

股票代號：4737

資訊申報之網址：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.bionime.com>

BIONIME

華廣生技股份有限公司

Bionime Corporation

一〇八年度股東年報

刊印日期：中華民國一〇九年五月十五日 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：陳慧真

職 稱：財務部資深經理

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) 6636-5566

四、最近年度財務報告簽證會計師：

會計師姓名：張字信、吳俊源

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.tw>

目錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介	4
參、公司治理報告.....	6
肆、募資情形	46
一、資本及股份	46
二、公司債辦理情形.....	52
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.....	54
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	54
八、資金運用計劃執行情形	54
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	76
六、重要契約	77
陸、財務概況	78
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	78
二、最近五年度財務分析	82
三、監察人查核報告書	86
四、最近年度財務報告	86
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財報告	86
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.....	86
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	212
一、財務狀況	212
二、財務績效	213

三、現金流量	214
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	214
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	214
六、風險事項分析評估	215
七、其他重要事項.....	217
捌、特別記載事項.....	218
一、關係企業相關資料	218
二、私募有價證券辦理情形	221
三、子公司持有或處分本公司股票情形	221
四、其他必要補充說明事項	221
玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項	221

壹、致股東報告書

一、108年度營運成果

(一) 108年度營業計畫實施結果: (單位:新台幣仟元)

年度	108年度	107年度	增減數	%
營業收入淨額	2,172,923	2,007,222	165,701	8.26%
營業毛利	948,418	916,999	31,419	3.43%
營業費用	792,147	676,448	115,699	17.10%
營業淨利	156,271	240,551	(84,280)	-35.04%
稅後純益	106,711	127,892	(21,181)	-16.56%

(二) 兩年度合併財務結構及獲利能力分析：

項目		年度	108年度	107年度
財務結構	負債佔資產比率(%)		53.52	56.57
	長期資金佔固定資產比率(%)		113.08	115.53
獲利能力	資產報酬率(%)		2.93	3.39
	股東權益報酬率(%)		5.28	6.28
	純益率(%)		4.91	6.37
	每股盈餘(元)		1.85	2.23

(三) 預算執行情形：本公司未公開一百零八年度之財務預測，故無須揭露預算執行情形。

(四) 研究發展狀況：

(1) 近三年度的研發費用佔營收淨額比率及研發成果情形

項目 \ 年度	108年度	107年度	106年度
研發費用	255,121	201,186	159,960
占營收淨額比率	11.74%	10.02%	8.79%
研發成果	GM111 / 551 藍芽 血糖儀上市	GM762 POCT機種 GM770 / 772 藍芽 血糖儀上市	GM761 POCT機種 GM700SB 藍芽血 糖儀上市 IoT物聯網系統 血糖管理APP

(2) 109年預計投入開發的機種：

- A. 連續性血糖監測系統
- B. 連續性胰島素注射幫浦
- C. 血糖血酮二合一檢測儀
- D. 新式採血筆
- E. 新試片平台

二、本年度(109年)營運計畫

民國 108 年是華廣達成重要里程碑的一年，除了營收持續創新高以外，投入研發多年的 CGM 連續性血糖監測系統產品，研發成果已成功達到技術可行性，並陸續申請及取得國際專利中；另外，公司與美商 GE 之品牌授權合約業已簽訂 10 年新約，用以持續開拓國際市場。

展望 109 年，華廣基於「創造讓人們安心使用的居家醫療量測器材」的企業願景下，期許能幫助更多人擁抱健康，讓人們可以「安心使用 自在生活」，華廣將持續致力於研發及精進糖尿病照護產品，並積極推動工業 4.0 智能製造，提升工廠控制管理系統的能力，讓生產製造更有效率，讓產品品質往上拉升，讓華廣在市場上取得更好的競爭優勢；華廣會持續積極協助具有實力與潛力的客戶進行市場開拓，加強雙方共同合作機會，以期增加公司營收及獲利。

三、未來公司發展策略

- (1) 積極進行糖尿病照護相關新產品研發。
- (2) 投入智能製造軟硬體設備，提升公司生產管理效能及效率。
- (3) IoT 物聯網及 AI 人工智慧應用結合：結合大數據(Big Data)分析與人工智慧(AI)技術，持續研發精進 IoT 物聯產品
- (4) 國際業務合作：加強與客戶合作拓展業務。

四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一)外部競爭環境

根據台灣經濟研究院產經資料庫研究報告指出，2019年全球醫療器材市場規模可達4,116億美元，並且推估2020年市場規模將達4,365億美元，年增率為6.07%，係因新興國家國民可支配所得的逐步提升、全球高齡人口與慢性疾病患者的日漸增加，以及主要國家醫材法規架構的趨於完備與相關產業政策的有效支持，使得各大市場對於檢測、治療、輔助及醫材設備不斷湧現較為明顯的需求，進而使醫療器材產業能保有穩定增長動能所致。但因美中貿易促使中國加快高值醫療耗材及醫療設備國產化的腳步，近期已透過集中採購、取消加成等政策支持，來進行境內基層醫院在醫材設備的國產換代或升級換代，由於台灣製醫材不符合中國當局對國產品的定義，故上述政策將增強生產質量已明顯提升之中國業者的營運規模與競爭基礎，進而增加我國業者進入中國市場的難度，同時海外市場亦將面臨中國同業的強力競爭。

(二)法規環境

歐盟為全球第二大醫療器材市場，也是台灣醫療器材外銷重要市場，因歐盟醫療器材新法規(MDR / IVDR)有許多重大的調整，對持有 CE證書的產品及其製造商有全面性的影響，企業若未符合新法規將面臨產品無法在歐盟市場銷售，或面臨稽查不合格之窘境。

(三)總體經營環境之影響

面對2019年中美貿易緊張局勢及2020年新冠肺炎疫情的發生，各國政府及專家學者均預計對全球經濟將造成重大影響，對於華廣以外銷為主的產業，勢必會對業務上產生衝擊，華廣將在技術及品質競爭優勢的基礎上，面對整體經濟市場可能的波動。

感謝全體同仁全力以赴為達公司之目標，更由衷的感謝股東們長期的支持與鼓勵，我們將持續追求研發技術精進，以及堅持卓越製造，提升公司之競爭力，成為國際級醫療量測器材的領導廠商，以達永續經營之理念，我們期待與您攜手共同邁向美好的未來。

順頌 安康

董事長兼總經理：黃椿木



會計主管：廖振宇



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

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

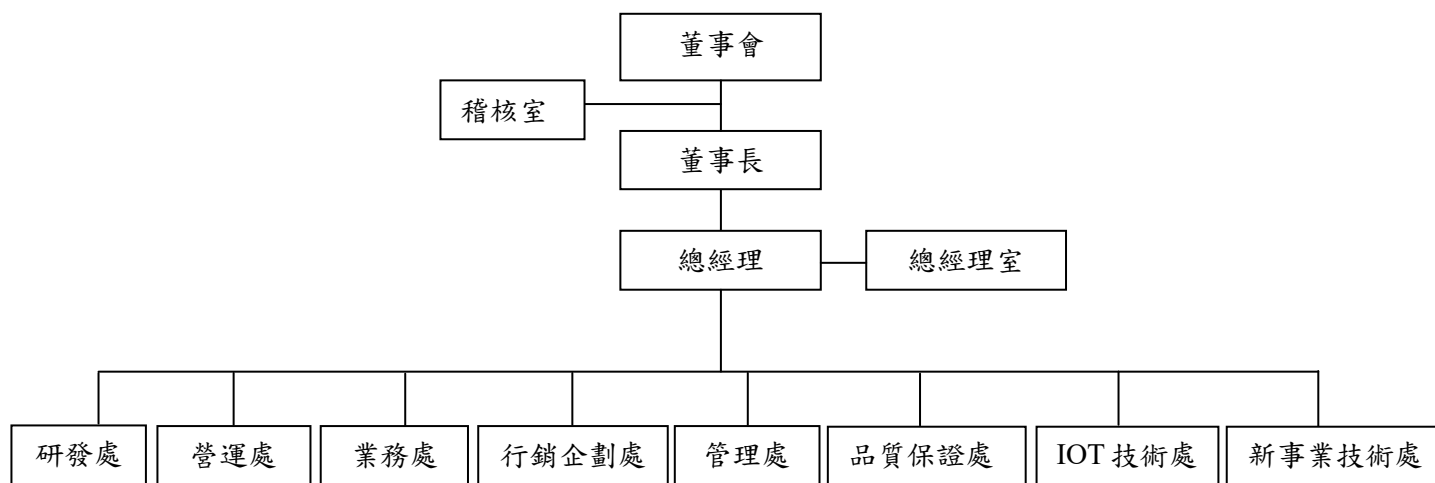
92年	4月	公司成立，公司名稱為「華廣生技股份有限公司」。
93年	11月	成立BVI子公司－BIONIME INCORPORATED。
94年	4月	成立瑞士子公司－BIONIME GmbH。
	6月	通過台灣GMP認證。
95年	2月	成立大陸子公司－華廣生物科技(深圳)有限公司
	6月	獲得美國、台灣拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法專利。
96年	7月	通過TNO認證：華廣生技Rightest(瑞特)血糖檢測系統通過歐洲TNO認證，Report Number CERTI 06.20578。
97年	2月	成立美國子公司－BIONIME USA CORPORATION
98年	1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

102年	12月	全新產品Unio 出貨歐洲
	3月	新廠廠辦大樓建置完成
	3月	Unio榮獲德國紅點設計獎
	9月	大慶新廠通過台灣GMP認證
	9月	GD500採血筆榮獲國家發明獎銀獎
103年	10月	GM720新血糖儀產品榮獲經濟部產業創新成果表揚
	1月	GM720新血糖儀產品榮獲第22屆台灣精品獎
	6月	駐華外交暨商務人員企業參訪團蒞臨華廣並進行商務交流
104年	11月	榮獲103年國家發明創作獎銀牌
	12月	私募有價證券新台幣11.4億募集完成
105年	8月	完成巴西國家衛生監督局核發之ANVISA品質系統認證
106年	2月	GM700 Pro 榮獲台灣精品獎
107年	3月	成立馬來西亞子公司-Bionime (Malaysia) SDN BHD
	11月	『瑞特全方位智慧血糖管理服務』榮獲2019年第27屆台灣精品獎
108年	11月	『瑞特精準健康共同照護圈』榮獲2020年第28屆台灣精品獎
109年	1月	取得MDSAP醫療器材單一稽核計畫證書
	3月	瑞特血糖守護寶Rightest CARE App血糖管理應用程式取得CE認證

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)、公司之組織結構(109.1.1)



(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。
業務處	掌理公司產品業務銷售及客戶服務之工作。
行銷企劃處	1.負責市場之開發與推展。 2.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。
IOT技術處	應用各項創新的軟體技術建構糖尿病健康照護雲端軟體服務系統。
新事業技術處	新產品之研究評估與開發設計。

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

職稱 (註1)	國籍 或註 冊地	姓名	性別	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 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			備註 (註4)
							股數	持 股 比 率	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	中 華 民 國	黃椿木	男	108/6/20	3	92/4/14	2,405,492	4.04%	2,436,492	3.96%	1,120,380	1.82%	-	-	台北工專 名世公司總經理	本公司總經理 Bionime Inc 法人董事長 華廣生物科技(深圳)有限公司法 人董事長 華廣生物科技(平潭)有限公司法 人董事長 Bionime GmbH 法人董事長 Bionime USA Corp. 法人董事長 Bionime(Malaysia) SDN BHD 董 事 Bionime Australia Pty Ltd 董事 邦睿生技股份有限公司董事	無	無	無	註4
董事	中 華 民 國	華榮電線 電纜(股) 公司 代表人: 林明祥	-	108/6/20	3	99/3/25	7,807,900	13.12%	7,807,900	12.69%	0	0.00%	-	-		無	無	無	無	無
董事	中 華 民 國	江台雄	男	108/6/20	3	96/10/17	807,657	1.36%	887,657	1.44%	6,280	0.01%	-	-	省立高雄高商 商業科 考試院乙級財務行政人員資 格 華榮電線電纜(股)公司副總 事 景傳光電(股)公司董事 華榮電線電纜(股)公司副總 事	華榮電線電纜(股)公司董事 第一伸銅科技(股)公司董事 中字環保工程(股)公司董事 合晶科技(股)公司董事 亞太電信(股)公司常務董事 金居開發(股)公司董事 展旺生命科技股份有限公司董 事	無	無	無	無
董事	中 國 大 陸	通化東寶 藥業(股) 公司	-	108/6/20	3	105/2/5	12,000,000	20.17%	12,000,000	19.51%	0	0.00%	-	-	中國文化大學法研所 百略醫學科技(股)副總 華廣生技股份有限公司副總	無	無	無	無	無

109年5月2日；單位：股

獨立董事	中華民國	蔡益仁	男	108/6/20	3	98/11/24	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	美國韋恩大學醫學院生物化學暨分子生物學博士 中山醫學大學醫學檢驗暨生物技術學系教授	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	郭莉真	女	108/6/20	3	98/11/24	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	-	-	國立台北大學企業管理系兼任助理教授 國立台北大學企業管理系兼任助理教授 私立中原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	無	無	無
獨立董事	中華民國	呂學裕	男	108/6/20	3	102/6/28	0	0.00%	0	0.00%	129,246	0.21%	-	-	國立成功大學機械工程系百略醫學科技股份有限公司業務副總經理 亞略醫學科技股份有限公司總經理 鴻邦電子深圳有限公司總經理	微格有限公司總經理	無	無	無
監察人	中華民國	戴宗凱	男	108/6/20	3	96/5/15	405,236	0.68%	405,236	0.66%	22,003	0.04%	-	-	東海大學物理系 岱稜科技股份有限公司處長 岱稜真空材料(東莞)有限公司總經理	無	無	無	無
監察人	中華民國	蘇錦彬	男	108/6/20	3	105/2/5	1,087,817	1.83%	1,087,817	1.77%	0	0.00%	-	-	東吳大學國貿系	鑫普威企業有限公司總經理	無	無	無
監察人	中華民國	林建興	男	108/6/20	3	102/6/28	12,501	0.02%	12,501	0.02%	2,000	0.00%	-	-	國立政治大學財稅系	無	無	無	無

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：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。

註4：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

說明：1. 本公司董事長兼總經理，係為提升經營效率與決策執行力，並使董事會更能掌握公司營運狀況，惟為強化董事會之獨立性，公司已規劃對外招聘優秀人才，並於公司內部積極培訓合適人選。
2. 目前本公司已有下列具體措施：(1)現任三席獨立董事具備執行業務所必須之知識、技能、素養及整體應具備能力之專業性，能有效發揮其監督職能。(2)董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

表一：法人股東之主要股東

109 年 4 月 19 日

法 人 股 東 名 稱 (註 1)	法 人 股 東 之 主 要 股 東 (註 2)
華榮電線電纜股份有限公司	第一伸銅科技(股)公司(32.96%)、華鴻投資(股)公司(5.21%)、王楊碧娥(3.49%)、王鳳淑(2.50%)、王文伶(2.20%)、王宏仁(2.12%)、王玉發(1.75%)、王宏銘(1.46%)、陳坤榮(0.81%)、王吳麗燕(0.80%)
通化東寶藥業股份有限公司	東寶實業集團有限公司(38.56%)、香港中央結算有限公司(5.07%)、匯添富基金－建設銀行－中國人壽－中國人壽委託匯添富基金混合型組合(2.46%)、匯添富基金管理股份有限公司－社保基金 1103 組合(2.36%)、徐劍明(1.20%)、國家第一養老金信託公司－自有資金(0.62%)、李一奎(0.56%)、通化東寶藥業股份有限公司回購專用證券帳戶 (0.53%)、匯添富基金－平安銀行－南方資本管理有限公司(0.49%)、中國工商銀行股份有限公司－前海開源優質成長混合型證券投資基金(0.47%)

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。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

109 年 4 月 19 日

法 人 名 稱	法 人 之 主 要 股 東
第一伸銅科技股份有限公司	第一伸銅科技(股)公司(32.96%)、華鴻投資(股)公司(5.83%)、王楊碧娥(3.49%)、王鳳淑(2.55%)、王文伶(2.20%)、王宏仁(2.12%)、王玉發(1.75%)、王宏銘(1.46%)、花旗託管挪威中央銀行投資專戶(0.82%)、陳坤榮(0.80%)
華鴻投資股份有限公司	香港商恭盛實業(有)公司(79.79%)、王文伶(3.19%)、王鳳娟(3.19%)、王鳳淑(3.19%)、王宏仁(3.19%)、王宏銘(2.87%)、王郁婷(2.13%)、王玉發(1.07%)、王鳳琴(0.85%)、王楊碧娥(0.53%)
東寶實業集團有限公司	李一奎 (12.24%)、李佳蔚(10.77%)、李佳鴻(10%)、程建秋(7%)、孫曉玲(6.69%)、何明利(6.35%)、冷春生(6.23%)、王君業(5.93%)、陳玉華(5.1%)。

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。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

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 公發 公司 獨立 董事 家數
		商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須相關科 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 及格及領 有證書之 專門職業 及技術人 員	商務、法 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
黃椿木	-	-	V	-	-	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	-
江台雄	-	-	V	-	-	-	V	V	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	V	-	V	V	-
通化東寶藥業(股) 公司代表人:張文海	-	-	V	V	-	-	V	-	V	V	V	V	V	-	V	V	-
蔡淦仁	V	-	V	V	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	V	V	V	1
呂學裕	-	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	-
蘇錦彬	-	-	V	V	-	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	-
戴宗凱	-	-	V	V	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	-
林建興	-	V	V	V	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	-

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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料

109年5月2日；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長兼總經理	中華民國	黃椿木	男	99/07/09	2,436,492	3.96	1,120,380	1.82	-	-	台北工專名世公司總經理	註 1	-	-	-
營運處協理	中華民國	許又仁	男	105/02/01	44,210	0.07	1,954	0.00	-	-	國立中興大學生物產業機電工程所碩士	無	-	-	-
研發處協理	中華民國	陳碧瑩	女	105/02/01	60,582	0.10	0	0.00	-	-	國立成功大學生物科技研究所碩士	無	-	-	-
新事業技術處協理	中華民國	陳界行	男	107/05/14	81,750	0.13	14,489	0.02	-	-	國立勤益工專電子科	無			
IOT 技術處協理	中華民國	葉智隆	男	107/11/07	27,000	0.04	0	0.00	-	-	朝陽科技大學資訊管理系	上海桔醫網絡科技有限公司總經理			
行銷企劃處協理	中華民國	張銘倫	男	107/11/07	0	0.00	0	0.00	-	-	國立雲林科技大學設計運算碩士	台灣使用者經驗設計協會理事			
管理處協理暨會計主管	中華民國	廖振宇	男	109/1/10	0	0.00	0	0.00	-	-	逢甲大學會計研究所碩士 安侯建業聯合會計師事務所副理	上海桔醫網絡科技有限公司副總	-	-	-
財務主管	中華民國	陳慧真	女	106/11/6	84,391	0.14	0	0.00	-	-	逢甲大學企管系	無	-	-	-

註 1：黃椿木先生兼任 Bionime Inc 法人董事長、華廣生物科技(深圳)有限公司法人董事長、華廣生物技術(平潭)有限公司法人董事長、Bionime GmbH 法人董事長、Bionime USA Corp. 法人董事長、Bionime(Malaysia) SDN BHD 董事、Bionime Australia Pty Ltd 董事、邦睿生技股份有限公司董事。

(三) 一般董事、獨立董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 最近年度(108)支付一般董事及獨立董事之酬金：

單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	董 事 酬 金						A、B、C及D 等四項總額占 稅後純益之比 例(註10)		兼 任 員 工 領 取 相 關 酬 金						A、B、C、D、 E、F及G等 七項總額占稅 後純益之比例 (註10)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業或母 公司酬 金(註11)
		報酬(A) (註2)		退職退休 金(B)		董事酬勞 (C)(註3)		業務執行 費用(D)(註 4)		薪資、獎金及特 支費等(E)(註 5)		退職退休金 (F)		本公司 員工酬勞(G)(註6)		本公 司	財務 報 告 內 所 有 公 司 (註7)	
		本公司	財務報告 內所有公 司(註7)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註7)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註7)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註7)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註7)	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
董事長	黃椿木	-	-	-	-	400	400	30	30	3,330	0	0	1,080	0	4.55%	4.55%	無	
董事	華榮電線電纜 (股)公司	-	-	-	-	400	400	0	0	0	0	0	0	0	0.38%	0.38%	無	
	華榮電線電纜 (股)公司代表 人：林明祥	-	-	-	-	0	0	30	30	0	0	0	0	0	0.03%	0.03%	無	
董事	通化東寶藥業 (股)公司	-	-	-	-	400	400	0	0	0	0	0	0	0	0.38%	0.38%	無	
	通化東寶藥業 (股)公司代表 人：李聰(註)	-	-	-	-	0	0	15	15	0	0	0	0	0	0.01%	0.01%	無	
	通化東寶藥業 (股)公司代表 人：張文海 (註)	-	-	-	-	0	0	15	15	0	0	0	0	0	0.01%	0.01%	無	
董事	江台雄	-	-	-	-	400	400	30	30	2,127	0	0	0	0	2.41%	2.41%	無	
獨立董事	蔡淦仁	-	-	-	-	400	400	50	50	0	0	0	0	0	0.42%	0.42%	無	
獨立董事	郭莉真	-	-	-	-	400	400	50	50	0	0	0	0	0	0.42%	0.42%	無	
獨立董事	呂學裕	-	-	-	-	400	400	50	50	0	0	0	0	0	0.42%	0.42%	無	

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
本公司已制訂董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法，未來將依評鑑後獨立董事酬金之金額由董事會參考董事對公司之貢獻度、公司經營績效決定。
 2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無此情形。
- *應請分別列示董事(非獨立董事之一般董事)及獨立董事相關資訊。
- 註：通化東寶藥業(股)公司代表人-李聰於109.6.20卸任，通化東寶藥業(股)公司代表人-張文海於109.6.20新任。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10) I	本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10) J
低於 1,000,000 元	黃椿木、華榮電線電纜(股)公司、江台雄、蔡淦仁、郭莉真、通化東寶藥業(股)公司	黃椿木、華榮電線電纜(股)公司、江台雄、蔡淦仁、郭莉真、通化東寶藥業(股)公司	華榮電線電纜(股)公司、蔡淦仁、郭莉真、呂學裕、通化東寶藥業(股)公司	華榮電線電纜(股)公司、蔡淦仁、郭莉真、呂學裕、通化東寶藥業(股)公司
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)				
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)			江台雄	江台雄
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			黃椿木	黃椿木
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	黃椿木、華榮電線電纜(股)公司、江台雄、蔡淦仁、郭莉真、通化東寶藥業(股)公司	黃椿木、華榮電線電纜(股)公司、江台雄、蔡淦仁、郭莉真、通化東寶藥業(股)公司	黃椿木、華榮電線電纜(股)公司、江台雄、蔡淦仁、郭莉真、呂學裕、通化東寶藥業(股)公司	黃椿木、華榮電線電纜(股)公司、江台雄、蔡淦仁、郭莉真、呂學裕、通化東寶藥業(股)公司

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)，並分別列示一般董事及獨立董事，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本表及下表(3-1)，或下表(3-2-1)及(3-2-2)。

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

註3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

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、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。另依 IFRS

2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註6：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）取得員工酬勞（含股票及現金）者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8：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9：應揭露合併報告內所有公司(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10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之I欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）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或母公司酬金(註9)
		報酬(A) (註 2)		酬勞(B) (註 3)		業務執行費用 (C) (註 4)				
		本公司	財務報告 內所有公 司 (註 5)	本公司	財務報告 內所有公 司 (註 5)	本公司	財務報 告內所有 公司 (註 5)	本公司	財務報告內所有 公司(註 5)	
監察人	戴宗凱	-	-	400	400	33	33	0.41%	0.41%	無
監察人	林建興	-	-	400	400	30	30	0.40%	0.40%	無
監察人	蘇錦彬	-	-	400	400	30	30	0.40%	0.40%	無

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7)D
低於 1,000,000 元	戴宗凱、林建興、蘇錦彬	戴宗凱、林建興、蘇錦彬
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)		
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)		
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)		
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)		
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)		
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)		
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)		
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)		
100,000,000 元以上		
總計	戴宗凱、林建興、蘇錦彬	戴宗凱、林建興、蘇錦彬

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、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度經董事會通過分派之監察人酬勞金額。

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：應揭露合併報告內所有公司(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：應揭露合併報告內所有公司(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：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個

體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表D 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）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(108)支付總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及 特支費等等 (C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例(%) (註9)		取得員工認股權 憑證數額(註5)		取得限制股 工權利新股 股數(註11)		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 或母 公司 酬金 (註10)
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公司	現金 金額	股票 金額	財務報告內 所有公司 (註6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註6)	本公司	財務 報告 內所 有公 司(註 6)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註6)	
總經理	黃椿木	3,330	3,330	0	0	0	0	1,080	-	-	1,080	4.15%	4.15%	31,000	31,000	0	0	無
副總	江台雄 (註)	2,127	2,127	0	0	0	0	0	0	0	0	2.00%	2.00%	35,000	35,000	0	0	無
	連德龍 (註)	1,964	1,964	0	0	0	0	0	0	0	0	1.85%	1.85%	37,000	37,000	0	0	無

註：江台雄副總於109.2.1退休解任，連德龍副總於109.2.1離職解任，故二位未預估108年度員工酬勞金額。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註7)	財務報告內所有公司(註8)
低於1,000,000 元		
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	連德龍	連德龍
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	江台雄	江台雄
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	黃椿木	黃椿木
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		

10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	黃椿木、江台雄、連德龍	黃椿木、江台雄、連德龍

註 1：總經理事及副總經理事姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理事或副總經理事者應填列本表及上表(1-1)或(1-2-1)及(1-2-2)。

註 2：係填列最近年度總經理事及副總經理事薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理事及副總經理事各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。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。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理事及副總經理事之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理事及副總經理事各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位總經理事及副總經理事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理事及副總經理事姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理事及副總經理事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理事及副總經理事姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a. 本欄應明確填列公司總經理事及副總經理事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b. 公司總經理事及副總經理事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總經理事及副總經理事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司總經理事及副總經理事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）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。

上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）（註1）

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等 (C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D 等四項總額占稅 後純益之比例 (%) (註6)		領取來 自子公 司以外 轉投資 事業或 母公司 酬金 (註7)
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司		本公司	財務報 告內所 有公司			
								現金 金額	股票 金額			現金 金額	股票 金額	
總經理	黃椿木	3,330	3,330	-	-	-	-	1,080	-	1,080	-	4.15%	4.15%	無
協理	陳界行	2,429	2,429	-	-	-	-	677	-	677	-	2.92%	2.92%	無
協理	葉智隆	2,012	2,012	-	-	-	-	491	-	491	-	2.36%	2.36%	無
協理	張銘倫	1,717	1,717	-	-	-	-	693	-	693	-	2.27%	2.27%	無
協理	許又仁	1,737	1,737	-	-	-	-	531	-	531	-	2.13%	2.13%	無

