國在海外之優秀人才參加生物技術開發之研發工作，期以提升我國生技業之技術水準與競爭能力。

政府有鑑於糖尿病人口的激增，為了減輕第一型糖尿病(IDDM)的病患家庭的經濟負擔，並提高患者測量血糖的意願，因罹患第一型糖尿病患需為先天某種原因造成胰臟無法自行分泌胰島素，患者得終身注射胰島素，並用血糖試紙監測療效。目前衛生署及內政部計畫將第一型糖尿病納入符

合發放身心障礙手冊的重大器官失能性疾病範圍內，而中央健保局也在 99.06.01 將這類型病患所需血糖試紙納入健保給付之內，每天補助四片，使病患有助於血糖的控制、降低併發症產生的危險性及洗腎的機率，應是一舉數得。

D. 華廣生技擁有實力堅強的國際行銷團隊，並建構出全球化的經銷體系，加上專業學期刊的發表及歐美知名醫院或糖尿病中心的臨床實證報告使華廣生技得以成為台灣以自我品牌 BIONIME 成功行銷全世界的生物感測器技術製造公司。

E. 國內生活水準提高，國人日益重視健康且國內老年人口日益增加，預估對預防醫療的需求將持續增加；且全世界老年人口成長及家居護理產品用量穩定成長趨勢，有利業務拓展。

F. 美國的健保改革方案

美國於 99 年 3 月通過的健保改革方案，預計在未來十年將投入 6,340 億美元(約新台幣 19 兆元)，目的在於提供醫療照護的基本平等權，並注重預防醫學，並鼓勵自國外進口較便宜的學名藥、信賴度高且低價之醫療器材，原本即以出口美國為大宗的血糖儀及其試片，預計將可明顯增接訂單，對以高品質而價格平價的醫材見長的台灣廠商是一大契機。

G. 中國大陸醫改政策

中國大陸的『一二五計畫』醫改政策的實施，將加速醫療資源的合理分配；預計將可明顯增加高品質血糖儀的銷售契機。

(5)發展遠景之有利與不利因素

項目	有利因素	不利因素	因應對策
生產技術	特有的試片生產技術已受專利保護。	生物科技屬高科技產業，相關生產技術均受到專利法規之嚴密保護。本公司之競爭者均屬國外大廠，投入相當大之資金及人力進行生產技術之改良及研發，故本公司於研發新技術時均需作一全面之調查或另闢途徑開發自行生產技術，以免觸及相關之專利。	培訓相關技術人員，增強產品競爭及因應能力，以尋求其他之替代性技術從事生產，研發更高品質之產品。並積極尋求及訓練上下游供應商，以求在較低成本下生產出更優於國際大廠品質之產品。
研發能力	本公司已經領先世界先進國家，以獨特技術研發出準確度與精確度皆有出色表現的產品。	國內相關產業資訊欠缺溝通，外包技術移轉不順暢；研發人員培訓環境尚待改善，造成經驗傳承之速度較慢。	隨時掌握國際技術資訊的發展，及多參與國際展覽，了解全球市場趨勢，作為研發之參考，並積極安排各項研發人員之訓練課程，以吸收最新之知識。且本公司以每年持續研發出新產品為其研發目標，以提高研發人員之士氣。
行銷能力	本公司產品已獲美國 FDA 及歐盟 CE 雙重認證之生技公司，並已通過 ISO13485 及台灣 GMP 認證，為銷售上一大利器。另本公司為台灣第一家以自我品牌 BIONIME 成功行銷全世界的生化感測器製造公司。	競爭廠商皆為國際大廠，資金充裕，不但在市場上提供低價或免費之血糖儀，且以購併方式造成產業不平衡現象，造成本公司市場上行銷的阻礙。	多參與國際展覽與期刊發表，以區域性與專業性之行銷方式建立品牌形象知名度及提升產品公信力。提供區域經銷商行銷工具並建構完整之配銷網脈，與經銷建立更緊密之“合伙”關係。
原料供應	本公司產品之主要原物料為測試片之塑膠基片，其塑膠基片製造商與本公司亦有簽訂契約，與供應商業已維繫長期合作伙伴之關係，核心原物料 95%皆由	生技產業為台灣兩兆雙星之新興產業，目前整個產業發展只在於起步階段，其中衛星體系亦尚未建置完成，供應商對生技產業之品質規格要求尚不了解，生技	1. 核心物料由本公司建置生產線自製 2. 成立專業之供應商輔導團隊，並協尋有能力製造高品質規格物料之供應商

	國內廠商供應，且皆有 2~3 家以上之供應商互相替代，故供應鏈中之衛星體系屬穩定發展狀態。	產業之品質要求甚已達到奈米規格，一般供應商須經較長的磨合時間，彼此學習，並且由華廣負責供應商輔導之責，以領導其供應鏈體系共同進入高度競爭之市場。	3. 供應商輔導團隊積極投入工程資源，以培植本公司其中一條生產線的觀念，加強輔導現有供應商，使其提高製程能力與管理能力，為本公司帶來更大的利機，共創雙贏。
法規標準	華廣生技產品 GM101 及 GM300 之血糖檢測試片在 2009 年經德國糖尿病權威機構 IDT 針對 27 中血糖檢測試片評比，其評比結果，若改為誤差 $\pm 15\%$ 之範圍，依舊符合 ISO 15197 之規範，故其品質獲得肯定。	由於醫療器材的品質攸關人體安全，各國政府均制定嚴謹之法規加以管理，醫療器材廠商需經過產品品質驗證或臨床測試，取得各國相關品質認證，方可銷售產品。目前依據 ISO 15197 對血糖檢測之規範將由現行血糖檢測結果在 75 mg/dL(含)以上之誤差範圍將由 $\pm 20\%$ 改為 $\pm 15\%$ ，使其血糖檢測之準確性更為提高。	華廣生技對其血糖檢測儀及檢測試片的生產過程中，採取高規格的製造流程、品質管控及穩定的精確度要求，以達到全球各地對醫療器材之產品需求。並持續投入產品改善之研發，以不斷提升其精密度、準確度及穩定度。
外匯風險	華廣財務體質健全，帳上現金部位足夠，且與銀行等金融機構關係良好，有足夠的資源操作匯率的避險。過去因銷貨計價歐元及美金部位相當，可做為自然避險，但近幾年，國際匯市詭譎多變，今年度開始採取資產負債避險法，並持續檢討以因應國際匯市波動。	外銷依存度高，易受匯率變動影響獲利水準。	持續加強財務人員匯兌避險觀念，並且加強與金融機構之互動，藉以研判匯率變動走勢，作為避險操作之參考，同時盡量以相同幣別之銷貨收入支應採購支出，以達自動避險的效果。此外，對於新承接訂單，亦考量未來匯率走趨，再據以報價。

(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

產品名稱	重要用途及功能
血糖檢測儀	本公司血糖測試儀最主要功能係提供使用者可以迅速精準地量測血液中之葡萄糖濃度(簡稱血糖濃度)，藉由量測血糖濃度之高低，以提供使用者與醫療人員完整之資訊，可以進一步確實地掌控身體中的血糖變化。
血糖檢測試片	血糖檢測儀可以正常且正確地量測血糖濃度，除了檢測儀之外最重要的還是必須搭配血糖檢測試片。血糖檢測試片外觀為一薄片，通常在進血區域都有生化感測酵素，例如葡萄糖氧化酵素(GOD)，這類的酵素物質扮演著血糖試片重要之靈魂角色，藉由與血液中之葡萄糖產生專一之生化反應，並且進一步地產生可以被血糖檢測儀量測到之電流，進而轉換出使用者可以判讀的濃度值。

(2)產製過程

A. 血糖檢測儀

血糖檢測儀為一電子類產品，共分以下數大產製流程，分別為：

(a) PCBA加工製程

包含IC版加工、LCD螢幕加工。

(b) 前組立製程

包含PCBA、上下蓋模組、LCD、按鍵等零組件的組合程序與測試儀的校正檢查。

(c) 功能驗證

包含暖機驗證、電流量測驗證、實測驗證與可靠度驗證等。

(d) 終組立製程

包含序號噴印、外觀零件組裝、外觀擦拭、日期單位設定調整、試片插拔測試等。

B. 血糖檢測試片

血糖檢測試片製程需涵蓋到以下三大產製流程，分別為：

(a) 蓋片製程

包含原料加工、貼膠、印刷、外型衝孔。

(b) 貴重金屬電極製程

包含外型沖壓、表面處理。

(c) 塑膠空片製程

包含外型衝壓、塑膠射出。

(d) 試片組立生產製程

包含電極組裝、試劑塗佈、貼置蓋片。

(e) 試片穩定度品質管控

包含設定試片公式、量測精密度、平衡穩定度。

(三)主要原料之供應狀況

原料名稱	供應商	供應狀況
血糖儀外蓋	T 公司	良好
試片罐	C 公司	良好

(四)最近二年度任一一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之供應商(客戶)名稱及其金額及比例

1.最近二年度進貨供應商

單位：新台幣仟元

項目	100 年				101 年				102 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	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	T 公司	78,298	13.86	-	T 公司	66,592	14.56	-	T 公司	18,928	16.91	-
2	C 公司	61,879	10.95	-	C 公司	53,617	11.72	-	C 公司	15,562	13.90	-
	其他	424,849	75.19	-	其他	337,136	73.72	-	其他	77,468	69.19	-
	進貨淨額	565,026	100	-	進貨淨額	457,345	100	-	進貨淨額	111,958	100	-

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

T 公司主要係從事血糖機模組之組裝，由於血糖機模組為產品主要物件，故最近二年度均為排名第一之供應商；C 公司主要係供應試片罐，由於 99 年試片銷量增加，故 C 公司於 99 年起成為本公司進貨總額超過 10%之供應商。

2.最近二年度銷貨客戶

單位：新台幣仟元

項目	100 年				101 年				102 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	Y	272,074	19.94	-	Bionime Incorporated	252,199	18.87	子公司	Y	89,203	35.27	-
2	Bionime Incorporated	230,250	16.87	子公司	Y	207,313	15.51	-	Bionime Incorporated	46,742	18.48	子公司
3	Bionime USA	208,900	15.31	子公司	Bionime USA	200,672	15.01	子公司	E	22,181	8.77	-
	其他	653,547	47.88	-	其他	676,675	50.61	-	其他	94,794	37.48	-
	銷貨淨額	1,364,771	100		銷貨淨額	1,336,859	100		銷貨淨額	252,920	100	

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

Y 公司係 98 年新開發之客戶，由於其擁有既有之銷售通路，故合作之第一年(98 年)至 101 年皆為本公司銷貨總額超過 10%之客戶；Bionime USA 係 97 年於美國設立之子公司，由於本公司對美國市場持續投入行銷資源以開發當地客戶，其效益於 98 年開始展現，另本公司於中國市場開發有成，透過第三地 Bionime Incorporated 銷售給大陸孫公司；二家子公司營收均持續成長。

(五)最近二年度生產量值表

單位：仟組；仟片；新台幣仟元

年度 生產量值 主要產品	100 年度			101年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
血糖檢測儀套件	900	856	321,016	900	853	341,547
血糖檢測試片	290,000	276,538	399,038	300,000	299,106	452,806
合計	290,900	277,394	720,054	300,900	299,959	794,353

生產量值較前一年度增加，係因產業需求成長及本公司業務開拓有成所致。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：仟組；仟片；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要產品	100年度				101年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
血糖檢測儀套件	11	999	851	259,347	15	655	834	218,114
血糖檢測試片	6,182	21,518	266,722	1,050,096	6,937	27,151	291,602	1,061,341
其他	-	967	-	31,844	-	905	-	28,693
合計	6,193	23,484	267,573	1,341,287	6,952	28,711	292,436	1,308,148

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數

年 度		100 年度	101 年度	102/4/30
員 工 人 數	研發人員	63	55	55
	管銷人員	120	135	117
	製造人員	374	428	402
	合 計	557	618	574
平 均 年 歲		30.12	31.05	31.4
平 服 務 年 均 資		2.29	2.74	3.0
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.72%	1.0%	0.7%
	碩 士	10.95%	9.5%	10.3%
	大 專	47.22%	45.7%	46.2%
	高 中	39.86%	41.4%	40.4%
	高 中 以 下	1.26%	2.4%	2.4%

註：人數統計不包含派遣人員。

四、環保支出資訊

- 1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：無。
- 2.列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。
- 3.最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
- 4.最近二年度及截至年報刊印日止，公司因環境污染所受損失、處份之總額，並揭露其未來因應對策及可能之支出：無。
- 5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係

- 1.公司各項福利措施、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：人才是本公司最珍視的重要資產，我們細心地培育、珍惜與關懷每一位同仁，讓同仁在工作、生活與休閒上都能獲得均衡的發展。本公司也秉持著利潤共享與績效導向的原則來制定薪酬政策，以提供完善的福利制度與措施。
 - a.勞工保險及全民健康保險。
 - b.年節獎金、季績效獎金。
 - c.員工入股分紅、員工認股權證。
 - d.每年固定辦理員工旅遊及各項文康與節慶活動。

d.每年固定辦理員工旅遊及各項文康與節慶活動。

e.三節禮券、結婚禮金、生育禮金、喪事奠儀、慶生會與生日禮券。

f.員工加班誤餐費。

(2)員工進修、訓練：本公司本著誠信的企業文化，不斷地朝著永續經營的目標與維持市場競爭力而努力。配合完善的教育訓練規劃，讓每位同仁能在適才適所的工作環境中，不斷提昇工作績效、發揮自我潛能，達到企業發展與自我成長的雙贏目標。

a.新進人員訓練：新進人員來到公司之後，有專屬指導者指引帶領，除了能讓新進人員熟悉工作環境之外，也加強了對公司的認同與瞭解。而各部門亦有規劃新進人員基礎訓練相關課程，協助新進人員學習工作上相關知識。

b.專業訓練：公司致力於培育具有挑戰性的化學及電子設計人才，鼓勵同仁參加外部專業訓練課程，以加強個人專業知識與技能。而各部門內亦定期舉辦各類專業課程訓練，達到知識分享與提昇工作職能的目標。

c.管理訓練：公司對於各階層主管，針對其特性安排了各種管理才能訓練，建立團隊共同願景及經營共識。

(3)退休制度與其實施情形：

公司成立之初，基於保障同仁權益、照顧同仁退休生活、促進勞資關係，已成立『勞工退休金監督委員會』；此外，自94年7月起，另依勞工退休金條例，為同仁按月提繳退休金，儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶內，以期更能增進同仁退休生活保障。

(4)勞資間之協議情形：

a.成立職工福利委員會：除增進員工福利外，亦是同仁參與公司員工福利政策制定的重要管道。自成立以來，同仁均願意全心投入，充分發揮其功能，創造同仁及公司雙贏的局面。

b.定期公開月會：作為公司各項資訊公開宣導、同仁意見表達及雙向溝通的重要管道。

c.意見交流信箱：為同仁申訴與抱怨管道，設有專人管理。鼓勵同仁發表各類建言，作為公司政策持續改善之意見參考。

2.最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司截至目前為止，尚無發生重大勞資爭議之情事，惟100年、101年截至目前為止，共發生一件因資遣費之勞資爭議進行協調，協調結果業經主管機關調解勞方承認實係誤會並撤銷該勞資爭議，另一件因調動產生之工資爭議之勞資調

解成立並結案，第三件因工資等勞資爭議經勞資調解成立並結案，上述三件勞資爭議非屬重大且本公司已加強改善勞資溝通，雖曾發生勞資爭議，但未曾因勞資糾紛而遭受損失。

六、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
商標授權合約	GE Trademark Licensing, Inc	100.3.15~109.12.31	GE 商標授權	獨家授權
銷售合約	A	101.1.20~104.1.19	美國 GE 產品銷售	銷售管道限制
銷售合約	B	97.10.1~108.3.1	歐洲區產品銷售	獨家機種與未來產品貼牌
銷售代理合約	C	101.8.1~106.7.31	西亞區產品銷售	獨家代理
銷售代理合約	D	97.10.1~104.12.31	義大利產品銷售	機型獨家代理
租賃契約	蔣兄弟	98.4.10~103.4.9	房屋租賃	第三年起每年租金增加 1 萬元
承攬合約	中興環保工程 麗明營造(股)	101.1.12~101.11.20	新廠土建工程	無
承攬合約	中興環保工程 聖暉工程科技	101.1.12~101.11.20	新廠機電工程	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(1) 簡明資產負債表及綜合損益表資料 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 102年3月31日 財務資料(註3)
	年	年	年	年	年	
流動資產						943,224
不動產、廠房及設備(註2)						2,592,432
無形資產						45,139
其他資產(註2)						271,248
資產總額						3,855,043
流動負債	分配前					1,731,984
	分配後					-
非流動負債						1,101,511
負債總額	分配前					2,833,495
	分配後					-
歸屬於母公司業主之權益						1,021,548
股本						439,468
資本公積						477,101
保留盈餘	分配前					107,132
	分配後					-
其他權益						(2,153)
庫藏股票						-
非控制權益						-
權益總額	分配前					1,021,548
	分配後					-