註1：所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證券暨期貨管理委員會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數（亦即A+B+C+D四項總額），並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。若董事兼任前開主管者應填列本表及上表(1-1)。

註2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。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。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派前五位酬金最高主管之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金總額。

註6：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註7：a.本欄應明確填列公司前五位酬金最高主管領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.酬金係指本公司前五位酬金最高主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)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。

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

單位:新台幣仟元，日期:109年4月30日

職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例 (%)
董事長兼總經理	黃椿木	0	4,631	4,631	4.36%
協理	許又仁				
	陳碧萱				
	陳界行				
	葉智隆				
	張銘倫				
協理暨會計主管	廖振宇				
財務主管	陳慧真				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301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4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

(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個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性。

(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	107 年度		108 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
	10.91%	10.91%	12.09%	12.09%

(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、董事酬勞及業務執行報酬，董事酬勞係明訂於本公司公司章程第28條，本公司應以不低於當年度獲利狀況之1.5%分派員工酬勞及應以不高於當年度獲利狀況之3%分派董監酬勞。故本公司除發放董事出席車馬費及依董事績效評估之成績分配董事酬勞外，未發放其他變動之報酬。

B.總經理及副總經理

總經理及副總經理酬金包括薪資、各項獎金及員工酬勞等，薪資水準係依對公司所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定；員工酬勞的分派標準係遵循公司章程，經董事會決議通過後發放。

(3) 未來風險之關聯性：本公司的重要決策之績效會反映在公司獲利情形，進而與董事、監察人及經理人之報酬相關。

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 6 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	6	0	100%	
董事	華榮電線電纜(股) 公司代表人:林明祥	4	2	67%	
董事	通化東寶藥業(股) 公司代表人:李聰	3	0	100%	108.6.20卸任 應開會次數3次
董事	通化東寶藥業(股) 公司代表人:張文海	3	0	100%	108.6.20新任 應開會次數3次
董事	江台雄	6	0	100%	
獨立董事	蔡淦仁	6	0	100%	
獨立董事	郭莉真	6	0	100%	
獨立董事	呂學裕	6	0	100%	
監察人	戴宗凱	6	0	100%	
監察人	林建興	6	0	100%	
監察人	蘇錦彬	6	0	100%	

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

108 年度至 108 年 12 月 31 日止，共召開 6 次董事會議，決議事項內容如年報第 32 頁至第 34 頁，全體獨立董事對於證交法第十四條之三所列事項均無異議照案通過。

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

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

(一)108/1/18 董事會-(1).案由: 民國 107 年度薪資調整案補充說明案，決議: 董事兼任經理人黃椿木及江台雄董事，因利益迴避不參與討論及表決外，本案經董事互推代理主席蔡淦仁徵詢其餘出席董事無異議照案通過。(2).案由:民國 107 年度年終獎金經理人發放明細案，決議: 董事兼任經理人黃椿木及江台雄董事，因利益迴避不參與討論及表決外，本案經董事互推代理主席蔡淦仁徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

(二)108/5/8 董事會-(1).案由: 第三案：審查本公司獨立董事提案人資格，決議：提案人江台雄董事及被提名人蔡淦仁董事、郭莉真董事及呂學裕董事，因利益迴避不

參與討論與表決外，本案經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。(2) 案由：審查本公司獨立董事被提名人案，決議：獨立董事被提名人蔡淦仁董事、郭莉真董事及呂學裕董事，因利益迴避不參與討論與表決外，本案經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

(三)108/7/1 董事會-案由：聘任本公司第四屆薪酬委員會案，決議：除三位獨立董事蔡淦仁董事、郭莉真董事及呂學裕董事，因利益迴避不參與討論與表決外，本案經主席徵詢其餘出席董事無異議通過由三獨立董事擔任第四屆薪酬委員會委員。

(四)108/8/9 董事會-案由：民國 107 年度員工酬勞經理人發放明細案，決議：董事兼任經理人黃椿木及江台雄董事，因利益迴避不參與討論及表決外，本案經董事互推代理主席蔡淦仁徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

(五)108/11/4 董事會-案由：發行 108 年度員工認股權憑證之認股名單暨經理人發放明細案，決議：經理人黃椿木及江台雄董事因利益迴避不參與討論及表決外，本案經董事互推代理主席蔡淦仁徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

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：

(一) 本公司已於108 年3 月11 日董事會決議通過訂定「處理董事要求之標準作業辦法」，並於109 年1 月10 日董事會決議通過訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」。

(二) 本公司已為全體董監事購買責任保險，並依規定申報。

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 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數B	實際出(列)席率% 【B/A】(註)	備註
監察人	戴宗凱	6	100%	
監察人	林建興	6	100%	
監察人	蘇錦彬	6	100%	
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：本年度無此情事。				

註：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。

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

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		V	尚未制訂公司治理實務守則	研議中
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司設有發言人、法務及股務人員等相關部門處理股東建議及糾紛等事宜。	無差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 設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。	無差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 本公司已依法令於內部控制制度中建立相關制度。	無差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」規範。	無差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一) 本公司有七席董事，含三位獨立董事，其中一位董事為女性，成員專業背景涵蓋經營管理、董事會成員具備產業、專業及知識多樣化背景，並以其經驗可從不同角度給予專業意見，對提升公司經營績效及管理效率有莫大助益。並訂有「董事會議規則」及「董事及監察人選舉辦法」規範。	無差異
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	(二) 除薪資報酬委員會，尚未設置其他各類功能性委員會，目前無設置需求。	(二) 未來將視營運狀況及規模制定
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，	V		(三) 本公司已訂定董事會績效評估辦法，每年以自我評量方式就董事個人及董事會整體績效進行評估作業，並呈報董事會。	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？			
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四) 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。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？		V	本公司設有專責人員負責公司治理相關事務，包括提供董事及獨立董事們執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等事務，並訂有「處理董事要求之標準作業程序」。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		(1) 本公司重視與利害關係人間之溝通(包括供應商、消費者、員工、投資人等)彼此間權利及義務關係的平衡。除了平時與各利害關係人保持良好溝通外，本公司網站設有「利害關係人專區」，亦設有電子信箱及利害關係人聯絡資訊 (2) 本公司網站設有公司治理專區，於「投資人專區\公司治理\公司規章」提供投資人下載公司治理相關規章。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已於97年委任中國信託商業銀行代理部辦理股東事務
七、資訊公開			
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一) 本公司設有中英文網站提供有關財務業務及公司治理等訊息，查詢網址： http://www.bionime.com.tw ；並設專人負責維護，即時更新供股東及利害關係人等參考。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊)	V		(二) 本公司依規定設有發言人及代理發言人。並指

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		V	定專責人員進行公司資訊蒐集，並按時輸入公開資訊觀測站公告。 (三)本公司除年度報告於會計年度終了後三個月內公告外，各月份營運情形及一、二、三季財務報告均於期限內提早公告並申報。	無重大差異，惟本公司未來視公司治理需求辦理
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		1、董事及監察人進修之情形：已揭露於『公開資訊觀測站之公司治理專區』 2、本公司已替董事、監察人及重要經理人購買責任保險，以強化股東權益之保障。	無差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列) 本公司依主管機關規定辦理公司治理評鑑自評，逐步改善公司治理情形，以期提升公司治理形象。 已改善情形：(1)編製英文版股東會開會通知書、議事手冊、年度財務報告、股東會年報並於期限內上傳公開資訊觀測站。 (2)股東常會議案採逐案票決，並將每項議案股東同意、反對及棄權之結果記載於議事錄 (3)公司於股東常會召開後當日，將每項議案股東同意、反對及棄權之結果輸入指定之網際網路資訊申報系統				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：所繕公司治理自評報告，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
		商務、法 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	9	10		
獨立董事	蔡淦仁	V		V	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	V	V	-	
獨立董事	呂學裕			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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第30條各款情事之一。

(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、最近年度薪酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理：

薪酬委員會 日期/期別	議案內容	決議情形	公司對於成員意見之處理
108/1/18 第三屆第十一次	1. 民國 107 年度年終獎金經理人發放明細案	經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過	無
108/3/11 第三屆第十二次	1. 民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞分配情形		
108/8/9 第四屆第一次	1. 107 年度員工酬勞經理人發放明細案 2. 107 年度董監酬勞發放明細案		
108/11/4 第四屆第二次	1. 發行 108 年度員工認股權憑證之認股名單暨經理人發放明細案		

三、本屆委員任期：108 年 6 月 20 日至 111 年 6 月 19 日，最近年度薪資報酬委員會開會 4 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (%) (B/A) (註)	備註
召集人	蔡淦仁	4	0	100	108.6.20 改選，連任
委員	郭莉真	4	0	100	108.6.20 改選，連任
委員	呂學裕	4	0	100	108.6.20 改選，連任
其他應記載事項： 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。					

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) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)	V		本公司重視環境保護及職業安全與衛生，配合世界環境保護及職業安全與衛生趨勢，建立OHSAS 18001 管理系統；本公司另訂定有「防範內線交易管理作業程序」、「道德行為準則」、「內部控制制度」等，藉由透過各管理系統及各程序的持續運行，本公司對於營運相關之環境、員工安全、客戶、供應商、各利害關係人等的風險，均能即時予以掌握及因應。	無差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	研議中	未來視公司治理需求評估設置
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一) 本公司除遵守CE / ISO / GMP / TFDA / CFDA / FDA / ANVISA 等相關各國醫療法規外，也通過環境安全管理系統ISO14001認證，在廢水處理、噪音防制、廢棄物回收處理皆依環境安全管理系統及環保法令規定辦理，並隨時檢討其執行成效及持續改善。	無差異
(二) 公司是否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？	V		(二) 本公司持續致力於提升各項資源之利用效率：例如餐廳一律使用環保餐具、設有資源回收專區，定期回收可利用資源，並設置廢水雨水回收再利用。	無差異
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		(三) 公司重視氣候變遷相關議題，所以請員工從日常做起，例如文書列印盡量採雙面列印，影印機旁設置回收匣供回收紙張再利用，且公司使用電子發票，推行線上簽核系統，以減少紙張之浪費。新廠區設置節電裝置，加強冷氣系統維護、	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因															
	是	否																
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V	廠房頂樓設置太陽能發電系統，員工更是響應公司政策養成隨手關燈、節約能源的好習慣，以期減緩地球暖化。 (四) 每年皆有作溫室氣體排放量、用水量、廢水量及廢棄物總重量統計，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水政策，以達成每年減排3%之目標，廠房頂樓於108年完成設置太陽能發電系統，響應綠能節電政策。 <table><tr><td></td><td>107年</td><td>108年</td></tr><tr><td>總用水量(度)</td><td>21,047</td><td>21,369</td></tr><tr><td>總用電量-溫室氣體排放量(公斤CO2 e/度)</td><td>5,773</td><td>6,385</td></tr><tr><td>廢棄物(噸)</td><td>35.333</td><td>21.121</td></tr><tr><td>廢水(噸)</td><td>5,135</td><td>4,646</td></tr></table>		107年	108年	總用水量(度)	21,047	21,369	總用電量-溫室氣體排放量(公斤CO2 e/度)	5,773	6,385	廢棄物(噸)	35.333	21.121	廢水(噸)	5,135	4,646	
		107年	108年															
總用水量(度)	21,047	21,369																
總用電量-溫室氣體排放量(公斤CO2 e/度)	5,773	6,385																
廢棄物(噸)	35.333	21.121																
廢水(噸)	5,135	4,646																
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V V	無差異 無差異																

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V	(三)(1)本公司為防範職業災害的發生，對工作環境的改善不遺餘力，以保障員工(含所有合作夥伴)工作安全，並通過OHSAS 18001職業衛生與安全管理系統認證，以提供員工安全的工作環境。 (2)本公司提供員工相關安全與健康工作事項如下：1.每年定期辦理員工健康檢查。 2.每年排訂安全衛生教育訓練課程。 3.每半年實施作業環境檢測。 4.建置員工建言及申訴多元化之溝通管道。 5.訂定「工作場所性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法」，提供申訴管道，維持工作環境秩序。 6.為員工投保意外與醫療險。 7.制定災害緊急應變對策注意事項，每半年舉行消防講習及演練、定期舉辦安全維護會議。	無差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V	(四)本公司定期辦理員工內外教育訓練，並針對員工職能予以多方強化。	無差異
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V	(五) 本公司設有0800 免付費客戶服務專線，服務內容包括客戶申訴、爭議處理及客後服務機制。對於客戶資料依個人資料保護法採機密檔案管理，非相關業務人員不得查閱。	無差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V	(六) 本公司訂有優質企業安全守則、優質企業安全認證內部稽核管理程序、安全供應鏈商業夥伴管理辦法，並定期至各主供應商進行EHS(環境安全衛生)宣導與稽核，並針對僱用員工之身體健康檢查、職業災害防治、消防安全、環境衛生...等各項目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	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？			達企業社會責任之落實。	
六、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。		V	本公司目前尚未編製企業社會責任報告書	視公司營運狀況及規模制定
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：				
1. 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鬆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、高膽固醇等三高族群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教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。 2. 108 年「產學合作方案」，與中正大學、中山醫學大學、勤益科技大學進行產學合作方案，進用暑期實習生及產學攜手合作計劃專班之同學，協助其提早體驗職場，及提升學生就業競爭力，希望能透過業界提供資源與學界合作，讓業界的實務經驗與學界的研究能力密切合作，共創企業，學校與學生的三贏的局面。				
八、公司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：				
本公司通過OHSAS 18001:2007職業安全衛生管理系統驗證及TWAEO優質企業認證				

註1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，運作情形得註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

註3：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六)公司履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

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。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(一) 本公司訂有道德行為準則並經董事會通過，為所有董事、經理人及全體員工均應負起的重要責任及遵循規範。 (二) 本公司訂有道德行為準則、員工行為準則、工作規則，其中明定員工不得利用職權謀取不法利益，及接受招待、饋贈、收受回扣、侵佔公款，或其他不法利益，希冀社絕不誠信之行為影響商業關係或交易行為。 (三) 本公司「道德行為準則」、「員工行為準則」明定對於利益衝突、客戶資訊保密、業務餽贈、公平交易及競爭等條款及行為指南，且亦將此一概念透過教育宣導等方式，俾使董事、經理人及員工可確實理解與遵守。任何違反道德誠信的行為，無論職等高低之別，將依據「員工工作規則」受到懲處，並提供員工申訴管道，處理員工認為不公平及不合理對待之意見。	無重大差異
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專	V		(一) 本公司以公平透明之方式進行商業活動，且明訂員工應有保護公司智慧財產之責任，避免揭露不應揭露之資訊，並應避免與任何不誠信之廠商或客戶進行往來，若有任何異狀應隨時提報，並於往來契約中訂定誠信條款。 (二) 本公司確實遵守公司法、證券交易所、商業	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明
責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V		會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、其他相關法令，以及相關稽核、內控等內部規章明列員工須遵循，並參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，作為落實誠信經營之依據。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三)本公司於道德行為準則、員工行為準則管理辦法、聘僱契約、員工工作規則中訂定防止利益衝突之條款，以提供員工完整之規範指引。設有內部信箱之提案機制及外部檢舉信箱，提供通暢之舉報及陳述管道。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(四)本公司已建立會計制度、內部控制制度，以確保財務報導流程及內部控制之有效性，內部稽核單位依據風險評估結果擬定稽核計畫，定期執行查核作業，且另視需求不定期執行專案查核，並向董事會報告查核結果。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)新人報到時均會說明公司相關規章且要求員工簽署聘僱契約書，不定期於內部各種會議、以及不限形式以宣導之方式，且於新人報到時舉行新人教育訓練，舉辦與誠信經營議題相關之內部教育訓練(含誠信經營、法規遵行、智慧財產權、營業秘密等課程)，說明誠信經營之重要性。 1. 108年度對新人教育訓練，說明員工行為準則及工作規則，每次1小時，共計參加人數470人次。 2. 108年度對各部門同仁進行「營業秘密」內部宣導課程，每次2小時，共計參加人數107人次。 3. 108年度邀請公司治理協會外部講師對董監經理人進行「內線交易防制與因應之道」宣導課程，

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		每次3小時，參加人數計20人次。 (一) 員工之意見可透過多重管道與管理階層及人力資源單位反映，並經妥善處理，溝通管道暢通。 (二) 本公司訂有檢舉制度，並對呈報違法情事之員工全力保護其安全使其免於遭受報復。 (三) 本對於舉發違法情事或參與調查過程之同仁與相關人員，本公司會予以保護以避免因此遭受不公平的報復與對待。	無重大差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司網站投資專區內設有公司治理專區揭露公司管理辦法及組織成員，推動情形亦揭露於公司網站；且於本公司網站及公開資訊觀測站亦有揭露誠信經營守則內容。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司未訂定誠信經營守則，但確實遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、其他相關法令，以及相關稽核、內控等內部規章明列員工須遵循，並參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，作為落實誠信經營之依據。			本公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司未訂定誠信經營守則，但確實遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、其他相關法令，以及相關稽核、內控等內部規章明列員工須遵循，並參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，作為落實誠信經營之依據。	
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，據以檢討改進公司誠信經營政策，以提昇公司誠信經營之成效。				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(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40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及執行情形

日期／會議	重要決議
108.6.20股東常會	●承認一〇七年度營業報告書及財務報表案 執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成 ●承認一〇七年度盈餘分配案 執行情形:訂於108/8/7為分配基準日，108/8/30為股利發放日 ●全面改選本公司董事及監察人 執行情形:改選完成，並於108.7.22完成經濟部變更登記。
108.1.18董事會	●通過民國108年度營運計劃書 ●通過民國107年度薪資調整案補充附件說明 ●通過民國107年度年終獎金經理人發放明細案 ●通過增資平潭子公司 ●通過合作金庫銀行申請綜合授信額度
108.3.11董事會	●通過辦理私募普通股股票補辦公開發行暨申請上市 ●通過民國107年度員工酬勞及董監酬勞分配情形 ●通過本公司民國107年度營業報告書及財務報表案 ●通過民國107年度盈餘分配案 ●通過修訂本公司「公司章程」部分條文案 ●通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案 ●通過訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」 ●通過全面改選本公司董事及監察人案 ●通過解除本公司新任董事競業禁止限制案 ●通過本公司民國一〇八年股東常會召集案 ●通過本公司民國一〇八年股東常會受理股東提案權之相關事宜 ●通過受理一〇八年股東常會獨立董事候選人提名之公告事項案

	●通過民國107年度內部控制制度聲明書 ●通過配合安侯建業聯合會計師事務所業務調整，擬更換簽證會計師 ●通過彰化商業銀行申請綜合授信額度
108.5.8董事會	●通過民國108年第一季員工認股權憑證行使認購發行新股暨訂定增資基準日 ●通過民國107年度盈餘分配案授權董事長訂定配息時程及調整股東配息率 ●通過審查本公司獨立董事提案人資格 ●通過審查本公司獨立董事被提名人 ●通過上海商業儲蓄銀行申請銀行額度 ●通過國泰世華商業銀行申請銀行額度
108.7.1董事會	●推舉黃椿木先生擔任第九屆董事長 ●聘任本公司三位獨立董事，蔡淦仁先生、郭莉真小姐、呂學裕先生擔任第四屆薪酬委員會之委員，任期與本屆董事會相同 ●制定本公司『民國108年度員工認股權憑證發行及認股辦法』 ●民國108年第二季員工認股權憑證行使認購發行新股暨訂定增資基準日案
108.8.9董事會	●通過民國107年度員工酬勞經理人發放明細案 ●通過民國107年度董監酬勞發放明細案 ●通過修訂本公司印鑑管理辦法及職務授權分層管理辦法 ●通過銀行融資申請案
108.11.04董事會	●通過本公司新產品CGM(連續性血糖監測系統)國際臨床投入相關費用 ●通過民國108年第3季員工認股權憑證行使認購發行新股暨訂定增資基準日案 ●通過修正本公司『108年度員工認股權憑證發行及認股辦法』 ●通過修正本公司『庫藏股轉讓員工辦法』 ●通過發行108年度員工認股權憑證之認股名單暨經理人發放明細案 ●通過民國109年度稽核計劃 ●通過銀行融資申請案
109.01.10董事會	●通過民國109年度營運計劃書 ●通過美商GE品牌授權合約 ●通過訂定本公司董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法

	●通過民國108年度年終獎金經理人發放明細案 ●通過人事晉升案 ●通過民國108年第4季員工認股權憑證行使認購發行新股暨訂定增資基準日案 ●通過銀行融資申請案
109.3.13董事會	●通過本公司民國108年度員工酬勞及董事酬勞分派案 ●通過本公司民國108年度營業報告書及財務報表案 ●通過擬具本公司民國108年度盈餘分派案 ●通過修訂本公司「公司章程」部分條文案 ●通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案 ●通過修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」部分條文案 ●通過本公司民國一〇九年股東常會召集案 ●通過民國108年度內部控制制度聲明書 ●通過銀行融資申請案
109.5.8董事會	●通過員工認股權憑證行使認購發行新股暨訂定增資基準日案 ●通過授權董事長訂定本公司民國108年分配現金股利配息基準日案 ●通過擬修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案 ●通過擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案 ●通過更新本公司民國109年股東常會召集議程案 ●通過銀行融資申請案

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

(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、公司治理主管及研發主管等)辭職解任情形之彙總： 無。

華廣生技股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：109 年 3 月 13 日

本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年3月13日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

華廣生技股份有限公司

董事長：黃椿木

簽章

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 吳俊源	108.01.01~108.12.31	

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	-	580	580
2	2,000 千元（含）~4,000 千元	3,150	-	3,150
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	3,150	-	60	-	520	580	108.01.01~108.12.31	TP Report 340 仟元，發行 option 公費 100 仟元，私募公發公費 80 仟元。
	吳俊源								

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：

(一) 關於前任會計師

更 換 日 期	一〇八年三月		
更 換 原 因 及 說 明	因事務所內部業務調整，一〇八年第一季起由張字信會計師及黃海寧會計師，改為張字信會計師及吳俊源會計師繼任。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人 情 況	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	V	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二) 關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	張字信會計師及吳俊源會計師
委任之日期	一〇八年三月
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

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

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	108年度		當年度截至5月2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	31,000	0	0	0
董事	江台雄	35,000	0	45,000	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				
董事兼 10% 以上股東	通化東寶藥業股份有限公司	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	呂學裕	0	0	0	0

監察人	戴宗凱	0	270,000	0	0
監察人	林建興	0	0	0	0
監察人	蘇錦彬	0	0	0	600,000
協理	許又仁	32,000	0	12,000	0
協理	陳碧瑩	32,000	0	0	0
協理	陳界行	27,000	0	50,500	0
協理	葉智隆	22,000	0	0	0
協理	張銘倫	0	0	0	0
協理暨會計部門主管	廖振宇	(2,000)	0	0	0
財務部門主管	陳慧真	20,000	0	25,000	0
副總經理	江台雄(解任日期：109/2/1)	35,000	0	45,000	0
副總經理	連德龍(解任日期：109/2/1)	37,000	0	0	0
協理	施誠宏(解任日期：108/10/1)	17,000	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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
通化東寶藥業股份有限公司 代表人：冷春生	12,000,000	19.51%	-	-	-	-	-	-	-
華榮電線電纜股份有限公司 代表人：王宏銘	7,807,900	12.69%	-	-	-	-	-	-	-
瑞士商 Ypsomed Holding AG 代表人：Willy Michel	3,836,250	6.24%	-	-	1,058,300	1.72%	臺銀保管瑞士商優欣控股公司投資專戶	-	-
黃椿木	2,405,492	3.96%	1,120,380	1.82%	-	-	施錦秀 黃秀勤	夫妻 兄妹	-
國泰人壽保險股份有限公司 代表人：黃調貴	1,461,000	2.37%	-	-	-	-	-	-	-
黃秀勤	1,131,869	1.84%	-	-	-	-	黃椿木	兄妹	-
施錦秀	1,120,380	1.82%	2,405,492	3.96%	-	-	黃椿木	夫妻	-
蘇錦彬	1,087,817	1.77%	-	-	-	-	-	-	-
臺灣銀行受託保管瑞士商優欣控股公司投資專戶	1,058,300	1.72%	-	-	-	-	-	-	-
江台雄	887,657	1.44%	-	-	-	-	-	-	-

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
103.12	38	70,000	700,000	51,447	514,468	現金增資 285,000仟元	無	註21

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
104.12	95	70,000	700,000	63,447	634,468	私募現金增資 1,140,000仟元	無	註22
106.8	10	70,000	700,000	59,447	594,468	庫藏股減資 40,000仟元	無	註23
108.7	10	100,000	1,000,000	59,501	595,008	員工認股權憑證 540仟元	無	註24
108.11	47.7	100,000	1,000,000	59,670	596,698	員工認股權憑證 1,690仟元	無	註25
109.2	47.7	100,000	1,000,000	60,536	605,358	員工認股權憑證 8,660仟元	無	註26

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。
 註21：該次增資係經濟部104.01.08經授商字第10301266680號函核准。
 註22：該次增資係經濟部105.01.12經授商字第10401278900號函核准。
 註23：該次增資係經濟部106.08.29經授商字第10601121050號函核准。
 註24：該次增資係經濟部108.07.22經授商字第10801090630號函核准。
 註25：該次增資係經濟部108.11.28經授商字第108011721120號函核准。
 註25：該次增資係經濟部109.02.14經授商字第10901014580號函核准。

單位：仟股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	61,404	38,596	100,000	

(二)股東結構

109年 5 月2 日

股東結構	政 府 機 構	金融機構	其他法人	外 國 機 構 及外國人	個人	庫藏股	合計
人數	0	1	17	27	2,305	1	2,351
持有股數	0	1,461,000	9,805,732	18,553,501	29,701,561	2,000,000	61,521,794
持有比率%	0.00%	2.37%	15.94%	30.16%	48.28%	3.25%	100.00%

(三)股數分散情形

109年 5 月 2 日

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率 %
1-999	461	79,416	0.13%
1,000-5,000	1,316	2,625,152	4.27%
5,001-10,000	202	1,586,615	2.58%
10,001-15,000	93	1,179,919	1.92%
15,001-20,000	53	964,770	1.57%
20,001-30,000	57	1,402,869	2.28%
30,001-40,000	29	1,015,781	1.65%
40,001-50,000	25	1,152,214	1.87%
50,001-100,000	41	2,935,765	4.77%
100,001-200,000	39	5,212,305	8.47%
200,001-400,000	17	4,584,791	7.45%
400,001-600,000	4	1,748,915	2.84%
600,001-800,000	2	1,323,617	2.15%
800,001-1,000,000	2	1,769,657	2.88%
1,000,001股以上	10	33,940,008	55.17%
合計	2,351	61,521,794	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

109年5月2日；單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
通化東寶藥業股份有限公司		12,000,000	19.51%
華榮電線電纜股份有限公司		7,807,900	12.69%
瑞士商 Ypsomed Holding AG		3,836,250	6.24%
黃椿木		2,405,492	3.96%
國泰人壽保險股份有限公司		1,461,000	2.37%
黃秀勤		1,131,869	1.84%
施錦秀		1,120,380	1.82%
蘇錦彬		1,087,817	1.77%
臺灣銀行受託保管瑞士商優欣控股公司投資專戶		1,058,300	1.72%
江台雄		887,657	1.44%

(五)每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目		年度	107年	108年	當年度截至 109 年 3 月 31 日 (註 8)
每股市價 (註1)	最高		67.50	84.60	93.4
	最低		46.05	46.06	51
	平均		58.50	66.35	79.45
每股淨值 (註2)	分配前		34.66	34.89	35.02
	分配後		-	-	-
每股盈餘	加權平均股數		57,447	57,499	58,441
	每股盈餘(註3)		2.23	1.85	(0.14)
每股股利	現金股利	調整前	2.00	2.00	-
		調整後	2.00	(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)		26.23	35.86	-
	本利比(註6)		29.25	33.175	-
	現金股利殖利率(註7)		0.034	0.030	-

* 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 9：108年度盈餘分派案，由董事會通過授權董事長另訂配發基準日。

(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。本公司股利之發放以現金或股票方式為之，並優先考量發放現金股利。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。惟股利分派應不低於可分配盈餘之百分之60，其中現金股利比率不得低於股東股利總額百分之五。

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，由董事會決議通過後，辦理股利分配事宜，並報告股東會。

本公司108年度盈餘業經109年3月13日董事會擬具發放股利種類及金額：

- (1)以盈餘分派股東現金股利，每仟股配發新台幣1.51元，共發放新台幣89,591,009元。(2)以資本公積分派股東現金股利，每仟股配發新台幣0.49元，共發放新台幣29,072,579元。

(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)員工及董事、監察人酬勞

1.公司章程所載員工及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司章程第二十八條：本公司應以不低於當年度獲利狀況之1.5%分派員工酬勞及應以不高於當年度獲利狀況之3%分派董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益。

2.本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎

- (1)員工酬勞12.42% (2)董事及監察人酬勞2.62%。

3.董事會通過之分配酬勞情形：

本公司董事會於109年3月13日決議發放員工酬勞新台幣19,000,000元及董監酬勞新台幣4,000,000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107年度盈餘業經108年3月11日決議發放員工酬勞新台幣18,787,590元及董監酬勞新台幣4,000,000元。

(九)公司買回本公司股份情形：

依據證券交易法第28 條之2 及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」規定辦理，本公司買回公司股份執行情形如下：

買回次數	第 1 次
董事會日期	106 年 3 月 13 日
買回目的	轉讓股份予員工
買回股份種類	普通股
本次預定買回股數	2,000,000 股
買回區間價格	每股 55 元至 75 元
本次實際買回股份期間	106.3.15~106.3.31
本次實際已買回股數	2,000,000 股
本次實際已買回總金額	138,140,940 元
已買回數量占預定買回數量之比率（ % ）	100%
本次平均每股買回價格	69.07
累積持有本公司股份數量	2,000,000 股
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率（ % ）	3.15%
未執行完畢之原因	不適用
累積已辦理銷除或轉讓之股份數量(股)	0 股
累積尚未辦理銷除或轉讓之股份數量(股)	2,000,000 股

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：本公司未有尚未償還及辦理中之公司債。

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：

109年3月31日

員工認股權憑證種類 (註2)	106年度 員工認股權憑證	107年度 員工認股權憑證	108年度 員工認股權憑證
主管機關核准日期	106/1/11	106/1/11	108/8/12
發行(辦理)日期(註4)	106/1/13	107/1/2	108/11/05
發行單位數	3,000,000	1,000,000	2,930,000
發行得認購股數占已發行股份總數比率	5.05%	1.68%	4.92%
認股存續期間	4年	4年	10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:50% 屆滿3年:50%	屆滿2年:50% 屆滿3年:50%	屆滿2年:20% 屆滿3年:20% 屆滿4年:20% 屆滿5年:20% 屆滿6年:20%
已執行取得股數	1,810,000股	147,000股	0
已執行認股金額	新台幣86,445,000元	新台幣7,261,800元	0
未執行認股數量	530,000	531,500	2,767,000
未執行認股者其每股認購價格	NTD47.7	NTD49.4	NTD60.2
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	0.86%	0.87%	4.51%
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員工之姓名、取得及認購情形：

109 年 5 月 1 日

	職稱 (註 1)	姓 名	取 得 認 股 數 量	取 得 認 股 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率 (註 4)	已執行 (註 2)				未執行 (註 2)			
					認 股 數 量	認 股 價 格 (註 5)	認 股 金 額	認 股 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率 (註 4)	認 股 數 量	認 股 價 格 (註 6)	認 股 金 額	認 股 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率 (註 4)
經 理 人	總經理	黃椿木	557,000 247,000 752,000	0.91% 0.40% 1.22%	313,000 50,000 0	47.7 49.4 60.2	14,930,100 2,470,000 0	0.51% 0.04% 0%	244,000 185,000 752,000	47.7 49.4 60.2	11,638,800 9,114,300 45,270,400	0.40% 0.30% 1.22%
	副總	江台雄(註)										
		連德龍(註)										
	協理	許又仁										
		陳碧萱										
		陳界行										
		葉智隆										
		張銘倫										
		施誠宏(註)										
	協理暨會計主管	廖振宇										
	財務主管	陳慧真										
員 工 (註 3)	員工	張恆嘉	211,000 134,000 458,000	0.34% 0.22% 0.75%	166,000 14,000 0	47.7 49.4 60.2	7,918,200 691,600 0	0.27% 0.02% 0%	45,000 120,000 458,000	47.7 49.4 60.2	2,146,500 5,724,000 27,571,600	0.07% 0.20% 0.75%
		劉庭好										
		甯洪元										
		蕭方瑋										
		陳繼浩										
		黃立綱										
		李毓傑										
		陳碧君										
		莊書銘										
		賴宣印										

註：江台雄副總於 109.2.1 退休解任，連德龍副總於 109.2.1 離職解任，施誠宏協理於 108.10.1 離職解任。

註 1：包括經理人及員工（已離職或死亡者，應予註明），應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露其取得及認購情形。

註 2：欄位多寡視實際發行次數調整。

註 3：取得認股權憑證可認股數前十大員工係指經理人以外之員工。

註 4：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

註 5：已執行之員工認股權認股價格，應揭露執行時認股價格。

註 6：未執行之員工認股權認股價格，應揭露依發行辦法計算調整後之認股價格。

(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：
無此情形。

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

本公司之公司章程所載之業務內容如下：

- A. F108031 醫療器材批發業(限中華民國行業標準分類 4565 鐘錶及眼鏡批發業、4571 藥品及醫療用品批發業及 4649 其他機械器具批發業)。
- B. IG01010 生物技術服務業(限中華民國行業標準分類 7210 自然及工程科學研究發展服務業)。
- C. F113030 精密儀器批發業(限中華民國行業標準分類 4564 家用攝影器材及光學產品批發業及 4649 其他機械器具批發業)。
- D. CF01011 醫療器材製造業(限中華民國行業標準分類 2760 輻射及電子醫學設備製造業、3321 眼鏡製造業及 3329 其他醫療器材及用品製造業)。
- E. CC01101 電信管制射頻器材製造業(限中華民國行業標準分類 2721 電話及手機製造業、2729 其他通訊傳播設備製造業、2751 量測、導航及控制設備製造業及 2760 輻射及電子醫學設備製造業)。
- F. F401021 電信管制射頻器材輸入業(限中華民國行業標準分類 4642 電子設備及其零組件批發業)。

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 八 年 度	
	金 額	比 例
血糖檢測儀	305,656	14.1%
血糖檢測試片	1,817,451	83.6%
其他	49,816	2.3%
合計	2,172,923	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。

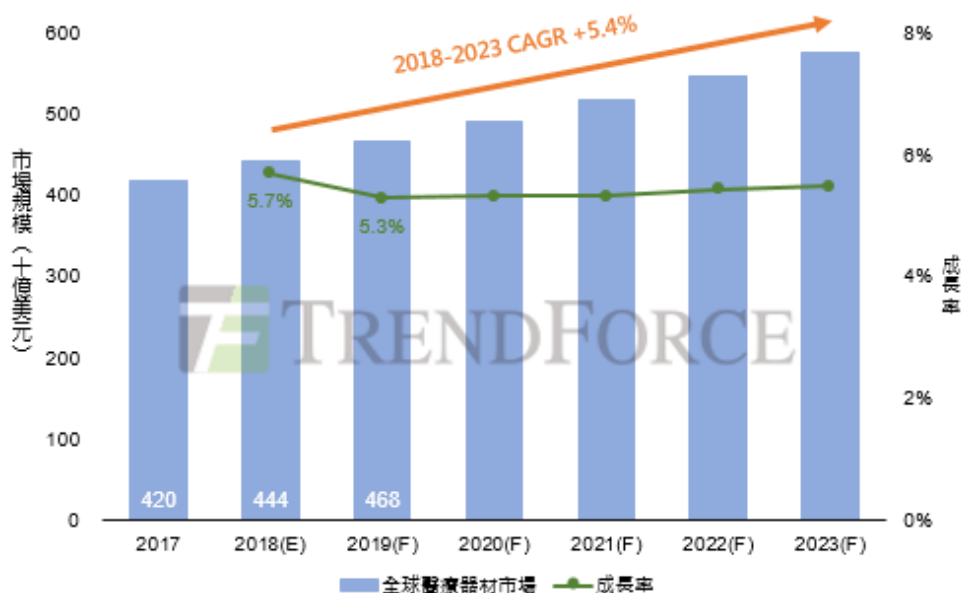
(二)產業概況

1、產業之現況與發展

A. 國際醫材產業市場現況與發展

根據全球市場研究機構 TrendForce 生技產業最新報告指出，隨著消費者對醫材健康管理的意識抬頭與要求提高，加上 IOT 雲端技術及電腦智慧數位化等新技術的跨領域整合，帶動全球醫材市場穩健成長。2019 年全球醫材市場規模達 4,680 億美元、至 2023 年產值將成長至 5,776 億美元，2017 年至 2023 年複合成長率（CAGR）達 5.4%。主要是因美國是最大的醫材國家，透過政策鼓勵產業發展，積極推動稅務改革，以及歐洲國家高齡化的社會，帶動醫材產業，並因應中國大陸不斷推動醫療政策，受益於中國大陸《十三五規劃》的發展目標下，將以國家科技政策將中國大陸打造成健康中國，故推估全球醫療器材市場規模將由目前的醫療器材市場透過多樣化智慧醫療的產品加速成長。茲將近年全球醫療器材市場規模發展概況圖示如下：

圖、2018-2023年全球醫材市場規模與年成長率



資料來源：TrendForce，2019/01

糖尿病為全球最常見的非傳染性疾病之一，在高收入國家中糖尿病為前五大導致死亡的疾病，同樣地，糖尿病也盛行於發展中國家及新興工業化國家中。全球人口因為社會都市化、不健康的生活習性、老年人口增加等因素，不管是在開發中國家或是已開發國家，皆造成糖尿病人口逐年增加的情況。

亞太地區由於生活習慣改變的影響，造成糖尿病盛行率高，以中國而言，有超過一億的人口患有糖尿病，甚至有 1.5 億人為潛在的糖尿病患者，其中有一分之二未來將成為糖尿病病患，但是實際上受到照顧的人卻不到 8%。由於糖尿病患者每天至少量三次血糖，是屬於可自行管理的病情，但在中國，血糖監測產品市場八成被國際大廠外資品牌壟斷，且價位相對高昂，加上血糖試紙屬

於高價耗材，在自行管理病情不普遍的情況下，中國人病人一年平均使用試紙僅有一百條，對比歐美國病人一年平均使用試紙四百條，由此可見中國血糖監測產品市場滲透率仍低。

亞太地區許多國家如中國、印度、印尼、越南、馬來西亞等國中產階級的崛起，這些中產階級除了日常溫飽外，生活享受及保健意識逐漸高漲。在購買血糖儀的需求除了價格考量外，對於產品品質及功能的要求也愈來愈高。產品重視血糖儀的精確度，若是單純低價而品質一般或低品質的產品，則接受度降低，故廠商在亞太地區的產品銷售，除了價格考量外，也需提供高品質及精確度高的血糖計，以滿足龐大中產階級需求。物超所值的產品在亞太地區是具吸引力的，多功能測量儀除了提供糖尿病患居家血糖測量外，也提供全家人或親友測膽固醇及尿酸等的功用，若單機多用途的測量儀和單一血糖儀的價格相當時，可贏得亞太地區糖尿病病患的青睞。

預估整體市場中，以連續性血糖監測產品（continuous blood glucose monitoring, CGM）的市場成長幅度為最高，產品將朝向感測更靈敏、穿戴時間更長的方向來發展。而血糖治療醫材中的胰島素幫浦（Insulin Pump）成長速度也將加快，產品朝向更小型、更人性化操作，並與連續性血糖監測醫材做為結合，發展監測與治療功能合一的整合性器材為主要訴求方向。

B. 國內醫材產業市場現況與發展

1. 現況與發展

隨著全球人口壽命不斷增長，世界各國高齡化的比例持續攀升，預估臺灣未來在2050年時65歲以上人口接近40%以上，高齡者在未來會越來越多的趨勢成為常態，也成為全球醫療支出持續高漲的原因之一，未來醫療器材產業發展會朝向精準醫療與預防醫學方向目標前進，根據不同的患者情形做出有效的醫療判斷，結合大數據個人化納入健康管理，並經過海量的資料可以加以分析追蹤及有效判斷，並且降低非必要的醫療支出，達到提早診斷，預防醫學的目標。

2. 產品之行業特性

本公司之行業上、中、下游之關聯性，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。

4、產品競爭情形

血糖監測市場之競爭態勢由早期的四大廠寡佔的趨勢，慢慢轉由全球大

小醫療器材廠商不斷的投入，形成百家爭鳴，透過了解國際廠商的佈局領域以及國際廠商併購策略的作法，在資源有限及高效的解決方案上，聚焦發展成為關鍵所在，再者智慧醫療隨著照護情境不斷的優化，醫材的無線化，物聯網的發展、雲端計算與大數據的結合，華廣更在追求創新上，不遺餘力，目前雖是佔全球市佔比約1%，但隨著不斷新產品的推出，必能加速擴充公司的發展。

(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、膽固醇等等。

2、研究發展人員及其學經歷

單位：人

年度	106 年度	107 年度	108 年度
學歷			
博士	4	4	6
碩士	51	64	66

大學	45	58	76
專科	5	5	6
高中職	2	4	6
合計	107	135	160

3、最近五年度每年投入研發經費

單位：新台幣仟元

年度	104年度	105年度	106年度	107年度	108年度
研發費用	117,783	140,385	159,960	201,186	255,121
營業收入	1,609,718	1,740,309	1,820,267	2,007,222	2,172,926
佔當年度營業收入比率(%)	7.32	8.07	8.79	10.02	11.74

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)
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)
Oct-94	於民國 105 年獲取「拋棄式電化學式感測試片的結構及其製作方法」歐洲發明專利(EP1634066)
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)
May-95	於民國 106 年獲取「測量儀操作方法及測量儀」歐洲發明專利(EP1860432)
Jun-95	於民國 102 年獲取「編碼模組、生物測量器及操作生物測量器之方法」美國發明專利(US8594943)
Mar-96	於民國 104 年獲取「密碼模組、生物感測器及其操作系統」美國發明專利(US9052306)
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)
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)
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)
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)
Feb-97	於民國 102 年獲取「電化學式感測方法與試片」大陸發明專利(ZL200810081128.X)
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)
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)
Jul-97	於民國 103 年獲取「密碼模組、生物感測器及其操作系統」中國發明專利(ZL200810126588.X)

Sep-97	於民國 102 年獲取「穿刺裝置的可調式配件」大陸發明專利(ZL200810215505.4)
Oct-97	於民國 102 年獲取「穿刺裝置」美國發明專利(US8568434)
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)
Apr-99	於民國 105 年獲取「一種判斷樣品佈滿狀況的偵測方法」歐洲發明專利(EP 2239563)
Apr-99	於民國 108 年獲取「一種判斷樣品佈滿狀況的偵測方法」美國發明專利(US10197523)
Jun-99	於民國 103 年獲取「乾燥容器」美國發明專利(US8789692)
Sep-99	於民國 103 年獲取「電化學式感測試片」台灣發明專利(I439689)
Oct-99	於民國 101 年獲取「乾燥容器」歐盟發明專利(EP2330053)
Oct-99	於民國 103 年獲取「電化學式感測試片」中國發明專利(ZL201010501028.5)
Jun-100	於民國 104 年獲取「乾燥容器」美國發明專利(US8919545)
Jul-100	於民國 103 年獲取「電化學感測試片測量方法」台灣發明專利(I427291)
Jul-100	於民國 103 年獲取「電化學感測試片測量方法」台灣發明專利(I427291)
Aug-100	於民國 104 年獲取「試片資訊可雙向核對的生物量測系統及檢測試片結構」台灣發明專利(I468687)
Sep-100	於民國 103 年獲取「電化學式感測試片」美國發明專利(US8845869)
Sep-100	於民國 103 年獲取「電化學感測試片測量方法」中國發明專利(ZL201110319118.7)
Oct-100	於民國 103 年獲取「電化學感測試片測量方法」美國發明專利(US8702960)
Oct-100	於民國 104 年獲取「試片資訊可雙向核對的生物量測系統及檢測試片結構」中國發明專利(ZL201110327937.6)
Nov-100	於民國 101 年獲取「分析物測量儀」台灣新式樣專利(D150081)
Nov-100	於民國 101 年獲取「分析物測量儀」台灣新式樣專利(D150082)
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)
Jan-101	於民國 104 年獲取「穿刺裝置」台灣發明專利(I477256)
Jan-101	於民國 104 年獲取「穿刺裝置」台灣發明專利(I477256)
Mar-101	於民國 103 年獲取「乾燥容器之蓋體」台灣新式樣專利(D163003)
Mar-101	於民國 103 年獲取「穿刺裝置」中國發明專利(ZL201210087976.8)
Apr-101	於民國 103 年獲取「乾燥容器」美國新式樣專利(D676747)
Apr-101	於民國 106 年獲取「量測一生理參數的系統及方法」台灣發明專利(I569773)
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)
May-101	於民國 105 年獲取「量測一生理參數的系統及方法」中國發明專利(ZL201210135965.2)
May-101	於民國 105 年獲取「量測一生理參數的系統及方法」美國發明專利(US9339234)
July-101	於民國 104 年獲取「試片資訊可雙向核對的生物量測系統及檢測試片結構」美國發明專利(US9083862)
Sep-101	於民國 102 年獲取「分析物測量儀」台灣新式樣專利(D156156)
Sep-101	於民國 103 年獲取「待分析樣品的量測方法及感測器」美國發明專利(US8840776)
Sep-101	於民國 105 年獲取「穿刺裝置」美國發明專利(US9386945)

Oct-101	於民國 102 年獲取「分析物測量儀」美國新式樣專利(D688146)
Oct-101	於民國 104 年獲取「待分析樣品的量測方法及感測器」中國發明專利(ZL201210410841.0)
Oct-101	於民國 105 年獲取「待分析樣品的量測方法及感測器」台灣發明專利(I525322)
Nov-101	於民國 101 年獲取「分析物測量儀」美國新式樣專利(D670812)
Nov-101	於民國 104 年獲取「用於血糖儀的圖標」美國設計專利(USD734348)
Dec-101	於民國 102 年獲取「電池導電片及具有可活動式電池導電片之電子裝置電池彈片」大陸新型專利(ZL 201220724073.1)
Dec-101	於民國 104 年獲取「用於血糖儀的圖標」美國設計專利(USD735756)
Jan-102	於民國 102 年獲取「生物檢測系統」台灣新型專利(M462094)
Jan-102	於民國 103 年獲取「穿刺裝置」歐盟發明專利(602013000063.8)
Jan-102	於民國 105 年獲取「生物檢測系統」中國發明專利(ZL201310037684.8)
Apr-102	於民國 102 年獲取「分析物測量儀」大陸新式樣專利(ZL201330114219.0)
Jul-102	於民國 102 年獲取「分析物測量儀」歐盟新式樣專利(002277103)
Jul-102	於民國 103 年獲取「分析物測量儀」大陸新式樣專利(ZL201330339898.1)
Oct-102	於民國 103 年獲取「充電座」中國新式樣專利(ZL201330479661.3)
Oct-102	於民國 103 年獲取「電池彈片」德國發明專利(202013009263.7)
Oct-102	於民國 103 年獲取「分析物測量儀」台灣新式樣專利(D162391)
Oct-102	於民國 105 年獲取「充電座」台灣設計專利(D174307)
Nov-102	於民國 104 年獲取「感測試片」美國設計專利(USD738526)
Dec-102	於民國 103 年獲取「分析物測量儀」中國新式樣專利(ZL201330609521.3)
Dec-102	於民國 104 年獲取「生物感測試片」台灣發明專利(I493184)
Jan-103	於民國 105 年獲取「生物檢測系統」美國發明專利(US9488658)
Mar-103	於民國 105 年獲取「生理參數測量系統及方法」台灣發明專利(I559897)
Mar-103	於民國 105 年獲取「生理參數測量系統及方法」台灣發明專利(I559897)
Apr-103	於民國 105 年獲取「分析物量測儀」台灣發明專利(I541040)
May-103	於民國 103 年獲取「附掛生物感測器的胰島素量測筆」中國新式樣專利(ZL201430156340.4)
May-103	於民國 104 年獲取「感測試片」中國新式樣專利(ZL201430128747.6)
May-103	於民國 104 年獲取「感測試片」中國設計專利(ZL201430128747.6)
May-103	於民國 104 年獲取「附掛生物感測器的胰島素量測筆」美國設計專利(USD723170)
May-103	於民國 106 年獲取「生理參數測量系統及方法」中國發明專利(ZL201410200146.0)
Jun-103	於民國 104 年獲取「分析物測量儀」中國新式樣專利(ZL201430176747.3)
Jun-103	於民國 104 年獲取「分析物測量儀」中國設計專利(ZL201430176747.3)
Jun-103	於民國 104 年獲取「分析物測量儀」美國設計專利(USD731067)
Dec-103	於民國 104 年獲取「分析物量測儀」德國新型專利(202014106129)
Jan-104	於民國 106 年獲取「生理參數測量系統及方法」美國發明專利(US9600991)
Apr-104	於民國 104 年獲取「附掛生物感測器的胰島素量測筆」中國新型專利(ZL201520201854.6)
Jun-104	於民國 106 年獲取「電池導電片及具有可活動式電池導電片之電子裝置電池彈片」美國發明專利(US9847521)

Sep-105	於民國 106 年獲取「一種分析物量測模組」台灣設計專利(D183912)
Sep-105	於民國 106 年獲取「一種分析物量測模組」中國設計專利(ZL201600534559.2)
Sep-105	於民國 107 年獲取「一種分析物量測模組」台灣發明專利(I628438)
Jun-106	於民國 107 年獲取「顯示螢幕之圖形化使用者介面」台灣設計專利(D194448)
Jun-106	於民國 107 年獲取「帶圖形化使用者介面的手機」中國設計專利(ZL201730282807.33)
Jun-106	於民國 108 年獲取「分析生理參數值的方法」台灣發明專利(I667012)
Apr-106	於民國 106 年獲取「分析物測量儀之部分」台灣設計專利(D186862)
May-106	於民國 107 年獲取「生理參數監測系統」台灣發明專利(I627940)
Oct-106	於民國 107 年獲取「分析物測量儀之部分」中國設計專利(ZL201730477448.7)
Oct-106	於民國 108 年獲取「分析物測量儀之部分」美國設計專利(D851769)
Dec-106	於民國 107 年獲取「顯示螢幕之圖形化使用者介面」歐洲設計專利(4566065)
Dec-106	於民國 108 年獲取「帶圖形用戶界面的電子裝置」美國設計專利(D861013)
Apr-107	於民國 107 年獲取「生理貼片之部分」台灣設計專利(D195429)
Apr-107	於民國 107 年獲取「生理貼片之部分」中國設計專利(ZL201830129370.4)
Apr-107	於民國 107 年獲取「生理貼片之部分」日本設計專利(1617961)
Apr-107	於民國 108 年獲取「生理貼片之部分」台灣設計專利(D195429)
Jul-107	於民國 109 年獲取「彈性生理貼片」台灣發明專利(I682766)
Oct-107	於民國 108 年獲取「分析物測量儀」中國設計專利(ZL201830598770.X)
Oct-107	於民國 108 年獲取「分析物測量儀」台灣設計專利(D198715)
Oct-107	於民國 109 年獲取「分析物測量儀」美國設計專利(D874007)
Nov-107	於民國 108 年獲取「感測試片之部分」台灣設計專利(D199020)
Nov-107	於民國 108 年獲取「感測試片」中國設計專利(ZL201830617556.4)
Jan-108	於民國 108 年獲取「生理貼片」台灣發明專利(I682766)
Jan-108	於民國 109 年獲取「醫療裝置植入器」台灣設計專利(D202156)
Apr-108	於民國 108 年獲取「生理貼片」台灣設計專利(D201911)
Apr-108	於民國 108 年獲取「生理貼片」中國設計專利(ZL201930147594.2)
Apr-108	於民國 109 年獲取「生理貼片」歐盟設計專利(006365748-0001)
Jun-108	於民國 108 年獲取「醫療裝置植入器」歐盟設計專利(006564498-0001)
Jun-108	於民國 109 年獲取「醫療裝置植入器」台灣設計專利(D203325)
Dec-108	於民國 108 年獲取「醫療裝置充電器」歐盟設計專利(006564498-0001, 006564498-0002)
Jan-109	於民國 109 年獲取「螢幕的圖形化使用者介面」歐盟設計專利(007696620-0001, 007696620-0002, 007696620-0003, 007696620-0004)