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當 年 度 截 至 年 月 日 財 務 資 料 (註 2)
	年	年	年	年	年	
營 業 收 入						352,801
營 業 毛 利						135,359
營 業 損 益						19,244
營業外收入及支出						7,890
稅 前 淨 利						27,134
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利						20,378
停 業 單 位 損 失						-
本期淨利 (損)						20,378
本期其他綜合損益 (稅後淨額)						2,845
本期綜合損益總額						23,223
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主						23,223
淨利歸屬於非控制 權 益						-
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主						23,223
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益						-
每 股 盈 餘						0.46

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(2)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
		97 年	98 年	99 年	100 年	101 年
流 動 資 產		448,296	685,697	940,474	940,304	825,435
基 金 及 投 資		47,337	49,009	161,001	168,910	142,056
固定資產 (註 2)		91,843	111,448	179,530	1,683,522	2,604,958
無 形 資 產		6,847	5,176	4,669	66,324	49,940
其 他 資 產		38,316	49,092	23,325	19,011	49,647
資 產 總 額		632,639	900,422	1,308,819	2,878,071	3,672,036
流動負債	分配前	114,116	215,431	259,742	649,200	688,468
	分配後	105,751	99,477	139,887	490,991	註 6
長 期 負 債		-	27,731	4,674	1,100,000	1,923,491
其 他 負 債		9,381	16,365	27,981	43,790	59,108
負債總額	分配前	123,497	259,527	292,397	1,792,990	2,671,067
	分配後	115,132	143,573	172,542	163,478	註 6
股 本		278,844	352,356	399,516	439,468	439,468
資 本 公 積		172,628	146,691	463,851	428,246	472,206
保留盈餘	分配前	55,993	141,038	161,134	220,390	96,328
	分配後	5,801	25,084	41,279	62,181	註 6
金融商品未實現 損 益		-	-	-	-	-
累積換算調整數		1,701	985	(7,636)	(2,035)	(7,033)
未認列為退休金 成本之淨損失		(24)	(175)	(443)	(988)	-
股 東 權 益 總 額	分配前	509,142	640,895	1,016,422	1,085,081	1,000,969
	分配後	500,777	524,941	896,567	926,872	註 6

註 1：97 年~101 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註 3：102 年第一季財務資料係依 IFRSs 編製之合併財務資料，經會計師核閱。

註 4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註 5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

註 6：民國 101 年度之盈餘分派案尚待股東會決議分配。

(二)簡明損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當 年 度 截 至 102 年 3 月 31 日財務資料(註 2)
	97 年	98 年	99 年	100 年	101 年	
營 業 收 入	607,340	877,490	1,101,986	1,364,771	1,336,859	352,801
營 業 毛 利	248,856	405,612	520,350	610,601	546,959	217,442
營 業 損 益	70,520	180,344	212,045	240,321	183,089	19,244
營業外收入及利益	8,707	6,538	1,574	20,528	7,737	9,134
營業外費用及損失	26,119	30,724	54,517	51,742	133,201	1,244
繼 續 營 業 部 門 稅前損益	53,108	156,158	159,102	209,107	57,625	27,134
繼 續 營 業 部 門 損益	55,993	135,237	136,050	179,111	34,147	20,378
停 業 部 門 損 益	-	-	-	-	-	-
非 常 損 益	-	-	-	-	-	-
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數	-	-	-	-	-	-
本 期 損 益	55,993	135,237	136,050	179,111	34,147	20,378
每 股 盈 餘	2.21	3.86	3.75	4.08	0.78	0.46

註

- 1：97年~101年度財務資料均經會計師查核簽證。
- 2：102年第一季財務資料係依IFRSs編製之合併財務資料，經會計師核閱。
- 3：停業部門損益、非常損益及會計原則變動之累積影響數以減除所得稅後之淨額列示。
- 4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	簽證會計師	所屬單位名稱	查核意見
97年	張字信 于紀隆	安侯建業會計師事務所	修正式無保留意見
98年	張字信 于紀隆	安侯建業會計師事務所	無保留意見
99年	張字信 郭士華	安侯建業聯合會計師事務所	修正式無保留意見
100年	張字信 郭士華	安侯建業聯合會計師事務所	修正式無保留意見
101年	張字信 陳政學	安侯建業聯合會計師事務所	修正式無保留意見

二、最近五年度財務分析

(1) 財務分析

年 度 (註1) 分析項目 (註3)		最近五年度財務分析					當年度截至 102年3月31日 (註2)
		年	年	年	年	年	
財務結構 (%)	負債占資產比率						73.50
	長期資金占不動產、廠房及設備比率						81
償債能力 %	流動比率						54
	速動比率						36
	利息保障倍數						22
經營能力	應收款項週轉率 (次)						3.89
	平均收現日數						93
	存貨週轉率 (次)						3.10
	應付款項週轉率 (次)						7.56
	平均銷貨日數						117
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)						0.54
	總資產週轉率 (次)						0.37
獲利能力	資產報酬率 (%)						2.27
	權益報酬率 (%)						8.06
	占實收資本比率 (%)	營業利益					17.51
		稅前純益					24.69
	純益率 (%)						5.77
	每股盈餘 (元)						1.85
現金流量	現金流量比率 (%)						2.25
	現金流量允當比率 (%)						11.46
	現金再投資比率 (%)						1.61
槓桿度	營運槓桿度						1.39
	財務槓桿度						1.01
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)							

* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製下表 (2) 採用我國財務會計準則之財務資料。

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

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4）

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5）

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6）。

(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：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

(2) 財務分析-我國財務會計準則

年 度 (註1)		最近五年度財務分析				
分析項目 (註3)		97 年	98 年	99 年	100 年	101 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	19.52	28.82	22.34	62.29	72.74
	長期資金占固定資產比率	554	599	569	129	112
償債能力 %	流動比率	393	318	362	144	119
	速動比率	321	269	306	102	82
	利息保障倍數	101	31,233	1,188	38	5
經營能力	應收款項週轉率 (次)	3.76	3.96	4.06	4.22	3.38
	平均收現日數	97	92	90	86	107
	存貨週轉率 (次)	4.07	4.86	4.49	3.44	3.03
	應付款項週轉率 (次)	5.86	5.93	5.51	5.77	6.11
	平均銷貨日數	90	75	81	105	120
	固定資產週轉率 (次)	6.92	8.64	7.57	1.46	0.62
	總資產週轉率 (次)	1.19	1.15	0.99	0.65	0.40
獲利能力	資產報酬率 (%)	11.04	17.64	12.32	8.77	1.39
	股東權益報酬率 (%)	14.47	23.52	16.41	17.05	3.27
	占實收資本比率 (%)	25.29	51.18	53.07	54.68	41.66
	稅前純益	19.05	44.32	39.82	47.58	13.11
	純益率 (%)	9.22	15.4	12.34	13.12	2.55
現金流量	每股盈餘 (元)	2.21	3.86	3.75	4.08	0.78
	現金流量比率 (%)	22.38	78.39	(2.10)	30.44	1.85
	現金流量允當比率 (%)	-	-	7.68	14.82	11.65
槓桿度	現金再投資比率 (%)	4.52	21.20	(10.54)	3.26	(4.53)
	營運槓桿度	3.93	2.50	2.52	2.86	3.63
槓桿度	財務槓桿度	1.01	1.00	1.00	1.02	1.08
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.速動比率及利息保障倍數減少，主係101年興建廠辦大樓，向銀行借款增加所致。						
2.固定資產週轉率、總資產週轉率及資產報酬率減少，主係101年興建廠辦大樓，固定資產增加所致。						
3.股東權益報酬率、占實收資本比率、純益率及每股盈餘減少，主係101年純益下降所致。						
4. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率減少，主係101年興建廠辦大樓，資金較為緊縮所致。						
5.營運槓桿度增加，主係101年純益下降所致。						

註1：年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註2：102 年第一季財務資料係依 IFRSs 編製之合併財務資料，經會計師核閱。

註3：財務分析計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

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)固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／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)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、監察人查核報告書(參第83頁)

四、101年度財務報表(參第84頁至第119頁)

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表(參第120頁至第163頁)

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：

本公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止並無發生財務週轉困難情事。

華廣生技股份有限公司

監察人審查報告書

茲准

董事會造送本公司一〇一年度財務報表，財務報表已自行編製完成，並委請安侯建業聯合會計師事務所張字信、陳政學會計師查核，並擬出具查核報告書，業經本監察人審查完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條規定，備具報告書，敬請 鑒核。

監察人：禪譜科技股份有限公司

代表人：曾志明



監察人：戴宗凱



監察人：楊文安



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 八 日

會 計 師 查 核 報 告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

華廣生技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。華廣生技股份有限公司採權益法評價之長期股權投資中，民國一〇一年度及一〇〇年度有關Bionime USA Corporation之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述被投資公司於財務報表所示之金額及相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對上述被投資公司之長期股權投資金額分別為0元及57,788千元，分別佔資產總額0%及2.01%，民國一〇一年度及一〇〇年度所認列之投資損失分別為145,788千元及78,565千元，分別佔稅前淨利(253)%及(38)%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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一般公認會計原則編製，足以允當表達華廣生技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

華廣生技股份有限公司已編製民國一〇一年度及一〇〇年度與其子公司之合併財務報表，
並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

張 字 信

張字信



會 計 師：

陳 政 學

陳政學



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號
民 國 一〇二 年 三 月 二十八 日

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		101年度		100年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入：				
4111	銷貨收入(附註五)	\$ 1,366,125	102	1,370,560	100
4170	減：銷貨退回	26,635	2	4,004	-
4190	銷貨折讓	2,631	-	1,785	-
	營業收入淨額	1,336,859	100	1,364,771	100
5000	營業成本(附註四(三))	789,900	59	739,010	54
	營業毛利	546,959	41	625,761	46
5920	減：聯屬公司間未實現利益(附註四(四))	16,147	1	15,160	1
	營業毛利	530,812	40	610,601	45
	營業費用(附註五)：				
6100	推銷費用	101,333	8	111,930	8
6200	管理及總務費用	146,350	11	158,240	12
6300	研究發展費用	100,040	7	100,110	7
	營業費用合計	347,723	26	370,280	27
	營業淨利	183,089	14	240,321	18
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	2,864	-	1,657	-
7130	處分固定資產利益	-	-	113	-
7160	兌換利益淨額	-	-	14,523	1
7480	什項收入淨額	4,873	-	4,235	-
		7,737	-	20,528	1
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用(附註四(五)及(九))	13,730	1	5,469	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(四))	110,621	8	45,150	4
7530	處分及報廢固定資產損失	440	-	1,123	-
7560	兌換損失淨額	8,410	1	-	-
		133,201	10	51,742	4
	稅前淨利	57,625	4	209,107	15
8110	所得稅費用(附註四(十三))	23,478	1	29,996	2
	本期淨利	\$ 34,147	3	179,111	13
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	基本每股盈餘(元)(附註四(十五))				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.31	0.78	4.76	4.08
	稀釋每股盈餘(元)(附註四(十五))				
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.31	0.78	4.74	4.06

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木



會計主管：陳慧真





華廣生技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘		合計	股東權益其他項目			
					未提撥 保留盈餘	提取撥 保留盈餘		累積換算 調整數	未認列為 退休金成 本之淨損失	合計	
民國一〇一〇年一月一日期初餘額	\$ 399,516	463,851	19,123	-	142,011	-	161,134	(7,636)	(443)	1,016,422	
資本公積轉增資	39,952	(39,952)	-	-	-	-	-	-	-	-	
員工認股權酬勞成本	-	4,347	-	-	-	-	-	-	-	4,347	
本期損益	-	-	-	-	179,111	-	179,111	-	-	179,111	
盈餘指撥及分配(註)：											
提列法定盈餘公積	-	-	13,605	-	(13,605)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,080	(8,080)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(119,855)	-	(119,855)	-	-	(119,855)	
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(545)	(545)	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-	5,601	-	5,601	
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	439,468	428,246	32,728	8,080	179,582	-	220,390	(2,035)	(988)	1,085,081	
本期損益	-	-	-	-	34,147	-	34,147	-	-	34,147	
盈餘指撥及分配(註)：											
提列法定盈餘公積	-	-	17,911	-	(17,911)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(158,209)	-	(158,209)	-	-	(158,209)	
員工認股權酬勞成本	-	15,078	-	-	-	-	-	-	-	15,078	
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	-	-	988	988	
發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	-	28,882	-	-	-	-	-	-	-	28,882	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-	(4,998)	-	(4,998)	
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 439,468	472,206	50,639	8,080	37,609	-	96,328	(7,033)	-	1,000,969	

註：民國一〇一〇年度及九十九年度盈餘經股東會決議分配之員工紅利分別為9,672千元及8,921千元，董監酬勞分別為2,740千元及1,944千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)



董事長：黃椿木



經理人：黃椿木



會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 34,147	179,111
調整項目：		
折舊費用	73,358	60,332
攤銷費用	22,822	7,528
提列呆帳及銷貨退回折讓	900	-
股份基礎給付酬勞成本	15,078	4,347
應付公司債折價攤銷	6,684	-
存貨跌價、報廢及呆滯損失	16,196	13,405
採權益法認列之投資損失	110,621	45,150
處分及報廢固定資產損失	440	1,010
無形資產轉列費用數	119	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據增加	(160)	(2,189)
應收帳款減少(增加)	(24,869)	19,561
應收帳款－關係人增加	(128,675)	(98,895)
其他應收款－關係人增加	(2,038)	-
存貨減少(增加)	24,858	(140,512)
預付款項增加	(21,402)	(1,175)
其他流動資產增加	(42,939)	(6,685)
其他金融資產減少	13,600	17,848
遞延所得稅資產減少	3,295	3,760
營業負債之淨變動：		
應付票據減少	(200)	(55,173)
應付帳款增加(減少)	(37,978)	95,787
應付所得稅增加(減少)	(13,217)	5,912
應付費用增加(減少)	(42,199)	44,994
其他流動負債減少	(12,046)	(11,817)
應計退休金負債增加	248	191
遞延貸項增加	16,147	15,160
營業活動之淨現金流入	12,790	197,650

(續次頁)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	-	(45,826)
購置固定資產	(1,000,773)	(1,550,268)
處分固定資產價款	-	113
存出保證金增加	(453)	(138)
遞延費用增加	(36,219)	(8,948)
購置無形資產	(6,645)	(6,910)
投資活動之淨現金流出	(1,044,090)	(1,611,977)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	108,160	293,543
舉借長期借款	-	1,100,000
發行可轉換公司債	843,013	-
應付短期票券增加	44,963	-
發放現金股利	(158,209)	(119,855)
融資活動之淨現金流入	837,927	1,273,688
本期現金及銀行存款淨增減數	(193,373)	(140,639)
期初現金及銀行存款餘額	266,066	406,705
期末現金及銀行存款餘額	\$ 72,693	\$ 266,066
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 25,479	8,428
減：資本化利息	22,041	3,675
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 3,438	4,753
支付所得稅	\$ 33,399	20,364
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應收關係人款項轉列長期投資	\$ 60,059	484
其他流動資產轉列無形資產	\$ -	62,360
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 989,978	1,566,480
應付購買設備款減少(增加)	10,795	(16,212)
購買固定資產支付現金數	\$ 1,000,773	1,550,268

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華廣生技股份有限公司(以下稱本公司)於民國九十二年四月十四日經經濟部核准成立。主要營業項目為醫療器材批發、生物技術服務、藥品檢驗、精密儀器批發和醫療設備製造等業務。本公司股票自民國九十九年十二月二十三日起於台灣證券交易所上市買賣。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司員工人數分別計有618人及557人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，其兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，其兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

用途未受限制之現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者，列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(五)金融商品

- 1.公平價值變動列入損益之金融資產或負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。本公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。
- 2.應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關(例如債務人之信用等級改善)，則先前認列之金融資產減損金額藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。

(六)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用。續後，按個別項目比較，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(七)採權益法之長期股權投資

持有普通股股權比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

(八)固定資產及折舊

固定資產以取得成本入帳。購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

土地以外固定資產之折舊係依估計使用年數採平均法計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 機器設備：2~8年
- 模具設備：2~3年
- 運輸設備：5年
- 辦公及其他設備：3~5年
- 租賃改良物：2~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(九)無形資產