(四)長、短期業務發展計劃

1、公司短期計劃

A.行銷策略

- a.重整行銷資源，集中支援重點市場，靈活調整業務策略，開拓新市場新客戶。

- b.發展並推廣高規格、低價格之新產品。
- c.以獨特之互聯網平台來打造用戶優質體驗與品牌黏稠度。
- d.與GE重新簽定長期品牌授權合約，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.導入家用血酮試片。
- b.開發高規格、低成本之新機種。升級新一代POCT醫院用血糖測試儀器。
- c.研發並量產連續型血糖監測儀（CGM）。
- d.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.導入自動化設備與MES系統，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與OKR管理系統，明確定義各部門之目標，與更積極的長遠發展目標。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.建立Rightest品牌形象，發展遠距血糖監測照護平台。應用互聯網技術轉型為數據型企業。
- b.彈性拓展ODM客戶，增強其品牌識別度與建立市場保護機制。
- c.與GE完成長期品牌授權合約。加強GE品牌於各國之行銷力度。

B.研發方面

- a.開發下一代家用血酮、尿酸、膽固醇檢測試片，擴充完整產品線。
- b.持續精進連續性血糖監測儀與胰島素幫浦之開發，建立人工胰臟平台，造

福糖尿病患者。

- 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	107 年度		108 年度	
	金額	比率(%)	金額	比率(%)
歐 洲	587,401	29	701,968	32
亞 洲	627,419	32	645,740	30
美 洲	183,094	9	166,873	8
其 他	609,308	30	658,342	30
合 計	2,007,222	100	2,172,923	100

(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，產品定位為高品質高精確度的高端品牌，並連年獲得許多糖尿病專業調查中在同業表現最佳的殊榮，產品得到全球超過 100 個國家的客戶的高度肯定。雖然現今市場占有率之比例尚小，僅為全球市占率的 1%，但華廣生技經過十年來的耕耘與推廣，大部分產品已取得美國 FDA 認證、歐盟 CE 之產品驗證，未來將持續研發更高規格的新產品，並以優良的品質及高度的價格競爭力，致力於造福糖尿病人群。

(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架，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。

智慧型手機與互聯網應用帶動全球智慧醫療技術的創新與開發，透過個人生理資訊的取得，連接醫事人員與使用者，改善醫療資源的效率，針對像是糖尿病需要長期控制甚或是即時給於治療的項目，透過智慧醫療可以打破傳統醫療診斷模式的地理限制與時間框架，得到更好的照護，也都是未來智慧醫療或遠距醫療產業的發展重點。本公司自建的瑞特血糖照護服務應用生態系統(Ecosystem)，是一套跨產業整合的物聯網共生系統，透過患者使用手機 App 授權連接醫事人員、朋友與家人，藉由平台將血糖數據轉換成易懂的訊息圖表並相互分享傳遞與提醒，並整合專業衛生組織衛教資訊與線下藥局點數經濟新零售模式，在血糖照護產業積極佈局數位化發展，因應全球智慧化醫療發展趨勢。

(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，並且積極整合供應鏈，提升協力廠商之技術。

華廣生技特有的嵌入式貴重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，使華廣生技之技術在六年內快速成熟，已與世界大廠並駕其驅，產品精確度已到達一流水準。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脂等血脂肪檢測，提升華廣生技競爭優勢。

B. 全球醫療 e 化，遠距醫療科技應用

華廣生技領先業界發展全方位血糖照護管理生態系統，藉由物聯網平台與連線型血糖機，已於多個國家建構院內院外全方位血糖管理創新模式，在面對全球數位轉型趨勢政策下的產品互聯化要求，此競爭利基有利於本公司業務承接，進一步提高市場佔有率。

C. 經營團隊跨化學、電子、軟體、機構、精密製造、物聯網 IOT、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。

D. 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 年 6 月 1 日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。

E. 堅強國際行銷實力

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 和 Rightest 成功行銷全世界的生

物感測器技術製造公司。

F. 人民生活水準提升

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。

G. 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。

H. 中國大陸健康中國行動（2019-2030）戰略

中國大陸的健康中國行動預料將帶動諸如慢性病治療、遠端醫療等有關概念的行業起飛，大陸將以疾病預防與健康促進兩大核心展開重大專項行動，促進民眾在觀念上從「以治病為中心」向「以健康為中心」轉變，充分運用互聯網、大數據等信息技術手段，展開大型隊列研究，並完善慢性疾病治療的醫保支付政策，預計將可帶來明顯的銷售契機。

(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，並積極投入連續型血糖監測儀的產品研發與生產，在這個高技術門檻與高度成長爆發力的市場中取得一席之地。
研發能力	本公司已經領先世界先進	國內相關產業資訊欠缺	隨時掌握國際技術資訊的發

	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。	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。	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 和 Rightest 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。	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。	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 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	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	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

	片評比，其評比結果，若改為誤差±15%之範圍，依舊符合ISO 15197 之規範，故其品質獲得肯定。同時 IOT 物連網平台符合亦符合 ISO 27001, HIPAA, GDPR 規範，並獲 TFDA, CE 認證，在物聯網醫療器材、個人隱私權與資訊安全面向皆獲肯定。	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±20%改為±15%，使其血糖檢測之準確性更為提高。	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
金鹽	F 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：新台幣千元

項目	107 年				108 年				109 年度截至前一季止(註 2)			
	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	F 公司	40,194	6.5	-	F 公司	59,390	8.8	-	汎瑋	14,902	8.3	-
2	C 公司	39,878	6.4	-	C 公司	42,761	6.3	-	尹太	13,007	7.2	-
	其他	538,821	87	-	其他	572,306	84.9	-	其他	152,065	84.5	-
	進貨淨額	618,893	100	-	進貨淨額	674,457	100	-	進貨淨額	179,974	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。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

C 公司主要係供應主機板，F 公司主要係供應試片電極金鹽，由於血糖機及試片為本公司主要銷售產品，故 C 公司與 F 公司為本公司進貨排名第一/第二 之供應商。

2.最近二年度銷貨客戶

單位：新台幣仟元

項目	107 年				108 年				109 年度截至前一季止(註 2)			
	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	E 公司	434,210	21.63	-	E 公司	428,536	19.72		Y 公司	67,081	18.98	-
2	東寶公司	360,446	17.96	董事	Y 公司	287,012	13.21		E 公司	42,252	11.96	-
3	Y 公司	257,369	12.82	-	東寶公司	306,399	14.10	董事	P 公司	20,302	5.74	-
	其他	955,197	47.59	-	其他	1,150,976	52.97		其他	223,771	63.32	-
	銷售淨額	2,007,222	100		銷售淨額	2,172,923	100		銷售淨額	353,406	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。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

東寶公司為本公司在中國大陸地區唯一總代理商且拓展大陸有成，故為本公司銷貨淨額主要客戶，Y 公司為國外知名醫療器材製造商，並擁有既有之行銷通路，該客戶對本公司產品之推廣持續增加，市場需求亦隨之增加，故為本公司集團銷貨淨額第二之客戶，另 E 公司為本公司北非客戶，因客戶推廣有成，故銷量持續增加。

(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	107年度			108年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
血糖檢測儀套件	1,200	1,177	404,926	1,400	1,306	483,215
血糖檢測試片	530,000	523,162	627,208	540,000	535,888	639,277
合計	531,200	524,339	1,032,134	541,400	537,194	1,122,492

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	107年度				108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	44	12,220	1,239	192,002	52	15,255	1,364	290,401
血糖檢測試片	16,968	100,833	501,759	1,648,091	21,985	122,805	524,068	1,694,646
其他	-	7,861	-	46,215	-	7,568	-	42,248
合計	-	120,914	-	1,886,308	-	145,628	-	2,027,295

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數

年 度		107 年度	108 年度	109/4/30
員 工 人 數	研發人員	135	160	159
	管銷人員	214	204	220
	製造人員	560	613	636
	合 計	909	977	1015
平 均 年 歲		33.1	33.8	33.6
平 服 務 年 資		4.1	4.4	4.4
學歷分 布比率	博 士	0.55%	0.72%	0.69%
	碩 士	12.21%	12.18%	12.41%
	大 專	45.77%	46.36%	47.10%
	高 中	39.05%	38.69%	37.83%
	高 中 以 下	2.42%	2.05%	1.97%

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：
 - (1)大慶廠：水污染防治許可證，依法不需設置廢水處理專責人員。
 - (2)大衛廠：水污染防治許可證，設置乙級專責人員一人。
- 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，公司因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：
 - (1)本公司於107年6月6日本公司大衛廠廠務人員依照每日例行性廠區巡檢中，發現放流水上蓋鐵板有失竊之情形發生，雖然當下立即以其他方式進行遮蓋，避免道路上之車輛行進間揚塵落至放流水井之中，但其效果有限，當天台中市環保局於10:20分左右至本公司大衛廠進行放流水水質現場採樣，採樣結果為懸浮固體(ss)超標46.1mg/L(放流水標準限值:30mg/L)，而於107年8月27日收到裁罰函文，處份字號:中市環水字第1070096650號，違反條文及內容: 本公司大衛廠於放流口採驗廢水結果，懸浮固體檢測值超標，未符合放流標準，違反水污染防治法第7條第1項規定，處份新台幣6萬元整。
改善處理及未來因應對策說明: 針對上述違反水污染防治法第40條第一項進行改善措施說明，其舊有的放流水上蓋鐵板是以單邊有鎖頭扣住，改為左右兩側雙鎖頭扣環扣住於地面水井，以及為了防止宵小人士趁為，本公司於圍牆上設置連續性監視器，以利監視

其周圍環境狀況，以上兩點為改善處理及因應對策之方針。

- (2)本公司未於105年11月19日前依規定設置廢(污)水處理專責人員之代理人，於108年11月12日收到裁罰函文，違反條文及內容:本公司大衛廠從事電鍍業，領有環保局核發之排放地面水體許可證，而本公司未於105年11月19日前依規定設置廢(污)水處理專責人員之代理人，違反水污染防治法第21條第2項之規定，並依水污染防治法第48條第3項裁處，處份新台幣1萬元整。

改善處理及未來因應對策說明:本公司已於106年7月6日提送申請資料並核備在案，故無再限期辦理改善必要。

- 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、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。
- 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(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司一向重視員工福利與權益，並積極維繫勞資關係和諧，尊重員工意見，員工可隨時透過電子郵件、電話、員工意見箱或會議方式反映意見，勞資溝通管道暢行無阻，因此近二年度並無重大勞資糾紛情事發生。

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	109.2.1~118.12.31	GE 商標授權	獨家授權
銷售合約	Y001	107.11.1~112.10.30	歐洲區產品銷售	獨家機種產品貼牌
銷售合約	B04	97.10.1~109.12.31	義大利產品 ODM 合約	獨家機種與未來衍生產品
銷售合約	D03	105.1.1~109.12.31	中國區產品銷售	總經銷合約
銷售合約	A01	107.1.1~109.12.31	北非區產品銷售	獨家機種經銷

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則

1.簡明資產負債表(本表係以合併財務報表編製)

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 109 年 3 月 31 日 財務資料 (註 3)
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
流 動 資 產	1,541,770	1,745,884	1,489,277	1,769,945	1,595,432	1,374,671
不動產、廠房及設備 (註 2)	2,842,724	2,729,685	2,707,104	2,689,666	2,669,672	2,662,175
無 形 資 產	25,779	16,565	11,759	8,550	49,503	99,818
其他資產 (註 2)	156,971	154,397	166,776	121,243	89,633	166,351
資 產 總 額	4,567,244	4,646,531	4,374,916	4,589,404	4,404,240	4,303,015
流動負債	分配前	691,866	1,264,285	1,559,285	1,481,422	1,380,966
	分配後	780,692	1,425,440	1,559,285	1,596,316	註 6
非 流 動 負 債	1,333,498	795,430	738,029	1,114,874	976,429	931,513
負債總額	分配前	2,025,364	2,059,715	2,297,314	2,596,296	2,357,395
	分配後	2,114,190	2,220,870	2,297,314	2,711,190	註 6
歸屬於母公司業主之權益	2,541,880	2,586,816	2,077,602	1,991,237	2,042,577	2,080,490
股 本	634,468	634,468	594,468	594,468	638,006	647,012
資 本 公 積	1,731,881	1,693,813	1,532,096	1,314,899	1,337,126	1,374,414
保留盈餘	分配前	167,421	257,890	97,771	225,511	216,593
	分配後	78,595	96,735	97,771	110,617	註 6
其 他 權 益	8,110	645	(8,592)	(5,500)	(11,007)	(11,007)
庫 藏 股 票	-	-	(138,141)	(138,141)	(138,141)	(138,141)
非 控 制 權 益	-	-	-	1,871	4,268	4,353
權 益 總 額	分配前	2,541,880	2,586,816	2,077,602	1,993,108	2,046,845
	分配後	2,453,054	2,425,661	2,077,602	1,878,214	註 6

註 1：104~108 年經會計師查核簽證。

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 3：109 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：截至 109 年年報刊印日為止尚未分配 108 年度之盈餘。

2.簡明資產負債表(本表係以個體財務報表編製)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流 動 資 產	1,327,097	1,587,465	1,364,620	1,622,090	1,439,323
不動產、廠房及設備 (註 2)	2,832,275	2,719,917	2,696,062	2,678,843	2,659,787
無 形 資 產	25,779	16,565	11,759	8,223	49,273
其他資產 (註 2)	347,425	321,252	284,125	261,904	253,009
資 產 總 額	4,532,576	4,645,199	4,356,566	4,571,060	4,401,392
流動負債	分配前	657,358	1,262,953	1,540,935	1,464,949
	分配後	746,184	1,424,108	1,540,935	1,579,843
非 流 動 負 債	1,333,338	795,430	738,029	1,114,874	974,649
負債總額	分配前	1,990,696	2,058,383	2,278,964	2,579,823
	分配後	2,079,522	2,219,538	2,278,964	2,694,717
歸屬於母公司業主之權益	-	-	-	-	-
股 本	634,468	634,468	594,468	594,468	638,006
資 本 公 積	1,731,881	1,693,813	1,532,096	1,314,899	1,337,126
保留盈餘	分配前	167,421	257,890	97,771	225,511
	分配後	78,595	96,735	97,771	110,617
其 他 權 益	8,110	645	(8,592)	(5,500)	(11,007)
庫 藏 股 票	-	-	-	(138,141)	(138,141)
非 控 制 權 益	-	-	-	-	-
權 益 總 額	分配前	2,541,880	2,586,816	2,077,602	1,991,237
	分配後	2,453,054	2,425,661	2,077,602	1,876,343

註 1：104~108 年經會計師查核簽證。

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：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註 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。

註 5：截至 109 年年報刊印日為止尚未分配 108 年度之盈餘。

3. 簡明綜合損益表(本表係以合併財務報表編製)

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 109年3月31日 財務資料(註2)
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
營 業 收 入	1,609,718	1,740,309	1,820,267	2,007,222	2,172,923	353,406
營 業 毛 利	701,292	770,487	795,773	916,999	948,418	150,615
營 業 損 益	189,784	258,402	249,071	240,551	156,271	159,394
營業外收入及支出	(66,555)	(44,471)	(59,615)	(78,588)	(21,704)	(2,289)
稅 前 淨 利	123,229	213,931	189,456	161,963	134,567	(11,068)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	98,793	178,790	149,608	127,892	106,711	(7,991)
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	98,793	178,790	149,608	127,892	106,711	(7,991)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	1,986	(6,960)	(9,154)	2,763	(5,828)	(305)
本期綜合損益總額	100,779	171,830	140,454	130,655	100,883	(8,296)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	98,793	178,790	149,608	128,032	106,258	(8,252)
淨利歸屬於非控制 權 益	-	-	-	(140)	453	261
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	100,779	171,830	140,454	130,832	100,469	(8,381)
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	-	-	-	(177)	414	85
每 股 盈 餘	1.91	2.82	2.52	2.23	1.85	(0.14)

註1：104~108年經會計師查核簽證。

註2：109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：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註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。

3. 簡明綜合損益表(本表係以個體財務報表編製)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營 業 收 入	1,410,182	1,676,590	1,800,555	1,946,211	2,053,362
營 業 毛 利	570,090	726,745	782,534	861,992	870,030
營 業 損 益	152,577	281,217	294,674	206,593	125,709
營業外收入及支出	(36,530)	(67,565)	(106,169)	(54,728)	4,230
稅 前 淨 利	116,047	213,652	188,505	151,865	129,939
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	98,793	178,790	149,608	128,032	106,258
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-
本期淨利 (損)	98,793	178,790	149,608	128,032	106,258
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	1,986	(6,960)	(9,154)	2,800	(5,789)
本期綜合損益總額	100,779	171,830	140,454	130,832	100,469
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	-	-	-	-	-
淨利歸屬於非控制 權 益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	-	-	-	-	-
每 股 盈 餘	1.91	2.82	2.52	2.23	1.85

註 1：104~108 年經會計師查核簽證。

(二)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
104年	陳君滿 郭士華	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
105年	張字信 郭士華	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
106年	張字信 黃海寧	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
107年	張字信 黃海寧	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
108年	張字信 吳俊源	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析-國際財務報導準則(本表係以合併財報表編製)

分析項目(註3)		最近五年度財務分析					當年度截至 109年3月31日 (註2)
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務結構(%)	負債占資產比率	44.34	44.32	52.51	56.57	53.52	51.54
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	136.20	123.87	103.99	115.53	113.08	112.94
償債能力%	流動比率	222.84	138.09	95.51	119.47	115.53	106.84
	速動比率	170.81	113.04	71.59	90.99	84.52	65.86
	利息保障倍數	3.13	10.55	9.40	6.57	5.23	(0.76)
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.99	4.59	3.52	2.78	2.73	2.26
	平均收現日數	73.14	79.52	103.69	131.29	133.69	161
	存貨週轉率(次)	2.48	2.70	2.78	2.62	2.85	1.75
	應付款項週轉率(次)	6.06	6.75	6.14	7.08	7.85	4.64
	平均銷貨日數	147	135.18	131.29	139.31	128.00	208
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.56	0.62	0.66	0.74	0.81	0.53
	總資產週轉率(次)	0.34	0.37	0.40	0.44	0.48	0.32
獲利能力	資產報酬率(%)	3.17	4.28	3.73	3.39	2.93	(0.27)
	權益報酬率(%)	5.08	6.97	6.41	6.28	5.28	(1.54)
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	19.42	33.71	31.87	27.24	22.55	(7.31)
	純益率(%)	6.13	10.27	8.21	6.37	4.91	(2.26)
	每股盈餘(元)	1.91	2.82	2.52	2.23	1.85	(0.14)
現金流量	現金流量比率(%)	28.96	36.21	1.89	8.22	29.36	9.38
	現金流量允當比率(%)	25.02	62.00	94.64	97.79	96.46	91.03
	現金再投資比率(%)	3.44	8.18	-5.92	-2.90	7.17	2.95
槓桿度	營運槓桿度	4.29	3.58	3.96	4.3	6.21	(23.52)
	財務槓桿度	1.44	1.09	1.10	1.13	1.25	0.58

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 利息保障倍數下降：主因稅前利益減少及利息費用上升，故利息保障倍數下降。
2. 純益率下降：因本期淨利減少，故純益率下降。
3. 現金流量比率上升：因營業活動淨現金流量增加，故整體現金流量比率上升。
4. 現金再投資比率上升：主因營業活動淨現金流量增加，故現金再投資比率上升。
5. 營運槓桿度上升：主因為營業利益減少，故營運槓桿度上升。

* 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1：104年~108年經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

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

財務分析-國際財務報導準則(本表係以個體財報表編製)

年 度 (註 1) 分析項目 (註 3)		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	43.91	44.31	52.31	56.43	53.59
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	136	124	104	115.93	113.34
償債能力 %	流動比率	201	125	88	110.72	103.98
	速動比率	151	102	65	84.18	74.60
	利息保障倍數	3	10	9	6.4	5.21
經營能力	應收款項週轉率 (次)	3.66	4.05	3.36	2.99	2.55
	平均收現日數	99	90	108	122	143
	存貨週轉率 (次)	2.58	2.85	2.94	2.79	2.96
	應付款項週轉率 (次)	5.41	6.13	6.13	6.14	7.61
	平均銷貨日數	141	128	124	130	123
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.49	0.60	0.6	0.72	0.76
	總資產週轉率 (次)	0.30	0.36	0.4	0.43	0.45
獲利能力	資產報酬率 (%)	3.19	4.3	3.72	3.39	2.91
	權益報酬率 (%)	5.08	6.97	6.41	6.29	5.26
	占實收資本比率 (%)	營業利益	24.04	44.32	49.56	34.75
		稅前純益	18.29	33.67	31.7	25.54
	純益率 (%)	7.00	10.66	8.3	6.57	5.17
	每股盈餘 (元)	1.91	2.82	2.52	2.23	1.85
現金流量	現金流量比率 (%)	28.45	39.88	5.86	6.96	28.82
	現金流量允當比率 (%)	21.01	56.24	90.86	99.04	100.89
	現金再投資比率 (%)	3.15	9.34	-4.24	-3.41	7.04
槓桿度	營運槓桿度	4.63	3.17	3.29	4.58	6.94
	財務槓桿度	1.60	1.08	1.08	1.15	1.32
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. 營業利益佔實收資本比率下降：主因係營業利益減少，故營業利益佔實收資本比率下降。						
2. 純益率下降：因本期淨利減少，故純益率下降。						
3. 現金流量比率上升：因 營業活動淨現金流量上升，流動負債減少，故現金流量比率上升。						
4. 現金再投資比率上升：主因營業活動淨現金流量上升，故現金再投資比率上升。						
5. 營運槓桿度上升：主因營業利益減少，故營運槓桿度上升。						

註 1：104~108 年經會計師查核簽證。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

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。

三、監察人查核報告書(參第87頁)

四、108年度財務報表(參考第88頁至第150頁)

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告(參考第151頁至第211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

董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、財務報表(含個體及合併財務報表)及盈餘分配議案等，其中財務報表，委請安侯建業聯合會計師事務所張字信、吳俊源會計師查核，並出具查核報告書，上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案，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：戴宗凱



監察人：林建興



監察人：蘇錦彬



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 十 三 日

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至一〇八年十二月三十一日止)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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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：民國一〇九年三月十三日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

華廣生技股份有限公司及其子公司(華廣集團)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達華廣集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度合併財務報告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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華廣集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華廣集團民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入認列；收入認列折讓及退貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；收入認列折讓及退貨評估之說明，請詳合併財務報告附註六(二十二)。

關鍵查核事項之說明：

華廣集團部分銷貨需基於合約議定而需提供之折讓或退貨予客戶，華廣集團管理階層對前述事項之估計係列為收入之減項，因此將收入認列之測試列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試財務報表中收入認列之內部控制，並閱讀相關客戶銷售及合約條款。評估銷售折讓或退貨約定之會計處理及揭露。並對前十大銷售客戶進行趨勢分析，以評估有無重大異常。

二、存貨之評估

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨評估之說明，請詳合併財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

華廣集團存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於市場競爭，新產品之推出可能會讓消費者需求發生重大改變，生產技術更新致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的銷售可能會有劇烈波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險，因此將存貨評價列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：依存貨之性質評估華廣集團管理階層之存貨備抵金額，包括執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性。針對存貨跌價或呆滯提列比率之合理性及華廣集團管理階層之假設進行評估。檢視華廣集團過去對存貨備抵提列之準確度，並與本期估列之存貨備抵作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。

三、應收帳款之評估

有關應收帳款之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併報告附註五(三)；應收帳款評估之說明，請詳合併財務報告附註六(三)應收票據、應收帳款(含關係人)。

關鍵查核事項之說明：

華廣集團之應收帳款集中在某些客戶，故應收帳款之備抵評價存有華廣集團管理階層主觀之重大判斷，因此將其列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括分析應收帳款帳齡表、歷史收款紀錄及客戶之信用風險集中度等資料，以評估該集團之應收帳款備抵提列與提列金額之合理性。

其他事項

華廣生技股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估華廣集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算華廣集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

華廣集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對華廣集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使華廣集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致華廣集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。



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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華廣集團民國一〇八年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

張子信



會計師：

吳俊源



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1040007866號
民國一〇九年三月十三日



華廣生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		108.12.31		107.12.31	
		金額	%	金額	%
資產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 359,558	8	433,631	9
1150	應收票據淨額(附註六(三))	3,383	-	7,941	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	649,588	15	633,185	14
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	94,130	2	183,868	4
1200	其他應收款(附註六(四))	4,972	-	13,630	-
1220	本期所得稅資產	18,543	-	18,543	-
130X	存貨(附註六(五))	395,444	9	412,423	9
1410	預付款項	32,700	1	9,551	-
1470	其他流動資產(附註六(十))	14,685	-	18,585	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(二)及八)	22,429	1	38,588	1
		1,595,432	36	1,769,945	38
非流動資產：					
1521	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	36,100	1	30,100	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	2,669,672	61	2,689,666	59
1755	使用權資產(附註六(八))	6,612	-	-	-
1780	無形資產(附註六(九))	49,503	1	8,550	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十八))	2,899	-	4,370	-
1915	預付設備款	39,066	1	82,840	2
1920	存出保證金	4,518	-	3,341	-
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十七))	-	-	12	-
1900	其他非流動資產(附註六(十))	438	-	580	-
		2,808,808	64	2,819,459	62
負債及權益					
負債：					
流動負債：					
短期借款(附註六(十二)及八)					
應付短期票券(附註六(十一))					
應付票據					
應付帳款					
其他應付款					
其他應付款項－關係人(附註七)					
應付設備款					
本期所得稅負債					
租賃負債－流動(附註六(十五))					
其他流動負債(附註六(十三)及七)					
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四)及八)					
		200,667	5	85,042	2
		1,380,966	31	1,481,422	32
非流動負債：					
長期借款(附註六(十四)及八)					
遞延所得稅負債(附註六(十八))					
租賃負債－非流動(附註六(十五))					
淨確定福利負債－非流動(附註六(十七))					
		15	-	-	-
		976,429	22	1,114,874	24
		2,357,395	53	2,596,296	56
負債總計					
歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))					
股本					
預收股本					
資本公積					
保留盈餘					
其他權益					
庫藏股票					
		596,698	14	594,468	13
		41,308	1	-	-
		1,337,126	30	1,314,899	29
		216,593	5	225,511	5
		(11,007)	-	(5,500)	-
		(138,141)	(3)	(138,141)	(3)
		2,042,577	47	1,991,237	44
歸屬於母公司權益合計					
非控制權益					
權益總計					
		4,268	-	1,871	-
		2,046,845	47	1,993,108	44
		4,404,240	100	4,589,404	100

資產總計

負債及權益總計

\$ 4,404,240 100 4,589,404 100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃椿木