除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。無形資產係電腦軟體成本及商標權，分別按三到五年及五年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(十)應付可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之認股權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債、嵌入式非權益衍生性商品負債及權益組成要素。計算可轉換公司債之負債組成要素，係參考與權益組成要素無關之類似負債公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素－資本公積認股權。可轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。嵌入式衍生性金融負債則以公平價值衡量，其公平價值變動列入當期損益；債券持有人到期前轉換時，先調整帳列負債組成要素為轉換時應有之帳面價值，再以負債組成要素加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定買回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。

當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部份之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(十一)退 休 金

本公司原訂有勞工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。本公司依勞動基準法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原職工退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司採確定給付退休金辦法部分之退休金，以會計年度終了日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並按精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

採確定提撥退休辦法部分，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十二)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日屬民國九十七年一月一日(含)以後者，處理原則如下：

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包含服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 給與日之公平價值係以Hull & White結合Ritchken三項樹及Lattice model等評價模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

(十三)營業收入

營業收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十四)所得稅

所得稅之估計以會計所得調整永久性差異數後之餘額為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異其所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；與將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分為流動與非流動項目。

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因購置機器設備、研究發展及人才培訓所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

(十五)員工分紅及董監酬勞

本公司係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

(十六)每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以已發行之普通股流通在外加權平均股數計算。因盈餘及資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。若前開情況之增資基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦予追溯調整。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司發行之可轉換公司債、員工認股權憑證及尚未經股東會決議得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十七)營運部門資訊之揭露

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露之。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計變動對本公司民國一〇〇年度之稅後淨利及每股盈餘並無重大影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，本公司應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	101.12.31	100.12.31
現金及零用金	\$ 382	358
外幣存款及活期存款	72,311	265,708
	<u>\$ 72,693</u>	<u>266,066</u>

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收票據	\$ 4,977	4,817
應收帳款	<u>239,648</u>	<u>214,779</u>
	244,625	219,596
減：備抵減損損失	<u>(1,246)</u>	<u>(691)</u>
	<u>\$ 243,379</u>	<u>218,905</u>

本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

(三)存貨淨額

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之存貨明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
製成品	\$ 4,978	9,801
減：備抵損失	<u>201</u>	<u>1,557</u>
小計	<u>4,777</u>	<u>8,244</u>
在製品	165,242	202,979
減：備抵損失	<u>6,662</u>	<u>9,783</u>
小計	<u>158,580</u>	<u>193,196</u>
原料	67,051	70,395
減：備抵損失	<u>2,703</u>	<u>3,076</u>
小計	<u>64,348</u>	<u>67,319</u>
	<u>\$ 227,705</u>	<u>268,759</u>

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	\$ (4,850)	10,101
存貨報廢損失	21,046	3,304
存貨盤虧(盈)	(456)	261
出售下腳及廢料收入	<u>(3,881)</u>	<u>(3,170)</u>
列入營業成本	<u>\$ 11,859</u>	<u>10,496</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，存貨均未提供作為擔保品。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)採權益法之長期股權投資

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司採權益法評價之長期股權投資之累積投資成本、帳面價值及各該年度投資損失之明細如下：

101.12.31				
被 投 資 公 司	持 股 比例%	原 始 投 資 成 本	期 末 帳 面 價 值	本 期 認 列 投 資 (損) 益
Bionime GmbH	100	\$ 7,529	12,085	1,066
Bionime Incorporated (B.V.I.)	100	98,064	129,579	34,173
Bionime USA Corporation	100	264,037	-	(145,788)
Bionime Australia Pty Limited	100	10,042	392	(72)
		<u>\$ 379,672</u>	<u>142,056</u>	<u>(110,621)</u>

100.12.31				
被 投 資 公 司	持 股 比例%	原 始 投 資 成 本	期 末 帳 面 價 值	本 期 認 列 投 資 (損) 益
Bionime GmbH	100	\$ 7,529	11,117	1,796
Bionime Incorporated (B.V.I.)	100	98,064	99,539	32,921
Bionime USA Corporation	100	203,978	57,788	(78,565)
Bionime Australia Pty Limited	100	10,042	466	(1,302)
		<u>\$ 319,613</u>	<u>168,910</u>	<u>(45,150)</u>

本公司為拓展澳洲地區之買賣業務，民國九十九年度於澳洲投資設立Bionime Australia Pty Limited，持股比例為100%。

民國一〇一年度及一〇〇年度對Bionime Australia Pty Limited 增加投資情形如下：

	101年度	100年度
現金增資	\$ -	983(AUD33)
債權轉增資	-	484(AUD17)
	<u>\$ -</u>	<u>1,467(AUD50)</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司已匯出之投資款皆為澳幣350千元(折合新台幣為10,042千元)，其中澳幣17千元(折合新台幣為484千元)係以債權轉增資。

本公司為拓展美國地區之買賣業務，民國九十七年度於美國投資設立Bionime USA Corporation，持股比例為100%。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇一年度及一〇〇年度對Bionime USA Corporation增加投資情形如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
現金增資	\$ -	44,843 (USD 1,500)
債權轉增資	<u>60,059 (USD 2,000)</u>	<u>-</u>
	<u>\$60,059 (USD 2,000)</u>	<u>44,843 (USD 1,500)</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司已匯出之投資款分別為美金8,500千元(折合新台幣為264,037千元)及美金6,500千元(折合新台幣203,978千元)，其中美金6,693千元(折合新台幣為209,510千元)及美金4,693千元(折合新台幣為149,451千元)係以債權轉增資。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，對被投資公司Bionime USA Corporation因投資損失之認列，使長期投資餘額成為負數，因而沖銷相關應收帳款之金額分別為29,731千元。相關沖銷情形，請詳附註五。

本公司依經濟部投審會之核准，透過Bionime Incorporated (B.V.I.)轉投資華廣生物科技(深圳)有限公司，持股比例為100%。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，累計已匯出投資款至華廣生物科技(深圳)有限公司皆為美金850千元(折合新台幣為27,520千元)。

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日因對聯屬公司銷貨而累積尚未實現之遞延銷貨毛利分別為58,721千元及42,574千元，列為其他負債。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日因換算國外採權益法評價之長期股權投資財務報表為本國貨幣所產生之換算差額，扣除所得稅影響數後之淨額分別為(7,033)千元及(2,035)千元。

有關關係人交易，請詳附註五之說明。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，上列股票均未提供作為擔保或質押。

(五)固定資產

本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度因購建資產之利息資本化金額分別為22,041千元及3,675千元，其利息資本化之利率分別為1.44%~1.95%及1.34%。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)無形資產

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度無形資產原始成本及累計攤銷明細如下：

1.原始成本

	<u>商標權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 62,360	13,156	75,516
本期外購	-	6,645	6,645
本期轉出	-	(1,907)	(1,907)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>17,894</u>	<u>80,254</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ -	6,246	6,246
本期外購	62,360	6,910	69,270
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>13,156</u>	<u>75,516</u>

2.累計攤銷

	<u>商標權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 4,797	5,342	10,139
本期認列攤銷金額	18,178	4,644	22,822
本期轉出	-	(1,788)	(1,788)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 22,975</u>	<u>8,198</u>	<u>31,173</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ -	2,611	2,611
本期認列攤銷金額	4,797	2,731	7,528
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 4,797</u>	<u>5,342</u>	<u>10,139</u>

本公司於民國一〇〇年三月十六日，以公司整體營運規劃及未來發展考量並增加公司競爭力，經董事會決議與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，本公司並支付美金2,000千元(折合新台幣62,360千元)取得其商標使用權。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列無形資產攤銷費用分別為22,822千元及7,528千元，列於營業費用項下。

(七)短期借款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
銀行信用借款	<u>\$ 401,703</u>	<u>293,543</u>
未動用額度	<u>\$ 897,004</u>	<u>880,820</u>
利率區間	<u>1.0042%~2.7158%</u>	<u>1.39%~2.7975%</u>

本公司之短期借款均為信用借款，皆無設定抵質押之情形。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(八)應付短期票券

	101.12.31	
	金 額	利率區間%
應付商業本票	\$ 45,000	1.1
減：未攤銷預付利息	(37)	
	<u>\$ 44,963</u>	
未動用之發行額度	<u>\$ 55,000</u>	

民國一〇一年度應付商業本票係由國際票券保證發行；一〇〇年度則無此交易。

(九)應付公司債

1.民國一〇一年十二月三十一日，本公司之可轉換公司債資訊如下：

	101.12.31
101年度國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 600,000
101年度國內第一次私募無擔保可轉換公司債	246,000
應付公司債折價	(22,509)
	<u>\$ 823,491</u>
負債組成要素－賣回權(帳列公平價值變動 列入損益之金融負債)	<u>\$ 2,580</u>
權益組成要素－轉換權(帳列資本公積－認股權)	<u>\$ 28,882</u>
	<u>101年度</u>
負債組成要素－賣回權之公平價值變動列入 評價損失金額	<u>\$ -</u>
利息費用	<u>\$ 15,330</u>

2.截至民國一〇一年十二月三十一日止，上開可轉換公司債並無轉換之情事。

3.本公司於民國一〇一年發行之國內第一次無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

- (1)發行總額：600,000千元。
- (2)發行期間：三年(民國一〇一年一月六日至民國一〇四年一月六日)。
- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換期間：自發行之日起滿二年之翌日至到期日前十日止。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(5)轉換價格及其調整：本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇〇年十二月二十九日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以110%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格定為每股新台幣100元。另民國一〇一年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇一年七月二十一日調整為每股新台幣95.6元。

(6)債券持有人之賣回權：本轉換公司債以發行後屆滿二年之日(民國一〇三年一月六日)為債權人提前賣回本債券之賣回基準日，債權人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換債贖回。本公司受理賣回情形，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

(7)本公司之提前贖回權：

本轉換債於自發行起滿二年之翌日(民國一〇三年一月七日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇三年十一月二十七日)止，本公司普通股股票在交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之五十(含)以上，或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

項 目	
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 597,013
發行時公司債公平價值	(570,732)
發行時嵌入式非權益衍生性商品	(2,580)
權益組成項目-認股權	<u>\$ 23,701</u>

4.本公司於民國一〇一年發行之國內第一次私募無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

(1)發行總額：246,000千元。

(2)發行期間：三年(民國一〇一年二月二十九日至民國一〇四年二月二十九日)。

(3)票面利率：1.5%。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(4)還本付息日期及方式：本轉換債應於自本轉換債發行日(含)屆滿一年之日起每年期滿付息一次及本轉換債到期日付息。若本轉換債於非本轉換債發行日(含)屆滿週年之日經轉換或贖回者，則利息應1年以365日為計算基礎，並以實際經過之日數計算。除本轉換債之持有人依本辦法第十一條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權，到期時應依債券面額加計應付而未付之利息於到期日以現金一次償還。

(5)轉換期間：自發行之日起滿二年之翌日至到期日前十日止。

(6)轉換價格及其調整：本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇一年二月十五日為轉換價格訂定基準日(以下簡稱「定價日」)，應以以下兩者孰高者：(1)定價日(不含)前一、三或五個交易日擇一計算本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價孰高擇一，或(2)定價日(不含)前三十個交易日本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，作為基準計算價格。再乘以不低於102%之轉換率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。定價日(不含)前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設為除權或除息後價格。本轉換債轉換價格於決定後，在本轉換債發行日(不含)前，如遇有除權或除息者，應依本辦法第十二條第(二)項所訂轉換價格調整公式調整之。本轉換債轉換價格定為每股本公司普通股新台幣101元。另民國一〇一年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇一年七月二十一日調整為每股本公司普通股新台幣96.5元。

(7)債券持有人之賣回權：本債券持有人無賣回權。

(8)本公司之贖回權：本私募轉換公司債無贖回權。

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

項 目	
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 246,000
發行時公司債公平價值	(240,819)
發行時嵌入式非權益衍生性商品	-
權益組成項目-認股權	<u>\$ 5,181</u>

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(十)長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	101.12.31		100.12.31	
		金	額 利 率%	金	額 利 率%
彰化銀行	100.9.15~115.9.14，自103年10月起開始還款，每個月為一期，共144期	\$ 1,100,000	1.44	1,100,000	1.34
	減：一年內到期部份	-		-	
		<u>\$ 1,100,000</u>		<u>1,100,000</u>	

民國一〇一年十二月三十一日之借款餘額，未來年度應償還情形如下：

期間	金額
102.1.1~102.12.31	\$ -
103.1.1~103.12.31	22,917
104.1.1~104.12.31	91,667
105.1.1~105.12.31	91,667
106.1.1~106.12.31	91,667
107.1.1以後	802,082
	<u>\$ 1,100,000</u>

上述長期借款提供固定資產作為擔保情形請詳附註六。

(十一)退休金

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之確定給付制退休金辦法下退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ (239)	(265)
非既得給付義務	(1,555)	(2,344)
累積給付義務	(1,794)	(2,609)
未來薪資增加之影響數	(1,123)	(1,204)
預計給付義務	(2,917)	(3,813)
退休基金資產公平價值	1,407	1,393
提撥狀況	(1,510)	(2,420)
未認列過渡性淨給付義務	861	947
未認列退休金損(益)未攤銷餘額	1,121	2,192
補列之應計退休金負債	(859)	(1,935)
期末應計退休金負債	<u>\$ (387)</u>	<u>(1,216)</u>

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

淨退休金成本組成項目如下：

	101年度	100年度
服務成本	\$ -	-
利息成本	76	67
退休基金資產預期報酬	(28)	(31)
攤銷及遞延數	199	154
淨退休金成本	<u>\$ 247</u>	<u>190</u>

重要精算假設如下：

	101年度	100年度
折現率	1.75 %	2.00 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	3.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75 %	2.00 %

本公司退休金費用明細如下：

	101年度	100年度
當期認列退休金費用		
確定給付辦法下之淨退休金成本	\$ 247	190
確定提撥辦法下之淨退休金成本	13,549	10,329
	<u>\$ 13,796</u>	<u>10,519</u>

(十二)員工認股權

- 1.截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司發行員工認股選擇權憑證情形如下(每股認購價格為新台幣元)：

種類	發行日期	發行單位數 (單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股 認購價格	調整 後每股 認購價格
九十九年員工認 股權憑證	100.8.31	1,000,000	100.8.31~ 105.8.30	100.8.31~ 102.8.30	\$ 109	104.2
一〇〇年員工認 股權憑證	100.8.31	1,000,000	100.8.31~ 104.8.30	100.8.31~ 102.8.30	109	104.2
一〇一年員工認 股權憑證	101.9.5	2,000,000	101.9.5~ 105.9.4	101.9.5~ 103.9.4	72.9	72.9

- 2.本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度因股份基礎給付交易所認列之費用及相對之資本公積分別為15,078千元及4,347千元，帳列營業費用項下。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司採用Hull & White結合Ritchken三項樹及Lattice model等選擇權評價模式估計給與日員工認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

	九十九年員工 認股選擇權計畫	一〇〇年員工 認股選擇權計畫	一〇一年員工 認股選擇權計畫
預期股利率	1.5 %	1.5 %	1.5 %
預期價格波動性	33.16 %	33.16 %	22.01 %
無風險利率	1.0731 %	1.0335 %	0.9015 %
存續期間	5年	4年	4年
市價	26.485~28.594元	25.085~25.993元	11.135~11.339元

4.此等員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	101年度		100年度	
	數 量	加權平均 行使價格	數 量	加權平均 行使價格
期初流通在外	2,000,000	\$ 109.0	-	-
本期給與	2,000,000	72.9	2,000,000	109
本期行使	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>4,000,000</u>		<u>2,000,000</u>	-
期末仍可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(十三)所得稅

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

依據原促進產業升級條例之規定，符合其條件之新興重要策略性產業屬製造業及其相關技術服務業新投資創立或增資擴廠者，得就其新增所得連續五年免徵營利事業所得稅。本公司民國九十五年增資擴展設備之投資計畫，經獲核發完成證明，相關投資計畫產品產生之所得自民國九十九年一月一日起開始適用此項租稅優惠。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用組成如下：

	101年度	100年度
當 期	\$ 19,378	26,236
遞 延	3,295	3,760
未分配盈餘加徵10%	805	-
	<u>\$ 23,478</u>	<u>29,996</u>

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用主要由下列項目之所得稅影響數組成：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用	\$ 9,796	35,548
以前年度遞延所得稅資產調整數	260	5,487
遞延所得稅資產備抵評價調整數	18,415	2,621
未分配盈餘加徵10%	805	-
其他依稅法調整之稅額影響數	1,740	145
五年免稅所得稅影響數	(8,153)	(13,930)
前期所得稅費用低估	615	125
所得稅費用	<u>\$ 23,478</u>	<u>29,996</u>

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之遞延所得稅資產主要由下列暫時性差異及各項抵減之所得稅影響數組成：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
遞延所得稅資產－流動：		
備抵存貨跌價損失	\$ 1,626	2,451
未實現兌換損失	367	436
備抵呆帳超限	812	812
退休金超限	123	80
未實現聯屬公司間銷貨毛利	9,983	7,238
備抵銷貨退回及折讓	59	-
投資抵減	4,756	3,335
	17,726	14,352
遞延所得稅資產備抵評價	(1,281)	(1,672)
遞延所得稅資產淨額－流動		
(列入預付款項及其他流動資產)	<u>\$ 16,445</u>	<u>12,680</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ -	7,060
採權益法認列之國外投資損失	39,838	21,032
累積換算調整數	1,441	417
	41,279	28,509
遞延所得稅資產備抵評價	(39,838)	(21,032)
遞延所得稅資產淨額－非流動	<u>\$ 1,441</u>	<u>7,477</u>

依據原促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以抵減當年度應納所得稅之半數，其未抵減餘額可遞延至以後四年內抵減，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未抵用之稅額，明細如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>
98年度	\$ <u>4,756</u>	一百零二年度
兩稅合一相關資訊：		
	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>37,609</u>	<u>179,582</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>16,970</u>	<u>9,249</u>
	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.83%(預計)</u>	<u>14.58%(實際)</u>

本公司營利事業所得稅結算申報業經主管稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度。

(十四)股東權益

1.股本

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日額定股本皆為500,000千元(其中皆保留60,000千元供認股權憑證行使之用)，實收資本額皆為439,468千元，每股面額10元，皆為普通股。

民國一〇〇年六月九日股東常會決議以資本公積轉增資39,952千元，發行新股約3,995千股。此項增資案已於民國一〇〇年六月二十八日申報主管機關生效，並以民國一〇〇年七月三十日為增資基準日，相關增資事宜業已完成。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因股份基礎給付交易所認列之資本公積分別為19,425千元及4,347千元。

3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

4. 盈餘分派

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

- 一、依法提繳所得稅款。
- 二、彌補以往年度虧損。
- 三、提存百分之十為法定盈餘公積。
- 四、依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積。
- 五、員工紅利，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不低於百分之一點五。
- 六、董監事酬勞，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不高於百分之三。
- 七、扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

前項員工分配股票紅利對象，得包括符合職級、績效等一定條件之從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

本公司於民國一〇一年六月十五日及一〇〇年六月九日分別經股東會決議分配民國一〇〇年度及九十九年度盈餘如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ <u>3.6</u>	<u>3.0</u>
員工紅利-現金	\$ <u>9,672</u>	<u>8,921</u>
董監酬勞	<u>2,740</u>	<u>1,944</u>
	\$ <u><u>12,412</u></u>	<u><u>10,865</u></u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司以截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止之稅後淨利乘上本公司章程所定分配成數範圍內(員工紅利成數分別為3.5%及6.0%，董監酬勞分配成數分別為1%及1.7%)，估計員工紅利金額分別為1,076千元及9,672千元，董監酬勞分別為307千元及2,740千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司民國一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

5. 股利政策

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，將保留盈餘以股票股利及現金股利方式分配予股東，其中現金股利比率不得低於股票股利總額百分之五。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(十五)每股盈餘

	101年度		100年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(元)				
本期淨利	\$ 57,625	34,147	209,107	179,111
加權平均流通在外股數(千股)	43,947	43,947	43,947	43,947
	\$ 1.31	0.78	4.76	4.08
稀釋每股盈餘(元)				
加權平均流通在外股數(千股)	43,947	43,947	43,947	43,947
一員工紅利分配股數(註1)	77	77	146	146
計算稀釋每股盈餘之加權平均 流通在外股數(千股)	44,024	44,024	44,093	44,093
每股盈餘(元)	\$ 1.31	0.78	4.74	4.06

(註1)：本公司係股票上市掛牌公司，係以資產負債表日及股東會決議前一日收盤價並考量除權息之影響數，計算員工分紅之稀釋股數。

(註2)：員工認股權及可轉換公司債因不具稀釋作用，故皆不擬列入稀釋每股盈餘之計算中。

(十六)金融商品資訊

1.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊下：

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 72,693	72,693	266,066	266,066
應收票據及帳款(含關係人)	373,142	373,142	362,867	362,867
其他應收款－關係人	54,777	54,777	-	-
其他金融資產－流動	3,587	3,587	17,187	17,187
存出保證金	3,039	3,039	2,586	2,586
金融負債：				
銀行借款	401,703	401,703	293,543	293,543
應付短期票券	44,963	44,963	-	-
應付票據及帳款	110,041	110,041	148,219	148,219
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動	2,580	2,580	-	-
應付設備款	19,960	19,960	30,755	30,755
應付費用及其他流動負債	105,469	105,469	159,714	159,714
長期借款	1,100,000	1,100,000	1,100,000	1,100,000
應付公司債	823,491	823,491	-	-

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款—關係人、其他金融資產—流動、應付票據及帳款、銀行借款、應付短期票券、應付設備款與應付費用及其他流動負債。
- (2) 金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 長期借款因係另付利息，故以其借款金額為其公平價值。
- (4) 應付公司債之公平價值，係採用評價方式估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品於訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。惟該公平價值不代表本公司未來現金流出數。
- (5) 存出保證金因未另收利息，故以帳面價值為其公平價值。

3. 本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 72,693	-	266,066	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	373,142	-	362,867
其他應收款—關係人	-	54,777	-	-
其他金融資產—流動	-	3,587	-	17,187
存出保證金	3,039	-	2,586	-
金融負債：				
銀行借款	-	401,703	-	293,543
應付短期票券	-	44,963	-	-
應付票據及帳款	-	110,041	-	148,219
公平價值變動列入損益之 金融負債—流動	-	2,580	-	-
應付設備款	-	19,960	-	30,755
應付費用及其他流動 負債	-	105,469	-	159,714
長期借款	-	1,100,000	-	1,100,000
應付公司債	-	823,491	-	-

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

4.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司並未持有以公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產之權益證券，因此本公司並未暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、銀行存款及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司主要客戶雖顯著集中於數個客戶進行交易，但已定期評估客戶財務狀況，適時調整給予之授信額度及期間。

(3)流動風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。依民國一〇一年十二月三十一日短期及長期借款餘額計算，市場利率每增加1%，將增加本公司未來一年淨現金流出15,017千元。

本公司所發行之可轉換公司債係依固定利率，並無市場利率變動而產生重大之現金流量風險。另，本公司普通股市價波動會影響未來贖回之現金流量，於債權人行使轉換權時，將減少未來贖回可轉債之現金流量。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Bionime Incorporated (B.V.I.)	本公司採權益法評價之被投資公司
Bionime GmbH	本公司採權益法評價之被投資公司
Bionime USA Corporation	本公司採權益法評價之被投資公司
Bionime Australia Pty Limited	本公司採權益法評價之被投資公司
黃椿木	本公司之董事長
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度銷售予關係人之明細如下：

	101年度		100年度	
	金 額	佔本公司銷貨淨額%	金 額	佔本公司銷貨淨額%
Bionime Incorporated (B.V.I.)	\$ 252,199	19	230,250	17
Bionime GmbH	-	-	362	-
Bionime USA Corporation	200,672	15	208,900	15
Bionime Australia Pty Limited	312	-	160	-
	<u>\$ 453,183</u>	<u>34</u>	<u>439,672</u>	<u>32</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因銷貨而餘留之應收關係人帳款如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	佔應收票據及帳款%	金 額	佔應收票據及帳款%
Bionime Incorporated (B.V.I.)	\$ 62,339	15	74,000	21
Bionime USA Corporation	150,006	35	69,882	19
Bionime Australia Pty Limited	233	-	80	-
	212,578	50	143,962	40
減：沖銷長期投資餘額為負數				
者其相對應收關係人帳款	(29,731)	(7)	-	-
備抵銷貨退回及折讓	(345)	-	-	-
	<u>\$ 182,502</u>	<u>43</u>	<u>143,962</u>	<u>40</u>

上述應收帳款之帳列情形如下：

	101.12.31		100.12.31	
	帳 齡	金 額	帳 齡	金 額
應收關係人票據及帳款	六個月內	\$ 129,763	六個月內	143,962
其他應收關係人款	七～九個月	52,739	七～九個月	-
		<u>\$ 182,502</u>		<u>143,962</u>

本公司於民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日對於關係人逾期未收回之應收帳款依財團法人中華民國會計研究發展基金會93.7.9基秘字第167號函規定，帳齡超過正常授信期間(三個月)三個月部分分別為52,739千元及0元，依其逾期帳齡予以轉列其他應收關係人款。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司銷售予關係人之價格因產品特性並無其他非關係人可供比較。對一般客戶之收款期間約為45~120天，對Bionime Incorporated(B.V.I.)、Bionime GmbH、Bionime USA Corporation及Bionime Australia Pty Limited之收款期間分別為90天、60天、120天及120天。

2.其 他

民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司支付予Bionime GmbH之勞務費分別為23,485千元及19,952千元。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司應付Bionime GmbH之勞務費分別為6,631千元及7,826千元(帳列應付費用及其他流動負債)。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，Bionime GmbH為本公司代墊之費用分別為2,110千元及624千元(帳列應付費用及其他流動負債)。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司為Bionime Incorporated (B.V.I.)及Bionime USA Corporation代墊之費用分別為2,038千元及0元(帳列其他應收款—關係人)。

本公司與關係人黃椿木先生簽訂專利技術授權合約書，契約期間為簽約日(民國九十三年六月三十日)起至專利期滿止(民國一百一十二年四月十七日)，契約定義以美國10/354684及美國10/462904申請案授權本公司無償使用。

(三)主要管理階層薪資總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
薪資	\$ 12,611	14,618
獎金及特支費	286	456
員工紅利	242	3,595

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳附註四(十四)「股東權益」項下之說明。

六、抵質押之資產：

本公司提供抵質押之資產帳面價值如下：

<u>抵押資產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
土地	銀行長期借款擔保	\$ <u>1,420,840</u>	<u>1,420,840</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司已簽約尚未到期支付之重大工程合約款及設備款合計分別為286,381千元及20,121千元。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司已開立尚未使用之信用狀各為2,427千元及4,324千元。

(三)本公司截至民國一〇一年十二月三十一日已簽訂之租賃契約，未來年度應支付租金如下：

期 間	金 額
102.1.1~102.12.31	\$ 10,842
103.1.1~103.12.31	1,417
	<u>\$ 12,259</u>

(四)本公司於民國一〇一年三月與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，依合約規定，未來年度應支付權利金如下：

期 間	金 額
102.1.1~102.12.31	\$ 88,740
103.1.1~103.12.31	133,110
104.1.1~104.12.31	177,480
105.1.1~105.12.31	177,480
106.1.1~106.12.31	207,060
107.1.1以後	798,660
	<u>\$ 1,582,530</u>

註：合約載明本公司與美國奇異公司任一方均可於民國一〇三年十二月三十一日後，以書面通知對方於次年度起終止上述品牌授權合約契約。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

功 能 別 性質別	101年度			100年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業費 用者	合 計
用人費用						
薪資費用(註)	199,227	115,961	315,188	193,211	127,576	320,787
勞健保費用	15,824	8,856	24,680	9,398	8,882	18,280
退休金費用	8,392	5,404	13,796	5,117	5,402	10,519
其他用人費用	9,537	6,859	16,396	6,395	7,429	13,824
折舊費用	57,291	16,067	73,358	39,613	20,719	60,332
攤銷費用	434	22,388	22,822	47	7,481	7,528

(註)民國一〇一年度及一〇〇年度之薪資費用包含員工紅利及董監酬勞合計數分別計1,383千元及12,412千元。

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)重分類

民國一〇〇年度財務報表若干金額為配合民國一〇一年度之表達方式已做適當重分類，該重分類對財務報表之表達並無重大影響。

(三)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31			100.12.31		
	外幣(千元)	匯率 (註)	新台幣	外幣(千元)	匯率 (註)	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 13,264	29.09	\$ 385,852	USD 12,453	30.31	\$ 377,460
歐元	EUR 2,181	38.52	84,011	EUR 5,447	39.23	213,676
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	USD 3,432	29.09	\$ 99,848	USD 5,191	30.31	157,327
瑞士法朗	CHF 379	31.88	12,085	CHF 345	32.21	11,117
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 5,976	29.09	\$ 173,838	USD 4,197	30.31	\$ 127,203
歐元	EUR 1,554	38.52	59,859	EUR 1,969	39.23	77,250
瑞士法朗	CHF 275	31.88	8,753	CHF 283	32.21	9,109

(註)係分別為民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日上海商銀買入賣出平均匯率。

十一、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：

股數：千股

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 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	Bionime GmbH	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	註1	12,085	100	12,085	註3
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	3.09	129,579	100	129,579	註3
本公司	Bionime USA Corporation	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	850	-	100	-	註3
本公司	Bionime Australia Pty Limited	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	註2	392	100	392	註3

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

註1：係於瑞士設立之有限公司。

註2：係於澳洲設立之有限公司。

註3：股票未公開交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	廠辦大樓土建工程(帳列未完工程)	101.1.12 (簽約日)	608,927	截至101.11.05止已付訖	中宇環保工程(股)公司、麗明營造(股)公司	非關係人	-	-	-	-	-	建置自有廠辦大樓	
本公司	廠辦大樓機電工程(帳列未完工程)	101.4.9 (簽約日)	344,860	截至102.03.05止已付訖	中宇環保工程(股)公司、聖暉工程科技(股)公司	非關係人				-		建置自有廠辦大樓之機電工程	

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間		餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨 (252,199)	(19)%	貨出90天	無可供比較	無顯著差異		62,339	15 %	
本公司	Bionime USA Corporation	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨 (200,672)	(15)%	貨出120天	"	"		120,275	28 %	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Bionime USA Corporation	採權益法評價之被投資公司	120,275 (註)	1.83	76,619	積極改善應收帳款週轉率	4,419	-

註：已沖銷長期投資貸方餘額29,731千元。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	Bionime GmbH	瑞士	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	CHF300	CHF300	註1	100.00%	12,085	1,066	1,066	
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	英屬維京群島	控股公司	USD3,090	USD3,090	3.09	100.00%	129,579	34,173	34,173	

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比 率	帳面金額			
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	中國廣東省深圳市	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	USD850	USD850	註2	100.00%	73,371	22,777	22,777	
本公司	Bionime USA Corporation	美國	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	USD8,500	USD6,500	850	100.00%	-	(145,788)	(145,788)	
本公司	Bionime Australia Pty Limited	澳洲	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	AUD350	AUD350	註3	100.00%	392	(72)	(72)	

註1：係於瑞士設立之有限公司。

註2：係於大陸設立之有限公司。

註3：係於澳洲設立之有限公司。

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

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 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	註	73,371	100.00	73,371	

註：係於大陸設立之有限公司。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之 公 司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
Bionime Incorporated (B.V.I.)	本公司	母子公司	進貨	252,199	100 %	-	無可供比較	無顯著差異	(62,339)	(100)%	
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	母子公司	(銷)貨	(180,816)	(67)%	-	"	"	47,328	74 %	
Bionime USA Corporation	本公司	母子公司	進貨	200,672	99 %	-	"	"	(150,006)	(100)%	
華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	母子公司	進貨	180,816	64 %	-	"	"	(47,328)	(88)%	

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	母子公司	47,328	4.43	-	-	30,047	-

華廣生技股份有限公司財務報表附註(續)

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
華廣生物科 技(深圳)有 限公司	瑞特血糖測 試儀及測試 片買賣業務 等	US\$850	註	US\$850	US\$-	-	US\$850	100 %	22,777	73,371	-

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
US\$850 (NT\$ 27,520)	US\$850 (NT\$ 27,520)	NT\$ 600,581

註：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

3.與大陸被投資公司間重大交易事項：

本公司民國一〇一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註五「關係人交易事項」項下說明。

十二、營運部門資訊：

依財務會計準則公報第四十一號第5段規定，本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

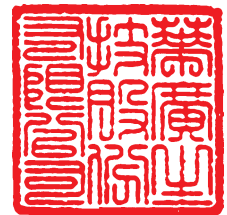
聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自民國一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：華廣生技股份有限公司

董 事 長：黃椿木



日 期：民國一〇二年三月二十八日

會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

華廣生技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。華廣生技股份有限公司及其子公司列入上開合併財務報表之子公司中，民國一〇一年度及一〇〇年度有關Bionime USA Corporation之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述子公司於合併財務報表所示之金額及相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。上述子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣126,249千元及134,412千元，分別佔合併資產總額3%及5%，負債總額分別為新台幣5,904千元及2,624千元，分別佔合併負債總額0.2%及0.1%；暨民國一〇一年度及一〇〇年度之總營業收入淨額分別為新台幣190,497千元及218,927千元，分別佔合併營業收入淨額13%及15%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達華廣生技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