董事長：黃椿木

會計主管：廖振宇

華廣生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十二)及七)	\$ 2,172,923	100	2,007,222	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十七)及(二十三))	1,224,505	56	1,090,223	54
營業毛利	948,418	44	916,999	46
營業費用：(附註六(三)、(十七)、(二十三)及七)				
6100 推銷費用	276,539	13	249,402	13
6200 管理費用	250,311	12	227,113	11
6300 研究發展費用	255,121	12	201,186	10
6450 預期信用減損損失(利益)	10,176	-	(1,253)	-
	792,147	37	676,448	34
營業淨利	156,271	7	240,551	12
營業外收入及支出(附註六(二十四))：				
7010 其他收入	15,010	-	6,648	-
7020 其他利益及損失	(4,923)	-	(56,190)	(3)
7050 財務成本	(31,791)	(1)	(29,046)	(1)
	(21,704)	(1)	(78,588)	(4)
稅前淨利	134,567	6	161,963	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	27,856	1	34,071	2
本期淨利	106,711	5	127,892	6
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(282)	-	(292)	-
	(282)	-	(292)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十八))	(5,546)	-	3,055	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(5,546)	-	3,055	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(5,828)	-	2,763	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 100,883	5	130,655	6
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 106,258	5	128,032	6
8620 非控制權益	453	-	(140)	-
本期淨利：	\$ 106,711	5	127,892	6
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 100,469	5	130,832	6
8720 非控制權益	414	-	(177)	-
本期綜合損益總額：	\$ 100,883	5	130,655	6
每股盈餘(元)(附註六(二十一))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.85		2.23	
9780 稀釋每股盈餘	\$ 1.81		2.20	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木



會計主管：廖振宇



華廣生技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										其他權益項目		非控制權	權益總計
	普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘		合計	歸屬於母公司業主權益總計	庫藏股票	國外營運機構財務報表換算之兌換差			
						未分配盈餘	盈餘							
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 594,468	-	1,532,096	96,236	-	-	1,535	128,032	97,771	(138,141)	(8,592)	-	2,077,602	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	128,032	(292)	128,032	-	-	(140)	127,892	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(292)	(292)	(292)	-	3,092	(37)	2,763	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	127,740	(292)	127,740	-	3,092	(177)	130,655	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	154	-	-	(154)	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,383	-	(1,383)	-	-	-	-	-	-	
員工認股權酬勞成本	-	-	20,633	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,633	
資本公積配發現金股利	-	-	(237,830)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(237,830)	
非控制權權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(138,141)	-	2,048	2,048	
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 594,468	-	1,314,899	96,390	1,383	-	127,738	225,511	225,511	(138,141)	(5,500)	1,871	1,993,108	
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 594,468	-	1,314,899	96,390	1,383	-	127,738	225,511	225,511	(138,141)	(5,500)	1,871	1,993,108	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	106,258	106,258	106,258	-	-	453	106,711	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(282)	(282)	(282)	-	(5,507)	(39)	(5,828)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	105,976	105,976	105,976	-	(5,507)	414	100,883	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	12,773	-	-	(12,773)	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(114,894)	(114,894)	(114,894)	-	-	-	(114,894)	
員工認股權酬勞成本	-	-	13,697	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,697	
執行員工認股權	2,230	-	8,515	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,745	
認列對子公司所有權益變動數	-	-	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	
預收股款	-	41,308	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,308	
非控制權權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,983	1,983	
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 596,698	41,308	1,337,126	109,163	1,383	-	106,047	216,593	216,593	(138,141)	(11,007)	4,268	2,046,845	

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：廖振宇



單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

預期信用減損損失(回升利益)

利息費用

利息收入

股份基礎給付酬勞成本

處分及報廢不動產、廠房及設備利益

不動產、廠房及設備轉列費用數

處分投資利益

非金融資產減損損失

不影響現金流量之收益費損項目合計

與營業活動相關之資產/負債變動數：

與營業活動相關之資產之淨變動：

應收票據減少

應收帳款增加

應收帳款一關係人減少(增加)

其他應收款減少(增加)

存貨減少(增加)

其他營業資產增加

與營業活動相關之資產之淨變動合計

與營業活動相關之負債之淨變動：

應付票據減少

應付帳款(減少)增加

其他應付款增加

其他應付款一關係人增加

其他營業負債增加(減少)

與營業活動相關之負債之淨變動合計

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

調整項目合計

營運產生之現金流入

收取之利息

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流入

投資活動之現金流量：

取得透過損益按公允價值衡量之金融資產

取得不動產、廠房及設備

處分不動產、廠房及設備價款

存出保證金增加

取得無形資產

其他金融資產減少

預付設備款增加

投資活動之淨現金(流出)流入

籌資活動之現金流量：

短期借款增加

短期借款減少

應付短期票券增加

舉借長期借款

償還長期借款

租賃本金償還

發放現金股利

員工執行認股權

非控制權益變動

籌資活動之淨現金(流出)流入

匯率變動之影響

本期現金及約當現金(減少)增加數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

	108年度	107年度
\$	134,567	161,963
	154,664	137,179
	9,821	14,156
	10,176	(1,253)
	31,791	29,046
	(1,738)	(1,694)
	13,697	20,633
	-	(4,360)
	3,419	-
	(8)	-
	-	57,866
	221,822	251,573
	4,558	1,247
	(26,566)	(110,898)
	89,738	(106,929)
	8,549	(6,459)
	16,064	(49,953)
	(19,377)	(8,056)
	72,966	(281,048)
	(14)	(5)
	(13,792)	18,029
	11,464	40,381
	10,400	13,126
	4,181	(999)
	12,239	70,532
	85,205	(210,516)
	307,027	41,057
	441,594	203,020
	1,847	1,164
	(33,016)	(27,370)
	(4,869)	(54,916)
	405,556	121,898
	(6,000)	-
	(45,554)	(86,713)
	-	5,938
	(1,177)	(463)
	(49,577)	(9,544)
	16,159	273,692
	(42,941)	(72,509)
	(129,090)	110,401
	1,865,431	1,605,559
	(2,051,635)	(1,848,792)
	(59,973)	99,911
	50,000	600,000
	(76,764)	(200,350)
	(4,238)	-
	(114,894)	(237,830)
	52,053	-
	1,998	2,048
	(338,022)	20,546
	(12,517)	6,438
	(74,073)	259,283
	433,631	174,348
\$	359,558	433,631

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木



會計主管：廖振宇



華廣生技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(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奉經濟部核准設立，並於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。本公司註冊地址為台中市南區大慶街二段100號。本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年三月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公室及其他零星租賃適用短期租賃之認列豁免，先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為7,031千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為4.20%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 6,870
認列金額：	
短期租賃	(2,276)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	2,919
	\$ 7,513
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 7,031
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ 7,031

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，上述改變不致使合併公司民國一〇八年十二月三十一日之遞延所得稅負債及保留盈餘產生影響。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「編製準則」）及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：(1)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；(2)淨確定福利負債（或資產），係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			108.12.31	107.12.31
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	投資控股	100 %	100 %
本公司	Bionime GmbH	買賣業	100 %	100 %
本公司	Bionime USA Corporation	買賣業	100 %	100 %
本公司	Bionime Australia Pty Limited	買賣業	100 %	100 %
本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	買賣業	66.06 %	72 % 註1
Bionime Incorporated (B.V.I.)	華廣生物科技(深圳)有限公司	買賣業	100 %	100 %
華廣生物科技(深圳)有限公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	製造業	100 %	100 %

註1：合併公司於民國一〇六年十二月二十五日經董事會通過設立馬來西亞子公司Bionime (Malaysia) Sdn Bhd，以現金計美元180千元取得新股，共計72%股權，並於取得控制日起編入合併報告。民國一〇八年七月二十五日起，股權由72%降為66.06%。

3.本公司並無未列入合併財務報告之子公司。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列於損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限延期至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築物：5~50年

(2)機器設備：2~8年

(3)模具設備：2~3年

(4)運輸設備：5年

(5)租賃改良物：2~8年

(6)辦公及其他設備：3~5年

(7)房屋及建築物之重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築：	
主建物	50年
廢水處理廠	30年
其他	5年

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；

(2)預期支付之殘值保證金額有變動；

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對辦公室及其他零星租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年一月一日以前適用

1.出租人

本公司之租賃屬營業租賃，營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

2.承租人

本公司之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)商標權：5年

(2)電腦軟體成本：1~5年

(3)發展成本：4年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司製造血糖儀及試片，並銷售予藥局及醫院。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。

交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2) 履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內（國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」），合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

本公司股份基礎給付之給與日為董事會通過增資基準日之日。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工分紅費用及給與員工之股票選擇權。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)收入認列

合併公司依據歷史經驗、市場及經濟狀況及其他已知原因估計可能發生之銷貨退回及折讓，並於產品出售當期列為銷售收入之減項，且合併公司定期檢視估計之合理性。惟因市場價格競爭及產品技術之發展等因素，可能造成該估計金額之重大調整。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

(三)應收帳款之減損評估

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
現金及零用金	\$ 673	504
外幣存款及活期存款	345,988	374,721
定期存款	12,897	58,406
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 359,558</u>	<u>433,631</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

(二)金融資產

1.其他金融資產

	108.12.31	107.12.31
其他金融資產—流動	<u>\$ 22,429</u>	<u>38,588</u>

合併公司之其他金融資產—流動係提供銀行借款擔保之受限制銀行存款及原始到期日在三個月以上之定期存款。受限制銀行存款提供為質押擔保情形，請詳附註八之說明。

合併公司之定期存款民國一〇八年及一〇七年度均無提列減損之情形。另，定期存款信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)普通股-邦睿生技(股)公司	<u>\$ 36,100</u>	<u>30,100</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	108.12.31	107.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ <u>3,383</u>	<u>7,941</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 662,956	636,478
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	94,130	183,868
減：備抵減損損失	<u>(13,368)</u>	<u>(3,293)</u>
合計	\$ <u>743,718</u>	<u>817,053</u>

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

民國108年12月31日			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間預 期信用損失
未逾期	\$ 603,924	- %	-
逾期180天以下	149,574	6.54 %	9,780
逾期180天以上	<u>3,588</u>	100 %	<u>3,588</u>
合計	\$ <u>757,086</u>		<u>13,368</u>

民國107年12月31日			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間預 期信用損失
未逾期	\$ 573,772	- %	-
逾期180天以下	245,518	0.91 %	2,237
逾期180天以上	<u>1,056</u>	100 %	<u>1,056</u>
合計	\$ <u>820,346</u>		<u>3,293</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 3,293	4,530
認列之減損損失	10,176	-
減損損失迴轉	-	(1,253)
減損損失沖銷	(88)	-
外幣換算損益	(13)	16
期末餘額	<u>\$ 13,368</u>	<u>3,293</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司應收票據及帳款均未有提供質押擔保之情形。

(四)其他應收款

	108.12.31	107.12.31
其他應收款	<u>\$ 4,972</u>	<u>13,630</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(五)存 貨

	108.12.31	107.12.31
製成品	\$ 43,130	52,619
減：備抵減損損失	(5,580)	(5,279)
	<u>37,550</u>	<u>47,340</u>
在製品	263,713	266,417
減：備抵減損損失	(7,569)	(9,848)
	<u>256,144</u>	<u>256,569</u>
原 料	110,793	120,572
減：備抵減損損失	(9,043)	(12,058)
	<u>101,750</u>	<u>108,514</u>
	<u>\$ 395,444</u>	<u>412,423</u>

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	108年度	107年度
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	\$ (4,923)	463
存貨報廢損失	12,123	8,863
存貨盤盈	(364)	(255)
出售廢料及下腳收入	(4,927)	(3,125)
列入營業成本	<u>\$ 1,909</u>	<u>5,946</u>

合併公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，於報導日評估存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本(增加)沖減至淨變現價值。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年度及一〇七年度因存貨(增加)沖減至淨變現價值而認列之存貨(回升利益)跌價損失金額分別為(4,923)千元及463千元。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

(六)對子公司所有權權益變動數

子公司發行新股，未依持股比認列

合併公司於民國一〇八年七月二十五日以應收帳款2,498千元取得子公司-Bionime (Malaysia)之股權，因未依持股比認列子公司-Bionime (Malaysia)發行之新股613,500股，使合併公司對子公司-Bionime (Malaysia)之權益由72%降為66.06%。合併公司於民國一〇七年度則無此情形。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	108年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 2,521
支付與非控制權益之對價	(2,498)
其他權益(例如：國外營運機構財務報表換算之兌換差額)	(8)
資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	\$ <u>15</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器 設備	模具 設備	運輸 設備	租賃 改良物	辦公及 其他設備	總 計
成本或認定成本：								
民國108年1月1日餘額	\$ 1,420,840	869,376	645,383	145,284	1,588	17,190	509,186	3,608,847
本期增添	-	9,597	23,231	8,114	-	-	6,841	47,783
本期處分	-	-	(210)	-	-	-	(4,312)	(4,522)
重分類	-	(3,730)	82,289	3,100	-	-	1,035	82,694
匯率變動之影響	-	(324)	(151)	(130)	-	(3)	(207)	(815)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>1,420,840</u>	<u>874,919</u>	<u>750,542</u>	<u>156,368</u>	<u>1,588</u>	<u>17,187</u>	<u>512,543</u>	<u>3,733,987</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 1,420,840	844,128	604,701	110,717	1,193	12,400	496,268	3,490,247
本期增添	-	22,275	12,245	27,212	720	1,556	11,168	75,176
本期處分	-	-	(2,065)	-	(325)	-	(596)	(2,986)
重分類	-	3,118	30,552	7,191	-	3,230	2,244	46,335
匯率變動之影響	-	(145)	(50)	164	-	4	102	75
民國107年12月31日餘額	\$ <u>1,420,840</u>	<u>869,376</u>	<u>645,383</u>	<u>145,284</u>	<u>1,588</u>	<u>17,190</u>	<u>509,186</u>	<u>3,608,847</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建築	機器 設備	模具 設備	運輸 設備	租賃 改良物	辦公及 其他設備	總 計
折舊及減損損失：								
民國108年1月1日餘額	\$ -	102,496	469,118	109,081	988	13,443	224,055	919,181
本期折舊	-	22,256	69,641	20,617	144	1,565	36,150	150,373
本期處分	-	(622)	(210)	-	-	-	(4,312)	(5,144)
重分類	-	311	-	-	-	-	-	311
匯率變動之影響	-	(42)	(73)	(128)	-	(3)	(160)	(406)
民國108年12月31日餘額	\$ -	<u>124,399</u>	<u>538,476</u>	<u>129,570</u>	<u>1,132</u>	<u>15,005</u>	<u>255,733</u>	<u>1,064,315</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	82,207	406,400	94,341	1,193	12,306	186,696	783,143
本期折舊	-	20,303	63,213	14,578	120	1,133	37,832	137,179
本期處分	-	-	(487)	-	(325)	-	(596)	(1,408)
匯率變動之影響	-	(14)	(8)	162	-	4	123	267
民國107年12月31日餘額	\$ -	<u>102,496</u>	<u>469,118</u>	<u>109,081</u>	<u>988</u>	<u>13,443</u>	<u>224,055</u>	<u>919,181</u>
帳面金額：								
民國108年12月31日	\$ <u>1,420,840</u>	<u>750,520</u>	<u>212,066</u>	<u>26,798</u>	<u>456</u>	<u>2,182</u>	<u>256,810</u>	<u>2,669,672</u>
民國107年12月31日	\$ <u>1,420,840</u>	<u>766,880</u>	<u>176,265</u>	<u>36,203</u>	<u>600</u>	<u>3,747</u>	<u>285,131</u>	<u>2,689,666</u>
民國107年1月1日	\$ <u>1,420,840</u>	<u>761,921</u>	<u>198,301</u>	<u>16,376</u>	-	<u>94</u>	<u>309,572</u>	<u>2,707,104</u>

1. 擔 保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2. 建造中之不動產、廠房及設備

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，分別依1.585%~2.149%及1.435%之資本化利率計算，與新廠房興建有關之資本化借款成本分別為1,150千元及843千元。

(八) 使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	機器設備	總計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 6,824	207	-	7,031
本期新增	2,934	-	1,048	3,982
匯率變動之影響	(229)	-	-	(229)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>9,529</u>	<u>207</u>	<u>1,048</u>	<u>10,784</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本年度折舊	3,979	155	157	4,291
匯率變動之影響	(119)	-	-	(119)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>3,860</u>	<u>155</u>	<u>157</u>	<u>4,172</u>
帳面金額：				
民國108年12月31日餘額	\$ <u>5,669</u>	<u>52</u>	<u>891</u>	<u>6,612</u>

本公司於民國一〇七年一月一日至十二月三十一日以營業租賃承租辦公室、倉庫及運輸設備，請詳附註六(十六)。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商標權	電腦軟體	發展成本	總 計
成 本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 62,360	31,906	-	94,266
本期增添	-	14,359	-	14,359
內部發展產生	-	-	35,218	35,218
重分類	-	1,206	-	1,206
本期處分	-	(23,865)	-	(23,865)
匯率變動之影響	-	(16)	-	(16)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>23,590</u>	<u>35,218</u>	<u>121,168</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 62,360	29,229	-	91,589
本期增添	-	9,544	-	9,544
重分類	-	1,409	-	1,409
本期處分	-	(8,269)	-	(8,269)
匯率變動之影響	-	(7)	-	(7)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>31,906</u>	<u>-</u>	<u>94,266</u>
攤銷及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ 62,360	23,356	-	85,716
本期攤銷	-	9,821	-	9,821
本期處分	-	(23,865)	-	(23,865)
匯率變動之影響	-	(7)	-	(7)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>9,305</u>	<u>-</u>	<u>71,665</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 56,392	23,438	-	79,830
本期攤銷	5,968	8,188	-	14,156
本期處分	-	(8,269)	-	(8,269)
匯率變動影響數	-	(1)	-	(1)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>23,356</u>	<u>-</u>	<u>85,716</u>
帳面金額：				
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,285</u>	<u>35,218</u>	<u>49,503</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,550</u>	<u>-</u>	<u>8,550</u>
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 5,968</u>	<u>5,791</u>	<u>-</u>	<u>11,759</u>

合併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，合併公司並支付美金2,000千元(折合新台幣62,360千元)取得其商標使用權。

本公司致力於研發新產品連續性血糖監測儀-CGM，已於民國一〇八年達資本化條件，故將相關之發展成本35,218千元資本化，預計於資本化期間結束後分四年攤銷。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 推銷費用

民國一〇八年度及一〇七年度無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	108年度	107年度
營業成本	\$ <u>182</u>	<u>87</u>
營業費用	\$ <u>9,639</u>	<u>14,069</u>

2. 擔保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，合併公司無形資產未提供作為擔保品。

(十) 其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
留抵稅額	\$ 8,470	13,656
暫付款	5,463	4,001
其他流動資產-其他	<u>752</u>	<u>928</u>
	\$ <u>14,685</u>	<u>18,585</u>
其他非流動資產-其他	\$ <u>438</u>	<u>580</u>

由於奇異品牌產品銷量未如預期，合併公司於民國一〇七年十二月三十一日評估預付奇異公司權利金之減損，並認列減損損失57,866千元。

(十一) 應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	108.12.31	
	保證或承兌機構	利率區間
		金額
應付商業本票	合作金庫票券	1.18% \$ 100,000
應付商業本票	萬通票券	1.15% 100,000
減：應付短期票券折價		(225)
合計		\$ <u>199,775</u>

	107.12.31	
	保證或承兌機構	利率區間
		金額
應付商業本票	合作金庫票券	1.18% \$ 100,000
應付商業本票	兆豐票券	1% 60,000
應付商業本票	萬通票券	1.15% 100,000
減：應付短期票券折價		(252)
合計		\$ <u>259,748</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	\$ 175,275	268,440
擔保銀行借款	290,524	390,945
	<u>\$ 465,799</u>	<u>659,385</u>
尚未使用額度	<u>\$ 884,201</u>	<u>546,709</u>
利率區間	<u>0.6716%~3.9642%</u>	<u>0.35%~5.655%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
合約負債	\$ 1,228	2,010
暫收款	9,208	3,805
其他	883	1,338
	<u>\$ 11,319</u>	<u>7,153</u>

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

108.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.25%	112年-115年	\$ 1,122,792
無擔保銀行借款	新台幣	1.2%	110年	50,000
減：一年內到期部分				(200,667)
合 計				<u>\$ 972,125</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

107.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.25%~1.72%	112年~115年	\$ 1,199,556
減：一年內到期部分				(85,042)
合 計				<u>\$ 1,114,514</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.12.31
流動	\$ <u>2,470</u>
非流動	\$ <u>4,193</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	民國108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>284</u>
短期租賃之費用	\$ <u>9,906</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	民國108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>14,428</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司民國一〇八年十二月三十一日承租辦公室、倉庫、機器設備及運輸設備租賃期間通常為三年至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

本公司承租部分零星租賃之租賃期間為一年至三年間，該租賃為短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六)營業租賃

本公司於民國一〇八年度無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	\$ 4,090	3,628
計畫資產之公允價值	(4,075)	(3,640)
淨確定福利負債(資產)	\$ <u>15</u>	<u>(12)</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司員工福利負債明細如下：

	108.12.31	107.12.31
短期帶薪假負債	\$ <u>9,371</u>	<u>9,634</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計4,060千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	\$ 3,628	3,221
當期服務成本及利息	49	52
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	413	355
12月31日確定福利義務	\$ <u>4,090</u>	<u>3,628</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,640	3,450
利息收入	50	58
已提撥至計畫之金額	254	69
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	131	63
12月31日計畫資產之公允價值	\$ <u>4,075</u>	<u>3,640</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為損益之費用如下：

	108年度	107年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ -	(6)
管理費用	\$ -	(6)

(5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	108年度	107年度
1月1日累積餘額	\$ (2,511)	(2,219)
本期認列	(282)	(292)
12月31日累積餘額	\$ (2,793)	(2,511)

(6) 精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	108.12.31	107.12.31
折現率	1.10 %	1.35 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

合併公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為150千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為21.3年。

(7) 敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日	\$ 1,117	(526)
折現率	(202)	214
未來薪資增加	915	(740)
	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
107年12月31日	\$ 1,015	(474)
折現率	(182)	194
未來薪資增加	833	(668)

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為18,891千元及19,100千元，已提撥至勞工保險局。

除本公司外，其他公司退休金依各所在地當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於民國一〇八年度及一〇七年度認列退休金費用分別為6,020千元及5,441千元。

(十八)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 23,195	12,501
調整前期之當期所得稅	3,450	2,779
未分配盈餘加徵5%	4	-
	<u>26,649</u>	<u>15,280</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	1,207	22,815
所得稅稅率變動	-	(4,024)
	<u>1,207</u>	<u>18,791</u>
所得稅費用	<u>\$ 27,856</u>	<u>34,071</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

後續可能重分類至損益之項目：

	108年度	107年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 134,567	161,963
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 26,913	32,393
外國轄區稅率差異影響數	1,879	5,879
所得稅稅率變動	-	(4,024)
不可扣抵之費用	(46)	(124)
免稅所得	(1,783)	(3,871)
認列前期未認列之課稅損失	(3,070)	(1,428)
未認列暫時性差異之變動	509	204
前期低估	3,450	2,779
未分配盈餘加徵5%	4	-
所得基本稅額	-	2,263
合 計	\$ 27,856	34,071

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	108.12.31	107.12.31
可減除暫時性差異	\$ 4,045	3,536
課稅損失	58,829	60,469
	\$ 62,874	64,005

課稅損失係依當地所得稅法規定得享有虧損扣除。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因子公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇八年十二月三十一日止，子公司依當地法令規定得享有虧損扣除，其尚可扣除金額如下：

公 司 別	虧損年度(西元)	可扣除金額	備 註
Bionime USA Corporation	2009	\$ 6,549	申報數
Bionime USA Corporation	2010	9,849	申報數
Bionime USA Corporation	2011	75,044	申報數
Bionime USA Corporation	2012	140,649	申報數
Bionime USA Corporation	2013	39,788	申報數
Bionime USA Corporation	2014	8,259	申報數
		\$ 280,138	

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異，因子公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	108.12.31	107.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>293,624</u>	<u>313,918</u>
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ <u>58,725</u>	<u>62,784</u>

(2) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	108.12.31	107.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>11,817</u>	<u>9,907</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>2,363</u>	<u>1,981</u>

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現存 貨呆滯損失	未實現 兌換損失	聯屬公司 間遞延利益	減損 損失	合計
民國108年1月1日	\$ 2,580	-	1,790	-	4,370
(借記)貸記損益表	(557)	274	(1,188)	-	(1,471)
民國108年12月31日	\$ <u>2,023</u>	<u>274</u>	<u>602</u>	-	<u>2,899</u>
民國107年1月1日	\$ 2,020	-	-	20,400	22,420
(借記)貸記損益表	560	-	-	(20,400)	(19,840)
民國107年12月31日	\$ <u>2,580</u>	-	-	-	<u>2,580</u>

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	其他	合計
民國108年1月1日	\$ 315	45	360
借記(貸記)損益表	(315)	51	(264)
民國108年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>96</u>	<u>96</u>
民國107年1月1日	\$ 427	26	453
借記(貸記)損益表	(112)	19	(93)
民國107年12月31日	\$ <u>315</u>	<u>45</u>	<u>360</u>

3. 所得稅核定情形：

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為700,000千元(其中皆保留60,000千元供認股權憑證行使之用)，每股面額10元，皆為70,000千股，前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為59,670千股及59,447千股，實收股本分別為596,698千元及594,468千元。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	108年度	107年度
1月1日期初餘額	59,447	59,447
員工認股權執行	223	-
12月31日期末餘額	<u>59,670</u>	<u>59,447</u>

1. 普通股之發行

本公司民國一〇八年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股35千股、19千股、169千股及866千股，分別以49.7元、49.7元、47.7元及47.7元發行，每股面額10元，總金額分別為1,740千元、944千元、8,061千元及41,308千元，其中35千股、19千股及169千股分別以民國一〇八年六月二十日、六月三十日及十一月十一日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取，其中866千股截至民國一〇八年十二月三十一日，已預收股款41,308千元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇九年二月十四日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 1,211,097	1,202,582
員工認股權	37,654	26,771
已失效認股權	88,360	85,546
認列對子公司所有權益變動數	<u>15</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,337,126</u>	<u>1,314,899</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議後分派之。

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。

(1)法定盈餘公積

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。

(2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十日及民國一〇七年六月二十日經股東會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.00	<u>114,894</u>	-	<u>-</u>

本公司於民國一〇七年六月二十日經股東會決議，以資本公積發放現金股利237,830千元。

4.庫藏股

截至民國一〇八年十二月三十一日止，未註銷股數共計2,000千股。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇六年六月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為6,345千股，收買股份金額最高上限為1,773,235千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國108年1月1日	\$ (5,500)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(5,507)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (11,007)</u>
民國107年1月1日	\$ (8,592)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	3,092
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (5,500)</u>

(二十)股份基礎給付

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

	一〇六年 員工認股權憑證	一〇七年 員工認股權憑證	一〇八年 員工認股權憑證
給與日	106.1.13	107.1.2	108.11.5
給與數量	3,000千股	1,000千股	2,930千股
合約期間	106.1.13~108.1.12	107.1.2~109.1.1	108.11.5~113.11.4
授予對象	以本公司及子公 司正式編制內之 全職員工為限	以本公司及子公 司正式編制內之 全職員工為限	以本公司及子公 司正式編制內之 全職員工為限
既得條件	未來二年之服務	未來二年之服務	未來二年之服務