張 字 信

張字信



會 計 師：

陳 政 學

陳政學



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號
民 國 一〇二 年 三 月 二十八 日

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
	金額	%	金額	%
資產：				
流動資產：				
現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 231,921	6	422,187	15
應收票據及帳款淨額(附註四(二))	300,966	8	286,076	10
其他金融資產－流動	4,104	-	17,348	1
存貨淨額(附註四(三))	289,915	8	321,390	11
預付款項及其他流動資產(附註四(十二))	96,076	3	27,299	1
	922,982	25	1,074,300	38
固定資產(附註四(四)及六)：				
成本：				
土地	1,420,840	39	1,420,840	50
機器設備	231,853	7	218,397	8
模貝設備	73,025	2	56,386	2
運輸設備	1,035	-	1,035	-
辦公及其他設備	41,662	1	33,071	1
租賃改良	75,638	2	78,292	3
	1,844,053	51	1,808,021	64
減：累計折舊	235,419	6	167,507	6
未完工程及預付設備款	999,750	27	48,330	2
	2,608,384	72	1,688,844	60
無形資產：				
商標權(附註四(五))	39,385	1	57,563	2
電腦軟體成本(附註四(五))	9,696	-	7,814	-
遞延退休金成本(附註四(十))	859	-	947	-
	49,940	1	66,324	2
其他資產：				
存出保證金	3,969	-	3,587	-
遞延費用	45,459	2	10,449	-
遞延所得稅資產－非流動(附註四(十二))	1,441	-	7,477	-
	50,869	2	21,513	-
資產總計	\$ 3,632,175	100	2,850,981	100
負債及股東權益：				
流動負債：				
銀行借款(附註四(六))	\$ 401,703	11	293,543	10
應付短期票券(附註四(七))	44,963	1	-	-
應付票據及帳款	116,639	3	154,110	5
應付所得稅	6,083	-	18,704	1
公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(八))	2,580	-	-	-
應付設備款	19,960	1	30,755	1
應付費用及其他流動負債	115,400	3	167,572	6
	707,328	19	664,684	23
長期附息負債：				
應付公司債(附註四(八))	823,491	23	-	-
長期借款(附註四(九)及六)	1,100,000	30	1,100,000	39
	1,923,491	53	1,100,000	39
其他負債：				
應計退休金負債(附註四(十))	387	-	1,216	-
負債合計	2,631,206	72	1,765,900	62
股東權益(附註四(十三))：				
普通股股本	439,468	12	439,468	15
資本公積：				
資本公積－發行溢價	423,899	12	423,899	15
資本公積－員工認股權(附註四(十一))	19,425	-	4,347	-
資本公積－認股權(附註四(八))	28,882	1	-	-
	472,206	13	428,246	15
法定盈餘公積	50,639	2	32,728	1
特別盈餘公積	8,080	-	8,080	-
未提撥保留盈餘	37,609	1	179,582	7
股東權益其他項目：				
累積換算調整數	96,328	3	220,390	8
未認為退休金成本之淨損失(附註四(十))	(7,033)	-	(2,035)	-
	-	-	(988)	-
股東權益合計	(7,033)	-	(3,023)	-
負債及股東權益總計	\$ 3,632,175	100	2,850,981	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		101年度		100年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入：				
4111	銷貨收入	\$ 1,459,985	102	1,494,563	101
4170	減：銷貨退回	18,223	1	8,537	-
4190	銷貨折讓	6,740	1	9,483	1
	營業收入淨額	1,435,022	100	1,476,543	100
5000	營業成本(附註四(三))	808,812	56	765,313	52
	營業毛利	626,210	44	711,230	48
	營業費用：				
6100	推銷費用	241,606	17	214,795	14
6200	管理及總務費用	213,699	15	202,747	14
6300	研究發展費用	100,040	7	100,110	7
	營業費用合計	555,345	39	517,652	35
	營業淨利	70,865	5	193,578	13
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	3,548	-	1,886	-
7130	處分固定資產利益	-	-	113	-
7160	兌換利益淨額	-	-	15,863	1
7480	什項收入淨額	13,786	1	10,771	-
		17,334	1	28,633	1
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用(附註四(四)及(八))	13,730	1	5,469	-
7530	處分及報廢固定資產損失	472	-	1,183	-
7560	兌換損失淨額	8,600	1	-	-
		22,802	2	6,652	-
	稅前淨利	65,397	4	215,559	14
8110	所得稅費用(附註四(十二))	31,250	2	36,448	2
	合併總淨利	\$ 34,147	2	179,111	12
	歸屬予：				
	母公司股東	\$ 34,147	2	179,111	12
		稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘(元)(附註四(十四))				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.49	0.78	4.90	4.08
	稀釋每股盈餘(元)(附註四(十四))				
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.49	0.78	4.89	4.06

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘				股東權益其他項目		
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘	合計	累積換算 調整數	未認列為 退休基金成 本之淨損失	合 計
民國一〇〇一年一月一日期初餘額	\$ 399,516	463,851	19,123	-	142,011	161,134	(7,636)	(443)	1,016,422
資本公積轉增資	39,952	(39,952)	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	4,347	-	-	-	-	-	-	4,347
本期合併總損益	-	-	-	-	179,111	179,111	-	-	179,111
盈餘指撥及分配(註)：									
提列法定盈餘公積	-	-	13,605	-	(13,605)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,080	(8,080)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(119,855)	(119,855)	-	-	(119,855)
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	-	(545)	(545)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	5,601	-	5,601
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	439,468	428,246	32,728	8,080	179,582	220,390	(2,035)	(988)	1,085,081
本期合併總損益	-	-	-	-	34,147	34,147	-	-	34,147
盈餘指撥及分配(註)：									
提列法定盈餘公積	-	-	17,911	-	(17,911)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(158,209)	(158,209)	-	-	(158,209)
員工認股權酬勞成本	-	15,078	-	-	-	-	-	-	15,078
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	-	988	988
發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權	-	28,882	-	-	-	-	-	-	28,882
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	(4,998)	-	(4,998)
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	\$ 439,468	472,206	50,639	8,080	37,609	96,328	(7,033)	-	1,000,969

註：民國一〇〇一年度及九十九年度盈餘經股東會決議分配之員工紅利分別為9,672千元及8,921千元，董監酬勞分別為2,740千元及1,944千元已於損益表中扣除。

註：民國一〇一〇年度及九十九年度盈餘經股東會決議分配之員工紅利分別為9,672千元及8,921千元，董監酬勞分別為2,740千元及1,944千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)



董事長：黃椿木



經理人：黃椿木



會計主管：陳慧真

華廣生技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 34,147	179,111
調整項目：		
折舊費用	76,124	63,246
攤銷費用	23,964	8,535
呆帳費用提列數	555	150
應付公司債折價攤銷	6,684	-
股份基礎給付酬勞成本	15,078	4,347
存貨跌價、報廢及呆滯損失	23,921	14,755
處分及報廢固定資產損失	472	1,070
固定資產及無形資產轉列費用數	139	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據增加	(160)	(2,189)
應收帳款減少(增加)	(14,695)	21,077
存貨減少(增加)	7,835	(175,928)
預付款項增加	(20,912)	(2,176)
其他流動資產增加	(44,100)	(6,327)
其他金融資產減少	13,244	17,777
遞延所得稅資產減少	3,295	3,760
營業負債之淨變動：		
應付票據減少	(200)	(55,173)
應付帳款增加(減少)	(37,271)	98,533
應付所得稅增加(減少)	(12,621)	7,160
應付費用增加(減少)	(40,847)	54,783
其他流動負債減少	(11,325)	(15,772)
應計退休金負債增加	248	191
營業活動之淨現金流入	23,575	216,930

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(1,001,869)	(1,551,247)
處分固定資產價款	-	113
存出保證金增加	(382)	(154)
遞延費用增加	(36,228)	(9,785)
購置無形資產	(6,645)	(6,910)
投資活動之淨現金流出	(1,045,124)	(1,567,983)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	108,160	293,543
舉借長期借款	-	1,100,000
發行可轉換公司債	843,013	-
應付短期票券增加	44,963	-
發放現金股利	(158,209)	(119,855)
融資活動之淨現金流入	837,927	1,273,688
匯率影響數	(6,644)	7,502
本期現金及銀行存款淨增減數	(190,266)	(69,863)
期初現金及銀行存款餘額	422,187	492,050
期末現金及銀行存款餘額	\$ 231,921	\$ 422,187
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 25,479	8,428
減：資本化利息	(22,041)	3,675
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 3,438	4,753
支付所得稅	\$ 40,508	25,663
不影響現金流量之投資及融資活動：		
其他流動資產轉列無形資產	\$ -	62,630
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 991,074	1,567,459
應付購買設備款減少(增加)	10,795	(16,212)
購買固定資產支付現金數	\$ 1,001,869	\$ 1,551,247

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木



會計主管：陳慧真



華廣生技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華廣生技股份有限公司(以下稱本公司)於民國九十二年四月十四日經經濟部核准成立。主要營業項目為醫療器材批發、生物技術服務、藥品檢驗、精密儀器批發和醫療設備製造等業務。本公司股票自民國九十九年十二月二十三日起於台灣證券交易所上市買賣。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司員工人數分別計有671人及610人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

列入合併財務報表之子公司及持股情形如下：

<u>投資公司</u>	<u>公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>持股比例</u>
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	投資控股	100%
本公司	Bionime GmbH	買賣業	100%
本公司	Bionime USA Corporation	買賣業	100%
本公司	Bionime Australia Pty Limited	買賣業	100%
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	買賣業	100%

(二)合併財務報表編製之基礎

本公司對被投資公司具有控制能力而構成母子公司關係時，將該被投資公司編入合併財務報表之編製範圍。

本合併財務報表主體包括本公司、Bionime Incorporated (B.V.I.)、Bionime GmbH、Bionime USA Corporation、Bionime Australia Pty Limited及華廣生物科技(深圳)有限公司(以下統稱「合併公司」)。本公司對上述子公司皆直接或間接持有具表決股份百分之五十以上，因此構成母子公司關係。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中消除。

(三)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併各公司分別以其功能性貨幣記帳。所有非遠期買賣合約之外幣交易依交易發生當日之匯率換算成當地貨幣列帳，資產負債表日之外幣債權債務依當日匯率換算為當地貨幣。因匯率變動而產生之實現或未實現外幣兌換損益，列為營業外收支。

合併財務報表之編製以新台幣為貨幣單位；Bionime GmbH之財務報表以瑞士法郎為功能性貨幣；Bionime USA Corporation及Bionime Incorporated (B.V.I.)之財務報表以美元為功能性貨幣；Bionime Australia Pty Limited之財務報表以澳幣為功能性貨幣；華廣生物科技(深圳)有限公司之財務報表以人民幣為功能性貨幣。以外幣為功能性貨幣之子公司財務報表編入合併財務報表時其資產負債科目按資產負債表日匯率、股東權益科目按原始交易當時匯率，損益科目按當年度平均匯率換算為新台幣。外幣財務報表換算所產生之兌換差額，則列為「累積換算調整數」並單獨列示於股東權益項下。

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

用途未受限制之現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者，列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(六)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(七)金融商品

1. 公平價值變動列入損益之金融資產或負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。合併公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關(例如債務人之信用等級改善)，則先前認列之金融資產減損金額藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。

(八)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用。續後，按個別項目比較，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)固定資產及折舊

固定資產以取得成本入帳。購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方式及殘值之變動，均視為會計估計變動。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

土地以外固定資產之折舊係依估計使用年限採平均法計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 機器設備：2~8年
- 模具設備：2~3年
- 運輸設備：5年
- 辦公及其他設備：3~5年
- 租賃改良物：2~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十)無形資產

除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。無形資產係電腦軟體成本及商標權，分別按三到五年及五年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十一)應付可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之認股權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債、嵌入式非權益衍生性商品負債及權益組成要素。計算可轉換公司債之負債組成要素，係參考與權益組成要素無關之類似負債公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認為權益組成要素－資本公積認股權。可轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認為當期損益。嵌入式衍生性金融負債則以公平價值衡量，其公平價值變動列入當期損益；債券持有人到期前轉換時，先調整帳列負債組成要素為轉換時應有之帳面價值，再以負債組成要素加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定買回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認為當期利益。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部份之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(十二)退 休 金

本公司原訂有勞工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。本公司依勞動基準法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原職工退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司採確定給付退休金辦法部分之退休金，以會計年度終了日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並按精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

採確定提撥退休辦法部分，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

列入合併之子公司並未訂有退休辦法，除依各該公司註冊地之勞動法律定期提撥退休金外，並無其他退休金給付義務。

(十三)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日屬民國九十七年一月一日(含)以後者，處理原則如下：

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包含服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 給與日之公平價值係以Hull & White結合Ritchken三項樹及Lattice model等評價模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

(十四)營業收入

營業收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)所得稅

所得稅之估計以會計所得調整永久性差異數後之餘額為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異其所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；與將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分為流動與非流動項目。

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因購置機器設備、研究發展及人才培訓所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併財務報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(十六)員工分紅及董監酬勞

本公司係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

(十七)每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以已發行之普通股流通在外加權平均股數計算。因盈餘及資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。若前開情況之增資基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦予追溯調整。

本公司發行之可轉換公司債、員工認股權憑證及尚未經股東會決議得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十八)營運部門資訊之揭露

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計變動對合併公司民國一〇〇年度之稅後淨利及每股盈餘並無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，合併公司應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
現金及零用金	\$ 536	581
外幣存款及活期存款	166,549	421,606
定期存款	<u>64,836</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 231,921</u></u>	<u><u>422,187</u></u>

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收票據	\$ 4,977	4,817
應收帳款	<u>297,791</u>	<u>283,096</u>
	302,768	287,913
減：備抵減損損失	<u>(1,802)</u>	<u>(1,837)</u>
	<u><u>\$ 300,966</u></u>	<u><u>286,076</u></u>

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)存貨淨額

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之存貨明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
製成品	\$ 78,061	64,942
減：備抵損失	<u>11,554</u>	<u>5,466</u>
小計	<u>66,507</u>	<u>59,476</u>
在製品	165,302	203,088
減：備抵損失	<u>6,662</u>	<u>9,783</u>
小計	<u>158,640</u>	<u>193,305</u>
原料	67,471	71,685
減：備抵損失	<u>2,703</u>	<u>3,076</u>
小計	<u>64,768</u>	<u>68,609</u>
	<u><u>\$ 289,915</u></u>	<u><u>321,390</u></u>

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 2,875	10,965
存貨報廢損失	21,046	3,790
存貨盤虧(盈)	(424)	191
出售下腳及廢料收入	<u>(3,881)</u>	<u>(3,170)</u>
列入營業成本	<u><u>\$ 19,616</u></u>	<u><u>11,776</u></u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，存貨均未提供作為擔保品。

(四)固定資產

合併公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度因購建資產之利息資本化金額分別為22,041千元及3,675千元，其利息資本化之利率分別為1.44%~1.95%及1.34%。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)無形資產

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度無形資產原始成本及累計攤銷明細如下：

1.原始成本

	商標權	電腦軟體	合計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 62,360	13,156	75,516
本期外購	-	6,645	6,645
本期轉出	-	(1,907)	(1,907)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>17,894</u>	<u>80,254</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ -	6,246	6,246
本期外購	62,360	6,910	69,270
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>13,156</u>	<u>75,516</u>

2.累計攤銷

	商標權	電腦軟體	合計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 4,797	5,342	10,139
本期認列攤銷金額	18,178	4,644	22,822
本期轉出	-	(1,788)	(1,788)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 22,975</u>	<u>8,198</u>	<u>31,173</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ -	2,611	2,611
本期認列攤銷金額	4,797	2,731	7,528
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 4,797</u>	<u>5,342</u>	<u>10,139</u>

本公司於民國一〇〇年三月十六日，以公司整體營運規劃及未來發展考量並增加公司競爭力，經董事會決議與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，本公司並支付美金2,000千元(折合新台幣62,360千元)取得其商標使用權。

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列無形資產攤銷費用分別為22,822千元及7,528千元，列於營業費用項下。

(六)短期借款

	101.12.31	100.12.31
銀行信用借款	<u>\$ 401,703</u>	<u>293,543</u>
未動用額度	<u>\$ 897,004</u>	<u>880,820</u>
利率區間	<u>1.0042%~2.7158%</u>	<u>1.39%~2.7975%</u>

合併公司之短期借款均為信用借款，皆無設定抵質押之情形。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)應付短期票券

	101.12.31	
	金 額	利率區間%
應付商業本票	\$ 45,000	1.1
減：未攤銷預付利息	(37)	
	<u>\$ 44,963</u>	
未動用之發行額度	<u>\$ 55,000</u>	

民國一〇一年度應付商業本票係由國際票券保證發行；一〇〇年度則無此交易。

(八)應付公司債

1.民國一〇一年十二月三十一日，本公司之可轉換公司債資訊如下：

	101.12.31
101年度國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 600,000
101年度國內第一次私募無擔保可轉換公司債	246,000
應付公司債折價	(22,509)
	<u>\$ 823,491</u>
負債組成要素－賣回權(帳列公平價值變動 列入損益之金融負債)	<u>\$ 2,580</u>
權益組成要素－轉換權(帳列資本公積－認股權)	<u>\$ 28,882</u>
	<u>101年度</u>
負債組成要素－賣回權之公平價值變動列入 評價損失金額	<u>\$ -</u>
利息費用	<u>\$ 15,330</u>

2.截至民國一〇一年十二月三十一日止，上開可轉換公司債並無轉換之情事。

3.本公司於民國一〇一年發行之國內第一次無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

- (1)發行總額：600,000千元。
- (2)發行期間：三年(民國一〇一年一月六日至民國一〇四年一月六日)。
- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換期間：自發行之日起滿二年之翌日至到期日前十日止。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (5)轉換價格及其調整：本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇〇年十二月二十九日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以110%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格定為每股新台幣100元。另民國一〇一年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇一年七月二十一日調整為每股新台幣95.6元。
- (6)債券持有人之賣回權：本轉換公司債以發行後屆滿二年之日(民國一〇三年一月六日)為債權人提前賣回本債券之賣回基準日，債權人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換債贖回。本公司受理賣回情形，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

(7)本公司之提前贖回權：

本轉換債於自發行起滿二年之翌日(民國一〇三年一月七日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇三年十一月二十七日)止，本公司普通股股票在交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之五十(含)以上，或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

項 目	
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 597,013
發行時公司債公平價值	(570,732)
發行時嵌入式非權益衍生性商品	(2,580)
權益組成項目-認股權	<u>\$ 23,701</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.本公司於民國一〇一年發行之國內第一次私募無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

- (1)發行總額：246,000千元。
- (2)發行期間：三年(民國一〇一年二月二十九日至民國一〇四年二月二十九日)。
- (3)票面利率：1.5%。
- (4)還本付息日期及方式：本轉換債應於自本轉換債發行日(含)屆滿一年之日起每年期滿付息一次及本轉換債到期日付息。若本轉換債於非本轉換債發行日(含)屆滿週年之日經轉換或贖回者，則利息應1年以365日為計算基礎，並以實際經過之日數計算。除本轉換債之持有人依本辦法第十一條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權，到期時應依債券面額加計應付而未付之利息於到期日以現金一次償還。
- (5)轉換期間：自發行之日起滿二年之翌日至到期日前十日止。
- (6)轉換價格及其調整：本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇一年二月十五日為轉換價格訂定基準日(以下簡稱「定價日」)，應以以下兩者孰高者：(1)定價日(不含)前一、三或五個交易日擇一計算本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價孰高擇一，或(2)定價日(不含)前三十個交易日本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，作為基準計算價格。再乘以不低於102%之轉換率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。定價日(不含)前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設為除權或除息後價格。本轉換債轉換價格於決定後，在本轉換債發行日(不含)前，如遇有除權或除息者，應依本辦法第十二條第(二)項所訂轉換價格調整公式調整之。本轉換債轉換價格定為每股本公司普通股新台幣101元。另民國一〇一年度宣告配發現金股利，致轉換價格依除息基準日民國一〇一年七月二十一日調整為每股本公司普通股新台幣96.5元。
- (7)債券持有人之賣回權：本債券持有人無賣回權。
- (8)本公司之贖回權：本私募轉換公司債無贖回權。

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

<u>項</u>	<u>目</u>	
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$	246,000
發行時公司債公平價值		(240,819)
發行時嵌入式非權益衍生性商品		-
權益組成項目-認股權	\$	<u><u>5,181</u></u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)長期借款

貸款銀行	內 容 及 契 約 期 間	101.12.31		100.12.31	
		金 額	利 率%	金 額	利 率%
彰化銀行	100.9.15~115.9.14，自103年10月起開始還款，每個月為一期，共144期	\$ 1,100,000	1.44	\$1,100,000	1.34
	減：一年內到期部份	-		-	
		<u>\$ 1,100,000</u>		<u>\$1,100,000</u>	

民國一〇一年十二月三十一日之借款餘額，未來年度應償還情形如下：

期間	金額
102.1.1~102.12.31	\$ -
103.1.1~103.12.31	22,917
104.1.1~104.12.31	91,667
105.1.1~105.12.31	91,667
106.1.1~106.12.31	91,667
107.1.1以後	802,082
	<u>\$ 1,100,000</u>

上述長期借款提供固定資產作為擔保情形請詳附註六。

(十)退休金

Bionime Incorporated (B.V.I.)、Bionime GmbH、Bionime Australia Pty Limited、Bionime USA Corporation及華廣生物科技(深圳)有限公司未訂定職工退休辦法。除依當地法令提撥退休養老保險金，並無其他退休金給付義務。

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之確定給付制退休金辦法下退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ (239)	(265)
非既得給付義務	(1,555)	(2,344)
累積給付義務	(1,794)	(2,609)
未來薪資增加之影響數	(1,123)	(1,204)
預計給付義務	(2,917)	(3,813)
退休基金資產公平價值	1,407	1,393
提撥狀況	(1,510)	(2,420)
未認列過渡性淨給付義務	861	947
未認列退休金損(益)未攤銷餘額	1,121	2,192
補列之應計退休金負債	(859)	(1,935)
期末應計退休金負債	<u>\$ (387)</u>	<u>(1,216)</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

淨退休金成本組成項目如下：

	101年度	100年度
服務成本	\$ -	-
利息成本	76	67
退休基金資產預期報酬	(28)	(31)
攤銷及遞延數	199	154
淨退休金成本	<u>\$ 247</u>	<u>190</u>

重要精算假設如下：

	101年度	100年度
折現率	1.75 %	2.00 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	3.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75 %	2.00 %

合併公司退休金費用明細如下：

	101年度	100年度
當期認列退休金費用		
確定給付辦法下之淨退休金成本	\$ 247	190
確定提撥辦法下之淨退休金成本	14,274	10,837
	<u>\$ 14,521</u>	<u>11,027</u>

(十一)員工認股權

- 1.截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司發行員工認股選擇權憑證情形如下
(每股認購價格為新台幣元)：

種類	發行日期	發行單位數 (單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股 認購價格	調整 後每股 認購價格
九十九年員工認 股權憑證	100.8.31	1,000,000	100.8.31~ 105.8.30	100.8.31~ 102.8.30	\$ 109	104.2
一〇〇年員工認 股權憑證	100.8.31	1,000,000	100.8.31~ 104.8.30	100.8.31~ 102.8.30	109	104.2
一〇一年員工認 股權憑證	101.9.5	2,000,000	101.9.5~ 105.9.4	101.9.5~ 103.9.4	72.9	72.9

- 2.本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度因股份基礎給付交易所認列之費用及相對
之資本公積分別為15,078千元及4,347千元，帳列營業費用項下。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.本公司採用Hull & White結合Ritchken三項樹及Lattice model等選擇權評價模式估計給與日員工認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

	九十九年員工 認股選擇權計畫	一〇〇年員工 認股選擇權計畫	一〇一年員工 認股選擇權計畫
預期股利率	1.5 %	1.5 %	1.5 %
預期價格波動性	33.16 %	33.16 %	22.01 %
無風險利率	1.0731 %	1.0335 %	0.9015 %
存續期間	5年	4年	4年
市價	26.485~28.594元	25.085~25.993元	11.135~11.339元

4.此等員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	100年度		100年度	
	數 量	加權平均 行使價格	數 量	加權平均 行使價格
期初流通在外	2,000,000	\$ 109.0	-	-
本期給與	2,000,000	72.9	2,000,000	109.0
本期行使	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>4,000,000</u>		<u>2,000,000</u>	-
期末仍可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(十二)所得稅

合併公司之營利事業所得稅須分別以各子公司主體為申報單位，不得合併申報。各公司之營利事業所得稅稅率為0%~42.84%。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

依據原促進產業升級條例之規定，符合其條件之新興重要策略性產業屬製造業及其相關技術服務業新投資創立或增資擴廠者，得就其新增所得連續五年免徵營利事業所得稅。本公司民國九十五年增資擴展設備之投資計畫，經獲核發完成證明，相關投資計畫產品產生之所得自民國九十九年一月一日起開始適用此項租稅優惠。

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用組成如下：

	101年度	100年度
當 期	\$ 27,150	32,688
遞 延	3,295	3,760
未分配盈餘加徵10%	805	-
	<u>\$ 31,250</u>	<u>36,448</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用主要由下列項目之所得稅影響數組成：

	101年度	100年度
稅前淨利依法定稅率17%計算之所得稅費用	\$ 11,117	36,645
因子公司稅率不同產生之稅額差異	(27,331)	(21,035)
以前年度遞延所得稅資產調整數	260	5,487
遞延所得稅資產備抵評價調整數	52,197	28,790
未分配盈餘加徵10%	805	-
其他依稅法調整之稅額影響數	1,740	145
五年免稅所得稅影響數	(8,153)	(13,930)
前期所得稅費用低估	615	346
所得稅費用	<u>\$ 31,250</u>	<u>36,448</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之遞延所得稅資產(負債)主要由下列暫時性差異及各項抵減之所得稅影響數組成：

	101.12.31	100.12.31
遞延所得稅資產－流動：		
備抵存貨跌價損失	\$ 1,626	2,451
未實現兌換損失	367	436
備抵呆帳超限	812	812
退休金超限	123	80
未實現聯屬公司間銷貨毛利	9,983	7,238
備抵銷貨退回及折讓	59	-
投資抵減	<u>4,756</u>	<u>3,335</u>
	17,726	14,352
遞延所得稅資產備抵評價	<u>(1,281)</u>	<u>(1,672)</u>
遞延所得稅資產淨額－流動		
(列入預付款項及其他流動資產)	<u>\$ 16,445</u>	<u>12,680</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ -	7,060
虧損扣除	102,542	49,954
累積換算調整數	<u>1,441</u>	<u>417</u>
	103,983	57,431
遞延所得稅資產備抵評價	<u>(102,542)</u>	<u>(49,954)</u>
	<u>1,441</u>	<u>7,477</u>
遞延所得稅負債－非流動：		
遞延所得稅資產淨額－非流動	<u>\$ 1,441</u>	<u>7,477</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依據原促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以抵減當年度應納所得稅之半數，其未抵減餘額可遞延至以後四年內抵減，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未抵用之稅額，明細如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>
98年度	\$ <u>4,756</u>	一百零二年度

截至民國一〇一年十二月三十一日止，合併公司虧損扣除之情形如下：

Bionime USA Corporation		
<u>發生年度</u>	<u>可扣除金額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>
97年度(申報數)	\$ 14,175	一百一十七年度
98年度(申報數)	13,250	一百一十八年度
99年度(申報數)	19,481	一百一十九年度
100年度(申報數)	73,355	一百二十年度
101年度(估計數)	<u>137,186</u>	一百二十一年度
	<u>\$ 257,447</u>	

兩稅合一相關資訊：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>37,609</u>	<u>179,582</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>16,970</u>	<u>9,249</u>
	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.83%(預計)</u>	<u>14.58%(實際)</u>

本公司營利事業所得稅結算申報業經主管稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度。

(十三)股東權益

1.股本

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日額定股本皆為500,000千元(其中皆保留60,000千元供認股權憑證行使之用)，實收資本額皆為439,468千元，每股面額10元，皆為普通股。

民國一〇〇年六月九日股東常會決議以資本公積轉增資39,952千元，發行新股約3,995千股。此項增資案已於民國一〇〇年六月二十八日申報主管機關生效，並以民國一〇〇年七月三十日為增資基準日，相關增資事宜業已完成。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因股份基礎給付交易所認列之資本公積分別為19,425千元及4,347千元。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 盈餘分派

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

- 一、依法提繳所得稅款。
- 二、彌補以往年度虧損。
- 三、提存百分之十為法定盈餘公積。
- 四、依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積。
- 五、員工紅利，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不低於百分之一點五。
- 六、董監事酬勞，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不高於百分之三。
- 七、扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

前項員工分配股票紅利對象，得含括符合職級、績效等一定條件之從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

本公司於民國一〇一年六月十五日及一〇〇年六月九日分別經股東會決議分配民國一〇〇年度及九十九年度盈餘如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ <u>3.6</u>	\$ <u>3.0</u>
員工紅利-現金	\$ 9,672	8,921
董監酬勞	2,740	1,944
	\$ <u>12,412</u>	\$ <u>10,865</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司以截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止之稅後淨利乘上本公司章程所定分配成數範圍內(員工紅利成數分別為3.5%及6.0%，董監酬勞分配成數分別為1%及1.7%)，估計員工紅利金額分別為1,076千元及9,672千元，董監酬勞分別為307千元及2,740千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司民國一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

5.股利政策

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，將保留盈餘以股票股利及現金股利方式分配予股東，其中現金股利比率不得低於股票股利總額百分之五。

(十四)每股盈餘

	101年度		100年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(元)				
本期淨利	\$ <u>65,397</u>	<u>34,147</u>	<u>215,559</u>	<u>179,111</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>43,947</u>	<u>43,947</u>	<u>43,947</u>	<u>43,947</u>
	\$ <u>1.49</u>	<u>0.78</u>	<u>4.90</u>	<u>4.08</u>
稀釋每股盈餘(元)				
加權平均流通在外股數(千股)	43,947	43,947	43,947	43,947
一員工紅利分配股數(註1)	<u>77</u>	<u>77</u>	<u>146</u>	<u>146</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均 流通在外股數(千股)	<u>44,024</u>	<u>44,024</u>	<u>44,093</u>	<u>44,093</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>1.49</u>	<u>0.78</u>	<u>4.89</u>	<u>4.06</u>

(註1)：本公司係股票上市掛牌公司，係以資產負債表日及股東會決議前一日收盤價並考量除權息之影響數，計算員工分紅之稀釋股數。

(註2)：員工認股權及可轉換公司債因不具稀釋作用，故皆不擬列入稀釋每股盈餘之計算中。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)金融商品資訊

1.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊下：

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 231,921	231,921	422,187	422,187
應收票據及帳款	300,966	300,966	286,076	286,076
其他金融資產－流動	4,104	4,104	17,348	17,348
存出保證金	3,969	3,969	3,587	3,587
金融負債：				
銀行借款	401,703	401,703	293,543	293,543
應付短期票券	44,963	44,963	-	-
應付票據及帳款	116,639	116,639	154,110	154,110
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動	2,580	2,580	-	-
應付設備款	19,960	19,960	30,755	30,755
應付費用及其他流動負債	115,400	115,400	167,572	167,572
長期借款	1,100,000	1,100,000	1,100,000	1,100,000
應付公司債	823,491	823,491	-	-

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收票據及帳款、其他金融資產－流動、應付票據及帳款、銀行借款、應付短期票券、應付設備款與應付費用及其他流動負債。
- (2)金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)長期借款因係另付利息，故以其借款金額為其公平價值。
- (4)應付公司債之公平價值，係採用評價方式估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品於訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。惟該公平價值不代表本公司未來現金流出數。
- (5)存出保證金因未另收利息，故以帳面價值為其公平價值。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 231,921	-	422,187	-
應收票據及帳款	-	300,966	-	286,076
其他金融資產－流動	-	4,104	-	17,348
存出保證金	3,969	-	3,587	-
金融負債：				
銀行借款	-	401,703	-	293,543
應付短期票券	-	44,963	-	-
應付票據及帳款	-	116,639	-	154,110
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動	-	2,580	-	-
應付設備款	-	19,960	-	30,755
應付費用及其他流動 負債	-	115,400	-	167,572
長期借款	-	1,100,000	-	1,100,000
應付公司債	-	823,491	-	-

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司並未持有以公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產之權益證券，因此合併公司並未暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、銀行存款及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司主要客戶雖顯著集中於數個客戶進行交易，但已定期評估客戶財務狀況，適時調整給予之授信額度及期間。

(3)流動風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)利率變動

合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。依民國一〇一年十二月三十一日短期及長期借款餘額計算，市場利率每增加1%，將增加合併公司未來一年淨現金流出15,017千元。

本公司所發行之可轉換公司債係依固定利率，並無市場利率變動而產生重大之現金流量風險。另，本公司普通股市價波動會影響未來贖回之現金流量，於債權人行使轉換權時，將減少未來贖回可轉債之現金流量。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
黃椿木	本公司之董事長
全體董事、監察人、總經理及副總經理	合併公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