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	108年度		
	一〇六年員工 認股權憑證	一〇七年員工 認股權憑證	一〇八年員工 認股權憑證
給與日公允價值	16.07~17.35元	15.34~16.56元	22.53~25.83元
給與日股價	56.9	55.4	60.2
執行價格	49.7	51.4	60.2
預期波動率(%)	40.70%	40.10%	38.50%
認股權存續期間(年)	4年	4年	10年
預期股利	-	-	-
無風險利率(%)	0.66%~0.70%	0.47%~0.51%	0.54%

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年度	
	一〇六年員工 認股權憑證	一〇七年員工 認股權憑證
給與日公允價值	16.07~17.35元	15.34~16.56元
給與日股價	56.9	55.4
執行價格	49.7	51.4
預期波動率(%)	40.70%	40.10%
認股權存續期間(年)	4年	4年
預期股利	-	-
無風險利率(%)	0.66%~0.70%	0.47%~0.51%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2.員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	108年度		107年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外	\$ 50.90	3,267,000	53.60	2,724,000
本期給與數量		2,930,000		1,000,000
本期喪失數量		(161,000)		(457,000)
本期執行數量		(1,089,000)		-
本期逾期失效數量		(67,000)		-
12月31日流通在外數量	55.45	<u>4,880,000</u>	50.9	<u>3,267,000</u>
12月31日可執行數量		<u>4,880,000</u>		<u>3,267,000</u>

3.員工費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	108年度	107年度
員工認股權憑證	\$ <u>13,697</u>	<u>20,633</u>

(二十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為106,258千元及128,032千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為57,499千股及57,447千股為基礎計算之，相關計算如下：

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>106,258</u>	<u>128,032</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數

	108年度	107年度
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>57,499</u>	<u>57,447</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.85</u>	<u>2.23</u>

2. 稀釋每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為106,258千元及128,032千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為58,777千股及58,119千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>106,258</u>	<u>128,032</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	108年度	107年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	57,499	57,447
員工股票選擇權	973	204
員工酬勞以股票發放數	305	468
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>58,777</u>	<u>58,119</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.81</u>	<u>2.20</u>

(二十二) 客戶合約之收入

收入之細分

	108年度	107年度
<u>主要地區市場(來自外部客戶收入)</u>		
阿爾及利亞	\$ 428,536	434,210
中國	381,993	413,653
瑞士	287,012	257,369
美國	143,555	183,094
其他國家	931,827	718,896
	\$ <u>2,172,923</u>	<u>2,007,222</u>
<u>主要產品</u>		
血糖儀及測試片製造銷售	\$ <u>2,172,923</u>	<u>2,077,222</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)員工及董事、監察酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1.5%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積盈虧時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為19,000千元及18,788千元，董事及監察人酬勞估列金額分別皆為4,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業成本或營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇八年度及一〇七年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入—銀行存款利息	\$ 1,738	1,694
其他	<u>13,272</u>	<u>4,954</u>
	<u>\$ 15,010</u>	<u>6,648</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
外幣兌換損失	\$ (4,931)	(2,684)
處分不動產、廠房及設備利益	-	4,360
處分投資利益	8	-
減損損失	<u>-</u>	<u>(57,866)</u>
	<u>\$ (4,923)</u>	<u>(56,190)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行借款利息費用	\$ (31,507)	(29,046)
租賃負債隱含利息	<u>(284)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (31,791)</u>	<u>(29,046)</u>

(二十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,111,631千元及1,272,255千元。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之醫療器材客戶群，為降低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損損失，而減損損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日對最大客戶A公司信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之39%及42%；對其他前五大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之28%及36%。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及投資定期存單等，相關明細備抵減損提列情形請分別詳附註六(二)及六(四)。

上開為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失（合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七)）。

民國一〇八年十二月三十一日之備抵損失變動如下：

	按攤銷後成本衡 量之金融資產
民國108年1月1日餘額	\$ -
認列之減損損失	-
民國108年12月31日餘額	\$ -
民國107年1月1日餘額	\$ 157
認列之減損回升利益	(157)
民國107年12月31日餘額	\$ -

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,413,316	1,435,115	501,463	203,175	435,502	294,975
無擔保銀行借款	225,275	229,056	229,056	50,600	-	-
應付短期票券	199,775	200,000	200,000	-	-	-
應付票據及帳款	149,036	149,036	149,036	-	-	-
其他應付款(含關係人)	179,987	179,987	179,987	-	-	-
應付設備款	16,793	16,793	16,793	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	6,663	6,923	2,629	4,294	-	-
	\$ 2,190,845	2,216,910	1,278,964	258,069	435,502	294,975

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,590,501	1,620,571	492,126	203,175	574,720	350,550
無擔保銀行借款	268,440	275,796	275,796	-	-	-
應付短期票券	259,748	260,000	260,000	-	-	-
應付票據及帳款	162,842	162,842	162,842	-	-	-
其他應付款(含關係人)	168,224	168,224	168,224	-	-	-
應付設備款	14,564	14,564	14,564	-	-	-
	<u>\$ 2,464,319</u>	<u>2,501,997</u>	<u>1,373,552</u>	<u>203,175</u>	<u>574,720</u>	<u>350,550</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	USD 22,494	30.00	674,820	USD 26,217	30.74	805,911
歐 元	EUR 2,885	33.61	96,965	EUR 2,593	35.22	91,325
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	USD 16,137	30.00	484,110	USD 28,842	30.74	886,603
歐 元	EUR 2,073	33.61	69,674	EUR 1,220	35.22	42,968

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少872千元及129千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為損失4,128千元及2,684千元。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將增加6,554千元及7,436千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

108.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 36,100	-	-	36,100	36,100
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 359,558	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	747,101	-	-	-	-
其他應收款	4,972	-	-	-	-
其他金融資產－流動	22,429	-	-	-	-
小計	1,134,060	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,170,160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,100</u>	<u>36,100</u>
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 465,799	-	-	-	-
應付短期票券	199,775	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	329,023	-	-	-	-
應付設備款	16,793	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	6,663	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,172,792	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,190,845</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 30,100	-	-	30,100	30,100
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 433,631	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	824,994	-	-	-	-
其他應收款	13,630	-	-	-	-
其他金融資產－流動	38,588	-	-	-	-
小計	1,310,843	-	-	-	-
合計	\$ 1,340,943	-	-	30,100	30,100
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 659,385	-	-	-	-
應付短期票券	259,748	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	331,066	-	-	-	-
應付設備款	14,564	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,199,556	-	-	-	-
合計	\$ 2,464,319	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年及一〇七年度並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國108年1月1日餘額	\$ 30,100
購買	6,000
民國108年12月31日餘額	\$ 36,100
民國107年1月1日餘額 (即民國107年12月31日餘額)	\$ 30,100

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)－權益證券投資。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)-無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現	● 長期營收成長率 (108.12.31為12%~100%) ● 加權平均資金成本 (108.12.31為10.08%)	● 長期營收成長率愈高，公允價值愈高。 ● 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低。

(二十六)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為884,201千元及546,709千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循營運中心之指引。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金、歐元及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美元及人民幣。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司係透過浮動利率借款，使用利率交換合約規避歸因於利率波動之現金流量變異，以達成此目標。合併公司採用之避險比率為1:1。

合併公司係以利率、期限、重定價日及到期日以及名目本金或面額為基礎決定被避險項目與避險工具間之經濟關係是否存在。合併公司使用虛擬衍生工具法評估指定於每一項避險關係中之衍生工具，是否預期或實際有效抵銷被避險項目現金流量之變動。

上述避險關係中，避險無效性主要來源為：

- 交易對手及合併公司本身之信用風險對交換合約公允價值之影響。因被避險項目之公允價值變動係歸因於所規避利率之變化，而不反映前述信用風險之影響；
- 交換合約及借款之重定價日之差異。

(3)其他市價風險

合併公司並無因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

(二十七)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

民國一〇八年度合併公司之資本管理策略與民國一〇七年度一致，即維持負債資本比率於30%至75%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 2,357,395	2,596,296
減：現金及約當現金	359,558	433,631
淨負債	\$ 1,997,837	2,162,665
權益總額	\$ 2,046,845	1,993,108
資本總額	\$ 4,044,682	4,155,773
負債資本比率	49.39%	52.04%

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>108.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>公允價值變動</u>	
長期借款	\$1,199,556	(26,764)	-	-	1,172,792
短期借款	659,385	(186,204)	(7,382)	-	465,799
租賃負債	7,031	(256)	(112)	-	6,663
來自籌資活動之負債總額	<u>\$1,865,972</u>	<u>(213,224)</u>	<u>(7,494)</u>	<u>-</u>	<u>1,645,254</u>

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>107.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>公允價值變動</u>	
長期借款	\$ 799,906	399,650	-	-	1,199,556
短期借款	899,449	(243,233)	3,169	-	659,385
來自籌資活動之負債總額	<u>\$1,699,355</u>	<u>156,417</u>	<u>3,169</u>	<u>-</u>	<u>1,858,941</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
通化東寶藥業股份有限公司 (以下稱「通化東寶」)	合併公司之主要管理人員
上海桔醫網絡科技有限公司 (以下稱「桔醫」)	受主要管理人員聯合控制之個體
黃椿木	合併公司之主要管理人員

(三)與關係人間之重大交易

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
主要管理人員—通化東寶	\$ 306,399	360,446
其他關係人—桔醫	15,775	-
	<u>\$ 322,174</u>	<u>360,446</u>

合併公司售予關係人之價格因產品差異性，故無從與一般銷售比較。對一般客戶之收款期間約為45~120天或預收貨款，對主要管理人員之收款條件為預收貨款或月結180天，對其他關係人-桔醫之收款條件為月結30天。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 應收關係人款：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應收帳款	主要管理人員－通化東寶	\$ 91,662	183,868
應收帳款	其他關係人－桔醫	2,468	-
		<u>\$ 94,130</u>	<u>183,868</u>

3. 應付關係人款：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
其他應付款	主要管理人員－通化東寶	\$ 27,507	19,294
其他應付款	其他關係人－桔醫	2,187	-
		<u>\$ 29,694</u>	<u>19,294</u>

4. 預收貨款及其他(帳列其他流動負債)：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
暫收款	主要管理人員－通化東寶	\$ 4	4

5. 其他

(1) 合併公司因與主要管理人員－通化東寶簽訂經銷合約而產生之銷售費用於民國一〇八年度及一〇七年度金額分別為3,960千元及12,347千元，帳列推銷費用項下。

(2) 合併公司與其他關係人－桔醫簽訂慢性管理平台服務合約而產生之勞務費用於民國一〇八年度及一〇七年度金額分別為23,235千元及0千元，帳列研發費用項下。

(3) 合併公司與主要管理人員－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。

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 24,359	24,097
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 24,359</u>	<u>24,097</u>

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.12.31	107.12.31
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ 2,164,632	2,180,425
其他金融資產－流動	銀行擔保借款	-	22,394
		<u>\$ 2,164,632</u>	<u>2,202,819</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	108.12.31	107.12.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 18,456</u>	<u>13,266</u>

(二)合併公司於民國一〇〇年三月與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，並依民國一〇二年七月增補合約調整權利金支付金額，未來年度最低應支付權利金如下：

期 間	金 額
109.01.01~109.01.28	<u>\$ 2,762</u>

註：合約載明本公司與美國奇異公司任一方均可於民國一〇七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。已於民國一〇九年一月二十八日提前終止合約，預計後續會簽訂新約。

(三)合併公司於民國一〇四年八月與大陸通化東寶藥業股份有限公司(通化東寶)簽訂長期經銷合約，本公司授權並指定通化東寶為中國大陸地區獨家經銷商。合約載明通化東寶民國一〇五年至一〇九年每年度對本公司之最低採購量，若無法達成，按該年度所短少之採購量賠償本公司之損失。

(四)合併公司與主要管理人員－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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

(一)本公司民國一〇八年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股866千股，每股面額10元，以47.7元發行，並以民國一〇九年二月十四日為增資基準日，總金額為41,308千元，業已全數收足。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (二) 民國一〇九年初新型冠狀病毒肺炎疫情造成合併公司於中國地區之經營環境存在不確定性，惟集團主要生產地點在台灣，原料庫存充足，評估後對合併公司無重大影響，因相關訊息仍不明確尚無法合理預期對經營結果及財務狀況之影響金額，合併公司將持續關注事件發展以即時評估。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107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
員工福利費用						
薪資費用	291,745	252,001	543,746	291,485	249,823	541,308
勞健保費用	25,586	22,336	47,922	24,108	22,447	46,555
退休金費用	10,642	14,269	24,911	10,503	14,032	24,535
董事酬金	-	2,800	2,800	-	2,800	2,800
其他員工福利費用	16,590	14,186	30,776	16,459	11,911	28,370
折舊費用	112,034	42,630	154,664	99,904	37,275	137,179
攤銷費用	182	9,639	9,821	87	14,069	14,156

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
1	華廣生物科技 (深圳)有限公 司	華廣生物技術 (平潭)有限公 司	3	204,258 (註2、4)	21,495	-	-	-	- %	204,258 (註3、4)	Y	N	Y

註1：背書保證者與背書保證對象如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：依各子公司背書保證作業程序，各子公司間之保證背書金額不得超過各子公司當期淨值之100%。

註3：依各子公司背書保證作業程序，對外保證之總額不得超過各子公司當期淨值之100%。

註4：本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證時，總額及個別對象限額以不超過本公司之母公司最近期財務報表淨值的10%為限。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

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 或出賣情形			備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	股 數	持股比例		
本公司	普通股－邦睿生技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	960	36,100	7.51%	36,100	960	7.51%		

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三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億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：

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	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
			交 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	
本公司	通化東寶藥業股份有限公司	主要管理人員	(銷)貨	(236,012)	(10.86)%	預收貨款或 月結180天	無可供 比較	預收貨款或 月結180天	69,039	9.24 %	
華廣生物科技(深圳)有限公司	通化東寶藥業股份有限公司	主要管理人員	(銷)貨	(4,090)	-	預收貨款或 月結180天	無可供 比較	預收貨款或 月結180天	-	-	
華廣生物技術(平潭)有限公司	通化東寶藥業股份有限公司	主要管理人員	(銷)貨	(66,297)	(3)%	預收貨款或 月結180天	無可供 比較	預收貨款或 月結180天	22,623	3 %	

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：無。。

9. 從事衍生性商品交易：無

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形				佔合併總營收或 總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	進貨	3,443	註三		0.16 %
0	本公司	Bionime USA Corporation	1	銷貨	44,389	註三		2.04 %
0	本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	1	銷貨	11,688	註三		0.54 %
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	銷貨	98,615	註三		4.54 %
0	本公司	華廣生物技術(深圳)有限公司	1	銷貨	343	註三		0.02 %
0	本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	1	應收帳款	5,211	註三		0.12 %
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	應收帳款	35,821	註三		0.81 %
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	應付帳款	1,575	註三		0.04 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	勞務費	29,027	無可供比較		1.34 %
0	本公司	華廣生物技術(平潭)有限公司	1	勞務費	24,456	無可供比較		1.13 %
0	本公司	Bionime Incorporated	1	其他應收款	3	無可供比較		- %

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	華廣生物科技 (深圳)有限公司	1	其他應收款	378	無可供比較	0.01 %
1	Bionime Incorporated	華廣生物科技 (深圳)有限公司	3	其他應收款	954	無可供比較	0.02 %
0	本公司	Bionime GmbH	1	其他應付款	19,240	無可供比較	0.44 %
0	本公司	華廣生物技術 (平潭)有限公司	1	其他應付款	249	無可供比較	0.01 %
0	本公司	華廣生物技術 (平潭)有限公司	1	暫收款	227	無可供比較	0.01 %

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、Bionime Australia Pty Limited及Bionime (Malaysia) Sdn.Bhd.、華廣生物技術(平潭)有限公司及華廣生物科技(深圳)有限公司之收款期間分別為90天、60天、120天、120天、75天、90天及90天。

註四：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇八年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)

外幣單位：千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股 或出賣情形		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (千股)	比 率	帳面金額	股數 (千股)	比率			
本公司	Bionime GmbH	瑞士	血糖儀及測試片 買賣業務等	CHF300	CHF300	註1	100.00%	19,525	註1	100%	1,242	1,242	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%	85,607	3.09	100%	5,329	5,329	註4
本公司	Bionime USA Corporation	美國	血糖儀及測試片 買賣業務等	USD11,150	USD11,150	1,115	100.00%	55,432	1,115	100%	14,657	14,657	註4
本公司	Bionime Australia Pty Limited	澳洲	血糖儀及測試片 買賣業務等	AUD350	AUD350	註2	100.00%	(124)	註2	100%	(51)	(51)	註4
本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	馬來西亞	血糖儀及測試片 買賣業務	MYR1,046	MYR698	註3	66.06%	8,318	註3	72%	1,480	1,027	註4

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：係於馬來西亞設立之有限公司。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

外幣單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額 匯出 收回	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股或 出賣情形	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
華廣生物科技(深圳)有限公司	血糖測試儀及測試片買賣業務等	US\$2,300	註1	US\$850	-	US\$850	4,953 (註3)	100 %	100 %	4,953	71,588	US\$ 2,087 (NT\$63,084)
華廣生物技術(平潭)有限公司	血糖測試儀、測試片買賣及醫療器材製造業務等	RMB\$20,000	註2	-	-	-	10,496 (註3)	100 %	100 %	10,496	51,505	-

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\$2,300 (NT\$ 70,863)	NT\$ 1,225,547

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：投資方式係透過深圳子公司轉投資設立。

註3：係以經會計師查核之財務報表計列。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、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、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅後損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。

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。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	生技部門	
	108年度	107年度
收入：		
來自外部客戶收入	\$ 2,172,923	2,007,222
利息收入	<u>1,738</u>	<u>1,694</u>
收入總計	<u>\$ 2,174,661</u>	<u>2,008,916</u>
利息費用	\$ 31,791	29,046
折舊與攤銷	164,485	151,335
應報導部門損益	<u>106,258</u>	<u>128,032</u>
非流動資產資本支出	<u>\$ 95,131</u>	<u>96,257</u>
應報導部門資產	<u>\$ 4,404,240</u>	<u>4,589,404</u>
應報導部門負債	<u>\$ 2,357,395</u>	<u>2,596,296</u>

(三)產品別及勞務別資訊

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。

(四)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。

地 區 別	108年度	107年度
來自外部客戶收入：		
阿爾及利亞	\$ 428,536	434,210
中 國	381,993	413,653
瑞 士	287,012	257,369
美 國	143,555	183,094
其他國家	<u>931,827</u>	<u>718,896</u>
	<u>\$ 2,172,923</u>	<u>2,007,222</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 2,748,582	2,769,890
其他國家	<u>17,165</u>	<u>11,746</u>
合 計	<u>\$ 2,765,747</u>	<u>2,781,636</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

華廣生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)主要客戶資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
合併公司總收入中來自生技部門之 A客戶銷售金額	\$ 428,536	434,210
通化東寶銷售金額	<u>306,399</u>	<u>360,446</u>
合計	<u>\$ 734,935</u>	<u>794,656</u>



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

華廣生技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

華廣生技股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達華廣生技股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇八年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度個體財務報告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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華廣生技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華廣生技股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)收入認列；收入認列折讓及退貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；收入認列折讓及退貨評估之說明，請詳個體財務報告附註六(二十三)收入。

關鍵查核事項之說明：

華廣生技股份有限公司部分銷貨基於合約議定而需提供折讓或退貨予客戶，華廣生技股份有限公司管理當局對前述事項之估計係列為收入之減項，因此將收入認列之測試列為本會計師查核重要項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試財務報表中收入認列之內部控制，並閱讀相關客戶銷售及合約條款。評估銷售折讓或退貨約定之會計處理及揭露。並針對前十大銷售客戶進行趨勢分析，以評估有無重大異常。

二、存貨之評估

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨評估之說明，請詳個體財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

華廣生技股份有限公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於市場競爭，新產品之推出可能會讓消費者需求發生重大改變，生產技術更新致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的銷售可能會有劇烈波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險，因此將存貨評價列為本會計查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括依存貨之性質評估華廣生技股份有限公司管理階層之存貨備抵金額，包括執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性。針對存貨跌價或呆滯提列比率之合理性及華廣生技股份有限公司管理階層之假設進行評估。檢視華廣生技股份有限公司過去對存貨備抵提列之準確度，並與本期估列之存貨備抵作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。

三、應收帳款之評估

有關應收帳款之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(三)，應收帳款評估之說明，請詳個體財務報告附註六(三)應收票據及應收帳款(含關係人)。

關鍵查核事項之說明：

華廣生技股份有限公司之應收帳款集中在某些客戶，故應收帳款之備抵評價存有華廣生技股份有限公司管理階層主觀之重大判斷，因此將其列為本會計查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括分析應收帳款帳齡表、歷史收款紀錄及客戶之信用風險集中度等資料，以評估該公司之應收帳款備抵提列與提列金額之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估華廣生技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算華廣生技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

華廣生技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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



5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成華廣生技股份有限公司之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華廣生技股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

信字

吳俊源



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1040007866號
民國一〇九年三月十三日



華原生技股份有限公司

實收資本

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		108.12.31		107.12.31	
		金額	%	金額	%
資產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 263,052	6	334,546	8
1150	應收票據淨額(附註六(三))	3,383	-	7,941	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	623,582	14	621,018	14
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	110,071	3	223,181	5
1200	其他應收款(附註六(四))	4,508	-	12,830	-
1210	其他應收款－關係人(附註六(四)及七)	381	-	5,689	-
1220	本期所得稅資產	18,543	-	18,543	-
130X	存貨(附註六(五))	375,229	9	380,027	8
1410	預付款項	31,425	1	8,857	-
1470	其他流動資產(附註六(十一))	9,149	-	9,458	-
		<u>1,439,323</u>	<u>33</u>	<u>1,622,090</u>	<u>35</u>
非流動資產：					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	36,100	1	30,100	1
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	168,758	4	143,597	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)	2,659,787	60	2,678,843	59
1755	使用權資產(附註六(九))	3,632	-	-	-
1780	無形資產(附註六(十))	49,273	1	8,223	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十九))	2,899	-	4,370	-
1915	預付設備款	39,066	1	82,824	2
1920	存出保證金	2,554	-	1,001	-
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十八))	-	-	12	-
		<u>2,962,069</u>	<u>67</u>	<u>2,948,970</u>	<u>65</u>
負債及權益總計					
		<u>\$ 4,401,392</u>	<u>100</u>	<u>4,571,060</u>	<u>100</u>
負債：					
流動負債：					
2100	短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 465,799	11	638,335	14
2110	應付短期票券(附註六(十二))	199,775	5	259,748	6
2150	應付票據	-	-	14	-
2170	應付帳款	147,993	3	162,660	3
2181	應付帳款－關係人(附註七)	1,575	-	108	-
2200	其他應付款	267,156	6	254,296	6
2220	其他應付款項－關係人(附註七)	45,688	1	38,836	1
2213	應付設備款	16,793	-	14,564	-
2230	本期所得稅負債	28,009	-	6,229	-
2280	租賃負債－流動(附註六(十六))	1,225	-	-	-
2300	其他流動負債(附註六(十四)及七)	9,486	-	5,117	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十五)及八)	200,667	5	85,042	2
		<u>1,384,166</u>	<u>31</u>	<u>1,464,949</u>	<u>32</u>
非流動負債：					
2540	長期借款(附註六(十五)及八)	972,125	22	1,114,514	24
2570	遞延所得稅負債(附註六(十九))	96	-	360	-
2580	租賃負債－非流動(附註六(十六))	2,413	-	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十八))	15	-	-	-
		<u>974,649</u>	<u>22</u>	<u>1,114,874</u>	<u>24</u>
		<u>2,358,815</u>	<u>53</u>	<u>2,579,823</u>	<u>56</u>
權益：					
股本					
3100	股本	596,698	14	594,468	13
3140	預收股本	41,308	1	-	-
3200	資本公積	1,337,126	30	1,314,899	29
3300	保留盈餘	216,593	5	225,511	5
3400	其他權益	(11,007)	-	(5,500)	-
3500	庫藏股票	(138,141)	(3)	(138,141)	(3)
		<u>2,042,577</u>	<u>47</u>	<u>1,991,237</u>	<u>44</u>
		<u>\$ 4,401,392</u>	<u>100</u>	<u>4,571,060</u>	<u>100</u>

董事長：黃樺木

經理人：黃樺木

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：廖振宇



華廣生技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十三)及七)	\$ 2,053,362	100	1,946,211	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十)及(二十四))	1,189,097	58	1,079,986	55
營業毛利	864,265	42	866,225	45
5910 減：聯屬公司間未實現利益淨變動數	(5,765)	-	4,233	-
營業毛利淨額	870,030	42	861,992	45
營業費用：(附註六(三)、(十)、(十八)、(二十四)及七)				
6100 推銷費用	253,170	12	230,057	12
6200 管理費用	227,284	12	228,331	12
6300 研究發展費用	253,691	12	198,264	10
6450 預期信用減損損失(利益)	10,176	-	(1,253)	-
	744,321	36	655,399	34
營業淨利	125,709	6	206,593	11
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十五))	13,210	1	4,993	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十五)及七)	(366)	-	(50,445)	(3)
7050 財務成本(附註六(二十五))	(30,818)	(2)	(28,112)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	22,204	1	18,836	1
	4,230	-	(54,728)	(3)
稅前淨利	129,939	6	151,865	8
減：所得稅費用(附註六(十九))	23,681	1	23,833	1
本期淨利	106,258	5	128,032	7
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十八))	(282)	-	(292)	-
	(282)	-	(292)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,507)	-	3,092	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(5,507)	-	3,092	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(5,789)	-	2,800	-
本期綜合損益總額	\$ 100,469	5	130,832	7
每股盈餘(元)(附註六(二十二))				
基本每股盈餘	\$ 1.85		2.23	
稀釋每股盈餘	\$ 1.81		2.20	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：黃椿木



經理人：黃椿木



會計主管：廖振宇



民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	保留盈餘				合 計	庫藏股票	權益總計
	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	盈 餘			
普通股							
股本	594,468				594,468		
預收股本	-				-		
資本公積	1,532,096				1,532,096		
未分配盈餘	96,236				96,236		
特別盈餘公積	-				-		
未分配盈餘	-				-		
合計	594,468				594,468		
本期淨利	-				-		
本期其他綜合損益	-				-		
本期綜合損益總額	-				-		
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-				-		
提列特別盈餘公積	-				-		
其他資本公積變動：	-				-		
員工認股權酬勞成本	-				-		
資本公積配發現金股利	-				-		
民國一〇七年十二月三十一日餘額	594,468				594,468		
民國一〇八年一月一日餘額	594,468				594,468		
本期淨利	-				-		
本期其他綜合損益	-				-		
本期綜合損益總額	-				-		
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-				-		
普通股利	-				-		
員工認股權酬勞成本	-				-		
執行員工認股權	-				-		
認列對子公司所有權益變動數	-				-		
預收股款	-				-		
民國一〇八年十二月三十一日餘額	594,468				594,468		