本公司與關係人黃椿木先生簽訂專利技術授權合約書，契約期間為簽約日(民國九十三年六月三十日)起至專利期滿止(民國一百一十二年四月十七日)，契約定義以美國10/354684及美國10/462904申請案授權本公司無償使用。

(三)主要管理階層薪資總額

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
薪資	\$ 20,623	25,958
獎金及特支費	947	1,082
員工紅利	242	3,595

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳附註四(十三)「股東權益」項下之說明。

六、抵質押之資產：

合併公司提供抵質押之資產帳面價值如下：

<u>抵押資產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
土地	銀行長期借款擔保	\$ <u>1,420,840</u>	<u>1,420,840</u>

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司已簽約尚未到期支付之重大工程合約款及設備款合計分別為286,381千元及20,121千元。

(二)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司已開立尚未使用之信用狀各為2,427千元及4,324千元。

(三)合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日已簽訂之租賃契約，未來年度應支付租金如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>金</u> <u>額</u>
102.1.1~102.12.31	\$ 18,315
103.1.1~103.12.31	<u>1,417</u>
	<u>\$ 19,732</u>

(四)本公司於民國一〇一年三月與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，依合約規定，未來年度應支付權利金如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>金</u> <u>額</u>
102.1.1~102.12.31	\$ 88,740
103.1.1~103.12.31	133,110
104.1.1~104.12.31	177,480
105.1.1~105.12.31	177,480
106.1.1~106.12.31	207,060
107.1.1以後	<u>798,660</u>
	<u>\$ 1,582,530</u>

註：合約載明本公司與美國奇異公司任一方均可於民國一〇三年十二月三十一日後，以書面通知對方於次年度起終止上述品牌授權合作契約。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

功能別 性質別	101年度			100年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用(註)	199,574	203,075	402,649	193,528	195,759	389,287
勞健保費用	15,824	18,065	33,889	9,398	15,674	25,072
退休金費用	8,392	6,129	14,521	5,117	5,910	11,027
其他用人費用	9,537	7,219	16,756	6,395	7,707	14,102
折舊費用	57,291	18,833	76,124	39,613	23,633	63,246
攤銷費用	434	23,530	23,964	47	8,488	8,535

(註)民國一〇一年度及一〇〇年度之薪資費用包含員工紅利及董監酬勞合計數分別計1,383千元及12,412千元。

(二)重分類

民國一〇〇年度合併財務報表若干金額為配合民國一〇一年度之表達方式已做適當重分類，該重分類對合併財務報表之表達並無重大影響。

(三)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31			100.12.31		
	外幣(千元)	匯 率	新台幣	外幣(千元)	匯 率	新台幣
<u>金融資產</u>		(註)			(註)	
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD	5,894	29.09 \$ 171,469	USD	7,706	30.31 \$ 233,578
歐元	EUR	2,181	38.52 84,011	EUR	5,447	39.33 213,676
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD	5,976	29.09 \$ 173,838	USD	4,197	30.31 \$ 127,203
歐元	EUR	1,554	38.52 59,859	EUR	1,969	39.23 77,250

(註)係分別為民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日上海商銀買入賣出平均匯率。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)採用IFRSs揭露事項：

1.合併公司依原行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由陳慧真經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段：(99年1月1日至100年12月31日) ◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組 ◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門 會計部門 會計部門 會計部門 會計部門、稽核室與 資訊部門	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2.準備階段：(100年1月1日至101年12月31日) ◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策 ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎調整相關資訊系統及內部控制	會計部門 會計部門 會計部門、稽核室與 資訊部門	已完成 已完成 已完成
3.實施階段：(101年1月1日至102年12月31日) ◎測試相關資訊系統之運作情形 ◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表 及比較財務報表 ◎依IFRSs編製財務報表	資訊部門 會計部門 會計部門	積極進行中 積極進行中 積極進行中

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 謹就合併公司初步評估目前會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1) 民國101年1月1日合併資產負債調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)	1,074,300	(12,680)	1,061,620
固定資產(D)	1,688,844	(44,655)	1,644,189
無形資產(B)	66,324	(947)	65,377
其它資產(A)及(D)	21,513	57,335	78,848
資產總計	2,850,981	(947)	2,850,034
流動負債(C)	664,684	4,429	669,113
長期付息負債	1,100,000	-	1,100,000
其它負債(B)	1,216	1,341	2,557
負債合計	1,765,900	5,770	1,771,670
股本	439,468	-	439,468
資本公積	428,246	-	428,246
保留盈餘(B)、(C)及(E)	220,390	(9,740)	210,650
累積換算調整數(E)	(2,035)	2,035	-
未認列為退休金之淨損失(B)	(988)	988	-
股東權益合計	1,085,081	(6,717)	1,078,364
負債及股東權益合計	2,850,981	(947)	2,850,034

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)民國101年12月31日合併資產負債調節表

單位:千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)	922,982	(16,445)	906,537
固定資產(D)	2,608,384	(189,085)	2,419,299
無形資產(B)	49,940	(859)	49,081
其它資產(A)及(D)	50,869	205,530	256,399
資產總計	3,632,175	(859)	3,631,316
流動負債(C)	707,328	5,556	712,884
長期付息負債	1,923,491	-	1,923,491
其它負債(B)	387	1,124	1,511
負債合計	2,631,206	6,680	2,637,886
股本	439,468	-	439,468
資本公積	472,206	-	472,206
保留盈餘(B)、(C)及(E)	96,328	(9,574)	86,754
累積換算調整數(E)	(7,033)	2,035	(4,998)
股東權益合計	1,000,969	(7,539)	993,430
負債及股東權益合計	3,632,175	(859)	3,631,316

(3)民國101年度合併損益調節表

單位:千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	1,435,022		1,435,022
營業成本(C)	808,812	1,349	810,161
營業毛利	626,210	(1,349)	624,861
營業費用(B)及(C)	555,345	(1,515)	553,830
營業淨利	70,865	166	71,031
營業外收入及利益	17,334		17,334
營業外支出及費用	22,802		22,802
稅前淨利	65,397	166	65,563
所得稅費用	31,250		31,250
稅後淨利	34,147	166	34,313
歸屬：			
母公司	34,147	166	34,313

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)各項調節說明

- (A)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則之遞延所得稅資產一流動，重分類至遞延所得稅資產-非流動之金額分別為12,680千元及16,445千元。
- (B)合併公司提供予員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列為保留盈餘之調整減少金額計3,276千元，並將應計退休金負債調整增加1,341千元，減少遞延退休金成本947千元及減少未認列為退休金成本之淨損失988千元。另因我國會計準則於精算假設有關之未認列損益攤銷不同於IFRSs，民國一〇一年度並因此調整減少退休金費用1,293千元。截至民國一〇一年十二月三十一日之保留盈餘累積影響數為1,983千元(應計退休金負債增加1,124千元及遞延退休金成本減少859千元)。
- (C)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日分別調減保留盈餘4,429千元及5,556千元。
- 另，民國一〇一年度因累積帶薪假預期成本差異調整增加薪資費用之金額為1,127千元(其中營業費用調整減少222千元，營業成本調整增加1,349千元)。
- (D)合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依現行會計政策原帳列不動產、廠房及設備項下之預付設備款依IFRSs將性質重分類為長期預付款項之金額分別為44,655千元及189,085千元。
- (E)合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計2,035千元。
- (F)合併公司民國一〇一年十二月三十一日採用IFRSs與我國會計準則影響金額為(9,574)千元，其中民國一〇一年一月一日轉換日依IFRSs影響保留盈餘金額為(9,740)千元，民國一〇一年度採用IFRSs稅後淨利影響金額為166千元。其明細說明請詳上述各項調節說明。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- (1)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
 - (2)合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
 - (3)對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
 - (4)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於保留盈餘。
- 4.合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、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：

股數：千股

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 末				期 中 最 高 持 股		備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	股 數	持股比例	
本公司	Bionime GmbH	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	註1	12,085	100	12,085	註1	100	註3、4
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	3.09	129,579	100	129,579	3.09	100	註3、4
本公司	Bionime USA Corporation	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	850	-	100	-	850	100	註3、4
本公司	Bionime Australia Pty Limited	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	註2	392	100	392	註2	100	註3、4

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註1：係於瑞士設立之有限公司。

註2：係於澳洲設立之有限公司。

註3：股票未公開交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

註4：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他的約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	廠辦大樓土建工程(帳列未完工程)	101.1.12 (簽約日)	608,927	截至101.11.05止已付訖	中宇環保工程(股)公司、麗明營造(股)公司	非關係人	-	-	-	-	-	建置自有廠辦大樓	
本公司	廠辦大樓機電工程(帳列未完工程)	101.4.9 (簽約日)	344,860	截至102.03.05止已付訖	中宇環保工程(股)公司、聖暉工程科技(股)公司	非關係人				-		建置自有廠辦大樓之機電工程	

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間		餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨	(252,199)	(19)%	貨出90天	無可供比較	無顯著差異	62,339	15 %	註
本公司	Bionime USA Corporation	採權益法評價之被投資公司	(銷)貨	(200,672)	(15)%	貨出120天	"	"	120,275	28 %	註

註：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Bionime USA Corporation	採權益法評價之被投資公司	120,275 (註1)	1.83	76,619	積極改善應收帳款週轉率	4,419	-

註1：已沖銷長期投資貸方餘額29,731千元。

註2：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

9. 從事衍生性商品交易：無。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益		備註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比率	帳面金額		投資(損)益	備註	
本公司	Bionime GmbH	瑞士	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	CHF300	CHF300	註1	100.00%	12,085	1,066	1,066	註4	
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	英屬維京群島	控股公司	USD3,090	USD3,090	3.09	100.00%	129,579	34,173	34,173	註4	
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	中國廣東省深圳市	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	USD850	USD850	註2	100.00%	73,371	22,777	22,777	註4	
本公司	Bionime USA Corporation	美國	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	USD8,500	USD6,500	850	100.00%	-	(145,788)	(145,788)	註4	
本公司	Bionime Australia Pty Limited	澳洲	瑞特血糖儀及測試片買賣業務等	AUD350	AUD350	註3	100.00%	392	(72)	(72)	註4	

註1：係於瑞士設立之有限公司。

註2：係於大陸設立之有限公司。

註3：係於澳洲設立之有限公司。

註4：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

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 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	註1	73,371	100.00	73,371	註2

註1：係於大陸設立之有限公司。

註2：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間		餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Bionime Incorporated (B.V.I.)	本公司	母子公司	進貨	252,199	100 %	-	無可供比較	無顯著差異	(62,339)	(100)%	註

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	母子公司	(銷)貨	(180,816)	(67)%	-	"	"	47,328	74 %	註
Bionime USA Corporation	本公司	母子公司	進貨	200,672	99 %	-	"	"	(150,006)	(100)%	註
華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	母子公司	進貨	180,816	64 %	-	"	"	(47,328)	(88)%	註

註：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	母子公司	47,328	4.43	-	-	30,047	-

註：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
華廣生物科技(深圳)有限公司	瑞特血糖測試儀及測試片買賣業務等	US\$850	註1	US\$850	US\$-	-	US\$850	100 %	22,777	73,371	-

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
US\$850 (NT\$ 27,520)	US\$850 (NT\$ 27,520)	NT\$ 600,581

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

3.與大陸被投資公司間重大交易事項：

本公司民國一〇一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，於編製合併報表時業已沖銷，請詳附註十一(一)及(四)項下說明。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Bionime Incorporated	1	銷貨	252,199	註三	17.57 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	200,672	註三	13.98 %
0	本公司	Bionime Australia Corporation	1	銷貨	312	註三	0.02 %
1	Bionime Incorporated	本公司	2	進貨	252,199	註三	17.57 %
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	進貨	200,672	註三	13.98 %
4	Bionime Australia Corporation	本公司	2	進貨	312	註三	0.02 %
0	本公司	Bionime Incorporated	1	應收帳款	62,339	註三	1.72 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收帳款	120,275	註三	3.31 %
0	本公司	Bionime Austialia Corporation	1	應收帳款	(112)	註三	(0.01)%
1	Bionime Incorporated	本公司	2	應付帳款	62,339	註三	1.72 %
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	應付帳款	120,275	註三	3.31 %
4	Bionime Australia Corporation	本公司	2	應付帳款	(112)	註三	(0.01)%
0	本公司	Bionime GmbH	2	應付費用及其他流動負債	8,741	無可供比較	0.24 %
2	Bionime GmbH	本公司	2	其他應收款	8,741	無可供比較	0.24 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	勞務費	23,485	無可供比較	1.64 %
2	Bionime GmbH	本公司	2	勞務收入	23,485	無可供比較	1.64 %
0	本公司	Bionime GmbH Bionime USA Corporation	1	其他應收款	2,038	註三	0.06 %
2	Bionime GmbH、Bionime USA Corporation	本公司	2	其他應付款	2,038	註三	0.06 %
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	銷貨	180,816	無可供比較	12.60 %
5	華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated	3	進貨	180,816	無可供比較	12.60 %
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	應收帳款	47,328	無可供比較	1.30 %
5	華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated	3	應付帳款	47,328	無可供比較	1.30 %

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇〇年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Bionime Incorporated	1	銷貨	230,250	註三	15.41 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	銷貨	362	註三	0.02 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	208,900	註三	13.98 %
0	本公司	Bionime Australia Corporation	1	銷貨	160	註三	0.01 %
1	Bionime Incorporated	本公司	2	進貨	230,250	註三	15.41 %
2	Bionime GmbH	本公司	2	進貨	362	註三	0.02 %
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	進貨	208,900	註三	13.98 %
4	Bionime Australia Corporation	本公司	2	進貨	160	註三	0.01 %
0	本公司	Bionime Incorporated	1	應收帳款	74,000	註三	2.60 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	應收帳款	69,882	註三	2.45 %
0	本公司	Bionime Australia Corporation	1	應收帳款	80	註三	0.01 %
1	Bionime Incorporated	本公司	2	應付帳款	74,000	註三	2.60 %
3	Bionime USA Corporation	本公司	2	應付帳款	69,882	註三	2.45 %
4	Bionime Australia Corporation	本公司	2	應付帳款	80	註三	0.01 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	應付費用及其他流動負債	8,450	無可供比較	0.30 %
2	Bionime GmbH	本公司	2	其他應收款	8,450	無可供比較	0.30 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	勞務費	19,952	無可供比較	1.33 %
2	Bionime GmbH	本公司	2	勞務收入	19,952	無可供比較	1.33 %
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	銷貨	140,118	無可供比較	9.38 %
5	華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated	3	進貨	140,118	無可供比較	9.38 %
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技(深圳)有限公司	3	應收帳款	34,367	無可供比較	1.21 %
5	華廣生物科技(深圳)有限公司	Bionime Incorporated	3	應付帳款	34,367	無可供比較	1.21 %

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：本公司銷售予關係人之價格因產品特性並無其他非關係人可供比較。對一般客戶之收款期間約為45~120天，對Bionime Incorporated(B.V.I.)、Bionime GmbH、Bionime USA Corporation及Bionime Australia Pty Limited之收款期間分別為90天、60天、120天及120天。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、營運部門資訊：

(一)一般性資訊

合併公司僅有一個應報導部門—生技部門。生技部門主要從事醫療器材批發、生物科技服務、藥品檢驗、精密儀器批發和醫療設備之製造等業務。

(二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司應報導部門之損益包含折舊與攤銷、所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及其他之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併損益表。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅後營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司營運部門資訊如下：

	生技部門	
	101年度	100年度
收入		
來自外部客戶收入	\$ 1,435,022	1,476,543
部門間收入	-	-
利息收入	3,548	1,886
收入合計	<u>\$ 1,438,570</u>	<u>1,478,429</u>
利息費用	<u>\$ 13,730</u>	<u>5,469</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 100,088</u>	<u>71,781</u>
部門利益	<u>\$ 34,147</u>	<u>179,111</u>
部門資產	<u>\$ 3,632,175</u>	<u>2,850,981</u>
部門負債	<u>\$ 2,631,206</u>	<u>1,765,900</u>

(二)企業整體資訊

1.產品別資訊

合併公司主要產業部門係經營血糖儀及試片製造與銷售之生技部門。因該部門之營業收入、營業利益及所使用之可辨認資產均佔營業收入、營業利益及總資產百分之九十以上，故屬單一產品別。

華廣生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地 區	101年度	100年度
美 國	\$ 279,981	313,410
瑞 士	207,313	272,517
中 國	294,762	219,479
其他國家	652,966	671,137
	<u>\$ 1,435,022</u>	<u>1,476,543</u>

非流動資產：

地 區	101.12.31	100.12.31
臺 灣	\$ 2,702,245	1,760,433
其他國家	4,648	7,824
	<u>\$ 2,706,893</u>	<u>1,768,257</u>

3.重要客戶資訊

	101年度	100年度
合併公司總收入中來自生技部門之某客戶金額	<u>\$ 207,312</u>	<u>272,074</u>

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項評估

一、財務狀況

(一)財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100年度	101年度	差異	
			金額	%
流動資產	940,304	825,435	(114,869)	(12.22)
長期投資	168,910	142,056	(26,864)	(15.90)
固定資產	1,683,522	2,604,958	921,436	54.73
無形資產	66,324	49,940	(16,384)	(24.70)
其他資產	19,011	49,647	30,636	161.15
資產總額	2,878,071	3,672,036		
流動負債	649,200	688,468	39,268	6.05
長期負債	1,100,000	1,923,491	823,491	74.86
其他負債	43,790	59,108	15,318	34.98
負債總額	1,792,990	2,671,067		
股本	439,468	439,468	0	0
資本公積	428,246	472,206	43,960	10.27
累積盈餘(虧損)	220,390	96,328	(124,062)	(56.29)
股東權益總額	1,085,081	1,000,969		
增減變動分析說明：(前後期變動達 20%以上，且變動金額達新台幣 1 千萬元) (1) 固定資產增加：主係 101 年度因應營運成長，興建廠房所致。 (2) 無形資產減少：主係 101 年因與美國奇異公司簽訂品牌授權合約，逐年攤提至費用。 (3) 長期負債增加：主係 101 年度發行公私募可轉換公司債所致。 (4) 其他負債增加：主係 101 年度遞延貸項－聯屬公司間利益增加所致。 (5) 累積盈餘減少：主係 101 年度子公司營運不佳虧損所致。				

(二)對公司未來財務業務之可能影響：因應業務成長及建廠所需之資本支出，於101年度籌資完成之公私募可轉換公司債資金已陸續運用於自建廠辦大樓完畢。未來將視建廠實際資本支出需求及營運狀況，以銀行融資及公開市場募資之方式籌措運用等等。

(三)未來因應計畫：將於適當時機，於公開市場募資之方式，來改善財務結構。

二、財務績效

(一)經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100年度	101年度	增減金額	變動比例
				(%)
營業收入	1,370,560	1,366,125	(4,435)	(0.32)
減：銷貨退回及折讓	5,789	29,266	23,477	405.54
營業收入淨額	1,364,771	1,336,859	(27,912)	(2.05)
營業成本	739,010	789,900	50,890	6.89
營業毛利	610,601	530,812	(79,789)	(13.10)
營業費用	370,280	347,723	(22,557)	(6.09)
營業淨利	240,321	183,089	(57,232)	(23.81)
營業外收入及利益	20,528	7,737	(12,791)	(62.31)
營業外費用及損失	51,742	133,201	81,459	157.43
稅前淨利(損)	209,107	57,625	(151,482)	(72.44)
減：所得稅費用	29,996	23,478	(6,518)	(21.72)
稅後淨利(損)	179,111	34,147	(144,964)	(80.94)
增減變動分析說明：(前後期變動達 20%以上，且變動金額達新台幣 1 千萬元) (1)銷貨退回及折讓增加：主係 101 年度客戶銷貨退回較 100 年度大幅增加所致。 (2)營業淨利減少：主係產品毛利率下降所致。 (3)營業外收入及利益減少：主係兌換利益淨額較 100 年度減少所致。 (4)營業外費用及損失減少：主係長期投資損失增加所致。 (5)稅前淨利及稅後淨利減少：主係營利毛利下降及長期投資損失所致。				

(二)預期銷售數量與其依據：不適用。

(三)對公司未來財務業務之可能影響：對於子公司之虧損，主係各該轉投資所在之市場，其新進者通常須經3至5年之開發，屬市場前期開發期，致其投資效益尚未顯現。

(四)未來因應計畫：針對已投資之事業隨時掌握其業務及財務狀況，以即時提供必要之資源與協助。

三、現金流量分析

(一)現金流量變動分析

單位：新台幣千元

年初現金餘額 (100年12月31日)	全年來自營業 活動淨現金流量 (民國101年)	全年因投資及融 資活動淨現金流量 (民國100年)	現金剩餘數額 (民國101年12月31日)	現金不足額 之補救措施	
				投資 計畫	融資 計畫
266,066	12,790	(206,163)	72,693	-	-

100年度現金流量變動分析如下：

- i. 營業活動之現金流入12,790千元：主要係因營業活動後淨現金餘額。
 - ii. 投資活動之現金流出1,044,090千元：主要係用於建置廠辦大樓之資本支出。
 - iii. 融資活動之現金流入1,273,688千元：主要係發行公私募可轉換公司債募資流入。
- (二)現金不足額之補救措施及流動性分析：無現金不足額之情形。
- (三)未來一年現金流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完 成日期	所需資金 總額	預定資金運用情形							
			100 年度		101 年度				102 年度	
			第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季
土地	100 年 4Q	1,420,000	702,150	717,850	0	0	0	0	0	0
廠房	102 年 2Q	1,091,040	0	32,150	164,000	284,850	190,000	220,000	170,040	30,000
機器設備	102 年 2Q	283,360	0	0	0	0	50,000	50,000	80,000	103,360
合計		2,794,400	702,150	750,000	164,000	284,850	240,000	270,000	250,040	133,360

資金來源：發行國內第一次無擔保轉換公司債及私募無擔保轉換公司債共計新台幣846,000仟元，本次募集資金不足支應本次計劃部份，本公司將以自有資金或銀行融資支應之。

(二)預計可能產生效益

單位：仟支/新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	毛利	營業淨利
102	血糖檢測試片	300,000	220,000	880,000	396,000	140,800
103		600,000	600,000	2,400,000	1,058,400	408,000
104		600,000	600,000	2,340,000	1,029,600	397,800
105		600,000	600,000	2,340,000	1,029,600	397,800
106		600,000	600,000	2,280,000	980,400	387,600
107		600,000	600,000	2,280,000	980,400	387,600
108		600,000	600,000	2,250,000	967,500	382,500
109		600,000	600,000	2,250,000	967,500	382,500

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)本公司轉投資政策：

本公司轉投資政策由相關執行部門遵循內控制度-「投資循環」及「取得或處分資產處理程序」等辦法執行，上述辦法或程序並經董事會或股東會討論通過。

(二)轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來投資計畫：

本公司94年成立之瑞士子公司(Bionime GmbH)最近二年度均為營運獲利，而95年成立之大陸孫公司(華廣深圳)已於97年開始轉虧為盈，另97年成立之美國子公司(Bionime USA)及99年成立之澳洲子公司(Bionime Australia)尚於虧損階段，主係各該轉投資所在之市場，其新進者通常須經3至5年之開發，方能於市場佔有一席之地，故目前美國子公司(Bionime USA)及澳洲子公司(Bionime Australia)仍屬於市場前期開發期，致其投資效益尚未顯現；另本公司針對已投資之事業亦隨時掌握其業務及財務狀況，以即時提供必要之資源與協助。

(三)未來一年投資計畫：

本公司與GE公司簽訂品牌授權合約後，為配合營運需要，擬於美國東岸設立美國子公司之東岸辦事處，以協調與GE公司之合作事宜，因初期營運須大量資金，已於100年度增加投資美國子公司美金100萬元整。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司對於閒置資金大部份都存放於銀行定存孳息，因此帳上產生利息收入，然對營業收入及營業淨利之影響甚微。由於公司獲利逐年成長，100年之長期借款取得較優之利率，本公司未來亦將視金融利率變動適時予以調整資金運用情形。

(2)匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司營業收入主要係以美元及歐元計價，因此，一旦美元或歐元對台幣貶值將造成本公司獲利減少。為降低匯率變動對本公司損益造成影響，本公司財務部門亦隨時蒐集匯率資訊，注意國際匯市各主要貨幣之走勢及變化，以掌握匯率走勢，並與銀行保持良好之互動關係，俾能得到更廣泛的外匯訊息與較優惠的匯率報價。在策略上亦儘可能做到外幣資產與負債之平衡，以達自然避險之效果，降低匯率波動對本公司損益之影響。

(3)通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

國內外物價上漲將導致本公司採購成本提高，可能對本公司獲利產生不利之影響。然本公司之供應商不止一家，未來本公司將密切注意通貨膨脹情形，分別與不同供應商議價，以降低通貨膨脹對本公司造成之影響。

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

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

有關研發情形請詳伍、營運概況說明，本公司101年度之研發費用計100,040仟元，102年度預計之研發費用計97,985仟元，而影響未來研發成功之主要因素為研發人員之研發能力及對軟硬體系統技術之掌握，相信以本公司研發團隊長期累積之經驗，必將勝此重任，陸續規劃出具市場競爭力之產品。

(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

因應國內外機關對各項業務之處理準則陸續發佈修訂，本公司已積極配合辦理，目前對財務業務並無重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司一向重視研發能力之提昇，隨時注意產業之技術發展演變，並著手評估及研發各項產品以符合市場需求，評估短期內科技改變對公司財務業務尚無重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

截至年報刊印日為止，並未發生影響公司企業形象之重大事件。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

興建廠房方面，已於102年第一季~第二季陸續進行驗收、支付尾款及GMP廠房申請，本公司預估102年第三季將可投入量產。故本公司購買土地及興建廠房之可行性應屬無虞。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司並無進銷貨集中之情形。

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

本公司並無此情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司之營運多由執行單位提出計畫，再經管理階層核准，故已建立完整之運作模式。如有發生經營權改變，對本公司永續經營之影響尚屬有限。

(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：

本公司最近二年度及截至年報刊印日止尚無繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近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。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近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。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

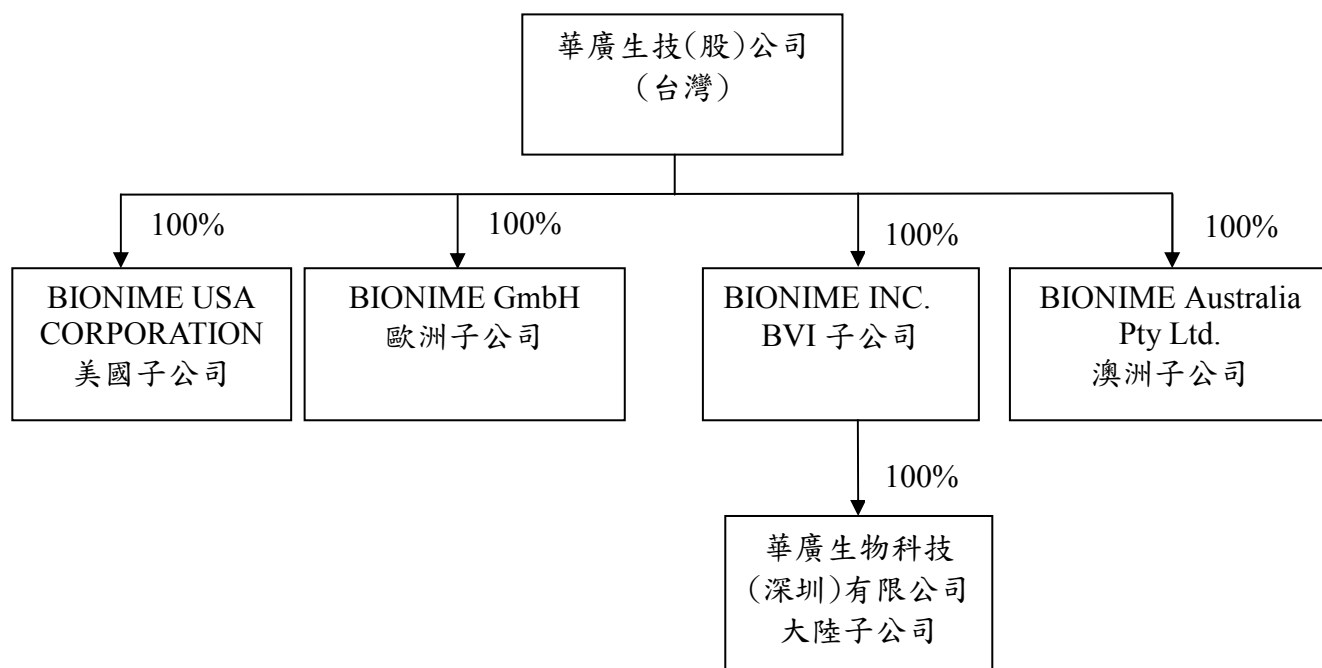
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖



2.關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地區	實收資本額	主要營業項目
Bionime Inc.	93.11	OMC Chambers, P.O. Box 3152, Road Town, Tortola, B. V. I.	USD3,090仟元	投資公司
華廣生物科技(深圳) 有限公司	94.12	深圳市寶安區龍華街道人民北路美 麗AAA大廈7層708	USD850仟元	貿易買賣業
Bionime GmbH	94.04	Tramstrasse 16 9442 Berneck / Switzerland	CHF300仟元	貿易買賣業
Bionime USA Corp.	97.02	10865 Rancho Beranrdo Rd, Suite 100 San Diego, CA	USD8,500仟元	貿易買賣業
Bionime Australia Pty Ltd	99.02	Level 7, York Street, Sydney NSW 2000 Australia	AUD350仟元	貿易買賣業

3.推定為有控制從屬關係者其相同股東資料：無

4.關係企業所營業務及其相互之關聯

行業別	關係企業名稱	與他關係企業經營業務之關聯
投資業	Bionime Inc.	為華廣(深圳)公司之母公司
買賣業	華廣生物科技(深圳)有限公司	為Bionime Inc.之轉投資公司
買賣業	Bionime GmbH	無
買賣業	Bionime USA Corp.	無
買賣業	Bionime Australia Pty Ltd	無

5.關係企業董事、監察人及總經理

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
Bionime Inc.	董事長	華廣生技股份有限公司 代表人：黃椿木	3.09	100%
華廣生物科技(深圳)有限公司	法人代表	Bionime Inc. 代表人：黃椿木	-(註1)	100%
Bionime GmbH	董事長	華廣生技股份有限公司 代表人：黃椿木	-(註2)	100%
Bionime USA Corp.	董事長	華廣生技股份有限公司 代表人：黃椿木	850	100%
Bionime Australia Pty Ltd	董事長	華廣生技股份有限公司 代表人：黃椿木	-(註3)	100%

註1：係於大陸設立之有限公司

註2：係於瑞士設立之有限公司

註3：係於澳洲設立之有限公司

(二)關係企業合併財務報表

本公司一〇一一年度依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

項 目	第一次私募可轉換公司債 發行日期: 101年2月29日				
私募有價證券種類	可轉換公司債				
股東會通過日期與數額	民國100年12月21日 ； 新台幣三億六千萬元整				
價格訂定之依據及合理性	本轉換債轉換價格之訂定，以民國101年2月15日為轉換價格訂定基準日(以下簡稱「定價日」)，應以以下兩者孰高者：(1)定價日（不含）前一、三或五個交易日擇一計算本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價孰高擇一，或(2)定價日（不含）前三十個交易日本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，作為基準計算價格。再乘以不低於102%之轉換率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。				
特定人選擇之方式	依證券交易法第四十三條之六規定辦理				
辦理私募之必要理由	為提升本公司之競爭優勢及拓展市場占有率，擬引進可增加本公司未來產品銷售額之策略性投資人，為本公司必要之長期發展策略。藉由應募人之加入可直間接打開客戶通路，以提升產品銷售數量，提高公司整體競爭力，擴大公司營收及淨利之大幅成長。為因應公司長期發展所需引進策略性投資夥伴規劃，且考量私募方式相對具迅速簡便之時效性及私募有價證券受限於三年內不得自由轉讓之規定，將可更為確保公司與策略性投資夥伴間之長期合作關係，故不採用公開募集而擬以私募方式發行有價證券。本計畫之執行預計將有強化公司競爭力、提升營運效能之效益，對股東權益亦將有正面助益				
價款繳納完成日期	101年2月29日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	奇異資本股權投資有限公司	第四十三條之六第二款	新台幣二億四千六百萬元	無	不適用
實際認購(或轉換)價格	依面額100%認購；轉換價格新台幣101元				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	依面額100%認購；轉換價格新台幣101元				
辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加…)	私募可轉換公司債二億四千六百萬元整，發行屆滿兩年後始能轉換，對股東權益暫無重大影響。				
私募資金運用情形及計畫執行進度	截至102年度第一季度為止，資金已運用完畢。				
私募效益顯現情形	由於目前廠辦大樓及生產機器設備截至年報刊印日止尚未建置完成，故尚未產生效益。				

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

華廣生技股份有限公司



董事長：黃椿木