董事長：黃梅木

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：黃梅木

會計主管：廖振宇

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 129,939	151,865
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	150,056	136,086
攤銷費用	9,718	14,079
預期信用減損損失(利益)	10,176	(1,253)
利息費用	30,818	28,112
利息收入	(389)	(237)
股份基礎給付酬勞成本	13,697	20,633
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(22,204)	(18,836)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(179)	(4,539)
不動產、廠房及設備轉列費用數	3,419	-
處分投資利益	(8)	-
非金融資產減損損失	-	57,866
聯屬公司間未實現利益淨變動數	(5,765)	4,233
不影響現金流量之收益費損項目合計	189,339	236,144
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	4,558	1,247
應收帳款增加	(12,740)	(110,680)
應收關係人帳款減少(增加)	113,110	(119,025)
其他應收款減少(增加)	8,322	(7,033)
其他應收款-關係人減少(增加)	5,308	(4,440)
存貨減少(增加)	3,883	(38,357)
其他營業資產增加	(22,529)	(8,889)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	99,912	(287,177)
應付票據減少	(14)	(5)
應付帳款(減少)增加	(14,667)	18,399
應付帳款-關係人增加	1,467	108
其他應付款增加	14,085	44,000
其他應付款-關係人增加	6,852	8,787
其他營業負債增加	4,384	723
與營業活動相關之負債之淨變動數	12,107	72,012
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	112,019	(215,165)
調整項目合計	301,358	20,979
營運產生之現金流入	431,297	172,844
收取之利息	389	237
支付之利息	(32,043)	(26,436)
支付之所得稅	(694)	(44,679)
營業活動之淨現金流入	398,949	101,966
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(2,520)	(5,266)
取得不動產、廠房及設備	(45,209)	(85,647)
處分不動產、廠房及設備價款	-	5,938
存出保證金增加	(1,553)	(476)
取得無形資產	(49,577)	(9,544)
其他金融資產(增加)減少	(6,000)	280,000
預付設備款增加	(42,942)	(72,493)
子公司權益變動影響數	15	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(147,786)	112,512
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,865,431	1,585,400
短期借款減少	(2,031,430)	(1,828,615)
應付短期票券(減少)增加	(59,973)	99,911
舉借長期借款	50,000	600,000
償還長期借款	(76,764)	(200,350)
發放現金股利	(114,894)	(237,830)
租賃本金償還	(551)	-
員工執行認股權	52,053	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(316,128)	18,516
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,529)	3,548
本期現金及約當現金減少數	(71,494)	236,542
期初現金及約當現金餘額	334,546	98,004
期末現金及約當現金餘額	\$ 263,052	334,546

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：黃椿木

經理人：黃椿木

會計主管：廖振宇

華廣生技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(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奉經濟部核准設立，並於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。本公司註冊地址為台中市南區大慶街二段100號。本公司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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇九年三月十三日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十)

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將承租其他零星租賃適用短期租賃之認列豁免。
先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。本公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。本公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)出租人

本公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為207千元。租賃負債係以本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.447%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31個體財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 2,120
認列金額：	
短期租賃	(1,911)
	<u>\$ 209</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 207
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 207</u>

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，上述改變不致使本公司民國一〇八年十二月三十一日之遞延所得稅負債及保留盈餘產生影響。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (2) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列於損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限延期至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築物：5~50年
- (2)機器設備：2~8年
- (3)模具設備：2~3年
- (4)運輸設備：5年
- (5)租賃改良物：2~8年
- (6)辦公及其他設備：3~5年
- (7)房屋及建築物之重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築：	
主建物	50年
廢水處理廠	30年
其他	5年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公室及其他零星租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前適用

1.出租人

本公司之租賃屬營業租賃，營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租賃支出之減少。

2.承租人

本公司之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)商標權：5年

(2)電腦軟體成本：1~5年

(3)其他無形資產：4年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司製造血糖儀及試片，並銷售予藥局及醫院。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。

交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2.客戶合約之成本

(1)取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內（國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」），本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

本公司股份基礎給付之給與日為董事會通過增資基準日之日。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工分紅費用及給與員工之股票選擇權。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)收入認列

本公司依據歷史經驗、市場及經濟狀況及其他已知原因估計可能發生之銷貨退回及折讓，並於產品出售當期列為銷售收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。惟因市場價格競爭及產品技術之發展等因素，可能造成該估計金額之重大調整。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

(三)應收帳款之備抵損失

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
現金及零用金	\$ 538	342
外幣存款及活期存款	262,514	334,204
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 263,052</u>	<u>334,546</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十六)。

(二)其他金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)普通股-邦睿生技(股)公司	\$ 36,100	30,100

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度未處分策略性投資，該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(二十六)。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 3,383	7,941
應收帳款—按攤銷後成本衡量	636,413	623,733
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	110,071	223,181
減：備抵損失	(12,831)	(2,715)
合計	<u>\$ 733,653</u>	<u>844,199</u>

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

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之應收帳款之預期信用損失分析如下：

民國108年12月31日			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 594,840	- %	-
逾期90天以下	132,247	- %	-
逾期91~180天	15,809	58.47 %	9,243
逾期181天以上	3,588	100 %	3,588
合計	<u>\$ 746,484</u>		<u>12,831</u>

民國107年12月31日			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 603,034	- %	-
逾期90天以下	238,422	- %	-
逾期91~180天	5,332	48.56 %	2,589
逾期181天以上	126	100 %	126
合計	<u>\$ 846,914</u>		<u>2,715</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 2,715	3,968
本年度因無法收回而沖銷之金額	(60)	-
提列之減損損失	10,176	-
減損損失迴轉	-	(1,253)
期末餘額	<u>\$ 12,831</u>	<u>2,715</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之應收票據及帳款均未有提供作為質押之情形。

(四)其他應收款(含關係人)

	108.12.31	107.12.31
其他應收款	\$ 4,508	12,830
其他應收款－關係人	381	5,689
	<u>\$ 4,889</u>	<u>18,519</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十六)。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)存 貨

	108.12.31	107.12.31
製成品	\$ 27,066	30,600
減：備抵減損損失	(4,931)	(4,356)
	<u>22,135</u>	<u>26,244</u>
在製品	261,811	266,087
減：備抵減損損失	(6,707)	(9,601)
	<u>255,104</u>	<u>256,486</u>
原 料	106,586	109,142
減：備抵減損損失	(8,596)	(11,845)
	<u>97,990</u>	<u>97,297</u>
	<u>\$ 375,229</u>	<u>380,027</u>

認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	108年度	107年度
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	\$ (5,568)	2,039
存貨報廢損失	11,111	8,863
存貨盤盈	(342)	(258)
出售廢料及下腳收入	(4,927)	(3,125)
列入營業成本	<u>\$ 274</u>	<u>7,519</u>

本公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，於報導日評估存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本(增加)沖減至淨變現價值。

民國一〇八年度及一〇七年度因存貨(增加)沖減至淨變現價值而認列之存貨(回升利益)跌價損失金額分別為(5,568)千元及2,039千元，並已認列為銷貨成本。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	108.12.31	107.12.31
1.子公司	<u>\$ 168,758</u>	<u>143,597</u>

請參閱民國一〇八年度合併財務報告。

2.擔 保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)對子公司所有權權益變動數

子公司發行新股，未依持股比認列

本公司於民國一〇八年七月二十五日以應收帳款2,498千元取得子公司—Bionime (Malaysia)之股權，因未依持股比認列子公司—Bionime (Malaysia)發行之新股613,500股，使本公司對子公司—Bionime (Malaysia)之權益由72%降為66.06%。本公司於民國一〇七年度則無此情形。

本公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>108年度</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 2,521
支付與非控制權益之對價	(2,498)
其他權益(例如：國外營運機構財務報表換算之兌換差額)	(8)
資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 15</u>

(八)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	機器 設備	模具 設備	運輸 設備	租賃 改良物	辦公及 其他設備	總 計
成本或認定成本：								
民國108年1月1日餘額	\$ 1,420,840	861,302	642,923	139,985	1,588	17,066	500,411	3,584,115
本期增添	-	9,597	23,197	8,114	-	-	6,531	47,439
本期處分	-	-	(210)	-	-	-	(4,312)	(4,522)
重分類	-	(3,730)	82,289	3,100	-	-	1,035	82,694
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>867,169</u>	<u>748,199</u>	<u>151,199</u>	<u>1,588</u>	<u>17,066</u>	<u>503,665</u>	<u>3,709,726</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 1,420,840	835,909	602,254	105,582	1,193	12,280	488,598	3,466,656
本期增添	-	22,275	12,182	27,212	720	1,556	10,165	74,110
本期處分	-	-	(2,065)	-	(325)	-	(596)	(2,986)
重分類	-	3,118	30,552	7,191	-	3,230	2,244	46,335
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 1,420,840</u>	<u>861,302</u>	<u>642,923</u>	<u>139,985</u>	<u>1,588</u>	<u>17,066</u>	<u>500,411</u>	<u>3,584,115</u>
折舊及減損損失：								
民國108年1月1日餘額	\$ -	101,717	468,159	103,784	988	13,319	217,305	905,272
本期折舊	-	21,969	69,435	20,617	144	1,565	35,769	149,499
本期處分	-	(621)	(210)	-	-	-	(4,312)	(5,143)
重分類	-	311	-	-	-	-	-	311
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>123,376</u>	<u>537,384</u>	<u>124,401</u>	<u>1,132</u>	<u>14,884</u>	<u>248,762</u>	<u>1,049,939</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	81,707	405,630	89,324	1,193	12,185	180,555	770,594
本期折舊	-	20,010	63,016	14,460	120	1,134	37,346	136,086
本期處分	-	-	(487)	-	(325)	-	(596)	(1,408)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>101,717</u>	<u>468,159</u>	<u>103,784</u>	<u>988</u>	<u>13,319</u>	<u>217,305</u>	<u>905,272</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

帳面金額：	土 地	房屋及 建築	機器 設備	模具 設備	運輸 設備	租賃 改良物	辦公及 其他設備	總 計
民國108年12月31日	\$ <u>1,420,840</u>	<u>743,793</u>	<u>210,815</u>	<u>26,798</u>	<u>456</u>	<u>2,182</u>	<u>254,903</u>	<u>2,659,787</u>
民國107年12月31日	\$ <u>1,420,840</u>	<u>759,585</u>	<u>174,764</u>	<u>36,201</u>	<u>600</u>	<u>3,747</u>	<u>283,106</u>	<u>2,678,843</u>
民國107年1月1日	\$ <u>1,420,840</u>	<u>754,202</u>	<u>196,624</u>	<u>16,258</u>	<u>-</u>	<u>95</u>	<u>308,043</u>	<u>2,696,062</u>

1. 擔 保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2. 建造中之財產、廠房及設備

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日因購建資產之資本化借款成本分別為1,150千元及843千元，其資本化利率為1.585%~2.149%及1.435%。

(九) 使用權資產

本公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	機器設備	總計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	207	-	207
本期新增	<u>2,934</u>	<u>-</u>	<u>1,048</u>	<u>3,982</u>
民國108年12月31日餘額	\$ <u>2,934</u>	<u>207</u>	<u>1,048</u>	<u>4,189</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本年度折舊	<u>245</u>	<u>155</u>	<u>157</u>	<u>557</u>
民國108年12月31日餘額	\$ <u>245</u>	<u>155</u>	<u>157</u>	<u>557</u>
帳面金額：				
民國108年12月31日餘額	\$ <u>2,689</u>	<u>52</u>	<u>891</u>	<u>3,632</u>

本公司於民國一〇七年一月一日至十二月三十一日以營業租賃承租辦公室、倉庫及運輸設備，請詳附註六(十七)。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)無形資產

本公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

成 本：	<u>商標權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>發展成本</u>	<u>總 計</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 62,360	31,503	-	93,863
本期增添	-	14,359	-	14,359
內部發展產生	-	-	35,218	35,218
重 分 類	-	1,191	-	1,191
本期處分	-	(23,865)	-	(23,865)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>23,188</u>	<u>35,218</u>	<u>120,766</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 62,360	29,229	-	91,589
本期增添	-	9,544	-	9,544
重分類	-	999	-	999
本期處分	-	(8,269)	-	(8,269)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>31,503</u>	<u>-</u>	<u>93,863</u>
攤銷及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ 62,360	23,280	-	85,640
本期攤銷	-	9,718	-	9,718
本期處分	-	(23,865)	-	(23,865)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>9,133</u>	<u>-</u>	<u>71,493</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 56,392	23,438	-	79,830
本期攤銷	5,968	8,111	-	14,079
本期處分	-	(8,269)	-	(8,269)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 62,360</u>	<u>23,280</u>	<u>-</u>	<u>85,640</u>
帳面金額：				
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,055</u>	<u>35,218</u>	<u>49,273</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,223</u>	<u>-</u>	<u>8,223</u>
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 5,968</u>	<u>5,791</u>	<u>-</u>	<u>11,759</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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司致力於研發新產品連續性血糖監測儀-CGM, 已於民國一〇八年達資本化條件，故將相關之發展成本35,218千元資本化，預計於資本化期間結束後分四年攤銷。

1. 攤銷費用

民國一〇八年及一〇七年度無形資產攤銷費用分別列報於綜合損益表之下列項目：

	108年度	107年度
營業成本	\$ <u>82</u>	<u>10</u>
營業費用	\$ <u>9,636</u>	<u>14,069</u>

2. 擔保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司無形資產未提供作為擔保品。

(十一) 其他流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
其他流動資產：		
留抵稅額	\$ 5,188	6,235
暫付款	3,208	2,296
其他	<u>753</u>	<u>927</u>
	\$ <u>9,149</u>	<u>9,458</u>

由於奇異品牌產品銷量未如預期，本公司於民國一〇七年十二月三十一日評估預付奇異公司權利金之減損，並認列減損損失57,866千元。

(十二) 應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

	108.12.31	
	保證或承兌機構	利率區間
應付商業本票	合作金庫票券	1.18%
應付商業本票	萬通票券	1.15%
減：應付短期票券折價		(225)
合計		\$ <u>199,775</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	合作金庫票券	1.18%	\$ 100,000
應付商業本票	兆豐票券	1%	60,000
應付商業本票	萬通票券	1.15%	100,000
減：應付短期票券折價			(252)
合計			<u>\$ 259,748</u>

(十三)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	\$ 175,275	268,440
擔保銀行借款	290,524	369,895
	<u>\$ 465,799</u>	<u>638,335</u>
尚未使用額度	<u>\$ 884,201</u>	<u>545,365</u>
利率區間	<u>0.6716%~3.9642%</u>	<u>0.35%~3.9642%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
合約負債	\$ 1,228	1,302
暫收款	8,258	2,817
其他	-	998
	<u>\$ 9,486</u>	<u>5,117</u>

(十五)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	108.12.31			
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.25%	112年-115年	\$ 1,122,792
無擔保銀行借款	新台幣	1.20%	110年	50,000
減：一年內到期部分				(200,667)
合計				<u>\$ 972,125</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

107.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.25%~1.72%	112年-115年	\$ 1,199,556
減：一年內到期部分				(85,042)
合 計				\$ <u>1,114,514</u>
尚未使用額度				\$ <u>-</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十六)租賃負債

本公司租賃負債如下：

	108.12.31
流動	\$ <u>1,225</u>
非流動	\$ <u>2,413</u>

到期分析請詳附註六(二十六)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	民國108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>19</u>
短期租賃之費用	\$ <u>6,296</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	民國108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,866</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司民國一〇八年十二月三十一日承租倉庫、機器設備及運輸設備租賃期間通常為三年至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

本公司承租部分零星租賃之租賃期間為一年內，該租賃為短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十七)營業租賃

本公司於民國一〇八年度無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	\$ 4,090	3,628
計畫資產之公允價值	(4,075)	(3,640)
淨確定福利負債(資產)	<u>\$ 15</u>	<u>(12)</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	108.12.31	107.12.31
短期帶薪假負債	<u>\$ 9,371</u>	<u>9,634</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計4,060千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	\$ 3,628	3,221
當期服務成本及利息	49	52
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損益	413	355
12月31日確定福利義務	<u>\$ 4,090</u>	<u>3,628</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,640	3,450
利息收入	50	58
已提撥至計畫之金額	254	69
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	131	63
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 4,075</u>	<u>3,640</u>

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	108年度	107年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ -	(6)
管理費用	\$ -	(6)

(5) 認列為其他綜合損益之確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	108年度	107年度
1月1日累積餘額	\$ (2,511)	(2,219)
本期認列	(282)	(292)
12月31日累積餘額	<u>\$ (2,793)</u>	<u>(2,511)</u>

(6) 精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	108.12.31	107.12.31
折現率	1.10 %	1.35 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

本公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為150千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為21.3年。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7) 敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日	\$ 1,117	(526)
折現率	(202)	214
未來薪資增加	915	(740)

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
107年12月31日	\$ 1,015	(474)
折現率	(182)	194
未來薪資增加	833	(668)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為18,891千元及19,100千元，已提撥至勞工保險局。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 19,020	2,263
調整前期之當期所得稅	3,450	2,779
所得稅稅率變動	-	(4,024)
未分配盈餘加徵	4	-
	<u>22,474</u>	<u>1,018</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	1,207	22,815
	<u>1,207</u>	<u>22,815</u>
所得稅費用	<u>\$ 23,681</u>	<u>23,833</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

後續可能重分類至損益之項目：

	108年度	107年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ -	-

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 129,939	151,865
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 25,988	30,373
所得稅稅率變動	-	(4,024)
不可扣抵之費用	(46)	(124)
免稅所得	(1,783)	(3,871)
依權益法認列之投資收益	(4,441)	(3,767)
未認列暫時性差異之變動	509	204
前期低估	3,450	2,779
未分配盈餘加徵	4	-
所得基本稅額	-	2,263
合 計	\$ 23,681	23,833

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	108.12.31	107.12.31
可減除暫時性差異	\$ 4,045	3,536

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異，因子公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	108.12.31	107.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 293,624	313,918
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ 58,725	62,784

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	108.12.31	107.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>11,817</u>	<u>9,907</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>2,363</u>	<u>1,981</u>

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現存 貨呆滯損失	未實現 兌換損失	聯屬公司 間遞延利益	減損 損失	合計
民國108年1月1日餘額	\$ 2,580	-	1,790	-	4,370
(借記)貸記損益表	(557)	274	(1,188)	-	(1,471)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>2,023</u>	\$ <u>274</u>	<u>602</u>	-	<u>2,899</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 2,020	-	834	20,400	23,254
(借記)貸記損益表	560	-	956	(20,400)	(18,884)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>2,580</u>	\$ -	<u>1,790</u>	-	<u>4,370</u>

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	其他	合計
民國108年1月1日餘額	\$ 315	45	360
借記(貸記)損益表	(315)	51	(264)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>96</u>	<u>96</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 427	26	453
借記(貸記)損益表	(112)	19	(93)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>315</u>	<u>45</u>	<u>360</u>

3. 所得稅核定情形：

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(二十) 資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為700,000千元(其中皆保留60,000千元供認股權憑證行使之用)，每股面額10元，皆為70,000千股，前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為59,670千股及59,447千股，實收股本分別為596,698千元及594,468千元。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	108年度	107年度
1月1日期初餘額	59,447	59,447
員工認股權執行	223	-
12月31日期末餘額	59,670	59,447

1. 普通股之發行

本公司民國一〇八年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股35千股、19千股、169千股及866千股，分別以49.7元、49.7元、47.7元及47.7元發行，每股面額10元，總金額分別為1,740千元、944千元、8,061千元及41,308千元，其中35千股、19千股及169千股分別以民國一〇八年六月二十日、六月三十日及十一月十一日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取，其中866千股截至民國一〇八年十二月三十一日，已預收股款41,308千元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇九年二月十四日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 1,211,097	1,202,582
員工認股權	37,654	26,771
已失效認股權	88,360	85,546
認列對子公司所有權益變動數	15	-
	\$ 1,337,126	1,314,899

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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。

(1) 法定盈餘公積

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。

(2) 特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十日及民國一〇七年六月二十日經股東會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利				
現金	\$ 2	114,894	-	-

本公司於民國一〇七年六月二十日經股東會決議，以資本公積發放現金股利237,830千元。

4. 庫藏股

截至民國一〇八年十二月三十一日止，未註銷股數共計2,000千股。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇六年六月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為6,345千股，收買股份金額最高上限為1,773,235千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國108年1月1日餘額	\$ (5,500)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(5,507)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (11,007)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (8,592)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	3,092
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (5,500)</u>

(二十一)股份基礎給付

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

	一〇六年 員工認股權憑證	一〇七年 員工認股權憑證	一〇八年 員工認股權憑證
給與日	106.1.13	107.1.2	108.11.5
給與數量	3,000千股	1,000千股	2,930千股
合約期間	106.1.13~108.1.12	107.1.2~109.1.1	108.11.5~118.11.4
授予對象	以本公司及子公 司正式編制內之 全職員工為限	以本公司及子公 司正式編制內之 全職員工為限	以本公司及子公 司正式編制內之 全職員工為限
既得條件	未來二年之服務	未來二年之服務	未來二年之服務

(1)給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	108年度		
	一〇六年員工 認股權憑證	一〇七年員工 認股權憑證	一〇八年員工 認股權憑證
給與日公允價值	16.07~17.35元	15.34~16.56元	22.53~25.83元
給與日股價	56.9	55.4	60.2
執行價格	49.7	51.4	60.2
預期波動率(%)	40.70%	40.10%	38.50%
認股權存續期間(年)	4年	4年	10年
預期股利	-	-	-
無風險利率(%)	0.66%~0.70%	0.47%~0.51%	0.54%

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107年度	
	一〇六年員工 認股權憑證	一〇七年員工 認股權憑證
給與日公允價值	16.07~17.35元	15.34~16.56元
給與日股價	56.9	55.4
執行價格	49.7	51.4
預期波動率(%)	40.70%	40.10%
認股權存續期間(年)	4年	4年
預期股利	-	-
無風險利率(%)	0.66%~0.70%	0.47%~0.51%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

(2)員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	108年度		107年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外	\$ 50.90	3,267,000	53.60	2,724,000
本期給與數量		2,930,000		1,000,000
本期喪失數量		(161,000)		(457,000)
本期執行數量		(1,089,000)		-
本期逾期失效數量		(67,000)		-
12月31日流通在外數量	55.45	<u>4,880,000</u>	50.9	<u>3,267,000</u>
12月31日可執行數量		<u>4,880,000</u>		<u>3,267,000</u>

2.員工費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	108年度	107年度
員工認股權憑證	\$ <u>13,697</u>	<u>20,633</u>

(二十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為106,258千元及128,032千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為57,499千股及57,447千股為基礎計算之，相關計算如下：

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>106,258</u>	<u>128,032</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	108年度	107年度
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>57,499</u>	<u>57,447</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.85</u>	<u>2.23</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為106,258千元及128,032千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為58,777千股及58,119千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>106,258</u>	<u>128,032</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	108年度	107年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	57,499	57,447
員工股票選擇權	973	204
員工酬勞以股票發放數	305	468
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>58,777</u>	<u>58,119</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.81</u>	<u>2.20</u>

(二十三)客戶合約之收入

收入之細分

<u>主要地區市場</u>	108年度	107年度
來自客戶外部收入		
阿爾及利亞	\$ 428,535	434,210
中 國	334,627	404,716
瑞 士	287,012	257,369
美 國	101,237	140,051
其他國家	901,951	709,865
	\$ <u>2,053,362</u>	<u>1,946,211</u>
<u>主要產品</u>		
血糖儀及測試片製造銷售	\$ <u>2,053,362</u>	<u>1,946,211</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司依據歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之銷貨退回及折讓，並於產品出售當期列為銷售收入之減項。

(二十四)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1.5%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積盈虧時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為19,000千元及18,788千元，董事及監察人酬勞估列金額皆為4,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年及一〇七年度之營業成本或營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇八年度及一〇七年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十五)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	108年度	107年度
利息收入—銀行存款	\$ 387	237
其他	12,823	4,756
	<u>\$ 13,210</u>	<u>4,993</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	108年度	107年度
外幣兌換(損失)利益	\$ (553)	2,882
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	179	4,539
減損損失	-	(57,866)
處分投資利益	8	-
	<u>\$ (366)</u>	<u>(50,445)</u>

3.財務成本

本公司民國一〇八年及一〇七年度之財務成本明細如下：

	108年度	107年度
銀行借款利息費用	\$ (30,799)	(28,112)
租賃負債隱含利息	(19)	-
	<u>\$ (30,818)</u>	<u>(28,112)</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,004,977千元及1,205,205千元。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶集中在廣大之醫療器材客戶群，為降低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損損失，而減損損失總在管理階層預期之內。本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有64%及73%係由五家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款，相關明細備抵減損提列情形請詳附註六(四)。

上開為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

民國一〇八年十二月三十一日之備抵損失變動如下：

	按攤銷後成本 衡量之金融資產
民國108年1月1日餘額	\$ -
認列之減損損失	-
民國108年12月31日餘額	\$ -
民國107年1月1日餘額	\$ 157
認列之減損回升利益	(157)
民國107年12月31日餘額	\$ -

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,413,316	1,435,115	501,463	203,175	435,502	294,975
無擔保銀行借款	225,275	229,056	229,056	50,600	-	-
應付短期票券	199,775	200,000	200,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	147,993	147,993	147,993	-	-	-
其他應付款(含關係人)	185,731	185,731	185,731	-	-	-
應付設備款	16,793	16,793	16,793	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	3,638	3,707	1,262	-	-	-
	<u>\$ 2,192,521</u>	<u>2,218,395</u>	<u>1,282,298</u>	<u>253,775</u>	<u>435,502</u>	<u>294,975</u>
	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,569,451	1,598,330	469,885	203,175	574,720	350,550
無擔保銀行借款	268,440	275,796	275,796	-	-	-
應付短期票券	259,748	260,000	260,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	162,782	162,782	162,782	-	-	-
其他應付款(含關係人)	174,905	174,905	174,905	-	-	-
應付設備款(不含租賃負債)	14,564	14,564	14,564	-	-	-
	<u>\$ 2,449,890</u>	<u>2,486,377</u>	<u>1,357,932</u>	<u>203,175</u>	<u>574,720</u>	<u>350,550</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

108.12.31					107.12.31			
外幣		匯率	台幣	外幣		匯率	台幣	
金融資產								
貨幣性項目								
美	金	USD22,642	30.00	679,260	USD 25,383	30.74	780,273	
歐	元	EUR 2,885	33.61	96,965	EUR 2,593	35.22	91,325	
金融負債								
貨幣性項目								
美	金	USD16,189	30.00	485,670	USD 28,826	30.74	886,111	
歐	元	EUR 2,073	33.61	69,674	EUR 1,220	35.22	42,968	

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少883千元及230千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為(損失)利益(553)千元及2,882千元。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將增加6,554千元及7,352千元，主因係本公司之變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

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

		108.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 36,100	-	-	36,100	36,100
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 263,052	-	-	-	-
應收票據、應收帳款(含關係人)	737,036	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	4,889	-	-	-	-
小計	1,004,977	-	-	-	-
合計	\$ 1,041,077	-	-	36,100	36,100

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		108.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
金融負債：						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$	465,799	-	-	-	-
應付短期票券		199,775	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)		333,724	-	-	-	-
應付設備款		16,793	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)		3,638	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)		1,172,792	-	-	-	-
合計	\$	2,192,521	-	-	-	-

		107.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：						
國內非上市(櫃)普通股						
	\$	30,100	-	-	30,100	30,100
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$	334,546	-	-	-	-
應收票據、應收帳款(含關係人)		852,140	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)		18,519	-	-	-	-
小計		1,205,205	-	-	-	-
合計	\$	1,235,305	-	-	30,100	30,100

金融負債：						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$	638,335	-	-	-	-
應付短期票券		259,748	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)		337,687	-	-	-	-
應付設備款		14,564	-	-	-	-
長期借款(含一年到期)		1,199,556	-	-	-	-
合計	\$	2,449,890	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交价格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年及一〇七年度並無任何移轉。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

	<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>	
	<u>無公開報價之權益工具</u>	
民國108年1月1日期初餘額	\$	30,100
購買		6,000
民國108年12月31日期末餘額	\$	<u>36,100</u>
民國107年1月1日餘額		
(即民國107年12月31日餘額)	\$	<u>30,100</u>

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。

本公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現	- 長期營收成長率(108.12.31為12%~100%) - 加權平均資金成本(108.12.31為10.08%)	- 長期營收成長率愈高，公允價值愈高。 - 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低。

(二十七)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為884,201千元及545,365千元。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.市場風險

市場風險係指因市價變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循營運中心之指引。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金、歐元及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美元及人民幣。

(2)利率風險

本公司係透過浮動利率借款，使用利率交換合約規避歸因於利率波動之現金流量變異，以達成此目標。本公司採用之避險比率為1:1。

本公司係以利率、期限、重定價日及到期日以及名目本金或面額為基礎決定被避險項目與避險工具間之經濟關係是否存在。本公司使用虛擬衍生工具法評估指定於每一項避險關係中之衍生工具，是否預期或實際有效抵銷被避險項目現金流量之變動。

上述避險關係中，避險無效性主要來源為：

- 交易對手及本公司本身之信用風險對交換合約公允價值之影響。因被避險項目之公允價值變動係歸因於所規避利率之變化，而不反映前述信用風險之影響；及
- 交換合約及借款之重定價日之差異。

(3)其他市場風險

本公司並無因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

(二十八)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇八年度本公司之資本管理策略與民國一〇七年度一致，即維持負債資本比率於30%至75%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
負債總額	\$ 2,358,815	2,579,823
減：現金及約當現金	<u>263,052</u>	<u>334,546</u>
淨負債	<u>\$ 2,095,763</u>	<u>2,245,277</u>
權益總額	<u>\$ 2,042,577</u>	<u>1,991,237</u>
資本總額	<u>\$ 4,138,340</u>	<u>4,236,514</u>
負債資本比率	<u>50.64%</u>	<u>53.00%</u>

民國一〇八年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

(二十九)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>匯率變動</u>	<u>108.12.31</u>
長期借款	\$ 1,199,556	(26,764)	-	1,172,792
短期借款	638,335	(165,999)	(6,537)	465,799
租賃負債(流動及非流動)	<u>207</u>	<u>3,431</u>	<u>-</u>	<u>3,638</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,838,098</u>	<u>(189,332)</u>	<u>(6,537)</u>	<u>1,642,229</u>

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>匯率變動</u>	<u>107.12.31</u>
長期借款	\$ 799,906	399,650	-	1,199,556
短期借款	<u>878,002</u>	<u>(243,215)</u>	<u>3,548</u>	<u>638,335</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,677,908</u>	<u>156,435</u>	<u>3,548</u>	<u>1,837,891</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Bionime Incorporated (B. V. I)	本公司之子公司
Bionime GmbH	本公司之子公司
Bionime USA Corporation	本公司之子公司
Bionime Australia Pty Limited	本公司之子公司
Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	本公司之子公司
華廣生物科技(深圳)有限公司(華廣深圳)	本公司之子公司
華廣生物技術(平潭)有限公司(華廣平潭)	本公司之子公司
通化東寶藥業股份有限公司(通化東寶)	本公司之主要管理人員
上海桔醫網絡科技有限公司(以下稱「桔醫」)	受主要管理人員聯合控制之個體
黃椿木	本公司之主要管理人員

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年度	107年度
子公司	\$ 155,035	150,189
主要管理人員—通化東寶	236,012	322,636
	<u>\$ 391,047</u>	<u>472,825</u>

本公司銷售予關係人之價格因產品差異性，故無從與一般銷售比較。對一般客戶之收款期間約為45~120天或預收貨款，對Bionime Incorporated(B.V.I.)、Bionime GmbH、Bionime USA Corporation、Bionime Australia Pty Limited、Bionime (Malaysia) Sdn Bhd及華廣生物技術(平潭)有限公司之收款期間分別為90天、60天、120天、120天、90天及90天，對主要管理人員則採預收貨款或月結180天。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	108年度	107年度
子公司	\$ 3,443	2,489

本公司向關係人之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期間為90天。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應收帳款	子公司	\$ 41,032	41,147
應收帳款	主要管理人員-通化東寶	69,039	182,034
其他應收款	子公司：		
	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	-	4,970
	華廣深圳	378	716
	其他子公司	3	3
		<u>\$ 110,452</u>	<u>228,870</u>

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司為子公司代墊之費用分別為381千元及5,689千元(帳列其他應收款－關係人)。

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應付帳款	子公司	\$ 1,575	108
其他應付款	子公司：	-	-
	Bionime GmbH	19,240	19,542
	華廣平潭	249	-
其他應付款	主要管理人員-通化東寶	24,012	19,294
其他應付款	其他關係人-桔醫	2,187	-
		<u>\$ 47,263</u>	<u>38,944</u>

5.其他(帳列其他流動負債)

本公司其他(帳列其他流動負債)明細如下：

項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
暫收款	主要管理人員-通化東寶	\$ 4	4
	子公司	227	227
		<u>\$ 231</u>	<u>231</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.其他關係人交易

(1)本公司支付關係人之勞務費明細如下：

	108年度	107年度
Bionime GmbH	\$ 29,027	30,407
華廣平潭	24,456	46,770
其他關係人—桔醫	23,235	-
	<u>\$ 76,718</u>	<u>77,177</u>

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司應付子公司及其他關係人—桔醫之勞務費分別為21,427千元及19,542千元(帳列其他應付款—關係人)。

(2)截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，子公司及主要管理人員為本公司代墊之費用分別為2,318千元及3,050元(帳列其他應付款—關係人)。

(3)本公司一〇四年度出售設備予子公司，處分價款及處分利益分別為2,078千元及1,455千元，遞延認列未實現處分利益1,455千元，民國一〇八年度及一〇七年度依資產耐用年限攤銷認列已實現出售資產利益均為179千元，關於不動產、廠房及設備之更詳細資訊請詳附註六(八)。

(4)本公司因與主要管理人員—通化東寶簽訂經銷合約而產生之銷售費用於民國一〇八年度及一〇七年度分別為3,960千元及12,347千元，帳列推銷費用項下。

(5)本公司與主要管理人員—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。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 15,790	16,168
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 15,790</u>	<u>16,168</u>

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.12.31	107.12.31
不動產、廠房及設備	銀行擔保借款	\$ <u>2,164,632</u>	<u>2,180,425</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司未認列之合約承諾如下：

	108.12.31	107.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>18,456</u>	<u>13,266</u>

(二)本公司於民國一〇〇年三月與美國奇異公司簽立品牌授權合作契約，並依民國一〇二年七月增補合約調整權利金支付金額，未來年度最低應支付權利金如下：

期 間	金 額
109.1.1~109.1.28	\$ <u>2,762</u>

註：合約載明本公司與美國奇異公司任一方均可於民國一〇七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。已於民國一〇九年一月二十八日提前終止合約，預計後續會簽訂新約。

(三)本公司於民國一〇四年八月與大陸通化東寶藥業股份有限公司(通化東寶)簽訂長期經銷合約，本公司授權並指定通化東寶為中國大陸地區獨家經銷商。合約載明通化東寶民國一〇五年至一〇九年每年度對本公司之最低採購量，若無法達成，按該年度所短少之採購量賠償本公司之損失。

(四)本公司與主要管理人員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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)本公司民國一〇八年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股866千股，每股面額10元，以47.7元發行，並以民國一〇九年二月十四日為增資基準日，總金額為41,308千元，業已全數收足。

(二)民國一〇九年初新型冠狀病毒肺炎疫情造成本公司於中國地區之經營環境存在不確定性，惟主要生產地點在台灣，原料庫存充足，評估後對本公司無重大影響，因相關訊息仍不明確尚無法合理預期對經營結果及財務狀況之影響金額，本公司將持續關注事件發展以即時評估。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107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
員工福利費用						
薪資費用	287,809	210,938	498,747	286,992	207,429	494,421
勞健保費用	25,586	16,932	42,518	24,108	17,166	41,274
退休金費用	10,642	8,249	18,891	10,503	8,591	19,094
董事酬金	-	2,800	2,800	-	2,800	2,800
其他員工福利費用	16,446	13,979	30,425	16,323	11,598	27,921
折舊費用	111,686	38,370	150,056	99,517	36,569	136,086
攤銷費用	82	9,636	9,718	10	14,069	14,079

本公司民國一〇八年及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108年度	107年度
員工人數	\$ 897	866
未兼任員工之董事人數	5	5
平均員工福利費用	662	677
平均員工薪資費用	559	574
平均員工薪資費用調整情形	(2.61)%	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
1	華廣生物科 技(深圳)有 限公司	華廣生物技 術(平潭)有 限公司	3	204,258 (註2、4)	21,495	-	-	-	- %	204,258 (註3、4)	Y	N	Y

註1：背書保證者與背書保證對象如下：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售銷售合約之履約保證連帶擔保。

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

註2：依各子公司背書保證作業程序，各子公司間之保證背書金額不得超過各子公司當期淨值之100%。

註3：依各子公司背書保證作業程序，對外保證之總額不得超過各子公司當期淨值之100%。

註4：本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證時，總額及個別對象限額以不超過本公司之母公司最近期財務報表淨值的10%為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

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 或出賣情形		備 註
				股 數(千股)	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	持股比率	
本公司	普通股－邦睿生技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	960	36,100	7.51%	36,100	960	7.51%	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億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：

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	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
			交 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	
本公司	通化東寶藥業股份有限公司	本公司之主要管理人員	(銷)貨	(236,012)	(11.49)%	預收貨款或月結180天	無可供比較	預收貨款或月結180天	69,039	9.37 %	

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：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)

外幣單位：千元

投資公司 名 稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出賣情形		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	股數(千股)	比 率			
本公司	Bionime GmbH	瑞士	血糖儀及測試片買賣業務等	CHF300	CHF300	註1	100.00%	19,525	註1	100 %	1,242	1,242	註4
本公司	Bionime Incorporated (B.V.I.)	英屬維京群島	控股公司	USD3,090	USD 3,090	3.09	100.00%	85,607	3.09	100 %	5,329	5,329	註4
本公司	Bionime USA Corporation	美國	血糖儀及測試片買賣業務等	USD11,150	USD 11,150	1,115	100.00%	55,432	1,115	100 %	14,657	14,657	註4
本公司	Bionime Australia Pty Limited	澳洲	血糖儀及測試片買賣業務等	AUD350	AUD350	註2	100.00%	(124)	註2	100 %	(51)	(51)	註4
本公司	Bionime (Malaysia) Sdn Bhd	馬來西亞	血糖儀及測試片買賣業務等	MYR1,046	MYR698	註3	66.06%	8,318	註3	72 %	1,480	1,027	註4

華廣生技股份有限公司個體財務報告附註(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：係於馬來西亞設立之有限公司。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

外幣單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額 匯出 收回	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 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
華廣生物科技(深圳)有限公司	血糖測試儀及測試片買賣業務等	US\$2,300	註1	US\$850	-	US\$850	4,953 (註3)	100 %	100 %	4,953	71,588	US\$ 2,087 (NT\$63,084)
華廣生物技術(平潭)有限公司	血糖測試儀、測試片買賣及醫療器材製造業務等	RMB\$20,000	註2	-	-	-	10,496 (註3)	100 %	100 %	10,496	51,505	-

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\$2,300 (NT\$ 70,863)	NT\$ 1,225,547

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：投資方式係透過深圳子公司轉投資設立。

註3：係以經會計師查核之財務報表計列。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳合併財務報告「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

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	107年度	108年度	差異	
			金額	%
流動資產	1,769,945	1,595,432	(174,513)	-9.86%
不動產、廠房及設備	2,689,666	2,669,672	(19,994)	-0.74%
無形資產	8,550	49,503	40,953	478.98%
其他資產	121,243	89,633	(31,610)	-26.07%
資產總額	4,589,404	4,404,240	(185,164)	-4.03%
流動負債	1,481,422	1,380,966	(100,456)	-6.78%
非流動負債	1,114,874	976,429	(138,445)	-12.42%
負債總額	2,596,296	2,357,395	(238,901)	-9.20%
股本	594,468	638,006	43,538	7.32%
資本公積	1,314,899	1,337,126	22,227	1.69%
保留盈餘	225,511	216,593	(8,918)	-3.95%
其他權益	-141,770	-144,880	(3,110)	2.19%
股東權益總額	1,993,108	2,046,845	53,737	2.70%
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)無形資產增加：公司研發新產品連續性血糖監測系統-CGM，已於 108 年達到技術可行性，符合國際會計準則公報無形資產之認列條件，故將發展階段相關費用本 35,218 千元資本化轉列無形資產。 (2)其他資產減少：係因預付設備款減少所致。				

(二)影響重大者應說明未來因應計劃：上述變動對財務、業務並無重大之影響。

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	107年度	108年度	增減金額	變動比例
				(%)
營業收入	1,970,889	2,193,383	(222,494)	11.29%
減：銷貨退回及折讓	36,333	20,460	(15,873)	-43.69%
營業收入淨額	2,007,222	2,172,923	165,701	8.26%
營業成本	1,090,223	1,224,505	134,282	12.32%
營業毛利	916,999	948,418	31,419	3.43%
營業費用	676,448	792,147	115,699	17.10%
營業淨利	240,551	156,271	(84,280)	-35.04%
營業外收入及支出	-78,588	-21,704	56,884	-72.38%
稅前淨利	161,963	134,567	(27,396)	-16.91%
減：所得稅費用	34,071	27,856	(6,215)	-18.24%
稅後淨利	127,892	106,711	(21,181)	-16.56%
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)營業淨利減少：係因營業成本及營業費用增加導致營業淨利減少				
(2)營業外收入及支出減少：係因減損損失減少所致。				

(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：

華廣基於公司永續發展，致力於提升公司競爭力及善盡企業社會責任，除在既有的營運基礎上持續推動生產自動化及提升生產技術與品質，輔以細緻化管理的全面推進，透過有效改善製程及營運流程等措施，有效地降低單位成本；經營策略將持續進行創新產品及 IoT 發展，108 年度主要銷售客戶對公司營業額貢獻良好，未來華廣將持續加強對新市場、新通路、新客戶的開發，並拓展未來公司營運成長動能，提升未來公司整體營運績效及擴大華廣競爭優勢。

(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 (107年12月31日)	全年來自營業 活動淨現金流量 (民國108年)	全年因投資及融 資活動淨現金流量 (民國108年)	現金剩餘數額 (民國108年12月31日)	現金不足額 之補救措施	
				投資 計畫	融資 計畫
433,631	405,556	(467,112)	359,558	-	-

108年度現金流量變動分析如下：

- 營業活動之現金流入 405,556 千元：主要係因營業活動後產生現金流量增加。
- 投資活動之現金流出 129,090 千元：主要係因取得不動產及無形資產所致。
- 融資活動之現金流出 338,022 千元：係因長期借款減少所致。

(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：無

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)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：

- (1)瑞士子公司為華廣歐洲的接單服務中心，並無實際營收來源，目前當地員工有三名業務，一名PM 兼業務助理及一名兼職會計，開拓相關市場，其餘相關費用主要為人事成本及租金，每月費用均尚屬穩定，每年均為小盈餘。
 - (2)美國子公司在美國本土經過六年的零售商、藥局、醫生診所及糖尿病教育家的鋪陳後，試片的需求和銷售持續穩定的成長，每年小幅獲利
 - (3)大陸子公司主要為技術服務及客戶服務公司，因應中國區營運所需，扣除總公司挹注服務支援及客戶服務收入，最近二年為虧損
 - (4)馬來西亞子公司於2018年成立，主要從事血糖機及試片銷售業務，2019為正盈餘。
- 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：

已由大陸孫公司轉投資於福建平潭設置子公司作為中國大陸生產基地。大陸血糖

儀市場快速變化下，尤其中國政府保護本土產業政策，推波助瀾下，預計未來幾年內國外進口之血糖儀難以再佔有優勢，此有必要產品在地化之進行。成立中國工廠在地化生產，負責大陸地區血糖儀之銷售及製造。

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

項 目	108 年度	109 年第一季
營業收入淨額	2,172,923	353,406
稅後淨利	106,711	(8,296)
利息收支淨額	(31,791)	(6,261)
佔營業收入淨額比率	1.46%	1.77%
佔稅後淨利比率	29.79%	(75.47%)

108 年利息收支淨額佔本公司及子公司營收及稅後淨利之比重約為 1.46%及 29.79%，109 年第一季利息收支淨額佔本公司及子公司營收及稅後淨利之比重約為 1.77%及(75.47%)，故利率之變動對本公司及子公司營收及獲利有相當重大之影響。

本公司因應利率變動之風險，將持續關注未來市場利率之趨勢並搜集各家銀行利率資訊，適時評估現有借款利率，並持續與銀行建立良好之往來關係，藉由良好的銀行融資債信紀錄，取得相對優惠借款利率。於有融資必要時，視實際資金需求狀況，規畫適當之長短期銀行借款，期能將利率波動及資金成本對本公司營運所造成之風險降至最低。

(2)匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元

項 目	108 年度	109 年第一季
營業收入淨額	2,172,923	353,406
稅後淨利	106,711	(8,296)
匯兌損益淨額	(4,931)	(1,810)
佔營業收入淨額比率	0.23%	0.51%
佔稅後淨利比率	4.62%	(21.82%)

本公司及子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及子公司獲利減少。為降低匯率變動對本公司及子公司損益造成影響，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108年度之研發費用計255,121仟元，109年度預計之研發費用計374,989仟元，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：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)進貨：公司主要進貨項目為血糖儀及血糖測試片之零組件及相關原物料，本公司107年及108年度對F公司之進貨金額為本公司進貨淨額 6.5%及8.8%，本公司對C公司之進貨金額為本公司進貨淨額 6.4%及6.3%，係因本公司在綜合考量供應商之生產技術、品質良率、產能供應及成本規劃等因素下，選擇與F公司及C公司長期配合往來，最近二年度尚不致有進貨集中之情形。

(2)銷貨：東寶公司為本公司在中國大陸地區唯一總代理商，且拓展大陸有成，故近年成為本公司銷貨之主要客戶，然本公司產品經銷客戶遍及歐洲、美洲及亞洲地區，尚不致有銷貨集中之情形。

(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：無。
- 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：

資安風險評估分析及其因應措施：本公司參考COSO 架構，衡量控制環境、風險評估、控制活動、資訊及溝通、監督等要素，建置企業的營運管理機制，並依據『公開發行公司建立內部控制制度處理準則』，概括風險管理及內部監控之功能，僅此敘明資訊安全風險管理機制如後：

(一)資訊安全管理機制

本公司應依據相關法令規定及公司營運需求，訂定內部控制電子資料處理作業循環、資訊通訊安全管理作業辦法，以資全體員工遵循。

(二)資訊安全管理方案

本公司資安風險經由上述作業之結果，確認該資安風險對企業經營不利之影響程度，採取相應管理措施。

經評估考慮資訊安全之風險、規劃資訊安全控管方案：

- 1.資訊系統、機房運行皆以ISO 27001規範實施，符合ISO27001認證。
- 2.網路防火牆設置
- 3.電子郵件管理控制
- 4.防毒軟體設置
- 5.檔案及設備之安全控制

本公司管理階層依其職掌業務範疇以營運管理機制流程，進行內部控制實施與風險督導管理。

(三)資安風險管理與檢討

本公司已將資訊安全檢查控制作業，列為年度稽核項目，稽核單位每年度至少進行一次稽核；且公司每年度依據內部控制制度自行檢查作業，將總結內部控制實施成效提報董事會覆核確認，並依據評估的結果出具內部控制制度聲明書。

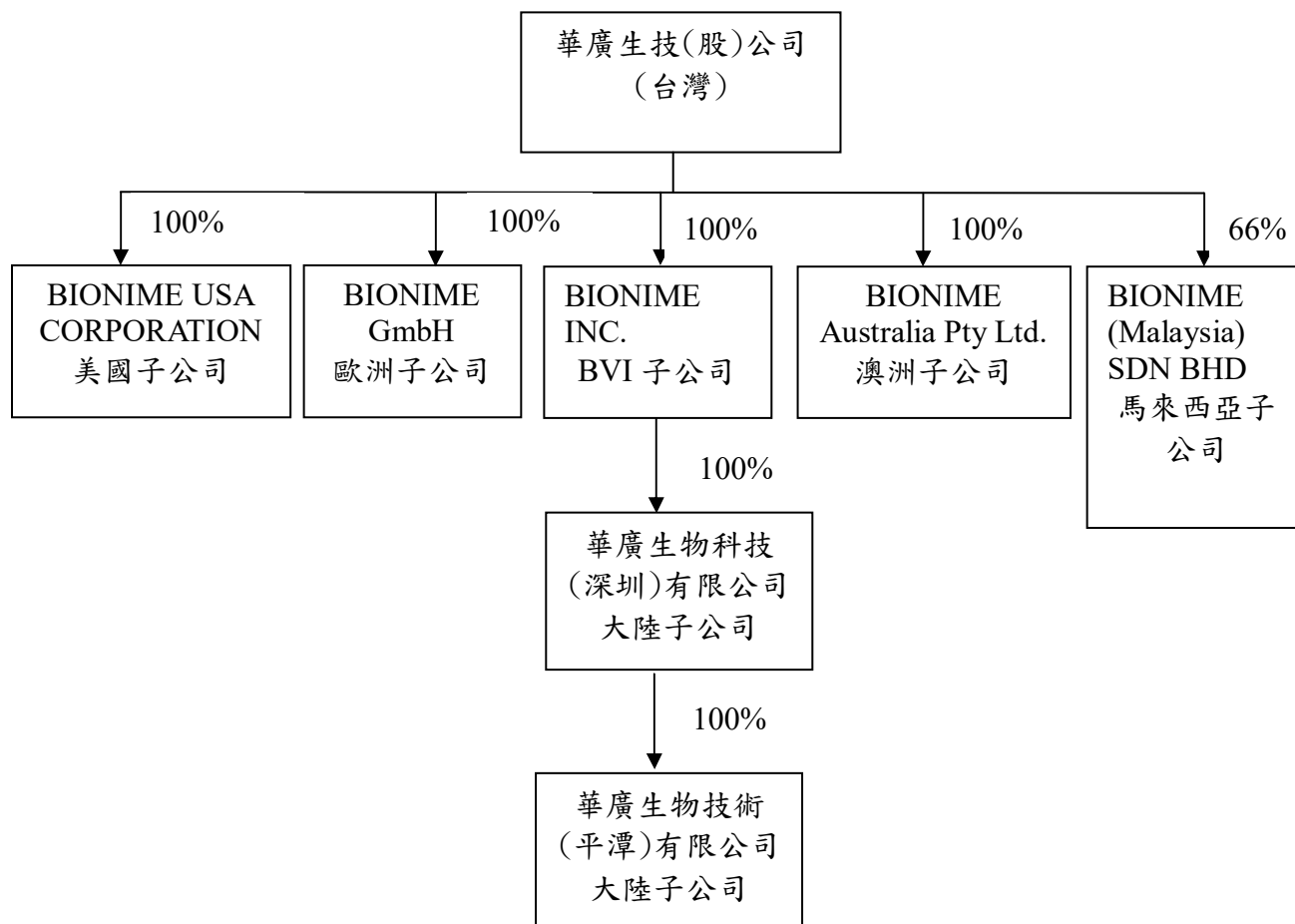
七、其他重要事項：無

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(108.12.31)



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	深圳市龍華新區龍華街道龍華人民路西側美麗AAA大廈7樓712B	USD2,300仟元	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	1450 E Spruce Street, Bldg. B Ontario CA 91761-8314	USD11,150仟元	貿易買賣業
Bionime Australia Pty Ltd	99.02	SHOP 6 , 566 HIGH STREET ,	AUD350仟元	貿易買賣業

		PENRITH NSW 2750, Australia		
華廣生物技術(平潭)有限公司	104.01	中國福建省福州市平潭縣平潭綜合實驗區金井灣片區臺灣創業園	RMB20,000仟元	製造業
Bionime(Malaysia) SDN BHD	107.04	C-05-11, iTech Tower, Jalan Impact, Cyber 6, 63000 Cyberjaya, Selangor, Malaysia	MYR 1,046仟元	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
製造業	華廣生物技術(平潭)有限公司	為華廣 (深圳)公司轉投資公司
買賣業	Bionime(Malaysia) SDN BHD	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	1,150	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%
	董事	華廣生技股份有限公司		

		代表人：江台雄		
華廣生物技術(平潭)有限公司	法人代表	華廣生物科技(深圳)有限公司代表人：黃椿木	-(註1)	100%
Bionime(Malaysia) SDN BHD	董事長	華廣生技股份有限公司代表人：黃椿木	MYR1,046仟元	66%
	董事	華廣生技股份有限公司代表人：江台雄		

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

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至一〇八年十二月三十一日止)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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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：無此情形。

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三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

華廣生技股份有限公司



董事長：黃椿木

